

**NEW Mi**  
**STYLE** 2014 新款新色  
魅眼炫彩全新上市

精進技術 精彩人生

**SYM**

三陽工業股份有限公司 一〇二年度年報

 **三陽工業**  
**SANYANG INDUSTRY**  
一〇二年度年報

股票代碼：2206

 **HYUNDAI** | NEW THINKING.  
NEW POSSIBILITIES.

大 格局 · 創新局 **SANTAFÉ** 大7人座 LSUV

榮 | 耀 | 登 | 場

三陽工業股份有限公司  
刊印日期：中華民國一〇三年五月七日  
證交所「交易公開資訊觀測站」：<http://mops.tse.com.tw>  
本公司網址：<http://www.sanyang.com.tw>

用行動  
愛地球

## 一、本公司發言人及代理發言人

發言人：江金鏞

代理發言人：黃貴金

職 稱：行政群副總經理

職 稱：財務部經理

聯絡電話：(03)598-1911 轉 1218

聯絡電話：(03)598-1911 轉 1738

電子郵件信箱：ky@sym.com.tw

電子郵件信箱：golden36@sym.com.tw

## 二、總公司、工廠之地址及電話

總公司：新竹縣湖口鄉鳳山村一鄰中華路3號

電話：(03)598-1911

新竹廠：新竹縣湖口鄉鳳山村一鄰中華路3號

電話：(03)598-1911

新豐廠：新竹縣新豐鄉上坑村坑子口184號

電話：(03)557-6788

## 三、辦理股票過戶機構

名稱：康和綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1

電話：(02)8787-1888

網址：[http://www.6016.com./](http://www.6016.com/)

## 四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師：簡蒂暖、曾國揚

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義路5段7號68樓(台北101大樓)

電話：(02)8101-6666

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

## 五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所及查詢該證券資訊之方式

掛牌買賣之交易場所：盧森堡證券交易所(Bourse de Luxembourg)

查詢網址：[www.bourse.lu](http://www.bourse.lu)

## 六、公司網址：<http://www.sanyang.com.tw/>

# 目 錄

|                                                             | 頁次 |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書-----                                               | 1  |
| 一、一〇二年度營業報告書-----                                           | 1  |
| 二、一〇三年度營業計劃概要-----                                          | 4  |
| 三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響                          | 5  |
| 貳、公司概況-----                                                 | 6  |
| 一、公司簡介-----                                                 | 6  |
| 二、公司沿革-----                                                 | 6  |
| 參、公司治理報告-----                                               | 9  |
| 一、公司組織-----                                                 | 9  |
| 二、董事、監察人及主要經理人資料-----                                       | 12 |
| 三、公司治理運作情形-----                                             | 23 |
| 四、會計師公費資訊-----                                              | 37 |
| 五、更換會計師資訊-----                                              | 39 |
| 六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之相關資訊----- | 39 |
| 七、董事、監察人、經理人及大股東股權移轉及股權質押變動情形-----                          | 39 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料-----                                | 40 |
| 九、綜合持股比例-----                                               | 41 |
| 肆、募資情形-----                                                 | 42 |
| 一、資本及股份-----                                                | 42 |
| 二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購之辦理情形-----                       | 48 |
| 三、資金運用計畫執行情形-----                                           | 55 |
| 伍、營運概況-----                                                 | 56 |
| 一、業務內容-----                                                 | 56 |
| 二、市場及產銷概況-----                                              | 63 |
| 三、員工資料-----                                                 | 75 |
| 四、環保資訊-----                                                 | 75 |
| 五、勞資關係資訊-----                                               | 76 |
| 六、重要契約-----                                                 | 81 |

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 陸、財務概況-----                                                    | 84  |
| 一、最近五年度合併簡明資產負債表及合併綜合損益表-----                                  | 84  |
| 二、最近五年度個體簡明資產負債表及個體綜合損益表-----                                  | 88  |
| 三、最近五年度簽證會計師及查核意見-----                                         | 91  |
| 四、財務分析-----                                                    | 92  |
| 五、最近年度財務報告之監察人審查報告書-----                                       | 105 |
| 六、最近年度財務報表-----                                                | 106 |
| 七、最近年度經會計師簽證之母子公司合併財務報表-----                                   | 174 |
| 八、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情<br>事，應列明其對本公司財務狀況之影響-----   | 256 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理-----                                     | 256 |
| 一、財務狀況-----                                                    | 256 |
| 二、經營結果-----                                                    | 257 |
| 三、現金流量-----                                                    | 258 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----                                      | 259 |
| 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投<br>資計劃-----                 | 259 |
| 六、風險管理及評估-----                                                 | 260 |
| 七、其他重要事項-----                                                  | 263 |
| 捌、特別記載事項-----                                                  | 264 |
| 一、關係企業相關資料-----                                                | 264 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形-----                                 | 274 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形-----                            | 274 |
| 四、其他必要補充說明事項-----                                              | 274 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所<br>定對股東權益或證券價格有重大影響之事項----- | 274 |

# 壹、致股東報告書

## 一、一〇二年度營業報告書

### (一) 營業計劃實施成果

#### 1. 生產量：

一〇二年度各型機車整車生產量為191,612台，相較一〇一年度總生產量197,351台，衰退2.91%；汽車一〇二年度總生產量為13,657台，相較一〇一年度總生產量15,357台，衰退11.07%；巴士一〇二年度總生產量為0台，相較一〇一年度總生產量34台，衰退100%。

#### 2. 銷售量：

一〇二年度各型機車整車銷售量為238,207台，相較一〇一年度總銷售量254,475台，衰退6.39%；汽車一〇二年度總銷售量為14,179台，相較一〇一年度總銷售量16,493台，衰退14.03%；巴士一〇二年度總銷售量為3台，相較一〇一年度總銷售量44台，衰退93.18%。

#### 3. 銷售金額：

一〇二年度銷售淨額為21,037,924千元，相較一〇一年度23,660,616千元，衰退11.08%。

### (二) 預算執行情形

單位：新台幣千元

| 項目       | 類別     | 一〇二年度<br>預算 | 一〇二年度<br>實績 | 差異          | 達成率(%)  |
|----------|--------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 機車       | 銷售台數   | 328,780     | 238,207     | (90,573)    | 72.45%  |
|          | 金額(千元) | 14,737,072  | 10,876,783  | (3,860,289) | 73.81%  |
| 汽車       | 銷售台數   | 20,950      | 14,179      | (6,771)     | 67.68%  |
|          | 金額(千元) | 13,260,844  | 8,751,739   | (4,509,105) | 66.00%  |
| 軍車       | 銷售台數   | 0           | 0           | 0           | -       |
|          | 金額(千元) | 0           | 0           | 0           | -       |
| 巴士       | 銷售台數   | 3           | 3           | 0           | 100.00% |
|          | 金額(千元) | 7,500       | 7,500       | 0           | 100.00% |
| 其他       | 金額(千元) | 2,015,510   | 1,401,902   | (613,608)   | 69.56%  |
| 合計金額(千元) |        | 30,020,926  | 21,037,924  | (8,983,002) | 70.08%  |

### (三) 財務收支及獲利能力分析

#### 1. 財務收支：

一〇二年度營業收入淨額21,037,924千元，營業成本19,064,157千元，營業費用2,395,843千元，營業淨損422,076千元，營業外收支淨利74,427千元，稅前淨損347,649千元。

#### 2. 獲利能力分析：

| 項 目             | 102年   | 101年 |
|-----------------|--------|------|
| 資產報酬率(%)        | (1.00) | 2.20 |
| 股東權益報酬率(%)      | (3.55) | 3.32 |
| 營業利益佔實收資本額比率(%) | (4.71) | 1.40 |
| 純益率(%)          | (2.25) | 1.96 |
| 每股盈餘(當期)(元)     | (0.56) | 0.53 |

### (四) 研究發展狀況

#### 1. 機車

##### (1) 一〇二年度量產機種：

##### A. MAXSYM 600i (外銷)

##### 機種簡介

針對外銷歐洲 Maxi scooter 區隔發表 Maxsym600i 旗艦機種，具備優雅休閒造型，LED 定位燈眉/尾燈；雙遠雙近的雙投射大燈，更顯其高級豪華感。機能方面，擁有座墊下2頂全罩式安全帽的超大置物空間，熱氣出風口，15/14” 輪胎，前275mm 輻射卡鉗雙碟/後275mm 碟盤，USB/12V 電源接頭提供3C 產品最佳使用環境，配備 ABS、瑪吉斯輻射輪胎等，提供消費者最便利舒適及最佳的安全操控騎乘經驗。

##### 產品定位

35~55歲男性為主，使用目的以通勤及長途休旅為主，市區及高速公路兼具，是一群重視產品、品質、設計、樂活休旅的社會中高階客層。

## B. Z1 125 (內銷)

### 機種簡介

針對台灣市場發表 Z1 125，本車採流線、速度全新外觀造型設計，並配有汽車級雙置物掛鉤、可摺式後視鏡、大置物空間等實用配備，同時也搭配豪華時尚液晶儀表板、LED 燈眉定位燈(同級車唯一搭配)等豪華配備，性能方面亦是為同級車之最，提供消費者最佳外觀感受及騎乘樂趣。

### 產品定位

18-29歲年輕男女，學生與年輕上班、打工族為主。使用目的以上學及通勤上班為主，重視外觀及實用配備的消費客層。

## C. Fighter 6 150 (內銷)

### 機種簡介

針對台灣頂級速克達市場發表全新一代Fighter 車系。全新外型外，針對上一代產品之引擎馬力、騎乘操控性及實用配備上皆全面精進。外觀上邀請義大利超跑設計師Pierangelo Andreani 一手打造。精緻化的整體外觀與同級車中唯一搭載LED光條定位燈設計形塑整車二輪超跑的外觀設計概念。新一代S.T.C.S.引擎搭配V.G.S.可變幾何下懸吊系統，提供更佳的騎乘操控感受，滿足頂級玩家對競速產品的需求。貼心配備上以同級車中最大32.5L置物箱空間，另搭配可折式後視鏡、七合一中控鎖等提供更便利的使用環境，提供消費者快、穩、帥的全新Fighter 車系。

### 產品定位

18~24 歲男性學生族群與25~34 歲男性上班族族群。著重能彰顯身份地位，重視外觀造型、引擎性能與騎乘操控性的頂級消費者。

## (2) 一〇三年度計畫量產機種

除了現有50~600 c.c.不同式樣的機車及180~600 c.c.多功能ATV，可以滿足不同市場的需求外，103年度會有多款針對不同市場、不同區隔需求，推出全新與改款的新款機車在國內外市場陸續上市，包括2款全新復古型速克達、1款全新的大型檔車、1款全新16"都會型速克達、2款重型速克達的機能升級改款、1款大型檔車的動力升級改款、及多款一般型速克達的外型小改款，這對於銷售及營收都會有很大的助益。

## 2. 汽車

### (1) 一〇二年度量產機種：

#### A. ix35 VG TURBO 動能勁化跑旅

##### 機種簡介

「動能勁化跑旅 ix35 VG Turbo」中型運動休旅車搭載著 HYUNDAI 新世代 2.0L「R-Type 柴油引擎」，擁有184ps 最大馬力及40kgm 扭力峰值。是 HYUNDAI 自主研發科技的結晶，一口氣超越同級汽油與柴油動力，實現低轉速高扭力、高轉速大馬力的雙重特質，把過去不可能的極限衝破，完美結合。柴油動力科技一向就是 HYUNDAI 的強項，甚至優於其它世界大廠；在動能燃油效能超越競品2.4L 表現、媲美進口4.0L 汽油車的扭力表現以及相同進口兩百萬等級的柴油科技。

##### 產品定位

主要目標客層設定為35～45歲的柴油車換購顧客，熱愛戶外與家庭活動，尋求兼具娛樂用與家庭用之車型，購買關鍵因素為全新高馬力柴油引擎車種。此款市場上唯一的中型柴油 SUV，全新高馬力柴油引擎車種，不僅擁有流線的外型，更具備強悍的性能，充分滿足柴油性能動力之駕駛樂趣與家庭用車需求。

### (2) 一〇三年度計畫量產機種：

#### A. ALL NEW SANTA FE 豪華休旅車

##### 產品定位

延續 HYUNDAI 流體雕塑品牌設計精神的 All New Santa Fe，主要目標客層為「40歲以上中產階級、已婚男性為主」。中型 SUV 升級、房車顧客換購。在動力配置上，將搭載提早通過Euro6的法規標準，排氣量2199c. c. 的 R-Type 直列四缸柴油共軌渦輪引擎，並搭配一具6速手自排變速系統，兼具動能及節能雙重優勢。

大尺寸豪華車室空間，提供最大七人座之乘載空間與多元便捷的使用機能，將是豪華國產休旅車第一選擇。

## 二、一〇三年度營業計劃概要

### (一) 經營方針

1. 提昇品牌形象與鞏固市場。
2. 全面開源節流與確保獲利。

### 3. 落實流程管理與管理循環。

## (二) 預期銷售數量

### 一〇三年度營業目標：

機車250,000台，汽車19,000台，軍車2,100台。

## (三) 重要產銷政策

### 1. 新產品發展，鞏固與深化成熟市場。

- (1) 以技術為本，導入優質機種產品，強化品牌形象。
- (2) 通路店頭革新與服務差異化，重新塑造品牌形象與價值。

### 2. 掌握新興與成長市場。

- (1) 加速導入符合東協市場之新產品，強化越南女性速克達市場經營。
- (2) 強化代理與合作關係，深耕菲律賓、馬來西亞與新市場開發。
- (3) 導入旗艦機種，加強品牌認知及形象；積極開發第二通路，擴大銷量。

### 3. 持續導入國產新車型，深耕品牌形象

- (1) 持續經營 SUV 柴/汽油雙主軸銷售，導入全新 LSUV。
- (2) 提高 SSI 銷售滿意度，提升車主品牌滿意度與忠誠度。

## 三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

- (一) 環保法規與低碳節能風潮下，能源效率提升與新能源車輛發展加速，本公司積極發展綠色節能商品，運用高水準研開發實力，開發省能內燃機產品，配合政府相關法規與獎勵推廣電動機車之政策，持續發展電動車產品。
- (二) 石油價格與民生物價上揚，影響消費者購買決策，本公司積極推動機種平台整合，透過擴大共用零件採購，提高採購談判力，減緩成本上漲帶來的衝擊，並以綠色省能等優越之商品力，提昇顧客滿意。
- (三) WTO 自杜哈回合談判停滯後，區域經貿協定(如 TPP/RCEP 等)加速推進，其中 TPP 談判進度最為快速，台灣在政府積極努力加入下，使得汽機車市場面臨關稅下降的開放局面，面對國際競爭廠商的強力挑戰，本公司將致力於經營體質改善、強化海內外公司經營綜效，提高產品競爭力。

## 貳、公司概況

### 一、公司簡介

| 項 目    | 簡 介                                    |
|--------|----------------------------------------|
| 設立日期   | 民國 50 年 9 月 14 日，前身《三陽電機廠》創立於民國 43 年   |
| 總公司    | 新竹縣湖口鄉鳳山村 1 鄰中華路 3 號<br>電話：(03)5981911 |
| 技術研發中心 | 新竹縣新豐鄉上坑村坑子口 184 號<br>電話：(03)5576788   |
| 額定資本額  | 新台幣 95 億元                              |
| 從業員人數  | 約 2,300 人                              |
| 主要產品   | 汽車、機車、機動性產品及其零組件、治模具等                  |

### 二、公司沿革

四十三年・於台北內湖，創立「三陽電機廠」，生產腳踏車磨電燈

四十八年・改組為「三陽電機有限公司」

五十年・改組為「三陽工業股份有限公司」

五十一年・與「日本本田技研株式會社」技術合作生產機車

五十六年・與「日本本田技研株式會社」簽訂生產汽車技術合同

五十八年・汽車廠開幕，開始生產汽車

六十三年・發表史帝田鐵合金汽缸，品質保證五萬公里，開始外銷汽缸頭至日本本田

六十六年・第一部本田喜美 1200cc 上市，南陽成為三陽汽車總經銷

六十七年・新竹廠舉行奠基大典

六十九年・黃世惠先生接任董事長職務

・新竹廠開幕，機車生產線遷移至新竹廠

七十一年・首度外銷機車至「多明尼加」

七十八年・新竹汽車廠開幕，汽車生產線遷移至新竹廠

七十九年・成立國內第一座安全駕駛教育訓練中心以回饋社會

・三陽員工教育訓練中心落成啟用

・全國第一部汽車車體自動熔接機 G/W M/C 正式啟用

八十一年・與越南 VMEP 機車技術合作

八十四年・榮獲工業自動化績優廠商

・通過 ISO9001、9002 認證

・與中大廈門廈杏摩托、張家港慶洲機械技術合作

八十五年・三陽股票正式在台灣掛牌上市

八十七年・通過 ISO9000、ISO14001、OHSAS18001 三合一整合認證

八十八年・榮獲第七屆國家產品形象金質獎、年度十大國家設計獎

- ・實施廠辦合一，總公司遷移至新竹縣

八十九年・收購越南 VMEP、中大廈門廈杏摩托、張家港慶洲機械

九十一年・與日本本田中止技術合作，同期與韓國現代汽車技術合作

- ・新竹研發中心落成完成產研合一

- ・發表航太陶瓷汽缸及噴射引擎系統

九十三年・投資中大廈門金龍聯合汽車工業有限公司

九十四年・越南 SMV 公司成為越南第十三家汽車廠

- ・三陽義大利公司開幕

九十五年・三陽機車全新識別標誌「飛馳之箭」正式發表

九十六年・三陽越南汽車廠舉行動土大典

- ・榮獲中華民國企業環保獎

- ・與印度 MTWL 合作生產機車

- ・越南 VMEPH 在香港聯合交易所主板上市

九十七年・三陽金龍全國首批低底盤公車正式交車

- ・三陽金龍中型巴士正式發表上市

- ・三陽越南汽車廠 SMV 開幕，自主品牌 SYM T880 小貨車正式在越南上市

九十八年・通過 ISO14064 查證

- ・與土耳其 UNITEKS 合作增設生產基地

- ・越南 VMEPH 回台灣發行存託憑證

- ・發表三陽電動自行車

- ・三陽經銷商榮獲第一家經濟部 GSP 認證機車業者

- ・榮獲經濟部表揚「創業歷史悠久企業」

九十九年・首創雙渦流引擎機車 New Fighter 150 上市

- ・New Fighter150 及 GTS 300i EVO 分別獲選第十八屆台灣精品獎及金質獎

- ・越南 VMEP 研發中心正式啟用

- ・榮獲第六屆國家人力創新獎

- ・越南 SMV T1000 & SYM V5/V9/V11 新車上市

- ・現代汽車 ix35 榮獲 2010 年度風雲車及最佳國產 SUV

一〇〇〇年・HYUNDAI ix35 榮獲 NCAP 及 IIHS 最高安全 SUV 的肯定

- ・三陽工業內湖企業總部園區舉行開工動土典禮

- ・三陽 GT125evo 與 e-st@r 電動機車榮獲環保署環保車授證

- ・三陽工業首次舉辦全球經銷商大會發表新產品 MAXSYM 400i、T2、iRX115

- ・SYM 經銷商榮獲經濟部商業司 GSP「優良服務作業規範」店認證

- ・HYUNDAI 汽車榮獲 2011 國產乘用車品牌年成長率及國產 SUV 銷售雙料冠軍

· SYM 機車 T2 參加第 20 屆台灣精品選拔獲選「台灣精品」

一〇一年. SYM 輕型電動機車『E-WOO』上市

. SYM 首度搭載「S. T. C. S. 雙渦流噴射引擎」125cc 機車「Jet Power EVO」上市

. SYM 機車勇奪 2011 年希臘速克達銷售總冠軍

. 越南 VMEP 榮獲同奈省政府頒發紅十字工作回饋社會活動特優成績獎章

. SYM 海外機種「MAXSYM 400i ABS」正式在台上市

. HYUNDAI ALL NEW ELANTRA 國產車上市

. 越南 VMEP 第二次榮獲同奈省政府主席頒發"優良勞動關係企業"特優成績獎章

. 三陽工業與新竹縣政府合作舉辦「竹縣 101 年度環保低碳夏令營」活動

. SYM 機車 T2 獲得 2012 年國家精品獎

. 三陽工業關懷社會公益支持"弘道老人福利基金會"舉辦『2012 不老騎士夢~騎蹟之旅』活動

. SYM 機車 T2(巴西當地產品名 Next)在巴西獲得 DUASRODAS 2013 Award(2013 年度風雲獎)

#### (一) 一〇二年重要記事

一 月 : SYM 黃牌重車 MAXSYM 400i & GTS 300i 全新上市

一 月 : HYUNDAI 汽車勇奪 2012 奇摩 YAHOO 票選台灣年度風雲車四項冠軍

五 月 : SYM GT EVO 125 勇奪經濟部能源局 101 年「車輛油耗指南」評選 125c.c. 機車省油第一名

七 月 : 越南 VMEP 舉辦成立 20 週年慶活動

八 月 : 三陽工業與現代汽車簽訂 SANTA FE 技術合作合約

十 月 : 三陽工業發表之「減壓機構設計方法論」榮獲「第十九屆國際小引擎技術研討會台灣特別獎」

十一月: 越南 SMV 與中國江鈴汽車簽訂 SJ 車款合作協議合約

#### (二) 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：

本公司為充實營運資金，於民國一〇一年十月十六日處份本公司持有之盛茂投資股份有限公司 3,120 千股，處份金額 55,723 千元；處份旭茂投資股份有公司 7,425 千股，處份金額 132,165 千元予關係人意千公司，處份利益共計 177,204 千元。於民國一〇二年一月一日按國際財務報導準則規定，爰調整轉列權益項目－資本公積 177,204 千元。前述處份價款業於一〇一年十月二十二日如數收訖。

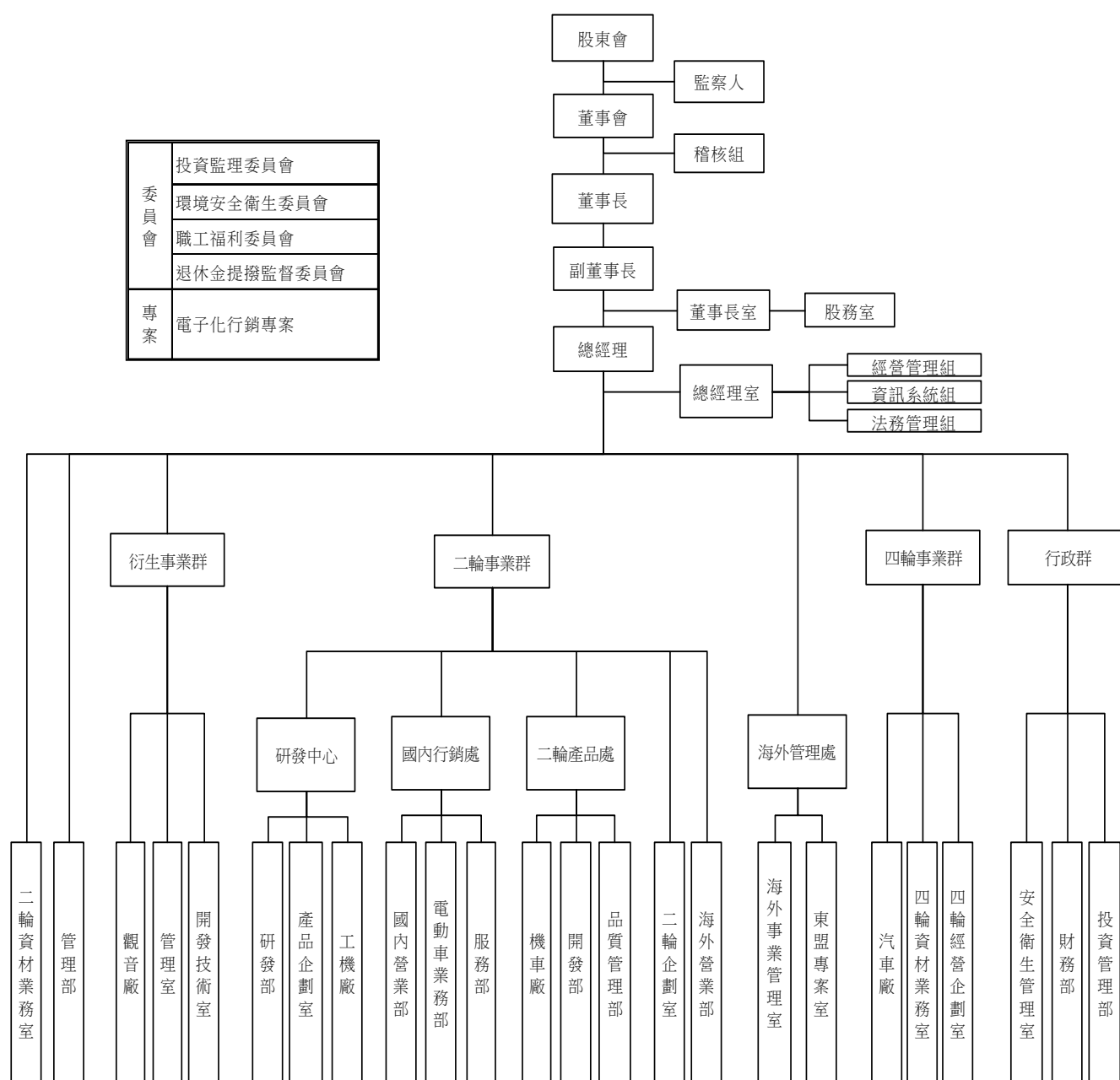
#### (三) 最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項：無。

## 參、 公司治理報告

### 一、 公司組織

#### (一) 組織系統圖



## (二) 主要部門所經營業務

### 1. 行銷部門

- (1) 擬定及推進行銷策略。
- (2) 國內外中長期產品策略之擬訂及年度產品計劃建議。
- (3) 國內外中長期及年度銷售目標、銷售計劃訂定。
- (4) 年度銷售獎勵策略擬定。
- (5) 國內外市場研究、開拓及策略聯盟等業務與中長期規劃之擬定。
- (6) 國內外地區產品需求、認證、商標及產銷問題協調與處理。

### 2. 機車廠

- (1) 負責機車與部份汽車引擎、車架零件之素材、加工製造及機車引擎、完成車組立。
- (2) 持續生產體質改善，確保製造品質，降低製造成本，配合營業單位之需求，如期交貨。
- (3) 負責完成車技術整合、提昇核心技術。

### 3. 汽車廠

- (1) 維護工廠正常生產，確保製造品質，降低製造成本，配合營業單位之需求，如期交貨。
- (2) 進行工廠生產體質之改善，生產作業合理化及生產技術之提昇，並制定相關之技術標準與規範。
- (3) 配合開發單位，進行新產品開發所需之試作、量試工作，並確保其順利量產。

### 4. 觀音廠

- (1) 負責軍車、巴士製造，維護工廠正常生產，確保製造品質，降低製造成本，並配合業務單位之需求，如期交貨。
- (2) 進行工廠生產體質之改善，生產作業合理化，生產技術之提昇，並制定相關之技術標準與規範。
- (3) 完成車出廠檢驗及相關監理單位檢驗作業配合。

### 5. 研究發展中心

- (1) 機種之研發、設計、測試、競爭機種解析及研發相關業務之規劃、推進。
- (2) 機種之引擎、車架、電裝設計及整車發展測試與相關研究。
- (3) 研發相關之專案資料管理，技術資訊管理。
- (4) 研發智慧財產及機種法規業務之規劃與推動。

### 6. 財務部

- (1) 負責資金來源之籌措、營運、調度事項。
- (2) 外匯匯率及貨幣利率之操作與運用。
- (3) 會計、稅務、預算、固定資產及股務之管理。
- (4) 會計成本制度之制定及相關事項之管制。
- (5) 督導存貨帳、料帳及庫存盤點查核事項。
- (6) 完稅貨物出廠證之核發及報繳稽徵機關。

## 7. 管理部

- (1) 擬定公司人力資源願景、策略，發展人力資源藍圖，以落實公司營運策略。
- (2) 掌握人才市場及發展趨勢，擬定任用、薪酬、訓練發展各項策略。
- (3) 塑造與經營理念核心價值連結的企業文化。
- (4) 發展與工會、社區、社團、機關之緊密關係，以提昇公司營運績效與形象。
- (5) 土地開發業務的規劃與執行。
- (6) 負責公司財產安全、營繕管理及福利業務。

## 8. 總經理室

- (1) 公司經營理念、願景、中長期目標、年度經營計畫之規劃及整合。
- (2) 擬定公司資訊科技策略與資訊科技平台政策。
- (3) 規劃、建議、督導公司整合性電腦化業務之推進。
- (4) 訴訟輔導及法律服務及契約審核及權益保護。

## 9. 工機廠

- (1) 維護公司有關機械、治、工、檢、模具之設計、加工製造、裝配及修整業務之正常運作，確保製品品質，降低成本，並配合需求如期交貨。
- (2) 發行有關機械與模具設計、製造技術之開發，並制定相關之技術標準與作業規範。

## 10. 品質管理部

- (1) 全公司品質管理系統與品管活動之規劃、建立、推進與維護。
- (2) 相關品管教育訓練規劃與推進。
- (3) 海內外工廠品質管理系統診斷與輔導業務。

## 11. 稽核組

- (1) 稽核制度之建立，內部稽核業務之推進。
- (2) 稽核作業年度查核計劃與查核報告之提報、建議及追蹤查核。
- (3) 重要公司規章執行狀況之查核。

## 二、董事、監察人及主要經理人資料

### (一) 董事及監察人資料

| 職 稱 | 姓 名                                          | 選 任<br>任 期                         | 初次選<br>任任期 | 任期 | 選任時持有股份    |       | 現在持有股份     |       | 配偶、未成年子女<br>現在持有股份 |     | 利用他人名<br>義持有股份 |       | 主 要 學 ( 經 ) 歷                             | 目前兼任本公<br>及其他公司之<br>職務                                                 | 具配偶或二親等以內關係<br>之其他主管、董事或監察<br>人 |                |              |
|-----|----------------------------------------------|------------------------------------|------------|----|------------|-------|------------|-------|--------------------|-----|----------------|-------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------|
|     |                                              |                                    |            |    | 股 數        | 持股%   | 股數         | 持股%   | 股數                 | 持股% | 股數             | 持股%   |                                           |                                                                        | 職稱                              | 姓名             | 關係           |
| 董事長 | 黃悠美                                          | 100.05.27                          |            | 3  | 2,916,468  | 0.34% | 3,928,156  | 0.44% |                    |     | 23,723,000     | 2.64% | 美國哥倫比亞大學企業<br>管理碩士                        | 三陽董事長<br>南陽董事長<br>盛茂董事長<br>旭茂董事長                                       |                                 |                |              |
| 董事  | 盛茂投資(股)公<br>司代表人<br>劉永華                      | 100.05.27                          | 91.06.21   | 3  | 4,760,106  | 0.56% | 16,031,712 | 1.78% |                    |     |                |       | 中原大學化工系                                   | 三陽總經理<br>南陽常務董事<br>上揚資產董事<br>南誠董事<br>榮璋董事<br>永大順董事<br>三陽副總經理<br>上揚資產董事 |                                 |                |              |
|     |                                              | 102.03.05<br>(註1)                  |            | 3  |            |       | 129,915    | 0.01% |                    |     |                |       |                                           |                                                                        |                                 |                |              |
|     | 江金鏞                                          | 103.03.10<br>(註1)                  |            | 3  |            |       | 165,480    | 0.02% |                    |     |                |       | 羅東高職                                      |                                                                        |                                 |                |              |
| 董事  | 旭茂投資(股)公<br>司代表人<br>黃世雄<br><br>黃介宇<br><br>邱毅 | 100.05.27<br>(註2)                  | 91.06.21   | 3  | 11,845,458 | 1.40% | 42,746,185 | 4.75% |                    |     |                |       | 淡江大學<br><br>美國紐約大學政治經濟<br>博士<br>台灣大學經濟學博士 | 慶豐環宇董事<br>南陽董事<br>南陽董事                                                 | 常務董事<br><br>常務董事                | 黃介宇<br><br>黃世雄 | 父子<br><br>父子 |
|     |                                              | 100.05.27<br>(註3)                  |            | 3  |            |       | 2,573,732  | 0.29% |                    |     |                |       |                                           |                                                                        |                                 |                |              |
|     |                                              | 100.05.27<br>(註3)                  |            | 3  |            |       | 2,350,646  | 0.26% |                    |     |                |       |                                           |                                                                        |                                 |                |              |
|     |                                              | 101.10.30<br>(註4)                  |            | 3  |            |       | 0          | -     |                    |     |                |       |                                           |                                                                        |                                 |                |              |
| 董事  | 吳清源                                          | 100.05.27                          | 100.05.27  | 3  | 13,454,000 | 1.59% | 14,324,240 | 1.59% |                    |     |                |       | 中華大學建築與都市計<br>畫學系碩士                       | 九鼎開發執行長                                                                |                                 |                |              |
| 董事  | 高力川                                          | 100.05.27                          | 100.05.27  | 3  | 50,000     | 0.01% | 26,800     | 0%    |                    |     |                |       | 輔仁大學                                      |                                                                        |                                 |                |              |
| 監察人 | 邱顯智                                          | 100.05.27                          | 100.05.27  | 3  | 1,668,490  | 0.20% | 1,556,599  | 0.17% |                    |     |                |       | 日本本田技術學院                                  | 南陽董事                                                                   |                                 |                |              |
| 監察人 | 大豐投資(股)公<br>司代表人<br>陳榮達                      | 100.05.27<br><br>101.10.19<br>(註1) | 100.05.27  | 3  | 4,602,051  | 0.54% | 3,251,871  | 0.36% |                    |     |                |       | 實踐大學會計系                                   |                                                                        |                                 |                |              |

註1：改派代表人之就任日期。

註2：旭茂投資(股)公司法人董事於103年04月18日解任。

註3：旭茂投資(股)公司代表人黃世雄、黃介宇於103年04月18日辭任。

註4：旭茂投資(股)公司代表人邱毅於103年04月17日辭任。

## 1. 法人股東之主要股東

103 年 04 月 20 日

| 法人股東名稱       | 法人股東之主要股東                                                                                                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 盛茂投資(股)公司 | (1) 意千有限公司(52%)<br>(2) 三陽工業(股)公司(25%)<br>(3) 三申機械工業(股)公司(10%)<br>(4) 永大順(股)公司(6%)<br>(5) 浩漢產品設計(股)公司(5%)<br>(6) 慶達投資(股)公司(1%)<br>(7) 慶俊(股)公司(1%) |
| 2. 大豐投資(股)公司 | (1) 黃景宇(68.38%)<br>(2) 黃振宇(7.65%)<br>(3) 黃介宇(7.65%)<br>(4) 黃頌宇(7.65%)<br>(5) 黃啟宇(7.65%)<br>(6) 黃世惠(0.51%)<br>(7) 黃林悅瑜(0.51%)                     |

## 2. 主要股東為法人者其主要股東

| 法人名稱           | 法人之主要股東                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 三陽工業股份有限公司  | (1) 大洋投資有限公司(6.82%)<br>(2) 吳麗珠(5.24%)<br>(3) 川原投資有限公司(5.10%)<br>(4) 旭茂投資(股)有限公司(4.75%)<br>(5) 百科投資有限公司(4.57%)<br>(6) 慶豐環宇(股)有限公司(3.52%)<br>(7) 千景投資有限公司(3.37%)<br>(8) 綠能系統科技股份有限公司(2.9%)<br>(9) 友屹投資股份有限公司(2.87%)<br>(10) 意千有限公司(2.64%) |
| 2. 三申機械工業(股)公司 | (1) 慶達投資股份有限公司(50%)<br>(2) 加拿大商高登皇家投資有限公司(16.80%)<br>(3) 上傑投資股份有限公司(6.12%)<br>(4) 程輝彥(12.06%)<br>(5) 程有義(6.46%)<br>(6) 程吉慶(1.48%)<br>(7) 程龍華(1.48%)<br>(8) 程敏哲(1.48%)<br>(9) 程柏翰(1.98%)<br>(10) 程健成(1.98%)                              |

| 法 人 名 稱       | 法 人 之 主 要 股 東                                                                                                                                                                                          |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.永大順(股)公司    | (1)三陽工業股份有限公司(89.39%)<br>(2)慶達投資股份有限公司(10%)<br>(3)黃德泰(0.07%)<br>(4)劉義雄(0.07%)<br>(5)黃光武(0.07%)<br>(6)江六郎(0.07%)<br>(7)張光雄(0.07%)<br>(8)李國賢(0.07%)<br>(9)黃文捷(0.07%)<br>(10)徐吉永(0.07%)                   |
| 4.浩漢產品設計(股)公司 | (1)三陽工業股份有限公司(62.25%)<br>(2)慶達投資股份有限公司(30.08%)<br>(3)安東尼(2.02%)<br>(4)徐春祥(0.93%)<br>(5)黃國煌(0.76%)<br>(6)林炳昕(0.76%)<br>(7)王世華(0.62%)<br>(8)林東蓬(0.56%)                                                   |
| 5.慶達投資(股)公司   | (1)三陽工業(股)公司(94.73%)<br>(2)超福(股)公司(0.87%)<br>(3)葉建廷受託信託財產專戶(0.69%)<br>(4)鼎豪實業(股)公司(0.66%)<br>(5)黃世惠(0.64%)<br>(6)慶潤工業(股)公司(0.54%)<br>(7)黃景宇(0.44%)<br>(8)黃啟宇(0.38%)<br>(9)黃頌宇(0.38%)<br>(10)黃介宇(0.29%) |
| 6.慶俊(股)公司     | (1)慶達投資(股)公司(64.38%)<br>(2)陳文俊(14.25%)<br>(3)慧昌投資(股)公司(13.63%)<br>(4)成宇工業(股)公司(5.63%)<br>(5)蘇志瀚(1.50%)<br>(6)黃德泰(0.13%)<br>(7)黃光武(0.13%)<br>(8)劉義雄(0.13%)<br>(9)江亮頡(0.13%)<br>(10)張福忠(0.05%)           |
| 7.意千有限公司      | 該法人未提供資料。                                                                                                                                                                                              |

### 3. 董事及監察人具專業知識及獨立性之情形

| 姓名  | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |                                                                      |                                             | 符合獨立性情形（註） |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他公<br>開發行公司<br>獨立董事家<br>數 |
|-----|----|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|     |    | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所<br>須相關科系<br>之公私立大<br>專院校講師<br>以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業務<br>所需之國家考試<br>及格領有證書之<br>專門職業及技術<br>人員 | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公<br>司業務所<br>須之工作<br>經驗 | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |
| 黃悠美 |    |                                                            | ✓                                                                    | ✓                                           |            |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ | ✓  | 0                            |
| 劉永華 |    |                                                            | ✓                                                                    |                                             |            |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |    | 0                            |
| 江金鏞 |    |                                                            | ✓                                                                    |                                             |            |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |    | 0                            |
| 吳清源 |    |                                                            | ✓                                                                    | ✓                                           | ✓          |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                            |
| 高力川 |    |                                                            | ✓                                                                    | ✓                                           | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 0                            |
| 陳榮達 |    |                                                            | ✓                                                                    | ✓                                           | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |    | 0                            |
| 邱顯智 |    |                                                            | ✓                                                                    |                                             |            |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ |   | ✓ | ✓  | 0                            |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103 年 04 月 20 日 單位：股

| 職稱   | 姓名  | 就任日期      | 持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 主要經(學)歷            | 目前兼任其他公司之職務              | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    |
|------|-----|-----------|---------|-------|--------------|------|--------------------|--------------------------|-----------------|----|----|
|      |     |           | 股數      | 持股比率  | 股數           | 持股比率 |                    |                          | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 總經理  | 劉永華 | 102.02.06 | 129,915 | 0.01% | -            | -    | 中原大學<br>化工系        | 南陽常務董事<br>上揚資產董事<br>南誠董事 | -               | -  | -  |
| 副總經理 | 張永杰 | 91.04.01  | 139,450 | 0.02% | -            | -    | 台灣大學<br>EMBA 研究所碩士 | 上揚資產董事                   | -               | -  | -  |
| 副總經理 | 江金鏞 | 92.10.01  | 165,480 | 0.02% | -            | -    | 羅東高職               | 上揚資產董事<br>慶達監察人          | -               | -  | -  |
| 副總經理 | 林迺時 | 94.06.01  | 0       | 0%    | -            | -    | 紐約理工學院<br>企業管理碩士   | -                        | -               | -  | -  |
| 副總經理 | 劉武雄 | 95.06.16  | 111,380 | 0.01% | -            | -    | 政治大學<br>EMBA 研究所碩士 | 三陽越南汽車<br>總經理            | -               | -  | -  |
| 協理   | 許士亮 | 99.01.01  | 569     | 0%    | -            | -    | 東海大學<br>工業工程與管理    | 廈杏摩托總經理                  | -               | -  | -  |
| 協理   | 陳邦雄 | 99.01.01  | 14,078  | 0%    | -            | -    | 清華大學<br>機械動力系      | -                        | -               | -  | -  |
| 協理   | 謝正常 | 100.09.16 | 38,491  | 0%    | -            | -    | 成功大學造船系            | 浩漢董事<br>永大順董事<br>巨暘董事    | -               | -  | -  |
| 協理   | 林碧祥 | 94.01.01  | 188     | 0%    | -            | -    | 清華大學<br>機械動力系      | 三陽德國董事<br>三陽義大利總經理       | -               | -  | -  |
| 協理   | 邱穎峰 | 99.12.01  | 18,412  | 0%    | -            | -    | 國立台灣大學機械<br>動力碩士   | 浩漢董事<br>VMEPH 非執行董事      | -               | -  | -  |
| 協理   | 陳百用 | 101.10.01 | 34,913  | 0%    | -            | -    | 中原大學機械系            | 三陽越南汽車<br>製造副總經理         | -               | -  | -  |
| 協理   | 林朝順 | 102.02.06 | 8,310   | 0%    | -            | -    | 台灣科技大學<br>機械碩士     | -                        | -               | -  | -  |

