

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107及106年第2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	3~4		
四、	合併資產負債表	5		
五、	合併綜合損益表	6		
六、	合併權益變動表	7		
七、	合併現金流量表	8~9		
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~44		六~二六
	(七) 關係人交易	44~47		二七
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二八
	(九) 其 他	47~48		二九
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48~49, 52~54		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	48~49, 55		三十
	3. 大陸投資資訊	49, 56		三十
(十一)	部門資訊	50		三一

會計師核閱報告

江申工業股份有限公司 公鑒：

前 言

江申工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，江申工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,587,185 仟元及 3,212,667 仟元；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣

81,395 仟元、224,007 仟元、253,114 仟元及 213,268 仟元，暨合併財務報表附註十三及三十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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達江申工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

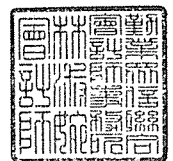
會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 林 淑 婉

林淑婉



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 107 年 8 月 1 日

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	140,701	3	\$	212,629	5	\$	104,962	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		57,070	1		-	-		102,010	2
1150	應收票據及帳款淨額 (附註十及二十)		16,533	-		13,229	-		13,900	-
1160	應收關係人款項 (附註二十及二十七)		197,236	4		151,013	3		161,279	4
130X	存貨 (附註十一)		178,330	4		159,741	4		146,048	3
1410	預付款項 (附註十五)		3,356	-		1,896	-		1,294	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十五)		250,466	5		348,003	7		299,189	7
1479	其他流動資產 (附註十五)		4,966	-		7,340	-		12,473	-
11XX	流動資產總計		848,658	17		893,851	19		841,155	18
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		78,941	2		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		-	-		15,532	-		15,264	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		3,587,185	71		3,373,859	70		3,212,667	70
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)		484,859	10		497,146	11		508,397	11
1780	無形資產		2,281	-		3,175	-		3,256	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)		9,627	-		12,573	-		12,990	-
1920	存出保證金 (附註十五)		330	-		330	-		330	-
1990	長期預付款 (附註十五)		1,880	-		1,582	-		713	-
15XX	非流動資產總計		4,165,103	83		3,904,197	81		3,753,617	82
1XXX	資 產 總 計	\$	5,013,761	100	\$	4,798,048	100	\$	4,594,772	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六)	\$	150,000	3	\$	200,000	4	\$	150,000	3
2110	應付短期票券 (附註十六)		-	-		20,000	1		-	-
2150	應付票據及帳款 (附註十七)		229,488	5		188,905	4		220,096	5
2160	應付關係人款項 (附註二七)		78,775	1		66,674	1		73,034	1
2209	其他應付款		84,778	2		88,681	2		82,718	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)		33,650	1		96,629	2		46,764	1
2130	合約負債—流動 (附註二十及二七)		60,588	1		-	-		-	-
2310	預收款項		-	-		82,491	2		85,694	2
2399	其他流動負債 (附註十九)		204,083	4		3,232	-		173,138	4
21XX	流動負債總計		841,362	17		746,612	16		831,444	18
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)		142,105	3		113,167	2		153,886	4
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)		35,496	-		50,780	1		52,367	1
2645	存入保證金		400	-		400	-		400	-
25XX	非流動負債總計		178,001	3		164,347	3		206,653	5
2XXX	負債總計		1,019,363	20		910,959	19		1,038,097	23
歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)										
股 本										
3110	普 通 股		734,001	15		734,001	15		734,001	16
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		514,375	10		460,317	10		460,317	10
3320	特別盈餘公積		285,389	6		285,389	6		285,389	6
3350	未分配盈餘		2,583,405	51		2,611,825	54		2,340,952	51
3300	保留盈餘總計		3,383,169	67		3,357,531	70		3,086,658	67
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	186,702)	(3)	(	205,694)	(4)	(	265,235)	(6)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		62,679	1		-	-		-	-
3400	其他權益總計	(	124,023)	(2)	(	205,694)	(4)	(	265,235)	(6)
3XXX	權益總計		3,994,398	80		3,887,089	81		3,556,675	77
負 債 與 權 益 總 計		\$	5,013,761	100	\$	4,798,048	100	\$	4,594,772	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 107 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：陳昭文

