

皇田工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 9951)

公司地址：台南市永康區永科五路 6 號

電 話：(06)233-1088

皇田工業股份有限公司
民國 107 年度及 106 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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	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 ~ 55
(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 ~ 17
(四)	重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)	重要會計項目之說明	25 ~ 43
(七)	關係人交易	43 ~ 45
(八)	質押之資產	45
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	46 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	55
(十四)	部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	56 ~ 81

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004251 號

皇田工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

皇田工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，足以允當表達皇田工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與皇田工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對皇田工業股份有限公司民國 107 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。

皇田工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)存貨之說明；存貨評價之

會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)重要會計估計及假設之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳個體財務報表附註六(四)存貨之說明；民國107年12月31日之存貨及其備抵跌價損失餘額分別為新台幣719,842仟元及16,614仟元。

皇田工業股份有限公司主要營業係從事各種汽車窗簾等相關產品之製造及銷售，該等存貨會因不同車種市場需求及款式等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失風險。皇田工業股份有限公司之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對於超過一定期間貨齡之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化狀況推算而得。

因皇田工業股份有限公司對於辨認超過一定期間貨齡存貨及其評價時所採用之淨變現價值通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，故本會計師將存貨之評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對皇田工業股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作存貨分類之一致性及存貨去化之政策。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控存貨之有效性。
3. 驗證皇田工業股份有限公司存貨貨齡表之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 抽查個別存貨料號，核對存貨去化狀況，予以評估存貨備抵跌價損失提列之合理性。

發貨倉銷貨之收入截止

事項說明

有關收入認列會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十六)收入認列之說明。

皇田工業股份有限公司之銷貨型態主要分為直接出貨及發貨倉銷貨收入兩類，並以海外地區銷售為主。其中，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。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。因發貨倉遍佈許多地區，保管人眾多且各保管人所提供資訊之頻率與報表內容亦有所不同，故此等認列收入流程通常涉及人工作業，易造成收入認列時點

不適當之情形。

由於皇田工業股份有限公司發貨倉銷貨交易量大，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，故本會計師將發貨倉銷貨之收入截止列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 確認皇田工業股份有限公司與該發貨倉銷貨收入截止攸關之內部控制有效性(包括定期對帳及派員實地盤點等)。
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，包含核對發貨倉保管人所提供之佐證文件，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。
3. 就重大發貨倉之庫存數量實地觀察盤點，並就帳載庫存數量、發貨倉庫存數量及實地盤點觀察結果，進行推算調節。另追查實地盤點觀察差異之原因，並對皇田工業股份有限公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」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皇田工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算皇田工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇田工業股份有限公司之治理單位(含監察人)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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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，惟其目的非對皇田工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使皇田工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致皇田工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於皇田工業股份有限公司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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對皇田工業股份有限公司民國 107 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

林永智

林永智



會計師

林姿妤

林姿妤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 5 日



皇田化學股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	539,706	10	\$	567,633	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	十二						
	融資產—流動			-	-		433	-
1150	應收票據淨額	六(三)		78	-		1,879	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二		844,671	16		776,066	16
1180	應收帳款—關係人淨額	七		289,623	6		326,643	7
1200	其他應收款			17,472	-		18,393	-
130X	存貨	五(二)、六						
		(四)(六)		703,228	13		614,604	13
1410	預付款項	十二		124,957	3		153,881	3
11XX	流動資產合計			2,519,735	48		2,459,532	51
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)及七		1,534,132	29		1,112,104	23
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		1,118,560	21		1,148,419	24
1780	無形資產	六(七)		39,678	1		47,076	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		68,003	1		57,700	1
1915	預付設備款	六(六)(七)		9,667	-		20,882	-
1920	存出保證金	八		4,826	-		5,025	-
15XX	非流動資產合計			2,774,866	52		2,391,206	49
1XXX	資產總計		\$	5,294,601	100	\$	4,850,738	100

(續次頁)



皇田股份有限公司
個體資產負債表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$	550,000	10	\$ 160,000 3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)及十二		803	-	-
2130	合約負債—流動	六(十五)及十二		26,556	1	-
2150	應付票據			76	-	443
2170	應付帳款			649,270	12	575,927
2180	應付帳款—關係人	七		76,658	1	62,758
2200	其他應付款	七		410,423	8	445,259
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		81,418	2	86,311
2250	負債準備—流動	六(九)		68,652	1	104,443
2310	預收款項	十二		-	-	44,513
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		150,091	3	150,091
2365	退款負債—流動	十二		47,368	1	-
21XX	流動負債合計			<u>2,061,315</u>	<u>39</u>	<u>1,629,745</u> <u>33</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十)及八		427,009	8	577,100
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		570	-	815
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		144,009	3	134,625
2670	其他非流動負債—其他	六(五)		812	-	-
25XX	非流動負債合計			<u>572,400</u>	<u>11</u>	<u>712,540</u> <u>15</u>
2XXX	負債總計			<u>2,633,715</u>	<u>50</u>	<u>2,342,285</u> <u>48</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		749,000	14	749,000
3200	資本公積	六(十三)		3,082	-	3,082
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		401,585	8	335,397
3320	特別盈餘公積			60,520	1	51,267
3350	未分配盈餘			1,528,865	29	1,430,227
3400	其他權益		(82,166)	(2)	(60,520)	(1)
3XXX	權益總計			<u>2,660,886</u>	<u>50</u>	<u>2,508,453</u> <u>52</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,294,601</u>	<u>100</u>	\$ <u>4,850,738</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：周幼珊



經理人：周幼珊



會計主管：廖啟財



皇田工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 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	107 年 度			106 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	4,412,745	100	\$	4,295,864	100
5000 營業成本	六(四)(七)(十一)(十九)(二十)及七	(	3,032,408)	(68)	(	2,754,256)	(64)
5900 營業毛利			1,380,337	32		1,541,608	36
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(	37,646)	(1)	(	54,393)	(1)
5920 已實現銷貨利益	六(五)		54,393	1		38,088	1
5950 營業毛利淨額			1,397,084	32		1,525,303	36
營業費用	六(七)(十一)(十九)(二十)及七	(			(		
6100 推銷費用		(	327,254)	(7)	(	308,351)	(7)
6200 管理費用		(	205,017)	(5)	(	214,274)	(5)
6300 研究發展費用		(	256,681)	(6)	(	251,600)	(6)
6450 預期信用減損損失	十二	(	2,437)	-	(	-	-
6000 營業費用合計		(	791,389)	(18)	(	774,225)	(18)
6900 營業利益			605,695	14		751,078	18
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		4,436	-		6,260	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十七)及十二		20,529	-		20,745	(1)
7050 財務成本	六(十八)	(	3,677)	-	(	3,009)	-
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)		77,229	2		75,289	2
7000 營業外收入及支出合計			98,517	2		57,795	1
7900 稅前淨利			704,212	16		808,873	19
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	127,581)	(3)	(	146,996)	(3)
8200 本期淨利		\$	576,631	13	\$	661,877	16
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$	10,852)	-	(\$	23,441)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)		5,270	-		3,985	-
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)	(	21,646)	(1)	(	9,253)	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$	27,228)	(1)	(\$	28,709)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$	549,403	12	\$	633,168	15
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本		\$		7.70	\$		8.84
9850 稀釋		\$		7.65	\$		8.81

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：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：廖啟財