(三) 一〇二年度董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1-1) 董事之酬金個別揭露姓名及酬金方式

| 職稱 | 姓名                      | 董事酬金  |               |          |                       |            |               |           |               | A、B、C 及 D 等四項<br>總額占稅後純益之比例（註2） |               |
|----|-------------------------|-------|---------------|----------|-----------------------|------------|---------------|-----------|---------------|---------------------------------|---------------|
|    |                         | 報酬(A) |               | 退職退休金(B) |                       | 盈餘分配之酬勞(C) |               | 業務執行費用(D) |               |                                 |               |
|    |                         | 本公司   | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司      | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司        | 財務報告內所有<br>公司 | 本公司       | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司                             | 財務報告<br>內所有公司 |
| 董事 | 慶豐環宇(股)<br>公司代表人<br>白旭屏 | -     | -             | -        | -                     | -          | -             | 2         | 2             | -                               | -             |

註1:102年2月8日法人董事及其代表人辭任。

註2:102年度稅後為淨損。

(1-2) 董事之酬金彙總配合揭露姓名方式

| 職稱                 | 姓名                                                  | 董事酬金   |               |          |               |            |               |           |               | A、B、C 及 D 等四項<br>總額占稅後純益之比例(註7) |               |
|--------------------|-----------------------------------------------------|--------|---------------|----------|---------------|------------|---------------|-----------|---------------|---------------------------------|---------------|
|                    |                                                     | 報酬(A)  |               | 退職退休金(B) |               | 盈餘分配之酬勞(C) |               | 業務執行費用(D) |               |                                 |               |
|                    |                                                     | 本公司    | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司      | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司        | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司       | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司                             | 財務報告<br>內所有公司 |
| 董事長                | 黃悠美(註1)                                             | 28,212 | 28,212        | -        | -             | -          | -             | 142       | 142           | -                               | -             |
| 董事長                | 盛茂投資(股)公司<br>代表人<br>黃世惠(註1)                         |        |               |          |               |            |               |           |               |                                 |               |
| 董事                 | 盛茂投資(股)公司<br>代表人<br>江世煌(註5)<br>劉永華(註5)<br>江金鏞(註2)   |        |               |          |               |            |               |           |               |                                 |               |
| 常務董事<br>常務董事<br>董事 | 旭茂投資有限公司<br>代表人(註4)<br>黃世雄(註4)<br>黃介宇(註4)<br>邱毅(註3) |        |               |          |               |            |               |           |               |                                 |               |
| 董事                 | 慶豐環宇(股)公司<br>代表人(註6)<br>白旭屏(註6)                     |        |               |          |               |            |               |           |               |                                 |               |
| 董事                 | 吳清源                                                 |        |               |          |               |            |               |           |               |                                 |               |
| 董事                 | 高力川                                                 |        |               |          |               |            |               |           |               |                                 |               |

註1:103年3月10日董事長辭任,新任:黃悠美;舊任:黃世惠。

註2:103年3月10日改派代表人,新任:江金鏞;舊任:黃世惠。

註3:103年4月17日董事代表人辭任。

註4:103年4月18日董事代表人辭任及法人董事解任。

註5:102年3月5日改派代表人,新任:劉永華;舊任:江世煌。

註6:102年2月8日董事代表人辭任,102年3月18日法人董事解任。

註7:102年度稅後為淨損。

## (1-1)董事之酬金個別揭露姓名及酬金方式

單位：新台幣千元

| 兼任員工領取相關酬金    |           |          |           |             |        |           |        |                 |           |                 |           | A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|---------------|-----------|----------|-----------|-------------|--------|-----------|--------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-------------------------------|-----------|--------------------|
| 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F) |           | 盈餘分配員工紅利(G) |        |           |        | 員工認股權憑證得認購股數(H) |           | 取得限制員工權利新股股數(I) |           |                               |           |                    |
| 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司         |        | 財務報告內所有公司 |        | 本公司             | 財務報告內所有公司 | 本公司             | 財務報告內所有公司 | 本公司                           | 財務報告內所有公司 |                    |
|               |           |          |           | 現金紅利金額      | 股票紅利金額 | 現金紅利金額    | 股票紅利金額 |                 |           |                 |           |                               |           |                    |
| -             | -         | -        | -         | -           | -      | -         | -      | -               | -         | -               | -         | -                             | -         | 無                  |

## (1-2)董事之酬金彙總配合揭露姓名方式

單位：新台幣千元

| 兼任員工領取相關酬金    |           |          |           |             |        |           |        |                 |           |                 |           | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註1) | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |   |
|---------------|-----------|----------|-----------|-------------|--------|-----------|--------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|--------------------------------|--------------------|---|
| 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F) |           | 盈餘分配員工紅利(G) |        |           |        | 員工認股權憑證得認購股數(H) |           | 取得限制員工權利新股股數(I) |           |                                |                    |   |
| 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司         |        | 財務報告內所有公司 |        | 本公司             | 財務報告內所有公司 | 本公司             | 財務報告內所有公司 | 本公司                            | 財務報告內所有公司          |   |
|               |           |          |           | 現金紅利金額      | 股票紅利金額 | 現金紅利金額    | 股票紅利金額 |                 |           |                 |           |                                |                    |   |
| 28,212        | 28,212    | -        | -         | -           | -      | -         | -      | -               | -         | -               | -         | -                              | -                  | 無 |

註1：102年度稅後為淨損。

## (1-3) 酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                    | 董事姓名                                                                                      |                                                                                           |                                                                                           |                                                                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | 前四項酬金總額(A+B+C+D)                                                                          |                                                                                           | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)                                                                    |                                                                                           |
|                                  | 本公司                                                                                       | 財務報告內所有公司                                                                                 | 本公司                                                                                       | 財務報告內所有公司                                                                                 |
| 低於 2,000,000 元                   | 旭茂投資有限公司(註6)<br>代表人黃世雄、黃介宇<br>(註6)邱毅(註5)<br>慶豐環宇(股)公司(註3)<br>代表人白旭屏(註3)<br><br>吳清源<br>高力川 | 旭茂投資有限公司(註6)<br>代表人黃世雄、黃介宇<br>(註6)邱毅(註5)<br>慶豐環宇(股)公司(註3)<br>代表人白旭屏(註3)<br><br>吳清源<br>高力川 | 旭茂投資有限公司(註6)<br>代表人黃世雄、黃介宇<br>(註6)邱毅(註5)<br>慶豐環宇(股)公司(註3)<br>代表人白旭屏(註3)<br><br>吳清源<br>高力川 | 旭茂投資有限公司(註6)<br>代表人黃世雄、黃介宇<br>(註6)邱毅(註5)<br>慶豐環宇(股)公司(註3)<br>代表人白旭屏(註3)<br><br>吳清源<br>高力川 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元    | 盛茂投資(股)公司<br>代表人劉永華(註2)、江<br>世煌(註2)                                                       | 盛茂投資(股)公司<br>代表人劉永華(註2)、江<br>世煌(註2)                                                       | 盛茂投資(股)公司<br>代表人劉永華(註2)、江<br>世煌(註2)                                                       | 盛茂投資(股)公司<br>代表人劉永華(註2)、江<br>世煌(註2)                                                       |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元   | 黃悠美(註4)                                                                                   | 黃悠美(註4)                                                                                   | 黃悠美(註4)                                                                                   | 黃悠美(註4)                                                                                   |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元  | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元  | 盛茂投資(股)公司<br>代表人黃世惠(註4)                                                                   | 盛茂投資(股)公司<br>代表人黃世惠(註4)                                                                   | 盛茂投資(股)公司<br>代表人黃世惠(註4)                                                                   | 盛茂投資(股)公司<br>代表人黃世惠(註4)                                                                   |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元  | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         |
| 100,000,000 元以上                  | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         | -                                                                                         |
| 總計                               | 共 9 位                                                                                     | 共 9 位                                                                                     | 共 9 位                                                                                     | 共 9 位                                                                                     |

註1：102 年度擬配發之董監酬勞 0 元未經 103 年度股東會決議通過。

註2：102 年 03 月 05 日改派代表人，新任：劉永華；舊任：江世煌。

註3：102 年 02 月 08 日董事代表人辭任，102 年 3 月 18 日法人董事解任。

註4：103 年 3 月 10 日董事長辭任，新任：黃悠美；舊任：黃世惠。

註5：103 年 4 月 17 日董事代表人辭任。

註6：103 年 4 月 18 日董事代表人辭任及法人董事解任。

## (2-1) 監察人之酬金

單位：新台幣千元

| 職稱  | 姓名                  | 監察人酬金 |           |            |           |           |           | A、B、C 等三項      |           | 有無領取來自子公司以外投資事業酬金 |
|-----|---------------------|-------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|----------------|-----------|-------------------|
|     |                     | 報酬(A) |           | 盈餘分配之酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |           | 總額占稅後純益之比例(註1) |           |                   |
|     |                     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司            | 財務報告內所有公司 |                   |
| 監察人 | 邱顯智                 | -     | -         | -          | -         | 26        | 26        | -              | -         | 無                 |
| 監察人 | 大豐投資(股)公司代表人<br>陳榮達 |       |           |            |           |           |           |                |           |                   |

註1：102 年度稅後為淨損。

## (2-2) 酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距                | 監察人姓名                  |                        |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
|                               | 前三項酬金總額(A+B+C)         |                        |
|                               | 本公司                    | 財務報告內所有公司              |
| 低於 2,000,000 元                | 邱顯智<br>大豐投資(股)公司代表人陳榮達 | 邱顯智<br>大豐投資(股)公司代表人陳榮達 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元    | -                      | -                      |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元   | -                      | -                      |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元  | -                      | -                      |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元  | -                      | -                      |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元  | -                      | -                      |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | -                      | -                      |
| 100,000,000 元以上               | -                      | -                      |
| 總計                            | 共 2 位                  | 共 2 位                  |

註1：102 年度擬不配發董監酬勞，未經 103 年股東會決議通過。

註2：102 年度實際給付退職退休金金額為新台幣 0 元，102 年度屬退職退休金費用化之提列或提撥數金額為新台幣 0 元。

### (3-1) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

| 職稱   | 姓名      | 薪資(A)  |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等等(C) |           | 盈餘分配之員工紅利金額(D) |        |           |        | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)<br>(註2) |           | 取得員工認股權憑證數額 |           | 取得限制員工權利新股股數 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|------|---------|--------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|----------------|--------|-----------|--------|---------------------------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-----------|--------------------|
|      |         | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司            |        | 財務報告內所有公司 |        | 本公司                             | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司          | 財務報告內所有公司 |                    |
|      |         |        |           |          |           |             |           | 現金紅利金額         | 股票紅利金額 | 現金紅利金額    | 股票紅利金額 |                                 |           |             |           |              |           |                    |
| 總經理  | 劉永華     | 11,958 | 11,958    | -        | -         | 3,702       | 3,702     | -              | -      | -         | -      | -                               | -         | -           | -         | -            | -         | 無                  |
| 總經理  | 江世煌(註1) |        |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                                 |           |             |           |              |           |                    |
| 副總經理 | 張永杰     |        |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                                 |           |             |           |              |           |                    |
| 副總經理 | 江金鏞     |        |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                                 |           |             |           |              |           |                    |
| 副總經理 | 林迺時     |        |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                                 |           |             |           |              |           |                    |
| 副總經理 | 劉武雄     |        |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                                 |           |             |           |              |           |                    |

註1：總經理江世煌於102年2月6日退休。

註2：102年度稅後為淨損。

### (3-2) 酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距            | 總經理及副總經理姓名                  |                             |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                | 本公司                         | 合併報表內所有公司                   |
| 低於 2,000,000 元                 | -                           | -                           |
| 2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元    | 劉永華、江世煌(註3)、張永杰、江金鏞、林迺時、劉武雄 | 劉永華、江世煌(註3)、張永杰、江金鏞、林迺時、劉武雄 |
| 5,000,000 元(含)～ 10,000,000 元   | -                           | -                           |
| 10,000,000 元(含)～ 15,000,000 元  | -                           | -                           |
| 15,000,000 元(含)～ 30,000,000 元  | -                           | -                           |
| 30,000,000 元(含)～ 50,000,000 元  | -                           | -                           |
| 50,000,000 元(含)～ 100,000,000 元 | -                           | -                           |
| 100,000,000 元以上                | -                           | -                           |
| 總計                             | 共 6 位                       | 共 6 位                       |

註1：一〇二年度擬配發之員工紅利0元，未經一〇三年股東會決議通過。

註2：一〇二年度實際給付退職退休金金額為新台幣0元，一〇二年度屬退職退休金費用化之提列或提撥數金額為新台幣806,330元。

註3：總經理江世煌於102年2月6日退休。

(4-1)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣千元

|             | 職稱     | 姓名      | 股票紅利金額 | 現金紅利金額<br>(註1) | 總計 | 總額占稅後<br>純益比例(%) |
|-------------|--------|---------|--------|----------------|----|------------------|
| 經<br>理<br>人 | 總經理    | 劉永華     | -      | -              | -  | -                |
|             | 總經理    | 江世煌(註2) |        |                |    |                  |
|             | 副總經理   | 張永杰     |        |                |    |                  |
|             | 副總經理   | 江金鏞     |        |                |    |                  |
|             | 副總經理   | 林迺時     |        |                |    |                  |
|             | 副總經理   | 劉武雄     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 許士亮     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 陳邦雄     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 謝正常     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 林碧祥     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 邱穎峰     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 陳百用     |        |                |    |                  |
|             | 協理     | 林朝順     |        |                |    |                  |
|             | 會計部門主管 | 黃貴金     |        |                |    |                  |

註1：一〇二年度擬不配發員工紅利，未經一〇三年股東會決議通過。

註2：總經理江世煌於102年2月6日退休。

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣千元

| 支付對象         | 102 年度 |           |                       | 101 年度 |         |                  | 酬金占稅後純益<br>增(減)比例<br>(註3) |
|--------------|--------|-----------|-----------------------|--------|---------|------------------|---------------------------|
|              | 酬金總額   | 稅後純益      | 酬金占稅後純益<br>比例(%) (註3) | 酬金總額   | 稅後純益    | 酬金占稅後純益<br>比例(%) |                           |
| 董 事          | 28,212 | (474,054) | -                     | 52,534 | 463,526 | 11.33%           | -                         |
| 監 察 人        | 26     | (474,054) | -                     | 1,793  | 463,526 | 0.39%            | -                         |
| 總經理及<br>副總經理 | 15,660 | (474,054) | -                     | 23,462 | 463,526 | 5.08%            | -                         |

註1：一〇二年度稅後淨損新台幣474,054千元較一〇一年度稅後稅益新台幣463,526千元，減少新台幣937,580千元，變動比例-202%。

註2：給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

公司對高階經營層酬金給付之政策與個人績效作連結，並與市場水準接軌，制訂具有競爭力薪酬水準。制訂酬金程序為考量公司獲利、市場薪資水準、個人經營績效等因素訂定酬金，並交付董事會承認。

註3：102年度稅後為淨損。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形

一〇二年度及截至年報刊印日止董事會開會 13 次(A)，董事、監察人出席情形如下：

#### 董事參與董事會運作情形

103年4月20日

| 職稱                                                                                                                                          | 姓名(註1)               | 實際出(列)席<br>次數B | 委託出席<br>次數 | 實際出(列)席率(%)<br>【B/A】(註2) | 備註           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|------------|--------------------------|--------------|
| 董事長                                                                                                                                         | 盛茂投資(股)公司<br>代表人：黃世惠 | 5              | 4          | 50%                      | 103.03.06 離職 |
| 董事長                                                                                                                                         | 黃悠美                  | 12             | 1          | 92%                      | 103.03.10 新任 |
| 常務董事                                                                                                                                        | 旭茂投資(股)公司<br>代表人：黃世雄 | 12             | 0          | 92%                      | 103.04.18 離職 |
| 董事                                                                                                                                          | 旭茂投資(股)公司<br>代表人：邱毅  | 8              | 3          | 62%                      | 103.04.17 離職 |
| 董事                                                                                                                                          | 旭茂投資(股)公司<br>代表人：黃介宇 | 13             | 0          | 100%                     | 103.04.18 離職 |
| 董事                                                                                                                                          | 盛茂投資(股)公司<br>代表人：江世煌 | 0              | 1          | 0%                       | 102.03.05 離職 |
| 董事                                                                                                                                          | 盛茂投資(股)公司<br>代表人：劉永華 | 12             | 0          | 100%                     | 102.03.05 新任 |
|                                                                                                                                             | 盛茂投資(股)公司<br>代表人：江金鏞 | 3              | 0          | 100%                     | 103.03.10 新任 |
|                                                                                                                                             | 慶豐環宇(股)公司<br>代表人：白旭屏 | 1              | 0          | 100%                     | 102.02.08 離職 |
| 董事                                                                                                                                          | 吳清源                  | 6              | 4          | 46%                      |              |
| 董事                                                                                                                                          | 高力川                  | 12             | 0          | 92%                      |              |
| 其他應記載事項：<br>一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。<br>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：有。<br>當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。 |                      |                |            |                          |              |

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

### 監察人參與董事會運作情形

103 年 4 月 20 日

| 職稱                                                                                                                                                                                                                    | 姓名(註 1)              | 實際列席<br>次數(B) | 實際列席率(%)<br>(B/A)(註 2) | 備註 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|------------------------|----|
| 監察人                                                                                                                                                                                                                   | 邱顯智                  | 8             | 62%                    |    |
| 監察人                                                                                                                                                                                                                   | 大豐投資(股)公司<br>代表人：陳榮達 | 12            | 92%                    |    |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、 監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。</p> <p>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人與內部稽核主管及會計師之間皆有直接聯繫之管道。</p> <p>二、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。</p> |                      |               |                        |    |

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形：

本公司並無設置審計委員會。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 項 目                                                                                                                            | 運 作 情 形                                                                                                                                                                                                                                                      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p> | <p>(一) 本公司設有發言人、代理發言人及行政關係專責處理</p> <p>(二) 本公司依股務代理所提供股東名冊以為掌握</p> <p>(三) 本公司與關係企業訂有聯屬公司往來交易管理辦法</p>                                                                                                                                                          | <p>(一) 與上市上櫃公司治理實務守則第 13 條無重大差異</p> <p>(二) 與上市上櫃公司治理實務守則第 19 條無重大差異</p> <p>(三) 與上市上櫃公司治理實務守則第 14、15 條無重大差異</p> |
| <p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>                                                           | <p>(一) 本公司目前尚無設置獨立董事</p> <p>(二) 本公司依據相關法令規定定期評估</p>                                                                                                                                                                                                          | <p>(一) 金 管 證 一 字 第 0950001616 號函釋，本公司尚不屬公開發行公司應設置獨立董事適用範圍</p> <p>(二) 與上市上櫃公司治理實務守則第 30 條無重大差異</p>              |
| <p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>                                                                                                       | <p>本公司已建立暢通之溝通管道，投資人可經由公開資訊得知本公司之經營狀況或透過信函、電話、網路、傳真等方式聯繫</p>                                                                                                                                                                                                 | <p>與上市上櫃公司治理實務守則第 54 條無重大差異</p>                                                                                |
| <p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>     | <p>(一) 本公司設有網站：<br/><a href="http://www.sanyang.com.tw/">http://www.sanyang.com.tw/</a><br/>定期揭露財務資訊</p> <p>(二) 本公司已建立英文網站：<br/><a href="http://www.sym.com.tw/eng/">http://www.sym.com.tw/eng/</a><br/>且著重落實發言人制度之執行，另各相關單位分別指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露並交由資訊系統組統籌</p> | <p>(一) 與上市上櫃公司治理實務守則第 57 條無重大差異</p> <p>(二) 與上市上櫃公司治理實務守則第 56 條無重大差異</p>                                        |

| 項 目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 運 作 情 形                                                                            | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 本公司已設有監察人2人，負責公司治理實務守則所列審計委員會職責事宜，另民國100年12月設置薪資報酬委員會，委員3人負責薪資報酬委員會組織規程所列薪酬委員職責事宜。 | 其他功能性委員會(如審計委員會)，其功能與監察人之類似，將來將視實際需求設置。 |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p> <p>本公司目前雖尚未依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，但對於「上市上櫃公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」所述，本公司實質上已依據公司治理精神運作及執行公司治理相關規範。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                    |                                         |
| <p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <p>(1)員工權益：本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>(2)僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：補助員工社團活動及提供文康娛樂、健診補助及醫療諮詢、提供員工外租宿舍、住宿員工之生活照顧及停車場等。</p> <p>(3)投資者關係：設置行政關係專責處理股東建議。</p> <p>(4)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。</p> <p>(5)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(6)董事及監察人進修之情形：本公司之董事均具有產業專業背景或經營管理實務經驗。</p> <p>(7)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。</p> <p>(8)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p> <p>(9)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險。</p> |                                                                                    |                                         |
| <p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無</p> <p>註一： 董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p> <p>註二： 如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p> <p>註三： 所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                    |                                         |

(四) 薪酬委員會運作情形：

組成：本公司薪資報酬委員會於民國 100 年 12 月 23 日組成，目前成員為林遼東、林裕堯、蔡添源等 3 人。

職責：一、定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

二、訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

三、定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

運作情形：為健全本公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度，爰依本公司訂定之薪資報酬委員會組織規程運作，截至年報刊印日止本屆薪酬委員會已開會 8 次。

**薪資報酬委員會成員資料**

| 身份別 | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格         |                                              |                        | 符合獨立性情形（註） |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數 |
|-----|-----|---------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|
|     |     | 商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員 | 具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗 | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                       |
| 其他  | 林遼東 |                                 |                                              | ✓                      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                     |
| 其他  | 林裕堯 | ✓                               |                                              | ✓                      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                     |
| 其他  | 蔡添源 |                                 | ✓                                            | ✓                      | ✓          | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                     |

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

### 薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
2. 本屆委員任期：100 年 12 月 23 日至 103 年 5 月 26 日，最近年度薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席<br>次數(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)<br>(註) | 備註                |
|-----|-----|---------------|------------|--------------------------|-------------------|
| 召集人 | 林遼東 | 5             | 0          | 100%                     |                   |
| 委員  | 吳聰敏 | 2             | 0          | 100%                     | 102 年 07 月 21 日離職 |
| 委員  | 楊哲化 | 0             | 0          | 0%                       | 103 年 01 月 08 日離職 |
| 委員  | 林裕堯 | 1             | 1          | 50%                      | 103 年 03 月 26 日新任 |
| 委員  | 蔡添源 | 5             | 0          | 100%                     |                   |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

### (五) 履行社會責任情形

| 項目                                                                                  | 運作情形                                                                  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則<br>差異情形及原因                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一、落實推動公司治理<br>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。<br><br>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 | (一) 本公司目前無訂定企業社會責任政策。<br><br>(二) 本公司推行企業社會責任由各單位實施，但無推動企業社會責任專(兼)職單位。 | (一) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第七條之差異，本公司目前無訂定出明確之企業社會責任政策與組織。<br><br>(二) 我們以落實推動公司治理、發展永續環境、維護社會公益，及加強資訊揭露四大面向，持續履行社會責任，依其功能項目由公司內各單位執行，並由安管室每年定期發行企業社會責任報告書，揭露其績效，並檢視改善空間與努力目標。 |

| 項目                                                                                                                                                                                       | 運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。                                                                                                                      | (三) 本公司已於公司規章內訂定有關企業倫理之相關條文，訂有職業道德規範、員工行為準則等，倡導誠信正直與守法務實的從業行為，並與績效考核結合，透過獎懲制度要求全體同仁共同遵守。相關內容除定期宣導，並公告於內部網站供同仁參閱。<br>本公司董事及監察人均具備相關專業知識，將視實際需要安排董事及監察人參加相關專業知識課程。                                                                                                                                                                                                                                                                        | (三) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第十一條無重大差異。                                                                                                                             |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>(一) 本公司每年定期與外部節能減碳專家合作與進行員工之教育訓練，提升廠內設備之能資源利用效率。從設計到生產階段所使用的材料、環境有害化學物質和回收率，都訂有規範，公司內部、關係企業及供應商都必須遵循。</p> <p>(二) 本公司已建立 ISO 14001 之環境管理系統，並已通過第三者—DNV 公司之驗證。</p> <p>(三) 本公司設有環境管理專責單位與人員，負責環境保護之規劃、管理與稽核。並設立有1名甲級空氣污染防治專責人員、甲級廢水處理專責人員、2名乙級廢棄物處理技術員。</p> <p>(四) 本公司訂有環保、安全衛生政策，承諾做到持續研發綠色產品、提高設備使用效率、節約能資源等政策。遵循 ISO 14064-1標準，定期進行廠區的溫室氣體鑑定與盤查，並通過第三者—DNV 驗證公司之查核確認。於產品面遵循 PAS 2050標準，進行電動機車碳足跡盤查，並通過 BSI 驗證公司查證及台灣區電機電子同業公會查證。</p> | <p>(一) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第十三條無重大差異。</p> <p>(二) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第十二條無重大差異。</p> <p>(三) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第十五條無重大差異。</p> <p>(四) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第十八條無重大差異。</p> |

| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> | <p>(一) 本公司公司規章建立有工作規則，嚴格遵守相關勞動法規，以保障員工之合法權益，並透過行政控管，確保員工之權益。</p> <p>(二) 本公司設有環境安全衛生管理部門，執行廠房之環境安全衛生巡視、檢查、教育與督導，確保勞工之作業安全。並依法編製專業護理人員，規劃與執行廠區健康管理、健康促進計劃，除定期實施員工健康檢查及環安衛教育訓練外，也聘有駐廠醫師執行健康諮詢管理服務。</p> <p>(三) 藉由年會、內部電子公告平台、勞資會議等機制傳達公司營運政策及相關作業。</p> <p>(四) 本公司為汽機車之製造工業，產品之銷售皆由經銷商負責。</p> <p>(五) 本公司針對新進之協力廠商進行環境保護、作業現場、產品等部分進行評比，合格之廠商方可成為本公司之協力廠商。此外本公司亦針對協力廠商進行教育訓練與評比，並定期舉行協力廠商大會，表揚績優之協力廠商。除此並邀請廠商參與工安、環保改善專案及參與公益活動。</p> | <p>(一) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第十九條無重大差異。</p> <p>(二) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第二十一條無重大差異。</p> <p>(三) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第二十三條無重大差異。</p> <p>(四) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第二十五條無重大差異。</p> <p>(五) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第二十七條無重大差異。</p> |

| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                       | 運作情形                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。                                                                                                                                                                                                                  | (六) 本公司配合新竹縣政府號召員工自願參加新豐海灘之淨灘活動、廠內捐血活動、成立安全駕駛教育訓練中心推廣交通安全教育、寒冬送暖捐贈民生物品與捐款給香園紀念教養院等，更提供學生蒞廠參觀，促進良好社區關係。<br>贊助新竹縣偏鄉兒童獎助學金。贊助新竹縣台灣燈會及中秋晚會。<br>贊助電動機車予新竹縣守望相助隊巡邏使用。<br>贊助全國萬人健行活動。 | (六) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第二十八條無重大差異。                                               |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>                                                                                                                                                                           | <p>(一) 本公司依據全球永續性報告指導綱要第三版(GRI G3)將相關資訊編列於企業社會責任報告書。</p> <p>(二) 編製101年企業社會責任報告書並公佈至三陽工業企業網站。<br/>(<a href="http://www.sanyang.com.tw/">http://www.sanyang.com.tw/</a>)</p>     | <p>(一) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第二十九條無重大差異。</p> <p>(二) 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則第三十條無重大差異。</p> |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                |                                                                                |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>本公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動等部份，皆整合並揭露於本公司之企業社會責任報告書中，且公佈於三陽工業企業網站(<a href="http://www.sanyang.com.tw/">http://www.sanyang.com.tw/</a>)查詢。</p> |                                                                                                                                                                                |                                                                                |
| <p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>本公司依據全球永續性報告指導綱要第三版(GRI G3)將相關資訊編列於企業社會責任報告書，屬自行揭露並無進行查證。</p>                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                |                                                                                |

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

| 項 目                                                                                                                                                                                                                   | 運 作 情 形                                                                                                                                                                                                          | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>            | <p>(一) 本公司於經營理念中明示誠信守則，並製成隨身小卡，積極提示與落實。</p> <p>(二) 工作規則第三章『服務守則』揭示防範不誠信方案與應注意事項，並由員工簽署『職業道德規範與服務守則確認書』，不定期進行相關宣導。</p> <p>(三) 本公司訂有從業員社交規範作業細則，嚴禁從業員及其親友與公司利益關係人收受賄賂、回扣或不法利益。</p>                                 | <p>(一)與上市上櫃公司誠信經營守則第五條規定無重大差異。</p> <p>(二)與上市上櫃公司誠信經營守則第六條規定無重大差異。</p> <p>(三)與上市上櫃公司誠信經營守則第八條至第十三條規定無重大差異。</p>                                  |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>(一)本公司訂有從業員社交規範作業細則，嚴禁從業員及其親友與公司利益關係人收受賄賂、回扣或不法利益。</p> <p>(二)本公司設有職業道德之編組，不定期宣導與逐步推動。</p> <p>(三)本公司訂有從業員社交規範作業細則以防止利益衝突政策並載明適當陳述管道。</p> <p>(四)本公司依政府法令訂定內控制度與會計制度，並依法設置內部稽核人員，執行董事會通過之稽核計畫，並定期向董事會與監察人回報。</p> | <p>(一)與上市上櫃公司誠信經營守則第九條規定無重大差異。</p> <p>(二)與上市上櫃公司誠信經營守則第十四條規定無重大差異。</p> <p>(三)與上市上櫃公司誠信經營守則第十六條規定無重大差異。</p> <p>(四)與上市上櫃公司誠信經營守則第十七條規定無重大差異。</p> |

| 項 目                                                                                                                                                                               | 運 作 情 形                                                                                                                                                                                                                          | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。                                                                                                                                                 | 本公司設有職業道德之編組與稽核室等接受員工檢舉管道，經調查確認違反誠信經營原則致公司利益損害者，將依工作規則與特殊獎懲案件處理作業要點進行懲處。                                                                                                                                                         | 與上市上櫃公司誠信經營守則第十九、廿條規定無重大差異。 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。<br>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。                                                                                       | 本公司設有網站：<br><a href="http://www.sanyang.com.tw">http://www.sanyang.com.tw</a> 定期揭露法令要求之經營資訊。<br>本公司另建立英文網站：<br><a href="http://www.sanyang.com.tw/en/">http://www.sanyang.com.tw/en/</a> 並由各相關單位分別指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露並交由資訊單位統籌放置網站。 | 與上市上櫃公司誠信經營守則第廿一條規定無重大差異。   |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定『誠信經營守則』，但相關誠信經營守則均落實於其他內部規範，如工作規則、從業員社交規範作業細則、職業道德規範與服務守則確認書中，實際運作應無差異。                                                |                                                                                                                                                                                                                                  |                             |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：<br>1.本公司以誠信為本、恪守政府各項法令暨上市公司相關規章及其他國際商業往來有關法令，作為誠信經營之基礎。<br>2.公司員工均簽署『職業道德規範與服務守則確認書』，以求貫徹落實於員工行為。 |                                                                                                                                                                                                                                  |                             |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

財務資訊透明有關人員其取得主管機關指名之相關證照情形：

內部稽核主管：葉蕙茶經理

民國 88 年取得「國際內部稽核師 Certified Internal Auditor(CIA)證照」

## （九） 內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

三陽工業股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：103 年3 月26 日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103 年 3 月26 日董事會通過，出席董事8人中，有1人持反對意見、1人棄權，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

三陽工業股份有限公司

董事長： 黃悠美



總經理： 劉永華



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法處罰、公司及其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議

1. 一〇二年股東常會重要決議內容：

- (1) 承認一〇一年度決算表冊案
- (2) 承認一〇一年度盈餘分派案
- (3) 通過修訂本公司「公司章程」部分條文討論案
- (4) 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文討論案
- (5) 通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文討論案
- (6) 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文討論案
- (7) 通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文討論案

2. 一〇二年及截至年報刊印日止董事會重要決議內容：

- (1) 決議通過本公司總經理人事異動案。
- (2) 決議通過一〇一年度「內部控制制度聲明書」。
- (3) 決議通過一〇一年度財務報表及合併財務報表。
- (4) 決議通過一〇一年度盈餘分派案。
- (5) 決議通過召開一〇二年度股東常會。
- (6) 決議通過修訂本公司「公司章程」部分條文。
- (7) 決議通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文。
- (8) 決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文。
- (9) 決議通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文。
- (10) 決議通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文。
- (11) 決議通過訂定一〇〇年度現金股利及董監酬勞分配案之相關作業及日期。
- (12) 決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文。
- (13) 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。
- (14) 決議通過修訂本公司「內控制度實施辦法」部分條文。
- (15) 決議通過修訂本公司「內部稽核實施辦法」部分條文。
- (16) 決議通過發行海外第一次無擔保可轉換公司債。
- (17) 決議通過訂定本公司一〇一年度現金股利及董監酬勞分配案之相關作業日程。
- (18) 決議通過因黃世惠董事長請辭，召開臨時董事會，補選常務董事，推選董事長。
- (19) 決議通過一〇二年度財務報表及合併財務報表。
- (20) 決議通過召開一〇三年度股東常會。
- (21) 決議通過修訂本公司「公司章程」部分條文。

- (22) 決議通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。
- (23) 決議通過選舉第二十四屆董事及監察人。
- (24) 決議通過解除第二十四屆新任董事競業禁止之限制。
- (25) 決議通過一〇二年度虧損撥補表。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：有。

1. 102 年 3 月 5 日第 23 屆第 14 次董事會

- (1) 決議通過本公司一〇二年度營運計畫案。  
反對意見：高力川董事：目標設太高。
- (2) 決議通過本公司一〇一年度財務報表及合併財務報表案。  
反對意見：高力川董事、吳清源董事：對處分盛茂、旭茂持股有疑義。
- (3) 決議通過本公司一〇一年度盈餘分派案。  
反對意見：吳清源董事：今年分配太高。
- (4) 決議通過本公司內湖土地開發案重新向美孚建設爭取提高更合適之分屋條件案。  
反對意見：高力川董事：這個根本不需要經過董事會討論，土開部門趕快進行。  
吳清源董事：須做一些評估，這些評估應先讓董事會審閱過。

2. 102 年 8 月 14 日第 23 屆第 17 次董事會

- (1) 決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文  
反對意見：高力川董事：部分條文訂定之條件太寬鬆，不適宜提至股東會。  
吳清源董事：此修訂大幅放寬資金貸與他人之限制，將嚴重影響本公司之正常營運及股東權益。
- (2) 決議通過本公司擬發行海外第一次無擔保可轉換公司債。  
反對意見：吳清源董事：公司約當現金還很多，可以在國內進行現金增資，在海外發行，會削弱國內股東的權益。  
高力川董事：越南閒置資金有 1 億多美金，這個 CB 只有 16 億元台幣，以三陽近期可預見的未來，包含內湖開發，都會有現金產生，去發這個來稀釋股權，必要性很低。

3. 102 年 11 月 29 日第 23 屆第 21 次董事會

- (1) 決議通過調整本公司融資額度。  
反對意見：吳清源董事：本公司資金需求可以從關係企業調集數十億資金，實在沒有必要一而再，再而三的對外舉債或提高融資額度，徒增公司還款壓力。

#### 4. 103 年 1 月 27 日第 23 屆第 23 次董事會

(1) 決議通過本公司董事及經理人一〇二年度年終獎金發放方案

反對意見：高力川董事：本議案重點應該是要討論公司經理人個人之獎金，但議案內容完全沒有經理人個人的資訊。

(2) 決議通過擬調整本公司融資額度。

反對意見：吳清源董事：公司資金看起來還算充裕，沒有增加融資額度的需要。

#### 5. 103 年 3 月 26 日第 23 屆第 24 次董事會

(1) 決議通過本公司一〇二年度「內部控制制度聲明書」。

反對意見：高力川董事：無法贊同此份聲明書的有效性。

#### 6. 6、103 年 4 月 18 日第 23 屆第 25 次董事會

(1) 股東吳清源、吳麗珠請求本公司董事會召集股東臨時會

反對意見：全體出席董事反對：董事會已決定在6月18日召開股東會，因此並不用在6月30日前再開一次臨時股東會。

#### (十三) 最近年度及截至年報刊印日止與財務報告有關人士辭職解任情形彙總：

| 職稱  | 姓名  | 到任日期     | 辭職日期      | 辭職或解任原因 |
|-----|-----|----------|-----------|---------|
| 總經理 | 江世煌 | 99.08.27 | 102.02.06 | 退休      |
| 董事長 | 黃世惠 | 69.01.01 | 103.03.06 | 個人因素    |

## 四、會計師公費資訊

### (一) 會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 | 查核期間                | 備註 |
|--------------|-------|---------------------|----|
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 簡蒂暖   | 102.01.01~102.12.31 |    |
|              | 陳嘉修   | 102.01.01~102.09.30 | 註1 |
|              | 曾國揚   | 102.10.01~102.12.31 | 註1 |

註1：自民國一〇二年度財務報表起，更換本公司委任之財務報告簽證會計師，由簡蒂暖、陳嘉修會計師，更換為簡蒂暖、曾國揚會計師。

金額單位：新台幣千元

| 金額級距 |                     | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|---------------------|------|------|-------|----|
| 1    | 低於2,000千元           |      |      |       |    |
| 2    | 2,000千元(含)~4,000千元  |      |      |       |    |
| 3    | 4,000千元(含)~6,000千元  |      |      |       |    |
| 4    | 6,000千元(含)~8,000千元  |      |      |       |    |
| 5    | 8,000千元(含)~10,000千元 |      |      |       |    |
| 6    | 10,000千元(含)以上       |      | √    | √     |    |

## (二) 會計師公費資訊

單位：新台幣千元

| 事務所<br>名稱            | 會計師<br>姓名                                                                                             |             | 審計<br>公費 | 非審計公費    |          |          |            |       | 會計師之查核期間<br>是否涵蓋完整會計年度      |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|----------|----------|----------|------------|-------|-----------------------------|
|                      |                                                                                                       |             |          | 制度<br>設計 | 工商<br>登記 | 人力<br>資源 | 其他<br>(註2) | 小計    | 查核期間                        |
| 安侯建業<br>聯合會計<br>師事務所 | 簡<br>蒂<br>暖                                                                                           | 陳<br>嘉<br>修 | 13,760   | -        | -        | -        | 8,030      | 8,030 | 102.01.01<br> <br>102.09.30 |
| 安侯建業<br>聯合會計<br>師事務所 | 簡<br>蒂<br>暖                                                                                           | 曾<br>國<br>揚 |          | -        | -        | -        |            |       | 102.10.01<br> <br>102.12.31 |
| 安侯建業<br>聯合會計<br>師事務所 | 張<br>芷                                                                                                |             | -        | -        | -        | -        | 2,500      | 2,500 | -                           |
| 安侯建業<br>聯合會計<br>師事務所 | 陳<br>志<br>愷                                                                                           |             | -        | -        | -        | -        | 132        | 132   | -                           |
| 備註                   | (1)海外可轉債服務公費7,430千元。<br>(2)導入IFRS輔導計畫費用600千元。<br>(3)移轉訂價報告1,600千元。<br>(4)行政訴願公費900千元。<br>(5)營業稅132千元。 |             |          |          |          |          |            |       |                             |

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(四) 審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：自民國一〇二年度財務報表起，更換本公司委任之財務報告簽證會計師，由簡蒂暖、陳嘉修會計師，更換為簡蒂暖、曾國揚會計師。

六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之相關資訊：無。

七、最近年度及截至年報刊印日期止董事、監察人、經理人及持股比率超過百分之十股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

| 職 稱           | 姓 名       | 102 年度(註 1)   |               | 當年度截至 4 月 20 日止 |               |
|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|               |           | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數   | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董 事 長         | 黃世惠(註 2)  | (2,053,000)   | (2,053,000)   | 0               | 0             |
| 董 事 長         | 黃悠美(註 3)  | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 常 務 董 事       | 黃世雄(註 4)  | (1,130,000)   | (1,130,000)   | 0               | 0             |
| 常 務 董 事       | 黃介宇(註 4)  | (1,750,000)   | (1,750,000)   | 0               | 0             |
| 董 事           | 邱 毅(註 5)  | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董 事 兼 總 經 理   | 江世煌(註 6)  | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董 事 兼 總 經 理   | 劉永華(註 7)  | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董 事 兼 副 總 經 理 | 江金鏞(註 8)  | (60,000)      | 0             | 0               | 0             |
| 董 事           | 白旭屏(註 9)  | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 董 事           | 吳清源       | 0             | 0             | 0               | (2,000,000)   |
| 董 事           | 高力川       | (5,000)       | 0             | 0               | 0             |
| 監 察 人         | 陳榮達       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 監 察 人         | 邱顯智       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 副 總 經 理       | 張永杰       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 副 總 經 理       | 林迺時       | (54,803)      | 0             | 0               | 0             |
| 副 總 經 理       | 劉武雄       | 0             | 0             | (50,000)        | 0             |
| 協 理           | 許士亮       | (13,000)      | 0             | (2,000)         | 0             |
| 協 理           | 陳邦雄       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協 理           | 謝正常       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協 理           | 陳百用       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協 理           | 林碧祥       | 0             | 0             | 0               | 0             |
| 協 理           | 邱穎峰       | (10,000)      | 0             | 0               | 0             |
| 協 理           | 林朝順(註 10) | 0             | 0             | 0               | 0             |

