

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 108 及 107 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	財 務 報 告 次 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	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~39	六~二五
(七) 關係人交易	40~43	二六
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	二七
(九) 其 他	44~45	二八
(十) 附註揭露事項	45~46	二九
1.重大交易事項相關資訊	48~49	-
2.轉投資事業相關資訊	51~52	-
3.大陸投資資訊	53	-
(十一) 部門資訊	46~47	三十

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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，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十一所述，江申工業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,365,457 仟元及 3,569,405 仟元；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 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 (34,210)仟元、(18,174)仟元、187,090 仟元及 234,940 仟元，暨合併財務報表

附註十一及二九揭露事項所述轉投資事業之相關資訊及大陸投資資訊，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 黃 惠 敏

黃 惠 敏



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
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 5 日

民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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 (附註六)	\$ 47,743	1		\$ 201,602	4		\$ 210,626	4	
1150	應收票據及帳款淨額 (附註八及十九)	13,031	-		20,292	1		27,508	1	
1160	應收關係人款項 (附註十九及二六)	481,061	10		164,554	3		123,556	3	
130X	存貨 (附註九)	202,564	4		171,040	4		194,242	4	
1410	預付款項 (附註十四)	16,091	-		7,974	-		11,511	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註十四)	195,365	4		268,102	5		131,223	3	
1479	其他流動資產 (附註十四)	25,592	1		3,374	-		2,074	-	
11XX	流動資產總計	981,447	20		836,938	17		700,740	15	
	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 (附註七)	33,815	1		41,133	1		55,825	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	3,365,457	69		3,598,841	72		3,569,405	74	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	500,491	10		478,505	10		480,695	10	
1755	使用權資產 (附註四及十三)	1,792	-		-	-		-	-	
1780	無形資產	1,552	-		2,089	-		1,813	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	9,209	-		12,576	-		11,605	-	
1920	存出保證金 (附註十四)	150	-		-	-		-	-	
1990	長期預付款 (附註十四)	13,058	-		7,525	-		4,879	-	
15XX	非流動資產總計	3,925,524	80		4,140,669	83		4,124,222	85	
A										
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,906,971	100		\$ 4,977,607	100		\$ 4,824,962	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 150,000	3		\$ 150,000	3		\$ 150,000	3	
2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-		34,000	1		78,000	2	
2150	應付票據及帳款 (附註十六)	174,472	4		235,240	5		207,143	4	
2160	應付關係人款項 (附註二六)	59,213	1		75,507	1		65,558	1	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	1,012	-		-	-		-	-	
2209	其他應付款	76,947	2		93,516	2		83,569	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	11,937	-		36,585	1		32,280	1	
2130	合約負債—流動 (附註十九及二六)	66,838	1		44,140	1		64,198	1	
2399	其他流動負債	9,705	-		16,908	-		20,053	-	
21XX	流動負債總計	550,124	11		685,896	14		700,801	14	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)	20,000	1		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	253,949	5		143,832	3		145,971	3	
2580	租賃負債—非流動	786	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四及十七)	20,508	1		34,341	-		35,123	1	
2645	存入保證金	400	-		400	-		400	-	
25XX	非流動負債總計	295,643	7		178,573	3		181,494	4	
2XXX	負債總計	845,767	18		864,469	17		882,295	18	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
	股本									
3110	普通股	734,001	15		734,001	15		734,001	15	
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	559,695	11		514,375	10		514,375	11	
3320	特別盈餘公積	285,389	6		285,389	6		285,389	6	
3350	未分配盈餘	2,856,594	58		2,835,527	57		2,678,951	55	
3300	保留盈餘總計	3,701,678	75		3,635,291	73		3,478,715	72	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(395,800)	(8)		(283,918)	(6)		(312,986)	(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	20,074	-		26,513	1		41,686	1	
3400	其他權益總計	(375,726)	(8)		(257,405)	(5)		(271,300)	(5)	
3XXX	權益總計	4,061,204	82		4,113,138	83		3,942,667	82	
	負債與權益總計	\$ 4,906,971	100		\$ 4,977,607	100		\$ 4,824,962	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 108 年 11 月 5 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十九及二六）								
4100	銷貨收入	\$ 219,669	98	\$ 295,795	98	\$ 893,647	98	\$ 915,154	98
4800	其他營業收入	5,120	2	6,655	2	15,081	2	15,447	2
4000	營業收入合計	224,789	100	302,450	100	908,728	100	930,601	100
5000	營業成本（附註九、二十及二六）	215,269	96	276,413	92	821,191	90	840,541	90
5900	營業毛利	9,520	4	26,037	8	87,537	10	90,060	10
	營業費用（附註二十及二六）								
6100	推銷費用	800	-	1,008	-	2,581	-	3,122	-
6200	管理費用	9,737	4	19,540	6	48,463	5	57,333	6
6300	研究發展費用	4,287	2	4,610	2	15,363	2	13,199	2
6000	營業費用合計	14,824	6	25,158	8	66,407	7	73,654	8
6900	營業淨（損）利	(5,304)	(2)	879	-	21,130	3	16,406	2
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二十）	1,600	1	4,093	1	9,818	1	12,355	1
7020	其他利益及損失（附註二十）	(1,412)	(1)	(7,131)	(2)	2,109	-	(496)	-
7050	財務成本（附註二十）	(410)	-	(493)	-	(1,278)	-	(1,478)	-
7060	採用權益法之合資損益份額（附註十一）	100,208	45	106,250	35	279,985	31	340,641	37
7000	營業外收入及支出合計	99,986	45	102,719	34	290,634	32	351,022	38
7900	稅前淨利	94,682	43	103,598	34	311,764	35	367,428	40
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(16,715)	(7)	(8,052)	(2)	(113,257)	(12)	(70,084)	(8)
8200	本期淨利	77,967	36	95,546	32	198,507	23	297,344	32
	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	(2,417)	(1)	(20,993)	(7)	(6,439)	(1)	(36,402)	(4)
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	(17,719)	(8)	(1,860)	(1)	(18,987)	(2)	(1,591)	-
8370	採用權益法之合資之其他綜合損益份額	(134,418)	(60)	(124,424)	(41)	(92,895)	(10)	(105,701)	(11)
		(152,137)	(68)	(126,284)	(42)	(111,882)	(12)	(107,292)	(11)
8300	其他綜合損益（淨額）合計	(154,554)	(69)	(147,277)	(49)	(118,321)	(13)	(143,694)	(15)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 76,587)	(33)	(\$ 51,731)	(17)	\$ 80,186	10	\$ 153,650	17
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 77,967	36	\$ 95,546	32	\$ 198,507	23	\$ 297,344	32
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 76,587)	(33)	(\$ 51,731)	(17)	\$ 80,186	10	\$ 153,650	17
	每股盈餘（附註二二）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.06		\$ 1.30		\$ 2.70		\$ 4.05	
9810	稀 釋	\$ 1.06		\$ 1.30		\$ 2.70		\$ 4.05	

