

大億交通工業製造股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 1521)

公司地址：台南市南區彰南里新信路 11 號
電 話：(06)261-5151

大億交通工業製造股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8	
四、	個體資產負債表	9 ~ 10	
五、	個體綜合損益表	11	
六、	個體權益變動表	12	
七、	個體現金流量表	13 ~ 14	
八、	個體財務報表附註	15 ~ 53	
	(一) 公司沿革	15	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42	
	(七) 關係人交易	43 ~ 46	
	(八) 質押之資產	46	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 53	
	1. 重大交易事項相關資訊	52	
	2. 轉投資事業相關資訊	53	
	3. 大陸投資資訊	53	
	4. 主要股東資訊	53	
(十四)	部門資訊	53	
九、	重要會計項目明細表	54 ~ 80	

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004071 號

大億交通工業製造股份有限公司 公鑒：

查核意見

大億交通工業製造股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 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，足以允當表達大億交通工業製造股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 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受託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，與大億交通工業製造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，對大億交通工業製造股份有限公司民國 112 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。

大億交通工業製造股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

發貨倉銷貨之收入截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十三)收入認列之說明；會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六、(十四)營業收入。民國 112 年度發貨倉銷貨收入金額為新台幣 1,670,712 仟元，占銷貨總額約 35%。

大億交通工業製造股份有限公司主要經營汽車及機車燈具製造及買賣，其市場遍及海外地區，海外地區之銷貨部分為發貨倉銷貨。發貨倉銷貨收入於客戶提貨時(移轉風險與報酬)始認列收入。大億交通工業製造股份有限公司主要係仰賴發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據。因發貨倉銷貨交易數量龐大且資產負債表日前後期間之交易金額對財務報表之影響重大，故將發貨倉銷貨之收入截止列為本年度查核之關鍵查核事項。

主要因應之查核程序

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因應程序彙列如下：

1. 確認與該發貨倉銷貨收入截止攸關之內部控制有效性。
2. 對資產負債表日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包括核對發貨倉拉貨紀錄，並確認帳載存貨異動紀錄於適當期間。
3. 針對期末發貨倉存貨數量執行實地觀察盤點以及核對帳載庫存數量。

其他事項－查核範圍

大億交通工業製造股份有限公司民國 111 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 3 月 8 日出具無保留意見之查核報告在案。

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大億交通工業製造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大億交通工業製造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。

大億交通工業製造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，惟其目的非對大億交通工業製造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，以及使大億交通工業製造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大億交通工業製造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. 對於大億交通工業製造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，決定對大億交通工業製造股份有限公司民國 112 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

葉芳婷

會計師

田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

大德交通工業製造股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 382,731	12	\$ 154,018	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)(二)	-	-	5,600	-
1150	應收票據淨額	六(三)及十二	9,086	-	416	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	682,672	20	685,440	21
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)、七及十二	96,952	3	146,424	4
1200	其他應收款		26,912	1	5,581	-
1210	其他應收款—關係人	七	3,441	-	9,690	-
130X	存貨	五及六(四)	1,084,652	32	952,784	29
1410	預付款項	七	28,908	1	107,865	3
1479	其他流動資產—其他		28,191	1	18,387	1
11XX	流動資產合計		<u>2,343,545</u>	<u>70</u>	<u>2,086,205</u>	<u>63</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	7,618	-	174,923	6
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	912,720	27	966,643	29
1755	使用權資產	六(七)及七	45,308	2	38,650	1
1780	無形資產		5,035	-	8,521	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	25,237	1	21,449	1
1915	預付設備款	六(二十三)	9,541	-	7,053	-
1920	存出保證金		7,794	-	7,577	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,013,253</u>	<u>30</u>	<u>1,224,816</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,356,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,311,021</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大德交通工業製造股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日		111年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$	210,000	6	\$	300,000	9		
2130	合約負債—流動	六(十四)及七		25,247	1		113,995	4		
2150	應付票據			92,641	3		78,300	2		
2170	應付帳款			682,796	20		528,522	16		
2180	應付帳款—關係人	七		54,170	2		66,622	2		
2200	其他應付款	六(九)		187,763	6		172,999	5		
2220	其他應付款項—關係人	七		46,553	1		45,874	1		
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		57,087	2		25,621	1		
2280	租賃負債—流動	七		13,745	-		10,711	-		
2399	其他流動負債—其他			47,521	1		15,744	1		
21XX	流動負債合計			<u>1,417,523</u>	<u>42</u>		<u>1,358,388</u>	<u>41</u>		
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		76,736	2		78,784	2		
2580	租賃負債—非流動	七		28,041	1		28,115	1		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		58,894	2		49,797	2		
2670	其他非流動負債—其他			2,399	-		2,429	-		
25XX	非流動負債合計			<u>166,070</u>	<u>5</u>		<u>159,125</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,583,593</u>	<u>47</u>		<u>1,517,513</u>	<u>46</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十一)		762,300	23		762,300	23		
3200	資本公積	六(十二)		61,145	2		61,023	2		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十三)		684,741	20		674,678	20		
3320	特別盈餘公積			68,264	2		68,264	2		
3350	未分配盈餘			231,885	7		262,141	8		
3400	其他權益		(35,130)	(1)	(34,898)	(1)
3XXX	權益總計			<u>1,773,205</u>	<u>53</u>		<u>1,793,508</u>	<u>54</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>3,356,798</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,311,021</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：吳俊億



經理人：莊智清



會計主管：鄭清香



大億交通工業製造股份有限公司

個體綜合損益表

民國112年及111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	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 4,817,004	100	\$ 4,746,405	100		
5000 營業成本	六(四)(十) (十九)(二十)及 七	(4,103,898)	(85)	(4,151,023)	(88)		
5900 營業毛利		713,106	15	595,382	12		
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(730)	-	(1,473)	-		
5920 已實現銷貨利益	六(五)	1,047	-	1,762	-		
5950 營業毛利淨額		713,423	15	595,671	12		
營業費用	六(十)(十九) (二十)、七及 十二						
6100 推銷費用		(188,649)	(4)	(263,744)	(5)		
6200 管理費用		(153,692)	(3)	(129,199)	(3)		
6300 研究發展費用		(172,268)	(4)	(147,122)	(3)		
6450 預期信用減損利益		2,171	-	-	-		
6000 營業費用合計		(512,438)	(11)	(540,065)	(11)		
6900 營業利益		200,985	4	55,606	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)(十五)	5,079	-	293	-		
7010 其他收入	六(十六)及七	41,036	1	43,631	1		
7020 其他利益及損失	六(七)(十七)、 七及十二	14,320	-	93,288	2		
7050 財務成本	六(七)(十八)及 七	(5,997)	-	(5,356)	-		
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(五)	(176,667)	(3)	(102,707)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		(122,229)	(2)	29,149	1		
7900 稅前淨利		78,756	2	84,755	2		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(36,346)	(1)	4,069	-		
8200 本期淨利		\$ 42,410	1	\$ 88,824	2		
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)	(\$ 11,552)	-	\$ 14,756	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十一)	2,310	-	(2,951)	-		
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	六(五)	(290)	-	5,016	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十一)	58	-	(1,003)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,474)	-	\$ 15,818	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 32,936	1	\$ 104,642	2		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本		\$ 0.56		\$ 1.17			
9850 稀釋		\$ 0.56		\$ 1.17			

