

江申工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 105 及 104 年第 3 季

地址：桃園市楊梅區新江路100號

電話：(03)4783121

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~17		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~36		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	36~37		二三
	(八) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		二四
	(九) 重 大 之 災 害 損 失	38		二五
	(十) 其 他	38~39		二六
(十一)	附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	39~40, 42~43		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40~41, 44		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40~41, 45		二七
(十二)	部 門 資 訊	40~41		二八

會計師核閱報告

江申工業股份有限公司 公鑒：

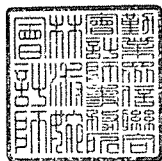
江申工業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，江申工業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 2,961,546 仟元及 2,854,274 仟元；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣 33,934 仟元、210,082 仟元、205,781 仟元及 321,439 仟元，暨合併財務報表附註十一及二七揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

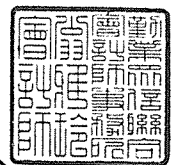
依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 淑 婉



林淑婉

會計師 翁 雅 玲

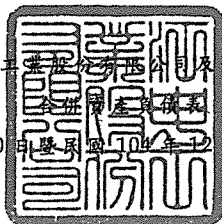


翁雅玲

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 105 年 11 月 3 日



民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	55,841	2	\$	15,161	-	\$	12,299	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二二)	-	-	-	10,002	-	-	4,001	-	-
1150	應收票據及帳款淨額 (附註九)	12,134	-	-	16,596	1	1	22,983	1	1
1160	應收關係人款項 (附註二三)	178,692	4	4	183,165	4	4	147,591	4	4
130X	存貨 (附註十及二五)	133,241	3	3	129,959	3	3	137,693	3	3
1410	預付款項 (附註十三及二三)	16,958	1	1	16,443	1	1	17,016	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十三)	397,078	9	9	476,373	11	11	370,962	9	9
1479	其他流動資產 (附註十三)	9,031	-	-	2,884	-	-	1,099	-	-
11XX	流動資產總計	802,975	19	19	850,583	20	20	713,644	17	17
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	15,968	-	-	16,996	-	-	17,611	1	1
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	2,961,546	69	69	2,795,601	67	67	2,854,274	69	69
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二一及二五)	466,203	11	11	493,575	12	12	491,665	12	12
1780	無形資產	4,353	-	-	5,541	-	-	4,780	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	21,808	-	-	24,634	1	1	23,212	1	1
1900	其他非流動資產 (附註十三及二一)	33,178	1	1	340	-	-	9,694	-	-
15XX	非流動資產總計	3,503,056	81	81	3,336,687	80	80	3,401,236	83	83
1XXX	資產總計	4,306,031	100	100	4,187,270	100	100	4,114,880	100	100
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$	150,000	3	\$	100,000	2	\$	100,000	3
2110	應付短期票券 (附註十四)	-	-	-	20,000	1	1	-	-	-
2150	應付票據及帳款 (附註十五)	185,900	4	4	168,719	4	4	173,607	4	4
2160	應付關係人款項 (附註二三)	67,880	2	2	53,152	1	1	58,576	1	1
2209	應付費用	90,224	2	2	95,402	2	2	90,470	2	2
2230	本期所得稅負債 (附註十九)	23,252	1	1	23,962	1	1	22,187	1	1
2310	預收款項	107,556	3	3	73,612	2	2	72,228	2	2
2399	其他流動負債	9,509	-	-	8,317	-	-	5,719	-	-
21XX	流動負債總計	634,321	15	15	543,164	13	13	522,787	13	13
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註十九)	110,339	2	2	117,841	3	3	124,244	3	3
2640	淨確定福利負債 (附註四)	90,084	2	2	138,461	3	3	130,552	3	3
2645	存入保證金	400	-	-	750	-	-	400	-	-
25XX	非流動負債總計	200,823	4	4	257,052	6	6	255,196	6	6
2XXX	負債總計	835,144	19	19	800,216	19	19	777,983	19	19
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)									
	股本									
3110	普通股	734,001	17	17	692,454	17	17	692,454	17	17
3200	資本公積—受領贈與	1,251	-	-	1,251	-	-	1,251	-	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	407,376	9	9	363,654	9	9	363,654	9	9
3320	特別盈餘公積	285,389	7	7	285,389	7	7	285,389	7	7
3350	未分配盈餘	2,151,148	50	50	1,944,700	46	46	1,784,796	43	43
3300	保留盈餘總計	2,843,913	66	66	2,593,743	62	62	2,433,839	59	59
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(108,278)	(2)	(2)	99,606	2	2	209,353	5	5
3XXX	權益總計	3,470,887	81	81	3,387,054	81	81	3,336,897	81	81
	負債與權益總計	4,306,031	100	100	4,187,270	100	100	4,114,880	100	100

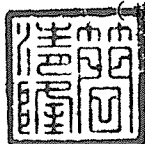
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：簡清隆