經理人：黃得超

會計主管：張雅玲

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四、二十及二七）								
4100 銷貨收入	\$ 346,273	99	\$ 324,979	99	\$ 619,359	99	\$ 586,889	99
4800 其他營業收入	<u>3,452</u>	<u>1</u>	<u>3,869</u>	<u>1</u>	<u>8,792</u>	<u>1</u>	<u>8,766</u>	<u>1</u>
4000 營業收入合計	<u>349,725</u>	<u>100</u>	<u>328,848</u>	<u>100</u>	<u>628,151</u>	<u>100</u>	<u>595,655</u>	<u>100</u>
5000 營業成本（附註二一及二七）	<u>312,978</u>	<u>90</u>	<u>300,677</u>	<u>92</u>	<u>564,128</u>	<u>90</u>	<u>542,203</u>	<u>91</u>
5900 營業毛利	<u>36,747</u>	<u>10</u>	<u>28,171</u>	<u>8</u>	<u>64,023</u>	<u>10</u>	<u>53,452</u>	<u>9</u>
營業費用（附註二一及二七）								
6100 推銷費用	1,031	-	1,023	-	2,114	-	2,308	-
6200 管理費用	18,846	6	18,396	6	37,793	6	38,139	7
6300 研究發展費用	<u>4,807</u>	<u>1</u>	<u>3,578</u>	<u>1</u>	<u>8,589</u>	<u>2</u>	<u>6,856</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>24,684</u>	<u>7</u>	<u>22,997</u>	<u>7</u>	<u>48,496</u>	<u>8</u>	<u>47,303</u>	<u>8</u>
6900 營業淨利	<u>12,063</u>	<u>3</u>	<u>5,174</u>	<u>1</u>	<u>15,527</u>	<u>2</u>	<u>6,149</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出								
7010 其他收入（附註二一）	4,342	1	2,597	1	8,262	2	5,853	1
7020 其他利益及損失（附註二一）	879	-	239	-	6,635	1	(2,284)	-
7050 財務成本（附註二一）	(491)	-	(446)	-	(985)	-	(981)	-
7060 採用權益法之合資損益份額（附註十三）	<u>123,830</u>	<u>36</u>	<u>168,141</u>	<u>51</u>	<u>234,391</u>	<u>37</u>	<u>297,307</u>	<u>50</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>128,560</u>	<u>37</u>	<u>170,531</u>	<u>52</u>	<u>248,303</u>	<u>40</u>	<u>299,895</u>	<u>51</u>
7900 稅前淨利	140,623	40	175,705	53	263,830	42	306,044	52
7950 所得稅費用（附註四及二二）	(43,551)	(12)	(37,446)	(11)	(62,032)	(10)	(34,527)	(6)
8200 本期淨利	<u>97,072</u>	<u>28</u>	<u>138,259</u>	<u>42</u>	<u>201,798</u>	<u>32</u>	<u>271,517</u>	<u>46</u>
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(15,409)	(4)	-	-	(15,409)	(2)	-	-
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	(1,257)	(1)	5,539	2	269	-	(14,173)	(3)
8370 採用權益法之合資之其他綜合損益份額	(42,435)	(12)	55,866	17	18,723	3	(84,039)	(14)
	(43,692)	(13)	61,405	19	18,992	3	(98,212)	(17)
8300 其他綜合損益（淨額）合計	(59,101)	(17)	61,405	19	3,583	1	(98,212)	(17)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 37,971</u>	<u>11</u>	<u>\$ 199,664</u>	<u>61</u>	<u>\$ 205,381</u>	<u>33</u>	<u>\$ 173,305</u>	<u>29</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	<u>\$ 97,072</u>	<u>28</u>	<u>\$ 138,259</u>	<u>42</u>	<u>\$ 201,798</u>	<u>32</u>	<u>\$ 271,517</u>	<u>46</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	<u>\$ 37,971</u>	<u>11</u>	<u>\$ 199,664</u>	<u>61</u>	<u>\$ 205,381</u>	<u>33</u>	<u>\$ 173,305</u>	<u>29</u>
每股盈餘（附註二三）								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 2.75</u>		<u>\$ 3.70</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 1.88</u>		<u>\$ 2.75</u>		<u>\$ 3.70</u>	

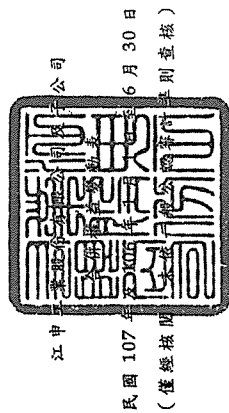
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：陳昭文

經理人：黃得超

會計主管：張雅玲



江申

民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬	於	本	公	司	業	主	之				權	益	
								透 過	其 他	綜 合	損 益			
股	股	數	金	額	資	本	公	積	保	留	盈	餘	損	益
A1	106 年 1 月 1 日 餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	407,376	\$	285,389	\$	2,291,196	\$	-
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	52,941	-	-	-	(52,941)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(168,820)	-	-	-	(168,820)	-
	本公司股東現金股利－2.3 元	-	-	-	52,941	-	-	-	(221,761)	-	-	-	(168,820)	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	271,517	-	-	-	271,517	-
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(98,212)	(98,212)	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	271,517	-	-	(98,212)	173,305	-
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	460,317	\$	285,389	\$	2,340,952	\$	3,556,675
A1	107 年 1 月 1 日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	460,317	\$	285,389	\$	2,611,825	\$	3,887,089
A3	追溯適用及追溯重編之影響數（附註三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,088	-	78,088	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	73,400		734,001		1,251		460,317		285,389		2,611,825		3,965,177
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	54,058	-	-	-	(54,058)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(176,160)	-	-	-	(176,160)	-
	本公司股東現金股利－2.4 元	-	-	-	54,058	-	-	-	(230,218)	-	-	-	(176,160)	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	201,798	-	-	-	201,798	-
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,409)	(15,409)	3,583	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,409)	(15,409)	205,381	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	514,375	\$	285,389	\$	2,583,405	\$	3,994,398

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 107 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：陳昭文