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	公積金	留	盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
106 年度								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 261,139	\$ 26,594	\$ 1,321,157	\$ 51,267	\$ 2,309,705	
106 年度淨利	-	-	-	-	661,877	-	661,877	
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(19,456)	(9,253)	(28,709)	
106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	642,421	(9,253)	633,168	
105 年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	74,258	-	(74,258)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	24,673	(24,673)	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(434,420)	-	(434,420)	
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 335,397	\$ 51,267	\$ 1,430,227	\$ 60,520	\$ 2,508,453	
107 年度								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 335,397	\$ 51,267	\$ 1,430,227	\$ 60,520	\$ 2,508,453	
107 年度淨利	-	-	-	-	576,631	-	576,631	
107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5,582)	(21,646)	(27,228)	
107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	571,049	(21,646)	549,403	
106 年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	66,188	-	(66,188)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	9,253	(9,253)	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(396,970)	-	(396,970)	
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 401,585	\$ 60,520	\$ 1,528,865	\$ 82,166	\$ 2,660,886	

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：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：廖敏財



皇田工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 704,212	\$ 808,873
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨損(益)	六(二)	1,236 (	1,639)
預期信用減損損失	十二	2,437	-
呆帳費用	十二	-	24
存貨跌價損失	六(四)	6	5,084
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(77,229) (	75,289)
未實現銷貨利益	六(五)	37,646	54,393
已實現銷貨利益	六(五)	(54,393) (	38,088)
折舊費用	六(六)(十九)	93,790	82,468
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(七)(十七)	(272)	-
攤銷費用	六(七)(十九)	13,141	14,008
處分無形資產損失(表列「研究發展費用」)		340	616
負債準備提列	六(九)	30,576	31,400
利息收入	六(十六)	(2,092) (	1,309)
利息費用	六(十八)	3,677	3,009
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		1,801 (	673)
應收帳款		(71,042) (	42,476)
應收帳款－關係人		37,020 (	95,225)
其他應收款		975 (	2,571)
存貨		(98,465) (	184,003)
預付款項		28,924 (	10,916)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(17,957)	-
應付票據		(367) (	5,077)
應付帳款		73,343	117,387
應付帳款－關係人		13,900	5,271
其他應付款		(39,528)	60,647
負債準備－流動	六(九)	(66,367) (	46,065)
退款負債－流動		47,368	-
預收款項		-	31,003
淨確定福利負債－非流動		(1,468) (	735)
營運產生之現金流入		661,212	710,117
採用權益法之投資現金股利收現數	六(五)	-	68,626
收取之利息		2,038	1,325
支付之利息		(3,711) (	2,908)
支付之所得稅		(137,752) (	167,710)
營業活動之淨現金流入		521,787	609,450

(續次頁)

皇田工業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資—子公司價款	六(五)及七	(\$ 348,886)	(\$ 147,670)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十三)	(1,250)	(9,344)
處分不動產、廠房及設備價款		889	-
取得無形資產	六(七)	(3,695)	(15,960)
預付設備款增加		(39,910)	(53,182)
存出保證金減少(增加)		199	(598)
投資活動之淨現金流出		(392,653)	(226,754)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十四)	390,000	80,000
償還長期借款	六(二十四)	(150,091)	(36,238)
發放現金股利	六(十四)	(396,970)	(434,420)
籌資活動之淨現金流出		(157,061)	(390,658)
本期現金及約當現金減少數		(27,927)	(7,962)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	567,633	575,595
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 539,706	\$ 567,633

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：周幼珊



經理人：周幼珊



會計主管：廖啟財



皇田工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)皇田工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法之規定，於民國72年7月25日奉准設立。主要營業項目係從事各種汽車窗簾、汽車零組件、割草機等之製造、加工及模具、手工具製造等業務。
- (二)本公司股票自民國92年12月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國108年3月15日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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：

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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110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. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按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，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之說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊及附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊之說明。

(三)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當

期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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 12 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 12 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 12 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

1. 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。

2. 定期存款符合上述定義且其特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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(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) 存 貨

存貨成本之計算採加權平均法，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。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及相關變動銷售費用後之餘額。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。

(九) 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該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 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。

5. 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。
6. 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，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 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。
8. 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。
9. 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) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 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。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理重估之項目外，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. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	6 ～ 46年
機器設備	2 ～ 11年
水電設備	7 ～ 11年
運輸設備	5 ～ 6年
辦公設備	5 ～ 6年
其他設備	2 ～ 9年

(十三) 無形資產

1. 商標及專利權

係單獨取得之公司識別系統商標權及產品專利權，以取得成本認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5～25 年攤銷。

2. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十四) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 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

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

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

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

(十八) 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。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十一) 負債準備

係產品保固準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二) 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表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

(二十三) 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。本公司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（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司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. 因研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有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。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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。

(二十五) 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普通股股本。

(二十六) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司主要製造並銷售汽車捲簾等相關產品，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。
- (2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

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及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個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。

(二)重要會計估計及假設

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。由於市場快速變遷，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 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$703,228。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
現金：		
庫存現金	\$ 2,626	\$ 2,153
支票存款及活期存款	506,365	517,460
	508,991	519,613
約當現金：		
定期存款	30,715	48,020
	\$ 539,706	\$ 567,633

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. 有關本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「存出保證金」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債－流動

107 年 12 月 31 日

強制透過損益按公允價值衡量之金融負債

非避險之衍生金融工具

\$ 803

1. 本公司民國 107 年度認列之淨損失(表列「其他利益及損失」)為\$1,475。
2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

107 年 12 月 31 日

合約金額

衍生金融負債

(名目本金)

契約期間

預售遠期外匯合約

RMB18,000仟元

107.10~108.2

本公司簽訂之遠期外匯交易係為規避營運活動因匯率變動產生之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
4. 民國 106 年 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債資訊請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊之說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 78	\$ 1,879
應收帳款	\$ 847,155	\$ 776,113
減：備抵損失	(2,484)	(47)
	\$ 844,671	\$ 776,066

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ -	\$ 281,394	\$ 1,879	\$ 258,842
31-90天	78	417,367	-	399,023
91-180天	-	115,462	-	73,407
181天以上	-	32,932	-	44,841
	\$ 78	\$ 847,155	\$ 1,879	\$ 776,113

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日並未持有作為應收帳款擔保之

擔保品。

3. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四)存 貨

	107 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 75,313	\$ -	\$ 75,313
原 料	111,180 (	3,715)	107,465
物 料	50,236 (	995)	49,241
在 製 品	199,035 (	8,035)	191,000
製 成 品	284,078 (	3,869)	280,209
	<u>\$ 719,842</u>	<u>(\$ 16,614)</u>	<u>\$ 703,228</u>

	106 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 47,220	\$ -	\$ 47,220
原 料	84,447 (	2,818)	81,629
物 料	46,892 (	722)	46,170
在 製 品	211,891 (	9,518)	202,373
製 成 品	240,762 (	3,550)	237,212
	<u>\$ 631,212</u>	<u>(\$ 16,608)</u>	<u>\$ 614,604</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107 年 度	106 年 度
已出售存貨成本	\$ 3,014,284	\$ 2,737,984
存貨跌價損失	6	5,084
存貨報廢損失	18,197	11,523
存貨盤虧	872	597
出售下腳及廢料收入	(951)	(932)
銷貨成本合計	<u>\$ 3,032,408</u>	<u>\$ 2,754,256</u>

(五)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	107 年 度	106 年 度
1月1日	\$ 1,112,104	\$ 983,329
增加採用權益法之投資	348,886	147,670
未實現銷貨利益	(37,646)	(54,393)
已實現銷貨利益	54,393	38,088
採用權益法之投資損益份額	77,229	75,289
採用權益法之投資盈餘分派	-	(68,626)
其他權益—國外營運機構財 務報表之兌換差額	(21,646)	(9,253)
轉列其他非流動負債—其他	812	-
12月31日	<u>\$ 1,534,132</u>	<u>\$ 1,112,104</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