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：吳俊億

經理人：莊智清

會計主管：鄭清香

大億交通工業製造股份有限公司

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益											
附註	普通	股本	發行	溢價	處分	資產	增益	受贈	資產	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	公積	未分配	盈餘	之	兌換	差額	合	計	
111	年																						度
111年1月1日餘額	\$	762,300	\$	56,330	\$	4,142	\$	452	\$	667,215	\$	68,264	\$	214,713	(\$	38,911)	\$	1,734,505					
111年度淨利	-		-		-		-		-			-		88,824	-		88,824						
111年度其他綜合損益	-		-		-		-		-			-		11,805	4,013		15,818						
111年度綜合損益總額	-		-		-		-		-			-		100,629	4,013		104,642						
110年度盈餘指撥及分配：																							
法定盈餘公積	-		-		-		-		7,463		-			(7,463)	-		-						
現金股利	六(十三)	-			-		-		-		-			(45,738)	-		(45,738)						
逾時效未領取現金股利轉列資本公積	-		-		-		99		-		-			-	-		99						
111年12月31日餘額	\$	762,300	\$	56,330	\$	4,142	\$	551	\$	674,678	\$	68,264	\$	262,141	(\$	34,898)	\$	1,793,508					
112	年																						度
112年1月1日餘額	\$	762,300	\$	56,330	\$	4,142	\$	551	\$	674,678	\$	68,264	\$	262,141	(\$	34,898)	\$	1,793,508					
112年度淨利	-		-		-		-		-			-		42,410	-		42,410						
112年度其他綜合損益	-		-		-		-		-			-		(9,242)	(232)		(9,474)						
112年度綜合損益總額	-		-		-		-		-			-		33,168	(232)		32,936						
111年度盈餘指撥及分配：																							
法定盈餘公積	-		-		-		-		10,063		-			(10,063)	-		-						
現金股利	六(十三)	-			-		-		-		-			(53,361)	-		(53,361)						
逾時效未領取現金股利轉列資本公積	-		-		-		122		-		-			-	-		122						
112年12月31日餘額	\$	762,300	\$	56,330	\$	4,142	\$	673	\$	684,741	\$	68,264	\$	231,885	(\$	35,130)	\$	1,773,205					

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：吳俊億



經理人：莊智清



會計主管：鄭清香





大億交通工業製造股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 78,756	\$ 84,755
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二	(2,171)	-
存貨跌價損失	六(四)	2,476	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(含(已)未實現銷貨利益)	六(五)	176,350	102,418
折舊費用	六(六)(七) (十九)	146,431	181,886
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十七)	404 (	59)
租賃修改利益	六(七)(十七)	(23)	-
攤銷費用	六(十九)	6,390	10,127
利息收入	六(十五)	(5,079)	(293)
利息費用	六(十八)	5,997	5,356
外幣兌換淨損失(利益)		15,250 (	8,912)
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		(8,662)	13,840
應收帳款		(9,504)	30,895
應收帳款—關係人		45,348 (	76,436)
其他應收款		(21,331)	(3,290)
其他應收款—關係人		6,273	5,523
存貨		(172,205)	108,406
預付款項		78,957 (	33,716)
其他流動資產—其他		(9,804)	(492)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(88,748)	60,042
應付票據		14,341 (	6,438)
應付帳款		155,628	976
應付帳款—關係人		(10,521)	(5,393)
其他應付款		14,732	1,227
其他應付款—關係人		679 (	4,142)
其他流動負債—其他		31,777	15,317
淨確定福利負債—非流動		(2,455)	(14,177)
其他非流動負債		(30)	(416)
營運產生之現金流入		449,256	467,004
收取之利息		5,079	293
支付之利息		(5,965)	(5,424)
支付之所得稅		(8,348)	(18,616)
營業活動之淨現金流入		440,022	443,257

(續次頁)

大億交通工業製造股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年7月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少(增加)		\$ 5,600	(\$ 5,600)
增加採用權益法之投資	六(五)	(9,335)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十三)	(44,014)	(137,483)
處分不動產、廠房及設備價款		-	80
取得無形資產		(2,904)	(4,932)
存出保證金(增加)減少		(217)	1,988
投資活動之淨現金流出		(50,870)	(145,947)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十四)	(90,000)	(78,830)
應付短期票券減少	六(二十四)	-	(90,000)
租賃本金償還	六(二十四)	(17,200)	(10,680)
發放現金股利	六(十三)	(53,361)	(45,738)
逾時效未領取現金股利轉列資本公積		122	99
籌資活動之淨現金流出		(160,439)	(225,149)
本期現金及約當現金增加數		228,713	72,161
期初現金及約當現金餘額	六(一)	154,018	81,857
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 382,731	\$ 154,018

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：吳俊億



經理人：莊智清



會計主管：鄭清香



大億交通工業製造股份有限公司
個體財務報表附註
民國112年度及111年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)大億交通工業製造股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國53年，原名「大億實業社」，民國65年變更為現有名稱。本公司主要經營汽車零件、機車零件、軌道車輛零件、交通用機械及工業用塑膠製品零件等製造加工等，以及前項有關業務之經營與投資。

(二)本公司股票自民國86年10月6日起，在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國113年3月8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112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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 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：

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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(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。

四、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。

(一)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。

(二)編製基礎

1. 除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外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
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」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計值，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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源及說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，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. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(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12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。

(五) 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。

(六) 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. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 存貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品，按成本與淨變現價值孰低者衡量。本公司平時採用標準成本計價，結帳日將實際成本與標準成本之差異按比例分攤調整存貨及銷貨成本，使存貨接近按加權平均成本計價金額。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（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

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. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 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。

(十二) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	
主建物	40 至 60 年
廠房及其他建物	5 至 40 年
機器設備	3 至 12 年
模具設備	2 至 3 年
運輸設備	5 年
其他設備	3 至 8 年

(十三) 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本公司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；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。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

2. 專利權

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十五) 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。

(十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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，折現率則參考資產負債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. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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) 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個體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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十一) 股本

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。

(二十二) 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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股。

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本公司主要製造與銷售車燈及模具等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。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。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。
2. 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。

(二十四) 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。

五、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值及假設。所作出之重大會計估計值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會計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

無此情事。

(二) 重要會計估計值及假設

存貨之評價

1. 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。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
2. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$1,084,652。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
現金：		
庫存現金及週轉金	\$ 750	\$ 505
支票存款及活期存款	<u>320,571</u>	<u>153,513</u>
	<u>321,321</u>	<u>154,018</u>
約當現金：		
定期存款	<u>61,410</u>	-
	<u>\$ 382,731</u>	<u>\$ 154,018</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. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之原始到期日超過三個月未達一年之定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)金額分別為\$-及\$5,600。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動項目：		
原始到期日超過三個月		
未達一年之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,600</u>

1. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為\$12及\$-(表列「利息收入」)。
2. 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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 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) 金融工具之說明。本公司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。

(三) 應收票據及帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 9,097	\$ 435
減：備抵損失	(11)	(19)
	<u>\$ 9,086</u>	<u>\$ 416</u>
應收帳款	\$ 687,919	\$ 691,198
減：備抵損失	(5,247)	(5,758)
	<u>\$ 682,672</u>	<u>\$ 685,440</u>
應收帳款－關係人	\$ 97,054	\$ 148,178
減：備抵損失	(102)	(1,754)
	<u>\$ 96,952</u>	<u>\$ 146,424</u>

1. 本公司應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據：		
未逾期	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 435</u>
應收帳款(含關係人)：		
未逾期	\$ 772,485	\$ 804,793
逾期1~90天	5,945	22,442
逾期91~180天	5,136	3,934
逾期181~270天	1,200	944
逾期271天以上	207	7,263
	<u>\$ 784,973</u>	<u>\$ 839,376</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$792,393。
- 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及帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險之最大暴險金額為其帳面金額。
- 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存貨

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
商 品	\$ 47,966	\$ 38,668
原 料	365,382	273,410
在製品	68,274	119,236
製成品	603,030	521,470
	<u>\$ 1,084,652</u>	<u>\$ 952,784</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 4,091,143	\$ 4,141,885
存貨跌價損失	2,476	-
存貨報廢損失	13,139	13,533
出售下腳收入	(2,860)	(4,395)
	<u>\$ 4,103,898</u>	<u>\$ 4,151,023</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
1月1日餘額	\$ 174,923	\$ 272,325
取得採用權益法之投資(註)	9,335	-
未實現銷貨利益	(730)	(1,473)
已實現銷貨利益	1,047	1,762
採用權益法之投資損益份額	(176,667)	(102,707)
其他權益—國外營運機構財務報表 之兌換差額變動數	(290)	5,016
12月31日餘額	<u>\$ 7,618</u>	<u>\$ 174,923</u>

(註)本公司之子公司—英屬維京群島大億國際投資公司業已於民國 112 年 11 月完成增資程序。

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司：		
英屬維京群島大億國際投資公司	\$ 7,618	\$ 815
關聯企業：		
福州小系大億車燈有限公司 (福州小系大億公司)	-	174,108
	<u>\$ 7,618</u>	<u>\$ 174,923</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 關聯企業：

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持 股 比 率		關係之性質
		112年12月31日	111年12月31日	
福州小系大億公司	中國大陸	49.00%	49.00%	策略聯盟

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

福州小系大億公司

資產負債表

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 1,358,567	\$ 1,503,436
非流動資產	1,053,707	1,243,809
流動負債	(2,904,972)	(2,383,636)
淨資產總額	<u>(\$ 492,698)</u>	<u>\$ 363,609</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$ 3,743	\$ 178,168
對關聯企業交易之未實現損益	(3,743)	(4,060)
關聯企業帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,108</u>

綜合損益表

	112 年 度	111 年 度
收入	<u>\$ 1,418,857</u>	<u>\$ 1,627,297</u>
本期淨損	<u>(\$ 843,177)</u>	<u>(\$ 209,498)</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 843,177)</u>	<u>(\$ 209,498)</u>

5. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>112年1月1日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 264,360	\$ 1,138,863	\$ 245,186	\$ 18,013	\$ 341,493	\$ 2,608,965
累計折舊	-	(237,894)	(935,979)	(169,426)	(16,793)	(282,230)	(1,642,322)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 26,466</u>	<u>\$ 202,884</u>	<u>\$ 75,760</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 59,263</u>	<u>\$ 966,643</u>
<u>112 年 度</u>							
1月1日	\$ 601,050	\$ 26,466	\$ 202,884	\$ 75,760	\$ 1,220	\$ 59,263	\$ 966,643
增添	-	6,394	10,332	-	476	24,324	41,526
移轉—存貨轉入	-	-	15,391	18,462	-	4,008	37,861
折舊費用	-	(7,579)	(51,256)	(46,170)	(1,004)	(26,897)	(132,906)
處分—成本	-	-	(97,089)	-	-	(3,863)	(100,952)
—累計折舊	-	-	96,690	-	-	3,858	100,548
12月31日	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 25,281</u>	<u>\$ 176,952</u>	<u>\$ 48,052</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 60,693</u>	<u>\$ 912,720</u>
<u>112年12月31日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 270,754	\$ 1,067,497	\$ 263,648	\$ 18,489	\$ 365,962	\$ 2,587,400
累計折舊	-	(245,473)	(890,545)	(215,596)	(17,797)	(305,269)	(1,674,680)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 25,281</u>	<u>\$ 176,952</u>	<u>\$ 48,052</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 60,693</u>	<u>\$ 912,720</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	合 計
<u>111年1月1日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 259,996	\$ 1,124,622	\$ 178,147	\$ 17,583	\$ 311,664	\$ 2,493,062
累計折舊	-	(230,413)	(903,406)	(89,166)	(15,318)	(259,121)	(1,497,424)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 29,583</u>	<u>\$ 221,216</u>	<u>\$ 88,981</u>	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 52,543</u>	<u>\$ 995,638</u>
<u>111 年 度</u>							
1月1日	\$ 601,050	\$ 29,583	\$ 221,216	\$ 88,981	\$ 2,265	\$ 52,543	\$ 995,638
增添	-	4,364	38,924	67,039	430	31,373	142,130
折舊費用	-	(7,481)	(57,236)	(80,260)	(1,475)	(24,652)	(171,104)
處分—成本	-	-	(24,683)	-	-	(1,544)	(26,227)
—累計折舊	-	-	24,663	-	-	1,543	26,206
12月31日	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 26,466</u>	<u>\$ 202,884</u>	<u>\$ 75,760</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 59,263</u>	<u>\$ 966,643</u>
<u>111年12月31日</u>							
成本	\$ 601,050	\$ 264,360	\$ 1,138,863	\$ 245,186	\$ 18,013	\$ 341,493	\$ 2,608,965
累計折舊	-	(237,894)	(935,979)	(169,426)	(16,793)	(282,230)	(1,642,322)
	<u>\$ 601,050</u>	<u>\$ 26,466</u>	<u>\$ 202,884</u>	<u>\$ 75,760</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 59,263</u>	<u>\$ 966,643</u>

1. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。
2. 本公司於民國 112 年度及 111 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、辦公設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。辦公設備及公務車之部分租賃合約並無續租或承購權之條款。建物之租賃合約於終止時，本公司對所租賃之建物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或部分轉租或轉讓。
2. 本公司承租之空壓機、堆高機及辦公室等標的資產之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機等辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
房屋及建築	\$ 29,158	\$ 34,627
辦公設備	2,830	1,046
運輸設備	13,320	2,977
	<u>\$ 45,308</u>	<u>\$ 38,650</u>