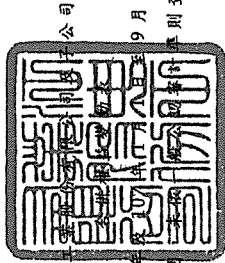
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：陳昭文

經理人：黃得超

會計主管：張雅玲



江中實業股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益																								
股	股數 (千股)	金	額	資	本	公	積	保	留	盈	餘	盈	餘	未	分	配	盈	餘	未	實	現	損	益	外	幣	換	算	之	差	額	總	額	
A1	107年1月1日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	460,317	\$	285,389	\$	2,611,825	\$	205,694	\$	3,887,089																	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-		-		-		-		-		-		-		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		205,694		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)		-		-																	
	本公司股東現金股利－2.4元	-		-		-		54,058		-		(230,218)		-		-																	
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-		-		-		-		-		297,344		-		-																	
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-		-		-		-		-		-		(36,402)		(107,292)																	
D5	107年1月1日至9月30日度綜合損益總額	-		-		-		-		-		297,344		(36,402)		153,650																	
Z1	107年9月30日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	514,375	\$	285,389	\$	2,678,951	\$	312,986	\$	3,942,667																	
A1	108年1月1日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	514,375	\$	285,389	\$	2,835,527	\$	283,918	\$	4,113,138																	
B1	107年度盈餘指撥及分配	-		-		-		45,320		-		(45,320)		-		-																	
B5	提列法定盈餘公積	-		-		-		-		-		(132,120)		-		-																	
	本公司股東現金股利－1.8元	-		-		-		45,320		-		(177,440)		-		-																	
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-		-		-		-		-		198,507		-		-																	
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-		-		-		-		-		-		(6,439)		(118,321)																	
D5	108年1月1日至9月30日度綜合損益總額	-		-		-		-		-		198,507		(6,439)		80,186																	
Z1	108年9月30日餘額	73,400	\$	734,001	\$	1,251	\$	559,695	\$	285,389	\$	2,856,594	\$	395,800	\$	4,061,204																	

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 108 年 11 月 5 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 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 311,764	\$ 367,428
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	26,118	25,475
A20200	攤銷費用	1,653	2,284
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	資產淨利益	(136)	(137)
A20900	利息費用	1,234	1,426
A21200	利息收入	(6,870)	(9,202)
A22300	採用權益法之合資損益份額	(279,985)	(340,641)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益(損		
	失)	1,664	(280)
A22400	未實現外幣兌換損失	36	2,931
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	136	137
A31130	應收票據及帳款	7,240	(14,413)
A31150	應收關係人款項	57,703	26,049
A31200	存 貨	(31,524)	(34,501)
A31230	預付款項	(8,117)	(9,615)
A31240	其他流動資產	(973)	2,100
A32130	應付票據及帳款	(60,768)	18,238
A32150	應付關係人款項	(16,309)	186
A32230	其他應付款	(16,860)	(5,085)
A32125	合約負債	22,698	12,303
A32230	其他流動負債	(7,274)	(13,602)
A32240	淨確定福利負債	(13,833)	(15,657)
A33000	營運產生之現金	(12,403)	15,424
A33300	支付之利息	(1,249)	(1,453)
A33500	支付之所得稅	(43,764)	(99,522)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(57,416)	(85,551)