經理人：麥少保

會計主管：張雅玲



江申工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

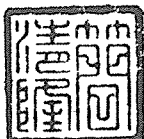
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
	營業收入（附註二三）								
4100	銷貨收入	\$ 288,115	98	\$ 294,469	98	\$ 871,708	99	\$ 900,890	99
4800	其他營業收入	<u>5,023</u>	<u>2</u>	<u>6,132</u>	<u>2</u>	<u>12,085</u>	<u>1</u>	<u>8,987</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>293,138</u>	<u>100</u>	<u>300,601</u>	<u>100</u>	<u>883,793</u>	<u>100</u>	<u>909,877</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註十、十八及二三）	<u>266,502</u>	<u>91</u>	<u>271,457</u>	<u>90</u>	<u>793,174</u>	<u>90</u>	<u>813,277</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>26,636</u>	<u>9</u>	<u>29,144</u>	<u>10</u>	<u>90,619</u>	<u>10</u>	<u>96,600</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註十八）								
6100	推銷費用	865	-	721	-	2,778	-	2,347	-
6200	管理費用	20,909	7	18,707	6	59,068	7	55,110	6
6300	研究發展費用	<u>3,050</u>	<u>1</u>	<u>4,042</u>	<u>2</u>	<u>10,118</u>	<u>1</u>	<u>13,154</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>24,824</u>	<u>8</u>	<u>23,470</u>	<u>8</u>	<u>71,964</u>	<u>8</u>	<u>70,611</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,812</u>	<u>1</u>	<u>5,674</u>	<u>2</u>	<u>18,655</u>	<u>2</u>	<u>25,989</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十八）	5,281	2	2,532	1	14,292	2	7,643	1
7020	其他利益及損失（附註十八及二五）	(2,556)	(1)	4,678	1	(7,725)	(1)	2,973	-
7050	財務成本（附註十八）	(445)	-	(261)	-	(1,314)	-	(616)	-
7060	採用權益法之合資損益份額（附註四及十一）	<u>126,775</u>	<u>43</u>	<u>87,735</u>	<u>29</u>	<u>390,864</u>	<u>44</u>	<u>268,577</u>	<u>30</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>129,055</u>	<u>44</u>	<u>94,684</u>	<u>31</u>	<u>396,117</u>	<u>45</u>	<u>278,577</u>	<u>31</u>
7900	稅前淨利	<u>130,867</u>	<u>45</u>	<u>100,358</u>	<u>33</u>	<u>414,772</u>	<u>47</u>	<u>304,566</u>	<u>34</u>
7950	所得稅利益（費用）（附註四及十九）	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>(5,839)</u>	<u>(2)</u>	<u>(26,111)</u>	<u>(3)</u>	<u>(33,191)</u>	<u>(4)</u>
8200	本期淨利	<u>130,914</u>	<u>45</u>	<u>94,519</u>	<u>31</u>	<u>388,661</u>	<u>44</u>	<u>271,375</u>	<u>30</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,414)	(4)	10,012	3	(22,801)	(3)	4,283	-
8370	採用權益法之合資之其他綜合損益份額（附註十一）	<u>(92,841)</u>	<u>(32)</u>	<u>122,347</u>	<u>41</u>	<u>(185,083)</u>	<u>(21)</u>	<u>52,862</u>	<u>6</u>
		<u>(105,255)</u>	<u>(36)</u>	<u>132,359</u>	<u>44</u>	<u>(207,884)</u>	<u>(24)</u>	<u>57,145</u>	<u>6</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 25,659</u>	<u>9</u>	<u>\$ 226,878</u>	<u>75</u>	<u>\$ 180,777</u>	<u>20</u>	<u>\$ 328,520</u>	<u>36</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 130,914</u>	<u>45</u>	<u>\$ 94,519</u>	<u>31</u>	<u>\$ 388,661</u>	<u>44</u>	<u>\$ 271,375</u>	<u>30</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 25,659</u>	<u>9</u>	<u>\$ 226,878</u>	<u>75</u>	<u>\$ 180,777</u>	<u>20</u>	<u>\$ 328,520</u>	<u>36</u>
	每股盈餘（附註二十）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 5.30</u>		<u>\$ 3.70</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 5.29</u>		<u>\$ 3.69</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：簡清隆