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
	<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
房屋及建築	\$ 8,288	\$ 6,111
辦公設備	529	522
運輸設備	4,708	4,149
	<u>\$ 13,525</u>	<u>\$ 10,782</u>

4. 本公司於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添金額分別為\$21,054 及\$42,186。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 606	\$ 402
屬短期租賃合約之費用	978	154
屬低價值資產租賃之費用	87	122
租賃修改利益	(23)	-

6. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$18,871 及 \$11,358。

(八) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 210,000	1.70%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 300,000	1.40%~1.65%	無

本公司於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(九) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 146,926	\$ 140,795
應付水電費	5,939	5,062
應付模具款	12,900	9,357
其他	21,998	17,785
	<u>\$ 187,763</u>	<u>\$ 172,999</u>

(十) 退休金

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 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司自民國 76 年 8 月及 88 年 7 月起依勞動基準法規定成立勞工退休準備金監督委員會及依所得稅法規定成立經理人職工退休基金管理委員會，按月分別就薪資總額 11%及 8%提撥勞工退休準備金及經理人職工退休金，以勞工退休準備金監督委員會及經理人職工退休基金管理委員會之名義分別存放於台灣銀行及台灣中小企業銀行專戶運用。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 3 月底前一次提撥其差額。

本公司依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 236,141)	(\$ 259,563)
計畫資產公允價值	<u>177,247</u>	<u>209,766</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 58,894)</u>	<u>(\$ 49,797)</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>112 年 度</u>			
1月1日	(\$ 259,563)	\$ 209,766	(\$ 49,797)
當期服務成本	(1,694)	-	(1,694)
利息(費用)收入	(3,569)	2,918	(651)
	(264,826)	212,684	(52,142)
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)	-	1,285	1,285
財務假設變動 影響數	(2,795)	-	(2,795)
經驗調整	(10,042)	-	(10,042)
	(12,837)	1,285	(11,552)
提撥退休基金	-	4,800	4,800
支付退休金	41,522	(41,522)	-
12月31日	(\$ 236,141)	\$ 177,247	(\$ 58,894)
<u>111 年 度</u>			
1月1日	(\$ 279,214)	\$ 200,484	(\$ 78,730)
當期服務成本	(1,997)	-	(1,997)
利息(費用)收入	(1,396)	1,027	(369)
	(282,607)	201,511	(81,096)
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)	-	16,765	16,765
財務假設變動 影響數	10,080	-	10,080
經驗調整	(12,089)	-	(12,089)
	(2,009)	16,765	(14,756)
提撥退休基金	-	16,543	16,543
支付退休金	25,053	(25,053)	-
12月31日	(\$ 259,563)	\$ 209,766	(\$ 49,797)

(3) 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 6 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 2 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 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 112 年及 111 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。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
折現率	<u>1.250%</u>	<u>1.375%</u>
未來薪資增加率	<u>2.500%</u>	<u>2.500%</u>

民國 112 年度及 111 年度對於未來死亡率之假設均係依照臺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：

	<u>折 現 率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 5,543)	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 5,571</u>	(\$ 5,411)
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 6,183)	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 6,221</u>	(\$ 6,038)

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。本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度相同。

(5) 本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,920。

(6) 截至民國 112 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9.5 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 5,631
未來2~5年	58,228
未來6年以上	<u>62,649</u>
	<u>\$ 126,508</u>

2. 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」所訂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。本公司於民國 112 年度及 111 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$23,029 及 \$22,340。

(十一) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
期初暨期末餘額	<u>76,230</u>	<u>76,230</u>

2. 截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本總額均為 \$762,300，分為 76,230 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 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 10% 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。

(十三) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除填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 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司為考量未來資金需求及長期財務規劃，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東常會決議分派之。其中股東股利不低於當年度可供分配盈餘 50%，現金股利部分不低於股東股利總數 50%。
3. 特別盈餘公積
- (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)首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積為\$23,122，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。

4. 本公司於民國 112 年度及 111 年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$53,361(每股新台幣 0.7 元)及\$45,738(每股新台幣 0.6 元)。民國 113 年 3 月 8 日經董事會提議對民國 112 年度之盈餘分派為現金股利\$53,361(每股新台幣 0.7 元)。

(十四)營業收入

1. 本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品銷售之客戶合約收入，可細分為下列主要產品別：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
車燈	\$ 4,089,309	\$ 4,018,051
模具	321,864	271,118
其他	405,831	457,236
	<u>\$ 4,817,004</u>	<u>\$ 4,746,405</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

本公司於民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為\$25,247、\$113,995 及 \$53,953。期初合約負債於民國 112 年度及 111 年度認列收入之金額分別為\$103,248 及\$48,360。

(十五)利息收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
銀行存款利息收入	\$ 5,067	\$ 293
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	12	-
	<u>\$ 5,079</u>	<u>\$ 293</u>

(十六)其他收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
技術權利金收入	\$ 14,899	\$ 35,330
政府補助款收入	15,978	5,833
其他收入	10,159	2,468
	<u>\$ 41,036</u>	<u>\$ 43,631</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
處分不動產、廠房及設備	(\$ 404)	\$ 59
淨(損失)利益		
租賃修改利益	23	-
淨外幣兌換利益	20,118	103,517
權利金支出	(4,567)	(10,221)
什項支出	(850)	(67)
	<u>\$ 14,320</u>	<u>\$ 93,288</u>

(十八) 財務成本

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,382	\$ 4,954
租賃負債	606	402
其他	9	-
	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 5,356</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>112 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 443,840	\$ 206,615	\$ 650,455
折舊費用	132,061	14,370	146,431
攤銷費用	1,262	5,128	6,390
	<u>\$ 577,163</u>	<u>\$ 226,113</u>	<u>\$ 803,276</u>

	<u>111 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 440,420	\$ 193,161	\$ 633,581
折舊費用	167,646	14,240	181,886
攤銷費用	2,804	7,323	10,127
	<u>\$ 610,870</u>	<u>\$ 214,724</u>	<u>\$ 825,594</u>

(二十)員工福利費用

	112 年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
薪資費用	\$ 361,327	\$ 172,478	\$	533,805
勞健保費用	41,311	15,553		56,864
退休金費用	17,666	7,708		25,374
董事酬金	-	370		370
其他用人費用	23,536	10,506		34,042
	<u>\$ 443,840</u>	<u>\$ 206,615</u>	<u>\$</u>	<u>650,455</u>

	111 年		度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
薪資費用	\$ 359,267	\$ 159,935	\$	519,202
勞健保費用	39,686	14,564		54,250
退休金費用	17,341	7,365		24,706
董事酬金	-	940		940
其他用人費用	24,126	10,357		34,483
	<u>\$ 440,420</u>	<u>\$ 193,161</u>	<u>\$</u>	<u>633,581</u>