註 1：自 102 年 1 月 1 日截至 102 年 12 月 31 日。

註 2：黃世惠於 103 年 3 月 6 日辭任董事及董事長。

註 3：黃悠美於 103 年 3 月 10 日新任董事長。

註 4：黃世雄、黃介宇於 103 年 4 月 18 日辭任董事。

註 5：邱毅於 103 年 4 月 17 日辭任董事。

註 6：江世煌於 102 年 2 月 6 日退休請辭總經理，於 102 年 3 月 5 日辭任董事。

註 7：劉永華於 102 年 2 月 6 日新任總經理，於 102 年 3 月 5 日新任董事。

註 8：江金鏞於 103 年 3 月 10 日新任董事。

註 9：白旭屏於 102 年 2 月 8 日辭任董事。

註 10：林朝順於 102 年 2 月 6 日新任協理。

(二) 股權移轉或質押之相對人為關係者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股權： 無。

## 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

103 年 04 月 20 日 單位：股

| 姓名<br>(註 1)              | 本人<br>持有股份               |                | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |          | 利用他人名義<br>合計持有股份 |            | 前十大股東相互間具有財務會計準則<br>公報第六號關係人或為配偶、二親等以<br>內之親屬關係者，其名稱或姓名及關<br>係。(註 3) |          | 備<br>註 |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|----------|------------------|------------|----------------------------------------------------------------------|----------|--------|
|                          | 股數                       | 持股<br>比率       | 股數               | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率   | 名稱                                                                   | 關係       |        |
| 大洋投資有限公司<br>負責人：許調謀      | 61,410,000<br>0          | 6.82%<br>0%    | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 吳麗珠                      | 47,120,560               | 5.24%          | -                | -        | -                | -          | 千景投資有限公司                                                             | 負責人      |        |
| 川原投資有限公司<br>負責人：王國億      | 45,937,000<br>0          | 5.10%<br>0%    | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 旭茂投資(股)有限公司<br>負責人：黃悠美   | 42,746,185<br>3,928,156  | 4.75%<br>0.44% | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>意千有限公司                                                          | -<br>負責人 |        |
| 百科投資有限公司<br>負責人：張文隆      | 41,127,000<br>16,364,000 | 4.57%<br>1.82% | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 慶豐環宇(股)有限公司<br>負責人：黃世惠   | 31,689,802<br>1,043,898  | 3.52%<br>0.12% | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 千景投資有限公司<br>負責人：吳麗珠      | 30,366,000<br>47,120,560 | 3.37%<br>5.24% | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 綠能系統科技(股)有限公司<br>負責人：詹世雄 | 26,119,000<br>14,000     | 2.90%<br>0%    | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 友屹投資股份有限公司<br>負責人：張美教    | 25,819,000<br>4,895,000  | 2.87%<br>0.54% | -<br>-           | -<br>-   | -<br>-           | -<br>-     | -<br>-                                                               | -<br>-   |        |
| 意千有限公司<br>負責人：黃悠美        | 23,723,000<br>3,928,156  | 2.64%<br>0.44% | -<br>-           | -<br>-   | -<br>23,723,000  | -<br>2.64% | -<br>旭茂投資(股)有限公司                                                     | -<br>董事長 |        |

註 1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註 2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註 3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

## 九、綜合持股比率

102 年 12 月 31 日 單位：股；％

| 轉投資事業<br>(註)                             | 本公司投資       |         | 董事、監察人、經理人及<br>直接或間接控制事業之投資 |        | 綜合投資        |         |
|------------------------------------------|-------------|---------|-----------------------------|--------|-------------|---------|
|                                          | 股數          | 持股比例    | 股數                          | 持股比例   | 股數          | 持股比例    |
| 上揚資產管理(股)公司                              | 60,000,000  | 100.00% | —                           | —      | 60,000,000  | 100.00% |
| 永大順(股)公司                                 | 14,975,980  | 89.39%  | 1,675,280                   | 10.00% | 16,651,260  | 99.39%  |
| 巨暘車業(股)公司                                | 2,900,000   | 100.00% | —                           | —      | 2,900,000   | 100.00% |
| 南陽實業(股)公司                                | 109,507,330 | 89.58%  | 1,018,707                   | 0.01%  | 110,526,037 | 89.59%  |
| 南誠實業(股)公司                                | 685,413     | 19.85%  | 2,419,194                   | 70.05% | 3,104,607   | 89.90%  |
| 浩漢產品設計(股)公司                              | 11,205,746  | 62.25%  | 5,415,250                   | 30.08% | 16,620,996  | 92.33%  |
| 朝陽小客車租賃(股)公司                             | 3,926,053   | 16.27%  | 16,932,043                  | 82.58% | 20,858,096  | 98.85%  |
| 慶達投資(股)公司                                | 62,023,827  | 94.73%  | 674,013                     | 1.03%  | 62,697,840  | 95.76%  |
| Profit Source Investment<br>Ltd. (Samoa) | —           | 100.00% | —                           | —      | —           | 100.00% |
| Sanyang Deutschland GmbH                 | —           | 100.00% | —                           | —      | —           | 100.00% |
| Sanyang Italia S.r.l                     | —           | 100.00% | —                           | —      | —           | 100.00% |
| Sun Goal Ltd.                            | —           | 100.00% | —                           | —      | —           | 100.00% |
| SY International Ltd.                    | —           | 100.00% | —                           | —      | —           | 100.00% |

註：係公司之長期投資。

## 肆、募 資 情 形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 股本形成經過

單位：股/元

| 年月     | 發行<br>價格 | 核定股本        |               | 實收股本        |               | 備註                                               |                   |                        |
|--------|----------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------------------------------------------|-------------------|------------------------|
|        |          | 股數          | 金額            | 股數          | 金額            | 股本來源                                             | 以現金以外之財產<br>抵充股款者 | 其 他                    |
| 79.07  | 10 元     | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 455,000,000 | 4,550,000,000 | 盈餘395,371,200<br>資本公積200,916,800                 | 無                 | (79)台財證(一)<br>第01769號  |
| 81.12  | 10 元     | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 486,850,000 | 4,868,500,000 | 盈餘136,500,000<br>資本公積182,000,000                 | 無                 | (81)台財證(一)<br>第03331號  |
| 83.09  | 10 元     | 750,000,000 | 7,500,000,000 | 569,000,000 | 5,690,000,000 | 現金91,225,000<br>盈餘486,850,000<br>資本公積243,425,000 | 無                 | (83)台財證(一)<br>第32553號  |
| 84.10  | 10 元     | 750,000,000 | 7,500,000,000 | 694,180,000 | 6,941,800,000 | 盈餘995,750,000<br>資本公積256,050,000                 | 無                 | (84)台財證(一)<br>第34157號  |
| 87.07  | 10 元     | 750,000,000 | 7,500,000,000 | 746,243,500 | 7,462,435,000 | 盈餘242,963,000<br>資本公積277,672,000                 | 無                 | (87)台財證(一)<br>第58685號  |
| 88.09  | 10 元     | 850,000,000 | 8,500,000,000 | 776,093,240 | 7,760,932,400 | 資本公積298,497,400                                  | 無                 | (88)台財證(一)<br>第75780號  |
| 89.08  | 10 元     | 850,000,000 | 8,500,000,000 | 790,070,000 | 7,900,700,000 | 資本公積139,767,600                                  | 無                 | (89)台財證(一)<br>第72283號  |
| 90.08  | 10 元     | 850,000,000 | 8,500,000,000 | 805,370,000 | 8,053,700,000 | 資本公積153,000,000                                  | 無                 | (90)台財證(一)<br>第153660號 |
| 97.09  | 10 元     | 850,000,000 | 8,500,000,000 | 845,638,500 | 8,456,385,000 | 盈餘402,685,000                                    | 無                 | 金管證一字第<br>0970039548號  |
| 100.08 | 10 元     | 950,000,000 | 9,500,000,000 | 896,376,810 | 8,963,768,100 | 盈餘507,383,100                                    | 無                 | 金管證發字第<br>1000036651號  |
| 103.04 | 10 元     | 950,000,000 | 9,500,000,000 | 900,044,604 | 9,000,446,040 | 海外可轉債3,667,794                                   | 無                 | 金管證發字第<br>1020051210號  |

## 股份種類

單位：股

| 股份種類  | 核 定 股 本     |            |             | 備 註 |
|-------|-------------|------------|-------------|-----|
|       | 發行股份(上市)    | 未 發 行 股 份  | 合 計         |     |
| 普 通 股 | 900,044,604 | 49,955,396 | 950,000,000 | -   |

## (二) 股東結構

103 年 4 月 20 日

| 股東<br>結構<br>數量 | 政府<br>機構  | 金融<br>機構 | 其他<br>法人    | 個 人         | 外國機構<br>及外國人 | 信託財產專戶     | 合 計         |
|----------------|-----------|----------|-------------|-------------|--------------|------------|-------------|
| 人 數            | 2         | 10       | 92          | 22,644      | 130          | 6          | 22,884      |
| 持有股數           | 2,344,240 | 352,599  | 430,636,193 | 369,861,027 | 80,831,724   | 16,018,821 | 900,044,604 |
| 持股比例           | 0.26%     | 0.04%    | 47.85%      | 41.09%      | 8.98%        | 1.78%      | 100%        |

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

## (三) 股權分散情形

103 年 4 月 20 日 每股面額 10 元

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 ( 人 ) | 持 有 股 數 ( 股 ) | 持 股 比 例 ( % ) |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 ~ 999             | 13,342        | 2,170,952     | 0.24%         |
| 1,000 ~ 5,000       | 6,963         | 14,353,590    | 1.60%         |
| 5,001 ~ 10,000      | 1,161         | 8,565,813     | 0.95%         |
| 10,001 ~ 15,000     | 464           | 5,507,779     | 0.61%         |
| 15,001 ~ 20,000     | 206           | 3,808,857     | 0.42%         |
| 20,001 ~ 30,000     | 196           | 4,896,653     | 0.54%         |
| 30,001 ~ 40,000     | 97            | 3,445,744     | 0.38%         |
| 40,001 ~ 50,000     | 62            | 2,901,528     | 0.32%         |
| 50,001 ~ 100,000    | 114           | 8,456,269     | 0.94%         |
| 100,001 ~ 200,000   | 71            | 9,902,777     | 1.10%         |
| 200,001 ~ 400,000   | 47            | 13,072,814    | 1.45%         |
| 400,001 ~ 600,000   | 24            | 11,784,094    | 1.31%         |
| 600,001 ~ 800,000   | 18            | 12,387,461    | 1.38%         |
| 800,001 ~ 1,000,000 | 8             | 7,079,512     | 0.79%         |
| 1,000,001 以上        | 111           | 791,710,761   | 87.97%        |
| 合 計                 | 22,884        | 900,044,604   | 100.00%       |

(四) 主要股東名單：持股達 5%之股東

103 年 4 月 20 日 單位：股

| 股份<br>主要股東名稱 | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 (%) |
|--------------|------------|-------------|
| 大洋投資有限公司     | 61,410,000 | 6.82%       |
| 吳麗珠          | 47,120,560 | 5.24%       |
| 川原投資有限公司     | 45,937,000 | 5.10%       |

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 年 度<br>項 目 |              |        | 102 年度      | 101 年度      |
|------------|--------------|--------|-------------|-------------|
| 每股市價       | 最高           |        | 55.30       | 22.10       |
|            | 最低           |        | 17.80       | 16.10       |
|            | 平均           |        | 33.93       | 18.70       |
| 每股淨值       | 分配前          |        | 14.33       | 15.48       |
|            | 分配後          |        | 註 1         | 15.03       |
| 每股盈餘       | 加權平均股數       |        | 839,970,711 | 873,042,913 |
|            | 每股盈餘         |        | (0.56)      | 0.53        |
| 每股股利       | 現金股利         |        | 註 1         | 0.45        |
|            | 無償           | 盈餘配股   | 註 1         | -           |
|            | 配股           | 資本公積配股 | 註 1         | -           |
|            | 累積未付股利       |        | -           | 403,369,565 |
| 投資報酬分析     | 本益比(註 2)     |        | 註 2         | 35.28       |
|            | 本利比(註 3)     |        | 註 1         | 41.56       |
|            | 現金股利殖利率(註 4) |        | 註 1         | 0.02        |

註1：民國一〇二年度盈餘未經決議分配。

註2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。每股虧損者不予計算。

註3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## （六）公司股利政策及執行狀況

### 1. 股利政策：

- (1)依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度累計虧損，次提列10%為法定盈餘公積，加計期初未分配盈餘後為累計未分配盈餘，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，其中股東股息不高於當年度實收資本額之10%，如尚有盈餘時，提撥2%為董事、監察人酬勞金及1%為員工紅利；倘若再有盈餘時，額外再加計股東紅利。
- (2)本公司企業生命週期正值成熟階段，但所處產業環境會因其他外在因素而變化，且本公司仍將積極拓展國內外市場力求成長，於年度決算盈餘分配時，除先考量實際盈餘情形外，應就公司對未來資金之需求、稅制以及對股東之影響進行擬議，並在維持穩定之股利目標下，決定股利發放情形，股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股息股利以不低於當年度發放股息紅利總額之10%，如當年度之盈餘及資金較充裕時，將提高其發放比例，由董事會擬具分配案，提請股東會決議。

### 2. 本次股東會擬議股利分配情形：

因考量目前公司之財務狀況及資金需求，擬保留盈餘以充實公司營運資金，故本年度擬不予分配。

# 三陽工業股份有限公司

## 一〇二年度虧損撥補表

單位：新台幣(元)

| 摘 要                    | 金 額             |
|------------------------|-----------------|
| 期初未分配盈餘(ROC GAAP)(註 1) | 659,794,224     |
| 加(減)：                  |                 |
| 採用 IFRS 影響數            | 1,408,277,718   |
| 首次採用 IFRS 提列特別盈餘公積     | (1,397,865,556) |
| 期初未分配盈餘(IFRS)(註 2)     | 670,206,386     |
| 加(減)：                  |                 |
| 重編一〇一年度財務報表影響數(註 3)    | 4,296,620       |
| 精算損益本期變動數              | 48,304,456      |
| 迴轉依法提列特別盈餘公積           | 1,125,135,199   |
| 調整後期初未分配盈餘(IFRS)       | 1,847,942,661   |
| 加(減)：                  |                 |
| 本期稅後虧損                 | (474,053,601)   |
| 本期可供分配盈餘合計             | 1,373,889,060   |
| 減：                     |                 |
| 提列法定盈餘公積(註 4)          | 0               |
| 分配項目：                  |                 |
| 股東股息(註 5)              | 0               |
| 股東紅利(註 5)              | 0               |
| 期末未分配盈餘                | 1,373,889,060   |
| 附註：                    |                 |
| 董監酬勞(註 5)              | 0               |
| 員工紅利(註 5)              | 0               |

註1：Republic of China Generally Accepted Accounting Principles(ROC GAAP)，中華民國財務會計準則。

註2：International Financial Reporting Standard(IFRS)，國際財務報告準則。

註3：係迴轉 ROC 處分損失895,620元及 IFRS 處分損失39,498,000元後扣除採權益法調整數36,097,000元之淨額。

註4：本期稅後為淨損，依法不提列法定盈餘公積。

註5：本年度不分配。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營運績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度累計虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，加計期初未分配盈餘後為累計未分配盈餘，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，其中股東股息不高於當年度實收資本額之10%，如尚有盈餘時，提撥百分之二為董事、監察人酬勞金及百分之一為員工紅利；倘若再有盈餘時，額外再加計股東紅利。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司以截至民國一〇二年度之稅後淨利乘上以前年度股東會決議之董監酬勞分配成數2%及員工紅利分配成數1%，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為民國一〇三年度之損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：  
因本公司一〇二年度未發放員工股票紅利，故不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司一〇一年度經一〇二年五月二十日股東常會通過配發員工現金紅利 6,598 千元、董監酬勞 13,196 千元，惟帳列估計之員工紅利及董監酬勞金額為 869 千元及 1,739 千元，其差異金額視為會計估計變動，並列為一〇二年度之損益。

(九) 公司買回本公司股份情形：

| 買 回 期 次                      | 第一次                    | 第二次                     | 第 三 次                   |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 買 回 目 的                      | 轉讓股份予員工                | 轉讓股份予員工                 | 轉讓股份予員工                 |
| 買 回 期 間                      | 92/05/21-92/07/20      | 93/03/29-93/05/28       | 97/07/24 ~97/09/23      |
| 買 回 區 間 價 格                  | 每股新台幣<br>4.00 元~8.73 元 | 每股新台幣<br>8.00 元~19.00 元 | 每股新台幣<br>7.00 元~20.00 元 |
| 已 買 回 股 份 種 類 及 數 量          | 普通股<br>21,203 千股       | 普通股<br>27,024 千股        | 普通股<br>7,140 千股         |
| 已買回股份金額                      | 新台幣 123,870,864 元      | 新台幣 352,409,441 元       | 新台幣 80,560,804 元        |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量                | 21,203 千股              | 27,024 千股               | 7,140 千股                |
| 累積持有本公司股份數量                  | -                      | -                       | -                       |
| 累積持有本公司股份數量占<br>已發行股份總數比率(%) | -                      | -                       | -                       |

## 二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購之辦理情形或受讓他公司股份發行新股：

### (一) 海外轉換公司債辦理情形

|                                       |                                         |                                                                                                                        |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司債種類                                 | 102 年度海外第 1 次無擔保轉換公司債                   |                                                                                                                        |
| 發行(辦理)日期                              | 103 年 02 月 27 日                         |                                                                                                                        |
| 面額                                    | 美金 200,000 元                            |                                                                                                                        |
| 發行及交易地點                               | 中華民國境外發行，於盧森堡證券交易所掛牌                    |                                                                                                                        |
| 發行價格                                  | 依面額十足發行                                 |                                                                                                                        |
| 總額                                    | 美金 55,000,000 元                         |                                                                                                                        |
| 利率                                    | 票面利率 0%                                 |                                                                                                                        |
| 期限                                    | 5 年期 到期日：108 年 02 月 27 日                |                                                                                                                        |
| 保證機構                                  | 無                                       |                                                                                                                        |
| 受託人                                   | 紐約銀行(Bank of New York Mellon)           |                                                                                                                        |
| 承銷機構                                  | 國外：統一證券(香港)有限公司<br>國內：福邦證券股份有限公司        |                                                                                                                        |
| 簽證律師                                  | 協合國際法律事務所(LCS & PARTNERS)               |                                                                                                                        |
| 簽證會計師                                 | 安侯建業聯合會計師事務所                            |                                                                                                                        |
| 償還方法                                  | 除本公司債已贖回、轉換或買回並經註銷者外，本公司債到期時，按面額償還債券持有人 |                                                                                                                        |
| 未償還本金                                 | 美金 48,600,000 元                         |                                                                                                                        |
| 贖回或提前清償之條款                            | 請參閱後附之發行及轉換辦法                           |                                                                                                                        |
| 限制條款                                  | 無                                       |                                                                                                                        |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果                 | 無                                       |                                                                                                                        |
| 附其他權利                                 | 截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他價證券之金額   | 已轉換普通股 3,667,794 股                                                                                                     |
|                                       | 發行及轉換(交換或認股)辦法                          | 請參閱後附之發行及轉換辦法                                                                                                          |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 |                                         | 本次發行總額美金 55,000,000 元，尚未轉換餘額美金 48,600,000 元，依目前轉換價格 52.96 元(參考匯率 NT\$30.351=US\$1)，若全數轉換後增加普通股約 27,852,314 股，約稀釋 3.00% |
| 交換標的委託保管機構                            |                                         | 不適用                                                                                                                    |

(二) 海外轉換公司債資料

|                 |    |                                           |
|-----------------|----|-------------------------------------------|
| 公司債種類           |    | 102 年度海外第 1 次無擔保轉換公司債                     |
| 項目              | 年度 | 截至 103 年 4 月 20 日                         |
| 轉換公司債<br>市價     | 最高 | —                                         |
|                 | 最低 | —                                         |
|                 | 平均 | —                                         |
| 轉換價格            |    | 52.96 元                                   |
| 發行(辦理)日期及發行轉換價格 |    | 103 年 2 月 27 日<br>52.96 元                 |
| 履行轉換義務方式        |    | 本年度轉換普通股 3,667,794 股，累積已轉換普通股 3,667,794 股 |

(三) 交換公司債資料：無

(四) 總括申報發行公司債資料：無

(五) 附認股權公司債資料：無

(六) 本公司 102 年度海外第 1 次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法附件

## 附件

### 三陽工業股份有限公司

#### 海外第一次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法

##### 1、發行公司名稱

三陽工業股份有限公司（以下簡稱「三陽工業」、「發行公司」或「本公司」）。

##### 2、發行目的

本次募集資金用途為支應海外購料之需要。

##### 3、發行總額

發行總額為美金55,000,000元。

##### 4、發行方式

本海外可轉換公司債（以下簡稱「本債券」）將於中華民國境外，依當地法令規定全數對外公開發行。

##### 5、債券種類、面額及發行價格

本債券為記名式非次順位無擔保可轉換公司債，每張債券面額為美金貳拾萬元，並按面額之100%發行。

##### 6、發行日（以下簡稱「發行日」）

2014年2月27日。

##### 7、到期日（以下簡稱「到期日」）

2019年2月27日。

##### 8、上市地點

本債券於盧森堡證券交易所掛牌上市。

##### 9、票面利率

本債券票面利率訂為年利率0.00%。

##### 10、債券到期贖回

除本債券被提前贖回、買回並註銷或轉換外，發行公司將於本債券到期日按面額之100%贖回本債券。

##### 11、債券持有人之賣回權

除下列情事外，債券持有人不得要求發行公司於到期日前將其持有本債券全部或部分贖回：

- A. 除本債券被提前贖回、買回並註銷或轉換外，債券持有人得於本債券發行屆滿三年當日，要求發行公司依本債券面額加計年利率為 1.50%之利息補償金，且以每半年為計算基礎所得之金額（即以債券面額之 104.59%）（以下簡稱「提前贖回金額」），將本債券全部或部分贖回。
- B. 若三陽工業普通股在台灣證券交易所終止上市，債券持有人得要求發行公司依提前贖回金額將本債券全部或部分贖回。
- C. 若發行公司發生本債券受託契約所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求發行公司依提前贖回金額將本債券全部或部分贖回。

## 12、發行公司之提前贖回權

- A. 於本債券發行屆滿一個月後之翌日起，如發行公司普通股於台灣證券交易所之收盤價格（依當時匯率換算為美元），連續30個營業日中有20個交易日，均達當日適用的提前贖回金額除以本債券轉換比率（定義如下）後之140%時，發行公司得依提前贖回金額贖回全部或部份本債券。
- B. 百分之九十以上之本債券已被贖回、經債券持有人行使轉換權、買回並註銷時，發行公司得依提前贖回金額將尚流通在外之本債券全部贖回。
- C. 因中華民國稅務法令變更，致使發行公司於發行日後因本債券而稅務負擔增加或必須支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得依提前贖回金額提前將本債券全部贖回。倘債券持有人不參與贖回，該債券持有人不得請求發行公司負擔額外之稅賦或費用。

「轉換比率」是指轉換債券面額乘以訂價日決定之固定匯率（定義如下）為分子，再除以當時之轉換價格（定義如下）為分母。

於訂價日(2014.02.21)，主辦承銷商與三陽工業同意固定匯率定為 US\$ 1 =NT\$ 30.351。

## 13、轉換規定

### A. 轉換標的

三陽工業新發行之普通股(以下簡稱「三陽工業普通股」)。

### B. 轉換程序

債券持有人請求轉換時，應依受託契約之規定檢附轉換通知書及其他依中華民國法令要求之相關文件或證明後，經由中華民國境外之轉換代理人向發行公司提出轉換申請。

依目前中華民國法令規定，發行公司之債券持有人申請將本債券轉換為三陽工業普通股時，發行公司應於受理轉換請求日後五個營業日內，透過台灣集中保管結算所股份有限公司

之帳簿劃撥方式交付三陽工業普通股予行使轉換權之債券持有人；如本債券持有人未開立集保帳戶，則發行公司將待本債券持有人開立集保帳戶後，再進行交付三陽工業普通股之相關程序。發行公司每季至少一次應向經濟部商業司申請辦理增加實收資本額之變更登記。前述有關中華民國轉換之法令如有變更時，應依修訂後之法令辦理。

前項所稱之營業日係指台灣證券交易所交易之日。

#### C. 轉換期間

除提前將本債券贖回或買回或停止轉換期間（定義如下）外，債券持有人得於本債券發行滿30日之翌日起，至到期日前10日止，依相關法令及受託契約之規定，隨時向發行公司請求將本債券轉換為發行公司之普通股。

前述停止轉換期間係指：

- (1) 依中華民國法律停止過戶之期間，包括於三陽工業股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內。
- (2) 若三陽工業辦理無償配股、現金股息或現金增資時，自三陽工業無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止。
- (3) 如三陽工業辦理減資者，自三陽工業辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止。
- (4) 其他依中華民國法令或台灣證券交易所規定之停止過戶期間。

前述有關中華民國停止過戶期間之法令如有變更時，應依修訂法令後辦理。

#### D. 轉換價格

轉換價格於定價日(2014.02.21)決定。轉換價格定為發行公司普通股於台灣證券交易所訂價日前5個營業日之收盤價格之簡單算數平均數之 101%（以下簡稱「轉換價格」），經計算轉換價格為52.96元。

#### E. 轉換普通股股數

本債券持有人所收到發行公司之普通股股數決定方式係由：轉換時，以本債券面額乘以訂價日決定之固定匯率(US\$ 1=NT\$ 30.351)為分子，再除以請求轉換時之轉換價格為分母。轉換後不足一股時，其餘數將以美元現金支付，計算至美元為止，以下四捨五入。

## F. 轉換價格之調整

- (1) 本債券發行後，遇有本公司已發行普通股股份（包括私募所發行之股份）增加時（包括但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、股票分割、受讓他公司股份增資、合併增資、現金增資參與發行海外存託憑證或其他受託契約所規定股權稀釋之情形，且新股認購或發行價格低於每股時價（每股時價之定義依受託契約規定）），轉換價格應依下列公式調整（向下調整，向上則不予調整，四捨五入計算至分為止。轉換價格調整方法將在受託契約詳細規定。），並於新股發行除權基準日（註1）調整之。

如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則應重新公告。

$$NCP = OCP \times [N + (n \times PNI) / P] / [ (N + n) ]$$

NCP = 調整後轉換價格

OCP = 調整前轉換價格

N = 三陽工業已發行股數（註2）

n = 三陽工業新發行股數

PNI = 新股發行價格（註3）

P = 基準日當日每股時價（依受託契約定義）

註1：如為合併增資則於合併基準日調整；如為受讓他公司股份增資則於受讓基準日調整；如為私募普通股則於私募有價證券交付日調整之。另如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於發行完成日調整。

註2：三陽工業已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數，減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：新股發行價格，如屬無償配股、股票分割，則其新股發行價格為零。如係屬員工紅利配股，則新股發行價格應以決議通過發行該員工紅利配股之股東會前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。如係屬合併增資及受讓他公司股份增資，則其新股發行價格分別為合併基準日及受讓基準日前依消滅公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比率。

- (2) 本債券發行後，如三陽工業發放現金股利或其他形式之現金時，將依下列公式調整轉換價格。轉換價格調整方法將在受託契約詳細規定。轉換價格僅向下調整，向上不予調整（股利基準日起適用調整後轉換價格）。

$$NCP = OCP \times [(M-C)/M]$$

NCP = 調整後轉換價格

OCP = 調整前轉換價格

M = 三陽工業在基準日當日之每股市價

C = 三陽工業每股發放之現金金額

(3) 三陽工業實施庫藏股減資時，轉換價格不予調整。

若三陽工業非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並於減資基準日調整之：

調整後轉換價格＝調整前轉換價格 × 減資前三陽工業已發行普通股股數/減資後三陽工業已發行普通股股數。

#### 14、轉換年度股利及股息之歸屬

本債券持有人在轉換前不得享有三陽工業股利或股息，轉換後持有三陽工業普通股者所享有依法受分派股利或股息之權利，與三陽工業其他普通股股東相同。

#### 15、轉換權利之陸資身分

依目前中華民國法令規定，得行使轉換權利之大陸地區投資人限於經大陸地區證券主管機關核准之合格機構投資者(QDII)（需於相關主管機關規範的限額內）、及/或業已取得中華民國行政院經濟部投資審議委員會核准之大陸地區投資人及/或其他申請轉換時當時法令所允許之大陸地區投資人，且應依相關法令程序辦理並受相關法令規定之限制。前述有關大陸地區投資人來台從事投資（包含證券投資）之法令如有變更時，應依修訂後之法令辦理。

#### 16、債券之註銷

本債券經發行公司購回（包括由次級市場購回）、提前贖回、到期償還，或債券持有人轉換、賣回者，將予以註銷，不再發行。

#### 17、稅賦

##### A、扣繳所得稅

非中華民國境內居住之個人及在中華民國境內無固定營業場所或營業代理人之機構，因持有本債券所得之利息及因贖回產生之溢酬（如有），需就利息及溢酬收入（如有）扣繳15%之稅款。發行公司將支付此部份稅款，使本債券持有人於扣繳稅款後之淨收入相等於無需繳付前述稅款時之淨收入。

##### B、證券交易稅

股票持有人出售普通股時，需繳付按成交金額0.3%計算之證券交易稅。

前述扣繳稅率及證券交易稅係依目前中華民國稅法規定辦理，日後若相關法令有所變更，應依當時之規定辦理。

#### 18、銷售限制

本債券不得直接或間接於中華民國境內公開募集、銷售或交付。

#### 19、發行條件之修改

本辦法之各項約定得由發行公司及主辦承銷商，視市場狀況及相關法規之變化共同協議變更或修正。

#### 20、準據法

本債券之發行、管理及相關手續係以美國紐約法為準據法。惟本債券發行之核准及轉換權利之行使係根據中華民國相關法令辦理，並受中華民國法令之限制。

### 三、資金運用計畫執行情形：

（一）以前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：無。

（二）執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 所營業務之主要內容

- (1) 生產汽車、機車、腳踏車及其零件暨相關用品內外銷。
- (2) 生產各種引擎內外銷。
- (3) 生產各型機器設備、夾、工、檢、鑄具及其零件內外銷。
- (4) 生產割草機及其零件內外銷。
- (5) 溶劑油、機油之銷售(不得供售及流用至汽、柴油管制品市場)。
- (6) 汽、機車保養修理業務。
- (7) 汽、機車展示。
- (8) 汽、機車有關之書刊雜誌之編輯發行。
- (9) 汽、機車安全駕駛及修護訓練(汽車駕訓班業務除外)。
- (10) 機動車輛排放空氣污染、噪音檢測業務。
- (11) E701031 電信管制射頻器材裝設工程業。
- (12) F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- (13) CC01101 電信管制射頻器材製造業。
- (14) CD01990 其他運輸工具及其零件製造業。
- (15) F114990 其他運輸工具及其零件批發業。
- (16) 前各項有關產品之進出口貿易等業務。
- (17) 提供前各項有關產品之技術服務及其諮詢顧問業務。
- (18) 代理前各項有關國內外廠商產品之報價、投標及經銷業務。
- (19) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2. 營業比重

本年度銷售各種汽車、機車、巴士及其相關零組件佔營業比重分別為41.60%、51.70%、0.04%、6.66%。

##### 3. 公司目前之商品項目及計劃開發之新商品

###### (1) 機車：

###### A. 目前商品項目

機車類：風系列、MII系列、Woo系列、RX/IRX系列、高手系列、GT/GT EVO系列、GR系列、JET POWER系列、金發財系列、悍將Fighter系列、Orbit系列、Fiddle II系列、Symphony / Symphony SR系列、JET 4系列、RV/GTS系列、HD系列、Citycom系列、野狼/金狼系列、

野狼傳奇系列、T1/T2系列、金旺系列、Wowow系列、MAXSYM系列。

ATV類：Track Runner系列、Quad Lander系列、Quad Raider系列

電動車類：e-st@r系列、Symmetry系列、E-WOO/e-VIRID系列

零件類：各機種之配備零件暨改裝精品

B. 計劃開發之新產品：

- 對應國內及歐美市場新區隔之機種開發
- 檔車(Bike)機種開發
- 低成本機種開發
- 400c.c.以上機種開發
- 電動機車機種開發
- ATV機種開發

(2) 汽車：

A. 目前商品項目

- ix35 2.0 / 2.4 GAS ix35 2.0 DSL
- ELANTRA 1.8
- PORTER

B. 計劃開發之新產品：

本公司柴油引擎車款因動力充沛且低油耗，深獲市場好評，計畫繼續推出高性能柴油車款，提供消費者更多的動力選擇。

## (二) 產業概況

### 1. 產業現況與發展

(1) 機車：

一〇二年全球機車銷售的前6個國家主要有：印度內銷約1,436萬輛(+3.9%)、中國大陸內銷約1,388萬輛(-5.7%)、印尼內銷約777萬輛(+8.8%)、越南內銷約279萬輛(-10.1%)、泰國內銷約200萬輛(-5.9%)、巴西內銷約152萬輛(-7.4%)，此前6國內銷累積約4,232萬輛，較一〇一年衰退約0.54%。除了中國大陸因九十九年7月開始實施國Ⅲ排放標準以來，機車成本與價格上漲，再加上摩托車下鄉政策到一〇二年一月三十一日終止，導致一〇二年市場表現持續低迷外，在新興市場區域中，越南因經濟不景氣，消費者節

約支出，導致機車市場低迷不振持續下滑，泰國受經濟放緩影響，機車市場呈現萎縮狀態，巴西政府雖和多家銀行達成協議，放寬信用貸款來刺激市場，但仍呈現衰退情形，印度及印尼則是成長的。

一〇二年國內機車總市場銷售量為667,750台，較一〇一年成長6.9%，一般認為一〇二年由於低價、入門車的銷售比重提升甚多，加上重機市場規模持續穩定擴大，以致呈現年度成長現象。

一〇二年台灣外銷(不含三角貿易)總數量為269,877輛，較一〇一年297,275衰退9.2%，其中以歐洲、亞洲、美洲為主要出口區，衰退的主因是出口至歐洲大幅衰退27.0%。整車出口至歐洲佔台灣外銷總量的25.1%，西班牙、義大利、德國、比利時、荷蘭為台灣外銷歐洲的前五大市場；整車出口至亞洲佔台灣外銷總量的57.4%，主要是日本、韓國、香港、馬來西亞、澳門，自2003年以來日本即成為台灣最大機車外銷市場，可以發現，在日系廠商逐年將150c.c.以下速可達全球生產及研發基地轉至台灣之策略下，已成為近年來對日出口大幅成長的主因。

未來台灣機車產業，在內銷市場成長有限的狀況下，海外的經營、外銷市場的拓展將成為台灣機車產業成長的主要動力，雖然外銷仍持續面臨中國大陸廠商的激烈競爭及全球經濟環境興衰影響，但我們相信提高產品價值、開拓新興市場、利用全球佈局對應市場差異化需求，仍會使台灣機車廠商在國際市場中佔有一席之地。

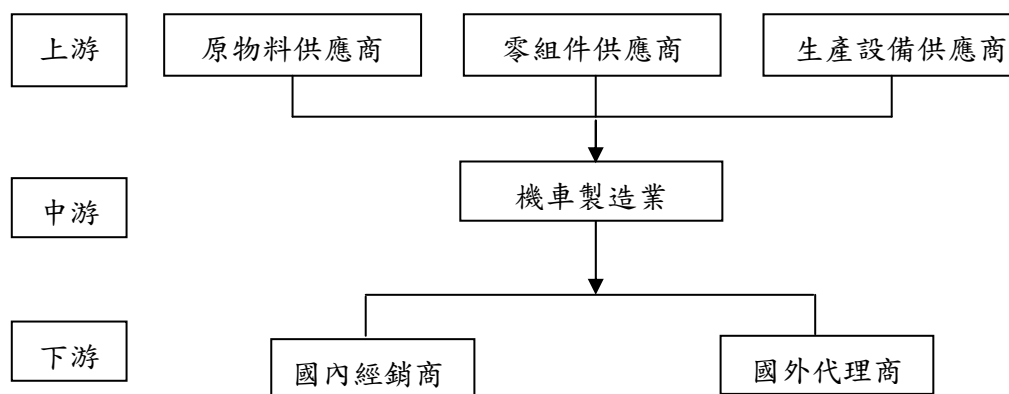
## (2) 汽車：

一〇二年除油價維持在歷史高檔，電價亦進行第二階段調漲，使各行各業生產成本提高，間而影響消費信心動能。又因上半年因市場預期日圓貶值，國產乘用車銷售較去年同期衰退3.3%。直至下半年日圓較上半年貶值4%，尤其Q4愈是明顯。日系車廠順勢積極投入行銷活動，市場逐步熱絡，全年國產乘用車銷售較101年微幅成長1.7%。

一〇三年各界預估台灣經濟成長率為2.59%(主計處)至3.03%(中華經濟研究院)，持續溫和復甦。國產乘用車市場近五年銷售約26萬台水準，預期103年也將維持該市場規模。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

上游主要為原物料供應商(鋼鐵業、鋁錠業、橡塑膠業)、零組件供應商(系統/零組件)及生產設備供應商(設備業者、週邊設備)；中游則為機車製造業，將上游的原料及零組件製造出消費者所需要的產品；下游則為機車製造業所服務的客戶，例如內銷方面的國內經銷商、外銷方面的國外代理商等。



## 3. 產品未來發展趨勢

### (1) 更嚴格的環保法規，管制限制機車使用：

溫室效應造成地球暖化日趨嚴重，繼環保條款要求與消費者環保意識的覺醒下，無論是台灣已導入之五期環保法規、歐洲已導入的三期法規、中國已導入國三法規…等更嚴苛的法規，限制機車廢氣排放量已成為各國政府管理機車使用的一致要求。已開發國家要求機車比照汽車，擁有同等級的廢氣排放水準，而開發中國家為減少城市地區的污染，故常採取限牌、限制使用地區及頒發更嚴格的排廢標準等管理手段，因此低污染、低耗能之機車，利用噴射引擎、稀薄燃燒、複合動力系統…等先進技術，滿足環保法規的要求，也是機車產業發展的重點。

### (2) 區域市場需求差異大，需快速對應各市場商品：

已開發國家市場較注重運動休閒、個人風格與環保訴求的產品，例如高附加價值的400cc 以上大排氣量休閒用途機車、運動性格 ATV、小排氣量具運動感或擁有時尚風格的機車。

台灣市場仍以速克達為主流類型，不過對於環保趨勢以及新區隔發展是未來主流趨勢；而次區隔商品，如外型復古或仿重車發展的重型檔車也逐漸受到年輕消費者的喜好，佔有率也有成長的趨勢。

東南亞區域雖仍以 CUB 為主，但近年來速克達也持續成長，其中大輪子(14吋) 110/125c. c. 速克達車款在各家廠商相繼推出後，漸成為東南亞

的主流。中國大陸、中南美洲及非洲…等開發中國家市場仍以物美價廉、耐用功能為訴求重點。

(3) 商品發展朝向滿足高低價消費兩極化之趨勢：

在已開發、高度開發中國家中，因貧富差距逐漸拉大，生活費用逐漸攀升，造成有錢人更有錢，窮人則更窮，導致產生消費兩極化的現象。而機車產品也正朝向高低價兩種極端方向發展。高價機車，配備豪華，性能極致，彰顯個人身份地位；低價車款，配備功能當有則有，主訴代步實用，整體超值感受。未來車廠需掌握此消費趨勢，提供滿足兩極化消費者需求之機車商品。

(4) 提高產品附加價值及相關技術延伸：

隨著全球經濟的發展，機車除了滿足代步、實用的基本需求之外，同時也成為彰顯個人品味、假日休閒活動的夥伴，因此各大車廠皆以引擎的大排氣量化、外型的差異化設計與精緻感、配備的高級化/名牌化…等，提昇產品的整體價值，並且將機車的相關技術應用延伸至電動代步車、電動機車、ATV、Side-by-Side…等多角化產品。

(5) 替代能源機車之開發

因汽油蘊藏量有限，但存量卻快速消耗，導致油價日益高漲，因此世界各大車廠莫不花費大量資金與人力，投入替代能源之研究，如電動機車、Hybrid 機車。然因技術仍有待突破，且續航能力成問題，短期內尚難普及，但發展替代能源產品已成各車廠世紀課題。

4. 產品競爭情形

在機車產品方面，125c. c. 含以下的機車產品，全球仍受到中國大陸低價產品的威脅；品牌訴求與高品質、差異化的產品是國內廠商的主要對應方式，同時也藉著全球化生產佈局、生產基地分工(應用開發中合作廠的成本優勢)、強化供應鏈與機種平台整合來降低成本對抗中國大陸低價產品。在大排氣量的機車產品，雖歐美日廠商仍具技術優勢，不過國內各廠均在此投入研發資源，藉以相對較低成本的设计、製造競爭力，來持續提高產品附加價值與品牌價值。

在機車衍生性商品方面，因環保概念而延伸的電動車產品，目前已成為各廠家大力投入研發、或透過技術合作方式的綠能產業，甚至連汽車廠商也紛紛投入此事業，以降低環保與綠能的衝擊。而 ATV 產品，因環境保護的前提下，各廠除了朝向噴射化與電動動力的產品發展外，也同時衍生其他車種類型發展(Side-by-side…)。

### (三) 技術及研究概況

#### 1. 最近年度研究發展支出

本公司近年來為配合市場需求，每年均投入大量的人力及物力，積極從事新機種的研究發展工作，在研究經費方面：九十八年為 933,917 千元、九十九年為 881,933 千元、一〇〇年為 912,142 千元、一〇一年為 867,327 千元、一〇二年為 869,798 千元，足見本公司對研究發展投資之重視。

#### 2. 最近年度研究發展成果

#### 發展整車全新造型及性能

##### 機車：

- (1)一〇一年二月 『e-W00/ e-VIRID』內外銷輕型電動車機種。
- (2)一〇一年五月 『GTS125i/250i/300i』外銷全新造型，大型速克達機種。
- (3)一〇二年一月 『Z1 125』內銷全新外型，訴求車體大小適中的速克達機種。
- (4)一〇二年九月 『Fighter 150』內銷全新外型第六代悍將。
- (5)一〇二年十二月 『MAXSYM 600i』外銷旗艦”Maxi scooter”，大型速克達機種。