表列「採用權益法之投資」：

	107年12月31日	106年12月31日
CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.	\$ 928,024	\$ 840,391
MACAUTO USA, INC.	110,509	98,963
MARTINGALE TRANSNATIONAL CO., LTD.	11,902	15,031
MACAUTO HOLDINGS LLC	-	-
MACAUTO GROUP GmbH	80,288	77,946
MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V.	403,409	77,757
皇田國際開發股份有限公司	-	2,016
	<u>\$ 1,534,132</u>	<u>\$ 1,112,104</u>

表列「其他非流動負債—其他」：

	107年12月31日	106年12月31日
皇田國際開發股份有限公司	(\$ 812)	\$ -

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 有關本公司個別不重大關聯企業—皇田國際開發股份有限公司經營結果享有之份額如下：

	107 年 度	106 年 度
本期淨損暨本期綜合損益總額	(\$ 8,694)	(\$ 2,383)

5. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(六)不動產、廠房及設備

107	年									度
土	地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計	
107年1月1日										
成本	\$ 376,019	\$ 585,809	\$ 195,591	\$ 153,152	\$ 33,036	\$ 62,440	\$ 88,508	\$ 13,454	\$1,508,009	
累計折舊	-	(85,086)	(100,661)	(56,817)	(18,103)	(38,789)	(60,134)	-	(359,590)	
	<u>\$ 376,019</u>	<u>\$ 500,723</u>	<u>\$ 94,930</u>	<u>\$ 96,335</u>	<u>\$ 14,933</u>	<u>\$ 23,651</u>	<u>\$ 28,374</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$1,148,419</u>	
107 年 度										
1月1日	\$ 376,019	\$ 500,723	\$ 94,930	\$ 96,335	\$ 14,933	\$ 23,651	\$ 28,374	\$ 13,454	\$1,148,419	
增添	-	502	-	-	2,621	1,358	1,495	-	5,976	
移轉(註)	-	2,840	32,395	3,800	-	640	18,897	-	58,572	
折舊費用	-	(18,536)	(22,330)	(15,144)	(5,814)	(10,413)	(21,553)	-	(93,790)	
處分—成本	-	-	-	-	-	-	(823)	-	(823)	
處分—累計折	-	-	-	-	-	-	206	-	206	
12月31日	<u>\$ 376,019</u>	<u>\$ 485,529</u>	<u>\$ 104,995</u>	<u>\$ 84,991</u>	<u>\$ 11,740</u>	<u>\$ 15,236</u>	<u>\$ 26,596</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$1,118,560</u>	
107年12月31日										
成本	\$ 376,019	\$ 589,151	\$ 227,986	\$ 156,952	\$ 35,657	\$ 64,438	\$ 108,077	\$ 13,454	\$1,571,734	
累計折舊	-	(103,622)	(122,991)	(71,961)	(23,917)	(49,202)	(81,481)	-	(453,174)	
	<u>\$ 376,019</u>	<u>\$ 485,529</u>	<u>\$ 104,995</u>	<u>\$ 84,991</u>	<u>\$ 11,740</u>	<u>\$ 15,236</u>	<u>\$ 26,596</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$1,118,560</u>	

106	年									度
土	地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計
<u>106年1月1日</u>										
成本	\$ 376,019	\$ 575,852	\$ 165,836	\$ 152,342	\$ 24,854	\$ 57,124	\$ 75,008	\$ 12,059	\$ 1,439,094	
累計折舊	-	(67,013)	(83,479)	(41,695)	(13,103)	(28,355)	(45,640)	-	(279,285)	
	<u>\$ 376,019</u>	<u>\$ 508,839</u>	<u>\$ 82,357</u>	<u>\$ 110,647</u>	<u>\$ 11,751</u>	<u>\$ 28,769</u>	<u>\$ 29,368</u>	<u>\$ 12,059</u>	<u>\$1,159,809</u>	
<u>106 年 度</u>										
1月1日	\$ 376,019	\$ 508,839	\$ 82,357	\$ 110,647	\$ 11,751	\$ 28,769	\$ 29,368	\$ 12,059	\$ 1,159,809	
增添	-	213	873	810	-	4,058	1,607	2,072	9,633	
移轉(註)	-	9,067	29,801	-	8,182	1,258	13,137	-	61,445	
驗收轉入	-	677	-	-	-	-	-	(677)	-	
折舊費用	-	(18,073)	(18,101)	(15,122)	(5,000)	(10,434)	(15,738)	-	(82,468)	
處分—成本	-	-	(919)	-	-	-	(1,244)	-	(2,163)	
處分—累計折	-	-	919	-	-	-	1,244	-	2,163	
12月31日	<u>\$ 376,019</u>	<u>\$ 500,723</u>	<u>\$ 94,930</u>	<u>\$ 96,335</u>	<u>\$ 14,933</u>	<u>\$ 23,651</u>	<u>\$ 28,374</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$1,148,419</u>	
<u>106年12月31日</u>										
成本	\$ 376,019	\$ 585,809	\$ 195,591	\$ 153,152	\$ 33,036	\$ 62,440	\$ 88,508	\$ 13,454	\$ 1,508,009	
累計折舊	-	(85,086)	(100,661)	(56,817)	(18,103)	(38,789)	(60,134)	-	(359,590)	
	<u>\$ 376,019</u>	<u>\$ 500,723</u>	<u>\$ 94,930</u>	<u>\$ 96,335</u>	<u>\$ 14,933</u>	<u>\$ 23,651</u>	<u>\$ 28,374</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$1,148,419</u>	

(註)請詳附註六、(二十三)現金流量補充資訊之說明。

1. 本公司民國 107 年度及 106 年度不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
2. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七) 無形資產

	107 年 度			
	商 標	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>107年1月1日</u>				
成本	\$ 2,605	\$ 26,266	\$ 75,421	\$ 104,292
累計攤銷	(1,739)	(11,066)	(44,411)	(57,216)
	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 15,200</u>	<u>\$ 31,010</u>	<u>\$ 47,076</u>
<u>107 年 度</u>				
1月1日	\$ 866	\$ 15,200	\$ 31,010	\$ 47,076
增添	-	2,659	1,036	3,695
預付設備款轉入	-	-	2,388	2,388
攤銷費用	(116)	(1,793)	(11,232)	(13,141)
處分—成本	(520)	(557)	-	(1,077)
處分—累計攤銷	520	217	-	737
12月31日	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 15,726</u>	<u>\$ 23,202</u>	<u>\$ 39,678</u>
<u>107年12月31日</u>				
成本	\$ 2,085	\$ 28,368	\$ 78,845	\$ 109,298
累計攤銷	(1,335)	(12,642)	(55,643)	(69,620)
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 15,726</u>	<u>\$ 23,202</u>	<u>\$ 39,678</u>

	106 年 度			
	商 標	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>106年1月1日</u>				
成本	\$ 2,315	\$ 19,364	\$ 67,713	\$ 89,392
累計攤銷	(1,640)	(10,216)	(31,796)	(43,652)
	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 35,917</u>	<u>\$ 45,740</u>
<u>106 年 度</u>				
1月1日	\$ 675	\$ 9,148	\$ 35,917	\$ 45,740
增添	290	7,962	7,708	15,960
攤銷費用	(99)	(1,294)	(12,615)	(14,008)
處分—成本	-	(1,060)	-	(1,060)
處分—累計攤銷	-	444	-	444
12月31日	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 15,200</u>	<u>\$ 31,010</u>	<u>\$ 47,076</u>
<u>106年12月31日</u>				
成本	\$ 2,605	\$ 26,266	\$ 75,421	\$ 104,292
累計攤銷	(1,739)	(11,066)	(44,411)	(57,216)
	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 15,200</u>	<u>\$ 31,010</u>	<u>\$ 47,076</u>