經理人：黃得超

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 263,830	\$ 306,044
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	17,127	16,072
A20200	攤銷費用	1,546	1,989
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(81)	(11)
A20900	利息費用	973	911
A21200	利息收入	(6,901)	(5,689)
A22300	採用權益法之合資損益份額	(234,391)	(297,307)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1	-
A22400	未實現外幣兌換損失(利益)	2,831	(350)
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	(56,989)	(89,999)
A31130	應收票據及帳款	(3,326)	(2,029)
A31150	應收關係人款項	(8,246)	(34,671)
A31200	存 貨	(18,589)	(29,575)
A31230	預付款項	(1,460)	10,967
A31240	其他流動資產	966	1,447
A32130	應付票據及帳款	40,583	27,187
A32150	應付關係人款項	13,491	19,440
A32230	其他應付款	(3,982)	(16,246)
A32125	合約負債	8,500	-
A32210	預收款項	-	22,647
A32230	其他流動負債	(5,917)	1,060
A32240	淨確定福利負債	(15,284)	(19,165)
A33000	營運產生之現金	(5,318)	(87,278)
A33300	支付之利息	(894)	(863)
A33500	支付之所得稅	(93,181)	(22,848)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(99,393)	(110,989)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02000	長期預付款增加	(\$ 5,140)	(\$ 13,493)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1	-
B04500	購置無形資產	(652)	(662)
B06500	其他金融資產減少(增加)	101,269	(104,971)
B03800	存出保證金減少	-	10
B07500	收取之利息	8,370	6,624
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>103,848</u>	<u>(112,492)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(50,000)	-
C00500	應付短期票券減少	(20,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(70,000)</u>	<u>-</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,383)	(9,756)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(71,928)	(233,237)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>212,629</u>	<u>338,199</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 140,701</u>	<u>\$ 104,962</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107年8月1日核閱報告)

董事長：陳昭文



經理人：黃得超



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 月設立於桃園市，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 107 年及 106 年 6 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 107 年 8 月 1 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。合併公司係追溯適用前述修正。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 212,629	\$ 212,629	
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	15,532	93,620	(註)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	348,003	348,003	
應收票據及款項及應收關係人款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	164,242	164,242	
107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)					
107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)					
107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數					
107 年 1 月 1 日其他權益影響數					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具					
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類及再衡量	\$ -	\$ 15,532	\$ 78,088	\$ 93,620	\$ -
合 計	\$ -	\$ 15,532	\$ 78,088	\$ 93,620	\$ -

註：原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 93,620 元及 78,088 仟元。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

4. 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。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會

(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，合併公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用IFRS 16時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用IFRS 16前，分類

為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修

正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2021 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。

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「企業合併」對「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。

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、有關法令及經金管會認可並發布生效之 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) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予以調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、應收關係人款項與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳

戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

106 年

106 年度收入認列政策請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 459	\$ 480	\$ 404
銀行支票及活期存款	140,242	35,703	104,558
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	176,446	-
	<u>\$ 140,701</u>	<u>\$ 212,629</u>	<u>\$ 104,962</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行活期存款	0.001%~0.38%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
銀行定期存款	-	1.6%~3.5%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
持有供交易			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 102,010
強制透過損益按公允價值衡			
量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	57,070	-	-
	<u>\$ 57,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,010</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107 年

	107年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	
－國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 78,941</u>

合併公司依中長期策略目的投資北京瑞韓恩梯恩汽車部件有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資在 106 年 12 月 31 日前係依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 15,532</u>	<u>\$ 15,264</u>

十、應收票據及帳款淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 435	\$ 401	\$ 673
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(80)</u>	<u>(80)</u>
	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 593</u>
因營業而發生	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 593</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 18,559	\$ 15,289	\$ 15,688
減：備抵損失	<u>(2,461)</u>	<u>(2,381)</u>	<u>(2,381)</u>
	<u>\$ 16,098</u>	<u>\$ 12,908</u>	<u>\$ 13,307</u>

應收帳款及票據

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 45~90 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況計算，歷史經驗顯示合併公司應收票據及應收帳款無重大收回風險，且不同客戶群信用損失型態並無顯著差異，因此並未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數評估預期信用損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

107 年 6 月 30 日

	<u>107年6月30日</u>
未逾期	\$ 18,582
逾期超過 120 天	<u>412</u>
總帳面金額	18,994
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,461</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 16,533</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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，故其備抵損失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損失之應收帳款，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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
0~60 天	\$ 13,263	\$ 14,030
61~90 天	1,324	1,650
90 天以上	<u>702</u>	<u>8</u>
合 計	<u>\$ 15,289</u>	<u>\$ 15,688</u>

以上係以立帳日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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
0~60 天	\$ 290	\$ 697
90 天以上	<u>412</u>	<u>8</u>
合 計	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 705</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，備抵呆帳之餘額皆為 2,461 仟元。

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 24,623	\$ 27,312	\$ 20,082
在製品	46,841	39,358	43,933
原物料	46,070	45,995	41,562
模治具	60,796	47,076	40,471
	<u>\$ 178,330</u>	<u>\$ 159,741</u>	<u>\$ 146,048</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
江申工業股份有限公司	Kian Shen Investment Co., Ltd	一般投資	100	100	100
Kian Shen Investment Co., Ltd	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	一般投資	100	100	100

十三、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大性之合資			
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	\$ 1,949,918	\$ 1,794,968	\$ 1,742,637
福州福享汽車有限公司	662,733	682,571	673,158
廈門金龍江申車架有限公司	273,850	291,708	302,925
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	700,684	604,612	493,947
	<u>\$ 3,587,185</u>	<u>\$ 3,373,859</u>	<u>\$ 3,212,667</u>

具重大性合資所持股權比例如下：

公 司 名 稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6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，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