1. 本公司民國 112 年度及 111 年度平均員工人數分別為 866 人及 857 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人；民國 112 年度及 111 年度平均員工福利費用分別為\$757 及\$744；民國 112 年度及 111 年度平均員工薪資費用分別為\$621 及\$611；民國 112 年度平均員工薪資調整變動為 1.64%。
2. 本公司已設置審計委員會，故民國 112 年度及 111 年度均無監察人酬金。
3. 本公司董事、經理人酬金依本公司章程規定，依同業一般水準，由董事會議定。所稱同業一般水準，係指考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性訂定本公司董事及經理人之薪資報酬政策。
 - (1) 本公司董事執行公司業務時得支給報酬，其金額依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，至於獨立董事則由董事會議定固定酬金，所有董事皆不參與公司獲利時之酬勞分派。
 - (2) 經理人報酬給付之標準，則依其個人績效表現、對公司整體營運之貢獻度，參酌市場給付水準決定之。
 - (3) 給付酬金的程序，除參考整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參與個人績效及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

4. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不低於 1% 作為員工酬勞。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。另本公司歷年均未發放董事酬勞，故不予以估列。
5. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,652 及 \$1,152，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 112 年度董事會決議實際配發金額為 \$1,652，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞金額為 \$1,152，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。本公司經董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 55,551	\$ 15,291
未分配盈餘加徵之所得稅	1,860	1,071
以前年度所得稅高估數	(17,597)	(27,247)
當期所得稅總額	<u>39,814</u>	<u>(10,885)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,468)	6,816
所得稅費用(利益)	<u>\$ 36,346</u>	<u>(\$ 4,069)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ 2,310	(\$ 2,951)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	58	(1,003)
	<u>\$ 2,368</u>	<u>(\$ 3,954)</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 15,751	\$ 16,951
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	36,332	5,156
未分配盈餘加徵之所得稅	1,860	1,071
以前年度所得稅高估數	(17,597)	(27,247)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 36,346</u>	<u>(\$ 4,069)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112		年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日	
遞延所得稅資產					
暫時性差異：					
存貨跌價損失	\$ 2,569	\$ 496	\$ -	\$ 3,065	
與關聯企業間未實現利益	812	(812)	-	-	
未休假獎金	3,908	502	-	4,410	
長期員工福利負債準備	438	(6)	-	432	
退休金	9,959	(491)	2,310	11,778	
未實現兌換損失	-	1,731	-	1,731	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,763	-	58	3,821	
	<u>\$ 21,449</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 25,237</u>	
遞延所得稅負債					
暫時性差異：					
土地增值稅準備	(\$ 76,736)	\$ -	\$ -	(\$ 76,736)	
未實現兌換利益	(2,048)	2,048	-	-	
	<u>(\$ 78,784)</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,736)</u>	
	<u>(\$ 57,335)</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 2,368</u>	<u>(\$ 51,499)</u>	

	111 年			度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
存貨跌價損失	\$ 2,569	\$ -	\$ -	\$ 2,569
與關聯企業間未實現利益	870	(58)	-	812
遞延收入	17,588	(17,588)	-	-
未休假獎金	3,717	191	-	3,908
長期員工福利負債準備	521	(83)	-	438
退休金	15,746	(2,836)	(2,951)	9,959
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,766	-	(1,003)	3,763
	<u>\$ 45,777</u>	<u>(\$ 20,374)</u>	<u>(\$ 3,954)</u>	<u>\$ 21,449</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
國外投資收益	(\$ 15,398)	\$ 15,398	\$ -	\$ -
土地增值稅準備	(76,736)	-	-	(76,736)
未實現兌換利益	(208)	(1,840)	-	(2,048)
	<u>(\$ 92,342)</u>	<u>\$ 13,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,784)</u>
	<u>(\$ 46,565)</u>	<u>(\$ 6,816)</u>	<u>(\$ 3,954)</u>	<u>(\$ 57,335)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，且截至民國 113 年 3 月 8 日止未有行政救濟之情事。

(二十二) 每股盈餘

	112 年		度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 42,410</u>	<u>76,230</u>	<u>\$ 0.56</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 42,410	76,230	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	42	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 42,410</u>	<u>76,272</u>	<u>\$ 0.56</u>

	111	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 88,824	76,230	\$ 1.17
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 88,824	76,230	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	38	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 88,824	76,268	\$ 1.17

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112	年	度	111	年	度
購置不動產、廠房及設備	\$	41,526		\$	142,130	
加：期末預付設備款		9,541			7,053	
減：期初預付設備款	(	7,053)		(	11,700)	
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$	44,014		\$	137,483	

2. 不影響現金流量之投資活動：

	112	年	度	111	年	度
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$	37,861		\$	-	

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
112年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 38,826	\$ 338,826
籌資現金流量之變動	(90,000)	(17,200)	(107,200)
其他非現金之變動	-	20,160	20,160
112年12月31日餘額	\$ 210,000	\$ 41,786	\$ 251,786

	短期借款	應付短 期票券	租賃負債	來自籌資 活動之 負債總額
111年1月1日餘額	\$ 375,830	\$ 90,000	\$ 8,240	\$ 474,070
籌資現金流量之變動	(78,830)	(90,000)	(10,680)	(179,510)
其他非現金之變動	3,000	-	41,266	44,266
111年12月31日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 38,826	\$ 338,826

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
英屬維京群島大億國際投資公司	本公司之子公司
株式會社小系製作所(小系公司)	對本公司具重大影響力之個體
廣州小系車燈有限公司(廣州小系)	對本公司具重大影響力之個體之子公司
印度日本照明有限公司	對本公司具重大影響力之個體之子公司
印尼小系車燈有限公司	對本公司具重大影響力之個體之子公司
Thai Koito Company Limited	對本公司具重大影響力之個體之子公司
湖北小系車燈有限公司(湖北小系)	對本公司具重大影響力之個體之子公司
North American Lighting Inc.	對本公司具重大影響力之個體之子公司
NAL DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE ILUMINACAO LTDA	對本公司具重大影響力之個體之子公司
福州小系大億車燈有限公司(福州小系)	關聯企業
大億金茂股份有限公司(大億金茂)	實質關係人
大億金茂泰國(股)公司	實質關係人
大億國際酒店股份有限公司	實質關係人
堤維西交通工業股份有限公司	實質關係人
迪比恩科技股份有限公司	實質關係人
儒億科技股份有限公司	實質關係人
國啟敏投資股份有限公司(註)	實質關係人
南一育樂事業股份有限公司	實質關係人

(註)原名為大億大投資股份有限公司，於民國 111 年 12 月 2 日經主管機關核准變更公司名稱為國啟敏投資股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
商品銷售：		
小系公司	\$ 559,039	\$ 595,705
關聯企業	7,679	46,312
對本公司具重大影響力之個體		
之子公司	73,642	84,643
實質關係人	1,516	77
	<u>\$ 641,876</u>	<u>\$ 726,737</u>