1. 本公司民國 107 年度及 106 年度無形資產均無利息資本化之情事。

2. 本公司民國 107 年度及 106 年度無形資產攤銷費用明細如下：

	107 年 度	106 年 度
營業成本	\$ 3,069	\$ 2,861
推銷費用	375	373
管理費用	3,348	4,471
研究發展費用	6,349	6,303
	<u>\$ 13,141</u>	<u>\$ 14,008</u>

(八) 短期借款

	107年12月31日	利率區間	擔 保 品
無擔保銀行借款	<u>\$ 550,000</u>	0.77%~0.8582%	無
	106年12月31日	利率區間	擔 保 品
無擔保銀行借款	<u>\$ 160,000</u>	0.80%~0.8541%	無

本公司民國 107 年度及 106 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) 負債準備－流動

1. 民國 107 年度及 106 年度保固負債準備之變動如下：

	107 年 度	106 年 度
1月1日	\$ 104,443	\$ 119,108
本期新增之負債準備	30,576	31,400
本期使用之負債準備	(66,367)	(46,065)
12月31日	\$ 68,652	\$ 104,443

2. 本公司之保固負債準備主係與汽車捲簾等產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日 區 間	利 率 區 間	擔 保 品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110.10.15~113.11.15	0.22%~ 0.254%	土地、房屋 及建築、 機器設備	\$ 437,793
無擔保銀行借款	108.10.29~110.11.26	0.254%~ 0.27%	無	139,307
				577,100
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(150,091)
				\$ 427,009
借款性質	到 期 日 區 間	利 率 區 間	擔 保 品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110.10.15~113.11.15	0.22%~ 0.254%	土地、房屋 及建築、 機器設備	\$ 514,758
無擔保銀行借款	108.10.29~110.11.26	0.254%~ 0.27%	無	212,433
				727,191
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(150,091)
				\$ 577,100

本公司民國 107 年度及 106 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。

(十一) 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，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6%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 3 月底前一次提撥其差額。有關上述確定福利之退休辦法相關資訊揭露如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 199,478)	(\$ 198,081)
計畫資產公允價值	55,469	63,456
淨確定福利負債	(\$ 144,009)	(\$ 134,625)

(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
107 年 度			
1月1日餘額	(\$ 198,081)	\$ 63,456	(\$ 134,625)
當期服務成本	(3,916)	-	(3,916)
利息(費用)收入	(1,956)	640	(1,316)
清償損失	(48)	-	(48)
	(204,001)	64,096	(139,905)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	2,242	2,242
人口統計假設變動影響數	(76)	-	(76)
經驗調整	(13,018)	-	(13,018)
	(13,094)	2,242	(10,852)
提撥退休基金	-	5,468	5,468
支付退休金	17,617	(16,337)	1,280
12月31日餘額	(\$ 199,478)	\$ 55,469	(\$ 144,009)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106 年 度			
1月1日餘額	(\$ 187,737)	\$ 75,818	(\$ 111,919)
當期服務成本	(3,647)	-	(3,647)
利息(費用)收入	(2,318)	956	(1,362)
	(193,702)	76,774	(116,928)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(241)	(241)
人口統計假設變動影響數	(312)	-	(312)
財務假設變動影響數	(4,858)	-	(4,858)
經驗調整	(18,030)	-	(18,030)
	(23,200)	(241)	(23,441)
提撥退休基金	-	5,744	5,744
支付退休金	18,821	(18,821)	-
12月31日餘額	(\$ 198,081)	\$ 63,456	(\$ 134,625)

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106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：

	107 年 度	106 年 度
折現率	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

民國107年度及106年度對於未來死亡率之假設均係依照預設臺灣壽險業第5回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,512)	\$ 4,685	\$ 4,626	(\$ 4,480)
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,872)	\$ 5,065	\$ 5,002	(\$ 4,837)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與上期一致。

(5)本公司於民國 108 年度預計支付予退休金計畫之提撥金為\$5,991。

(6)截至民國 107 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$	10,335
未來2~5年		69,156
未來6年以上		138,255
	\$	217,746

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。民國 107 年度及 106 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$25,043 及 \$23,232。

(十二)股本

1. 本公司民國 107 年度及 106 年度普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107 年 度	106 年 度
期初暨期末股數	74,900	74,900

2. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，實收資本額則為\$749,000，分為 74,900 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。

(十三)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。

(十四) 保留盈餘

1. 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 25%之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則。公司正處營業成長期，未來數年推動全球營運之計劃而有資金之需求，故盈餘之分派除依本公司章程第 28 條之規定辦理外，分配之數額以不低於當年度可分配盈餘之 30%為原則，必要時得搭配資本公積發放股利。現金股利不得低於股利總和之 30%。本公司年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10%後，並依證券交易法第 41 條規定提列或迴轉特別盈餘公積，為當年度可分配盈餘，並加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述可分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。
3. 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。首次採用 IFRSs 時，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 \$26,594，本公司於嗣後處分相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。本公司因民國 106 年 12 月 31 日國外營運機構財務報表換算之兌換差額而產生之股東權益減項金額為 \$60,520，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國 107 年度及 106 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$396,970(每股新台幣 5.3 元)及 \$434,420(每股新台幣 5.8 元)。民國 108 年 3 月 15 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派為每股現金股利新台幣 4.2 元，股利總計 \$314,580。

(十五) 營業收入

1. 本公司之收入均為產品銷售之客戶合約之收入，均係於某一時點移轉後認列，該收入可細分為下列主要產品別：

	107 年 度
汽車窗簾收入	\$ 4,348,144
庭園工具收入	64,601
	<u>\$ 4,412,745</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107 年 12 月 31 日
合約負債－汽車窗簾	\$ 26,386
合約負債－庭園工具	170
	<u>\$ 26,556</u>

本公司於民國 107 年 1 月 1 日之合約負債於民國 107 年度認列至收入之金額為\$30,934。

(十六) 其他收入

	107 年 度	106 年 度
銀行存款利息收入	\$ 2,092	\$ 1,309
其他收入	2,344	4,951
	<u>\$ 4,436</u>	<u>\$ 6,260</u>

(十七) 其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨(損失)利益	(\$ 1,475)	\$ 20
處分不動產、廠房及設備淨利益	272	-
淨外幣兌換利益(損失)	21,943	(20,561)
其他損失	(211)	(204)
	<u>\$ 20,529</u>	<u>(\$ 20,745)</u>

(十八) 財務成本

	107 年 度	106 年 度
銀行借款利息費用	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 3,009</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	107	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 466,281	\$ 334,207	\$ 800,488
折舊費用	61,559	32,231	93,790
攤銷費用	3,069	10,072	13,141
	\$ 530,909	\$ 376,510	\$ 907,419

	106	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 469,668	\$ 319,219	\$ 788,887
折舊費用	55,457	27,011	82,468
攤銷費用	2,861	11,147	14,008
	<u>\$ 527,986</u>	<u>\$ 357,377</u>	<u>\$ 885,363</u>