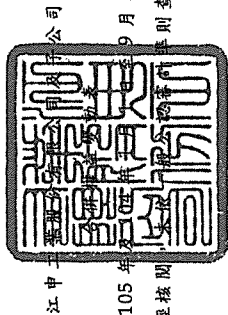


經理人：麥少保



會計主管：張雅玲





江中二生外資股份有限公司

民國 105 年 9 月 30 日

(僅經核閱，其他事項尚請參閱會計師報告)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司				業主之			國外營運機構		權益總額
			股本	公積金	法定盈餘公積	留盈公積	盈餘公積	(附註十七)	未分配盈餘	財務報表換算之兌換差額	權益總額	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 692,454	\$ 1,251	\$ 331,695	\$ 285,389	\$ 1,642,323	\$ 152,208		\$ 3,105,320			
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	31,959	-	(31,959)	-		-			
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(96,943)	-		(96,943)			
	本公司股東現金股利-1.4 元	-	-	31,959	-	(128,902)	-		(96,943)			
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	271,375	-		271,375			
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	57,145		57,145			
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-		-			
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 692,454	\$ 1,251	\$ 363,654	\$ 285,389	\$ 1,784,796	\$ 209,353		\$ 3,336,897			
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 692,454	\$ 1,251	\$ 363,654	\$ 285,389	\$ 1,944,700	\$ 99,606		\$ 3,387,054			
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	43,722	-	(43,722)	-		-			
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(96,944)	-		(96,944)			
B9	本公司股東現金股利-1.4 元	4,155	-	-	-	(41,547)	-		(96,944)			
	本公司股東股票股利-0.6 元	4,155	-	43,722	-	(182,213)	-		(96,944)			
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	388,661	-		388,661			
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(207,884)		(207,884)			
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日度綜合損益總額	-	-	-	-	388,661	-		180,777			
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 734,001	\$ 1,251	\$ 407,376	\$ 285,389	\$ 2,151,148	\$ 108,278		\$ 3,470,887			

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)



經理人：吳少傑



董事長：簡清隆



會計主管：張雅玲

江申工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 414,772	\$ 304,566
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,330	23,072
A20200	攤銷費用	2,921	3,036
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(10)	(65)
A20900	利息費用	1,206	608
A21200	利息收入	(13,740)	(7,374)
A22300	採用權益法之合資損益份額	(390,864)	(268,577)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(119)	(736)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	200	442
A29900	災害損失淨額（附註十八及二 五）	2,695	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	10,012	11,071
A31130	應收票據及帳款	4,462	6,362
A31150	應收關係人款項	4,473	30,696
A31200	存 貨	(5,304)	(1,583)
A31230	預付款項	(518)	710
A31240	其他流動資產	(6,547)	5,192
A32130	應付票據及帳款	17,181	(28,388)
A32150	應付關係人款項	15,007	(1,964)
A32230	應付費用	(5,178)	5,357
A32210	預收款項	35,460	32,032
A32230	其他流動負債	1,192	38
A32240	淨確定福利負債	(48,377)	(4,013)
A33000	營運產生之現金	62,254	110,482

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,206)	(\$ 608)
A33500	支付之所得稅	(28,782)	(22,480)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>32,266</u>	<u>87,394</u>
投資活動之現金流量			
B02000	長期預付款增加	(34,320)	(22,473)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,614)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	119	740
B04500	購置無形資產	(1,733)	(552)
B06500	其他金融資產減少(增加)	54,120	(78,721)
B07500	收取之利息	13,740	7,374
B07600	收取股利	39,836	31,689
B09900	收取保險理賠收入(附註十八及二 五)	<u>11,265</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>76,413</u>	<u>(61,943)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	50,000	50,000
C00500	應付短期票券減少	(20,000)	-
C03000	存入保證金減少	(350)	-
C04500	發放現金股利	(96,944)	(96,943)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(67,294)</u>	<u>(46,943)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(705)</u>	<u>(25)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	40,680	(21,517)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>15,161</u>	<u>33,816</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 55,841</u>	<u>\$ 12,299</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月3日核閱報告)

董事長：簡清隆



經理人：麥少保



會計主管：張雅玲



江申工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

江申工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 52 年 5 月設立於桃園縣，所營業務主要為汽車車體大樑、沖壓模具及木工製品等之製造及銷售。

Kian Shen Investment Co., Ltd. (KSI) 係於 91 年 3 月設立於英屬維爾京群島，本公司之持股比例為 100%。Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited (KSIHK) 係於 97 年 1 月設立於香港，係 KSI 持股 100% 之子公司。上述子公司均從事投資業務。

本公司股票自 88 年 5 月起在台灣證券交易所上市買賣。

母公司中華汽車工業股份有限公司，於 105 年及 104 年 9 月底持有本公司普通股皆為 44%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3

等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或

處分群組)間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於106年以後之交易。

6. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

該修正闡明，合併公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。適用前述修正前，合併公司係將該等關聯企業或合資按公允價值衡量之子公司調整納入合併後之結果，再以權益法認列該等投資。106年適用前述修正時，合併公司將選擇沿用關聯企業或合資對子公司之衡量。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估106年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附表三，子公司已併入合併財務報告。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 約當現金

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

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 投資合資之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(二) 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。與投資子公司有關且未認列之遞延所得稅負債，倘該暫時性差異於可預見之未來迴轉，可能會產生重大所得稅費用影響金額。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 114	\$ 261	\$ 292
銀行支票及活期存款	45,168	14,900	12,007
約當現金			
銀行定期存款	10,559	-	-
	<u>\$ 55,841</u>	<u>\$ 15,161</u>	<u>\$ 12,299</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
銀行定期存款	1.7%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非衍生性金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 10,002	\$ 4,001

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國外未上市（櫃）普通股	\$ 15,968	\$ 16,996	\$ 17,611