合併公司對上述所有合資皆採權益法衡量。

合併公司 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,587,185 仟元及 3,212,667 仟元；107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣 81,395 仟元、224,007 仟元、253,114 仟元及 213,268 仟元，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。

合資公司廈門金龍江申車架有限公司之子公司金龍江申（杭州）汽車零部件有限公司依據董事會 107 年 5 月 22 日之決議，已於 107 年 6 月 30 日前停止生產經營活動，並研擬未來轉型經營之方案。金龍江申（杭州）汽車零部件有限公司並於 107 年 7 月 10 日召開董事會決議聘請資產評估機構對除土地房屋以外各項資產進行評估，惟評估尚在進行中。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反應採權益法時所作之調整。

廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金及約當現金	<u>\$ 2,927,163</u>	<u>\$ 2,562,736</u>	<u>\$ 1,968,337</u>
流動資產	\$ 4,809,983	\$ 4,722,499	\$ 4,386,446
非流動資產	1,206,836	1,287,902	1,346,149
流動負債	(1,142,023)	(1,522,982)	(1,376,003)
權益	4,874,796	4,487,419	4,356,592
合併公司持股比例	<u>40%</u>	<u>40%</u>	<u>40%</u>
投資帳面金額及合併公司享有之權益	<u>\$ 1,949,918</u>	<u>\$ 1,794,968</u>	<u>\$ 1,742,637</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 1,320,619</u>	<u>\$ 1,604,752</u>	<u>\$ 2,667,550</u>	<u>\$ 3,258,115</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 40,006</u>	<u>\$ 34,350</u>	<u>\$ 77,581</u>	<u>\$ 69,500</u>
利息收入	<u>\$ 15,287</u>	<u>\$ 4,387</u>	<u>\$ 29,872</u>	<u>\$ 12,141</u>
所得稅費用	<u>\$ 46,624</u>	<u>\$ 71,304</u>	<u>\$ 95,876</u>	<u>\$ 157,142</u>
本期淨利	<u>\$ 216,417</u>	<u>\$ 237,900</u>	<u>\$ 363,536</u>	<u>\$ 482,641</u>
綜合損益總額	<u>\$ 216,417</u>	<u>\$ 237,900</u>	<u>\$ 363,536</u>	<u>\$ 482,641</u>

福州福享汽車有限公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金及約當現金	\$ 401,339	\$ 129,641	\$ 203,493
流動資產	\$ 1,601,606	\$ 1,884,945	\$ 1,663,468
非流動資產	973,626	1,023,703	1,070,453
流動負債	(676,278)	(958,446)	(810,611)
非流動負債	(5,432)	-	-
權益	1,893,522	1,950,202	1,923,310
合併公司持股比例	35%	35%	35%
投資帳面金額及合併公司享有之權益	\$ 662,733	\$ 682,571	\$ 673,158

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 491,058	\$ 781,192	\$ 1,163,646	\$ 1,251,701
折舊及攤銷	\$ 55,739	\$ 39,432	\$ 112,051	\$ 78,118
利息收入	\$ 1,624	\$ 474	\$ 2,329	\$ 863
利息費用	\$ -	\$ 882	\$ 74	\$ 1,435
所得稅費用	\$ 6,294	\$ 32,448	\$ 22,096	\$ 45,455
本期淨利(損)	(\$ 3,070)	\$ 94,884	\$ 44,336	\$ 136,364
綜合(損)益總額	(\$ 3,070)	\$ 94,884	\$ 44,336	\$ 136,364

廈門金龍江申車架有限公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金及約當現金	\$ 72,422	\$ 109,090	\$ 50,069
流動資產	\$ 834,344	\$ 991,347	\$ 908,319
非流動資產	255,417	276,615	331,175
流動負債	(541,236)	(683,725)	(632,540)
非流動負債	(826)	(821)	(1,105)
權益	547,699	583,416	605,849
合併公司持股比例	50%	50%	50%
投資帳面金額及合併公司享有之權益	\$ 273,850	\$ 291,708	\$ 302,925

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 265,711	\$ 251,456	\$ 448,284	\$ 409,606
折舊及攤銷	\$ 8,788	\$ 9,130	\$ 22,142	\$ 22,779
利息收入	\$ 198	\$ 20	\$ 1,828	\$ 1,502
利息費用	\$ 4,680	\$ 1,875	\$ 11,400	\$ 7,603
所得稅費用	\$ 1,082	\$ 5,178	\$ 1,082	\$ 5,178
本期淨利(損)	(\$ 22,901)	\$ 725	(\$ 39,697)	(\$ 7,831)
綜合(損)益總額	(\$ 22,901)	\$ 725	(\$ 39,697)	(\$ 7,831)

襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金及約當現金	\$ 522,106	\$ 245,288	\$ 119,568
流動資產	\$ 1,819,364	\$ 1,569,210	\$ 1,212,985
非流動資產	1,046,083	1,063,210	1,045,084
流動負債	(1,031,384)	(1,039,558)	(849,721)
非流動負債	(82,353)	(81,333)	(173,480)
權益	1,751,710	1,511,529	1,234,868
合併公司持股比例	40%	40%	40%
投資帳面金額及合併公司享有之權益	\$ 700,684	\$ 604,612	\$ 493,947