(二十) 員工福利費用

	107	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 378,845	\$ 268,409	\$ 647,254
勞健保費用	41,700	21,142	62,842
退休金費用	16,846	13,477	30,323
董事酬金	-	17,656	17,656
其他用人費用	28,890	13,523	42,413
	<u>\$ 466,281</u>	<u>\$ 334,207</u>	<u>\$ 800,488</u>

	106	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 388,963	\$ 255,683	\$ 644,646
勞健保費用	37,599	20,460	58,059
退休金費用	16,529	11,712	28,241
董事酬金	-	19,178	19,178
其他用人費用	26,577	12,186	38,763
	<u>\$ 469,668</u>	<u>\$ 319,219</u>	<u>\$ 788,887</u>

1. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,041 人及 1,072 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人。
2. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 3%~8%為員工酬勞及提撥不高於 3.5%為董事及監察人酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
3. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$31,143 及 \$35,952；董監酬勞估列金額分別為\$12,457 及\$14,381，前述金額帳列薪資費用項目。民國 108 年 3 月 15 日董事會決議實際配發金額為\$31,143 及\$12,457，其中上述員工酬勞將採現金方式發放。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告估列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監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：

(1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 119,882	\$ 131,457
未分配盈餘加徵之所得稅	17,001	20,993
以前年度所得稅高估數	(4,024)	(4,473)
當期所得稅總額	132,859	147,977
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴	(360)	(981)
稅率改變之影響	(4,918)	-
遞延所得稅總額	(5,278)	(981)
所得稅費用	\$ 127,581	\$ 146,996

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107 年 度	106 年 度
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 2,171)	(\$ 3,985)
稅率改變之影響	(3,099)	-
	(\$ 5,270)	(\$ 3,985)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得	\$ 140,843	\$ 137,508
依法令規定調整項目影響數	(15,559)	(1,333)
投資抵減之所得稅影響數	(5,762)	(5,699)
未分配盈餘加徵之所得稅	17,001	20,993
以前年度所得稅高估數	(4,024)	(4,473)
稅率改變之影響	(4,918)	-
所得稅費用	\$ 127,581	\$ 146,996

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：

	107	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：				
未實現存貨跌價損失	\$ 2,823	\$ 500	\$ -	\$ 3,323
未實現金融商品評價損失	-	161	-	161
未實現售後服務費用	17,755	(4,025)	-	13,730
聯屬公司間未實現利益	11,459	(3,127)	-	8,332
員工福利	3,382	1,896	-	5,278
退休金	22,281	154	5,270	27,705
未實現銷貨折讓估列	-	9,474	-	9,474
	<u>\$57,700</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>\$ 68,003</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
未實現兌換利益	(\$ 741)	\$ 171	\$ -	(570)
未實現金融商品評價利益	(74)	74	-	-
	<u>(\$ 815)</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 570)</u>
	<u>\$56,885</u>	<u>\$ 5,278</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>\$ 67,433</u>
	106	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：				
未實現存貨跌價損失	\$ 1,959	\$ 864	\$ -	\$ 2,823
未實現金融商品評價損失	205	(205)	-	-
未實現售後服務費用	20,248	(2,493)	-	17,755
聯屬公司間未實現利益	8,458	3,001	-	11,459
員工福利	2,836	546	-	3,382
退休金	18,712	(416)	3,985	22,281
	<u>\$52,418</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 57,700</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
未實現兌換利益	(\$ 499)	(\$ 242)	\$ -	(741)
未實現金融商品評價利益	-	(74)	-	(74)
	<u>(\$ 499)</u>	<u>(\$ 316)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 815)</u>
	<u>\$51,919</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 56,885</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 105 年度。且截至民國 108 年 3 月 15 日止，未有行政救濟之情事。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	107 年 度	106 年 度
	稅後金額	稅後金額
	加權平均流通 在外股數(仟股)	加權平均流通 在外股數(仟股)
	每股盈餘 (元)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 576,631	\$ 661,877
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	74,900	74,900
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	442	254
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 75,342	\$ 75,154
	\$ 7.65	\$ 8.81

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,976	\$ 9,633
加：期初應付設備款(表列 「其他應付款」	1,714	1,425
減：期末應付設備款(表列 「其他應付款」	(6,440)	(1,714)
購置不動產、廠房及設備現 金支付數	\$ 1,250	\$ 9,344

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	107 年 度	106 年 度
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 11,085	\$ 12,112
(2)預付設備款轉列存貨	\$ 1,250	\$ 465
(3)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 47,487	\$ 49,333
(4)預付設備款轉列無形資產	\$ 2,388	\$ -

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含 一年內到期部份)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 160,000	\$ 727,191	\$ 887,191
籌資現金流量之變動	390,000	(150,091)	239,909
107年12月31日	\$ 550,000	\$ 577,100	\$ 1,127,100

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MACAUTO USA, INC. (美國皇田)	子公司
MACAUTO GROUP GmbH (德國皇田)	子公司
MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V. (墨西哥皇田)	子公司
昆山皇田汽車配件工業有限公司 (昆山皇田)	子公司
昆山皇田汽車配件銷售有限公司 (昆山銷售)	子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107 年 度	106 年 度
昆山銷售	\$ 446,312	\$ 458,251
昆山皇田	268,028	248,020
其他子公司	196,098	208,012
	\$ 910,438	\$ 914,283

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

收款條件(期間)：關係人為月結 90 天，非關係人則為月結 1~3 個月。

2. 進 貨

	107 年 度	106 年 度
昆山皇田	\$ 280,747	\$ 228,219
其他子公司	29,535	84,131
	<u>\$ 310,282</u>	<u>\$ 312,350</u>

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

收款條件(期間)：關係人為月結 90 天，非關係人則為月結 1～3 個月。

3. 佣金支出

	107 年 度	106 年 度
德國皇田	<u>\$ 60,620</u>	<u>\$ 49,642</u>

4. 出口費用

	107 年 度	106 年 度
美國皇田	<u>\$ 46,824</u>	<u>\$ 24,774</u>

5. 股權之交易

(1)本公司分別於民國 107 年 5 月、6 月及 9 月參與子公司－墨西哥皇田現金增資案，投資金額合計\$348,886。

(2)本公司於民國 106 年 1 月參與子公司－墨西哥皇田現金增資案計\$79,450。

(3)本公司於民國 106 年 6 月參與子公司－德國皇田現金增資案計\$68,220。

6. 應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
昆山銷售	\$ 150,195	\$ 192,616
昆山皇田	87,659	103,696
其他子公司	51,769	30,331
	<u>\$ 289,623</u>	<u>\$ 326,643</u>

7. 應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
子公司	<u>\$ 76,658</u>	<u>\$ 62,758</u>

8. 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
美國皇田	14,388	4,544
其他子公司	5,000	2,821
	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 7,365</u>

9. 提供背書保證

本公司為子公司背書保證明細如下：

	性 質	107 年 度	106 年 度
墨西哥皇田	融資額度擔保	\$ 522,155	\$ 505,920

本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日提供子公司融資背書保證實際動用金額分別為\$30,715 及\$357,120。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107 年 度	106 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 52,885	\$ 52,680
退職後福利	4,289	3,037
	\$ 57,174	\$ 55,717

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	107年12月31日	106年12月31日	
土地(註1)	\$ 303,335	\$ 303,335	長期借款擔保
房屋及建築－淨額(註1)	451,393	466,368	長期借款擔保
機器設備(註1)	23,498	29,980	長期借款擔保
質押定期存款(註2)	2,500	2,500	購料保證金
	<u>\$ 780,726</u>	<u>\$ 802,183</u>	

(註 1)表列「不動產、廠房及設備」項下。

(註 2)表列「存出保證金」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為他人背書保證情形，請詳附註七、(二)9. 提供背書保證之說明。