本公司銷貨予關係人之價格，除關聯企業係依成本加成計價外，餘與一般非關係人比較，並無重大差異。關係人收款期間內銷以 3 個月為限，外銷除小系公司為月結 2 個月、關聯企業為月結 4 至 6 個月外，餘依交易條件個案決定，一般約 3 個月，與一般客戶尚無重大差異。

2. 進貨

	112 年 度	111 年 度
商品購買：		
對本公司具重大影響力之個體	\$ 258,480	\$ 195,402
關聯企業	19,271	42,505
對本公司具重大影響力之個體 之子公司	11,199	3,426
實質關係人	6,060	8,067
	<u>\$ 295,010</u>	<u>\$ 249,400</u>

本公司向關係人進貨之價格，與一般非關係人比較，並無重大差異。關係人付款期間，除關聯企業為月結 4 個月外，餘依交易條件個案決定，一般約 3 個月，與一般廠商尚無重大差異。

3. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
小系公司	\$ 67,011	\$ 99,599
對本公司具重大影響力之個體 之子公司	26,353	18,669
關聯企業	2,281	29,910
實質關係人	1,409	-
	<u>97,054</u>	<u>148,178</u>
減：備抵損失	(<u>102</u>)	(<u>1,754</u>)
	<u>\$ 96,952</u>	<u>\$ 146,424</u>

	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款：		
福州小系	\$ 3,268	\$ 9,558
實質關係人	173	84
對本公司具重大影響力之個體 之子公司	-	48
	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 9,690</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

4. 預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付費用：		
對本公司具重大影響力之個體	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 110</u>

5. 合約負債

	112年12月31日	111年12月31日
預收貨款：		
對本公司具重大影響力之個體 之子公司	\$ -	\$ 2,317

6. 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款：		
對本公司具重大影響力之個體	\$ 50,585	\$ 49,605
關聯企業	2,329	14,227
實質關係人	1,256	2,764
對本公司具重大影響力之個體 之子公司	-	26
	<u>\$ 54,170</u>	<u>\$ 66,622</u>

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款：		
小系公司	\$ 46,553	\$ 44,808
實質關係人	-	934
關聯企業	-	132
	<u>\$ 46,553</u>	<u>\$ 45,874</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

7. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向大億金茂承租廠房，租賃合約期間為民國 111 年 4 月 1 日至 116 年 3 月 31 日，租金價格係參考市場行情議定，自租賃期間開始之日起，按月繳付。

A. 本公司於民國 111 年 4 月因上述租賃交易，認列使用權資產之增添 \$40,738。

B. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日及認列之租賃負債帳面金額分別為 \$26,740 及 \$34,752，於民國 112 年度及 111 年度認列之利息費用分別為 \$388 及 \$314。

(2) 本公司向大億金茂承租辦公室，租賃合約期間為民國 112 年 5 月 1 日至 113 年 4 月 30 日，租金價格係參考市場行情議定，自租賃期間開始之日起，按月繳付。

本公司於民國 112 年度因上述租賃交易，認列之租金支出為 \$800。

8. 其他關係人交易

(1) 技術報酬金支出：

本公司與對本公司具重大影響力之個體—小系公司於民國 76 年 6 月 1 日訂有技術報酬金支出合約，原合約期間 8 年，依該合約規定於期間終了 6 個月前無任一方當事人終止原合約之通知時，每 3 年延展之。本公司於民國 112 年度及 111 年度因該合約而認列之技術報酬金支出分別為 \$86,333 及 \$81,842 (表列「營業成本」及「營業費用」項下)。

(2) 技術報酬金收入：

i. 本公司與關聯企業—福州小系於民國 105 年 12 月 26 日訂有技術報酬金收入合約，原合約期間 2 年，依該合約規定於期間終了 6 個月前無任一方當事人終止原合約之通知時，每 3 年延展之。本公司於民國 112 年度及 111 年度因該合約而認列之技術報酬金收入分別為 \$11,426 及 \$30,153 (表列「其他收入」項下)。

另依該合約規定，該項技術報酬金收入屬技術提成部分亦應支付 50% 予小系公司，本公司於民國 112 年度及 111 年度因該合約而認列之技術報酬金支出分別為 \$4,567 及 \$10,221 (表列「其他利益及損失」項下)。

ii. 另本公司與對本公司具重大影響力之個體之子公司—廣州小系於民國 108 年 11 月 11 日訂有技術報酬金收入合約，合約期間 1 年，合約到期時自動展期 1 年，直至任一方於合約到期日之 3 個月以前通知終止或修訂合約為止。本公司於民國 112 年度及 111 年度因該合約而認列之技術報酬金收入分別為 \$3,473 及 \$5,177 (表列「其他收入」項下)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112 年 度	111 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,241	\$ 9,443
退職後福利	71	130
	<u>\$ 9,312</u>	<u>\$ 9,573</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪資報酬委員會依照個人績效及本公司營運獲利情形決定。

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司預付設備款已簽約尚未付款金額分別為 \$5,854 及 \$461。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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。本公司之資本結構係由淨負債(即借款減除現金)及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 382,731	\$ 154,018
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	5,600
應收票據	9,086	416
應收帳款	779,624	831,864
其他應收款	30,353	15,271
存出保證金	7,794	7,577
	<u>\$ 1,209,588</u>	<u>\$ 1,014,746</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 210,000	\$ 300,000
應付票據	92,641	78,300
應付帳款	736,966	595,144
其他應付款	234,316	218,873
存入保證金(表列「其他非 流動負債－其他」)	240	240
	<u>\$ 1,274,163</u>	<u>\$ 1,192,557</u>
租賃負債(包含一年或一營業 週期內到期)	<u>\$ 41,786</u>	<u>\$ 38,826</u>

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。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用。

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之交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及日圓。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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易，已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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如下：

	112 年 12 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 17,923	30.71	\$ 550,329
人民幣：新台幣	2,548	4.327	11,027
日圓：新台幣	683,264	0.2172	148,405
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,383	30.71	42,455
人民幣：新台幣	4,196	4.327	18,158
日圓：新台幣	259,658	0.2172	56,398

(外幣:功能性貨幣)	111 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 10,401	30.71	\$ 319,423
人民幣：新台幣	10,983	4.408	48,415
日圓：新台幣	564,394	0.2324	131,165
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	193	30.71	5,936
人民幣：新台幣	5,732	4.408	25,267
日圓：新台幣	242,889	0.2324	56,447

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值或貶值 1% 時，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$4,742 及 \$3,291。

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度認列之全部兌換淨利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$20,118 及 \$103,517。

價格風險

本公司於民國 112 年度及 111 年度均未持有具價格波動之金融資產或負債，故無重大價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司部分借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，而按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,680 及 \$2,400，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶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。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期超過 90 天，視為自原始認列後信用風險已顯著增加；逾期超過 365 天則視為已發生違約。另本公司經追索程序後，視為已發生違約，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- D. 本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，使本公司有信用風險顯著集中之情形。本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用減損損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。本公司於民國 112 年及 111 年 11 月 31 日之準備矩陣如下：