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 1,091,685	\$ 713,267	\$ 2,017,762	\$ 1,223,329
折舊及攤銷	\$ 48,538	\$ 36,920	\$ 49,649	\$ 38,002
利息收入	\$ 939	\$ 224	\$ 1,571	\$ 541
利息費用	\$ 1,669	\$ 1,242	\$ 2,365	\$ 2,614
所得稅費用	\$ 42,032	\$ 32,841	\$ 78,299	\$ 50,366
本期淨利	\$ 124,470	\$ 98,524	\$ 233,272	\$ 151,099
綜合損益總額	\$ 124,470	\$ 98,524	\$ 233,272	\$ 151,099

十四、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
成本						
106年1月1日餘額	\$ 263,580	\$ 25,495	\$ 265,905	\$ 588,608	\$ 115,964	\$ 1,259,552
重分類	-	285	12,046	28,378	18,479	59,188
106年6月30日餘額	\$ 263,580	\$ 25,780	\$ 277,951	\$ 616,986	\$ 134,443	\$ 1,318,740
累計折舊						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,915	\$ 183,259	\$ 497,063	\$ 92,034	\$ 794,271
折舊費用	-	710	4,649	7,295	3,418	16,072
106年6月30日餘額	\$ -	\$ 22,625	\$ 187,908	\$ 504,358	\$ 95,452	\$ 810,343
106年6月30日淨額	\$ 263,580	\$ 3,155	\$ 90,043	\$ 112,628	\$ 38,991	\$ 508,397
成本						
107年1月1日餘額	\$ 263,580	\$ 25,780	\$ 279,651	\$ 617,943	\$ 134,921	\$ 1,321,875
重分類	-	-	300	2,142	2,400	4,842
處分	-	-	-	(170)	(784)	(954)
107年6月30日餘額	\$ 263,580	\$ 25,780	\$ 279,951	\$ 619,915	\$ 136,537	\$ 1,325,763
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,345	\$ 192,725	\$ 509,727	\$ 98,932	\$ 824,729
折舊費用	-	709	4,755	8,161	3,502	17,127
處分	-	-	-	(170)	(782)	(952)
107年6月30日餘額	\$ -	\$ 24,054	\$ 197,480	\$ 517,718	\$ 101,652	\$ 840,904
106年12月31日及 107年1月1日淨額	\$ 263,580	\$ 2,435	\$ 86,926	\$ 108,216	\$ 35,989	\$ 497,146
107年6月30日淨額	\$ 263,580	\$ 1,726	\$ 82,471	\$ 102,197	\$ 34,885	\$ 484,859

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 22 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

十五、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產—流動	\$ 250,466	\$ 348,003	\$ 299,189
其他流動資產	4,966	7,340	12,473
預付款項	3,356	1,896	1,294
	<u>\$ 258,788</u>	<u>\$ 357,239</u>	<u>\$ 312,956</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付款	\$ 1,880	\$ 1,582	\$ 713
存出保證金	330	330	330
	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 1,043</u>

其他金融資產主係原始到期日超過 3 個月之定期存款。其定期存款利率區間於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為年利率 1.045%~3.9%、1.045%~3.9%及 1.045%~3.8%。

十六、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.98%、0.98%及 0.99%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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。

十七、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 144,271	\$ 118,934	\$ 136,923
非因營業而發生	<u>8,377</u>	<u>7,929</u>	<u>7,406</u>
	152,648	126,863	144,329
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>76,840</u>	<u>62,042</u>	<u>75,767</u>
	<u>\$ 229,488</u>	<u>\$ 188,905</u>	<u>\$ 220,096</u>

購買原、物料之平均賒帳期間為 3.5 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 990 仟元、1,197 仟元、1,981 仟元及 2,394 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>73,400</u>	<u>73,400</u>	<u>73,400</u>
已發行股本	<u>\$ 734,001</u>	<u>\$ 734,001</u>	<u>\$ 734,001</u>

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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%。

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。

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」等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。

非中華民國境內居住者之股東，其獲配股利總額所含稅額，其屬已加徵 10% 所得稅部分之稅額，在稅法規定之限額及 107 年為最終可適用之年度得抵繳該股利淨額之應扣繳稅額。

本公司於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 54,058	\$ 52,941		
現金股利	176,160	168,820	\$ 2.4	\$ 2.3

(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。

二十、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	<u>\$ 346,273</u>	<u>\$ 324,979</u>	<u>\$ 619,359</u>	<u>\$ 586,889</u>
其他營業收入	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 8,792</u>	<u>\$ 8,766</u>

合約餘額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據及帳款（附註十及 二七）	<u>\$ 174,384</u>	<u>\$ 164,242</u>	<u>\$ 175,179</u>
合約負債			
商品銷貨（附註二七）	<u>\$ 60,588</u>		