##### 汽車：

- (1)一〇一年四月完成 ELANTRA 1.8 汽油
- (2)一〇二年四月完成 ix35 VGT 2.0 柴油

## 發展修改造型及提昇性能

### 機車：

- (1)一〇一年一月 『金發財 125』：內銷 125cc 商用機種，推出全新設計 CG。
- (2)一〇一年一月 『JET POWER 125 EVO』：外銷日本 Sporty 125cc 速克達推出新前視 EFI 車款。
- (3)一〇一年一月 『MAXSYM400』：外銷歐洲 400cc 大型速克達 ABS 旗艦車款。
- (4)一〇一年二月 『GT125 EVO』：內銷通勤實用機種，推出噴射系統提昇更新機款。
- (5)一〇一年二月 『Mii 110』：內銷流行機種，推出外觀精緻化機款。
- (6)一〇一年四月 『RX 110』：內銷 Sporty 110 速克達跑車，推出「愛戀白」設計 CG。
- (7)一〇一年五月 『GT125 EVO』：內銷通勤實用機種，推出怠速熄火豪華機款。
- (8)一〇一年五月 『GT125 Super』：內銷通勤代步機種，推出提昇性能更新機款。
- (9)一〇一年五月 『T2』：外銷泰國及馬來西亞 250cc Naked BIKE 水冷街跑車。
- (10)一〇一年五月 『MAXSYM400』：外銷馬來西亞 400cc 大型速克達。
- (11)一〇一年六月 『RX 110』：內銷 Sporty 110 速克達跑車，推出全新設計 CG。
- (12)一〇一年七月 『New Fighter 150』：內銷 150cc 旗艦速克達，推出全新設計 CG。
- (13)一〇一年十一月 『WOO 100』：內銷通勤實用 100 速克達車，推出全新設計 CG。
- (14)一〇一年十一月 『GTS125/300』：外銷韓國 125/300cc 大型速克達。
- (15)一〇二年一月 『MAXSYM400』：內銷 400cc 大型速克達 ABS 車款。
- (16)一〇二年一月 『GTS300』：內銷 300cc 大型速克達。
- (17)一〇二年四月 『Jet Power Evo 125』：內銷 Sporty 125 速克達，推出全新車色。
- (18)一〇二年五月 『Mii 110』：內銷 Retro 110 速克達，推出全新設計 CG。
- (19)一〇二年七月 『iRX 115』：內銷 Sporty 115 速克達，推出全新設計 CG。
- (20)一〇二年九月 『GTS125/300』：外銷歐洲 125/300cc 大型速克達 ABS 車款。
- (21)一〇二年十二月 『Mio 50/100』：外銷 Retro 50/100 速克達，推出全新設計 CG。

### 汽車：

- (1)一〇一年九月 ix35S 2.4 2WD 汽油引擎車款
- (2)一〇一年九月完成 ALL NEW ELANTRA 風動版上市
- (3)一〇二年五月完成 ELANTRA 極光旗艦版上市
- (4)一〇二年十月完成 ELANTRA J-Power 版上市

#### (四) 長、短期業務發展計畫 (未來公司發展策略)

|          |               |                                                                           |
|----------|---------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 短期業務發展計畫 | (1)確保獲利       | 確保公司營業額及營業利益<br>確保機車內外銷營業利益<br>確保汽車營業利益<br>確保海外營收及獲利<br>擴大其他事業營收與獲利       |
|          | (2)提昇市佔率      | 擴大公司營業額及獲利<br>提昇顧客滿意度<br>提高品牌知名度                                          |
| 長期業務發展計畫 | (1)提昇品牌形象與價值  | 形塑年輕科技環保國際形象<br>增進專業與具吸引力品牌魅力<br>提升顧客品牌認同<br>加強全球品牌推展                     |
|          | (2)提高商品價值創造差異 | 塑造明星機種<br>掌握市場商機與快速回應<br>綠能產品導入與開發<br>確保產品品質與降低成本<br>建立國際化供應鏈<br>加強機種平台整合 |
|          | (3)建構國際化營運平台  | 國際化人才發展與培育<br>精進國際營運機制<br>加速全球資源整合運用                                      |

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 機車

#### 1. 主要商品之銷售地區

本公司製造之機車除內銷外，並且外銷整車及零組件至歐洲、美洲、非洲、澳洲、港澳、日本、東南亞…等地區及國家。

#### 2. 市場佔有率

近二年本公司之內、外銷數量及國內市場佔有率(如下表)，今後仍將持續研發新產品以滿足消費者需求並維持公司穩定成長：

單位：輛(%)

| 項目 \ 年度       | 102 年度   | 101 年度   |
|---------------|----------|----------|
| 內銷數量<br>成長率   | 145,872  | 144,189  |
|               | 1.17%    | (14.23%) |
| 外銷數量<br>成長率   | 45,050   | 53,083   |
|               | (15.13%) | (2.26%)  |
| 內外銷總數量<br>成長率 | 190,922  | 197,272  |
|               | (3.22%)  | (11.31%) |
| 國內市場佔有率       | 21.4%    | 23.1%    |

註：以上外銷數量均不含 IKD、三角貿易台數。

### 3. 市場未來之供需狀況

預期一〇三年全球經濟將呈現溫和復甦。其中，新興市場包含中國、印度、東協與拉丁美洲的機車市場將仍為主要市場，對於歐洲與北美等成熟市場，因經濟狀況好轉，機車市場的衰退可望趨緩。

在國內機車市場方面，預期在經濟成長緩慢及失業率持平的情況下，機車總市場的銷售將呈現持平。就三陽而言，一〇二年除了平價 GT125車系仍有不錯的銷售外，高價的黃牌重車車系也有大幅成長，然而在考量獲利及以提升產品價值取代價格競爭的策略方向下，積極調節通路庫存，不過度追求提領新中古車，因而導致銷售台數呈現小幅衰退現象；展望一〇三年，在市場景氣持平及自身在平價、高價區隔市場及電動機車均推出具有競爭力的產品下，銷售台數及市佔率可望持續成長。

在外銷市場方面，雖面臨中國大陸的強力競爭，台灣機車產業仍在研發、設計上仍保有一定的優勢，加上海外工廠的佈局，應可逐漸發揮整體效益。儘管一〇二年歐洲機車總市場仍未脫離歐債危機的影響，進而造成台灣機車產業外銷數量持續下滑，但已呈現趨緩現象，就長期觀之，台灣機車產業應可維持成長。以三陽而言，一〇二年外銷主力市場仍以歐洲為主，歐洲市場在一〇二年約有14.1%的衰退，然而三陽在歐洲市場的銷售因調整通路庫存，而呈現23.9%的衰退。展望一〇三年，除在已開發中國家持續提供高附加價值產品，如大排氣量速可達...等，也會強化具有競爭力的三角貿易產品；另外對於成長之開發中國家，將強化拉丁美洲市場，持續整合海外子公司成本優勢，提供價格合理且有競爭力之產品。因此，本公司對外銷市場的發展仍抱持樂觀的態度。

### 4. 行業未來成長性

- (1) 內銷機車市場：機車保有量高、市場成長趨緩、環保法令日趨嚴苛、產品價格提升，未來行業長期將呈現小幅衰退，維持獲利為經營重點，故產業發展方向為持續提高產品附加價值、擴大衍生產品

品經營、投入環保商品開發。一〇三年三陽仍將以顧客為導向，除強化優良產品的發展、服務行銷與強化通路戰力外，並落實於流程管理，以提升顧客滿意度與品牌形象。

- (2) 外銷機車市場：已開發國家機車市場堪稱飽和，但開發中國家機車市場仍有很大成長空間，故中期行業仍應維持相對穩定之成長性，在市場經營上，三陽將持續擴充產品線、調整產品銷售組合、強化海外據點通路佈局、開發海外新興市場、尋找海外合作機會、同時增加台灣車與三角貿易之銷售，以提高銷售利潤及拓展新市場銷售量，造就品牌形象的提升。

## 5. 預期銷售數量及競爭利基

### 預期銷售數量

預期一〇三年三陽台灣內、外銷合計將銷售250,000輛機車(不含三角貿易、IKD)

### 競爭利基

- (1) 本公司在內銷市場擁有完整全面的經銷通路。
- (2) 引擎技術佳，滿足消費者對性能與環保的要求。
- (3) 獨立自主的研開發能力強，可快速對應市場需求。
- (4) 台灣、中大、越南三生產基地，資源整合，國際競爭力強。
- (5) 大排氣量之 ATV 及速克達投入市場，提高營業額與營業利益。
- (6) 二輪加四輪，交叉銷售，聯合行銷，擴大客源基礎。

## 6. 發展遠景之有利、不利因素與因應

### (1) 有利因素

#### 外部環境：

#### 全球

- A. 在環保意識抬頭及金融風暴後，省油性更被消費者所重視，電動車及機車等經濟、省油性產品的需求提高。
- B. 中國大陸、印度、東南亞、拉丁美洲等地區購買力提升，市場持續穩定成長。
- C. 歐美品牌基於生產成本壓力所衍生的 OEM/ODM 商機。
- D. 歐洲、美國 ATV 及大排氣量市場具相當規模，產品附加價值高。

- E. 歐美成熟市場及亞洲/拉丁美洲成長市場對中低價位商品的需求增加。
- F. 新興市場 scooter 結構逐漸擴大

#### 台灣

- A. 年輕消費者對流行及差異化的需求提升，提高購車及相關零配件、部品的消費金額。
- B. 低價/分期付款業務增加，購車門檻降低，有利活絡市場。
- C. 能源及環境的因素，節能及環保車款的發展有其市場。
- D. 政府推出補助政策，全力推廣電動車，將逐漸活絡電動車市場。
- E. 黃牌車路權開放，有助於250cc 以上機種銷售。

#### (2) 不利因素

##### 外部環境

##### 全球

- A. 高油價及高唱綠色環境時代來臨，替代性環保產品(電動車)將陸續導入市場，將對機車產生部份取代效果。
- B. 各廠加速研發動作，機種類型更趨多元，產品生命週期更短，機車的研/開發需求、成本增加，並使銷售、保養維修的成本提高。
- C. 各區域產品需求和法規差異性大。
- D. 外銷面臨歐日及中大車廠的上下夾擊，壓縮外銷市場的發展。
- E. 全球污染排放及安全相關法規益趨嚴格，須有更佳的成本控制及更佳的技术對應能力。
- F. 歐債危機持續蔓延，各廠家削價競爭來爭取市場佔有率，同時歐日品牌推出印度/東協/中國製品，以親民價格擷取大眾市場，壓縮外銷市場生存空間。

##### 台灣

- A. 環保法規日趨嚴苛，成本也隨之增加，價格提高之影響，新車市場銷量可能將萎縮。
- B. 政府推出補助政策，全力推廣電動車市場，將對機車產生部份取代效果。
- C. 15~40歲人口呈現負成長，機車購買人口降低。
- D. 機種低價促銷，低價機種成為市場銷售主流，對中高價機種產生替代性，使廠商機車銷售利潤縮減。
- E. 大眾運輸工具持續發展，對機車銷售產生替代效果。
- F. 台灣面對貿易自由化的趨勢，新競爭者有可能進入台灣市場。

#### (3) 因應對策

- A. 強化通路效能與服務，並提升顧客滿意及品牌形象。

- B. 提供具有差異化價值的魅力商品。
- C. 精耕成熟市場、擴大合作機會、突破新市場。
- D. 發展節能之機車與電動車產品。
- E. 強化三地分工，降低成本，提升產品國際競爭力。
- F. 建構具有低成本、高品質之精實生產基地。
- G. 強化品質一致性。
- H. 強化國際營運資訊系統及國內通路管理資訊化。

## 汽車

### 1. 主要商品之銷售地區：

本公司製造及代理進口的汽車全部為內銷。

### 2. 市場佔有率

最近二年本公司之國內銷售數量及市場佔有率如下表所示：

單位：輛(%)

| 年度<br>項目 | 102 年度   | 101 年度 |
|----------|----------|--------|
| 銷售量      | 14,179   | 16,493 |
| 成長率      | (14.03%) | 14.24% |
| 國內市場佔有率  | 5.6%     | 4.7%   |

### 3. 市場未來之供需狀況：

一〇三年各界預估台灣經濟成長率為2.59%(主計處)至3.03%(中華經濟研究院)，持續溫和復甦。國產乘用車市場近五年銷售約26萬台水準，預期103年也將維持該市場規模。

單位：輛(%)

| 年度<br>項目 | 102 年   | 101 年   |
|----------|---------|---------|
| 國產車台數    | 226,107 | 222,401 |
| 成長率      | 1.7%    | (9.0%)  |
| 進口車台數    | 103,516 | 89,138  |
| 總市場台數    | 329,623 | 311,539 |
| 成長率      | 5.80%   | (5.0%)  |

### 4. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策：

#### (1) 有利因素：

- a. 兩岸經濟合作架構協議(ECFA)，汽車整車為我方爭取零關稅項目之一，預計今年完成貨品貿易協議。台灣車廠因具高彈性生產、高配合度

勞工優勢，台灣躍升為國際車廠亞太佈局之戰略地位。

- b. ECFA 若完成整車貿易協商，提前降稅優惠措施，台灣車廠透過車型分工，分享中大市場，擴大市場規模。

(2) 不利因素：

- a. 加入 WTO 後，進口地區開放，並逐年調降關稅稅率，但因油電雙漲使企業營運成本增加，削弱國產車價格競爭優勢。
- b. 大都會區大眾運輸網陸續完成，降低汽車之需求。
- c. 油價維持高檔，降低汽車使用與購買，將以節能車輛為主要消費市場或改變車輛使用習慣。

(3) 因應對策：

- a. 未來引進新概念車款，以創新的科技力，結合環保概念並考量人性化的用車習性及需求，整合出足以令消費者感動與興奮的車款。
- b. 面臨高油價及環保趨勢，以省油、經濟、替代能源為車輛發展趨勢考量。持續規劃開發高效率輸出動力、低油耗車款，目前量產車款中已有多項車款取得「節能標章」、「環保標章」。並且持續推動環保署推行二氧化碳減量政策，不僅提升顧客駕乘滿意同時亦考慮環保社會責任。
- c. 放眼國際，積極爭取整車出口機會，增加汽車事業營收。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品及用途

#### 機車

##### (1) 速克達系列—

##### 內銷：

50~110c.c.：風 100、Woo100、MII110、RX110、IRX115

125~150c.c.：高手 125、GT SUPER 125/150、Z1 125、JET POWER EVO 125、金發財 125/150. GT 125 EVO、NEW Fighter 6

180~300c.c.：RV EVO 180、RV 250、GTS300

400cc~：MAXSYM400

##### 外銷：

50~110c.c. : MIO 50/100、Red Devil 50、JET 50/100、JET EURO X 50/100、JET SPORT X 50、Orbit 50、Fiddle II 50、Symphony 50、Jet 4 50

125~150c.c. : VS 125/150、Joyride EVO 125、HD/HD2 125、GTS/Joymax 125、Orbit 125、Fiddle II 125、Symphony/SR 125/150、Jet 4 125/150

180~300c.c. : Joyride EVO 200、HD/HD2 200、GTS/JoyMax 250/300、Citycom 300

400cc~ : MAXSYM400/600

(2) 排檔車系列－

內銷：野狼 125、野狼傳奇 125R/125RII/150R、金狼 150、T1 150、T2 250

外銷：WOLF 125、Legend 125、XS 125、Wolf SB 125Ni、Wolf SB 250Ni

(3) 國民車系列－

內銷：Wowow 100

外銷：Wowow 100

(4) ATV 系列－

內銷：Quadlander 300

外銷：Quadlander 250/300、QuadRaider 600/LE

(5) 電動車系列－

內銷：e-st@r、E-WOO

外銷：Symmetry、e-VIRID

**汽車**

(1) ix35 車系：2000c.c 汽油. 2400c.c 汽油. 2000c.c. 柴油

(2) i30 車系：1600c.c. 汽油 1600c.c. 柴油

(3) ELANTRA 車系：1800c.c. 汽油

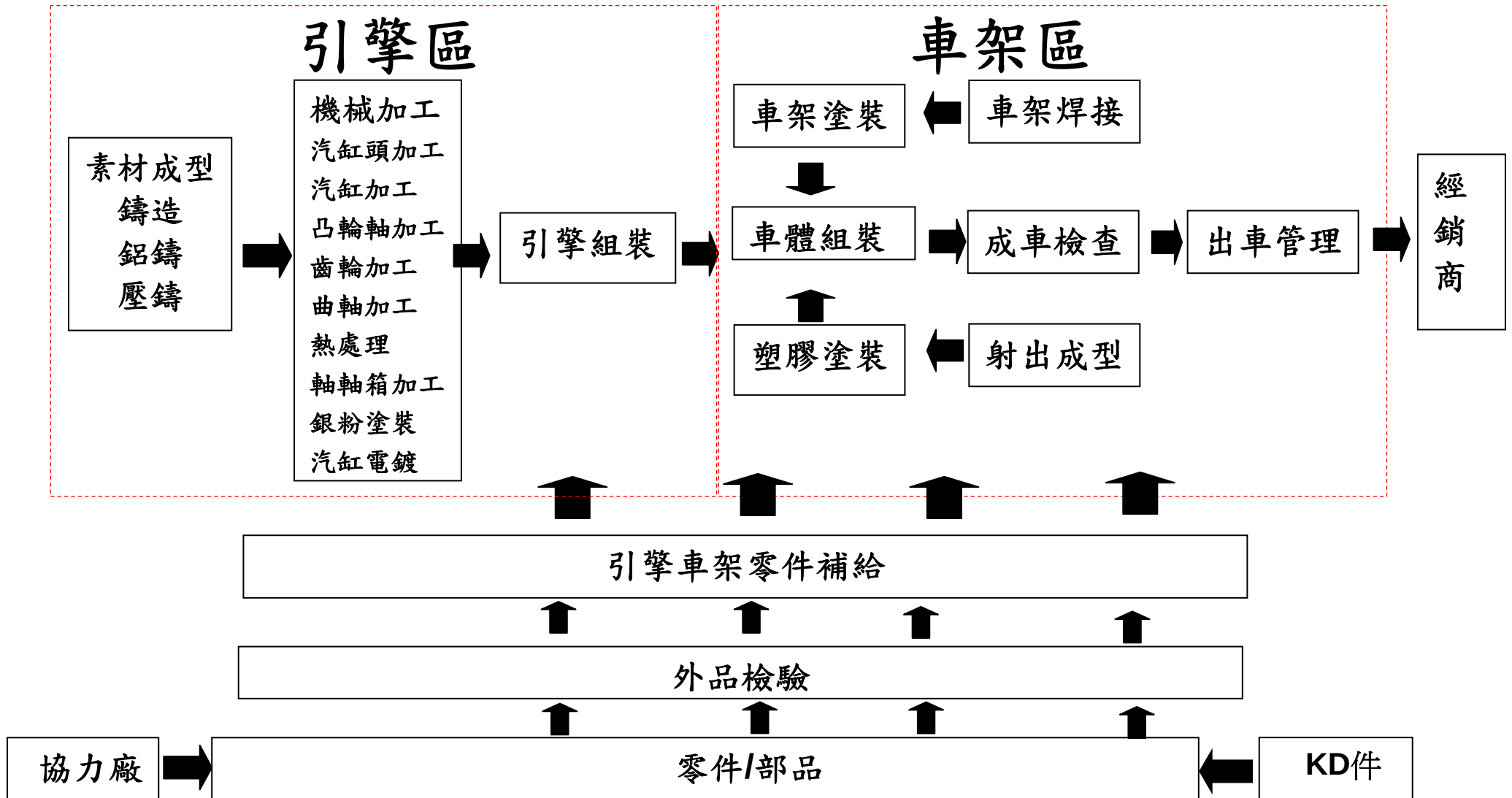
(4) ELANTRA 車系：1800c.c. 汽油

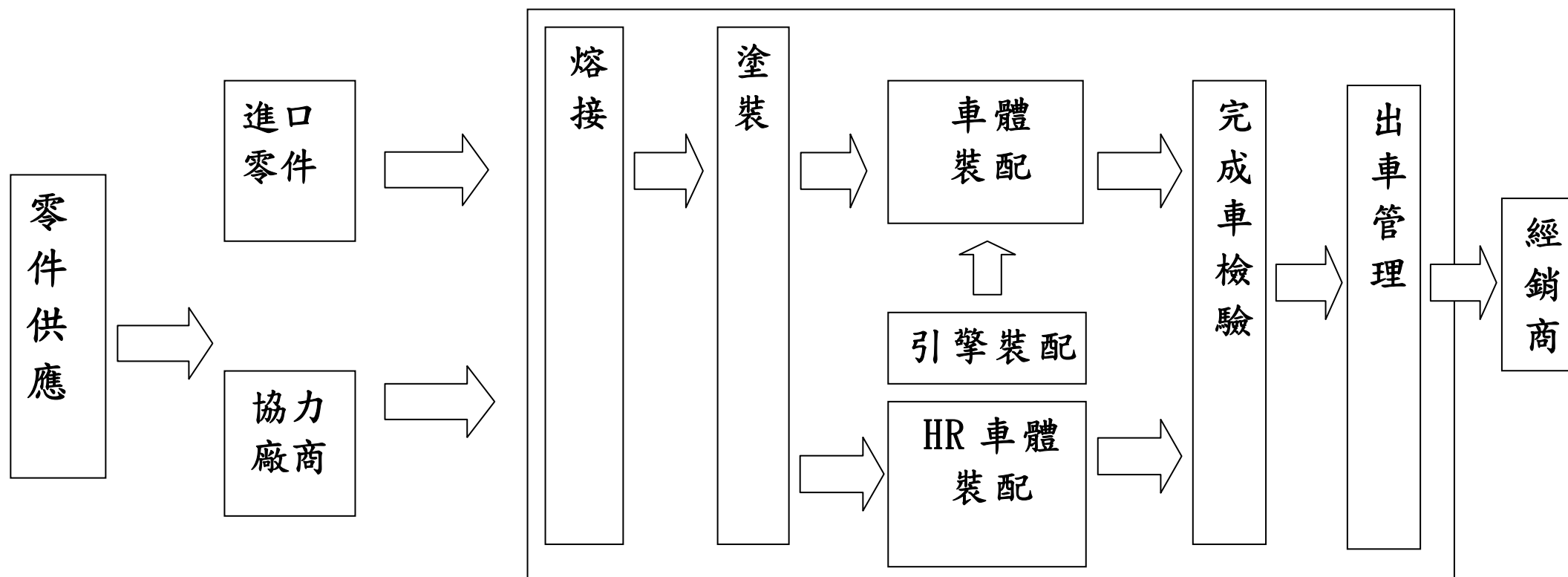
(5) 進口車系：SONATA、i10、GRAND STAREX

用途：提供國民便捷之交通工具。

## 2. 主要產品產製過程

機車





### (三) 主要原料及汽、機車零組件之供應狀況

#### 機車

1. 本公司所使用之各項主要原材料：
  - (1) 鋁錠、塑膠粒及塗料等等，均向國內廠商採購。
  - (2) 各項原材料的供應狀況是依生產計劃，計算標準用量，並配合庫存狀況採購納入。
2. 本公司一〇二年度對外採購機車零組件約 71.62 億元(台幣)，其中約 4.58 億元(台幣) 自國外進口( 6% )，其餘均向國內協力廠商採購或委託國內協力廠商代加工製造。
  - (1) 國外進口之供應狀況：

依產銷計劃需求，並配合庫存狀況及訂購所需前置時間排訂計劃，每月向國外廠商下單，以確保工廠生產需求。
  - (2) 國內協力廠商之供應狀況：

每週出訂單，廠商依訂單指示交貨。
3. 上述的供應情形均能配合實際生產需要。

#### 汽車

1. 本公司對外採購之汽車零組件，除部份零件尚需國外進口外，其餘均向國內廠商採購或委託協力廠商加工製造。
  - (1) 所採購之零組件比例分別為：KD 零組件 80%；國產零組件 20%。
  - (2) 所採購之零組件來源地分別為：KD 零組件-韓國現代汽車公司及其子公司；國產零組件-國內各零組件廠商。
2. 本公司主要零組件購入，來自韓國現代公司及其子公司與國內零組件廠商，由於長期合作關係及在簽有長期供應合約下，本公司零組件供貨非常正常穩定。
3. 上述的供應情形均能配合實際生產需要。

#### (四) 最近二年主要進銷貨客戶名單

##### 1. 主要進貨廠商

單位：新台幣千元

| 項目 | 102年度       |           |    |          | 101年度       |           |    |          |
|----|-------------|-----------|----|----------|-------------|-----------|----|----------|
|    | 廠商名稱        | 金額        | %  | 與發行人之關係  | 廠商名稱        | 金額        | %  | 與發行人之關係  |
| 1  | 韓國現代自動車株式會社 | 4,196,411 | 30 | 有業務關係之公司 | 韓國現代自動車株式會社 | 5,964,405 | 36 | 有業務關係之公司 |

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

##### 2. 主要銷貨客戶

單位：新台幣千元

| 項目 | 102年度     |           |    |         | 101年度     |           |    |         |
|----|-----------|-----------|----|---------|-----------|-----------|----|---------|
|    | 廠商名稱      | 金額        | %  | 與發行人之關係 | 廠商名稱      | 金額        | %  | 與發行人之關係 |
| 1  | 南陽實業(股)公司 | 7,186,507 | 34 | 本公司之子公司 | 南陽實業(股)公司 | 8,346,223 | 36 | 本公司之子公司 |

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

#### (五) 最近二年生產及銷售量值

##### 1. 生產量值表

產能、產量/台；產值/新台幣千元

| 主要商品 | 年度<br>生產<br>量<br>值 | 102年度   |         |            | 101年度   |         |            |
|------|--------------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|
|      |                    | 產能      | 產量      | 產值         | 產能      | 產量      | 產值         |
| 機車   |                    | 185,247 | 191,612 | 7,671,480  | 189,407 | 197,351 | 7,983,279  |
| 汽車   |                    | 12,658  | 13,657  | 6,648,093  | 14,294  | 15,356  | 7,407,612  |
| 其他   |                    | -       | -       | 1,174,707  | -       | -       | 3,439,303  |
| 合計   |                    | 197,905 | 205,269 | 15,494,280 | 203,701 | 212,708 | 18,830,194 |

## 2. 銷售量值表

量/台；值/新台幣千元

| <div> <div>年度</div> <div>銷售量</div> <div>值</div> <div>主要商品</div> </div> | 102年度   |            |        |           | 101年度   |            |         |           |
|------------------------------------------------------------------------|---------|------------|--------|-----------|---------|------------|---------|-----------|
|                                                                        | 內 銷     |            | 外 銷    |           | 內 銷     |            | 外 銷     |           |
|                                                                        | 量       | 值          | 量      | 值         | 量       | 值          | 量       | 值         |
| 機 車                                                                    | 145,872 | 7,175,781  | 92,335 | 3,701,002 | 144,189 | 6,997,237  | 110,286 | 4,326,351 |
| 汽 車                                                                    | 14,179  | 8,751,739  | -      | -         | 16,493  | 10,303,714 | -       | -         |
| 其 他                                                                    | -       | 447,886    | -      | 961,517   | -       | 700,730    | -       | 1,332,584 |
| 合 計                                                                    | 160,051 | 16,375,406 | 92,335 | 4,662,519 | 160,682 | 18,001,681 | 110,286 | 5,658,935 |

註1：一〇二年度機車含三角貿易銷售47,285台，金額1,113,422千元；汽車含進口車銷售1,246台，金額809,927千元。

註2：一〇一年度機車含三角貿易銷售57,203台，金額1,312,440千元；汽車含進口車銷售1,013台，金額593,380千元。

### 三、員工資料

最近二年度從業員人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

| 年 度         |         | 102 年 度 | 101 年 度 |
|-------------|---------|---------|---------|
| 員 工 人 數     | 男 生     | 2,028   | 2,102   |
|             | 女 生     | 227     | 225     |
|             | 合 計     | 2,255   | 2,327   |
| 平 均 年 歲     |         | 42.21   | 41.52   |
| 平 均 服 務 年 資 |         | 17.44   | 16.81   |
| 學 歷 分 佈 比 率 | 博 士     | 4       | 3       |
|             | 碩 士     | 231     | 200     |
|             | 大 專     | 582     | 590     |
|             | 高 中     | 1,289   | 1,370   |
|             | 高 中 以 下 | 149     | 164     |

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

### 四、環保資訊

最近年度所受損失及處分之總額：

本公司一〇二年度並無因污染環境所受之損失或處分。

1. 本公司一〇二年度環境支出統計明細如下：

單位：新台幣千元

| 類 別           | 金 額     |
|---------------|---------|
| 企 業 營 運 成 本   | 17,119  |
| 管 理 活 動 成 本   | 156,784 |
| 研 究 開 發 成 本   | 19,740  |
| 損 失 及 補 償 成 本 | 13,592  |
| 環 境 支 出 總 計   | 207,236 |

## 五、勞資關係資訊

### (一) 最近年度因勞資糾紛而遭受之損失

本公司勞資關係和諧，並無任何勞資糾紛。因本公司有完善之勞資溝通管道，且薪資、福利各項制度完備，預測未來亦無重大勞資糾紛。

### (二) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

| 項 目     | 制 度 及 辦 理                                                                                                                                                             |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 福利      | 本公司成立職工福利委員會，妥善規劃辦理員工福利，相關福利制度完善。                                                                                                                                     |
|         | 相關福利措施：                                                                                                                                                               |
|         | 1. 婚喪補助金                                                                                                                                                              |
|         | 2. 退休、退職金辦法                                                                                                                                                           |
|         | 3. 撫卹、慰問金                                                                                                                                                             |
|         | 4. 從業員分紅入股                                                                                                                                                            |
|         | 5. 國內、外旅遊補助                                                                                                                                                           |
|         | 6. 春節慰勞金                                                                                                                                                              |
|         | 7. 中秋、年終獎金                                                                                                                                                            |
|         | 8. 尾牙聚餐補助                                                                                                                                                             |
|         | 9. 教育獎學金                                                                                                                                                              |
|         | 10. 從業員定期健檢                                                                                                                                                           |
|         | 11. 特約商店優惠價                                                                                                                                                           |
|         | 12. 提供交通車、宿舍、餐廳服務                                                                                                                                                     |
|         | 13. 從業員購車優惠                                                                                                                                                           |
|         | 14. 社團補助                                                                                                                                                              |
|         | 15. 員工及眷屬住院補助                                                                                                                                                         |
|         | 16. 急難救助貸款                                                                                                                                                            |
|         | 17. 生日贈品                                                                                                                                                              |
|         | 18. 重陽節慰問                                                                                                                                                             |
|         | 19. 員工家庭急難救助                                                                                                                                                          |
| 退休（職）制度 | (1)退休：<br>勞工退休金舊制部分，本公司均依勞基法之規定辦法辦理，並成立「勞工退休準備金監督委員會」，每月均提撥退休金，至民國一〇二年十二月底退休專戶存款餘額為 847,421,637 元。<br>勞工退休金新制部分，本公司依勞工退休金條例之規定辦理，每月為選擇勞工退休金新制之人員提撥月提繳工資 6%至其個人專戶中，且為選 |

|                 |                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | 擇自願提撥人員，依其自願提撥比率扣款提撥至其個人專戶中。<br>(2)退職：<br>本公司規定凡於本公司任職，舊制勞工退休金之年資滿五年(含)以上而未滿二十五年者，離職時均可申請退職金，退職金之支付係根據其服務年資及離職時之月本薪乘以一定比率(20%~110%)，本公司於一〇二年度辦理退職員工給付之退職金計 1,444,934 元                                                  |
| 進修訓練            | 本公司規劃完善教育訓練體系，每年皆依公司經營策略及未來競爭核心能力所需規劃執行各層級領域教育訓練計劃，並鼓勵同仁持續進修，提升專業能力，以維持及強化本公司競爭優勢。<br>民國一〇二年教育訓練共計開班 68 班，總訓練人次 2,328 人，總訓練人時 22,735 小時。                                                                                |
| 勞資協議            | 依勞動基準法為基礎與員工訂定團體協約並核備勞工局，相關制度皆依法令及團體協約辦理。<br>(1)勞資雙方於民國七十八年三月二十八日正式簽訂團體協約，並於民國八十一年五月、八十四年五月、八十七年五月、九十年七月、九十三年六月、九十六年六月、九十九年六月、一〇二年六月辦理續約。<br>(2)本公司每季舉辦一次勞資經營座談會。<br>(3)本公司之申訴管道除了內部之行政管道外，另有意見箱、改善提案等多項管道，勞資之間的溝通暢行無礙。 |
| 員工權益維護措施        | 依法成立工會，每季舉行勞資經營會議，勞資關係和諧。設有意見箱、申訴管道、員工交流園地及員工輔導機制，協助員工解決相關問題。                                                                                                                                                           |
| 最近年度因勞資糾紛而遭受之損失 | 公司勞資關係和諧，並無任何勞資糾紛。因本公司有充份之勞資溝通管道，且薪資、福利各項制度完備，預測未來亦無重大勞資糾紛。                                                                                                                                                             |

### (三) 工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司秉持著以人文本的核心價值，致力於建構安全、衛生健康的工作場所，依據勞工法規辦理勞工安全衛生管理工作，並於八十八年導入及取得 OHSAS-18001 職業安全衛生管理系統認證，落實執行法規規定與 PDCA 管理循環，保障全體從業人員之人身安全與健康。

特別針對工作場所進行危害風險因素鑑定，訂定管理方案、稽核輔導、自主管理、教育訓練及緊急應變演練等計劃，對有可能之傷害、災變做好預防措施，並定期舉辦應變措施演練，以期事故一旦發生時，能有組織、有系統的迅速應變處置，使傷害及損失減至最低，落實對從業員之生命安全保障，以達成安全衛生宣言「零災害、零傷害、零職業病」之目標。

#### (四) 揭露員工行為或倫理守則

為使員工行為、權利、義務及倫理觀念有所依循，特制訂相關辦法與規定，概述如下：

##### 1. 分層負責

###### (1) 業務核決分層負責表

明確作業流程及分層負責，規範各職位之工作權限。

###### (2) 職位代理人申請表

實施代理人制度，以確保公司各項業務正常運作。

###### (3) 職位職等架構

建立職位職等架構，提供員工適當的職涯發展藍圖。

##### 2. 工作規則

明確規定勞資雙方之權利與義務，促進全員同心協力推展公司業務。

##### 3. 職業道德規範

公司朝國際化企業發展之際，有必要學習國際企業由總部來訂定明確職業道德規範，並讓所有員工詳細閱讀、親自簽署及遵守相關規定，並成立職業道德委員會，以順暢諮詢及檢舉管道。

##### 4. 各部門工作執掌

依據各主要部門，明確規範各單位工作執掌與組織功能，以落實各單位專業分工，並強化公司核心競爭力。

##### 5. 獎懲辦法

為及時獎勵有貢獻之員工及避免員工個人行為對公司造成損害，於工作規則中第 61 條 至第 67 條明訂相關獎懲規定。

##### 6. 考核辦法

主管針對員工工作表現，給予適當協助與回饋，並作為個人獎酬、遷調任免、培育發展及工作檢討改進之依據。

##### 7. 考勤暨請假管理辦法

為建立良好紀律以提高工作品質，並使員工出勤及請假作業有所依循，訂定完善且健全之考勤暨請假制度。

##### 8. 競業禁止與保密切結辦法

為確保商業利益與提昇公司競爭力，員工有嚴守公司業務機密之義務，為避免因洩漏而造成公司利益或商譽損害，員工需簽訂「競業禁止與保密切結書」。

## 9. 性騷擾防制管理細則

為防治就業場所性騷擾行為，並維護兩性工作平等及人格尊嚴，於公司規章明訂相關規範，並於公司內部網站公告相關法令暨申訴管道，以規範員工在工作場所的言行舉止。

## （五）企業責任：

### 1. 以客為尊

『誠心服務、顧客至上』，有永遠的顧客才有永遠的三陽。為了秉持『以客為尊』的原則來服務廣大的消費大眾，三陽在全國設有寬廣的經銷展示中心及直營和特約保養廠。希望以貼心的服務，讓每一位顧客都有『賓至如歸』的溫馨感受。

對三陽工業而言，顧客在那裡，三陽的服務就在那裡。三陽的經銷據點不只是『賣車的地方』同時也是『在地的服務站』。所以遍佈台灣的三陽服務站及經銷商所構成的售後服務網路，提供最快速、貼心、便利、信賴的檢修服務。

### 2. 回饋社會

在本公司黃董事長深深期許，要使所有母、子公司「做社會需要的企業」之理念下，三陽工業對地方、社會的回饋一向不遺餘力，推動社會公益的方向從體育、環保、教育及其他公益活動四個方向進行，歷年各項贊助活動如下：

#### 體育

- 贊助台北國際馬拉松競賽。
- 舉辦國際高爾夫球邀請賽。
- 贊助區運得獎選手練習經費。
- 獨家贊助「年全國運動會」使用車輛。
- 贊助「高雄世運會」。
- 贊助「現代健康行」健走活動。

#### 教育

- 提供技職學校建教合作機會與實習場地。
- 提供各大專院校觀摩見習及安全駕駛教育訓練。
- 提供各大專院校汽、機車相關科系之教學教材。
- 捐助台東金峰鄉嘉蘭國小原住民學童，營養午餐費及學雜費用。
- 提供社區小學校外教學活動。
- 提供新竹縣尖石鄉國中、小學優秀清寒學生獎助學金。
- 捐助新竹縣竹北博愛國小清寒學童學費。
- 舉辦社區小學「美畫大自然著色比賽」。

- 2011 及 2012 連續二年獲新竹縣委任辦理「新竹縣環保低碳夏令營」活動。

#### 環保

- 認養新竹工業區交流道，定期發起員工清掃周邊道路。
- 定期配合環保單位舉辦各項「淨山、淨灘」的環保活動。
- 導入綠色工廠概念，2008 年榮獲「工業區綠美化績優單位組」全國第一名。
- 推動節能減碳及廚餘減半等活動。
- 推動溫室氣體盤查，2009 年通過 ISO-14064 查證。
- 環境教育推廣，辦理協力廠商環保訓練與競賽。
- 推動三陽工業「工業減廢、工業安全」中衛體系。
- 推動三陽工業「環境會計」中衛體系。
- 推動綠色採購，榮獲新竹縣政府 2007 年綠色採購績優企業與團體獎。

#### 其它

- 每年不間斷將愛心回饋到地方育幼院。
- 以台灣企業名義將愛心送到薩爾瓦多等國。
- 「九二一大地震」公司及員工慨然捐出新台幣一千二百萬餘元，並組成救難車隊深入災區，運補救災物資。
- 成立國內第一座安全駕駛教育訓練中心回饋社會。
- 台北蘆洲「大禧市社區」火災，三陽捐贈機車六十二台供受災戶作為代步工具。
- 捐贈嘉義縣政府及台灣原住民多群交流協會經費，關懷弱勢團體。
- 艾利颱風重創北台灣，三陽發揮「關心鄉親、聞難救苦」的精神，捐贈新台幣一百萬元供新竹縣政府救災使用。
- 捐贈新竹縣消防局，現代 TUCSON2.7 4WD 汽車一輛，作為救災後勤車。
- 贊助國立科學工藝博物館設置「機車引擎」展示區，回饋社會。
- 贊助高雄科學工藝博物館「騎過半世紀-機車特展」活動。
- 捐贈高雄縣政府野狼 125 機車 50 輛供 88 水災救災使用。
- 台灣 88 水災三陽海內外員工捐款「紅十字協會」新台幣 250 萬元。
- 參與「我的一畝田」活動，認養台灣稻田，維護台灣優質農業永續發展。
- 日本 311 大地震三陽海內外員工捐款「紅十字會」新台幣 60 萬元。