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 773	\$ 621	\$ -
減：備抵呆帳	(80)	(80)	-
	\$ 693	\$ 541	\$ -
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 13,822	\$ 18,436	\$ 25,444
減：備抵呆帳	(2,381)	(2,381)	(2,461)
	\$ 11,441	\$ 16,055	\$ 22,983

應收帳款及票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 45～90 天。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示合併公司應收票據及帳款無重大收回風險，故其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 11,005	\$ 13,768	\$ 23,445
61~90 天	2,809	4,660	1,991
90 天以上	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>8</u>
合 計	<u>\$ 13,822</u>	<u>\$ 18,436</u>	<u>\$ 25,444</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款及票據之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
90 天以上	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳之餘額均為 2,461 仟元，尚無異動。

十、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製 成 品	\$ 21,160	\$ 20,730	\$ 22,379
在 製 品	45,813	45,986	49,505
原 物 料	33,525	48,524	46,750
模 治 具	<u>32,743</u>	<u>14,719</u>	<u>19,059</u>
	<u>\$ 133,241</u>	<u>\$ 129,959</u>	<u>\$ 137,693</u>

截至 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元、0 仟元、200 仟元及 442 仟元。

本公司於 105 年 5 月發生火災，合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列存貨之報廢損失為 1,822 仟元（帳列其他利益及損失），請參閱附註十八及二五。

十一、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大性投資合資			
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	\$ 1,611,377	\$ 1,423,232	\$ 1,484,534
福州福享汽車有限公司	626,981	637,283	637,018
廈門金龍江申車架有限公司	302,068	325,021	333,694
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	421,120	410,065	399,028
	<u>\$ 2,961,546</u>	<u>\$ 2,795,601</u>	<u>\$ 2,854,274</u>

具重大性合資所持股權比例如下：

公 司 名 稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	40%	40%	40%
福州福享汽車有限公司	35%	35%	35%
廈門金龍江申車架有限公司	50%	50%	50%
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	40%	40%	40%

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表四「大陸投資資訊」。

合併公司對上述所有合資皆採權益法衡量。

105年及104年7月1日至9月30日及105年及104年1月1日至9月30日認列之綜合損益分別計新台幣33,934仟元、210,082仟元、205,781仟元及321,439仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	土地改良物	廠房及設備	機器設備	什項設備	合計
<u>成本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 263,580	\$ 28,562	\$ 279,969	\$ 616,800	\$ 114,158	\$ 1,303,069
重分類	-	-	2,462	18,064	1,237	21,763
處分	-	-	-	(6,975)	(2,283)	(9,258)
104年9月30日餘額	<u>\$ 263,580</u>	<u>\$ 28,562</u>	<u>\$ 282,431</u>	<u>\$ 627,889</u>	<u>\$ 113,112</u>	<u>\$ 1,315,574</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 22,313	\$ 180,487	\$ 516,161	\$ 91,130	\$ 810,091
折舊費用	-	1,086	7,048	10,743	4,195	23,072
處分	-	-	-	(6,971)	(2,283)	(9,254)
104年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,399</u>	<u>\$ 187,535</u>	<u>\$ 519,933</u>	<u>\$ 93,042</u>	<u>\$ 823,909</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 263,580</u>	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 99,482</u>	<u>\$ 100,639</u>	<u>\$ 23,028</u>	<u>\$ 492,978</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 263,580</u>	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 94,896</u>	<u>\$ 107,956</u>	<u>\$ 20,070</u>	<u>\$ 491,665</u>
<u>成本</u>						
105年1月1日餘額	\$ 263,580	\$ 28,562	\$ 286,193	\$ 625,858	\$ 112,799	\$ 1,316,992
購置	-	160	215	804	5,435	6,614
處分	-	-	-	(1,740)	(2,024)	(3,764)
重分類	-	-	-	1,260	222	1,482
災害損失	-	(3,227)	(20,503)	(36,497)	-	(60,227)
105年9月30日餘額	<u>\$ 263,580</u>	<u>\$ 25,495</u>	<u>\$ 265,905</u>	<u>\$ 589,685</u>	<u>\$ 116,432</u>	<u>\$ 1,261,097</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,753	\$ 189,955	\$ 516,710	\$ 92,999	\$ 823,417
折舊費用	-	1,041	7,253	10,974	4,062	23,330
處分	-	-	-	(1,741)	(2,023)	(3,764)
災害損失	-	(3,225)	(16,228)	(28,636)	-	(48,089)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,569</u>	<u>\$ 180,980</u>	<u>\$ 497,307</u>	<u>\$ 95,038</u>	<u>\$ 794,894</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 263,580</u>	<u>\$ 4,809</u>	<u>\$ 96,238</u>	<u>\$ 109,148</u>	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 493,575</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 263,580</u>	<u>\$ 3,926</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>\$ 92,378</u>	<u>\$ 21,394</u>	<u>\$ 466,203</u>