(二)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$7,161 及\$9,311。

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

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(四)各金融資產負債之說明。

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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (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。本公司財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債一流動之說明。

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及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. 本公司管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。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入的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期應收款項收回之影響。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債一流動之說明。

D. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

E. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、歐元、人民幣及比索)，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：

	107	年	12	月	31	日
					帳面金額	
	外幣(仟元)		匯 率		(新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$	163,980		4.47	\$	732,991
美元：新台幣		18,345		30.72		563,558
歐元：新台幣		3,132		35.20		110,246
日圓：新台幣		93,995		0.28		26,319
<u>採用權益法之投資</u>						
比索：新台幣		263,434		1.545		407,006
美元：新台幣		3,678		30.72		112,988
歐元：新台幣		2,281		35.20		80,291
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣		22,982		4.47		102,730
美元：新台幣		1,537		30.72		47,217
歐元：新台幣		1,324		35.20		46,605

	106	年	12	月	31	日
					帳面金額	
	外幣(仟元)		匯 率		(新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$	11,142		29.76	\$	331,596
人民幣：新台幣		204,967		4.57		936,701
歐元：新台幣		2,506		35.57		89,138
英鎊：新台幣		30		40.11		1,203
<u>採用權益法之投資</u>						
美元：新台幣		3,420		29.76		101,772
比索：新台幣		56,061		1.508		84,541
歐元：新台幣		2,191		35.57		77,946
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣		272		29.76		8,080
人民幣：新台幣		13,635		4.57		62,312
歐元：新台幣		53		35.57		1,885
E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$21,943 及(\$20,561)。						
F. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，若新台幣對各幣別升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本公司民國 107 年度及 106 年度稅後淨利將分別減少或增加\$14,486 及\$10,755。						

價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司業已設置停損點，故預期不致產生重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司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現金及約當現金抵銷。
- B. 有關利率風險之敏感性分析，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，本公司於民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$9,017 及\$7,364，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或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。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。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. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，即開始評估減損。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失。並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，以估計應收帳款的備抵損失。本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107 年 度
1月1日餘額	\$ 47
減損損失提列	2,437
12月31日餘額	\$ 2,484

- F. 民國 106 年度之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊之說明。

(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。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. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團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。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,085,400	\$ 1,249,580
一年以上到期	1,134,899	364,717
	<u>\$ 2,220,299</u>	<u>\$ 1,614,297</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 108 年內將另行商議。

其餘額度係為本公司籌備營運及資本支出所需。

D. 下表係本公司之非衍生金融負債及以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：

	107 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 551,356	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	76	-	-	-	-
應付帳款	649,270	-	-	-	-
應付帳款－關係人	76,658	-	-	-	-
其他應付款	410,423	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	151,436	110,927	249,134	69,037	
衍生金融負債：					
遠期外匯合約	803	-	-	-	-
	106 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 160,762	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	443	-	-	-	-
應付帳款	575,927	-	-	-	-
應付帳款－關係人	62,758	-	-	-	-
其他應付款	445,259	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	151,596	151,230	290,869	138,234	

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。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之所有衍生工具均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債－預售遠期外匯合約	\$ -	\$ 803	\$ -	\$ 803
<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－預售遠期外匯合約	\$ -	\$ 433	\$ -	\$ 433

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，預售遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 107 年度及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 107 年度及 106 年度無屬於第三等級之金融工具。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

A. 係指持有供交易之金融資產與負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債。金融資產與負債若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產與負債。

債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產與負債。本公司於金融資產與負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債係採用交割日會計。

C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2)放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3)金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴

轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債－流動

106年12月31日

持有供交易之金融資產

非避險之衍生金融工具

\$ 433

(1) 本公司民國 106 年度認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)為\$20。

(2) 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

106 年 12 月 31 日

合約金額

衍生金融資產

(名目本金) 契約期間

預售遠期外匯合約

USD2,500仟元 106.11~107.2

本公司簽訂之遠期外匯交易係為規避營運活動因匯率變動產生之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生性金融工具及來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對金融機構而言，本公司交易之對象係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

(2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 本公司未逾期且未減損之金融資產之信用品質資訊如下：

106年12月31日

群組1

\$ 648,416

群組2

120,662

\$ 769,078

群組 1：A 級車廠客戶。

群組 2：一般 B 級客戶。

(4)本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 6,471
31-90天	419
91-180天	98
	<u>\$ 6,988</u>

(5)本公司應收帳款已減損金融資產之變動分析：

	106 年 度
	群組評估之減損損失
1月1日餘額	\$ 23
提列減損損失	24
12月31日餘額	<u>\$ 47</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本公司製造並銷售汽車捲簾等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期個體資產負債表及個體綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

(1)對個體資產負債表之影響及說明：

	107 年 12 月 31 日	
資產負債表項目	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列會計政策改變之影響數
應收帳款	\$ -	(\$ 47,368)
合約負債—流動 (	26,556)	- (
預收貨款	- (	26,556)
退款負債—流動 (	47,368)	- (

說明：1. 依 IFRS 15 將因數量折扣產生之估計銷貨折讓認列為退款負債。

2. 依 IFRS 15 將依合約約定已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

(2)對本期個體綜合損益表並無重大影響。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 107 年度之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債一流動之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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(不包括大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用。

皇田工業股份有限公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
0	皇田工業(股)公司	MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	往來應收款 其他應收款 —關係人	Y	\$ 92,145	\$ 92,145	\$ -	-	2	\$ -	短期營運週 轉	\$ -	-	\$ -	\$ 532,177	\$ 1,064,354	-

(註1)資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2)對個別對象資金貸與限額：

1. 資金貸與總額：不得超過本公司經會計師簽證最近期財務報表之淨值 40%為限。
2. 單一企業限額：本公司控股比例在20%以上之企業及及本公司投資100%股權之子公司，貸與個別企業資金不得超過本公司淨值之 20%為限。
- (註3)依資金貸與他人作業程序之規定，由董事會通過後實施並報告股東會備查。
- (註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.715)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬子公司				屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註1)									屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬子公司 對子公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證		
0	皇田工業(股)公司	MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	1	\$ 798,266	\$ 522,155	\$ 522,155	\$ 30,715	\$ -	19.62%	\$ 1,064,354	Y	N	N	N	N		-

註1：與本公司關係代號說明如下：

1. 直接及間接持有普通股股權超過50%之子公司。

註2：本公司對外背書保證總額度以本公司最近期經會計師核閱或簽證財務報表之淨值百分之三十為限，對單一企業背書保證總額度不得超過本公司淨值之百分之三十，本公司及子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值百分之四十為限，對單一企業背書保證總額度，得不受前述有關對單一企業及被背書保證公司之淨值等額度之限制。

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1：30.715)換算為新台幣。

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
民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司 皇田工業(股)公司	有價證券 種類及名稱 MACALITO MEXICO, S. A. DE C. V.	帳列項目 採用權益法之投資	交易對象 現金增資	關係	期初		買入		賣出		本期其他增(減)		期末	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
					-	\$ 77,757	-	\$ 351,687	-	\$ -	-	(\$ 26,035)	-	\$ 403,409

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.715)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表四

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			備註					
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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
			(銷)貨	(銷)貨		(10%)	月結90天							
皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	子公司			\$ 446,312	(10%)		月結90天	—		(註2)	\$ 150,195	13%	—
皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件工業有限公司	子公司		(銷)貨	268,028	(6%)		月結90天	—		(註2)	87,659	8%	—
皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件工業有限公司	子公司		進貨	280,747	13%		月結90天	—		(註2)	(77,729)	(11%)	—
皇田工業股份有限公司	MACAUTO USA, INC.	子公司		(銷)貨	107,157	(2%)		月結90天	—		(註2)	17,480	2%	—