## 六、重要契約

| 契約性質                   | 當事人                                                               | 契約起迄<br>日期                  | 主要內容                             | 限制<br>條款   |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------|
| 經銷合約                   | 現代汽車                                                              | 102/01/01<br> <br>103/12/31 | 依韓國現代提供之汽車及其零件在中華民國境內地區銷售。       | 無          |
| 經銷契約                   | 南誠實業                                                              | 83/01/01<br> <br>提出終止日      | 依本公司所提供之汽車及其零件授權經銷商在中華民國境內地區銷售。  | 無          |
| 經銷契約                   | 南陽實業                                                              | 83/01/01<br> <br>提出終止日      | 依本公司所提供之汽車及其零件授權經銷商在中華民國境內地區銷售。  | 無          |
| 委託經銷                   | 南陽實業                                                              | 95/07/01<br> <br>提出終止日      | 依本公司所提供之汽車及其零件授權經銷商在中華民國境內地區銷售。  | 無          |
| 技術授權<br>合約<br>(PORTER) | 現代汽車                                                              | 102/11/20<br> <br>105/11/19 | 依韓國現代提供之規格及技術資料，本公司得在中華民國境內製造汽車。 | 無          |
| 技術授權合約<br>(i30)        | 現代汽車                                                              | 97/11/21<br> <br>102/11/20  | 依韓國現代提供之規格及技術資料，本公司得在中華民國境內製造汽車。 | 無          |
| 技術授權合約<br>(ix35)       | 現代汽車                                                              | 99/02/23<br> <br>104/02/22  | 依韓國現代提供之規格及技術資料，本公司得在中華民國境內製造汽車。 | 無          |
| 技術授權合約<br>(ELANTRA)    | 現代汽車                                                              | 100/08/25<br> <br>105/08/24 | 依韓國現代提供之規格及技術資料，本公司得在中華民國境內製造汽車。 | 無          |
| 技術授權合約<br>(SANTA FE)   | 現代汽車                                                              | 102/08/28<br> <br>107/08/27 | 依韓國現代提供之規格及技術資料，本公司得在中華民國境內製造汽車。 | 無          |
| 工藝移交合同<br>VIPO 4 加延    | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing Co.,<br>Ltd. | 102/01/07<br> <br>105/01/06 | 新機種技術移轉 VVB, VCA 等8個機種           | 專 屬<br>授 權 |
| 工藝移交合同<br>VIPO 5 加延    | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing Co.,<br>Ltd. | 103/02/23<br> <br>106/12/22 | 新機種技術移轉 VTJ, VTH 等 5 個機種         | 專 屬<br>授 權 |

| 契約性質             | 當事人                                                                             | 契約起迄日期                      | 主要內容                        | 限制條款     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------|
| 工藝移交合同<br>VIPO 6 | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing Co.,<br>Ltd.               | 100/08/15<br> <br>103/08/14 | 新機種技術移轉 VTB, VTC 等 11 個機種   | 專屬<br>授權 |
| 工藝移交合同<br>VIPO 7 | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing Co.,<br>Ltd.               | 100/12/15<br> <br>103/12/14 | 新機種技術移轉 VDD, VDE 等 11 個機種   | 專屬<br>授權 |
| 工藝移交合同<br>VIPO 8 | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing Co.,<br>Ltd.               | 102/01/07<br> <br>105/01/06 | 新機種技術移轉 KAS, KAT 等 17 個機種   | 專屬<br>授權 |
| 工藝移交合同<br>VIPO 9 | Vietnam<br>Manufacturing and<br>Export Processing<br>Co., Ltd.                  | 102/12/15<br> <br>105/12/14 | 新機種技術移轉 VVH, VJ1 等 15 個機種   | 專屬<br>授權 |
| R&D 技術服務合約       | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing<br>(Holdings) Co.,<br>Ltd. | 101/12/03<br> <br>104/12/02 | 提供與研開發相關的技術服務支援             |          |
| 一般技術服務合約         | Vietnam<br>Manufacturing<br>and Export<br>Processing<br>(Holdings) Co.,<br>Ltd. | 102/03/15<br> <br>104/12/31 | 提供一般非產品相關的技術服務支援            |          |
| 工藝移交合同<br>TTC 01 | SANYANG MOTOR<br>VIETNAM CO.,<br>LTD. (SMV)                                     | 99/02/28<br> <br>106/02/28  | 新機種技術移轉 T880 等 6 個機種        | 專屬<br>授權 |
| 工藝移交合同<br>TTC 02 | SANYANG MOTOR<br>VIETNAM CO.,<br>LTD. (SMV)                                     | 99/12/06<br> <br>106/12/06  | 新機種技術移轉 T1000, Van 等 22 個機種 | 專屬<br>授權 |

| 契約性質                                                | 當事人                                        | 契約起迄日期                      | 主要內容                                                         | 限制條款                   |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|
| R&D 技術服務合約                                          | SANYANG MOTOR VIETNAM CO., LTD. (SMV)      | 102/01/01<br> <br>105/12/31 | 提供與研開發相關的技術服務支援                                              |                        |
| 一般技術服務合約                                            | SANYANG MOTOR VIETNAM CO., LTD. (SMV)      | 103/01/01<br> <br>105/12/31 | 提供一般非產品相關的技術服務支援                                             |                        |
| 國防部軍備局採購中心訂購軍品契約(契約編號 Y93017L132PE)                 | 國防部軍備局採購中心                                 | 94/04/25<br> <br>契約履約完成     | 中型戰術輪車等 16 項招標案                                              | 依招標合約                  |
| 國防部軍備局採購中心訂購軍品契約(契約編號 FQ97008L256PE)                | 國防部軍備局採購中心                                 | 98/06/01<br> <br>契約履約完成     | 輕型戰術輪車案                                                      | 依招標合約                  |
| SUPPLY, AGREEMENT                                   | AUTOMOTIVE EQUIPMENT INCORPORATED          | 98/05/18<br> <br>國防部招標案履約完成 | 國防部輕型戰術輪車案之零件供應                                              | 專案授權                   |
| SUPPLY, TECHNICAL ASSISTANCE, AND LICENSE AGREEMENT | INTERNATIONAL TRUCK AND ENGINE CORPORATION | 94/09/02<br> <br>國防部招標案履約完成 | 國防部中型戰術輪車等 16 項招標案之零件供應、技術移轉及商標授權                            | 專案授權                   |
| 技術合作合約 (License and Technical Assistance Agreement) | Mahindra Two Wheelers Limited              | 101/07/01<br> <br>104/06/30 | 透過技術合作將三陽機種、技術導入印度市場：2 個整車授權生產機種系列，1 個引擎授權生產機種系列，相關零件銷售及費用收取 | 機種、引擎均非獨家授權；機種之外型為獨家授權 |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度合併簡明資產負債表及合併綜合損益表

#### (一) 合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

| 年<br>度<br>項<br>目 |     | 最近五年度財務資料(註1) |       |        |             |             |
|------------------|-----|---------------|-------|--------|-------------|-------------|
|                  |     | 98 年度         | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度      | 102 年度      |
| 流動資產             |     | -             | -     | -      | 19,614,355  | 18,985,785  |
| 不動產、廠房及設備        |     | -             | -     | -      | 12,553,062  | 12,208,882  |
| 其他資產             |     | -             | -     | -      | 6,239,336   | 6,533,766   |
| 資產總額             |     | -             | -     | -      | 38,406,753  | 37,728,433  |
| 流動負債             | 分配前 | -             | -     | -      | 11,342,193  | 13,032,565  |
|                  | 分配後 | -             | -     | -      | 11,745,563  | 註2          |
| 非流動負債            |     | -             | -     | -      | 11,002,033  | 9,631,203   |
| 負債總額             | 分配前 | -             | -     | -      | 22,344,226  | 22,663,768  |
|                  | 分配後 | -             | -     | -      | 22,747,596  | 註2          |
| 歸屬於母公司業主之權益      |     | -             | -     | -      | 13,877,967  | 12,845,875  |
| 股 本              |     | -             | -     | -      | 8,963,768   | 8,963,768   |
| 資本公積             |     | -             | -     | -      | 1,681,049   | 1,691,137   |
| 保留盈餘             | 分配前 | -             | -     | -      | 5,392,229   | 4,563,109   |
|                  | 分配後 | -             | -     | -      | 4,988,859   | 註2          |
| 其他權益             |     | -             | -     | -      | (1,774,488) | (989,584)   |
| 庫藏股票             |     | -             | -     | -      | (384,591)   | (1,382,555) |
| 非控制權益            |     | -             | -     | -      | 2,184,560   | 2,218,790   |
| 權益總額             | 分配前 | -             | -     | -      | 16,062,527  | 15,064,665  |
|                  | 分配後 | -             | -     | -      | 15,659,157  | 註2          |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度合併財務報表；九十八年度至一〇〇年度合併財務資料請參閱「(二)合併簡明資產負債表－我國財務會計準則」；各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註2：民國一〇二年度盈餘未經決議分配。

(二) 合併簡明資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

| 年<br>度<br>項<br>目 |     | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) |            |            |            |         |
|------------------|-----|-------------------------|------------|------------|------------|---------|
|                  |     | 98 年 度                  | 99 年 度     | 100 年 度    | 101 年 度    | 102 年 度 |
| 流動資產             |     | 17,784,458              | 20,109,872 | 20,490,999 | 19,643,206 | -       |
| 基金及投資            |     | 2,830,778               | 2,459,490  | 2,896,359  | 3,508,893  | -       |
| 固定資產             |     | 13,439,955              | 12,997,745 | 13,151,591 | 12,624,545 | -       |
| 無形資產             |     | 443,136                 | 389,607    | 597,871    | 470,519    | -       |
| 其他資產             |     | 1,602,893               | 1,626,576  | 1,586,209  | 1,570,007  | -       |
| 資產總額             |     | 36,101,220              | 37,583,290 | 38,723,029 | 37,817,170 | -       |
| 流動負債             | 分配前 | 12,425,586              | 15,752,038 | 11,271,240 | 11,204,984 | -       |
|                  | 分配後 | 12,425,586              | 15,836,602 | 11,674,610 | 11,608,354 | -       |
| 長期負債             |     | 3,472,343               | 2,184,342  | 6,111,081  | 5,587,067  | -       |
| 其他負債             |     | 4,063,225               | 4,015,054  | 4,149,317  | 4,352,051  | -       |
| 負債總額             | 分配前 | 19,961,154              | 21,951,434 | 21,531,638 | 21,144,102 | -       |
|                  | 分配後 | 19,961,154              | 22,035,998 | 21,935,008 | 21,547,472 | -       |
| 股 本              |     | 8,456,385               | 8,456,385  | 8,963,768  | 8,963,768  | -       |
| 資本公積             |     | 2,170,824               | 2,176,972  | 2,205,179  | 2,221,804  | -       |
| 保留盈餘             | 分配前 | 2,687,771               | 3,380,221  | 4,026,300  | 4,157,754  | -       |
|                  | 分配後 | 2,687,771               | 3,295,657  | 3,622,930  | 3,754,384  | -       |
| 股東權益其他調整項目       |     | 357,783                 | (716,255)  | (530,409)  | (883,890)  |         |
| 少數股權             |     | 2,467,303               | 2,334,533  | 2,526,553  | 2,213,632  |         |
| 股東權益<br>總 額      | 分配前 | 16,140,066              | 15,631,856 | 17,191,391 | 16,673,068 | -       |
|                  | 分配後 | 16,140,066              | 15,547,292 | 16,788,021 | 16,269,698 |         |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度合併財務報表；一〇二年度合併財務資料請參閱「(一)合併簡明資產負債表－國際財務報導準則」；各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

(三) 合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

| 項<br>目<br>年<br>度   | 最近五年度財務資料(註1) |       |        |            |            |
|--------------------|---------------|-------|--------|------------|------------|
|                    | 98 年度         | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度     | 102 年度     |
| 營業收入               | -             | -     | -      | 34,397,220 | 32,626,286 |
| 營業毛利               | -             | -     | -      | 5,292,858  | 4,372,062  |
| 營業損益               | -             | -     | -      | 267,849    | (897,633)  |
| 營業外收入及支出           | -             | -     | -      | 509,783    | 621,774    |
| 稅前淨利               | -             | -     | -      | 777,632    | (275,859)  |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | -             | -     | -      | 540,379    | (517,105)  |
| 停業單位損失             | -             | -     | -      | -          | -          |
| 本期淨利(損)            | -             | -     | -      | 540,379    | (517,105)  |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | -             | -     | -      | (505,387)  | 943,029    |
| 本期綜合損益總額           | -             | -     | -      | 34,992     | 425,924    |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | -             | -     | -      | 463,526    | (474,054)  |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | -             | -     | -      | 76,853     | (43,051)   |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | -             | -     | -      | 45,844     | 359,154    |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | -             | -     | -      | (10,852)   | 66,770     |
| 每股盈餘               | -             | -     | -      | 0.53       | (0.56)     |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度合併財務報表；九十八年度至一〇〇年度合併財務資料請參閱「(四)合併簡明損益表－我國財務會計準則」；各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

(四)合併簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

| 項<br>目<br>年<br>度 | 最近五年度財務資料(註1) |            |            |            |        |
|------------------|---------------|------------|------------|------------|--------|
|                  | 98 年度         | 99 年度      | 100 年度     | 101 年度     | 102 年度 |
| 營業收入             | 30,326,508    | 31,840,892 | 36,825,588 | 34,408,944 | -      |
| 營業毛利             | 5,952,188     | 7,683,757  | 8,506,939  | 7,563,079  | -      |
| 營業損益             | 172,922       | 581,678    | 1,190,726  | 170,999    | -      |
| 營業外收入及利益         | 1,017,798     | 1,214,335  | 996,435    | 1,167,446  | -      |
| 營業外費用及損失         | 583,072       | 532,121    | 420,050    | 492,411    | -      |
| 繼續營業部門稅前損益       | 607,648       | 1,263,892  | 1,767,111  | 846,263    | -      |
| 繼續營業部門損益         | 366,920       | 986,948    | 1,445,307  | 609,010    | -      |
| 停業部門損益           | -             | -          | -          | -          | -      |
| 非常損益             | -             | -          | -          | -          | -      |
| 累積原則變動之累積影響數     | -             | -          | -          | -          | -      |
| 合併總損益            | 366,920       | 986,948    | 1,445,307  | 609,010    | -      |
| 歸屬予合併淨損益         | 144,650       | 692,450    | 1,238,026  | 534,824    | -      |
| 歸屬予少數股權淨利        | 222,270       | 294,498    | 207,281    | 74,186     | -      |
| 每股盈餘(元)          | 0.18          | 0.84       | 1.42       | 0.61       | -      |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度合併財務報表；一〇二年度合併財務資料請參閱「(三)合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則」；各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

## 二、最近五年度個體簡明資產負債表及個體綜合損益表

### (一)個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

| 項 目 \ 年 度   | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1) |       |        |             |             |
|-------------|------------------------|-------|--------|-------------|-------------|
|             | 98 年度                  | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度      | 102 年度      |
| 流動資產        | -                      | -     | -      | 9,373,980   | 8,430,813   |
| 不動產、廠房及設備   | -                      | -     | -      | 5,171,162   | 5,040,140   |
| 其他資產        | -                      | -     | -      | 15,438,105  | 14,833,059  |
| 資產總額        | -                      | -     | -      | 29,983,247  | 28,304,012  |
| 流動負債        | 分配前                    | -     | -      | 7,232,269   | 7,158,170   |
|             | 分配後                    | -     | -      | 7,635,639   | 註2          |
| 非流動負債       | -                      | -     | -      | 8,873,011   | 8,299,967   |
| 負債總額        | 分配前                    | -     | -      | 16,105,280  | 15,458,137  |
|             | 分配後                    | -     | -      | 16,508,650  | 註2          |
| 歸屬於母公司業主之權益 | -                      | -     | -      | 13,877,967  | 12,845,875  |
| 股本          | -                      | -     | -      | 8,963,768   | 8,963,768   |
| 資本公積        | -                      | -     | -      | 1,681,049   | 1,691,137   |
| 保留盈餘        | 分配前                    | -     | -      | 5,392,229   | 4,563,109   |
|             | 分配後                    | -     | -      | 4,988,859   | 註2          |
| 其他權益        | -                      | -     | -      | (1,774,488) | (989,584)   |
| 庫藏股票        | -                      | -     | -      | (384,591)   | (1,382,555) |
| 權益總額        | 分配前                    | -     | -      | 13,877,967  | 12,845,875  |
|             | 分配後                    | -     | -      | 13,474,597  | 註2          |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度個體財務報表；九十八年度至一〇〇年度個體財務資料請參閱「(二)個體簡明資產負債表－我國財務會計準則」；各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

註2：民國一〇二年度盈餘未經決議分配。

(二)個體簡明資產負債表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

| 項<br>目     | 年<br>度 | 最近五年度財務資料  |            |            |            |        |
|------------|--------|------------|------------|------------|------------|--------|
|            |        | 98 年度      | 99 年度      | 100 年度     | 101 年度     | 102 年度 |
| 流動資產       |        | 6,193,493  | 7,907,936  | 8,317,074  | 9,400,628  | -      |
| 基金及投資      |        | 12,365,035 | 12,593,117 | 13,748,514 | 13,857,105 | -      |
| 固定資產       |        | 5,696,704  | 5,327,840  | 5,351,034  | 5,241,519  | -      |
| 無形資產       |        | 180,192    | 120,129    | 60,066     | 0          | -      |
| 其他資產       |        | 1,229,908  | 1,241,534  | 1,152,144  | 1,057,574  | -      |
| 資產總額       |        | 25,665,332 | 27,190,556 | 28,628,832 | 29,556,826 | -      |
| 流動負債       | 分配前    | 6,758,002  | 9,956,981  | 5,796,528  | 7,165,347  | -      |
|            | 分配後    | 6,758,002  | 10,041,545 | 6,199,898  | 7,568,717  | -      |
| 長期負債       |        | 2,575,000  | 1,210,000  | 5,420,000  | 5,130,000  | -      |
| 其他負債       |        | 2,659,567  | 2,726,252  | 2,747,466  | 2,802,044  | -      |
| 負債總額       | 分配前    | 11,992,569 | 13,893,233 | 13,963,994 | 15,097,391 | -      |
|            | 分配後    | 11,992,569 | 13,977,797 | 14,367,364 | 15,500,761 | -      |
| 股本         |        | 8,456,385  | 8,456,385  | 8,963,768  | 8,963,768  | -      |
| 資本公積       |        | 2,170,824  | 2,176,972  | 2,205,179  | 2,221,804  | -      |
| 保留盈餘       | 分配前    | 2,687,771  | 3,380,221  | 4,026,300  | 4,157,754  | -      |
|            | 分配後    | 2,687,771  | 3,295,657  | 3,622,930  | 3,754,384  | -      |
| 股東權益其他調整項目 |        | 357,783    | (716,255)  | (530,409)  | (883,890)  |        |
| 股東權益       | 分配前    | 13,672,763 | 13,297,323 | 14,664,838 | 14,459,436 | -      |
| 總 額        | 分配後    | 13,672,763 | 13,212,759 | 14,261,468 | 14,056,066 |        |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度個體財務報表；一〇二年度個體財務資料請參閱「(一)個體簡明資產負債表－國際財務報導準則」；各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

(三)個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣千元

| 項<br>目             | 最近五年度財務資料(註1) |       |        |            |            |
|--------------------|---------------|-------|--------|------------|------------|
|                    | 98 年度         | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度     | 102 年度     |
| 營業收入               | -             | -     | -      | 23,660,616 | 21,037,924 |
| 營業毛利               | -             | -     | -      | 2,337,833  | 1,973,767  |
| 營業損益               | -             | -     | -      | 125,721    | (422,076)  |
| 營業外收入及支出           | -             | -     | -      | 453,375    | 74,427     |
| 稅前淨利               | -             | -     | -      | 579,096    | (347,649)  |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | -             | -     | -      | 463,526    | (474,054)  |
| 停業單位損失             | -             | -     | -      | -          | -          |
| 本期淨利(損)            | -             | -     | -      | 463,526    | (474,054)  |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | -             | -     | -      | (417,682)  | 833,208    |
| 本期綜合損益總額           | -             | -     | -      | (45,844)   | 359,154    |
| 每股盈餘               | -             | -     | -      | 0.53       | (0.56)     |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度個體財務報表；

九十八年度至一〇〇年度個體財務資料請參閱「(四)個體簡明損益表－我國財務會計準則」；各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

(四)簡明損益表－我國財務會計準則

單位：新台幣千元

| 年<br>度<br>項<br>目 | 最近五年度財務資料(註1) |            |            |            |        |
|------------------|---------------|------------|------------|------------|--------|
|                  | 98 年度         | 99 年度      | 100 年度     | 101 年度     | 102 年度 |
| 營業收入             | 18,890,680    | 19,272,152 | 23,453,507 | 23,660,616 | -      |
| 營業毛利             | 2,573,317     | 3,983,642  | 5,092,351  | 4,858,405  | -      |
| 營業損益             | (634,466)     | (312,709)  | 390,667    | 27,568     | -      |
| 營業外收入及利益         | 1,064,830     | 1,369,369  | 1,195,657  | 919,411    | -      |
| 營業外費用及損失         | 251,909       | 334,110    | 269,714    | 296,585    | -      |
| 繼續營業部門稅前損益       | 178,455       | 722,550    | 1,316,610  | 650,394    | -      |
| 繼續營業部門損益         | 144,650       | 692,450    | 1,238,026  | 534,824    | -      |
| 停業部門損益           | -             | -          | -          | -          | -      |
| 非常損益             | -             | -          | -          | -          | -      |
| 累積原則變動之累積影響數     | -             | -          | -          | -          | -      |
| 本期損益             | 144,650       | 692,450    | 1,238,026  | 534,824    | -      |
| 每股盈餘(元)          | 0.18          | 0.84       | 1.42       | 0.61       | -      |

註1：本公司自一〇二年度起適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度個體財務報表；

一〇二年度個體財務資料請參閱「(三)個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則」；各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

三、最近五年度簽證會計師及查核意見

| 年 度 | 會計師事務所名稱     | 簽證會計師姓名 | 查核意見     |
|-----|--------------|---------|----------|
| 98  | 安侯建業聯合會計師事務所 | 簡蒂暖、陳嘉修 | 修正式無保留意見 |
| 99  | 安侯建業聯合會計師事務所 | 簡蒂暖、陳嘉修 | 修正式無保留意見 |
| 100 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 簡蒂暖、陳嘉修 | 修正式無保留意見 |
| 101 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 簡蒂暖、陳嘉修 | 修正式無保留意見 |
| 102 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 簡蒂暖、曾國揚 | 標準式無保留意見 |

#### 四、財務分析

##### (一) 最近五年度財務分析－國際財務報導準則

##### 1. 合併財務分析

| 項 目 \ 年 度 |                     | 最 近 五 年 度 財 務 分 析(註1) |        |         |         |         |
|-----------|---------------------|-----------------------|--------|---------|---------|---------|
|           |                     | 98 年 度                | 99 年 度 | 100 年 度 | 101 年 度 | 102 年 度 |
| 財務結構      | 負債占資產比率(%)          | -                     | -      | -       | 58.18   | 60.07   |
|           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | -                     | -      | -       | 215.60  | 202.28  |
| 償債能力      | 流動比率(%)             | -                     | -      | -       | 172.93  | 145.68  |
|           | 速動比率(%)             | -                     | -      | -       | 93.48   | 78.57   |
|           | 利息保障倍數(倍)           | -                     | -      | -       | 3.37    | 0.20    |
| 經營能力      | 應收款項週轉率（次）          | -                     | -      | -       | 21.01   | 19.63   |
|           | 平均收現日數              | -                     | -      | -       | 17      | 19      |
|           | 存貨週轉率（次）            | -                     | -      | -       | 3.46    | 3.37    |
|           | 應付款項週轉率（次）          | -                     | -      | -       | 13.12   | 12.89   |
|           | 平均銷貨日數              | -                     | -      | -       | 105     | 108     |
|           | 不動產、廠房及設備週轉率（次）     | -                     | -      | -       | 2.69    | 2.64    |
|           | 總資產週轉率（次）           | -                     | -      | -       | 0.89    | 0.86    |
| 獲利能力      | 資產報酬率(%)            | -                     | -      | -       | 2.21    | (0.60)  |
|           | 權益報酬率(%)            | -                     | -      | -       | 3.31    | (3.32)  |
|           | 稅前純益占實收資本額比率(%)     | -                     | -      | -       | 8.68    | (3.08)  |
|           | 純益率(%)              | -                     | -      | -       | 1.57    | (1.58)  |
|           | 每股盈餘（元）             | -                     | -      | -       | 0.53    | (0.56)  |
|           | 現金流量                | -                     | -      | -       | 0.53    | (0.56)  |
| 現金流量      | 現金流量比率(%)           | -                     | -      | -       | 2.38    | 註2      |
|           | 現金流量允當比率(%)         | -                     | -      | -       | 註1      | 註1      |
|           | 現金再投資比率(%)          | -                     | -      | -       | 0.62    | 註2      |
| 槓桿度       | 營運槓桿度               | -                     | -      | -       | 22.58   | (5.58)  |
|           | 財務槓桿度               | -                     | -      | -       | (3.92)  | 0.72    |

## 2. 個體財務分析

| 項 目  | 年 度                 | 最 近 五 年 度 財 務 分 析(註1) |       |        |        |        |
|------|---------------------|-----------------------|-------|--------|--------|--------|
|      |                     | 98 年度                 | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)          | -                     | -     | -      | 53.71  | 54.61  |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | -                     | -     | -      | 439.96 | 419.55 |
| 償債能力 | 流動比率(%)             | -                     | -     | -      | 129.61 | 117.78 |
|      | 速動比率(%)             | -                     | -     | -      | 39.07  | 25.04  |
|      | 利息保障倍數(倍)           | -                     | -     | -      | 3.52   | (0.74) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)          | -                     | -     | -      | 16.40  | 13.47  |
|      | 平均收現日數              | -                     | -     | -      | 22     | 27     |
|      | 存貨週轉率(次)            | -                     | -     | -      | 3.71   | 3.25   |
|      | 應付款項週轉率(次)          | -                     | -     | -      | 20.57  | 17.88  |
|      | 平均銷貨日數              | -                     | -     | -      | 98     | 112    |
|      | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | -                     | -     | -      | 4.55   | 4.12   |
|      | 總資產週轉率(次)           | -                     | -     | -      | 0.80   | 0.72   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            | -                     | -     | -      | 2.20   | (1.00) |
|      | 權益報酬率(%)            | -                     | -     | -      | 3.32   | (3.55) |
|      | 稅前純益占實收資本額比率(%)     | -                     | -     | -      | 6.46   | (3.88) |
|      | 純益率(%)              | -                     | -     | -      | 1.96   | (2.25) |
|      | 每股盈餘(元)             | -                     | -     | -      | 0.53   | (0.56) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)           | -                     | -     | -      | 註2     | 4.39   |
|      | 現金流量允當比率(%)         | -                     | -     | -      | 註1     | 註1     |
|      | 現金再投資比率(%)          | -                     | -     | -      | 註2     | 註2     |
| 槓桿度  | 營運槓桿度               | -                     | -     | -      | 23.07  | (5.61) |
|      | 財務槓桿度               | -                     | -     | -      | (1.29) | 0.66   |

註1：本公司自一〇二年度始適用國際財務報導準則，故無足夠資料可供比較分析；九十八年度至一〇〇年度財務分析請參閱「(二)最近五年度財務分析－我國財務會計準則」。

註2：營業活動淨現金流出者，不予計算。

註3：財務分析計算公式如下所列：

### 1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

### 2. 償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用－其他不具變現性流動資產）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 =  $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額}}$ 。
- (2) 平均收現日數 =  $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 =  $\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨額}}$ 。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 =  $\frac{\text{銷貨成本}}{\text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 =  $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 =  $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{平均不動產、廠房及設備淨額}}$ 。
- (7) 總資產週轉率 =  $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{平均資產總額}}$ 。

### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 =  $\frac{\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})}{\text{平均資產總額}}$ 。
- (2) 權益報酬率 =  $\frac{\text{稅後損益}}{\text{平均權益總額}}$ 。
- (3) 純益率 =  $\frac{\text{稅後損益}}{\text{銷貨淨額}}$ 。
- (4) 每股盈餘 =  $\frac{\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}}{\text{加權平均已發行股數}}$ 。

### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 =  $\frac{\text{營業活動淨現金流量}}{\text{流動負債}}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 =  $\frac{\text{最近五年度營業活動淨現金流量}}{\text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})}$ 。
- (3) 現金再投資比率 =  $\frac{\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}}{\text{(不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})}$ 。

### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 =  $\frac{\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}}{\text{營業利益}}$ 。
- (2) 財務槓桿度 =  $\frac{\text{營業利益}}{\text{營業利益} - \text{利息費用}}$ 。

## (二) 最近五年度財務分析－我國財務會計準則

### 1. 合併財務分析

| <div> <div>年</div> <div>度</div> <div>項</div> <div>目</div> </div> |                |      | 最近五年度財務分析(註1) |        |        |        |        |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------|---------------|--------|--------|--------|--------|
|                                                                  |                |      | 98 年度         | 99 年度  | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 |
| 財務結構                                                             | 負債占資產比率(%)     |      | 55.29         | 58.41  | 55.60  | 55.91  | -      |
|                                                                  | 長期資金占固定資產比率(%) |      | 145.93        | 137.07 | 177.18 | 176.32 | -      |
| 償債能力                                                             | 流動比率(%)        |      | 143.13        | 127.67 | 181.80 | 175.31 | -      |
|                                                                  | 速動比率(%)        |      | 111.55        | 79.95  | 102.43 | 94.71  | -      |
|                                                                  | 利息保障倍數(倍)      |      | 2.79          | 5.02   | 6.03   | 3.51   | -      |
| 經營能力                                                             | 應收款項週轉率(次)     |      | 13.87         | 15.50  | 23.94  | 21.01  | -      |
|                                                                  | 平均收現日數         |      | 26            | 24     | 15     | 17     | -      |
|                                                                  | 存貨週轉率(次)       |      | 4.83          | 4.74   | 3.74   | 3.19   | -      |
|                                                                  | 應付款項週轉率(次)     |      | 8.99          | 9.75   | 11.99  | 12.11  | -      |
|                                                                  | 平均銷貨日數         |      | 76            | 77     | 98     | 114    | -      |
|                                                                  | 固定資產週轉率(次)     |      | 2.22          | 2.41   | 2.82   | 2.67   | -      |
|                                                                  | 總資產週轉率(次)      |      | 0.82          | 0.86   | 0.97   | 0.90   | -      |
| 獲利能力                                                             | 資產報酬率(%)       |      | 1.95          | 3.40   | 4.55   | 2.32   | -      |
|                                                                  | 股東權益報酬率(%)     |      | 2.26          | 6.21   | 8.81   | 3.60   | -      |
|                                                                  | 占實收資本<br>比率(%) | 營業利益 | 2.04          | 6.88   | 13.28  | 1.91   | -      |
|                                                                  |                | 稅前純益 | 7.19          | 14.95  | 19.71  | 9.44   | -      |
|                                                                  | 純益率(%)         |      | 1.21          | 3.10   | 3.92   | 1.77   | -      |
|                                                                  | 每股盈餘(元)        |      | 0.18          | 0.84   | 1.42   | 0.61   | -      |
| 現金流量                                                             | 現金流量比率(%)      |      | 18.98         | 0.04   | 13.87  | 8.93   | -      |
|                                                                  | 現金流量允當比率(%)    |      | 26.86         | 18.92  | 35.99  | 41.89  | -      |
|                                                                  | 現金再投資比率(%)     |      | 6.00          | 0.02   | 3.38   | 2.28   | -      |
| 槓桿度                                                              | 營運槓桿度          |      | 33.16         | 9.76   | 5.06   | 29.20  | -      |
|                                                                  | 財務槓桿度          |      | (0.59)        | 2.22   | 1.42   | (1.03) | -      |

## 2. 個體財務分析

| <div> <div>年</div> <div>項 目</div> <div>度</div> </div> |                | 最近五年度財務分析(註1) |        |        |        |        |
|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
|                                                       |                | 98 年度         | 99 年度  | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 |
| 財務結構                                                  | 負債占資產比率(%)     | 46.73         | 51.10  | 48.78  | 51.08  | -      |
|                                                       | 長期資金占固定資產比率(%) | 285.21        | 272.29 | 375.34 | 373.74 | -      |
| 償債能力                                                  | 流動比率(%)        | 91.65         | 79.42  | 143.48 | 131.20 | -      |
|                                                       | 速動比率(%)        | 68.02         | 28.40  | 43.87  | 44.58  | -      |
|                                                       | 利息保障倍數(倍)      | 1.75          | 4.61   | 6.91   | 4.02   | -      |
| 經營能力                                                  | 應收款項週轉率(次)     | 10.17         | 10.54  | 21.52  | 16.40  | -      |
|                                                       | 平均收現日數         | 36            | 35     | 17     | 22     | -      |
|                                                       | 存貨週轉率(次)       | 5.68          | 5.10   | 3.57   | 3.27   | -      |
|                                                       | 應付款項週轉率(次)     | 12.49         | 13.36  | 18.60  | 18.15  | -      |
|                                                       | 平均銷貨日數         | 64            | 72     | 102    | 112    | -      |
|                                                       | 固定資產週轉率(次)     | 3.23          | 3.44   | 4.39   | 4.47   | -      |
|                                                       | 總資產週轉率(次)      | 0.71          | 0.72   | 0.84   | 0.81   | -      |
| 獲利能力                                                  | 資產報酬率(%)       | 1.22          | 3.25   | 5.10   | 2.47   | -      |
|                                                       | 股東權益報酬率(%)     | 1.04          | 5.13   | 8.86   | 3.67   | -      |
|                                                       | 占實收資本<br>比率(%) | 營業利益<br>稅前純益  | (7.50) | (3.70) | 4.36   | 0.31   |
|                                                       |                |               | 2.11   | 8.54   | 14.69  | 7.26   |
|                                                       | 純益率(%)         | 0.77          | 3.59   | 5.28   | 2.26   | -      |
|                                                       | 每股盈餘(元)        | 0.18          | 0.84   | 1.42   | 0.61   | -      |
| 現金流量                                                  | 現金流量比率(%)      | 20.50         | 註2     | 12.03  | 註2     | -      |
|                                                       | 現金流量允當比率(%)    | 47.32         | 6.44   | 27.90  | 16.65  | -      |
|                                                       | 現金再投資比率(%)     | 4.70          | 註2     | 1.78   | 註2     | -      |
| 槓桿度                                                   | 營運槓桿度          | (3.42)        | (8.67) | 8.06   | 110.96 | -      |
|                                                       | 財務槓桿度          | 0.73          | 0.61   | 2.33   | (0.14) | -      |

註1：本公司自一〇二年度適用國際財務報導準則，並同期編列一〇一年度財務報表；一〇二年度財務分析請參閱「(一)最近五年度財務分析－國際財務報導準則」。

註2：營業活動淨現金流出者，不予計算。

註3：財務分析計算公式如下所列：

### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用 - 其他不具變現性流動資產) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 =  $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 =  $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 =  $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 =  $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 固定資產週轉率 =  $\text{銷貨淨額} / \text{平均固定資產淨額}$ 。
- (7) 總資產週轉率 =  $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

#### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 =  $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 股東權益報酬率 =  $\text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$ 。
- (3) 純益率 =  $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 =  $(\text{稅後淨利} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 =  $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 =  $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度}(\text{資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 =  $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$ 。

#### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 =  $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務槓桿度 =  $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

### (三) 最近二年度財務比率變動說明-國際財務報導準則

#### 1. 合併財務比率變動

單位：%

| 項 目 \ 年 度 |                     | 102 年度 | 101 年度 | 變動率增(減)%  |
|-----------|---------------------|--------|--------|-----------|
| 財務結構      | 負債占資產比率(%)          | 60.07  | 58.18  | 3.25%     |
|           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 202.28 | 215.60 | (6.18%)   |
| 償債能力      | 流動比率(%)             | 145.68 | 172.93 | (15.76%)  |
|           | 速動比率(%)             | 78.57  | 93.48  | (15.94%)  |
|           | 利息保障倍數(倍)           | 0.20   | 3.37   | (93.98%)  |
| 經營能力      | 應收款項週轉率(次)          | 19.63  | 21.01  | (6.57%)   |
|           | 平均收現日數              | 19     | 17     | 11.76%    |
|           | 存貨週轉率(次)            | 3.37   | 3.46   | (2.60%)   |
|           | 應付款項週轉率(次)          | 12.89  | 13.12  | (1.75%)   |
|           | 平均銷貨日數              | 108    | 105    | 2.86%     |
|           | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | 2.64   | 2.69   | (1.86%)   |
|           | 總資產週轉率(次)           | 0.86   | 0.89   | (3.37%)   |
| 獲利能力      | 資產報酬率(%)            | (0.60) | 2.11   | (128.55%) |
|           | 權益報酬率(%)            | (3.32) | 3.31   | (200.25%) |
|           | 稅前純益占實收資本額比率(%)     | (3.08) | 8.68   | (135.47%) |
|           | 純益率(%)              | (1.58) | 1.57   | (200.89%) |
|           | 每股盈餘(元)             | (0.56) | 0.53   | (205.66%) |
| 現金流量      | 現金流量比率(%)           | 註 2    | 2.38   | 註 2       |
|           | 現金流量允當比率(%)         | 註 1    | 註 1    | 註 1       |
|           | 現金再投資比率(%)          | 註 2    | 0.62   | 註 2       |
| 槓桿度       | 營運槓桿度               | (5.58) | 22.58  | (124.71%) |
|           | 財務槓桿度               | 0.72   | (3.92) | (118.42%) |

註 1：本公司自一〇二年度始適用國際財務報導準則，故無足夠資料可供比較分析。

註 2：營業活動淨現金流出者，不予計算。

上述財務比率增(減)比例變動達百分之二十以上者變動說明如下：

#### (1) 償債能力：

##### A. 利息保障倍數(倍)

102 年度營運呈虧損，致利息保障倍數下降。

#### (2) 獲利能力：

102 年度受國內汽車銷售台數減少及越南地區機車銷售持續衰退等因素影響，本期稅後為虧損，致整體獲利能力皆較 101 年度衰退。

(3) 槓桿度

102年度營運呈虧損，致槓桿風險增加。

2. 個體財務比率變動

| 項 目 \ 年 度 |                     | 102 年度 | 101 年度 | 變動率增(減)%  |
|-----------|---------------------|--------|--------|-----------|
| 財務結構      | 負債占資產比率(%)          | 54.61  | 53.71  | 1.68%     |
|           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 419.55 | 439.96 | (4.64%)   |
| 償債能力      | 流動比率(%)             | 117.78 | 129.61 | (9.13%)   |
|           | 速動比率(%)             | 25.04  | 39.07  | (35.91%)  |
|           | 利息保障倍數(倍)           | (0.74) | 3.52   | (121.12%) |
| 經營能力      | 應收款項週轉率(次)          | 13.47  | 16.40  | (17.87%)  |
|           | 平均收現日數              | 27     | 22     | 22.73%    |
|           | 存貨週轉率(次)            | 3.25   | 3.71   | (12.40%)  |
|           | 應付款項週轉率(次)          | 17.88  | 20.57  | (13.08%)  |
|           | 平均銷貨日數              | 112    | 98     | 14.29%    |
|           | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | 4.12   | 4.55   | (9.44%)   |
|           | 總資產週轉率(次)           | 0.72   | 0.80   | (9.98%)   |
| 獲利能力      | 資產報酬率(%)            | (1.00) | 2.20   | (145.71%) |
|           | 權益報酬率(%)            | (3.55) | 3.32   | (206.85%) |
|           | 稅前純益占實收資本額比率(%)     | (3.88) | 6.46   | (160.03%) |
|           | 純益率(%)              | (2.25) | 1.96   | (215.02%) |
|           | 每股盈餘(元)             | (0.56) | 0.53   | (205.66%) |
| 現金流量      | 現金流量比率(%)           | 4.39   | 註2     | 註2        |
|           | 現金流量允當比率(%)         | 註1     | 註1     | 註1        |
|           | 現金再投資比率(%)          | 註2     | 註2     | 註2        |
| 槓桿度       | 營運槓桿度               | (5.61) | 23.07  | (124.30%) |
|           | 財務槓桿度               | 0.66   | (1.29) | 150.94%   |

註1：本公司自一〇二年度始適用國際財務報導準則，故無足夠資料可供比較分析。

註2：營業活動淨現金流出者，不予計算。

上述財務比率增(減)比例變動達百分之二十以上者變動說明如下：

(1) 償債能力：

A. 速動比率

102年度現金及應收帳款皆較101年度減少，致速動比率下降。

B. 利息保障倍數（倍）

102年度營運呈虧損，致利息保障倍數下降。

(2) 經營能力：

A. 平均收現日數

102年度因機、汽車事業銷量下滑，營收衰退，致應收帳款週轉率降低、平均收現日數延長。

(3) 獲利能力：

102年度因機、汽車事業銷量下滑，營運呈虧損；另認列子公司投資收益亦大幅減少，致整體獲利能力較101年度衰退。

(4) 槓桿度

102年度營運呈虧損，致槓桿風險增加。

(四) 最近二年度財務比率變動說明-我國財務會計準則

1. 合併財務比率變動

| 年<br>項 |  |  |
|--------|--|--|
|--------|--|--|

上述財務比率增(減)比例變動達百分之二十以上者變動說明如下：

(1) 償債能力：

A. 利息保障倍數(倍)

101年度因營運獲利衰退，致利息保障倍數下降。

(2) 獲利能力：

101年度國內汽車產品銷售組合以低單價車種為主，且為去化機車經銷商庫存

、減緩出車，機車銷量下滑；另受歐債危機影響，機車外銷地區移轉至低單價之新興國家市場，致整體獲利能力較100年度衰退。

(3) 現金流量

受營運獲利大幅衰退影響，101年度營運淨現金流入減少。

(4) 槓桿度

101年度因營運獲利相較100年度為衰退，致槓桿風險增加。

## 2. 個體財務比率變動

| 項 目 \ 年 度 |                |      | 101 年度 | 100 年度 | 變動率增(減)%  |
|-----------|----------------|------|--------|--------|-----------|
| 財務結構      | 負債占資產比率(%)     |      | 51.08  | 48.78  | 4.72%     |
|           | 長期資金占固定資產比率(%) |      | 373.74 | 375.34 | (0.43%)   |
| 償債能力      | 流動比率(%)        |      | 131.20 | 143.48 | (8.56%)   |
|           | 速動比率(%)        |      | 44.58  | 43.87  | 1.60%     |
|           | 利息保障倍數(倍)      |      | 4.02   | 7.03   | (42.81%)  |
| 經營能力      | 應收款項週轉率（次）     |      | 16.40  | 21.52  | (23.79%)  |
|           | 平均收現日數         |      | 22     | 17     | 29.41%    |
|           | 存貨週轉率（次）       |      | 3.27   | 3.57   | (8.40%)   |
|           | 應付款項週轉率（次）     |      | 18.15  | 18.62  | (2.52%)   |
|           | 平均銷貨日數         |      | 112    | 102    | 9.80%     |
|           | 固定資產週轉率（次）     |      | 4.47   | 4.39   | 1.71%     |
|           | 總資產週轉率（次）      |      | 0.81   | 0.84   | (3.24%)   |
| 獲利能力      | 資產報酬率(%)       |      | 2.47   | 5.10   | (51.47%)  |
|           | 股東權益報酬率(%)     |      | 3.67   | 8.86   | (58.52%)  |
|           | 占實收資本<br>比率(%) | 營業利益 | 0.31   | 4.36   | (92.94%)  |
|           |                | 稅前純益 | 7.26   | 14.69  | (50.60%)  |
|           | 純益率(%)         |      | 2.26   | 5.28   | (57.18%)  |
|           | 每股盈餘（元）        |      | 0.61   | 1.42   | (71.13%)  |
| 現金<br>流量  | 現金流量比率(%)      |      | 註 1    | 12.03  | 註 1       |
|           | 現金流量允當比率(%)    |      | 16.65  | 27.90  | (40.32%)  |
|           | 現金再投資比率(%)     |      | 註 1    | 1.78   | 註 1       |
| 槓桿度       | 營運槓桿度          |      | 110.96 | 8.06   | 1,276.67% |
|           | 財務槓桿度          |      | (0.14) | 2.33   | (106.07%) |

註1：營業活動淨現金流出者，不予計算。

上述財務比率增(減)比例變動達百分之二十以上者變動說明如下：

### (1) 償債能力：

#### A. 利息保障倍數(倍)

101年度因營運獲利衰退，認列子公司投資收益亦較100年度大幅減少，致利息保障倍數下降。

(2) 經營能力：

(3) 應收帳款週轉率、平均收現日數

101年度因汽車事業銷量成長，期末應收經銷商帳款增加，致應收帳款週轉率降低、平均收現日數延長。

(4) 獲利能力：

101年度汽車產品銷售組合轉以低單價車種為主，且為去化機車經銷商庫存、減緩出車，致機車銷量下滑；另認列子公司投資收益亦大幅減少，致整體獲利能力較100年度衰退。

(5) 現金流量

受營運獲利大幅衰退影響，致101年度營運淨現金為流出。

(6) 槓桿度

101年度因營運獲利相較100年度為衰退，致槓桿風險增加。

五、最近年度財務報告之監察人審查報告

三陽工業股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送一〇二年度之營業報告書、財務報表及虧損撥補之議案等各項表冊，業經查核完竣，認為尚無不符，爰依照公司法第二一九條之規定，敬請  
鑒察，特此報告。

此上

三陽工業股份有限公司 一〇三年股東常會

監 察 人：邱顯智



監 察 人：陳榮達



中 華 民 國 一 〇 三 年 五 月 七 日

## 六、最近年度財務報表

### 會計師查核報告

三陽工業股份有限公司董事會 公鑒：

三陽工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日(重編後)及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日(重編後)之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達三陽工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

本會計師曾於民國一〇三年三月二十六日，對三陽工業股份有限公司民國一〇二年重編前個體財務報告出具無保留意見之查核報告。如合併財務報告附註十二(三)所述，三陽工業股份有限公司依金融監督管理委員會民國一〇三年一月十日金管證審字第1020054360號及四月三十日金管證審字第1030016653號函示，三陽工業股份有限公司對盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍具實質控制力，爰將原於民國一〇一年十月處分部分股權至持股比例下降至50%以下之被投資公司盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司繼續納入合併財務報告之子公司，併據以重編民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

會計師：

The image shows two handwritten signatures in black ink, one above the other, with two red square seals to their right. The top signature is '簡安侯' and the bottom signature is '曾明'.