本公司於 105 年 5 月發生火災，合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列不動產、廠房及設備報廢損失 7,920 仟元、廠房減損損失 4,218 仟元，合計固定資產災害損失為 12,138 仟元（帳列其他利益及損失），請參閱附註十八及二五。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 20 年
廠房及設備	
廠房主建物	3 至 60 年
機電動力設備	3 至 30 年
工程系統	3 至 20 年
機器設備	4 至 10 年
什項設備	2 至 12 年

十三、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他金融資產	\$ 397,078	\$ 476,373	\$ 370,962
預付款項	16,958	16,443	17,016
其他流動資產	<u>9,031</u>	<u>2,884</u>	<u>1,099</u>
	<u>\$ 423,067</u>	<u>\$ 495,700</u>	<u>\$ 389,077</u>
<u>非流動</u>			
長期預付款	\$ 32,838	\$ -	\$ 9,354
存出保證金	<u>340</u>	<u>340</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 33,178</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 9,694</u>

其他金融資產主係原始到期日超過 3 個月之定期存款。其定期存款市場利率區間於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.21%~3.3%、1.23%~4.5%及 1.29%~3.7%。

十四、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.99%、1.2%及 1.2%。

(二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>

係中華票券金融股份有限公司之應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。此一短期票券未提供任何擔保品。

十五、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 121,818	\$ 96,600	\$ 107,502
非因營業而發生	<u>8,888</u>	<u>8,688</u>	<u>10,386</u>
	130,706	105,288	117,888
<u>應付帳款</u>	<u>55,194</u>	<u>63,431</u>	<u>55,719</u>
	<u>\$ 185,900</u>	<u>\$ 168,719</u>	<u>\$ 173,607</u>

十六、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,566 仟元、1,705 仟元、4,698 仟元及 5,120 仟元。

十七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>73,400</u>	<u>69,245</u>	<u>69,245</u>
已發行股本	<u>\$ 734,001</u>	<u>\$ 692,454</u>	<u>\$ 692,454</u>

本公司股本變動主要係因盈餘轉增資發行新股。本公司原登記資本額總額為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，每股面額 10 元，於民國 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過將資本額提高至 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，每股面額 10 元，並於同次股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股 4,155 仟股，每股面額 10 元，計 41,547 仟元，增資後實收股本為 734,001 仟元。該盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 105 年 8 月 4 日核准申報生效，並以 105 年 9 月 19 日為增資基準日。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，得視業務狀況酌予保留部分盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會分配股東股利。修正章程前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工福利費用。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成熟穩定階段，本公司考量未來營運資金需求及長期財務規劃，股利以現金或股票方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數 20%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 43,722	\$ 31,959		
現金股利	96,944	96,943	\$ 1.4	\$ 1.4
股票股利	41,547	-	0.6	-

(四) 依金管證發字第 1010012865 號函令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 285,389 仟元予以提列特別盈餘公積。

十八、繼續營業單位淨利其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 4,909	\$ 2,387	\$ 13,740	\$ 7,374
其 他	372	145	552	269
	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 14,292</u>	<u>\$ 7,643</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 630	\$ 119	\$ 736
災害損失（附註二五）	-	-	(2,695)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	4	16	10	65
外幣兌換利益（損失）				
淨額	(2,559)	4,032	(5,155)	2,174
其 他	(1)	-	(4)	(2)
	<u>(\$ 2,556)</u>	<u>\$ 4,678</u>	<u>(\$ 7,725)</u>	<u>\$ 2,973</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息費用	(\$ 407)	(\$ 253)	(\$ 1,206)	(\$ 608)
手續費	(38)	(8)	(108)	(8)
	<u>(\$ 445)</u>	<u>(\$ 261)</u>	<u>(\$ 1,314)</u>	<u>(\$ 616)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,532	\$ 7,751	\$ 23,330	\$ 23,072
無形資產	813	954	2,921	3,036
合 計	<u>\$ 8,345</u>	<u>\$ 8,705</u>	<u>\$ 26,251</u>	<u>\$ 26,108</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,000	\$ 7,303	\$ 21,700	\$ 21,695
營業費用	532	448	1,630	1,377
	<u>\$ 7,532</u>	<u>\$ 7,751</u>	<u>\$ 23,330</u>	<u>\$ 23,072</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 3,036</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 1,207	\$ 1,139	\$ 3,577	\$ 3,410
確定福利計劃	1,566	1,705	4,698	5,120
短期員工福利				
薪資費用	43,399	40,906	134,692	129,947
勞健保及團保費用	4,281	4,290	12,786	12,864
其他用人費用	2,217	1,961	6,431	5,839
員工福利費用合計	<u>\$ 52,670</u>	<u>\$ 50,001</u>	<u>\$ 162,184</u>	<u>\$ 157,180</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,071	\$ 35,352	\$ 116,148	\$ 113,091
營業費用	15,599	14,649	46,036	44,089
	<u>\$ 52,670</u>	<u>\$ 50,001</u>	<u>\$ 162,184</u>	<u>\$ 157,180</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，員工酬勞係分別按稅前淨利之 0.87% 及 0.77% 估列，且分別按 0.73% 及 0.81% 估列董監事酬勞。