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 3,127	\$ 2,564	\$ 6,901	\$ 5,689
其 他	<u>1,215</u>	<u>33</u>	<u>1,361</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ 8,262</u>	<u>\$ 5,853</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	\$ 1	\$ -	(\$ 1)	\$ -
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利 益	72	10	81	11
外幣兌換利益（損失） 淨額	835	229	6,584	(2,296)
其 他	(29)	-	(29)	1
	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 6,635</u>	<u>(\$ 2,284)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 491	\$ 414	\$ 973	\$ 911
手續費	-	32	12	70
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 981</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,386	\$ 8,509	\$ 17,127	\$ 16,072
無形資產	768	995	1,546	1,989
合計	<u>\$ 9,154</u>	<u>\$ 9,504</u>	<u>\$ 18,673</u>	<u>\$ 18,061</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,716	\$ 7,915	\$ 15,686	\$ 15,030
營業費用	670	594	1,441	1,042
	<u>\$ 8,386</u>	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 17,127</u>	<u>\$ 16,072</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 682	\$ 909	\$ 1,374	\$ 1,816
研究發展費用	86	86	172	173
	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 1,989</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 1,299	\$ 1,223	\$ 2,555	\$ 2,666
確定福利計劃（附註十八）	990	1,197	1,981	2,394
短期員工福利				
薪資費用	46,630	42,928	88,597	84,783
勞健保及團保費用	4,191	4,095	8,356	8,249
其他用人費用	2,392	2,111	4,663	4,566
員工福利費用合計	<u>\$ 55,502</u>	<u>\$ 51,554</u>	<u>\$ 106,152</u>	<u>\$ 102,658</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 40,473	\$ 37,143	\$ 77,009	\$ 72,827
營業費用	15,029	14,411	29,143	29,831
	<u>\$ 55,502</u>	<u>\$ 51,554</u>	<u>\$ 106,152</u>	<u>\$ 102,658</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.72%	0.8%
董監事酬勞	0.66%	0.67%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 2,456</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 2,065</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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 4,985</u>		<u>\$ 5,056</u>
董監事酬勞		<u>\$ 4,528</u>		<u>\$ 4,378</u>

本公司分別於 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 22 日召開董事會，其中 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 106 年度之損益。

	106年度		105年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 4,378</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 4,322</u>

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,052	\$ 1,146	\$ 2,052	\$ 15,703
以前年度產生者	(3,067)	-	(3,067)	-
未分配盈餘加徵	31,217	30,695	31,217	30,695
遞延所得稅				
本期產生者	13,922	5,605	24,966	(11,871)
稅率變動	-	-	5,054	-
以前年度調整	(573)	-	1,810	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 43,551</u>	<u>\$ 37,446</u>	<u>\$ 62,032</u>	<u>\$ 34,527</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 104 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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 3.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 3.70</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 97,072</u>	<u>\$ 138,259</u>	<u>\$ 201,798</u>	<u>\$ 271,517</u>

股 數	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6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	15	12	53	42
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>73,415</u>	<u>73,412</u>	<u>73,453</u>	<u>73,442</u>

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。

二四、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動。

- (一) 合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自長期預付款重分類 4,842 仟元及 59,188 仟元至不動產、廠房及設備，請參閱附註十四。
- (二) 合資公司配發之現金股利 39,385 仟元於 107 年 6 月 30 日尚未收取，請參閱附註二七(四)。
- (三) 經股東會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放，請參閱附註十九。

二五、資本風險管理

合併公司管理資本之目標係能於繼續經營及成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併

公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 6 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 57,070	\$ -	\$ -	\$ 57,070
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）普通				
股	\$ -	\$ -	\$ 78,941	\$ 78,941

106 年 6 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$102,010	\$ -	\$ -	\$102,010

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至6月30日

	透過其他綜合 損益按公允價值衡 量之金融資產－ 權益工具
<u>金融資產</u>	
期初餘額	\$ 93,620
認列於其他綜合損益	(14,679)
期末餘額	<u>\$ 78,941</u>

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）股票投資係採用可類比上市上櫃公司法
作為評價方法。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易（註1）	\$ -	\$ -	\$ 102,010
強制透過損益按公 允價值衡量	57,070	-	-
放款及應收款（註2）		724,874	579,330
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註3）	604,936	-	-
以成本衡量之金融資產 －非流動	-	15,532	15,264
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－權益工具投資	78,941	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	543,041	564,260	525,848

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、其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付關係人款項及其他應付款等按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允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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付關係人款項及其他應付款。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。

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），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

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	美 元 之 影 響
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損益及權益	\$ 10,679	\$ 3,201

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及美元計價現金及約當現金及其他金融資產等。

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 291,237	\$ 555,383	\$ 335,124
—金融負債	150,000	220,000	150,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	99,471	4,769	48,623

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 107 年及 106 年 6 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 100 仟元及 50 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－受益憑證及非上市櫃權益證券投資而產生價格暴險。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。

下列敏感度分析係依資產負債表日之受益憑證及權益價格暴險進行。

若受益憑證價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／下跌而增加／減少 2,854 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,947 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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併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、B 客戶及 C 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、B 客戶及 C 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、B 客戶及 C 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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

107年6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	\$ 100,205	\$ 50,040	\$ -	\$ -

106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	\$ 120,250	\$ 100,083	\$ -	\$ -

106年6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	\$ 150,243	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 200,000	\$ 150,000
— 未動用金額	175,000	125,000	105,000
	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 255,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
有擔保信用狀額度			
—已動用金額	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
—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>

二七、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中華汽車工業股份有限公司	本公司之母公司
國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者
裕隆汽車股份有限公司	具重大影響之投資者
中華台亞股份有限公司	母公司之關聯企業
協欣金屬工業股份有限公司	母公司之關聯企業
華創車電技術中心股份有限公司	母公司之關聯企業
裕器工業股份有限公司	母公司之關聯企業
裕隆經管企業股份有限公司	母公司之關聯企業
納智捷汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
福州福享汽車有限公司	本公司之合資
廈門金龍江申車架有限公司	本公司之合資
金龍江申（杭州）汽車零部件有限公司	本公司之合資