(接次頁)

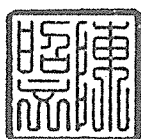
(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02000	長期預付款增加	(\$ 54,716)	(\$ 12,338)
B02800	處分不動產、廠房及設備	257	297
B04500	購置無形資產	(1,116)	(922)
B06500	其他金融資產減少	67,027	216,729
B03800	存出保證金(增加)減少	(150)	330
B07500	收取之利息	7,327	12,382
B07600	收取之股利	31,640	39,394
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>50,269</u>	<u>255,872</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(50,000)
C04020	租賃本金償還	(530)	-
C01600	長期借款增加	20,000	-
C00500	應付短期票券(減少)增加	(34,000)	58,000
C04500	發放現金股利	(132,120)	(176,160)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(146,650)</u>	<u>(168,160)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(62)</u>	<u>(4,164)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(153,859)	(2,003)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>201,602</u>	<u>212,629</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 47,743</u>	<u>\$ 210,626</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108年11月5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 108 年及 107 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 108 年及 107 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 108 年 11 月 5 日經董事會通過。

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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.286%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	1,741
減：適用豁免之短期租賃	(	110)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>1,631</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>1,611</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,611	\$ 1,611
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 1,611</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 959	\$ 959
租賃負債—非流動	-	652	652
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 1,611</u>

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

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 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) 編製基礎

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，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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。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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,215	\$ 429	\$ 477
銀行支票及活期存款	16,078	37,020	48,378
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	30,450	164,153	161,771
	<u>\$ 47,743</u>	<u>\$ 201,602</u>	<u>\$ 210,626</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%	0.001%~0.43%
銀行定期存款	2.5%	2.9%~3.4%	2.4%~3.4%

合併公司採行之信用風險管理政策係與信用良好之金融機構進行交易。合併公司依預期信用損失模式，評估現金及約當現金與原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款之備抵損失，因現金及約當現金與原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款之信用風險低，備抵損失按 12 個月預期信用損失評估無減損損失。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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>\$ 33,815</u>	<u>\$ 41,133</u>	<u>\$ 55,825</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。

八、應收票據及應收帳款淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 578	\$ 159	\$ 235
因營業而發生	\$ 578	\$ 159	\$ 235
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,914	\$ 22,594	\$ 29,734
減：備抵損失	(2,461)	(2,461)	(2,461)
	\$ 12,453	\$ 20,133	\$ 27,273

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，合併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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 15,484	\$ 22,196	\$ 29,961
逾期超過 60 天	-	549	-
逾期超過 120 天	8	8	8
總帳面金額	15,492	22,753	29,969
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,461)	(2,461)	(2,461)
攤銷後成本	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 20,292</u>	<u>\$ 27,508</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵損失之餘額皆為 2,461 仟元。

九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 26,636	\$ 29,032	\$ 23,485
在製品	41,561	51,494	51,618
原物料	51,018	47,232	55,537
模治具	83,349	43,282	63,602
	<u>\$ 202,564</u>	<u>\$ 171,040</u>	<u>\$ 194,242</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 215,269 仟元、276,413 元、821,191 仟元及 840,541 仟元。

十、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 (%)		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9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

十一、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 1,764,532	\$ 1,916,686	\$ 1,968,688
福州福享汽車有限公司	565,400	642,829	639,888
廈門金龍江申車架有限公司	225,343	249,706	244,264
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	810,182	789,620	716,565
	<u>\$ 3,365,457</u>	<u>\$ 3,598,841</u>	<u>\$ 3,569,405</u>

具重大性合資所持股權比例如下：

公 司 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107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 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,365,457 仟元及 3,569,405 仟元；108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 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(34,210)仟元、(18,174)仟元、187,090 仟元及 234,940 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 9 月 11 日召開董事會決議將廠房及相關設備出租予廈門金龍聯合汽車工業有限公司。

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及約當現金	\$ 3,620,378	\$ 3,057,286	\$ 2,955,360
流動資產	\$ 5,110,310	\$ 4,887,675	\$ 4,852,726
非流動資產	978,910	1,095,673	1,144,822
流動負債	(1,677,890)	(1,191,631)	(1,075,827)
權益	4,411,330	4,791,717	4,921,721
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	\$ 1,764,532	\$ 1,916,686	\$ 1,968,688

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 1,166,519	\$ 1,371,219	\$ 3,484,977	\$ 4,038,769
折舊及攤銷	\$ 30,460	\$ 38,269	\$ 93,750	\$ 115,850
利息收入	\$ 18,749	\$ 11,203	\$ 53,552	\$ 41,075
所得稅費用	\$ 65,295	\$ 72,927	\$ 170,693	\$ 168,803
本期淨利	\$ 195,088	\$ 217,559	\$ 513,218	\$ 581,095
綜合損益總額	\$ 195,088	\$ 217,559	\$ 513,218	\$ 581,095