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號  
民國一〇三年五月七日

三陽工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

| 資 產                         | 102.12.31(重編後) |                   |            | 101.12.31(重編後)    |            |                   | 101.1.1    |   |   |
|-----------------------------|----------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|---|---|
|                             | 金              | 額                 | %          | 金                 | 額          | %                 | 金          | 額 | % |
| <b>流動資產：</b>                |                |                   |            |                   |            |                   |            |   |   |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))        | \$             | 478,088           | 2          | 1,016,737         | 3          | 1,436,862         | 5          |   |   |
| 1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(二))   |                | 9,761             | -          | -                 | -          | 7,387             | -          |   |   |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))      |                | 563,331           | 2          | 671,738           | 2          | 584,848           | 2          |   |   |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)        |                | 750,970           | 3          | 1,136,998         | 4          | 492,482           | 2          |   |   |
| 1220 當期所得稅資產                |                | 368               | -          | -                 | -          | -                 | -          |   |   |
| 130X 存貨(附註六(四))             |                | 5,741,792         | 20         | 6,014,623         | 20         | 5,476,824         | 19         |   |   |
| 1410 預付款項(附註七)              |                | 167,447           | -          | 165,387           | 1          | 295,457           | 1          |   |   |
| 1470 其他流動資產-其他(附註八)         |                | 719,057           | 3          | 368,497           | 1          | 28,850            | -          |   |   |
|                             |                | 8,430,814         | 30         | 9,373,980         | 31         | 8,322,710         | 29         |   |   |
| <b>非流動資產：</b>               |                |                   |            |                   |            |                   |            |   |   |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))   |                | 10,000            | -          | 10,000            | -          | 10,000            | -          |   |   |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) |                | 9,970             | -          | 43,896            | -          | 58,580            | -          |   |   |
| 1546 無活絡市場之債券投資-非流動(附註六(二)) |                | 20,000            | -          | 20,000            | -          | 20,000            | -          |   |   |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五))       |                | 12,683,419        | 45         | 12,940,421        | 44         | 13,167,112        | 45         |   |   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)    |                | 5,040,140         | 18         | 5,171,162         | 17         | 5,228,662         | 18         |   |   |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)     |                | 1,027,101         | 4          | 1,030,166         | 4          | 1,033,250         | 4          |   |   |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))       |                | 309,045           | 1          | 663,006           | 2          | 779,285           | 3          |   |   |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註八)        |                | 660,616           | 2          | 662,397           | 2          | 314,342           | 1          |   |   |
| 1995 其他非流動資產-其他             |                | 112,907           | -          | 68,219            | -          | 94,508            | -          |   |   |
|                             |                | 19,873,198        | 70         | 20,609,267        | 69         | 20,705,739        | 71         |   |   |
| <b>資產總計</b>                 | <b>\$</b>      | <b>28,304,012</b> | <b>100</b> | <b>29,983,247</b> | <b>100</b> | <b>29,028,449</b> | <b>100</b> |   |   |

## 三陽工業股份有限公司

## 資產負債表(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日暨一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

|                |                      | 102.12.31(重編後) |           | 101.12.31(重編後) |           | 101.1.1     |           |
|----------------|----------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|-------------|-----------|
|                |                      | 金              | 額         | 金              | 額         | 金           | 額         |
| 負債及權益          |                      | 102.12.31(重編後) |           | 101.12.31(重編後) |           | 101.1.1     |           |
|                |                      | 金              | 額         | 金              | 額         | 金           | 額         |
| <b>流動負債：</b>   |                      |                |           |                |           |             |           |
| 2100           | 短期借款(附註六(八))         | \$             | 3,603,453 | 13             | 3,196,085 | 11          | 3,087,511 |
| 2125           | 避險之衍生金融負債-流動(附註六(二)) | -              | -         | 43,493         | -         | -           | -         |
| 2170           | 應付票據及帳款              | 640,160        | 2         | 692,373        | 2         | 647,708     | 2         |
| 2180           | 應付帳款-關係人(附註七)        | 386,364        | 1         | 417,572        | 1         | 314,632     | 1         |
| 2200           | 其他應付款                | 1,146,922      | 4         | 1,360,060      | 5         | 947,870     | 4         |
| 2220           | 其他應付款項-關係人(附註七)      | 572,726        | 2         | 856,448        | 3         | 15,586      | -         |
| 2230           | 當期所得稅負債(附註六(十二))     | -              | -         | 6,415          | -         | 25,315      | -         |
| 2251           | 員工福利負債準備-流動(附註六(十一)) | 76,487         | -         | 66,925         | -         | 68,362      | -         |
| 2252           | 保固之短期負債準備(附註六(十))    | 162,140        | 1         | 159,202        | 1         | 108,495     | -         |
| 2310           | 預收款項                 | 184,918        | 1         | 143,696        | -         | 359,398     | 1         |
| 2322           | 一年或一營業週期內到期長期借款      | 385,000        | 1         | 290,000        | 1         | 290,000     | 1         |
|                |                      | 7,158,170      | 25        | 7,232,269      | 24        | 5,864,877   | 20        |
| <b>非流動負債：</b>  |                      |                |           |                |           |             |           |
| 2540           | 長期借款(附註六(九))         | 4,745,000      | 17        | 5,130,000      | 17        | 5,420,000   | 19        |
| 2570           | 遞延所得稅負債(附註六(十二))     | 1,696,012      | 6         | 1,782,732      | 6         | 1,783,834   | 6         |
| 2640           | 應計退休金負債(附註六(十一))     | 1,785,817      | 6         | 1,852,212      | 6         | 1,820,401   | 6         |
| 2645           | 存入保證金                | 44,994         | -         | 41,990         | -         | 41,257      | -         |
| 2670           | 其他非流動負債-其他           | 28,144         | -         | 66,077         | -         | 56,416      | -         |
|                |                      | 8,299,967      | 29        | 8,873,011      | 29        | 9,121,908   | 31        |
| <b>負債總計</b>    |                      | 15,458,137     | 54        | 16,105,280     | 53        | 14,986,785  | 51        |
| 3100           | 股本(附註六(十三))          | 8,963,768      | 32        | 8,963,768      | 30        | 8,963,768   | 31        |
| 3200           | 資本公積(附註六(五)及(十三))    | 1,691,137      | 6         | 1,681,049      | 6         | 1,487,220   | 5         |
| 3300           | 保留盈餘(附註六(十三))        | 4,563,109      | 16        | 5,392,229      | 18        | 5,424,166   | 19        |
| 3400           | 其他權益(附註六(十三))        | (989,584)      | (3)       | (1,774,488)    | (6)       | (1,448,899) | (5)       |
| 3500           | 庫藏股票(附註六(十三))        | (1,382,555)    | (5)       | (384,591)      | (1)       | (384,591)   | (1)       |
| <b>權益總計</b>    |                      | 12,845,875     | 46        | 13,877,967     | 47        | 14,041,664  | 49        |
| <b>負債及權益總計</b> |                      | \$ 28,304,012  | 100       | 29,983,247     | 100       | 29,028,449  | 100       |

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



~107-1~

三陽工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                      | 102年度(重編後)    |        | 101年度(重編後) |      |
|------|--------------------------------------|---------------|--------|------------|------|
|      |                                      | 金額            | %      | 金額         | %    |
| 4000 | 營業收入(附註六(十五)及七)                      | \$ 21,037,924 | 100    | 23,660,616 | 100  |
| 5000 | 營業成本(附註六(四))                         | 19,102,089    | 91     | 21,313,123 | 90   |
|      | 營業毛利                                 | 1,935,835     | 9      | 2,347,493  | 10   |
| 5910 | 減：(已)未實現銷貨損益                         | (37,932)      | -      | 9,660      | -    |
|      | 營業毛利                                 | 1,973,767     | 9      | 2,337,833  | 10   |
|      | 營業費用(附註七)：                           |               |        |            |      |
| 6100 | 推銷費用                                 | 857,751       | 4      | 779,844    | 3    |
| 6200 | 管理費用                                 | 668,294       | 3      | 564,941    | 2    |
| 6300 | 研究發展費用                               | 869,798       | 4      | 867,327    | 4    |
| 6400 | 營業費用合計                               | 2,395,843     | 11     | 2,212,112  | 9    |
|      | 營業淨(損)利                              | (422,076)     | (2)    | 125,721    | 1    |
|      | 營業外收入及支出：                            |               |        |            |      |
| 7010 | 其他收入(附註六(十六))                        | 165,047       | 1      | 91,134     | -    |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(十六))                     | 71,866        | -      | 86,320     | -    |
| 7050 | 財務成本(附註六(十六))                        | (208,634)     | (1)    | (266,399)  | (1)  |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額<br>(附註六(五)) | 46,148        | -      | 542,320    | 2    |
|      |                                      | 74,427        | -      | 453,375    | 1    |
|      | 稅前淨(損)利                              | (347,649)     | (2)    | 579,096    | 2    |
| 7952 | 減：所得稅費用(附註六(十二))                     | 126,405       | 1      | 115,570    | -    |
|      | 本期(淨損)淨利                             | (474,054)     | (3)    | 463,526    | 2    |
| 8300 | 其他綜合損益：                              |               |        |            |      |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失)                       | 34,195        | -      | (63,989)   | -    |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損<br>益份額     | 944,755       | 4      | (398,669)  | (2)  |
| 8399 | 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅                  | 145,742       | 1      | (44,976)   | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)                         | 833,208       | 3      | (417,682)  | (2)  |
|      | 本期綜合損益總額                             | \$ 359,154    | -      | 45,844     | -    |
|      | 基本每股盈餘(元)(附註六(十四))                   |               |        |            |      |
|      | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                      | \$            | (0.56) |            | 0.53 |
|      | 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十四))                   |               |        |            |      |
|      | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                      | \$            | (0.56) |            | 0.53 |

(請詳 後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 三陽工業股份有限公司

## 權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                      | 股 本          |           |            |            |             |           | 其他權益項目                         |                           |             |             |            |
|----------------------|--------------|-----------|------------|------------|-------------|-----------|--------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|------------|
|                      | 普通<br>股 本    | 資本公積      | 保留盈餘       |            |             | 合 計       | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換 差<br>額 | 備供出售金<br>融商品未實 現<br>(損) 益 | 合 計         | 庫 藏 股       | 權益總計       |
|                      |              |           | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘  |           |                                |                           |             |             |            |
| 民國一〇一年一月一日餘額         | \$ 8,963,768 | 1,487,220 | 1,631,881  | 1,125,135  | 2,667,150   | 5,424,166 | (1,338,489)                    | (110,410)                 | (1,448,899) | (384,591)   | 14,041,664 |
| 本期淨利(重編後)            | -            | -         | -          | -          | 463,526     | 463,526   | -                              | -                         | -           | -           | 463,526    |
| 本期其他綜合損益(重編後)        | -            | -         | -          | -          | (92,093)    | (92,093)  | (324,949)                      | (640)                     | (325,589)   | -           | (417,682)  |
| 本期綜合損益總額(重編後)        | -            | -         | -          | -          | 371,433     | 371,433   | (324,949)                      | (640)                     | (325,589)   | -           | 45,844     |
| 盈餘指撥及分配：             |              |           |            |            |             |           |                                |                           |             |             |            |
| 提列法定盈餘公積             | -            | -         | 123,802    | -          | (123,802)   | -         | -                              | -                         | -           | -           | -          |
| 提列特別盈餘公積             | -            | -         | -          | 1,397,866  | (1,397,866) | -         | -                              | -                         | -           | -           | -          |
| 普通股現金股利              | -            | -         | -          | -          | (403,370)   | (403,370) | -                              | -                         | -           | -           | (403,370)  |
| 發放予子公司股利調整資本公積       | -            | 16,625    | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | 16,625     |
| 處分採用權益法之投資           | -            | 177,204   | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | 177,204    |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額(重編後) | 8,963,768    | 1,681,049 | 1,755,683  | 2,523,001  | 1,113,545   | 5,392,229 | (1,663,438)                    | (111,050)                 | (1,774,488) | (384,591)   | 13,877,967 |
| 本期淨利(損)(重編後)         | -            | -         | -          | -          | (474,054)   | (474,054) | -                              | -                         | -           | -           | (474,054)  |
| 本期其他綜合損益(重編後)        | -            | -         | -          | -          | 48,304      | 48,304    | 683,181                        | 101,723                   | 784,904     | -           | 833,208    |
| 本期綜合損益總額(重編後)        | -            | -         | -          | -          | (425,750)   | (425,750) | 683,181                        | 101,723                   | 784,904     | -           | 359,154    |
| 盈餘指撥及分配：             |              |           |            |            |             |           |                                |                           |             |             |            |
| 提列法定盈餘公積             | -            | -         | 35,672     | -          | (35,672)    | -         | -                              | -                         | -           | -           | -          |
| 普通股現金股利              | -            | -         | -          | -          | (403,370)   | (403,370) | -                              | -                         | -           | -           | (403,370)  |
| 其他資本公積變動：            |              |           |            |            |             |           |                                |                           |             |             |            |
| 庫藏股買回                | -            | -         | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | (997,964)   | (997,964)  |
| 發放予子公司股利調整資本公積       | -            | 10,088    | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | 10,088     |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額(重編後) | \$ 8,963,768 | 1,691,137 | 1,791,355  | 2,523,001  | 248,753     | 4,563,109 | (980,257)                      | (9,327)                   | (989,584)   | (1,382,555) | 12,845,875 |

董事長：



經理人：



(請詳 後附個體財務報告附註)

會計主管：



## 三陽工業股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                            | 102年度(重編後)     | 101年度(重編後)         |
|----------------------------|----------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>          |                |                    |
| 本期稅前(淨損)淨利                 | \$ (347,649)   | 579,096            |
| <b>調整項目：</b>               |                |                    |
| 不影響現金流量之收益費損項目             |                |                    |
| 折舊費用                       | 513,632        | 573,258            |
| 攤銷費用                       | 30,764         | 38,179             |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | (9,761)        | 43,493             |
| 股利收入                       | (119,734)      | (47,941)           |
| 利息費用                       | 218,395        | 222,906            |
| 利息收入                       | (21,190)       | (19,488)           |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額   | (46,148)       | (542,320)          |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益           | (2,565)        | (5,313)            |
| 金融資產減損損失                   | 33,926         | 14,684             |
| 減損迴轉利益                     | (24,866)       | -                  |
| 未實現銷貨(損失)利益                | (37,933)       | 9,661              |
| 什項支出                       | -              | 9,727              |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計           | 534,520        | 296,846            |
| <b>與營業活動相關之資產／負債變動數：</b>   |                |                    |
| 應收票據及帳款                    | 108,407        | (86,890)           |
| 應收帳款-關係人                   | 386,028        | (644,516)          |
| 存貨                         | 254,852        | (530,377)          |
| 預付款項                       | 8,313          | 78,057             |
| 其他流動資產                     | (350,924)      | (337,628)          |
| 其他金融資產                     | 1,781          | (348,055)          |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計           | 408,457        | (1,869,409)        |
| <b>與營業活動相關之負債之淨變動：</b>     |                |                    |
| 應付帳款                       | (52,213)       | 44,665             |
| 應付帳款-關係人                   | (31,208)       | 102,940            |
| 其他應付款項                     | (207,605)      | (6,582)            |
| 員工負債準備-流動                  | 9,562          | (1,437)            |
| 預收款項                       | 41,221         | (215,700)          |
| 其他流動負債                     | 2,938          | 50,707             |
| 應計退休金負債                    | (26,387)       | (32,178)           |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計           | (263,692)      | (57,585)           |
| 調整項目合計                     | 679,285        | (1,630,148)        |
| 營運產生之現金流入(流出)              | 331,636        | (1,051,052)        |
| 支付之所得稅                     | (17,503)       | (19,293)           |
| <b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>      | <b>314,133</b> | <b>(1,070,345)</b> |

## 三陽工業股份有限公司

## 現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|               | 102年度       | 101年度       |
|---------------|-------------|-------------|
| 投資活動之現金流量：    |             |             |
| 處分採用權益法之投資    | -           | 187,888     |
| 取得不動產、廠房及設備   | (282,289)   | (406,733)   |
| 處分不動產、廠房及設備   | 11,488      | 11,220      |
| 其他非流動資產       | (75,451)    | (11,892)    |
| 其他預付款項        | (73,706)    | (67,893)    |
| 收取之利息         | 21,554      | 18,105      |
| 收取之股利         | 379,763     | 469,200     |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | (18,641)    | 199,895     |
| 籌資活動之現金流量：    |             |             |
| 短期借款增加        | 4,033,860   | 4,152,156   |
| 短期借款減少        | (3,669,985) | (4,036,195) |
| 償還長期借款        | (290,000)   | (290,000)   |
| 存入保證金增加       | 3,004       | 733         |
| 其他應付款-關係人     | (283,722)   | 840,862     |
| 發放現金股利        | (403,370)   | -           |
| 支付之利息         | (223,928)   | (217,231)   |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | (834,141)   | 450,325     |
| 本期現金及約當現金減少數  | (538,649)   | (420,125)   |
| 期初現金及約當現金餘額   | 1,016,737   | 1,436,862   |
| 期末現金及約當現金餘額   | \$ 478,088  | 1,016,737   |

董事長：

(請詳 後附個體財務報告附註)  
經理人：

會計主管：



# 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

## 三陽工業股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

三陽工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國五十年九月設立，並於民國八十八年十二月將總公司遷移至新竹工業區完成廠辦合一，註冊地址為：新竹縣湖口鄉中華路三號。於民國八十九年度投資跨入中國大陸及越南機車市場。本公司主要業務為汽車、機車及其零件之製造與買賣，提供相關技術服務與諮詢顧問服務。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本重編後個體財務報告已於民國一〇三年五月七日經董事會通過發佈。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 發布日                    | 新發布或修訂準則                                                                                                                                                        | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                                                                                                             | 理事會發布之生效日 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2011.5.12<br>2012.6.28 | <ul style="list-style-type: none"><li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li><li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li><li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li><li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li></ul> | 2013.1.1  |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 發布日                    | 新發布或修訂準則                                                  | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                            | 理事會發布之生效日                        |
|------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 2011.5.12<br>2012.6.28 | • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正                                | • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定<br><br>• 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。                            | 2013.1.1                         |
| 2011.5.12              | 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                                      | 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。                         | 2013.1.1                         |
| 2011.6.16              | 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正                                     | 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。                                                            | 2012.7.1                         |
| 2011.6.16              | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正                                       | 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。                   | 2013.1.1                         |
| 2013.11.19             | • 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正                                    | 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。 | 尚未確定，得提前適用                       |
| 2011.12.16             | • 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正<br><br>• 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 | 修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。若採用上述規定，將可能改變金融資產及負債之衡量及表達。                                                         | 2014.1.1(表達規定)<br>2013.1.1(揭露規定) |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 發布日        | 新發布或修訂準則            | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                                                                    | 理事會發布之生效日       |
|------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 2013.5.29  | 國際會計準則第36號「資產減損」之修正 | 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。經評估該修正對本公司無重大影響。 | 2014.1.1，得提前適用  |
| 2013.11.21 | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正 | 2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。                                                                  | 2015.6.30，得提前適用 |

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製之首份年度個體財務報告。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

超過三個月以上定期存單依其原始到期日帳列其他金融資產—流動或非流動。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目，本公司無銀行透支之情形。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融資產係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

#### (3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

#### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

本公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

#### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 3.衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失，且商譽不予攤銷。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

#### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

#### (十一)不動產、廠房及設備

##### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

##### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

##### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |        |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築   | 20~40年 |
| (2)機器設備    | 3~15年  |
| (3)水電及運輸設備 | 3~10年  |
| (4)辦公設備    | 3~5年   |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租 賃

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2. 承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十三)無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司之無形資產耐用年限屬電腦軟體成本者按2~5年平均攤銷。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。若有變動，視為會計估計變動。

#### (十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

#### (十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

本公司之保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### (十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十七)收入認列

##### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

##### 2.技術服務收入及成本

包括諮詢顧問服務收入、協助國外業者開發機車新機種之技術開發收入及依國外業者銷售量計收之機車技術報酬金等。諮詢顧問服務及技術開發收入及成本於勞務提供完成時認列；諮詢顧問服務及協助技術開發所屬人事支出列為技術服務成本。

#### (十八)員工福利

##### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

##### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### (十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

### (一)收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十七)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

### (二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

### (三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理層估整營收成長率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

### (四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足額之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### (六)不動產、廠房及設備之耐用年限

請閱附註四(十一)所述，本公司定期檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|         | 102.12.31         | 101.12.31        | 101.1.1          |
|---------|-------------------|------------------|------------------|
| 零用金     | \$ 900            | 900              | 900              |
| 銀行存款    | 477,188           | 1,015,529        | 1,385,729        |
| 定期存款    | -                 | 308              | 308              |
| 約當現金    | -                 | -                | 49,925           |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 478,088</u> | <u>1,016,737</u> | <u>1,436,862</u> |

### (二)金融資產

#### 1.明細如下：

|                       | 102.12.31        | 101.12.31     | 101.1.1       |
|-----------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>避險之衍生性金融資產－流動</b>  |                  |               |               |
| 遠期外匯合約                | <u>\$ 9,761</u>  | -             | <u>7,387</u>  |
| <b>備供出售金融資產－非流動</b>   |                  |               |               |
| 金融債券                  | <u>\$ 10,000</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |
| <b>以成本衡量之金融資產－非流動</b> |                  |               |               |
| 國內非上市(櫃)普通股           | <u>\$ 9,970</u>  | <u>43,896</u> | <u>58,580</u> |
| <b>無活絡市場之債券投資－非流動</b> |                  |               |               |
| 金融債券                  | <u>\$ 20,000</u> | <u>20,000</u> | <u>20,000</u> |
| <b>避險之衍生性金融負債－流動</b>  |                  |               |               |
| 遠期外匯合約                | <u>\$ -</u>      | <u>43,493</u> | <u>-</u>      |

- 1.本公司所持有之國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司從事衍生金融工具交易係用以規避因融資活動所暴露之匯率風險，因適用避險會計，帳列避險之衍生金融資產及負債一流動。期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

|           | 102.12.31       |                         | 101.12.31       |                         | 101.1.1         |                         |
|-----------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
|           | 合約金額<br>(美金/千元) | 到期期間                    | 合約金額<br>(美金/千元) | 到期期間                    | 合約金額<br>(美金/千元) | 到期期間                    |
| 買入美元/賣出台幣 | \$ 41,215       | 103.01.06~<br>103.06.24 | 65,723          | 102.01.09~<br>102.06.10 | 22,439          | 101.02.27~<br>101.06.19 |

#### (三)應收票據及帳款

|        | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據   | \$ 22,750         | 12,536         | 15,333         |
| 應收帳款   | 540,581           | 659,202        | 569,515        |
| 減：備抵呆帳 | -                 | -              | -              |
|        | <b>\$ 563,331</b> | <b>671,738</b> | <b>584,848</b> |

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日應收帳款及其他應收款，經個別評估後無因逾期無法收回款項而須提列備抵呆帳之情形。

#### (四)存 貨

|       | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 原料及物料 | <b>\$ 1,001,188</b> | <b>1,778,811</b> | <b>1,117,638</b> |
| 在製品   | <b>\$ 1,783,142</b> | <b>1,778,058</b> | <b>3,519,321</b> |
| 製成品   | <b>\$ 2,741,086</b> | <b>2,305,403</b> | <b>706,905</b>   |
| 在途存貨  | <b>\$ 216,376</b>   | <b>152,351</b>   | <b>132,960</b>   |
|       | <b>\$ 5,741,792</b> | <b>6,014,623</b> | <b>5,476,824</b> |

1.民國一〇二年度及一〇一年度，本公司認列為銷貨成本之組成明細如下：

|             | 102年度                | 101年度             |
|-------------|----------------------|-------------------|
| 產製成本        | \$ 19,130,758        | 21,339,335        |
| 出售下腳及廢料收益   | (41,404)             | (54,050)          |
| 存貨盤虧        | 161                  | 185               |
| 存貨報廢損失      | 22,209               | 28,237            |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | (9,635)              | (584)             |
|             | <b>\$ 19,102,089</b> | <b>21,313,123</b> |

2.民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，輕型戰術輪車之存貨金額分別為4,022,322千元及4,024,539千元，有關其樣車測試及履約爭議請詳附註九(二)。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|     | 102.12.31            | 101.12.31         | 101.1.1           |
|-----|----------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 12,683,419</u> | <u>12,940,421</u> | <u>13,167,112</u> |

#### 1.子公司

(1)請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

(2)本公司為充實營運資金，於民國一〇一年十月間出售盛茂投資(股)公司3,120千股及旭茂投資(股)公司全部持股，處分價款分別為55,723千元及132,165千元並分別認列處分利益共計177,204千元，惟於民國一〇二年一月一日起按國際財務報導準則規定，爰調整轉列權益項目－資本公積177,204千元，截至民國一〇一年十二月三十一日，上述處分價款已全數收訖。

#### 2.擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 土 地                 | 房屋及建築            | 機器設備              | 水電及<br>運輸設備    | 辦公及<br>其他設備    | 未完工程          | 累計減損     | 總 計               |
|----------------|---------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------|-------------------|
| 成本或認定成本：       |                     |                  |                   |                |                |               |          |                   |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 3,110,138        | 2,533,724        | 10,679,960        | 988,896        | 648,750        | 65,607        | -        | 18,027,075        |
| 增 添            | -                   | 5,839            | 225,470           | 7,524          | 18,889         | 24,567        | -        | 282,289           |
| 處 分            | -                   | (358)            | (98,142)          | (5,319)        | (30,029)       | -             | -        | (133,848)         |
| 預付設備款轉入        | -                   | -                | 55,926            | 3,028          | 160            | -             | -        | 59,114            |
| 存貨轉入           | -                   | -                | -                 | -              | 22,199         | -             | -        | 22,199            |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 3,110,138</u> | <u>2,539,205</u> | <u>10,863,214</u> | <u>994,129</u> | <u>659,969</u> | <u>90,174</u> | <u>-</u> | <u>18,256,829</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 3,110,138        | 2,502,687        | 10,396,991        | 978,450        | 651,422        | 86,049        | -        | 17,725,737        |
| 增 添            | -                   | 11,582           | 349,034           | 16,755         | 29,362         | -             | -        | 406,733           |
| 處 分            | -                   | (350)            | (171,350)         | (10,621)       | (34,922)       | -             | -        | (217,243)         |
| 重分類            | -                   | 19,805           | -                 | -              | -              | (20,442)      | -        | (637)             |
| 預付設備款轉入        | -                   | -                | 105,285           | 4,312          | 2,888          | -             | -        | 112,485           |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 3,110,138</u> | <u>2,533,724</u> | <u>10,679,960</u> | <u>988,896</u> | <u>648,750</u> | <u>65,607</u> | <u>-</u> | <u>18,027,075</u> |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                | 土 地                 | 房屋及建築            | 機器設備             | 水電及<br>運輸設備    | 辦公及<br>其他設備    | 未完工程          | 累計減損             | 總 計               |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|-------------------|
| 折舊及減損損失：       |                     |                  |                  |                |                |               |                  |                   |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ -                | 1,731,126        | 9,581,031        | 894,420        | 548,135        | -             | 101,201          | 12,855,913        |
| 本年度折舊          | -                   | 54,211           | 408,492          | 16,799         | 31,065         | -             | -                | 510,567           |
| 減損損失迴轉         | -                   | -                | -                | -              | -              | -             | (24,866)         | (24,866)          |
| 處 分            | -                   | (358)            | (93,787)         | (5,250)        | (25,530)       | -             | -                | (124,925)         |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>1,784,979</u> | <u>9,895,736</u> | <u>905,969</u> | <u>553,670</u> | <u>-</u>      | <u>76,335</u>    | <u>13,216,689</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -                | 1,674,091        | 9,290,415        | 886,086        | 545,282        | -             | 101,201          | 12,497,075        |
| 本年度折舊          | -                   | 57,165           | 460,678          | 18,888         | 33,443         | -             | -                | 570,174           |
| 處 分            | -                   | (130)            | (170,062)        | (10,554)       | (30,590)       | -             | -                | (211,336)         |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>1,731,126</u> | <u>9,581,031</u> | <u>894,420</u> | <u>548,135</u> | <u>-</u>      | <u>101,201</u>   | <u>12,855,913</u> |
| 帳面價值：          |                     |                  |                  |                |                |               |                  |                   |
| 民國102年12月31日   | <u>\$ 3,110,138</u> | <u>754,226</u>   | <u>967,478</u>   | <u>88,160</u>  | <u>106,299</u> | <u>90,174</u> | <u>(76,335)</u>  | <u>5,040,140</u>  |
| 民國101年12月31日   | <u>\$ 3,110,138</u> | <u>802,598</u>   | <u>1,098,929</u> | <u>94,476</u>  | <u>100,615</u> | <u>65,607</u> | <u>(101,201)</u> | <u>5,171,162</u>  |
| 民國101年1月1日     | <u>\$ 3,110,138</u> | <u>828,596</u>   | <u>1,106,576</u> | <u>92,364</u>  | <u>106,140</u> | <u>86,049</u> | <u>(101,201)</u> | <u>5,228,662</u>  |

- 1.本公司以不動產、廠房及設備作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 2.以前年度因停產而提列之減損損失，於本年度因產線重新啟動量產故予以迴轉減損損失計24,866千元。

### (七)投資性不動產

|                | 土地及改良物            | 房屋及建築               | 總 計              |
|----------------|-------------------|---------------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                     |                  |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 963,211        | 177,006             | 1,140,217        |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 963,211</u> | <u>177,006</u>      | <u>1,140,217</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 963,211        | 177,006             | 1,140,217        |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 963,211</u> | <u>177,006</u>      | <u>1,140,217</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |                     |                  |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ -              | 110,051             | 110,051          |
| 本年度折舊          | -                 | 3,065               | 3,065            |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>113,116</u>      | <u>113,116</u>   |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -              | 106,967             | 106,967          |
| 本年度折舊          | -                 | 3,084               | 3,084            |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>110,051</u>      | <u>110,051</u>   |
| 帳面金額：          |                   |                     |                  |
| 民國102年12月31日   | <u>\$ 963,211</u> | <u>63,890</u>       | <u>1,027,101</u> |
| 民國101年12月31日   | <u>\$ 963,211</u> | <u>66,955</u>       | <u>1,030,166</u> |
| 民國101年1月1日     | <u>\$ 963,211</u> | <u>70,039</u>       | <u>1,033,250</u> |
| 公允價值：          |                   |                     |                  |
| 民國102年12月31日   |                   | <u>\$ 2,007,538</u> |                  |
| 民國101年12月31日   |                   | <u>\$ 1,813,734</u> |                  |
| 民國101年1月1日     |                   | <u>\$ 1,800,367</u> |                  |

- 1.投資性不動產之公允價值係採用比較法(參酌公告現值)進行評估。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特別風險之收益率予以折現。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之投資性不動產作為借款擔保之情形，請詳附註八。

### (八)短期借款

1.本公司短期借款之明細、條件與條款如下：

|         | 102.12.31           | 101.12.31          | 101.1.1            |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 信用狀借款   | \$ 1,903,453        | 1,996,085          | 1,697,511          |
| 無擔保銀行借款 | 80,000              | -                  | -                  |
| 擔保銀行借款  | 1,620,000           | 1,200,000          | 1,390,000          |
|         | <u>\$ 3,603,453</u> | <u>3,196,085</u>   | <u>3,087,511</u>   |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 450,961</u>   | <u>825,527</u>     | <u>1,001,645</u>   |
| 利率區間    | <u>1.25%~2.60%</u>  | <u>1.07%~2.76%</u> | <u>1.03%~3.09%</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 102.12.31 |     |             |                     |
|-----------|-----|-------------|---------------------|
|           | 幣 別 | 利率區間        | 到期年度                |
| 聯合貸款      | NTD | 2.66%~3.25% | 104                 |
| 減：一年內到期部分 |     |             | \$ 5,130,000        |
| 合 計       |     |             | <u>(385,000)</u>    |
| 尚未使用額度    |     |             | <u>\$ 4,745,000</u> |
|           |     |             | <u>\$ -</u>         |
| 101.12.31 |     |             |                     |
|           | 幣 別 | 利率區間        | 到期年度                |
| 聯合貸款      | NTD | 2.66%~3.25% | 104                 |
| 減：一年內到期部分 |     |             | \$ 5,420,000        |
| 合 計       |     |             | <u>(290,000)</u>    |
| 尚未使用額度    |     |             | <u>\$ 5,130,000</u> |
|           |     |             | <u>\$ -</u>         |
| 101.1.1   |     |             |                     |
|           | 幣 別 | 利率區間        | 到期年度                |
| 聯合貸款      | NTD | 1.96%~3.48% | 104                 |
| 減：一年內到期部分 |     |             | \$ 5,710,000        |
| 合 計       |     |             | <u>(290,000)</u>    |
| 尚未使用額度    |     |             | <u>\$ 5,420,000</u> |
|           |     |             | <u>\$ -</u>         |

#### 1. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.財務百分比特殊約定

依本公司與聯貸銀行間之聯貸契約規定，本公司年度及半年度合併財務報告應維持之財務比率限制如下：

#### (a)臺灣土地銀行等5家聯合授信銀行

流動比率 $\geq 100\%$

負債比率 $\leq 180\%$

利息保障倍數(稅後息前損益+折舊及攤提費用／利息費用) $\geq 2$

股東權益 $> 10,000,000$ 千元

#### (b)臺灣土地銀行暨大眾商業銀行等6家聯合授信銀行

流動比率 $\geq 100\%$

負債比率 $\leq 200\%$

利息保障倍數(稅前息前損益+折舊及攤提費用／利息費用) $\geq 2$

股東權益 $\geq 10,000,000$ 千元

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司之合併財務報告業已符合上述聯貸契約規定。

### (十)負債準備

|                | 保 固                      |
|----------------|--------------------------|
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 159,202               |
| 當期新增之負債準備      | 157,633                  |
| 當期使用之負債準備      | <u>(154,695)</u>         |
| 民國102年12月31日餘額 | <b><u>\$ 162,140</u></b> |
| 流 動            | \$ 162,140               |
| 非流動            | <u>-</u>                 |
|                | <b><u>\$ 162,140</u></b> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 108,495               |
| 當期新增之負債準備      | 178,191                  |
| 當期使用之負債準備      | <u>(127,484)</u>         |
| 民國101年12月31日餘額 | <b><u>\$ 159,202</u></b> |
| 流 動            | \$ 159,202               |
| 非流動            | <u>-</u>                 |
|                | <b><u>\$ 159,202</u></b> |

民國一〇二年及一〇一年本公司之保固負債準備主要與汽機車銷售相關，保固負債準備係依據服務之歷史保固資料估計。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|              | <b>102.12.31</b>           | <b>101.12.31</b>        | <b>101.1.1</b>          |
|--------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 確定福利義務之現值    | \$ 2,633,239               | 2,747,705               | 2,683,231               |
| 計畫資產之公允價值    | <u>(847,422)</u>           | <u>(895,493)</u>        | <u>(862,830)</u>        |
| 計畫剩餘         | 1,785,817                  | 1,852,212               | 1,820,401               |
| 已認列之確定福利義務負債 | <b><u>\$ 1,785,817</u></b> | <b><u>1,852,212</u></b> | <b><u>1,820,401</u></b> |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計847,422千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

|                 | <b>102年度</b>               | <b>101年度</b>            |
|-----------------|----------------------------|-------------------------|
| 1月1日確定福利義務      | \$ 2,747,705               | 2,683,231               |
| 計畫支付之福利         | (173,995)                  | (93,080)                |
| 當期服務成本及利息       | 99,159                     | 102,531                 |
| 精算損(益)          | <u>(39,630)</u>            | <u>55,023</u>           |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <b><u>\$ 2,633,239</u></b> | <b><u>2,747,705</u></b> |

#### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | <b>102年度</b>             | <b>101年度</b>          |
|-----------------|--------------------------|-----------------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 895,493               | 862,830               |
| 已提撥至計畫之金額       | 113,511                  | 112,979               |
| 計畫支付之福利         | (172,550)                | (88,835)              |
| 計畫資產預計報酬        | 16,403                   | 17,485                |
| 精算損失            | <u>(5,435)</u>           | <u>(8,966)</u>        |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <b><u>\$ 847,422</u></b> | <b><u>895,493</u></b> |

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

|          | 102年度            | 101年度         |
|----------|------------------|---------------|
| 當期服務成本   | \$ 51,313        | 49,761        |
| 利息成本     | 47,846           | 52,770        |
| 計畫資產預計報酬 | (16,403)         | (17,485)      |
|          | <b>\$ 82,756</b> | <b>85,046</b> |
| 營業成本     | \$ 45,853        | 49,278        |
| 推銷費用     | 6,856            | 6,145         |
| 管理費用     | 14,080           | 14,137        |
| 研究發展費用   | 15,967           | 15,486        |
|          | <b>\$ 82,756</b> | <b>85,046</b> |

#### (5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

|            | 102年度            | 101年度         |
|------------|------------------|---------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 63,989        | -             |
| 本期認列       | (34,195)         | 63,989        |
| 12月31日累積餘額 | <b>\$ 29,794</b> | <b>63,989</b> |

#### (6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

|          | 102年度 | 101年度 |
|----------|-------|-------|
| 折現率      | 2.00% | 1.75% |
| 計畫資產預期報酬 | 2.00% | 1.75% |
| 未來薪資增加   | 1.00% | 1.00% |

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

#### (7)經驗調整之歷史資訊

|                 | 101.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值        | \$ 2,633,239        | 2,747,705        | 2,683,231        |
| 計畫資產之公允價值       | (847,422)           | (895,493)        | (862,830)        |
| 確定福利義務淨負債       | <b>\$ 1,785,817</b> | <b>1,852,212</b> | <b>1,820,401</b> |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | <b>\$ (39,630)</b>  | <b>55,023</b>    | -                |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | <b>\$ 5,435</b>     | <b>8,966</b>     | -                |

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為81,615千元。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為1,785,817千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少75,909千元或增加79,340千元。

#### 2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為33,998千元及32,777千元，已提撥至勞工保險局。

#### 3.其他

本公司為激勵員工長期久任，於民國一〇二年與員工成立之持股委員會簽定員工持股任託辦法，由本公司按員工自薪資提存之金額，相對提撥獎勵金並交付信託財產專戶，且列為員工薪資所得。於民國一〇二年十二月三十一日，本公司已提存並認列薪資費用為58,149千元。

### (十二)所得稅

#### 1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

|             | 102年度             | 101年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 當期所得稅費用     |                   |                |
| 當期產生        | \$ -              | 118,563        |
| 調整前期之當期所得稅  | 4,907             | (6,748)        |
|             | <u>4,907</u>      | <u>111,815</u> |
| 遞延所得稅費用     |                   |                |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 121,498           | 3,755          |
|             | <u>121,498</u>    | <u>3,755</u>   |
| 所得稅費用       | <u>\$ 126,405</u> | <u>115,570</u> |