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	母 公 司	<u>\$ 165,554</u>	<u>\$ 178,237</u>	<u>\$ 307,961</u>	<u>\$ 317,157</u>
	具重大影響之投資者				
	國瑞汽車股份有限公司	104,420	73,945	191,618	144,975
	其 他	<u>19,854</u>	<u>26,885</u>	<u>42,588</u>	<u>49,775</u>
		<u>124,274</u>	<u>100,830</u>	<u>234,206</u>	<u>194,750</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	母公司之關聯企業	\$ 6,697	\$ 9,546	\$ 13,775	\$ 15,551
	合 資	<u>1,902</u>	<u>14,502</u>	<u>5,373</u>	<u>17,459</u>
		298,427	303,115	561,315	544,917
其他營業收入	合 資	<u>3,362</u>	<u>3,769</u>	<u>8,602</u>	<u>8,586</u>
		<u>\$ 301,789</u>	<u>\$ 306,884</u>	<u>\$ 569,917</u>	<u>\$ 553,503</u>

(三) 進 貨

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
母公司之關聯企業				
裕器工業股份有限 公司	\$ 45,282	\$ 38,340	\$ 83,607	\$ 73,239
具重大影響之投資者	14,279	19,206	27,157	30,486
合 資	906	1,766	2,430	3,225
母 公 司	-	34	-	34
	<u>\$ 60,467</u>	<u>\$ 59,346</u>	<u>\$ 113,194</u>	<u>\$ 106,984</u>

(四) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收帳款</u>			
母 公 司	<u>\$ 56,979</u>	<u>\$ 49,682</u>	<u>\$ 64,333</u>
具重大影響之投資者			
國瑞汽車股份有限 公司	66,781	55,494	51,664
裕隆汽車股份有限 公司	<u>14,176</u>	<u>21,523</u>	<u>19,659</u>
	<u>80,957</u>	<u>77,017</u>	<u>71,323</u>
母公司之關聯企業	7,061	10,786	9,981
合 資	<u>12,854</u>	<u>13,528</u>	<u>15,642</u>
	<u>\$ 157,851</u>	<u>\$ 151,013</u>	<u>\$ 161,279</u>
<u>應收股利</u>			
福州福享汽車有限 公司	<u>\$ 39,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
母公司之關聯企業			
裕器工業股份有限公司	\$ 66,339	\$ 53,561	\$ 56,900
其他	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
	66,639	53,561	56,908
具重大影響之投資者	11,874	11,899	14,327
合 資	-	1,045	1,763
母 公 司	<u>262</u>	<u>169</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 78,775</u>	<u>\$ 66,674</u>	<u>\$ 73,034</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。

(六) 合約負債－流動－107 年

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年6月30日
具重大影響之投資者	\$ 4,083
母公司之關聯企業	2,156
合 資	701
母 公 司	<u>210</u>
	<u>\$ 7,150</u>

(七) 其他關係人交易

國瑞汽車股份有限公司、裕隆汽車股份有限公司及裕隆經管企業股份有限公司為合併提供管理服務，107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日管理費用總額分別為 905 仟元、994 仟元、1,756 仟元及 2,032 仟元。

(八) 主要管理階層獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,329	\$ 8,804	\$ 16,390	\$ 17,595
退職後福利	<u>496</u>	<u>572</u>	<u>985</u>	<u>945</u>
	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 9,376</u>	<u>\$ 17,375</u>	<u>\$ 18,540</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。

二八、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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 14,761 仟元、17,831 仟元及 5,393 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 107 年 6 月 30 日止，本公司已估列相關可能損失金額。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	匯 率			帳 面 金 額
	外 幣	(外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)		
貨幣性項目				
美 元	\$ 2,448	30.460 (美元：新台幣)		\$ 74,570
美 元	33	6.6166 (美元：人民幣)		1,001
人 民 幣	58,124	4.593 (人民幣：新台幣)		266,965

106 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率 (外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,308	29.76 (美元：新台幣)	\$ 38,913
美 元	1,828	6.5342 (美元：人民幣)	54,512
人 民 幣	29,440	4.565 (人民幣：新台幣)	134,393
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	35	29.76 (美元：新台幣)	1,038

106 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
		(外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 125	30.42 (美元：新台幣)	\$ 3,797
美 元	2,413	6.7744 (美元：人民幣)	73,333
人 民 幣	4,046	4.486 (人民幣：新台幣)	18,150

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現）如下：

外 幣	107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美 元	29.774	(美元：新台幣)	\$ 3,386	30.256	(美元：新台幣)	\$ 20
美 元	6.3763	(美元：人民幣)	\$ 1,413	6.856	(美元：人民幣)	(\$ 1,092)
人 民 幣	4.669	(人民幣：新台幣)	(\$ 5,896)	4.412	(人民幣：新台幣)	\$ 1,855

外 幣	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美 元	29.537	(美元：新台幣)	\$ 1,206	30.675	(美元：新台幣)	(\$ 46)
美 元	6.3673	(美元：人民幣)	\$ 321	6.871	(美元：人民幣)	(\$ 680)
人 民 幣	4.640	(人民幣：新台幣)	\$ 994	4.470	(人民幣：新台幣)	\$ 377