福州福享汽車有限公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及約當現金	\$ 440,678	\$ 427,949	\$ 389,186
流動資產	\$ 1,156,462	\$ 1,428,065	\$ 1,485,270
非流動資產	789,397	832,775	905,211
流動負債	(330,431)	(424,186)	(553,586)
非流動負債	-	-	(8,642)
權益	1,615,428	1,836,654	1,828,253
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	\$ 565,400	\$ 642,829	\$ 639,888

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 231,784	\$ 365,147	\$ 720,396	\$ 1,528,793
折舊及攤銷	\$ 41,751	\$ 52,756	\$ 130,872	\$ 164,807
利息收入	\$ 4,320	\$ 2,571	\$ 11,662	\$ 4,900
利息費用	\$ -	\$ 536	\$ -	\$ 610
所得稅費用	\$ -	\$ 4,281	\$ -	\$ 26,377
本期淨利(損)	(\$ 30,231)	(\$ 1,003)	(\$ 87,409)	\$ 43,333
綜合(損)益總額	(\$ 30,231)	(\$ 1,003)	(\$ 87,409)	\$ 43,333

廈門金龍江申車架有限公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及約當現金	\$ 177,708	\$ 28,823	\$ 67,911
流動資產	\$ 769,335	\$ 732,866	\$ 668,457
非流動資產	171,586	188,052	238,614
流動負債	(489,742)	(420,999)	(417,746)
非流動負債	(493)	(507)	(798)
權益	450,686	499,412	488,527
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	\$ 225,343	\$ 249,706	\$ 244,264

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 138,856	\$ 93,048	\$ 393,436	\$ 541,332
折舊及攤銷	\$ 9,895	\$ 15,711	\$ 31,943	\$ 37,853
利息收入	\$ 1,988	\$ 3,290	\$ 5,973	\$ 5,118
利息費用	\$ 3,550	\$ 8,601	\$ 13,581	\$ 20,001
所得稅費用	\$ -	(\$ 323)	\$ -	\$ 759
本期淨利(損)	(\$ 13,452)	(\$ 41,498)	(\$ 36,473)	(\$ 81,195)
綜合(損)益總額	(\$ 13,452)	(\$ 41,498)	(\$ 36,473)	(\$ 81,195)

襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及約當現金	\$ 936,901	\$ 563,526	\$ 588,342
流動資產	\$ 1,948,234	\$ 1,821,741	\$ 1,732,457
非流動資產	1,001,092	1,055,179	1,036,134
流動負債	(901,054)	(882,095)	(925,941)
非流動負債	(22,817)	(20,776)	(51,238)
權益	2,025,455	1,974,049	1,791,412
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	\$ 810,182	\$ 789,620	\$ 716,565

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 810,278	\$ 962,338	\$ 2,342,200	\$ 2,980,100
折舊及攤銷	\$ 26,408	\$ 24,180	\$ 79,137	\$ 73,829
利息收入	\$ 889	\$ 1,546	\$ 2,437	\$ 3,117
利息費用	\$ 223	\$ 1,615	\$ 921	\$ 3,980
所得稅費用	\$ 32,902	\$ 33,599	\$ 102,614	\$ 111,898
本期淨利	\$ 98,699	\$ 100,814	\$ 308,818	\$ 334,086
綜合損益總額	\$ 98,699	\$ 100,814	\$ 308,818	\$ 334,086

十二、不動產、廠房及設備

	108年9月30日
自 用	\$ 500,491

(一) 自用－108 年

	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						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 263,580	\$ 27,089	\$ 281,322	\$ 620,000	\$ 136,143	\$ 1,328,134
重 分 類	-	-	2,203	29,189	17,791	49,183
處 分	-	-	-	(13,686)	(4,360)	(18,046)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 263,580	\$ 27,089	\$ 283,525	\$ 635,503	\$ 149,574	\$ 1,359,271
累 計 折 舊						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 24,804	\$ 202,111	\$ 519,936	\$ 102,778	\$ 849,629
折舊費用	-	536	6,596	12,789	5,355	25,276
處 分	-	-	-	(13,679)	(2,446)	(16,125)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 25,340	\$ 208,707	\$ 519,046	\$ 105,687	\$ 858,780
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	\$ 263,580	\$ 2,285	\$ 79,211	\$ 100,064	\$ 33,365	\$ 478,505
108 年 9 月 30 日淨額	\$ 263,580	\$ 1,749	\$ 74,818	\$ 116,457	\$ 43,887	\$ 500,491