修正前之規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 0.1% ~ 5% 及 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，員工紅利係分別按 0.91% 及 0.96% 估列，且分別按 0.99% 及 1% 估列董監事酬勞。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 2,338</u>
董監事酬勞	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 2,431</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 22 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度				103年度			
	現	金	股	票	現	金	紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$	3,614			\$	2,651		
董監酬勞		3,935				2,877		

105 年 3 月 24 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額			<u>\$ 2,651</u>	<u>\$ 2,877</u>
董事會決議配發金額	<u>\$ 3,614</u>	<u>\$ 3,935</u>		
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 4,130</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 2,877</u>

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1	(\$ 1,849)	\$ 24,907	\$ 24,417
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>359</u>	<u>(820)</u>	<u>(1,440)</u>
	1	(1,490)	24,087	22,977
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>48</u>)	<u>7,329</u>	<u>2,024</u>	<u>10,214</u>
認列於損益之所得稅				
(利益)費用	(<u>\$ 47</u>)	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 26,111</u>	<u>\$ 33,191</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 227,616	\$ 227,616	\$ 227,616
87 年度以後未分配 盈餘	<u>1,923,532</u>	<u>1,717,084</u>	<u>1,557,180</u>
	<u>\$ 2,151,148</u>	<u>\$ 1,944,700</u>	<u>\$ 1,784,796</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 98,116</u>	<u>\$ 88,375</u>	<u>\$ 86,097</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度 6.39%		103年度 6.74%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 5.30</u>	<u>\$ 3.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 5.29</u>	<u>\$ 3.69</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 9 月 19 日。因追溯調整，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.36	\$ 3.70
稀釋每股盈餘	\$ 1.36	\$ 3.69

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 130,914	\$ 94,519	\$ 388,661	\$ 271,375

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	73,400	73,400	73,400	73,400
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	25	36	36	56
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	73,425	73,436	73,436	73,456

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自長期預付款(帳列其他非流動資產)重分類 1,482 仟元及 21,763 仟元至不動產、廠房及設備。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>\$ 10,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,002</u>

104 年 9 月 30 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,001</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係參照市場報價決定。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易（註1）	\$ -	\$ 10,002	\$ 4,001
放款及應收款（註2）	643,745	691,295	553,835
以成本衡量之金融資產			
－非流動	15,968	16,996	17,611
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	494,004	437,273	422,653

註1：餘額係包含分類為持有供交易之基金受益憑證餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付關係人款項及應付費用等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括透過損益按公平價值衡量之金融資產－流動、放款及應收款、以成本衡量金融資產－非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付關係人款項及應付費用。董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長及集團營運中心發展及控管本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策透過不定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅後淨利之影響將為相同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損益及權益	<u>\$ 2,186</u> (i)	<u>\$ 3,596</u> (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 408,771	\$ 487,709	\$ 377,612
—金融負債	150,000	120,000	100,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	44,034	3,564	5,357

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司 105 年及 104 年 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 69 仟元及 8 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資各類透過損益按公允價值衡量金融資產—受益憑證而產生價格暴險。其市場風險在於交易價格之波動，本公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之受益憑證價格暴險進行。

若受益憑證價格上漲／下跌 5%，104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將分別增加／減少 200 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

除了合併公司之 A 客戶及 B 客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶及 B 客戶外，本期任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%，因 A 客戶及 B 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之付息非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1年至5年
非衍生金融負債				
固定利率工具	\$ -	\$ -	\$ 150,000	\$ -

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年
非衍生金融負債				
固定利率工具	\$ 20,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年
非衍生金融負債				
固定利率工具	\$ -	\$ -	\$ 100,000	\$ -

合併公司之融資額度資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款 額度			
一已動用金額	\$ 150,000	\$ 100,000	\$ 100,000
一未動用金額	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>
	<u>\$ 225,000</u>	<u>\$ 175,000</u>	<u>\$ 175,000</u>
有擔保信用狀額度			
一已動用金額	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
一未動用金額	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二三、關係人交易

本公司之母公司為中華汽車工業股份有限公司，於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股皆為 44%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ 151,326	\$ 146,309	\$ 450,987	\$ 422,806
	具重大影響之投資者	105,404	98,540	323,513	344,329
	其他關係人	7,304	6,733	18,953	18,712
	合 資	<u>5,672</u>	<u>9,067</u>	<u>12,047</u>	<u>18,667</u>
		269,706	260,649	805,500	804,514
其他營業收入	合 資	<u>4,743</u>	<u>6,000</u>	<u>11,610</u>	<u>6,000</u>
		<u>\$ 274,449</u>	<u>\$ 266,649</u>	<u>\$ 817,110</u>	<u>\$ 810,514</u>

(二) 進 貨

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 32,929	\$ 30,460	\$ 112,921	\$ 102,548
具重大影響之投資者	16,379	18,676	37,558	46,387
合 資	2,226	2,691	4,585	7,338
母 公 司	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>24</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 51,539</u>	<u>\$ 51,827</u>	<u>\$ 155,088</u>	<u>\$ 156,327</u>