(註1)與關係人間之交易往來情形，因只是其相對交易方向不同，故不另外揭露。

(註2)對一般客戶之收款條件為月結1~3個月收款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

(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 1：30.715及人民幣：新台幣1：4.472)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

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107年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	

皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	子公司	\$ 150,195	2.60	\$ -	-	\$ 56,790	\$ -	\$ -
------------	----------------	-----	------------	------	------	---	-----------	------	------

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表六

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註4)
				項目	金額	交易條件	
0	皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件工業有限公司	1	銷	\$ 268,028	月結90天	4%
		"	1	進	280,747	月結90天	5%
		"	1	應	87,659	—	2%
		"	1	應	77,729	—	1%
		MACAUTO USA, INC.	1	銷	107,157	月結90天	2%
		"	1	應	17,480	—	3%
		"	1	其	14,388	—	—
		"	1	他	46,824	—	1%
		MACAUTO GROUP GmbH	1	應	60,620	—	1%
		MACAUTO MEXICO, S.A. DE C. V.	1	出	522,155	—	9%
		"	1	證	88,941	月結90天	1%
		"	1	貨	24,422	月結90天	—
		"	1	進	34,289	—	1%
		昆山皇田汽車配件銷售有限公司	1	收	446,312	月結90天	7%
		"	1	應	150,195	—	3%
1	昆山皇田汽車配件工業有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	3	銷	30,528	月結90天	—
		MACAUTO USA, INC.	3	銷	72,383	月結90天	1%
		"	3	應	13,677	—	—
2	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	MACAUTO MEXICO, S.A. DE C. V.	3	收	78,688	月結90天	1%
		"	3	銷	9,237	—	—

(註1)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，因只是與其相對交易方向不同，故不另外揭露；另重要揭露標準為\$5,000以上。

(註2)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3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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4)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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.715及人民幣：新台幣 1：4.472)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

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107年1月1日至12月31日

附表七

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		本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
皇田工業股份有限公司	CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.	模里西斯	一般投資	\$ 98,288	\$ 98,288	3,200,000	100	\$ 928,024	\$ 94,342	\$ 94,342	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO USA, INC.	美國	汽車濾清器、冷氣機、遮物簾等汽車配件及割草機等	36,858	36,858	4,000,000	100	110,509	7,775	7,775	子公司
皇田工業股份有限公司	MARTINGALE TRANSNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	汽車窗簾、活性碳濾材	12,535	12,535	406,302	100	11,902	(3,130)	(3,130)	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO HOLDINGS LLC	美國	一般投資	7,079	7,079	230,477	100	-	-	-	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO GROUP GmbH	德國	汽車窗簾	82,720	82,720	-	100	80,288	3,189	3,189	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	墨西哥	汽車窗簾	582,049	230,363	-	100	403,409	(22,119)	(22,119)	子公司
皇田工業股份有限公司	皇田國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發	3,436	3,436	343,590	33	(812)	(8,694)	(2,828)	-
MACAUTO HOLDINGS LLC	HEDGE TRADING LTD.	薩摩亞	租賃業等	55	55	1,800	100	-	-	-	子公司(註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.715及歐元：新台幣1：35.20)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表八

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
昆山皇田汽車配件工業有限公司	汽車濾清器、冷氣 捲簾、遮物簾等 汽車配件及割草 機等	\$ 119,789	註1 註2	\$ 98,288	\$ -	\$ -	\$ 98,288	\$ 94,520	100	\$ 94,520	\$ 959,655	\$ 304,807	註4
昆山皇田汽車配件銷售有限公司	汽車零件配件 銷售等	44,720	註3	-	-	-	-	4,584	100	4,584	63,442	-	註4
皇田工業股份有限公司		\$ 98,288		\$ 98,288									

依經濟部投資
會規定赴大陸
地區投資限額

本期末累計自台
灣匯出赴大陸地區
投資金額

經濟部投資會
核准投資金額

(註6)

(註1)透過第三地區投資設立公司(CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.)再投資大陸公司。
(註2)其中\$21,501 (USD 700仟元)係以第三地區CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.盈餘轉增資間接投資大陸公司。
(註3)透過大陸地區(昆山皇田汽車配件工業有限公司)再投資大陸。
(註4)係依據投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。
(註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
(註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.715及人民幣：新台幣1：4.472)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
庫存現金				\$	2,626
支票存款					169
活期存款—新台幣					278,842
一外幣	美元	3,939	仟元，匯率：30.715		
	人民幣	17,728	仟元，匯率：4.472		
	歐元	191	仟元，匯率：35.20		
	英鎊	58	仟元，匯率：38.88		
	日圓	63,562	仟元，匯率：0.2802		
	韓圓	16,226	仟元，匯率：0.028		227,354
約當現金：					
定期存款—外幣	美元	1,000	仟元，匯率30.715，		
			到期日為民國108年2月7日，年利率3.1%		
					<u>30,715</u>
				\$	539,706

皇田工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲客戶	應收客帳	\$ 113,185	—
乙客戶	"	105,366	—
丙客戶	"	74,440	—
丁客戶	"	56,216	—
戊客戶	"	46,220	—
己客戶	"	46,101	—
庚客戶	"	42,281	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>363,346</u>	—
		847,155	
減：備抵呆帳		(<u>2,484</u>)	—
		<u>\$ 844,671</u>	

皇田工業股份有限公司
應收帳款－關係人淨額明細表
民國 107 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>
昆山皇田汽車配件銷售有限公司	應收客帳	\$ 150,195	—
昆山皇田汽車配件工業有限公司	"	87,659	—
MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	"	34,289	—
MACAUTO USA, INC.	"	<u>17,480</u>	—
		<u>\$ 289,623</u>	

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
存貨明細表
民國 107 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	
商 品	—	\$ 75,313	\$ 80,132	註
原 料	—	111,180	116,640	"
物 料	—	50,236	56,450	"
在 製 品	—	199,035	552,541	"
製 成 品	—	<u>284,078</u>	<u>402,575</u>	"
		719,842	<u>\$ 1,208,338</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(<u>16,614</u>)		
		<u>\$ 703,228</u>		

註：淨變現價值之決定方式，請詳四、(八)存貨之說明。

皇田工業股份有限公司
預付款項明細表
民國 107 年 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>
預付業務推廣費		—		\$	52,576	—	
預付購料款		—			33,461	—	
預付關稅		—			14,003	—	
預付專利權		—			7,772	—	
其他(零星未超過5%)		—			17,145	—	
				\$	<u>124,957</u>		

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初 股數(仟股)	期初 金額	本期 股數(仟股)	本期 金額	增 金額	本 期 股數(仟股)	本 期 金額	減少 金額	期 末 股數(仟股)	持 股 比 例	餘 額	(註 1)	市價或 單價(元)	股權淨 總 價	提供擔 保或質 押情形	備 註
CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.	3,200	\$ 840,391	-	-	\$ 139,143	-	(\$ 51,510)	-	3,200	100.00%	\$ 928,024		\$ 290.01	\$ 928,024	無	-
MACAUTO USA, INC.	4,000	98,963	-	-	13,995	-	(2,449)	-	4,000	"	110,509		27.63	110,509	"	-
MARTINGALE TRANSNATIONAL CO., LTD.	406	15,031	-	-	-	-	(3,129)	-	406	"	11,902		29.32	11,902	"	-
MACAUTO HOLDINGS LLC	231	-	-	-	-	-	-	-	231	"	-		-	-	"	-
MACAUTO GROUP GmbH	-	77,946	-	-	3,189	-	(847)	-	-	"	80,288		-	80,288	"	-
MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	-	77,757	-	-	355,670	-	(30,018)	-	-	"	403,409		-	403,409	"	-
皇田國際開發股份有限公司	344	2,016	-	-	(2,828)	-	-	-	344	32.53%	(812)		(2.36)	(812)	"	(註2)
		\$ 1,112,104			\$ 509,169		(\$ 87,953)				\$ 1,533,320			\$ 1,533,320		