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 107 年

	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						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 263,580	\$ 25,780	\$ 279,651	\$ 617,943	\$ 134,921	\$ 1,321,875
重 分 類	-	1,310	1,060	2,898	3,773	9,041
處 分	-	-	-	(5,844)	(1,377)	(7,221)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 263,580	\$ 27,090	\$ 280,711	\$ 614,997	\$ 137,317	\$ 1,323,695
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	-	1,062	7,104	12,117	5,192	25,475
處 分	-	-	-	(5,830)	(1,374)	(7,204)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 24,407	\$ 199,829	\$ 516,014	\$ 102,750	\$ 843,000
107 年 9 月 30 日淨額	\$ 263,580	\$ 2,683	\$ 80,882	\$ 98,983	\$ 34,567	\$ 480,695

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	自	用
	108年	107年
土地改良物	3 至 17 年	3 至 20 年
廠房及設備		
廠房主建物	3 至 60 年	3 至 60 年
機電動力設備	3 至 30 年	3 至 30 年
工程系統	3 至 20 年	3 至 20 年
機器設備	4 至 10 年	4 至 10 年
什項設備	2 至 12 年	2 至 12 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
運輸設備	\$ <u>1,792</u>	
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		\$ <u>1,023</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	\$ <u>318</u>	\$ <u>842</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備	1 至 3 年
------	---------

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ <u>1,012</u>
非流動	\$ <u>786</u>

租賃負債之折現率如下：

	108年9月30日
運輸設備	1.286%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>83</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>65</u>	\$ <u>181</u>
租賃之現金（流出）總額		(\$ <u>740</u>)

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干影印機設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 1,055	\$ 1,231
1~3年	686	1,085
	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 2,316</u>

十四、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產－流動	\$ 195,365	\$ 268,102	\$ 131,223
其他流動資產	25,592	3,374	2,074
預付款項	16,091	7,974	11,511
	<u>\$ 237,048</u>	<u>\$ 279,450</u>	<u>\$ 144,808</u>
<u>非 流 動</u>			
長期預付款	\$ 13,058	\$ 7,525	\$ 4,879
存出保證金	150	-	-
	<u>\$ 13,208</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 4,879</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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為年利率 1.045%~2.85%、1.045%~3.6%及 1.045%~3.6%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註六。

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 0.98%。

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 78,000</u>

係中華票券金融股份有限公司及兆豐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。

(三) 長期借款

	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>	
信用額度借款	<u>\$ 20,000</u>
減：列為1年內到期部分	<u>\$ -</u>
長期借款	<u>\$ 20,000</u>

長期借款係為銀行信用借款，係依償還辦法分期償付，自109年10月15日至111年7月15日前陸續償還，合併公司已與金融機構簽訂中期信用合約，不得於授信額度內循環動用，截至108年9月30日止，年利率為0.975%，合約到期日為111年7月31日。

十六、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 91,596	\$ 150,970	\$ 133,365
非因營業而發生	<u>13,742</u>	<u>10,165</u>	<u>6,248</u>
	105,338	161,135	139,613
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>69,134</u>	<u>74,105</u>	<u>67,530</u>
	<u>\$ 174,472</u>	<u>\$ 235,240</u>	<u>\$ 207,143</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。

十七、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106年

12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為788仟元、990仟元、2,567仟元及2,971仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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，參閱附註二十之(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 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 45,320	\$ 54,058		
現金股利	132,120	176,160	\$ 1.8	\$ 2.4

(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。

十九、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 219,669	\$ 295,795	\$ 893,647	\$ 915,154
其他營業收入	\$ 5,120	\$ 6,655	\$ 15,081	\$ 15,447

合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據及帳款（附註九及二六）	\$ 119,882	\$ 184,846	\$ 151,064	\$ 164,242
合約負債				
商品銷貨	\$ 66,838	\$ 44,140	\$ 64,198	\$ 51,890
其他營業收入	-	-	-	30,601
合約負債—流動	\$ 66,838	\$ 44,140	\$ 64,198	\$ 82,491

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,435	\$ 2,301	\$ 6,870	\$ 9,202
其 他	165	1,792	2,948	3,153
	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 9,818</u>	<u>\$ 12,355</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房設備(損失)利益	\$ 85	\$ 281	(\$ 1,664)	\$ 280
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	72	56	136	137
外幣兌換利益(損失)淨額	(1,480)	(7,465)	3,734	(881)
其 他	(89)	(3)	(97)	(32)
	<u>(\$ 1,412)</u>	<u>(\$ 7,131)</u>	<u>\$ 2,109</u>	<u>(\$ 496)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用	\$ 404	\$ 453	\$ 1,217	\$ 1,426
租賃負債之利息	6	-	17	-
手續費	-	40	44	52
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 1,478</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,806	\$ 8,348	\$ 25,276	\$ 25,475
使用權資產	318	-	842	-
無形資產	671	738	1,653	2,284
合 計	<u>\$ 9,795</u>	<u>\$ 9,086</u>	<u>\$ 27,771</u>	<u>\$ 27,759</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,071	\$ 7,606	\$ 23,394	\$ 23,292
營業費用	1,053	742	2,724	2,183
	<u>\$ 9,124</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 26,118</u>	<u>\$ 25,475</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 441	\$ 651	\$ 1,378	\$ 2,025
研究發展費用	230	87	275	259
	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 2,284</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 1,484	\$ 1,370	\$ 4,526	\$ 3,925
確定福利計劃(附註十七)	788	990	2,567	2,971
短期員工福利				
薪資費用	43,406	45,286	146,469	133,883
勞健保及團保費用	4,693	4,399	14,371	12,755
其他用人費用	2,420	2,342	7,830	7,005
員工福利費用合計	<u>\$ 52,791</u>	<u>\$ 54,387</u>	<u>\$ 175,763</u>	<u>\$ 160,539</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,343	\$ 39,121	\$ 127,759	\$ 116,130
營業費用	15,448	15,266	48,004	44,409
	<u>\$ 52,791</u>	<u>\$ 54,387</u>	<u>\$ 175,763</u>	<u>\$ 160,539</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。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.79%	0.75%
董監事酬勞	0.651%	0.66%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 2,801</u>
董監事酬勞	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 2,472</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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	<u>4,170</u>	\$	<u>4,985</u>
董監事酬勞	\$	<u>3,725</u>	\$	<u>4,528</u>