#### 2.本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

|                   | 102年度               | 101年度         |
|-------------------|---------------------|---------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ (139,929)        | 44,976        |
| 確定福利計畫之精算(損)益     | (5,813)             | -             |
|                   | <u>\$ (145,742)</u> | <u>44,976</u> |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 102年度               | 101年度          |
|-------------------|---------------------|----------------|
| 稅前淨(損)利           | <u>\$ (347,649)</u> | <u>579,096</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (59,100)         | 98,446         |
| 權益法認列之國內投資損失(收益)  | 35,823              | (53,928)       |
| 投資抵減              | 120,350             | 54,869         |
| 以前年度所得稅低(高)估數     | 4,907               | (6,748)        |
| 未分配盈餘加徵10%        | -                   | 111,422        |
| 其他                | 24,425              | (88,491)       |
| 合 計               | <u>\$ 126,405</u>   | <u>115,570</u> |

4.民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|              | 確定福               |                  |                |                  |
|--------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
|              | 投資抵減              | 利計劃              | 其他             | 合計               |
| 遞延所得稅資產：     |                   |                  |                |                  |
| 民國102年1月1日   | \$ 120,350        | 171,933          | 370,723        | 663,006          |
| 借記(貸記)損益表    | (120,350)         | (5,450)          | (222,347)      | (348,147)        |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | -                 | (5,813)          | -              | (5,813)          |
| 民國102年12月31日 | <u>\$ -</u>       | <u>160,670</u>   | <u>148,376</u> | <u>309,046</u>   |
| 民國101年1月1日   | \$ 286,641        | 160,930          | 331,714        | 779,285          |
| 借記(貸記)損益表    | (54,869)          | 11,003           | (5,967)        | (49,833)         |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | -                 | -                | 44,976         | 44,976           |
| 沖抵未分配盈餘加徵10% | (111,422)         | -                | -              | (111,422)        |
| 民國101年12月1日  | <u>\$ 120,350</u> | <u>171,933</u>   | <u>370,723</u> | <u>663,006</u>   |
|              |                   |                  |                |                  |
|              | 國外                | 土地               |                |                  |
|              | 投資利益              | 增值稅              | 其他             | 合計               |
| 遞延所得稅負債：     |                   |                  |                |                  |
| 民國102年1月1日   | \$ 625,819        | 1,145,658        | 11,255         | 1,782,732        |
| 借記(貸記)損益表    | (215,394)         | -                | (11,255)       | (226,649)        |
| 借記其他綜合損益     | -                 | -                | 139,929        | 139,929          |
| 民國102年12月31日 | <u>\$ 410,425</u> | <u>1,145,658</u> | <u>139,929</u> | <u>1,696,012</u> |
| 民國101年1月1日   | \$ 636,079        | 1,145,658        | 2,097          | 1,783,834        |
| 借記(貸記)損益表    | (10,260)          | -                | 9,158          | (1,102)          |
| 民國101年1月1日   | <u>\$ 625,819</u> | <u>1,145,658</u> | <u>11,255</u>  | <u>1,782,732</u> |

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。於民國一〇二年十二月三十一日，本公司尚未抵減之虧損及扣除期限如下：

| 發生年度        | 可抵減金額            | 最後可抵減年度 |
|-------------|------------------|---------|
| 民國一〇二年度(預估) | <u>\$ 63,938</u> | 民國一一二年度 |

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | 102.12.31         | 101.12.31        | 101.1.1          |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘    | \$ -              | -                | -                |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | 248,753           | 1,113,545        | 2,667,150        |
|                     | <u>\$ 248,753</u> | <u>1,113,545</u> | <u>2,667,150</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 96,232</u>  | <u>86,279</u>    | <u>28,287</u>    |
|                     | 102年度(預計)         | 101年度(實際)        |                  |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>20.48%</u>     | <u>14.36%</u>    |                  |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

#### (十三)資本及其他權益

##### 1.普通股及特別股之發行

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為9,500,000千元，每股面額10元，分別均為950,000千股，已發行普通股股份均為普通股896,376千股，所有已發行股份之股款均已收取。

##### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                         | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫藏股票交易                  | \$ 75,757           | 65,669           | 63,334           |
| 未喪失控制力下之母公司對子公司所有權益變動   | 177,204             | 177,204          | -                |
| 處分資產增益                  | 1,370,744           | 1,370,744        | 1,370,744        |
| 採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 | 17,486              | 17,486           | -                |
| 其他                      | 49,946              | 49,946           | 53,142           |
|                         | <u>\$ 1,691,137</u> | <u>1,681,049</u> | <u>1,487,220</u> |

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

倘若再有盈餘時，額外再加計股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司企業生命週期正值成熟階段，但所處產業環境會因其他外在因素而變化，且本公司仍將積極拓展國內外市場力求成長，於年度決算盈餘分配時，除先考量實際盈餘情形外，應就公司對未來資金之需求、稅制以及對股東之影響進行擬議，並在維持穩定之股利目標下，決定股利發放情形，股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股息股利以不低於當年度發放股息紅利總額之10%，如當年度之盈餘及資金較充裕時，將提高其發放比例，由董事會擬具分配案，提請股東會決議。

##### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

##### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值於轉換日增加保留盈餘之金額為1,583,058千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定就因轉換採用國際財務報導準則而產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積1,397,866千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為1,397,866千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (3)盈餘分配

- 1.本公司民國一〇二年度為稅後淨損，並無可供分配之盈餘，故無須估列員工分紅及董監酬勞。民國一〇一年度員工紅利估列金額為869千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,739千元，係以本公司民國一〇一年度之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人分配成數惟估計基礎，並列報為民國一〇一年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為實際分配年度之損益。
- 2.本公司分別於民國一〇二年五月二十日及一〇一年十二月二十四日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 101年度   |                | 100年度  |                |
|--------------|---------|----------------|--------|----------------|
|              | 配股率(元)  | 金額             | 配股率(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                |        |                |
| 現金           | \$ 0.45 | <u>403,370</u> | 0.45   | <u>403,370</u> |

本公司一〇一年度現金股利發放日程，業經本公司董事會決議通過，訂定除息基準日為一〇二年十二月二十二日。考量目前本公司現金及約當現金餘額之運用與配置，預計於民國一〇三年五月二十日發放。

- 3.有關民國一〇一年度及一〇〇年度董監酬勞及員工紅利實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

| 101年度   | 股東會決議<br>實際配發情形  | 財務報告<br>認列金額 | 差異數           |
|---------|------------------|--------------|---------------|
| 董監酬勞    | \$ 13,196        | 1,739        | 11,457        |
| 員工紅利－現金 | 6,598            | 869          | 5,729         |
|         | <u>\$ 19,794</u> | <u>2,608</u> | <u>17,186</u> |

| 100年度   | 股東會決議<br>實際配發情形  | 財務報告<br>認列金額 | 差異數           |
|---------|------------------|--------------|---------------|
| 董監酬勞    | \$ 14,842        | 5,345        | 9,497         |
| 員工紅利－現金 | 7,421            | 2,672        | 4,749         |
|         | <u>\$ 22,263</u> | <u>8,017</u> | <u>14,246</u> |

#### 4.庫藏股

- (1)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。
- (2)於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司之子公司持有本公司股票分別為62,663千股及23,334千股，帳面金額分別為1,382,555千元及384,591千元。

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 子公司名稱 | 102.12.31 |           |                     | 101.12.31 |           |                |
|-------|-----------|-----------|---------------------|-----------|-----------|----------------|
|       | 持有股數(千股)  |           | 取得成本                | 持有股數(千股)  |           | 取得成本           |
|       | 102.01.01 | 102.12.31 |                     | 101.1.1   | 101.12.31 |                |
| 旭茂投資  | 12,556    | 40,899    | 872,371             | 12,556    | 12,556    | 156,807        |
| 盛茂投資  | 5,046     | 16,032    | 368,606             | 5,046     | 5,046     | 86,206         |
| 慶達投資  | 981       | 981       | 37,498              | 981       | 981       | 37,498         |
| 南陽實業  | 4,751     | 4,751     | 104,080             | 4,751     | 4,751     | 104,080        |
|       |           |           | <u>\$ 1,382,555</u> |           |           | <u>384,591</u> |

5.其他權益

|                | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售<br>投資       |
|----------------|---------------------------|------------------|
| 民國102年1月1日     | \$ (1,663,438)            | (111,050)        |
| 外幣換算差異(稅後淨額)：  |                           |                  |
| 子公司            | 586,446                   | -                |
| 關聯企業           | 96,735                    | -                |
| 備供出售金融資產未實現損益： |                           |                  |
| 子公司            | -                         | 101,723          |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ (980,257)</u>       | <u>(9,327)</u>   |
| 民國101年1月1日     | (1,338,489)               | (110,410)        |
| 外幣換算差異(稅後淨額)：  |                           |                  |
| 子公司            | \$ (269,098)              | -                |
| 關聯企業           | (55,851)                  | -                |
| 備供出售金融資產未實現損益： |                           |                  |
| 子公司            | -                         | (640)            |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ (1,663,438)</u>     | <u>(111,050)</u> |

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為(474,054)千元及463,526千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為839,970千股及873,042千股為基礎計算之，相關計算如下：

|                      | 102年度               |          |                  | 101年度          |          |                |
|----------------------|---------------------|----------|------------------|----------------|----------|----------------|
|                      | 繼續營業單位              | 停業單位     | 合計               | 繼續營業單位         | 停業單位     | 合計             |
| 歸屬於本公司之本期淨(損)利       | \$ (474,054)        | -        | (474,054)        | 463,526        | -        | 463,526        |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 | <u>\$ (474,054)</u> | <u>-</u> | <u>(474,054)</u> | <u>463,526</u> | <u>-</u> | <u>463,526</u> |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                     | 102年度          | 101年度          |
|---------------------|----------------|----------------|
| 1月1日流通在外普通股         | 896,376        | 896,376        |
| 庫藏股之影響              | (56,406)       | (23,334)       |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | <b>839,970</b> | <b>873,042</b> |

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為(474,054)千元及463,526千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為840,008千股及873,244千股為基礎計算之，相關計算如下：

|                         | 102年度               |          |                  | 101年度          |          |                |
|-------------------------|---------------------|----------|------------------|----------------|----------|----------------|
|                         | 繼續營業單位              | 停業單位     | 合計               | 繼續營業單位         | 停業單位     | 合計             |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨(損)利(基本) | \$ (474,054)        | -        | (474,054)        | 463,526        | -        | 463,526        |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨(損)利(稀釋) | <b>\$ (474,054)</b> | <b>-</b> | <b>(474,054)</b> | <b>463,526</b> | <b>-</b> | <b>463,526</b> |

|                           | 102年度          | 101年度          |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)         | 839,970        | 873,042        |
| 員工股票紅利之影響                 | \$ 38          | 202            |
| 12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <b>840,008</b> | <b>873,244</b> |

(十五)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

|        | 102年度                | 101年度             |
|--------|----------------------|-------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 20,852,849        | 23,424,897        |
| 技術服務收入 | 185,075              | 235,719           |
| 合計     | <b>\$ 21,037,924</b> | <b>23,660,616</b> |

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

|      | 102年度             | 101年度         |
|------|-------------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 21,190         | 19,488        |
| 股利收入 | 119,734           | 47,941        |
| 租賃收入 | 24,123            | 23,705        |
|      | <b>\$ 165,047</b> | <b>91,134</b> |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

|          | 102年度            | 101年度         |
|----------|------------------|---------------|
| 外幣兌換利益   | \$ 61,631        | 78,842        |
| 處分固定資產利益 | 2,565            | 5,313         |
| 減損回升利益   | 24,866           | -             |
| 金融資產減損損失 | (33,926)         | (14,684)      |
| 其他       | 16,730           | 16,849        |
|          | <u>\$ 71,866</u> | <u>86,320</u> |

### 3.財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

|                    | 102年度             | 101年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 利息費用               | \$ 218,395        | 222,906        |
| 避險工具之(利益)損失-公允價值避險 | (9,761)           | 43,493         |
|                    | <u>\$ 208,634</u> | <u>266,399</u> |

## (十七)金融工具

### 1.金融工具之種類

#### (1)金融資產

|                | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產－非流動   | \$ 10,000           | 10,000           | 10,000           |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 9,970               | 43,896           | 58,580           |
| 無活絡市場之債券投資－非流動 | 20,000              | 20,000           | 20,000           |
| 避險之衍生金融資產－流動   | 9,761               | -                | 7,387            |
| 放款及應收款：        |                     |                  |                  |
| 現金及約當現金        | 478,088             | 1,016,737        | 1,436,862        |
| 應收帳款(含關係人)     | 1,314,301           | 1,808,736        | 1,077,330        |
| 其他金融資產－非流動     | 660,616             | 662,397          | 314,342          |
| 小計             | <u>2,453,005</u>    | <u>3,487,870</u> | <u>2,828,534</u> |
| 合計             | <u>\$ 2,502,736</u> | <u>3,561,766</u> | <u>2,924,501</u> |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

|              | 102.12.31            | 101.12.31         | 101.1.1           |
|--------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款         | \$ 3,603,453         | 3,196,085         | 3,087,511         |
| 應付帳款(含關係人)   | 1,026,524            | 1,109,945         | 962,340           |
| 其他應付款(含關係人)  | 1,719,648            | 2,216,508         | 963,456           |
| 長期借款(含一年內)   | 5,130,000            | 5,420,000         | 5,710,000         |
| 避險之衍生金融負債－流動 | -                    | 43,493            | -                 |
| 存入保證金        | 44,994               | 41,990            | 41,257            |
| 合 計          | <u>\$ 11,524,619</u> | <u>12,028,021</u> | <u>10,764,564</u> |

2.信用風險

本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

(1)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

|           | 102.12.31           |               | 101.12.31        |               | 101.1.1          |               |
|-----------|---------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|           | 總 額                 | 減 損           | 總 額              | 減 損           | 總 額              | 減 損           |
| 未逾期       | \$ 1,219,167        | -             | 1,416,427        | -             | 926,566          | -             |
| 逾期0~90天   | 69,656              | -             | 362,712          | -             | 135,853          | -             |
| 逾期91~180天 | 4,917               | -             | 3,315            | -             | 5,643            | -             |
| 逾期180天以上  | 39,785              | 19,224        | 45,506           | 19,224        | 28,492           | 19,224        |
|           | <u>\$ 1,333,525</u> | <u>19,224</u> | <u>1,827,960</u> | <u>19,224</u> | <u>1,096,554</u> | <u>19,224</u> |

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                 | 合 約<br>現金流量       | 6個月<br>以內        | 6-12個月         | 1-2年             | 2-5年             | 超過5年     |
|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------|
| <b>102年12月31日</b> |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 銀行借款              | \$ 8,733,453         | 8,946,638         | 3,836,527        | 305,211        | 4,804,900        | -                | -        |
| 應付帳款              | 1,026,524            | 1,026,524         | 1,026,524        | -              | -                | -                | -        |
| 其他應付款             | 1,719,648            | 1,719,648         | 1,719,648        | -              | -                | -                | -        |
| 衍生金融負債            |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 流 出               | (9,761)              | (9,761)           | (9,761)          | -              | -                | -                | -        |
|                   | <u>\$ 11,469,864</u> | <u>11,683,049</u> | <u>6,572,938</u> | <u>305,211</u> | <u>4,804,900</u> | <u>-</u>         | <u>-</u> |
| <b>101年12月31日</b> |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 銀行借款              | \$ 8,616,085         | 8,966,842         | 3,427,791        | 216,215        | 517,936          | 4,804,900        | -        |
| 應付帳款              | 1,109,945            | 1,109,945         | 1,109,945        | -              | -                | -                | -        |
| 其他應付款             | 2,216,508            | 2,216,508         | 2,216,508        | -              | -                | -                | -        |
| 衍生金融負債            |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                      |                   |                  |                |                  |                  |          |
| 流 入               | 43,493               | 43,493            | 43,493           | -              | -                | -                | -        |
|                   | <u>\$ 11,986,031</u> | <u>12,336,788</u> | <u>6,797,737</u> | <u>216,215</u> | <u>517,936</u>   | <u>4,804,900</u> | <u>-</u> |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                 | 帳面金額                 | 合 約<br>現金流量       | 6個月<br>以內        | 6-12個月         | 1-2年           | 2-5年             | 超過5年     |
|-----------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------|
| <b>101年1月1日</b> |                      |                   |                  |                |                |                  |          |
| 非衍生金融負債         |                      |                   |                  |                |                |                  |          |
| 銀行借款            | \$ 8,797,511         | 9,677,858         | 3,340,851        | 222,242        | 464,959        | 5,649,806        | -        |
| 應付帳款            | 962,340              | 962,340           | 962,340          | -              | -              | -                | -        |
| 其他應付款           | 963,456              | 963,456           | 963,456          | -              | -              | -                | -        |
| 衍生金融負債          |                      |                   |                  |                |                |                  |          |
| 避險目的之遠期外匯合約：    |                      |                   |                  |                |                |                  |          |
| 流 出             | (7,387)              | (7,387)           | (7,387)          | -              | -              | -                | -        |
|                 | <b>\$ 10,715,920</b> | <b>11,596,267</b> | <b>5,259,260</b> | <b>222,242</b> | <b>464,959</b> | <b>5,649,806</b> | <b>-</b> |

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

### 4. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 102.12.31 |        |           | 101.12.31 |        |           | 101.1.1 |        |         |
|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|---------|--------|---------|
|              | 外幣        | 匯率     | 台幣        | 外幣        | 匯率     | 台幣        | 外幣      | 匯率     | 台幣      |
| <u>金融資產</u>  |           |        |           |           |        |           |         |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |           |           |        |           |         |        |         |
| 美 金          | \$ 18,368 | 29.785 | 547,090   | 27,136    | 29.03  | 787,758   | 21,876  | 30.27  | 662,187 |
| 歐 元          | 3,439     | 41.060 | 141,205   | 4,088     | 38.48  | 157,268   | 4,832   | 39.20  | 189,414 |
| 日 幣          | 136,165   | 0.2837 | 38,630    | 66,807    | 0.3362 | 22,461    | 87,214  | 0.3903 | 34,040  |
| <u>金融負債</u>  |           |        |           |           |        |           |         |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |           |           |        |           |         |        |         |
| 美 金          | 63,021    | 29.785 | 1,877,080 | 100,924   | 29.03  | 2,929,824 | 25,154  | 30.27  | 761,412 |

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少9,596千元及16,326千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 5. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司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%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加36,035千元及3,196千元，主因係本公司之變動利率借款所致。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 6. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司股票及基金)。

除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

|                   | 第一級         | 第二級           | 第三級      | 合 計           |
|-------------------|-------------|---------------|----------|---------------|
| <b>102年12月31日</b> |             |               |          |               |
| 避險之衍生金融資產         | \$ -        | 9,761         | -        | 9,761         |
| 備供出售金融資產          | -           | 10,000        | -        | 10,000        |
|                   | <u>\$ -</u> | <u>19,761</u> | <u>-</u> | <u>19,761</u> |

#### **101年12月31日**

|           |             |                 |          |                 |
|-----------|-------------|-----------------|----------|-----------------|
| 備供出售金融資產  | \$ -        | 10,000          | -        | 10,000          |
| 避險之衍生金融負債 | -           | (43,493)        | -        | (43,493)        |
|           | <u>\$ -</u> | <u>(33,493)</u> | <u>-</u> | <u>(33,493)</u> |

#### **101年1月1日**

|           |             |               |          |               |
|-----------|-------------|---------------|----------|---------------|
| 避險之衍生金融資產 | \$ -        | 7,387         | -        | 7,387         |
| 備供出售金融資產  | -           | 10,000        | -        | 10,000        |
|           | <u>\$ -</u> | <u>17,387</u> | <u>-</u> | <u>17,387</u> |

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(十八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

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

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

本公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款及應收帳款等金融工具。本公司之現金存放於不同銀行及金融機構；本公司之交易對象係國內信譽良好之金融機構，預期應無重大信用風險。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為本公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

由於本公司汽車及機車部門客戶分散，並未顯著集中與單一客戶進行交易；為降低應收帳款之信用風險，本公司管理階層指派專責團隊制定信用管理規章，負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以進行應收帳款之信用管理。另，本公司持續評估其財務狀況，必要時要求對方提供擔保品，並依應收帳款之減損跡象及信用風險特徵進行個別及組合評估。

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行依本公司經董事會及(或)股東會決議通過之"從事衍生性商品交易處理程序"辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。本公司各項市場風險之管理說明如下：

##### (1)匯率風險

本公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故本公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

本公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。

##### (2)利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

##### (3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

#### (十九)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益）加上淨負債。

民國一〇二年度本公司之資本管理策略與民國一〇一年度一致，即維持負債資本比率均約為50%左右，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

|           | 102.12.31            | 101.12.31         | 101.1.1           |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 負債總額      | \$ 15,458,137        | 16,105,282        | 14,986,785        |
| 減：現金及約當現金 | (478,088)            | (1,016,737)       | (1,436,862)       |
| 淨負債       | 14,980,049           | 15,088,545        | 13,549,923        |
| 權益總額      | 12,845,875           | 13,877,967        | 14,041,664        |
| 資本總額      | <u>\$ 27,825,924</u> | <u>28,966,512</u> | <u>27,591,587</u> |
| 負債資本比率    | <u>54%</u>           | <u>52%</u>        | <u>49%</u>        |

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

| 子公司名稱                                         | 所持股權百分比   |           |         |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
|                                               | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 上揚資產管理股份有限公司(上揚資產)                            | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 永大順股份有限公司(永大順)                                | 99.39%    | 99.39%    | 99.39%  |
| 巨暘車業股份有限公司(巨暘車業)                              | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 旭茂投資股份有限公司(旭茂投資)                              | 32.83%    | 32.83%    | 100.00% |
| 南陽實業股份有限公司(南陽實業)                              | 89.58%    | 89.58%    | 89.58%  |
| 南誠實業股份有限公司(南誠實業)                              | 89.90%    | 89.90%    | 89.90%  |
| 浩漢產品設計股份有限公司(浩漢)                              | 92.34%    | 92.34%    | 92.34%  |
| 盛茂投資股份有限公司(盛茂投資)                              | 48.00%    | 48.00%    | 100.00% |
| 朝陽小客車租賃股份有限公司(朝陽租賃)                           | 98.85%    | 98.85%    | 98.85%  |
| 慶達投資股份有限公司(慶達投資)                              | 94.83%    | 94.73%    | 94.73%  |
| Profit Source Investment Ltd. (Profit Source) | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Sanyang Deutschland GmbH (SYDE)               | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Sun Goal Ltd. (Sun Goal)                      | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| SY International Ltd. (SYI)                   | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Sanyang Italia S.r.l (SYIT)                   | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 浩漢(德州)有限公司(NOVA LLC)                          | 42.30%    | 42.30%    | 42.30%  |
| 利揚實業股份有限公司(利揚實業)                              | 51.00%    | 51.00%    | 51.00%  |
| 星陽投資股份有限公司(星陽投資)                              | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| NANYANG HOLDING CO., LTD. (NY Samoa)          | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 三申機械工業股份有限公司(三申機械)                            | 50.00%    | 50.00%    | 50.00%  |
| 逸陽車業股份有限公司(逸陽車業)                              | 68.92%    | 68.92%    | 68.92%  |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 子公司名稱                                                               | 所持股權百分比   |           |         |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
|                                                                     | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 慶俊股份有限公司(慶俊)                                                        | 64.38%    | 64.38%    | 64.38%  |
| 慶兆投資股份有限公司(慶兆投資)                                                    | - %       | - %       | 37.98%  |
| 創興國際有限公司(創興國際)                                                      | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 吉陽機械有限公司(吉陽機械)                                                      | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Billion Ally Ltd.(Billion)                                          | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Cosmos System Inc. (Cosmos)                                         | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| NEW PATH Trading Ltd. (NEW PATH)                                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Plassen International Ltd. (PIL)                                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Sanyang Motor Vietnam Co., Ltd. (SMV)                               | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd. (VMEPH) | 67.07%    | 67.07%    | 67.07%  |
| Shinny Way Ltd (Shinny Way)                                         | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 朝日租車股份有限公司(朝日租車)                                                    | 65.00%    | 65.00%    | 65.00%  |
| 蘇州惠盈汽車銷售服務有限公司(蘇州惠盈)                                                | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 常州南陽汽車銷售服務有限公司(常州南陽)                                                | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 浩漢工業產品設計(上海)有限公司(上海浩漢)                                              | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Nova Design Europe, SRL (義大利浩漢)                                     | 90.00%    | 90.00%    | 90.00%  |
| 越南三申機械工業有限公司(越南三申)                                                  | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Three Brothers Machinery Ind (BVI) Co.,Ltd. (三申BVI)                 | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 富達股份有限公司(富達)                                                        | 51.00%    | 51.00%    | 51.00%  |
| 張家港慶洲機械工業有限公司(慶洲機械)                                                 | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 三陽環宇(廈門)實業有限公司(三陽環宇)                                                | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 慶融貿易股份有限公司(慶融貿易)                                                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing Co., Ltd.(VMEP)         | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| PT. Sanyang Industri Indonesia (SY Indonesia)                       | - %       | 100.00%   | 100.00% |
| 廈門廈杏摩托有限公司(廈杏摩托)                                                    | 76.67%    | 76.67%    | 76.67%  |
| 廈門三申機械有限公司(廈門三申)                                                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 廣州三申機械有限公司(廣州三申)                                                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 廈杏摩托銷售有限公司(廈杏摩托銷售)                                                  | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Duc Phat Molds Inc. (Duc Phat)                                      | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| Vietnam Casting Forge Precision Ltd.(VCFP)                          | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 杭州廈杏三陽電動有限公司(杭州廈杏)                                                  | - %       | - %       | 72.00%  |
| Sunny Mind High Technology Inc.(Sunny Mind)                         | - %       | - %       | 100.00% |
| 揚州揚潤大酒店置業有限公司(揚潤大酒店)                                                | - %       | - %       | 100.00% |
| 泰潤大酒店                                                               | - %       | - %       | 100.00% |
| 揚潤物業                                                                | - %       | - %       | 100.00% |
| 上海惠盈汽車銷售服務有限公司(上海惠盈)                                                | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 常州惠盈汽車銷售服務有限公司(常州惠盈)                                                | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |
| 越南河內富達精密責任有限公司(越南富達)                                                | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

#### (三)主要管理階層人員交易

##### 1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 102年度     | 101年度  |
|--------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 37,224 | 42,061 |

#### (四)其他關係人交易

##### 1.銷售商品及提供技術與顧問諮詢服務予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

|        | 銷 貨                  |                   | 應收關係人款項        |                  |                |
|--------|----------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
|        | 102年度                | 101年度             | 102.12.31      | 101.12.31        | 101.1.1        |
| 子公司    | \$ 9,788,440         | 11,398,839        | 694,880        | 1,110,212        | 481,811        |
| 關聯企業   | 249,665              | 214,394           | 56,090         | 46,010           | 29,895         |
| 減：備抵呆帳 | -                    | -                 | -              | (19,224)         | (19,224)       |
| 淨額     | <u>\$ 10,038,105</u> | <u>11,613,233</u> | <u>750,970</u> | <u>1,136,998</u> | <u>492,482</u> |

本公司汽車出售予本公司之汽車經銷商南陽實業及南誠實業，其價格係依本公司之訂價政策決定。出售機車引擎零組件予子公司之價格為按成本加成11%~14%。出售機車(成車及引擎零組件)予其餘關係人之價格，與一般銷售並無顯著不同。本公司對南陽實業及南誠實業之銷貨係採給予一定授信額度，其得選擇出車後立即付款或90天內付款，惟應支付期間利息，於帳款餘額未逾其額度內，仍予以出車。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司核准給予南陽實業及南誠實業之額度分別均為八億元及一億元；對其他子公司及關聯企業則為出貨後30天至180天收款；另，如有約定延遲付款應計息者，則依本公司對外借款之平均利率加計一碼計收利息。

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，南陽實業已依授信銷貨額度辦法提存保證票皆為800,000千元作為擔保品。

本公司對關係人提供技術服務之計價標準，除按外派員工之人事成本計價之技術諮詢及開發服務收入與一般交易並無顯著不同外，其餘並無非關係人交易可供比較。收款期限係視子公司之銷售及收款情形而定，不予加計延遲付款利息。

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

|      | 進 貨                 |                  | 應付關係人款項        |                |                |
|------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 102年度               | 101年度            | 102.12.31      | 101.12.31      | 101.1.1        |
| 子公司  | \$ 2,584,630        | 2,748,872        | 269,144        | 231,633        | 179,864        |
| 關聯企業 | 897,964             | 1,025,375        | 117,220        | 185,939        | 134,768        |
| 淨額   | <u>\$ 3,482,594</u> | <u>3,774,247</u> | <u>386,364</u> | <u>417,572</u> | <u>314,632</u> |

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為預付部份貨款至驗收後45天，與一般廠商並無顯著不同。

本公司因進貨而預付關係人款項明細如下：

|      | 102.12.31       | 101.12.31     | 101.1.1       |
|------|-----------------|---------------|---------------|
| 子公司  | \$ 4,839        | 68,614        | 86,984        |
| 關聯企業 | 371             | 873           | 873           |
| 淨額   | <u>\$ 5,210</u> | <u>69,487</u> | <u>87,857</u> |

3.向關係人購買勞務

|      | 維修及保固費           |               | 產品設計費          |               |
|------|------------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 102年度            | 101年度         | 102年度          | 101年度         |
| 子公司  | \$ 44,992        | 59,135        | 103,915        | 74,892        |
| 關聯企業 | 13,581           | 11,818        | 1,219          | -             |
|      | <u>\$ 58,573</u> | <u>70,953</u> | <u>105,134</u> | <u>74,892</u> |

本公司因收受關係人勞務服務而發生之應付費用明細如下：

|      | 102.12.31        | 101.12.31     | 101.1.1       |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 子公司  | \$ 30,516        | 21,521        | 13,708        |
| 關聯企業 | 6,080            | 1,186         | 1,878         |
| 淨額   | <u>\$ 36,596</u> | <u>22,707</u> | <u>15,586</u> |

4.營業租賃

本公司將部份土地及建築物出租予子公司作為汽車修護廠等，租金依雙方合約議定按月收取。於民國一〇二年度及一〇一年度，本公司向子公司收取之租金收入分別為12,002千元及11,148千元。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5. 財產交易

(1) 於民國一〇二年度及一〇一年度，本集團向關係人購買機器設備及雜項購置價款之情形如下：

|      | 標 的   | 102年度            | 101年度         |
|------|-------|------------------|---------------|
| 子公司  | 機械及模具 | \$ 9,540         | 22,047        |
| 關聯企業 | "     | 2,855            | 5,422         |
| 淨額   |       | <u>\$ 12,395</u> | <u>27,469</u> |

(2) 於民國一〇二年度，本公司出售機器設備及模具設備予關係人之情形如下：

|     | 102年度                        |
|-----|------------------------------|
|     | 處分價款      處分利益               |
| 子公司 | <u>\$ 4,478</u> <u>1,461</u> |

### 6. 其他

(1) 延遲收款加收利息收入

|     | 102年度            | 101年度         |
|-----|------------------|---------------|
| 子公司 | <u>\$ 13,725</u> | <u>11,477</u> |

(2) 廣告補助費

|      | 102年度            | 101年度         |
|------|------------------|---------------|
| 子公司  | \$ 16,434        | 17,054        |
| 關聯企業 | 2,375            | -             |
| 淨額   | <u>\$ 18,809</u> | <u>17,054</u> |

(3) 於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，上揚資產管理(股)公司提供其土地為本公司借款之擔保金額均為5,400,000千元。

(4) 本公司於民國一〇一年十月十六日處份本公司持有之盛茂投資股份有限公司3,120千股，處份金額55,723千元；處份旭茂投資股份有公司7,425千股，處份金額132,165千元予關係人意千公司，處份利益共計177,204千元。於民國一〇二年一月一日按國際財務報導準則規定，爰調整轉列權益項目－資本公積177,204千元。前述處份價款業於一〇一年十月二十二日如數收訖。

### 7. 向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

|     | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1  |
|-----|-------------------|----------------|----------|
| 子公司 | <u>\$ 536,130</u> | <u>833,742</u> | <u>-</u> |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱       | 質押擔保標的                      | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|------------|-----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 其他流動資產－其他  | 提存法院之擔保品                    | \$ -                | 348,941          | -                |
| 其他金融資產－非流動 | 海關通關保證金、地價稅保證金及國防部軍備採購案保證金等 | 648,096             | 648,096          | 302,142          |
| 不動產、廠房及設備  | 長短期借款及融資擔保額度                | 3,615,788           | 3,749,654        | 3,780,027        |
| 投資性不動產     | 短期借款                        | 829,512             | 831,356          | 833,219          |
| 合計         |                             | <u>\$ 5,093,396</u> | <u>5,578,047</u> | <u>4,915,388</u> |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大未認列之合約承諾

- 1.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為USD41,277千元、USD22,116千元及USD12,458千元。
- 2.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司已簽訂之未完工程及電腦軟體等採購合約，其尚未支付之款項合計為20,813千元、7,926千元及31,421千元。
- 3.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因履約保證而收取之存入保證票據分別為20,126千元、17,520千元及21,951千元。

#### (二)或有負債

- 1.本公司於民國九十八年六月間，取得生產國防部輕型戰術輪車合約，合約總金額4,851,903千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司預收之貨款均為77,500千元；依約向銀行申請履約保證及預付款保證之額度分別均為242,595千元及77,500千元，另因上述保證而存予銀行之保證金均為320,096千元。依合約之規定，本公司應送樣車測試，並應於簽約後15、19及23個月內分批完成交車作業。倘遲延交車按其該批次總額之千分之零點一計罰其延遲責任，並以該批次價款總價之百分之二十為上限。依合約之規定，在抽樣之輪車中，如發現有任一輛輪車之性能或規格有不合格情事時，即視為該批全數不合格，本公司應於接獲通知之次日起7日曆天內，完成全批之改善、拆除、重做、退貨或換貨後，報請「複驗」，其次數以二次為限，不得再驗。測試單位完成測試後，分別依測試項目權責各自完成報告，全部項目均合格後，契約商始可量產。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司業已依約於民國九十八年十二月一日送樣車測試，惟期間因近光頭燈照準爭議向行政院公共工程委員會(以下稱工程會)提出調解申請，嗣後工程會於民國一〇一年一月六日提出建議認為「本次性能測試不合格之原因似與樣車未經調校準備即進入測試程序有關，爰建議雙方當事人依契約所定交貨檢驗程序，於調解成立後七日重新交貨後，進行複驗」。本公司及國防部軍備局採購中心(以下稱採購中心)分別均已同意工程會之調解建議，並於民國一〇一年八月十四日進行樣車複驗事宜且經目視檢查合格，惟後於檢送財團法人車輛研究測試中心(以下稱車測中心)進行車輛燈光項目檢測時，車測中心要求應以採購中心為性能測試之委託人，若無採購中心之同意，本公司即不得對受測樣車進行調校準備作業。然本公司所生產樣車歷次進行性能測試，均係由本公司自行填具各項檢測申請表並交付車測中心以啟動測試程序，若認定本公司僅係付款機構而無法租用實驗室執行樣車調校準備作業實無法同意。本公司遂於民國一〇一年九月三日就此爭議再次申請工程會調解；另因近光頭燈下傾角度之精度確認未涉及樣車設計或構型，本公司為遵期履約故提前量產，惟採購中心嗣後函覆表明本公司未符合「全部項目合格後，契約商始可量產」之契約約定，不同意辦理第一批輪車交付之數量清點、目視檢查與後續抽樣檢驗等事宜。本公司遂於民國一〇一年十月九日就提前量產爭議向工程會申請追加調解請求，截至民國一〇二年十二月三十一日，輕型戰術輪車存貨金額為4,022,322千元。

綜上，為簡化本案調解案之爭議事項及尊重調解委員會於調解會議中之建議，本公司同意先行撤回提前量產之追加調解請求申請，工程會亦於民國一〇二年六月二十六日提出調解修正建議，據其所示：「依交通部訂定之「車輛安全檢測基準」規定意旨，滿足「車輛燈光與標誌檢驗規定」所訂初始基準設定條件後，始可進行後續檢驗，於此一階段，「調校」與「檢測」常需反覆進行直到符合前揭規定為止，檢測單位即應在該初始基準設定條件未經改變之情況下，執行後續之檢測項目」，意即本公司得於目視檢查後，燈光測試前再進行燈光調校以進行後續之檢測項目。本公司及國防部業已函覆同意上述之調解建議，並於民國一〇二年七月二十四日取得工程會之履約爭議調解成立書；國防部並於同年九月二十六日函示本公司依規劃期程參與複驗作業。並於民國一〇三年一月六日接獲國防部之完成測試驗車報告，全案進入「目試檢查」階段。另針對第一批輪車未達可量產階段本公司已先量產及轉包之爭議，本公司亦向行政院公共工程委員會提出調解，目前仍在調解中。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

至上述樣車爭議所生之交車延遲疑議，經律師依契約條款之解釋評估，樣車測試之期間不計入本案之履約時間，故本公司之實際履約期間應扣除前揭測試期間始稱合理，而非合約約載之固定期間，本公司依上述之見解評估，若本公司不晚於民國一〇三年四月十四日前為第一批輪車之交付，依約應無遲延給付之問題。惟基於保守原則，本公司業於民國一〇一年度就可能歸責天數先行估列損失9,727千元入帳。

- 2.本公司股東萬相公司另向新竹地方法院提請撤銷本公司民國一〇一年十二月二十四日第二次股東常會之散會決議民事訴訟，並追加撤銷承認事項「承認一〇〇年決算表冊案」與「承認一〇〇年盈餘分派案決議」，新竹地方法院於民國一〇二年十一月十三日駁回撤銷散會決議，追加之訴。其後，萬相公司雖就敗訴判決部分提起上訴，但因未繳上訴費用，其上訴已經法院裁定駁回，本案已告確定。
- 3.本公司之孫公司Plassen International Limited、Cosmos System Inc.及其轉投資公司、廈杏摩托有限公司、慶洲機械工業有限公司及廈杏摩托銷售有限公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務狀況皆不佳，目前均由本公司之子公司SY International Ltd.承諾給予財務支援。
- 4.本公司股東萬相投資有限公司及田君，以本公司民國一〇一年六月六日股東常會召集程序與決議方法違法為由，向新竹地方法院提起撤銷本公司民國一〇一年股東常會議案討論事項之修訂股東會議事規則案、修訂公司章程案及修訂取得或處分資產處理程序案決議之民事訴訟案，地方法院於民國一〇二年二月五日作出駁回原告之訴之判決，萬相公司並無上訴，本案已告確定。

十、重大之災害損失：無。

#### 十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一〇二年八月二十八日經董事會通過，並於民國一〇三年二月二十七日發行總額計美金55,000千元之海外無擔保可轉換公司債，每張面額美金200千元，轉換定價為新台幣52.96元。
- (二)本公司董事長黃世惠先生由於個人因素於民國一〇三年三月六日辭任董事長職務，並已於民國一〇三年三月十日經董事會選任新董事長黃悠美小姐。

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 102年度       |             |           | 101年度       |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 818,619     | 892,320     | 1,710,939 | 818,625     | 852,946     | 1,671,571 |
| 勞健保費用          | 74,044      | 68,585      | 142,629   | 70,063      | 63,578      | 133,641   |
| 退休金費用          | 58,466      | 58,288      | 116,754   | 61,451      | 56,372      | 117,823   |
| 其他員工福利費用       | 60,330      | 50,530      | 110,860   | 62,556      | 56,414      | 118,970   |
| 折舊費用           | 400,565     | 113,067     | 513,632   | 441,876     | 131,382     | 573,258   |
| 折耗費用           | -           | -           | -         | -           | -           | -         |
| 攤銷費用           | 18,827      | 11,937      | 30,764    | 26,331      | 11,848      | 38,179    |

(二)截至民國一〇二年十二月三十一日止本公司尚有以下之訴訟，惟該等訴訟據律師評估，該等偵查或訴訟判決結案，對本公司均不發生財務損失或利得。

- 1.本公司股東吳君等七人就本公司民國一〇一年六月六日股東常會公開徵求委託書，惟吳君等七人違反委託書徵求書面所載委託人股東明示授權而為相反之投票表決，本公司就吳君等七人可能涉及之刑事背信罪嫌，向新竹地方法院檢察署提起刑事告發。本案於民國一〇二年三月間經不起訴處分，但高等法院檢察署將本案發回續行偵查。
- 2.本公司股東吳君於民國一〇一年六月十三日於經濟日報頭版刊登聲明一則，宣稱本公司經營階層違法重新計票云云，其內容與事實不符，損及本公司商譽，本公司就吳君刊登不實聲明所涉加重誹謗罪嫌向新竹地方法院檢察署提起刑事告訴。本案於民國一〇二年三月間經不起訴處分，但高等法院檢察署將本案發回續行偵查。
- 3.本公司股東方君於民國一〇一年九月間提請確認本公司與大豐投資股份有限公司間，本公司與邱君間之監察人委任關係不存在，並同時訴請確認本公司與方君間監察人委任關係存在之民事訴訟，台北地方法院於民國一〇二年五月判決駁回原告之訴，方君業已提起上訴。
- 4.本公司股東暨董事高君向新竹地方法院提請確認本公司民國一〇一年九月二十八日董事會討論案「設立服務室自辦股務」與「內部控制制度修訂」決議無效之民事訴訟，本案尚在新竹地方法院審理中。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.本公司股東張君向新竹地方法院檢察署對本公司前董事長黃君等董事(除邱君董事外)提起背信之刑事告訴主張：其就本公司民國一〇一年第一次股東常會提出股東提案解除第23屆董事競業禁止之限制」乙案，並於該年第二次股東常會提出股東提案「解除董事盛茂投資股份有限公司及其代表人黃君及江君；及解任董事旭茂投資股份有限公司及其代表人黃君、黃君及邱君」與「解任董事慶豐環宇股份有限公司及其代表人白君」二案均遭本公司民國一〇二年四月二十六日及一〇一年十一月十二日董事會決議不列入各該股東會議程，有背信之嫌，本案目前尚在偵辦中。
- 6.本公司股東蔡君對黃前董事長及江副總經理提起背信、偽造文書及違反證券交易法等刑事告發，本案地檢署偵查結果於民國一〇三年二月十日作成不起訴處份。
- (三)本公司依金融監督管理委員會民國一〇三年一月十日金管證字第1020054360號及四月三十日金管證審字第1030016653號函示，本公司對盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍具實質控制力。爰將原於民國一〇一年十月處分部分股權至持股比例下降至50%以下之被投資公司盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司繼續納入合併財務報告之子公司。併據以重編民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告。另，附註十五首次採用國際報導準則之資訊亦已配合前述予以重編後資訊表達。上述重編事項之影響數如下列：