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母 公 司	\$ 96,553	\$ 94,496	\$ 74,198
具重大影響之投資者	65,283	72,020	58,339
其他關係人	7,765	5,178	3,612
合 資	<u>9,091</u>	<u>11,471</u>	<u>11,442</u>
	<u>\$ 178,692</u>	<u>\$ 183,165</u>	<u>\$ 147,591</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$ 54,162	\$ 43,810	\$ 44,135
具重大影響之投資者	12,247	8,573	10,994
合 資	1,466	769	3,447
母 公 司	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,880</u>	<u>\$ 53,152</u>	<u>\$ 58,576</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

本公司與關係人間交易之價格，均依議定條件為之；收款期間除模具交易依合約約定期間收款外，餘為月結 32 天至 60 天，非關係人之收款期間為月結 30 天至 120 天；關係人之付款期間為月結 30 天至 105 天，非關係人之付款期間為月結 30 天至 95 天。

(五) 預付款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$ 510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,475	\$ 7,319	\$ 23,411	\$ 21,199
退職後福利	<u>452</u>	<u>327</u>	<u>1,357</u>	<u>1,063</u>
	<u>\$ 8,927</u>	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ 24,768</u>	<u>\$ 22,262</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 3,177 仟元、17,225 仟元及 9,371 仟元。
- (二) 本公司於 103 年 1 月接獲臺灣桃園地方法院民事判決，因 100 年 8 月間員工發生職業災害，本公司應負賠償責任。依據 1 審判決結果，本公司應賠償 28,386 仟元及法定延遲利息暨 40% 訴訟費用，本公司依法提起第 2 審上訴後，目前台灣高等法院改判本公司應賠償之金額為 15,443 仟元及法定延遲利息；其後，本公司已依法提起第 3 審上訴。截至 105 年 9 月 30 日本公司已估列相關可能損失金額。

二五、重大之災害損失

本公司位於楊梅區廠房 D、G 區於 105 年 5 月 3 日發生火災，該廠房主要供木床噴漆設備所使用，105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已認列災害損失 2,695 仟元（包括不動產、廠房及設備報廢損失 7,920 仟元、廠房減損損失 4,218 仟元及存貨報廢損失 1,822 仟元，減除保險理賠收入 11,265 仟元）。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之各非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊如下：

105 年 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
	<u>外 幣</u>	<u>(外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)</u>	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 22	31.360 (美元：新台幣)	\$ 678
人 民 幣	11,224	4.693 (人民幣：新台幣)	52,675

104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率 (外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)		帳 面 金 額
<u>貨 幣 性 項 目</u>				
美 元	\$ 85	32.825	(美 元 : 新 台 幣)	\$ 2,792
人 民 幣	16,582	4.995	(人 民 幣 : 新 台 幣)	82,829

104 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
美 元	\$	558	32.870	(美元：新台幣)	\$	18,340	
人 民 幣		16,739	5.176	(人民幣：新台幣)		86,641	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯 率	淨兌換(損)益		匯 率	淨兌換(損)益	
人 民 幣	4.693 (人 民 幣 : 新 台 幣)	(\$ 1,479)		5.176 (人 民 幣 : 新 台 幣)	\$ 2,927	

外 幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯 率	淨兌換(損)益		匯 率	淨兌換(損)益	
人 民 幣	4.693 (人 民 幣 : 新 台 幣)	(\$ 3,672)		5.176 (人 民 幣 : 新 台 幣)	\$ 2,718	

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表一)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊(對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者)。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

製造部門

投資部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
製造部門	\$ 883,793	\$ 909,877	\$ 28,913	\$ 35,625
投資部門	<u>390,864</u>	<u>268,577</u>	<u>380,606</u>	<u>258,941</u>
繼續營業單位總額	<u>\$1,274,657</u>	<u>\$1,178,454</u>	409,519	294,566
其他收入			14,292	7,643
其他利益及損失			(7,725)	2,973
財務成本			(<u>1,314</u>)	(<u>616</u>)
稅前淨利			<u>\$ 414,772</u>	<u>\$ 304,566</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
繼續營業部門			
製造部門	\$ 911,466	\$ 966,760	\$ 938,175
投資部門	<u>3,394,565</u>	<u>3,220,510</u>	<u>3,176,705</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,306,031</u>	<u>\$ 4,187,270</u>	<u>\$ 4,114,880</u>

江申工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

進 (銷) 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易			情 形			交 易 條 件 與 一 般 交 易 因 素			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 (%)	授 信 期 間	單 價	價 授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 款 項 之 比 率 (%)				
江 申 公 司	中 華 汽 車 公 司	母 公 司	銷 貨	(\$ 450,987)	(51)	交 貨 次 月 起 45 天	\$ -	-	-	\$ 96,553	54			
江 申 公 司	國 瑞 汽 車 公 司	具 重 大 影 響 之 投 資 者	銷 貨	(252,901)	(29)	交 貨 次 月 起 32 天	-	-	-	48,622	27			
江 申 公 司	裕 器 工 業 公 司	其 他 關 係 人	進 貨	112,921	17	月 結 105 天	-	-	-	(54,095)	(80)			