本公司分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 21 日召開董事會，致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，差異數因為不重大調整為 108 年度之損益。

	107年度		106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>4,170</u>	\$ <u>3,725</u>	\$ <u>4,985</u>	\$ <u>4,528</u>
年度財務報告認列金額	\$ <u>4,170</u>	\$ <u>3,726</u>	\$ <u>4,985</u>	\$ <u>4,528</u>

有關本公司 108 及 107 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。

二一、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,890)	\$ 1,032	\$ 2,203	\$ 3,084
以前年度產生者	-	-	(74)	(3,067)
未分配盈餘加徵	-	-	13,824	31,217
遞延所得稅				
本期產生者	18,994	9,571	53,318	34,537
稅率變動	-	-	-	5,054
以前年度調整	(389)	(2,551)	43,986	(741)
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>16,715</u>	\$ <u>8,052</u>	\$ <u>113,257</u>	\$ <u>70,084</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 4.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 4.05</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 77,967</u>	<u>\$ 95,546</u>	<u>\$ 198,507</u>	<u>\$ 297,344</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	<u>45</u>	<u>13</u>	<u>63</u>	<u>61</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>73,445</u>	<u>73,413</u>	<u>73,463</u>	<u>73,461</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。

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動。

1. 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自長期預付款重分類 49,183 仟元及 9,041 仟元至不動產、廠房及設備，請參閱附註十二。
2. 合資公司配發之 107 年度現金股利 374,210 仟元於 108 年 9 月 30 日尚未收取，請參閱附註二六(四)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動			其他(註)	108年9月30日
			新增租賃	轉列應付票據			
應付短期票券	\$ 34,000	(\$ 34,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債(附註三)	1,611	(530)	1,023	(323)	17		1,798
長期借款	-	20,000	-	-	-		20,000
	<u>\$ 35,611</u>	<u>(\$ 14,530)</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>(\$ 323)</u>	<u>\$ 17</u>		<u>\$ 21,798</u>

註：其他係租賃負債之利息費用。

二四、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。

二五、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

108 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)普通				
股	\$ -	\$ -	\$ 33,815	\$ 33,815

107 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)普通				
股	\$ -	\$ -	\$ 41,133	\$ 41,133

107 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外未上市(櫃)普通				
股	\$ -	\$ -	\$ 55,825	\$ 55,825

108 年及 107 年 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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至9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	\$ 41,133
認列於其他綜合損益	(6,439)
淨兌換差額	(879)
期末餘額	<u>\$ 33,815</u>

107年1月1日至9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	(36,402)
淨兌換差額	(1,393)
期末餘額	<u>\$ 55,825</u>

3. 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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	\$ 737,200	\$ 654,550	\$ 492,913
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	33,815	41,133	55,825
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	480,632	588,263	584,270

註 1：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金融資產。

註 2：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、其他應付款及長期借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、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、其他應付款、租賃負債及長期借款。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），參閱附註二八。

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。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為相同金額之正數。

	人 民 幣 之 影 響		美 元 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損益及權益	(\$ 1,875)	(\$ 11,359)	(\$ 80)	(\$ 1,474)

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 235,623	\$ 462,917	\$ 336,993
－金融負債	171,798	184,000	228,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	6,270	6,358	4,379

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。

若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 12 仟元及 8 仟元，主因分別為合併公司之浮動利率金融資產。

(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權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 1,691 仟元及 2,791 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108年9月30日暨107年12月31日及9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。

108年9月30日

	短 於 1 年	1 年 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 310,632	\$ -
租賃負債	\$ 1,045	\$ 800
固定利率工具	\$ 150,539	\$ 20,171

107年12月31日

	短 於 1 年	1 年 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 404,263	\$ -
固定利率工具	\$ 184,489	\$ -

107年9月30日

	短 於 1 年	1 年 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 356,270	\$ -
固定利率工具	\$ 228,201	\$ -