112年12月31日	交易對象無違約跡象			
	未逾期	逾期1~90天	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%~0.13%	0.1%~100%	50%~100%	
帳面價值總額	\$ 781,582	\$ 5,945	\$ 6,543	\$ 794,070
備抵損失	(995)	(390)	(3,975)	(5,360)
	<u>\$ 780,587</u>	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 788,710</u>

111年12月31日	交易對象無違約跡象			
	未逾期	逾期1~60天	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%~0.06%	0.1%~100%	30%~100%	
帳面價值總額	\$ 804,411	\$ 23,037	\$ 12,363	\$ 839,811
備抵損失	(516)	(576)	(6,439)	(7,531)
	<u>\$ 803,895</u>	<u>\$ 22,461</u>	<u>\$ 5,924</u>	<u>\$ 832,280</u>

- E. 本公司採簡化作法之應收票據及應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	112 年 度	111 年 度
1月1日餘額	\$ 7,531	\$ 7,531
預期信用減損利益	(2,171)	-
12月31日餘額	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 7,531</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行。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。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由本公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,062,820	\$ 1,280,000

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並係依據資產負債表日至合約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。

<u>112年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 210,510	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	92,641	-	-	-
應付帳款(含關係人)	736,966	-	-	-
其他應付款(含關係人)	234,316	-	-	-
租賃負債	14,285	13,168	15,228	188
存入保證金	-	240	-	-
<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 300,074	\$ -	\$ -	-
應付票據	78,300	-	-	-
應付帳款(含關係人)	595,144	-	-	-
其他應付款(含關係人)	218,873	-	-	-
租賃負債	11,133	9,426	19,263	-
存入保證金	-	240	-	-

- E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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之各等級定義如下：
 - 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公開報價(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。
 - 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。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
2. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 112 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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)：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表一。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：無此情事。

(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）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、部門資訊

不適用。

大億交通工業製造股份有限公司
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
民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%)	備註
大億交通工業製造(股)公司	株式會社小糸製作所	對本集團具重大影響力之個體	(銷 貨)	\$ 559,039	(12%)	2個月	無重大差異	無重大差異	\$ 67,011	9%	—
			進 貨	258,480	7%	3個月	無重大差異	無重大差異	(50,585)	(6%)	—

大億交通工業製造股份有限公司

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112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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(註1)	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
大億交通工業製造(股)公司	英屬維京群島大億國際投資公司	英屬維京群島	一般投資業	\$ 10,749	\$ 1,536	350,000	100.00	\$ 7,618	(\$ 2,445)	(\$ 2,445)	子公司 (註2)

(註1)係截至民國111年12月31日之原始投資餘額。

(註2)業已於民國112年11月完成增資程序。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71)換算為新台幣。

大億交通工業製造股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止	備註
				匯出累積投資金額	投資金額		台灣匯出累					積投資金額		或間接投資	投資(損)益	已匯回投資收益
				(註3)	匯出	收回	積投資金額	本期(損)益	之持股比例	(註4)	帳面金額	(註5)	
福州小系大億車燈有限公司(福州小系)	大陸地區汽、機車燈具生產、銷售及進出口業務	\$ 276,390	(註1)	\$ 42,470	\$ -	\$ -	\$ 42,470	(\$ 843,177)	49.00	(\$ 173,905)	\$ -	\$ 238,605	(註2)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額(註2)	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額(註6)
大億交通工業製造(股)公司	\$ 42,470	\$ 135,431	\$ 1,063,923

(註1)委託在第三地區設立之大億國際投資公司間接對大陸投資。經濟部投審會核准日期為85年1月18日，核准文號為經投審(85)二字第84022220號函。

(註2)民國85年1月18日經經濟部投資審議委員會經投審(85)二字第84022220號函核准投資美金250萬元(包括現金投資美金176萬元及機器作價投資美金74萬元)。嗣於民國90年2月20日，又奉經濟部投資審議委員會經投審(90)二字第90003791號函核准，委託在第三地區設立之大億國際投資公司，以機器作價投資美金50萬元，惟尚有美金15萬元之資金未到位，故福州小系大億車燈有限公司(福州小系)實收資本額僅為美金285萬元，惟嗣於民國94年11月底本公司轉讓該投資之51%股權予株式會社小系製作所(小系公司)。又民國96年12月福州小系盈餘轉增資美金245萬元，其中屬於本公司盈轉之投資額為美金245萬元x49%=美金120.05萬元，並於民國97年3月24日經經濟部投資審議委員會核准。惟該公司嗣於民國97年8月再辦理盈餘轉增資美金150萬元，其中屬於本公司盈轉之投資額為美金150萬元x49%=美金73.5萬元，並於民國97年8月6日經經濟部投資審議委員會核准。該公司再於民國99年5月辦理盈餘轉增資美金220萬元，其中屬於本公司盈轉之投資額為美金220萬元x49%=美金107.8萬元。

是以截至民國112年12月31日止，福州小系實收資本額為美金900萬元，業已於民國99年7月完成變更登記，並於民國99年11月30日經經濟部投資審議委員會核准。

(註3)本公司原投資金額為\$86,673，嗣於民國94年11月出售福州小系股權51%並收回投資款\$44,203。

(註4)係依被投資公司同期經本公司簽證會計師查核之財務報表評價認列，且因被投資公司淨值已為負數，故帳面金額認列至零為限。

(註5)係匯回之現金股利。

(註6)係依據投審司「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，以淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註7)本表金額涉及外幣者，除被投資公司本期(損)益及本期認列投資(損)益外，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71)換算為新台幣。

大億交通工業製造股份有限公司

大陸投資資訊一直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	與本公司之關係	交易類型	金額	交易條件			應收、付帳款		未實現利益	備註
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	%		
福州小糸大億車燈有限公司(福州小糸)	本公司之關聯企業	銷 貨	\$ 7,679	依成本加成計價	4至6個月	一般交易為3個月	\$ 2,281	—	\$ 730	—
		進 貨	19,271	與一般交易無重大差異	4個月	一般交易為3個月	2,329	—	-	—
		技術報酬金收入	11,426	依合約議定	每半年收取一次	無類似交易可資比較	3,268	11%	-	—

大億交通工業製造股份有限公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表五

單位：股

主 要 股 東 名 稱	持 有 股 數	持 股 比 例
株式會社小糸製作所	24,774,750	32.50%
大緯投資企業股份有限公司	20,797,622	27.28%

(註1)本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有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。

至於本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

(註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，其持股包括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。

大億交通工業製造股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	庫存現金及週轉金			\$	750
	支票存款				1,145
	活期存款—新台幣				60,102
	—外幣	USD	5,260仟元，匯率：30.71		
		CNY	778仟元，匯率：4.327		
		EUR	387仟元，匯率：33.98		
		JPY	374,285仟元，匯率：0.2172		<u>259,324</u>
					<u>321,321</u>
約當現金：					
	定期存款—外幣	USD	2,000仟元，匯率：30.71，		
			到期日為民國113年1月19日，年利率5.20%		<u>61,410</u>
				\$	<u>382,731</u>