江申工業股份有限公司及其子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		來往		情形
					交 科	易 目	金 額	交 件	來 易 條	估合併總資產或總負債之比率	
0	江申公司		Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	1	其他營業收入		\$ 11,610		依合約規定	1	

註 1：0 代表母公司。

註 2：1 代表母公司對子公司之交易。

江申工業股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本	始期	投資期末	資去年	金額底	期	股	末	比率(%)	帳	持面	有被投本	投資公利	司益之	本期投資	認利	列益	備註
江申公司	Kian Shen Investment Co., Ltd.	英屬維爾京群島	一般投資	\$	328,888	\$	328,888	328,888		10,296	100		\$	3,328,520	\$	403,001	\$	403,001	403,001	子公司 (註 1)	
Kian Shen Investment Co., Ltd.	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	香港	一般投資		25,907 仟美元		25,907 仟美元	25,907 仟美元		25,907	100			709,361 仟人民幣	81,944 仟人民幣		81,944 仟人民幣	81,944 仟人民幣		子公司 (註 1)	
Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	廣州思梯恩裕隆傳動系統有限公司	中國大陸廣州	車輛零組件生產及銷售		5,000 仟美元		5,000 仟美元	5,000 仟美元		-	40			343,358 仟人民幣	146,066 仟人民幣		58,426 仟人民幣	58,426 仟人民幣		註 2	
	福州福享汽車工業有限公司	中國大陸福州	車輛零組件生產及銷售		2,835 仟美元		2,835 仟美元	2,835 仟美元		-	35			133,599 仟人民幣	33,186 仟人民幣		11,615 仟人民幣	11,615 仟人民幣		註 2	
	廈門金龍江申車架有限公司	中國大陸廈門	車輛零組件生產及銷售		1,527 仟美元		1,527 仟美元	1,527 仟美元		-	50			64,366 仟人民幣	3,593 仟人民幣		1,796 仟人民幣	1,796 仟人民幣		註 2	
	襄陽思梯恩裕隆傳動系統有限公司	中國大陸湖北	車輛零組件生產及銷售		13,600 仟美元		13,600 仟美元	13,600 仟美元		-	40			89,734 仟人民幣	19,096 仟人民幣		7,639 仟人民幣	7,639 仟人民幣		註 2	

註 1：編制合併財務報表時業已沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

江申工業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	被投資公司本期投資金額 (註 1)	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本期認列投資利益 (註 2 及 3)	期末投資帳面價值 (註 5)	截至本年度止 已匯回投資收益
廣州恩祥恩裕隆傳動系統有限公司	設計、生產、汽車專用等速方向節銷售並提供售後服務	\$ 392,000 (12,500 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 156,800 (5,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 718,351 (146,066 仟人民幣)	40	\$ 287,340 (58,426 仟人民幣)	\$ 1,611,377 (343,358 仟人民幣)	-
福州福享汽車工業有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產用治工具設備之製造與銷售	557,581 (17,780 仟美元) (註 4)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	88,906 (2,835 仟美元)	-	-	163,210 (33,186 仟人民幣)	35	57,124 (11,615 仟人民幣)	626,981 (133,599 仟人民幣)	-
廈門金龍江申車架有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產用治工具設備之製造與銷售	450,528 (96,000 仟人民幣) (註 5)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	47,887 (1,527 仟美元)	-	-	17,668 (3,593 仟人民幣)	50	8,834 (1,796 仟人民幣)	302,068 (64,366 仟人民幣)	-
襄陽恩祥恩裕隆傳動系統有限公司	設計、生產、汽車專用等速方向節銷售並提供售後服務	1,066,240 (34,000 仟美元) (註 6)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	93,916 (19,096 仟人民幣)	40	37,566 (7,639 仟人民幣)	421,120 (89,734 仟人民幣)	-
北京瑞韓恩祥恩裕隆傳動系統有限公司	機動車輛及其他零組件之裝配與加工	188,160 (6,000 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	16,933 (540 仟美元)	-	-	52,032 (10,580 仟人民幣)	9	-	15,968 (3,402 仟人民幣)	-

期末累計自台灣匯出投資金額 (註 1)	經濟部投資審議會核准投資金額 (註 1 及 4)	依經濟部投資審議會規定赴大陸投資金額
\$310,526 (9,902 仟美元)	\$1,003,708 (32,006 仟美元)	\$2,082,532

註 1：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.36 計算。

註 2：係按 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 RMB\$1=\$4.918 計算。

註 3：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：除匯出現金投資外，係包含盈餘轉增資 3,388 仟美元。

註 5：係按 105 年 9 月 30 日之匯率 RMB\$1=\$4.693 計算。除本公司匯出現金投資外，係包含 KSIHK 盈餘再投資 5,052 仟美元。

註 6：係包含 KSIHK 盈餘再投資 13,600 仟美元。