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 170,000	\$ 150,000	\$ 150,000
— 未動用金額	155,000	175,000	175,000
	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 325,000</u>
有擔保信用狀額度			
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
— 未動用金額	10,000	10,000	10,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二六、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 108 年 9 月 30 日暨 107 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）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
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	本公司之合資
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ 123,505	\$ 134,823	\$ 434,218	\$ 442,784
	具重大影響之投資者				
	國瑞汽車股份有限公司	57,287	96,373	305,412	287,991
	其 他	8,593	15,969	30,009	58,557
		65,880	112,342	335,421	346,548
	母公司之關聯企業	6,086	6,072	20,058	19,847
	合 資	31	2,978	654	8,351
		195,502	256,215	790,351	817,530
其他營業收入	合 資	6,786	6,358	14,785	14,960
		\$ 202,288	\$ 262,573	\$ 805,136	\$ 832,490

(三) 進 貨

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
母公司之關聯企業				
裕器工業股份有限				
公司	\$ 33,944	\$ 35,409	\$ 117,921	\$ 119,016
其 他	<u>894</u>	<u>-</u>	<u>894</u>	<u>-</u>
	34,838	35,409	118,815	119,016
具重大影響之投資者	7,616	14,579	33,305	41,736
合 資	-	1,062	-	3,492
母 公 司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,454</u>	<u>\$ 51,050</u>	<u>\$ 152,135</u>	<u>\$ 164,244</u>

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
母 公 司	\$ 56,248	\$ 58,112	\$ 48,919
具重大影響之投資者			
國瑞汽車股份有限			
公司	38,705	88,174	55,383
其 他	<u>3,606</u>	<u>10,521</u>	<u>9,673</u>
	42,311	98,695	65,056
母公司之關聯企業	5,248	6,242	5,249
合 資	<u>3,044</u>	<u>1,505</u>	<u>4,332</u>
	<u>\$ 106,851</u>	<u>\$ 164,554</u>	<u>\$ 123,556</u>
<u>應收股利</u>			
廣州恩梯恩裕隆傳			
動系統有限公司	\$ 297,432	\$ -	\$ -
襄陽恩梯恩裕隆傳			
動系統有限公司	<u>76,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 374,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合 計	<u>\$ 481,061</u>	<u>\$ 164,554</u>	<u>\$ 123,556</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
母公司之關聯企業			
裕器工業股份有限公司	\$ 52,392	\$ 65,862	\$ 54,812
其他	939	960	-
	53,331	66,822	54,812
具重大影響之投資者	5,612	8,422	10,444
母 公 司	270	263	302
	<u>\$ 59,213</u>	<u>\$ 75,507</u>	<u>\$ 65,558</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

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大影響之投資者			
國瑞汽車股份有限公司	\$ 43,906	\$ 21,182	\$ 8,887
其他	840	-	-
	44,746	21,182	8,887
母 公 司	1,278	591	437
母公司之關聯企業	17	1,142	1,142
合 資	273	274	273
	<u>\$ 46,314</u>	<u>\$ 23,189</u>	<u>\$ 10,739</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、裕隆經管企業股份有限公司及中華汽車股份有限公司為合併公司提供管理服務，108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日管理費用總額分別為 1,378 仟元、1,658 仟元、3,701 仟元及 4,914 仟元。

(八) 主要管理階層獎酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,270	\$ 8,595	\$ 27,713	\$ 24,985
退職後福利	453	318	1,357	1,303
	<u>\$ 9,723</u>	<u>\$ 8,913</u>	<u>\$ 29,070</u>	<u>\$ 26,288</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。

二七、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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 20,000 仟元、5,257 仟元及 9,661 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。而於 107 年 11 月 21 日由最高法院駁回，目前尚在準備提起第 2 審上訴中。截至 108 年 9 月 30 日止，本公司已估列相關可能損失金額。

二八、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：

108年9月30日

		匯 率	
外 幣 資 產		外 幣	(外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)
帳 面 金 額			
貨 幣 性 項 目			
美 元	\$	30	31.040 (美元：新台幣)
美 元		22	7.0729 (美元：人民幣)
人 民 幣		8,620	4.350 (人民幣：新台幣)

107年12月31日

		匯 率			
		外 幣	(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	\$	952	30.715 (美元：新台幣)	\$	29,230
美 元		24	6.8632 (美元：人民幣)		734
人 民 幣		51,873	4.472 (人民幣：新台幣)		231,977

107年9月30日

		匯 率		
外 幣 資 產		外 幣	(外 幣 兌 功 能 性 貨 幣)	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	942	30.525 (美元：新台幣)	\$ 28,757
美 元		24	6.8792 (美元：人民幣)	729
人 民 幣		51,215	4.436 (人民幣：新台幣)	227,188

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現）如下：

外幣	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	31.197 (美元：新台幣)	(\$ 10)	30.672 (美元：新台幣)	(\$ 994)		
美元	6.987 (美元：人民幣)	\$ 21	6.7971 (美元：人民幣)	(\$ 3)		
人民幣	4.441 (人民幣：新台幣)	(\$ 728)	4.501 (人民幣：新台幣)	(\$ 7,765)		

外幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換益(損)	匯率	淨兌換(損)益
美元	31.054 (美元：新台幣)	(\$ 1,508)	29.915 (美元：新台幣)	\$ 212
美元	6.854 (美元：人民幣)	(\$ 22)	6.5105 (美元：人民幣)	\$ 318
人民幣	4.520 (人民幣：新台幣)	\$ 4,901	4.594 (人民幣：新台幣)	(\$ 6,771)

二九、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：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：（附表二）。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：（附表三）。
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。

三十、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
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
製造部門	\$ 908,727	\$ 930,601	\$ 30,072	\$ 26,624
投資部門	279,985	340,641	271,043	330,423
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,188,712</u>	<u>\$ 1,271,242</u>	301,115	357,047
其他收入			9,818	12,355
其他利益及損失			2,109	(496)
財務成本			(1,278)	(1,478)
稅前淨利			<u>\$ 311,764</u>	<u>\$ 367,428</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108年及107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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>繼續營業部門</u>			
製造部門	\$ 935,343	\$ 1,158,013	\$ 1,153,537
投資部門	<u>3,971,628</u>	<u>3,819,594</u>	<u>3,671,425</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,906,971</u>	<u>\$ 4,977,607</u>	<u>\$ 4,824,962</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 108 年 1 月 1 日至 9 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	列 科 目	期 仟單位數/仟股數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	未 備		註
							市 價 / 股 權 淨 值	備	
Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	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		\$ 33,815 (7,774 仟人民幣)	9%	\$ 33,815		

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

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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不同之情形	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)		單	額	
江申公司	中華汽車公司	母公司	銷	(\$ 434,218)	(48)	交貨次月起45天	\$ -	\$ 56,248	12
江申公司	國瑞汽車公司	具重大影響之投資者	銷	(305,412)	(34)	交貨次月起32天	-	38,705	8
江申公司	裕器工業公司	母公司之關聯企業	進	117,921	22	月結105天	-	(52,392)	(89)

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易人名稱	交易對象名稱	關係	應收款項	關係人餘額	週轉率	逾期金	應收應收		項式	應收後收	關係人款回金	項額呆	列帳	備金	抵額
								額處	理方							
Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司		本公司之合資	\$	297,432	-	\$	-			\$	-	\$			-

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 108 年 1 月 1 日至 9 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	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	佔合併總資產之比率	收 入 或 比 率		
0	江申公司	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited	1	其他營業收入	7,999	依合約規定	1			

註 1：1 係代表母子公司對子公司之交易。

註 2：編製合併財務報表時業已沖銷。

江申工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	去 年	金 額	期 底	股 數	本 比 率 (%)	帳 面	持 有 金 額	被 投 資 公 司 利 益	本 期 投 資 之 利 益	認 利 益	列 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	\$	3,995,295	\$	283,783	\$	283,783	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		897,125 仟人民幣		52,392 仟人民幣		52,392 仟人民幣	子公司 (註 1)

註 1：編製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子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 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	實收資本額 (註 1)	投資方式	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 (損益)	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本期認列投資 (損益)	期末投資帳面價值 (註 5)	截至本年度止 已匯回投資收益 (註 2)
				匯出	匯回						
廣州恩祥恩裕隆傳動系統有限公司	設計、生產、汽車專用零速方向節銷售並提供售後服務	\$ 388,000 (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	-	\$ -	\$ 155,200 (5,000 仟美元)	\$ 513,218 (113,544 仟人民幣)	40	\$ 205,287 (45,418 仟人民幣)	\$ 1,764,532 (405,639 仟人民幣)	\$ 508,129 (112,418 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	551,891 (17,780 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	87,998 (2,835 仟美元)	87,409 (19,338 仟人民幣)	35	30,593 (6,768 仟人民幣)	565,400 (129,977 仟人民幣)	160,625 (35,536 仟人民幣)
東陽恩祥恩裕隆傳動系統有限公司	設備之製造與銷售	1,055,360 (34,000 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	308,818 (68,323 仟人民幣)	40	123,527 (27,329 仟人民幣)	810,182 (186,249 仟人民幣)	-
廈門金龍江申車架有限公司	設計、生產、汽車專用零速方向節銷售並提供售後服務	417,600 (96,000 仟人民幣)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	47,398 (1,527 仟美元)	36,473 (8,069 仟人民幣)	50	18,236 (4,035 仟人民幣)	225,343 (51,803 仟人民幣)	-
北京瑞捷恩裕恩汽車部件有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產用治工具	186,240 (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	-	-	16,762 (540 仟美元)	60,079 (13,292 仟人民幣)	9	-	33,815 (7,774 仟人民幣)	-

期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額 (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
\$ 307,358	\$ 993,466	\$ 2,436,722
(9,902 仟美元)	(32,006 仟美元)	

註 1：係按 108 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.04 計算。

註 2：係按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 RMB\$1=\$4.52 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 108 年 9 月 30 日之匯率 RMB\$1=\$4.35 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。