(註1)期末餘額包含「其他非流動負債—其他」之餘額。

(註2)帳列「其他非流動負債—其他」。

皇田工業股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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。

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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。

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
遞延所得稅資產變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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。

(以下空白)

皇田工業股份有限公司

短期借款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
無擔保銀行借款	中國輸出入銀行	\$ 150,000	107.10.1~108.10.1	0.8582%	\$ 150,000	無	—
"	滙豐商業銀行	100,000	107.8.30~108.3.27	0.77%~0.80%	100,000	"	—
"	臺灣銀行	100,000	107.12.6~108.3.6	0.80%	100,000	"	—
"	玉山商業銀行	100,000	107.12.28~108.1.25	0.80%	150,000	"	—
"	第一商業銀行	100,000	107.12.28~108.1.25	0.79%	100,000	"	—
		<u>\$ 550,000</u>					

皇田工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 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>
宜伸企業股份有限公司	應付客帳	\$ 58,018	—
承興永業有限公司	"	46,660	—
廣翰實業股份有限公司	"	43,282	—
朝展實業股份有限公司	"	41,381	—
峻邦實業股份有限公司	"	33,126	—
裕源紡織股份有限公司	"	32,983	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>393,820</u>	—
		<u>\$ 649,270</u>	

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 107 年 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>
應付薪資及獎金		—		\$	170,032	—	
應付員工酬勞及董監酬勞		—			47,609	—	
其他(零星未超過5%)		—			192,782	—	
				\$	<u>410,423</u>		

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應納營利事業所得稅		\$	64,417
應納未分配盈餘加徵10%所得稅			<u>17,001</u>
		\$	<u>81,418</u>

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
負債準備—流動變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)負債準備—流動之說明。

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期	限利	率抵	押或擔保	備註
兆豐國際商業銀行	擔保銀行借款	\$ 113,793	103.11.17~113.11.15	0.22%	土地、房屋及建築	自 106 年 11 月 15 日起按季攤還本金。	
"	"	150,000	103.12.3~113.11.15	0.22%	"	自 106 年 11 月 15 日起按季攤還本金。	
"	"	50,000	103.12.30~113.11.15	0.22%	"	自 106 年 11 月 15 日起按季攤還本金。	
"	"	50,000	104.1.6~113.11.15	0.22%	"	自 106 年 11 月 15 日起按季攤還本金。	
"	"	50,000	104.2.25~113.11.15	0.22%	"	自 106 年 11 月 15 日起按季攤還本金。	
王道商業銀行	"	24,000	104.1.29~110.10.15	0.254%	機器設備	自 107 年 1 月 15 日起按季攤還本金。	
王道商業銀行	無擔保銀行借款	56,450	103.11.3~110.10.15	0.254%	無	自 106 年 10 月 15 日起按季攤還本金。	
中國信託商業銀行	"	42,857	103.11.26~110.11.26	0.27%	"	自 104 年 2 月 15 日起按季攤還本金。	
玉山商業銀行	"	40,000	103.10.29~108.10.29	0.27%	"	自 107 年 1 月 15 日起按季攤還本金。	
減：一年內到期部分 (		577,100					
		150,091)					
		\$ 427,009					

皇田工業股份有限公司
淨確定福利負債－非流動變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、（十一）退休金之說明。

（以下空白）

皇田工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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：							
	汽車窗簾－製成品	5,028	仟支	\$	3,490,411		—
	割草機－製成品	2,207	仟台		27,295		—
	模具				91,722		—
	商品				417,671		—
	汽車窗簾－原料				41,491		—
	—物料				90,725		—
	—在製品				384,190		—
	割草機－原料				2,677		—
	—物料				206		—
	—在製品				<u>34,460</u>		—
銷貨收入						\$	4,580,848
減：銷貨退回及折讓						(	<u>168,103</u>)
銷貨收入淨額						\$	<u>4,412,745</u>

皇田工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

		單位：新台幣仟元	
項	目	金	額
期初商品		\$	47,220
加：本期進貨			408,385
減：轉列不動產、廠房及設備		(	780)
轉列費用		(	3,091)
商品盤虧		(	53)
期末商品		(	75,313)
進銷成本			<u>376,368</u>
期初原料			84,447
加：本期進料			709,437
減：出售原料		(	23,062)
轉列費用		(	7,411)
原料盤虧		(	209)
期末原料		(	111,180)
本期耗用原料			<u>652,022</u>
期初物料			46,892
加：本期進料			699,561
減：出售物料		(	66,798)
轉列費用		(	2,640)
物料報廢		(	747)
物料盤虧		(	200)
期末物料		(	50,236)
本期耗用物料			<u>625,832</u>
直接人工			289,999
製造費用			<u>694,112</u>
製造成本			<u>2,261,965</u>

皇田工業股份有限公司

營業成本明細表(續)

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

項 目	單位：新台幣仟元	
	金	額
期初在製品	\$	211,891
加：本期進料		404,450
減：出售在製品	(	277,072)
轉列費用	(	11,222)
在製品報廢	(	17,133)
在製品盤虧	(	317)
期末在製品	(	199,035)
製成品成本		2,373,527
期初製成品		240,762
減：轉列不動產、廠房及設備	(	10,305)
轉列費用	(	48,512)
製成品報廢	(	317)
製成品盤虧	(	93)
期末製成品	(	284,078)
產銷成本		2,270,984
加：出售原料成本		23,062
出售物料成本		66,798
出售在製品成本		277,072
已出售存貨成本		3,014,284
存貨報廢損失		18,197
存貨盤虧		872
存貨跌價損失		6
減：出售下腳及廢料收入	(	951)
營業成本	\$	3,032,408

皇田工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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>
加 工 費		—		\$	261,733	—	
薪資支出		—			105,692	—	
折 舊		—			61,559	—	
消 耗 品		—			50,688	—	
材 料 費		—			42,643	—	
勞 健 保		—			41,700	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			130,097	—	
				\$	<u>694,112</u>		

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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>
出口費用		—		\$	125,660	—	
佣金支出		—			61,041	—	
運 費		—			60,996	—	
薪資支出		—			52,705	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			26,852	—	
				\$	<u>327,254</u>		

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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		—		\$	119,235	—	
折舊費用		—			12,215	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			73,567	—	
				\$	<u>205,017</u>		

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出		—		\$	109,946	—	
材 料 費		—			45,919	—	
折舊費用		—			19,550	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			81,266	—	
				\$	<u>256,681</u>		

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十七)其他利益及損失之說明。

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
財務成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(以下空白)

皇田工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1080295**

號

會員姓名：
(1) 林永智
(2) 林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(0六) 二三四-三一一一

事務所統一編號：0 三九三二五三三

會員證書字號：
(1) 台省會證字第四五一號
(2) 台省會證字第一七二七號

委託人統一編號：七三七0 七三七七

印鑑證明書用途：辦理 皇田工業股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林永智	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林姿妤	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

108

年

1

月

21

日