三十、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：(附表一)。

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：(附表二)。
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：(附表三)。
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：(附表四)。
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)。(附表五)

(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。(附表六)
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。

三一、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為製造部門及投資部門，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：

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
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
製造部門	\$ 628,151	\$ 595,655	\$ 21,977	\$ 12,158
投資部門	<u>234,391</u>	<u>297,307</u>	<u>227,941</u>	<u>291,298</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 862,542</u>	<u>\$ 892,962</u>	249,918	303,456
其他收入			8,262	5,853
其他利益及損失			6,635	(2,284)
財務成本			(985)	(981)
稅前淨利			\$ 263,830	\$ 306,044

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
繼續營業部門			
製造部門	\$ 1,285,232	\$ 1,387,337	\$ 1,014,960
投資部門	<u>3,728,529</u>	<u>3,410,711</u>	<u>3,579,812</u>
合併資產總額	<u>\$ 5,013,761</u>	<u>\$ 4,798,048</u>	<u>\$ 4,594,772</u>

江申工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期			末		註
				仟單位數/仟股數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	備	
江申工業股份有限公司 Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	受益憑證 第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	40	\$ 7,026	-	\$ 7,026		
	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	3,316	50,044	-	50,044		
	北京瑞韓恩梯恩汽車部件有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	-	78,941 (17,187 仟人民幣)	9%	78,941		

註：投資子公司及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

江申工業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期間係／	初買		入賣		單位數 仟股	售價 \$	帳面成本 \$	處分利益 \$	出期末 (註)	
					單位數 仟股	金額 \$	單位數 仟股	金額 \$					單位數 仟股	金額 \$
江申工業股份有限公司	受益憑證 元大萬泰貨幣 市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	\$ -	14,722	\$ 222,000	11,406	\$ 172,009	\$ 171,968	\$ 41	3,316	\$ 50,044

註：期末金額係包含未實現評價損益。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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原因		應收(付)票據、帳款	註
			交	易	情	形	不		
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	間	應收(付)票據、帳款	註
			銷貨	(\$307,961)	(49)	交貨次月起 45 天	天	應收(付)票據、帳款	註
			銷貨	(191,618)	(31)	交貨次月起 32 天	天	應收(付)票據、帳款	註
江申公司	中華汽車公司	母公司	銷貨			交貨次月起 45 天	天	\$ 56,979	29
江申公司	國瑞汽車公司	具重大影響之投資者	銷貨			交貨次月起 32 天	天	66,781	34

江申工業股份有限公司及子公司

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易		往 來		情 形
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	估 計 總 資 產 之 比 率	
0	江申公司	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	1	應收關係人款項	\$ 8,528	依合約規定	-	或
0	江申公司	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	1	其他營業收入	8,602	依合約規定	1	

註 1：1 係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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

附表五

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 期	始 期	投 資 期	金 年	額 底 仟	股 數	比 率 (%)	持 面 帳	有 被 本 額	投 資 公 司 利 益	本 期 之 投 資	認 利 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	\$	3,707,065	225,406	\$	225,406	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 仟美元	25,907 仟美元	25,907	100	799,661 仟人民幣	48,579 仟人民幣	48,579 仟人民幣	48,579 仟人民幣	48,579 仟人民幣	子公司 (註1)

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六。

江申工業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (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 金額	本期自台灣 匯出累積投資金額 (註 1)	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(損)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 (註 2)
廣州恩祥思裕隆傳 動系統有限公司	設計、生產、汽車專用 零件及生產用治工具 供應後服務	\$ 380,750 (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	\$ 152,300 (5,000 仟美元)	\$ -	\$ 152,300 (5,000 仟美元)	\$ 363,536 (78,348 仟人民幣)	40	\$ 145,413 (31,339 仟人民幣)	\$ 1,949,918 (424,541 仟人民幣)	\$ 521,620 (112,418 仟人民幣)
福州福亨汽車工業 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	541,579 (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	86,354 (2,835 仟美元)	-	86,354 (2,835 仟美元)	44,336 (9,555 仟人民幣)	35	15,518 (3,344 仟人民幣)	662,733 (144,292 仟人民幣)	164,889 (35,536 仟人民幣)
襄陽恩祥思裕隆傳 動系統有限公司	設計、生產、汽車專用 零件及生產用治工具 供應後服務	1,035,640 (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	-	-	-	233,272 (50,274 仟人民幣)	40	93,309 (20,110 仟人民幣)	700,684 (152,555 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	440,928 (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	46,512 (1,527 仟美元)	-	46,512 (1,527 仟美元)	39,697 (8,555 仟人民幣)	50	19,849 (4,278 仟人民幣)	273,850 (59,623 仟人民幣)	
北京瑞麟思裕隆汽 車部件有限公司	機動車輛及其他零組件之 裝配與加工	182,760 (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	16,448 (540 仟美元)	-	16,448 (540 仟美元)	12,400 (2,672 仟人民幣)	9		78,941 (17,187 仟人民幣)	

期末累計 赴大陸地區投資金額 (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
\$301,614 (9,902 仟美元)	\$974,903 (32,006 仟美元)	\$2,396,638

- 註 1：係按 107 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.46 計算。
- 註 2：係按 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 RM\$1=\$4.64 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 107 年 6 月 30 日之匯率 RMB\$1=\$4.593 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 KSIHK 盈餘再投資 13,600 仟美元。