大億交通工業製造股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司	應收貨款	\$ 256,198	—
乙公司	應收貨款	253,671	—
丙公司	應收貨款	38,712	—
其他(零星未超過5%)	應收貨款	<u>139,338</u>	—
		687,919	
減：備抵損失		(<u>5,247</u>)	
		<u>\$ 682,672</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
應收帳款—關係人淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
株式會社小系製作所(小系公司)	應收貨款	\$ 67,011	—
NAL DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE ILUMINACAO LTDA	應收貨款	25,595	—
其他(零星未超過5%)	應收貨款	<u>4,448</u>	—
		97,054	
減：備抵損失		(<u>102</u>)	
		<u>\$ 96,952</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備	註
				成 本	淨變現價值		
原	料	—		\$ 365,382	\$ 369,955		註
在	製	—		68,274	75,205		註
製	成	—		603,030	768,017		註
商	品	—		47,966	51,627		註
				<u>\$ 1,084,652</u>	<u>\$ 1,264,804</u>		

(註)淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(十)存貨之說明。

大億交通工業製造股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明。

大億交通工業製造股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十二)不動產、廠房及設備之說明。

大億交通工業製造股份有限公司
使用權資產—成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 40,738	\$ 2,819	\$ -	\$ 43,557	—
辦公設備	2,743	3,184	(2,743)	3,184	—
運輸設備	<u>11,563</u>	<u>15,051</u>	<u>(4,936)</u>	<u>21,678</u>	—
	<u>\$ 55,044</u>	<u>\$ 21,054</u>	<u>(\$ 7,679)</u>	<u>\$ 68,419</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
使用權資產－累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 6,111	\$ 8,288	\$ -	\$ 14,399	—
辦公設備	1,697	529	(1,872)	354	—
運輸設備	<u>8,586</u>	<u>4,708</u>	<u>(4,936)</u>	<u>8,358</u>	—
	<u>\$ 16,394</u>	<u>\$ 13,525</u>	<u>(\$ 6,808)</u>	<u>\$ 23,111</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
無擔保銀行借款	彰化銀行	<u>\$ 210,000</u>	112.10.18~113.2.25	1.70%	\$ 300,000	無	—

大億交通工業製造股份有限公司
應付票據明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
A公司				應付客票		\$	80,547	—	
其他(零星未超過5%)				應付客票			<u>12,094</u>	—	
						\$	<u>92,641</u>		

大億交通工業製造股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
B公司				應付貨款		\$	52,642	—	
C公司				應付貨款			81,836	—	
D公司				應付貨款			66,794	—	
其他(零星未超過5%)				應付貨款			481,524	—	
						\$	<u>682,796</u>		

大億交通工業製造股份有限公司
應付帳款—關係人明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
株式會社小糸製作所(小糸公司)	應付貨款	\$ 50,585	—
其他(零星未超過5%)	應付貨款	<u>3,585</u>	—
		<u>\$ 54,170</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)其他應付款之說明。

大億交通工業製造股份有限公司
其他應付款項－關係人明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
株式會社小糸製作所(小糸公司)	應付技術報酬金等	\$ 46,553	—

大億交通工業製造股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付民國112年度營利事業所得稅	—			\$	55,227	—	
應付未分配盈餘加徵之所得稅	—				<u>1,860</u>	—	
				\$	<u><u>57,087</u></u>		

大億交通工業製造股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
退款負債			—	\$	46,969		—
其他(零星未超過5%)			—		<u>552</u>		—
				\$	<u><u>47,521</u></u>		

大億交通工業製造股份有限公司
遞延所得稅負債變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十一)所得稅之說明。

大億交通工業製造股份有限公司
租賃負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	—	111.4.1~117.9.5	1.25%~2.09%	\$ 29,425	—
辦公設備	—	112.5.1~118.4.30	2.09%	2,849	—
運輸設備	—	110.3.8~115.11.30	1.05%~2.09%	9,512	—
				\$ 41,786	
			減：一年內到期部分	(13,745)	
				\$ 28,041	

大億交通工業製造股份有限公司
淨確定福利負債—非流動變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十)退休金之說明。

大億交通工業製造股份有限公司
營業收入—淨額明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額		備 註
		小 計	合 計	
銷貨收入：				
車燈	17,137 仟個	\$ 4,111,526		—
模具	229 個	321,864		—
其他		<u>409,687</u>		—
			\$ 4,843,077	
減：銷貨退回				
			(11,277)	—
銷貨折讓				
			(<u>14,796</u>)	—
			<u>\$ 4,817,004</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品		\$	38,668
加：本期購入			205,664
減：轉列費用		(	141)
轉入設備		(	13,077)
其他調整		(	1,705)
期末商品		(	47,966)
進銷成本			181,443
期初原料			273,410
加：本期進料			2,574,443
減：轉列費用		(	26,779)
出售原料		(	316,216)
存貨報廢		(	2,011)
跌價及呆滯損失		(	4,246)
期末原料		(	365,382)
本期耗用原料			2,133,219
直接人工			227,982
製造費用			607,578
製造成本			2,968,779
期初在製品			119,236
減：期末在製品		(	68,274)
製成品成本			3,019,741

大億交通工業製造股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初製成品	\$ 521,470
加：跌價及呆滯回升利益	1,770
本期進貨	699,239
減：其他調整	(34)
轉列費用	(9,760)
轉入設備	(24,784)
報廢損失	(11,128)
期末製成品	(<u>603,030</u>)
產銷成本	<u>3,593,484</u>
出售原料成本	<u>316,216</u>
已出售存貨成本	4,091,143
存貨報廢損失	13,139
存貨跌價損失	2,476
減：下腳收入	(<u>2,860</u>)
營業成本	<u>\$ 4,103,898</u>

大億交通工業製造股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金 額	備 註
薪資支出			\$ 183,988	—
折 舊			132,061	—
技術報酬金			79,226	—
水 電 費			79,118	—
修 繕 費			22,421	—
保 險 費			19,165	—
其他費用(零星未超過3%)			<u>91,599</u>	—
			<u>\$ 607,578</u>	

大億交通工業製造股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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>
進出口費用				\$	116,771	—	
運 費					17,511	—	
薪資支出					14,728	—	
勞 務 費					5,853	—	
其他費用(零星未超過3%)					33,786	—	
					<u>\$ 188,649</u>		

大億交通工業製造股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	70,238	—	
折 舊					13,264	—	
勞 務 費					10,512	—	
技術報酬金					7,111	—	
保 險 費					6,559	—	
修 繕 費					4,847	—	
其他費用(零星未超過3%)					41,161	—	
				\$	<u>153,692</u>		

大億交通工業製造股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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>
薪資支出				\$	95,220	—	
試驗費					28,483	—	
軟體費					17,821	—	
保險費					9,366	—	
其他費用(零星未超過3%)					<u>21,378</u>	—	
				\$	<u>172,268</u>		

大億交通工業製造股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十九)費用性質之額外資訊及附註六、(二十)員工福利費用之說明。