#### 102.12.31

| 資產負債表    | 重編後         | 重編前        | 影響金額        |
|----------|-------------|------------|-------------|
| 採用權益法之投資 | 12,683,419  | 14,171,104 | (1,487,685) |
| 資本公積     | 1,691,137   | 1,477,836  | 213,301     |
| 保留盈餘     | 4,563,109   | 4,558,814  | 4,295       |
| 其他權益     | (989,584)   | (525,281)  | (464,303)   |
| 庫藏股票     | (1,382,555) | (141,578)  | (1,240,977) |

#### 102年度 綜合損益表

|        | 重編後    | 重編前    | 影響金額   |
|--------|--------|--------|--------|
| 每股盈餘   | (0.56) | (0.53) | (0.03) |
| 稀釋每股盈餘 | (0.56) | (0.53) | (0.03) |

#### 101.12.31

| 資產負債表    | 重編後         | 重編前         | 影響金額      |
|----------|-------------|-------------|-----------|
| 採用權益法之投資 | 12,940,421  | 12,954,820  | (14,399)  |
| 資本公積     | 1,681,049   | 1,467,748   | 213,301   |
| 保留盈餘     | 5,392,229   | 5,387,933   | 4,296     |
| 其他權益     | (1,774,488) | (1,785,506) | 11,018    |
| 庫藏股票     | (384,591)   | (141,578)   | (243,013) |

#### 101年度 綜合損益表

|         | 重編後    | 重編前    | 影響金額   |
|---------|--------|--------|--------|
| 其他利益及損失 | 86,320 | 45,927 | 40,393 |
| 每股盈餘    | 0.53   | 0.48   | 0.05   |
| 稀釋每股盈餘  | 0.53   | 0.48   | 0.05   |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象 | 往來<br>科目     | 是否<br>為關<br>係人 | 本 期<br>最高餘額   | 期 末 餘 額       | 本期實際<br>動支餘額  | 利 率<br>區 間 | 資金貸<br>與性質       | 業務往來<br>金 額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品    |        | 對個別對象<br>資金貸<br>與 限 額 | 資金貸與<br>總 限 額 |
|-------------|----------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------------|-------------|----------------------|--------------|----------|--------|-----------------------|---------------|
|             |          |              |                |               |               |               |            |                  |             |                      |              | 名 稱      | 價 值    |                       |               |
| PIL         | Cosmos   | 長期應收關<br>係人款 | 是              | USD<br>7,210  | -             | -             | -          | 因應Cosmos<br>資金需求 | -           | 原始借款                 | -            | -        | -      | -                     | -             |
| SYI         | 三陽工業     | 其他應收款        | 是              | USD<br>45,000 | USD<br>18,000 | USD<br>18,000 | (註2)       | 因應母公司<br>資金需求    | -           | 營運週轉                 | -            | -        | -      | USD 84,872            | USD 84,872    |
| "           | SMV      | "            | 是              | USD<br>2,000  | USD<br>2,000  | USD<br>2,000  | "          | 因應子公司<br>資金需求    | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 廈杏摩托     | "            | 是              | USD<br>11,700 | USD<br>11,700 | USD<br>11,700 | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | "        | 長期應收關<br>係人款 | 是              | USD<br>2,944  | -             | -             | (註2)       | "                | -           | 投資移轉                 | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 慶洲機械     | "            | 是              | USD<br>6,554  | -             | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | Cosmos   | "            | 是              | USD<br>9,118  | -             | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | PIL      | "            | 是              | USD<br>16,326 | -             | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 蘇州惠盈     | 其他應收款        | 是              | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | (註2)       | 因應蘇州惠<br>盈資金需求   | -           | 營運週轉                 | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 上揚資產     | "            | 是              | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | 2.89%      | 因應上揚資<br>金需求     | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| 三申機械        | 廈門三中     | "            | 是              | 30,000        | 30,000        | 29,625        | 4%         | 因應子公司<br>資金需求    | -           | "                    | -            | 機械<br>設備 | 52,898 | 80,805                | 121,208       |
| 蘇州惠盈        | 常州惠盈     | "            | 是              | CNY 3,100     | CNY 5,000     | CNY 1,600     | (註2)       | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | 25,572                | 102,288       |
| "           | 上海惠盈     | "            | 是              | CNY 3,900     | CNY 5,000     | CNY 3,200     | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| 南陽實業        | 蘇州惠盈     | "            | 是              | -             | 29,785        | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | 175,892               | 703,568       |

註1：SYI及PIL對個別對象之資金貸與限額及對外資金貸與他人總額以不超過各該公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註2：雙方協議不計收利息。另民國九十七年度及一〇二年度分別新增對廈杏摩托及蘇州惠盈資金融通係依美元12個月LIBOR利率加0.75%計收利息。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象 |     | 對單一企<br>業背書保<br>證 限 額 | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際<br>動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額 |
|---------------|---------|-----|-----------------------|----------------|--------------|------------|------------------|-------------------------------|--------------|
|               | 公司名稱    | 關 係 |                       |                |              |            |                  |                               |              |
| 上揚資產          | 本公司     | 母公司 | 5,827,977             | 5,400,000      | 5,400,000    | 4,500,000  | 5,400,000        | 46.33%                        | 5,827,977    |
| SYI           | 廈杏摩托    | 孫公司 | USD 31,827            | USD 22,500     | USD 13,500   | USD 13,500 | -                | 6.36%                         | USD 31,827   |
| "             | 上揚資產    | 子公司 | "                     | USD 1,800      | USD 1,800    | USD 1,800  | -                | 6.36%                         | "            |
| 朝陽租賃          | 朝日租車    | "   | 178,253               | 37,355         | 27,045       | 23,683     | -                | 6.64%                         | 178,253      |
| 蘇州惠盈          | 上海惠盈    | "   | CNY 25,818            | CNY 13,000     | CNY 13,000   | CNY 6,055  | -                | 25.06%                        | CNY 25,818   |

註1：上揚資產對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其土地及建物估價總值之50%為限。前述估價總值係指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者出具之最近期估價報告書所載之估價價值。

註2：SYI對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其最近期財務報表淨值之15%為限。

註3：朝陽租賃及蘇州惠盈對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其最近期財務報表淨值之50%為限。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### 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)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司   | 有價證券<br>種類及名稱                                  | 與有價證券<br>發行人之關係  | 帳列科目               | 期 末    |           |         |           | 備 註 |
|---------|------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------|-----------|---------|-----------|-----|
|         |                                                |                  |                    | 股 數    | 帳面金額      | 持股比率    | 公允價值      |     |
| 三陽工業    | 股權－台灣京濱                                        | 本公司為該公司之<br>法人董事 | 以成本衡量之金<br>融資產－非流動 | 5,339  | 9,970     | 19.94 % | 151,973   |     |
| "       | 股權－鋰科科技                                        | "                | "                  | 8,861  | -         | 7.13 %  | (1,807)   |     |
| "       | 金融債券－大眾金融債券                                    | -                | 備供出售之金融<br>資產－非流動  | -      | 10,000    | - %     | 10,000    |     |
| "       | 金融債券－大眾次順位金融<br>債券                             | -                | 無活絡市場之金<br>融資產－非流動 | -      | 20,000    | - %     | 20,000    |     |
| 南陽實業    | 股權－三陽工業                                        | 本公司之母公司          | 備供出售金融資<br>產－非流動   | 4,751  | 202,153   | 0.53 %  | 202,153   |     |
| "       | 股權－惠陽投資                                        | 採成本法評價之被<br>投資公司 | 以成本衡量之金<br>融資產－非流動 | 19     | 173       | 0.44 %  | 173       |     |
| "       | 股權－向新實業                                        | "                | "                  | 76     | 1,254     | 1.05 %  | 1,254     |     |
| "       | 股權－朝欽實業                                        | "                | "                  | 12     | 395       | 0.28 %  | 395       |     |
| 慶達投資    | 股權－三陽工業                                        | 本公司之母公司          | 備供出售金融資<br>產－非流動   | 981    | 41,763    | 0.11 %  | 41,763    |     |
| "       | 股權－慶榮發                                         | "                | 以成本衡量之金<br>融資產－非流動 | 800    | 5,200     | 10.00 % | 8,706     |     |
| "       | 股權－Sino Swearingen                             | "                | "                  | 83     | -         | 0.11 %  | -         |     |
| "       | 股權－台翔航太工業                                      | "                | "                  | 17     | -         | - %     | -         |     |
| "       | 股權－三順旺車業                                       | "                | "                  | 100    | 1,000     | 7.14 %  | 1,559     |     |
| 三申機械    | 股權－博利源科技                                       | 採成本法評價之被<br>投資公司 | 以成本衡量之金<br>融資產－非流動 | -      | 58        | - %     | 58        |     |
| "       | 股權－越南弘力科技                                      | "                | "                  | -      | 2,996     | - %     | 2,996     |     |
| "       | 受益憑證－台壽保阿波羅                                    | -                | 公平價值列入損<br>益之金融資產  | -      | 1,572     | - %     | 1,572     |     |
| VMEPH   | 股權－RBS callable collared<br>floating rate note | -                | 公平價值列入損<br>益之金融資產  | -      | 92,542    | - %     | 92,542    |     |
| Billion | 股權－KEL                                         | -                | 備供出售金融資<br>產－流動    | -      | USD 245   | 2.79 %  | USD 245   |     |
| 盛茂投資    | 股權－三陽工業                                        | 本公司之母公司          | 備供出售金融資<br>產－非流動   | 16,032 | 783,149   | 2.00 %  | 783,149   |     |
| 旭茂投資    | 股權－三陽工業                                        | "                | "                  | 40,899 | 1,197,925 | 5.00 %  | 1,197,925 |     |

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係              | 交易情形  |             |            |                      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |           | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註       |
|----------|--------|-----------------|-------|-------------|------------|----------------------|-------------------|-----------|------------|-----------------|----------|
|          |        |                 | 進(銷)貨 | 金額          | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間                 | 單價                | 授信期間      | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |          |
| 三陽工業     | 南陽實業   | 本公司之子公司         | 銷貨    | (7,186,507) | (34)%      | 授信8億元，出車後立即收款或90天內收款 | 依本公司訂價            | 無一般交易可供比較 | 447,205    | 34%             | 延遲收款加收利息 |
| "        | 南誠實業   | "               | "     | (1,212,490) | (6)%       | 授信1億元，出車後立即收款或90天內收款 | "                 | "         | -          | -%              | 延遲收款加收利息 |
| "        | SYIT   | "               | "     | (164,086)   | (1)%       | 出車後120天收款            | "                 | "         | 15,829     | 1%              |          |
| "        | 慶融貿易   | 本公司之曾孫公司        | "     | (343,421)   | (2)%       | 出車後30至60天收款          | "                 | "         | 34,805     | 3%              |          |
| "        | 巨暘車業   | 本公司之子公司         | "     | (215,497)   | (1)%       | 出車後180天收款            | "                 | "         | 111,254    | 8%              |          |
| "        | VMEP   | 本公司之曾孫公司        | "     | (306,548)   | (1)%       | 出貨後45天收款             | "                 | "         | 70,385     | 5%              |          |
| "        | 鼎豪實業   | 該公司董事為本公司董事長    | "     | (222,378)   | (1)%       | 月結後45天收款             | 按成本加成4%-20%       | "         | 54,728     | 4%              |          |
| "        | 廈杏摩托   | 本公司之子公司         | 進貨    | 1,046,260   | 7%         | 預付80%貨款，餘驗收後45天付款    | 無一般交易可供比較         | "         | (81,095)   | (8)%            |          |
| "        | 慶俊     | 本公司之孫公司         | "     | 898,903     | 6%         | 驗收後45天付款             | "                 | "         | (128,871)  | (13)%           |          |
| "        | 京濱     | 本公司為該公司法人董事     | "     | 553,095     | 4%         | "                    | "                 | "         | (78,763)   | (8)%            |          |
| "        | 三申機械   | 本公司之曾孫公司        | "     | 288,824     | 2%         | "                    | "                 | "         | (38,766)   | (4)%            |          |
| "        | 榮璋     | 子公司採權益法評價之轉投資公司 | "     | 198,090     | 1%         | "                    | "                 | "         | (24,502)   | (2)%            |          |
| "        | 永大順    | 本公司之子公司         | "     | 129,040     | 1%         | "                    | "                 | "         | (15,338)   | (1)%            |          |
| 南陽實業     | 南誠實業   | 本公司之聯屬公司        | 銷貨    | (580,611)   | 6%         | 依合約條件收款              | "                 | "         | 36,610     | 89%             |          |
| "        | 朝陽租賃   | 本公司之子公司         | "     | (187,522)   | 2%         | 依合約條件收款              | "                 | "         | 1,401      | 7%              |          |
| "        | 三陽工業   | 本公司之母公司         | 進貨    | 7,186,507   | 91%        | 授信8億元，出車後立即付款或90天內付款 | "                 | "         | (447,205)  | 85%             | 延遲收款加收利息 |
| "        | 向新實業   | 實質關係人           | "     | 233,806     | 3%         | 依合約條件付款              | "                 | "         | (40,458)   | 8%              |          |
| "        | 南誠實業   | 實質關係人           | "     | 168,436     | 2%         | 依合約條件付款              | "                 | "         | (11,338)   | 2%              |          |
| "        | 慶豐環宇   | 實質關係人           | "     | 113,145     | 1%         | 依合約條件付款              | "                 | "         | -          | -%              |          |
| 永大順      | 三陽工業   | 本公司之母公司         | 銷貨    | (129,040)   | 58%        | 驗收後45天收款             | "                 | "         | 15,338     | 39%             |          |
| 廈杏摩托     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司       | "     | (1,046,260) | 41%        | 預收80%貨款，餘驗收後45天收款    | "                 | "         | 81,095     | 78%             |          |
| "        | 慶融貿易   | 本公司之聯屬公司        | "     | (159,861)   | 6%         | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "         | 3,638      | 3%              |          |
| "        | 廈杏摩托銷售 | 本公司之子公司         | "     | (248,333)   | 10%        | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "         | 149,974    | 100%            |          |
| 廈杏摩托銷售   | 廈杏摩托   | 本公司之母公司         | 進貨    | 248,333     | 100%       | 驗收後45天付款             | "                 | "         | (149,974)  | (100)%          |          |
| 巨暘車業     | 三陽工業   | 本公司之母公司         | "     | 215,497     | 55%        | 驗收後180天付款            | "                 | "         | (111,254)  | (78)%           |          |
| 朝陽租賃     | 南陽實業   | 本公司之聯屬公司        | "     | 187,522     | 51%        | 依合約條件付款              | "                 | "         | (1,401)    | -%              |          |
| 三陽環宇     | 慶洲機械   | 本公司之聯屬公司        | "     | 150,080     | 92%        | 預付部分貨款，餘驗收後45天付款     | "                 | "         | (42,787)   | (99)%           |          |

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係        | 交易情形  |           |            |                      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註       |
|----------|--------|-----------|-------|-----------|------------|----------------------|-------------------|------|------------|-----------------|----------|
|          |        |           | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間                 | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |          |
| 慶融貿易     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | "     | 343,421   | 45%        | 出貨後30至60天付款          | "                 | "    | (34,804)   | 59%             |          |
| "        | VMEP   | 本公司之母公司   | "     | 247,618   | 33%        | "                    | "                 | "    | (14,968)   | 25%             |          |
| "        | 廈杏摩托   | 本公司之聯屬公司  | "     | 159,861   | 22%        | "                    | "                 | "    | (3,638)    | 16%             |          |
| 慶俊       | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | 銷貨    | (898,903) | 99%        | 驗收後45天收款             | "                 | "    | 128,871    | 99%             |          |
| 南誠實業     | 三陽工業   | 本公司之母公司   | 進貨    | 1,212,490 | 72%        | 授信1億元，出車後立即付款或90天內付款 | "                 | "    | -          | -%              | 延遲收款加收利息 |
| "        | 南陽實業   | 本公司之聯屬公司  | "     | 580,611   | 35%        | 依合約條件付款              | "                 | "    | (36,610)   | (74)%           |          |
| "        | 南陽實業   | 本公司之聯屬公司  | 銷貨    | (168,436) | (9)%       | 依合約條件收款              | "                 | "    | 11,338     | 32%             |          |
| SYIT     | 三陽工業   | 本公司之母公司   | 進貨    | 164,086   | 58%        | 驗收後120天付款            | "                 | "    | (15,829)   | (39)%           |          |
| VMEP     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | "     | 306,548   | 6%         | 驗收後45天付款             | "                 | "    | (69,840)   | (9)%            |          |
| "        | 慶融貿易   | 本公司之子公司   | 銷貨    | (247,618) | (11)%      | 依合約條件收款              | "                 | "    | 14,968     | 2%              |          |
| 鼎豪實業     | 三陽工業   | 實質關係人     | 進貨    | 222,378   | -%         | 月結後45天付款             | "                 | "    | (54,728)   | -%              |          |
| 慶洲機械     | 三陽環宇   | 本公司之聯屬公司  | 銷貨    | (15,080)  | (34)%      | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "    | 42,787     | 59%             |          |
| 三申機械     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | "     | (228,824) | 69%        | 驗收後45天收款             | "                 | "    | 38,766     | 99%             |          |
| 榮璋       | 三陽工業   | 實質關係人     | "     | (198,090) | (22)%      | 驗收後45天收款             | "                 | "    | 24,502     | 12%             |          |
| 台灣京濱     | 三陽工業   | 實質關係人     | "     | (553,095) | -%         | "                    | "                 | "    | 78,763     | -%              |          |
| 向新實業     | 南陽實業   | 實質關係人     | "     | (233,806) | -%         | "                    | "                 | "    | 40,458     | -%              |          |
| 慶豐環宇     | 南陽實業   | 實質關係人     | "     | (113,145) | -%         | "                    | "                 | "    | -          | -%              |          |

#### 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係      | 應收關係人款項餘額 | 週轉率    | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|---------|-----------|--------|-----------|------|---------------|----------|
|           |        |         |           |        | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 三陽工業      | 南陽實業   | 本公司之子公司 | 447,205   | 13.36% | -         |      | 447,094       | -        |
| 三陽工業      | 巨鳴車業   | 本公司之子公司 | 111,254   | 2.11%  | -         |      | 82,482        | -        |
| 慶俊        | 三陽工業   | 最終母公司   | 128,871   | 8.32%  | -         |      | 128,871       | -        |
| 廈杏摩托      | 廈杏摩托銷售 | 子公司     | 149,974   | 1.77%  | -         |      | 149,974       | -        |

#### 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

# 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

## (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱  | 所在<br>地區                                                                 | 主要營<br>業項目              | 原始投資金額     |           | 期末持有    |         |           | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註  |
|-------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|---------------|---------------|-----|
|             |               |                                                                          |                         | 本期期末       | 去年年底      | 股數      | 比率      | 帳面金額      |               |               |     |
| 三陽工業        | 上揚資產          | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                     | 不動產開發及<br>管理            | \$ 643,889 | 643,889   | 60,000  | 100.00% | 1,804,670 | (81,317)      | (81,317)      | 子公司 |
| "           | 永大順           | 新竹縣湖<br>口鄉鳳山<br>村文化路<br>18號                                              | 生產汽機車零<br>件             | 158,745    | 158,745   | 14,976  | 89.39%  | 181,214   | 12,823        | 10,672        | 子公司 |
| "           | 巨暘車業          | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                     | 機車及零件銷<br>售             | 29,000     | 29,000    | 2,900   | 100.00% | 32,509    | 2,665         | 2,665         | 子公司 |
| "           | 南陽實業          | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                     | 汽車及其零件<br>之經銷、修理與<br>保養 | 833,136    | 833,136   | 109,507 | 89.58%  | 1,294,864 | 201,311       | 197,112       | 子公司 |
| "           | 南誠實業          | 高雄市鼓<br>山區博愛1<br>號437號                                                   | 汽車銷售                    | 6,501      | 6,501     | 1,986   | 19.85%  | 22,207    | 24,867        | 4,936         | 子公司 |
| "           | 浩漢            | 新北市汐<br>止區新台<br>五路1段96<br>號8樓                                            | 產品設計                    | 114,778    | 114,778   | 11,206  | 62.25%  | 119,391   | 10,543        | 6,407         | 子公司 |
| "           | 朝陽租賃          | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                     | 甲種小客車租<br>賃業            | 35,178     | 35,178    | 4,436   | 16.27%  | 57,977    | 48,373        | 7,869         | 子公司 |
| "           | 慶達投資          | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                     | 各項投資業務                  | 530,267    | 530,267   | 59,070  | 94.73%  | 88,974    | 68,849        | 65,105        | 子公司 |
| "           | Profit Source | Offshore<br>Chambers,<br>P.O. Box<br>217, Apia,<br>Samoa                 | 投資廈門金龍<br>之控股公司         | 867,759    | 867,759   | -       | 100.00% | 2,471,264 | 285,436       | 285,904       | 子公司 |
| "           | SYDE          | Starkeburg<br>str. 12<br>D-64546<br>Moerfelde<br>n-Walldorf<br>, Germany | 摩托車及零配<br>件銷售           | 122,713    | 122,713   | -       | 100.00% | 151,603   | 626           | 626           | 子公司 |
| "           | Sun Goal      | Offshore<br>Chambers,<br>P.O.<br>BOX217,A<br>pia,Samoa                   | 投資控股公司                  | 316,389    | 316,389   | -       | 100.00% | 284,656   | (5,915)       | (5,915)       | 子公司 |
| "           | SYI           | Offshore<br>Chambers,<br>P.O.<br>BOX217,A<br>pia,Samoa                   | 投資控股公司                  | 3,662,860  | 3,662,860 | -       | 100.00% | 6,319,769 | (442,508)     | (442,508)     | 子公司 |
| "           | SYIT          | Via Vittor<br>Pisamni<br>2720124<br>Milano<br>Italy                      | 摩托車及零配<br>件銷售           | 179,915    | 179,915   | -       | 100.00% | 134,367   | (2,681)       | (2,681)       | 子公司 |
| "           | 盛茂投資          | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                     | 各項投資業務                  | 22,635     | 22,635    | 1,500   | 25.00%  | (280,046) | 1,250         | (2,727)       | 子公司 |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱 | 所<br>在<br>地<br>區                                   | 主要營<br>業項目     | 原始投資金額  |         | 期末持有   |         |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註      |
|-------------|--------------|----------------------------------------------------|----------------|---------|---------|--------|---------|---------|---------------|---------------|---------|
|             |              |                                                    |                | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率      | 帳面金額    |               |               |         |
| 永大順         | 旭茂投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 750     | 750     | 75     | 0.50%   | 6,678   | 3,942         | 得免揭露          | 子公司     |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 3,600   | 3,600   | 60     | 6.00%   | 32,201  | 1,250         | "             | 子公司     |
| 南陽實業        | 南誠實業         | 高雄市鼓山區博愛1號437號                                     | 汽車銷售           | 24,228  | 24,228  | 7,009  | 70.05%  | 78,366  | 24,867        | "             | 子公司     |
| "           | 朝陽租賃         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 甲種小客車租賃業       | 91,926  | 91,926  | 16,763 | 61.46%  | 219,110 | 48,373        | "             | 子公司     |
| "           | 利揚實業         |                                                    | 汽車修理及汽車零件銷售    | 6,120   | 6,120   | 612    | 51.00%  | 7,260   | 2,127         | "             | 本公司之孫公司 |
| "           | 星陽投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 15,000  | 15,000  | 1,500  | 100.00% | 15,613  | 132           | "             | 本公司之孫公司 |
| "           | 慶達投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 1,110   | -       | 62     | 0.10%   | 1,109   | 72,909        | -             | 具重大影響力  |
| "           | NY Samoa     | Equity Trust Chambers., P.O. Box 3269, Apia, Samoa | 投資控股公司         | 423,487 | 423,487 | -      | 100.00% | 375,272 | (24,302)      | "             | 本公司之孫公司 |
| 浩漢          | NOVA LLC     | 美國德州                                               | 投資控股公司         | 86,500  | 86,500  | -      | 42.30%  | 115,915 | (4,869)       | "             | 本公司之孫公司 |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 3,000   | 3,000   | 300    | 5.00%   | 25,508  | 1,250         | "             | 子公司     |
| 朝陽租賃        | 朝日租車         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 小貨車租賃業         | 4,385   | 4,385   | 790    | 65.00%  | 9,478   | 1,567         | "             | 本公司之孫公司 |
| 慶達投資        | 三申機械         | 桃園縣新屋鄉望間村13鄰16號                                    | 機車零件製造加工買賣     | 157,000 | 157,000 | 9,750  | 50.00%  | 202,013 | 4,877         | "             | 本公司之孫公司 |
| "           | 榮璋工業         | 高雄市路竹區後鄉村順安路355號                                   | 機車零件製造加工買賣     | 33,200  | 33,200  | 9,020  | 40.00%  | 246,400 | 38,119        | "             | 具重大影響力  |
| "           | 朝陽租賃         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 甲種小客車租賃業       | 19,680  | 19,680  | 5,760  | 21.12%  | 75,260  | 48,373        | "             | 子公司     |
| "           | 慶俊           | 新竹縣湖口鄉鳳凰村光復路65號                                    | 五金機械、鐵材製造加工及買賣 | 56,840  | 56,840  | 5,150  | 64.38%  | 215,002 | 53,166        | "             | 本公司之孫公司 |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 816     | 816     | 60     | 1.00%   | 5,102   | 1,250         | "             | 子公司     |
| "           | 旭茂投資         | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                               | 各項投資業務         | 25,995  | 25,995  | 2,600  | 17.33%  | 226,535 | 3,942         | "             | 子公司     |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱                          | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區                                                                                       | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額     |            | 期末持有    |         |             | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註      |
|--------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---------|---------|-------------|---------------|---------------|---------|
|                                      |              |                                                                                                  |            | 本期期末       | 去年年底       | 股數      | 比率      | 帳面金額        |               |               |         |
| 慶達投資                                 | 浩漢           | 新北市汐止區新台五路1段96號8樓                                                                                | 產品設計       | 65,134     | 65,134     | 5,415   | 30.08%  | 64,404      | 10,543        | 得免揭露          | 本公司之孫公司 |
| "                                    | 永大順          | 新竹縣湖口鄉鳳山村文化路18號                                                                                  | 生產汽機車零件    | 24,638     | 24,638     | 1,675   | 10.00%  | 23,523      | 12,823        | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | 逸陽車業         | 花蓮市建國路168號                                                                                       | 機車及零件銷售    | 5,100      | 5,100      | 510     | 68.92%  | 6,057       | 956           | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | NOVA LLC     | 美國德州                                                                                             | 控股公司       | 113,002    | 113,002    | -       | 57.70%  | 158,116     | (4,869)       | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | 慶兆投資         | 台中市豐原區圓環東路548號1樓                                                                                 | 各項投資業務     | 96,000     | 96,000     | 9,600   | 29.29%  | 85,364      | 33,842        | "             | 具重大影響力  |
| Profit Source Investment Ltd.(Samoa) | 創新國際         | AKARA BUILDING, 24 DE CASTRO STREET, WICKHAMMS CAY I, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 投資控股公司     | USD 25,878 | USD 25,878 | -       | 100.00% | USD 82,970  | USD 9,641     | "             | 本公司之孫公司 |
| SYI                                  | Billion      | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                     | 投資控股公司     | USD 3,957  | USD 3,957  | -       | 100.00% | USD 245     | USD (3,712)   | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | Cosmos       | P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands          | 投資控股公司     | USD 13,226 | USD 13,226 | -       | 100.00% | USD 11,395  | USD (2,066)   | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | VMEPH        | Scotia Centre 4th Floor P.O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands                  | 投資控股公司     | USD 98,984 | USD 98,984 | 608,818 | 67.07%  | USD 106,840 | USD (9,530)   | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | NEW PATH     | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                     | 投資控股公司     | USD 9,207  | USD 9,207  | -       | 100.00% | USD 13,193  | USD (45)      | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | PIL          | P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands          | 投資控股公司     | USD 13,836 | USD 13,836 | -       | 100.00% | USD (8,030) | USD 2,319     | "             | 本公司之孫公司 |
| "                                    | Shinny Way   | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                     | 投資控股公司     | USD 1,255  | USD 1,255  | -       | 100.00% | USD 39      | USD 18        | "             | 本公司之孫公司 |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區                                                                                                          | 主要營<br>業項目                                    | 原始投資金額      |             | 期末持有   |         |            | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註           |
|-------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------|--------|---------|------------|---------------|---------------|--------------|
|             |              |                                                                                                                     |                                               | 本期期末        | 去年年底        | 股數     | 比率      | 帳面金額       |               |               |              |
| SYI         | SMV          | Location 4,<br>5C RD,<br>Nhon<br>Trach<br>Industry<br>Zone 2,<br>Nhon<br>Trach,<br>Dong Nai<br>Province,<br>Vietnam | 生產安裝汽車<br>引擎及零件；<br>3.5噸以下運輸<br>車及6-9人座汽<br>車 | USD 43,000  | USD 43,000  | -      | 100.00% | USD 8,570  | USD (5,282)   | 得免揭露          | 本公司之孫公<br>司  |
| 三申機械        | 三申BVI        | British<br>Virgin<br>Islands                                                                                        | 投資控股公司                                        | 147,035     | 147,035     | -      | 100.00% | 161,082    | (1,560)       | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| "           | 越南三申         | 越南同奈<br>省                                                                                                           | 生產機車及其<br>零件                                  | 23,926      | 23,926      | -      | 69.00%  | 41,931     | 4,411         | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| "           | 越南弘正         | 越南同奈<br>省展騰縣<br>松梅工業<br>區                                                                                           | 生產摩托車、汽<br>車零件及模具                             | 27,433      | 27,433      | -      | 38.00%  | 24,362     | (964)         | "             | 具重大影響力       |
| "           | 旭茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                                                                | 各項投資業務                                        | 7,645       | 7,645       | 750    | 5.00%   | 65,359     | 3,942         | "             | 子公司          |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                                                                | 各項投資業務                                        | 8,156       | 8,156       | 600    | 10.00%  | 51,016     | 1,250         | "             | 子公司          |
| "           | 富達           | N. 24,<br>Lesperonce<br>,<br>Providence<br>Industrial<br>Lstate,<br>MAHE<br>Seychelles.                             | 投資控股公司                                        | 47,628      | 25,628      | -      | 51.00%  | 20,829     | (9,786)       | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| VMEPH       | 慶融貿易         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                                                                | 機車及其零件<br>配備批發業及<br>零售業                       | 150,000     | 150,000     | 15,000 | 100.00% | USD 5,761  | USD 536       | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| "           | VMEP         | Sec 5, Tam<br>Hiep<br>Ward, Bien<br>Hoa City,<br>Dong Nai<br>Province,<br>Vietnam                                   | 生產機車及其<br>零件                                  | USD 120,433 | USD 120,433 | -      | 100.00% | USD 92,742 | USD (8,621)   | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| "           | SY Indonesia | Kawasam<br>Industri<br>MM2100<br>Blok II No.<br>1 Ciditung<br>Bekasi<br>17520<br>Barat<br>Indonesia                 | 生產機車及其<br>零件                                  | USD -       | USD 2,624   | -      | - %     | USD -      | USD (193)     | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| 慶融貿易        | SY Indonesia | Kawasam<br>Industri<br>MM2100<br>Blok II No.<br>1 Ciditung<br>Bekasi<br>17520<br>Barat<br>Indonesia                 | 生產機車及其<br>零件                                  | USD -       | USD 27      | -      | - %     | USD -      | USD (193)     | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| NOVA LLC    | 義大利浩漢        | 義大利                                                                                                                 | 產品設計                                          | USD 109     | USD 109     | -      | 90.00%  | USD 141    | USD 2         | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| 富達          | 越南富達         | Pot 37,<br>Quang<br>Minh<br>Industry,<br>Me Linh<br>Ha No i,<br>Vietnam.                                            | 機車零件製造<br>加工買賣                                | USD 1,500   | USD 1,500   | -      | 100.00% | USD 1,373  | USD (329)     | "             | 本公司之玄孫<br>公司 |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區                                                                                                                                       | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額    |           | 期末持有 |         |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註       |
|-------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|------|---------|---------|---------------|---------------|----------|
|             |              |                                                                                                                                                  |            | 本期期末      | 去年年底      | 股數   | 比率      | 帳面金額    |               |               |          |
| VMEP        | Duc Phat     | Lots 1X-1,<br>Chochieu<br>St,<br>Thanhhoa<br>Homlet,<br>Hanoi 3<br>Industrial<br>Zond,<br>Thongnhat<br>Dist, Dong<br>Nai<br>Province,<br>Vietnam | 生產模具等      | USD 840   | USD 840   | -    | 100.00% | USD -   | USD -         | 得免揭露          | 本公司之玄孫公司 |
| "           | VCFP         | Ho Nai<br>Industrial<br>Zone<br>Thong<br>Nhat<br>District<br>Dong Nai<br>Province                                                                | 生產機車零件等    | USD 4,500 | USD 4,500 | -    | 100.00% | USD -   | USD -         | "             | 本公司之玄孫公司 |
| "           | 越南三申         | 越南同奈省                                                                                                                                            | 機車零件製造加工買賣 | USD 465   | USD 465   | -    | 31.00%  | USD 622 | 4,411         | "             | 本公司之孫公司  |
| 慶兆投資        | Sunny Mind   | Level 2,<br>Lotemau<br>Centre,<br>Vaea<br>Street,<br>Apia<br>Samoa                                                                               | 投資控股公司     | 330,951   | 330,951   | -    | 100.00% | 269,940 | 35,199        | "             | 具重大影響力   |

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業<br>項 目                                                                    | 實 收<br>資本額               | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損 益        | 期末投<br>資帳面<br>價 值         | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益   |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|
|               |                                                                                |                          |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                          |                         |                          |                           |                        |
| 廈杏摩托          | 摩托車及<br>零件之組<br>裝、生產與<br>銷售及產<br>品售後維<br>修服務等                                  | 68<br>(USD23,000)        | (二)1     | 412,105<br>(USD13,836)  | -               | -  | 412,105<br>(USD13,836)  | 70,006<br>(USD2,356)     | 76.67%                  | 70,006<br>(USD2,356)     | (268,214)<br>(USD9,005)   | -                      |
| 廈杏摩托銷售        | 摩托車及<br>零件之組<br>裝、生產與<br>銷售及產<br>品售後維<br>修服務等                                  | 4,952<br>(CNY1,000)      | (二)1     | 4,952<br>(CNY1,000)     | -               | -  | 4,952<br>(CNY1,000)     | (3,478)<br>(CNY(715))    | 76.67%                  | (3,478)<br>(CNY(715))    | (97,344)<br>(CNY(19,656)) | -                      |
| 慶洲機械          | 生產及銷<br>售摩托車<br>零配件                                                            | 686,246<br>(USD23,040)   | (二)1     | 393,936<br>(USD13,226)  | -               | -  | 393,936<br>(USD13,226)  | (61,329)<br>(USD(2,064)) | 100.00%                 | (61,329)<br>(USD(2,064)) | 358,016<br>(USD12,020)    | -                      |
| 廈門金龍          | 組裝、生<br>產、汽車、<br>摩托車及<br>其零部件                                                  | 2,810,245<br>(USD94,351) | (二)1     | 869,692<br>(USD29,198)  | -               | -  | 869,692<br>(USD29,198)  | 1,158<br>(USD38,985)     | 25.00%                  | 289,592<br>(USD9,746)    | 2,249,006<br>(USD75,508)  | 467,833<br>(USD15,707) |
| 吉陽機械          | 生產及銷<br>售鋁製鑄<br>件、鍛件毛<br>坯、往復式<br>火花點火<br>內燃活塞<br>引擎、汽缸<br>體、汽門導<br>管及汽缸<br>頭等 | 297,850<br>(USD10,000)   | (二)1     | 297,850<br>(USD10,000)  | -               | -  | 297,850<br>(USD10,000)  | (5,913)<br>(USD(199))    | 100.00%                 | (5,913)<br>(USD(199))    | 284,655<br>(USD9,557)     | -                      |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業<br>項 目                                                | 實 收<br>資本額            | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |   | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損 益        | 期末投<br>資帳面<br>價 值      | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|---------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-------------------------|-----------------|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| 三陽環宇          | 從事摩托車、電動摩托車、電動自行車、汽車及其零配件、模具、工裝設備和計算機軟件的研發、設計以及上述產品的批發、進出口 | 268,065<br>(USD9,000) | (二)1     | 268,065<br>(USD9,000)   | -               | - | 268,065<br>(USD9,000)   | (1,367)<br>(USD(46))     | 100.00%                 | (1,367)<br>(USD(46))     | 386,848<br>(USD12,988) | -                    |
| 重慶跨越          | 汽車發動機及其零件開發、製造、銷售及服務                                       | 44,886<br>(USD1,507)  | (一)      | 13,463<br>(USD452)      | -               | - | 13,463<br>(USD452)      | (10,667)<br>(USD(359))   | 30.00%                  | (3,209)<br>(USD(108))    | -                      | -                    |
| 上海浩漢          | 產品設計                                                       | 148,925<br>(USD5,000) | (二)2     | 104,516<br>(USD3,509)   | -               | - | 104,516<br>(USD3,509)   | (3,714)<br>(USD(125))    | 100.00%                 | (3,714)<br>(USD(33))     | 235,659<br>(USD7,912)  | -                    |
| 廈門三申          | 機車零件製造加工買賣                                                 | 131,054<br>(USD4,400) | (二)3     | 131,054<br>(USD4,400)   | -               | - | 131,054<br>(USD4,400)   | (5,616)<br>(USD(189))    | 100.00%                 | (5,616)<br>(USD(90))     | 62,936<br>(USD2,113)   | -                    |
| 廣州三申          | 機車零件製造加工買賣                                                 | 27,760<br>(USD932)    | (二)3     | 20,790<br>(USD698)      | -               | - | 20,790<br>(USD698)      | 4,071<br>(USD137)        | 100.00%                 | 4,071<br>(USD65)         | 75,177<br>(USD2,524)   | -                    |
| 蘇州惠盈          | 零售各類汽車及其零配件                                                | 285,936<br>(USD9,600) | (二)4     | 285,936<br>(USD9,600)   | -               | - | 285,936<br>(USD9,600)   | (21,097)<br>(USD(710))   | 100.00%                 | (21,097)<br>(USD(636))   | 255,734<br>(USD8,586)  | -                    |
| 常州南陽          | 零售各類汽車及其零配件                                                | 120,629<br>(USD4,050) | (二)4     | 120,629<br>(USD4,050)   | -               | - | 120,629<br>(USD4,050)   | (3,209)<br>(USD(108))    | 100.00%                 | (3,209)<br>(USD(97))     | 119,557<br>(USD4,014)  | -                    |
| 上海惠盈          | 零售各類汽車及其零配件                                                | 79,238<br>(CNY16,000) | (二)4     | 79,238<br>(CNY16,000)   | -               | - | 79,238<br>(CNY16,000)   | (209)<br>(CNY(43))       | 100.00%                 | (209)<br>(CNY(39))       | 75,811<br>(CNY15,308)  | -                    |
| 常州惠盈          | 零售各類汽車及其零配件                                                | 69,337<br>(CNY14,000) | (二)4     | 69,337<br>(CNY14,000)   | -               | - | 69,337<br>(CNY14,000)   | (17,247)<br>(CNY(3,546)) | 100.00%                 | (17,247)<br>(CNY(3,177)) | 44,814<br>(CNY9,049)   | -                    |
| 揚潤大酒店         | 酒店開發、房地產開發、租賃、銷售及物業管理                                      | 148,925<br>(USD5,000) | (二)5     | 148,925<br>(USD5,000)   | -               | - | 148,925<br>(USD5,000)   | 53,604<br>(USD1,804)     | 100.00%                 | 53,604<br>(USD501)       | 167,392<br>(USD5,620)  | -                    |
| 泰潤大酒店         | 酒店開發、房地產開發、租賃、銷售及物業管理                                      | 148,925<br>(USD5,000) | (二)5     | 148,925<br>(USD5,000)   | -               | - | 148,925<br>(USD5,000)   | (18,482)<br>(USD(622))   | 100.00%                 | (18,482)<br>(USD(173))   | 206,172<br>(USD6,922)  | -                    |
| 揚潤物業          | 住宅區物業管理、房屋維修、建築材料及日用百貨銷售                                   | 2,476<br>(CNY500)     | (二)5     | 2,476<br>(CNY500)       | -               | - | 2,476<br>(CNY500)       | (1,196)<br>(CNY(246))    | 100.00%                 | (1,196)<br>(CNY(68))     | 1,179<br>(CNY238)      | -                    |

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| 2,450,174<br>(USD82,262) | 3,149,853<br>(USD105,753) | 9,038,800              |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

1.係本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2.係浩漢透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.係三申透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

4.係南陽透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

5.係慶兆透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)其他方式(EX：委託投資)。

註2：本期認列投資損益係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計列。

註3：本表所列金額係按民國一〇二年十二月三十一日期末及平均匯率US\$1=NT\$29.785；

US\$1=NT\$29.7139及RMB1=NT\$4.9524；RMB\$1=NT\$4.8637換算新台幣。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註十三。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

## 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

#### (一)資產負債表項目之調節

|               | 101.12.31            |                     |                   | 101.1.1             |                     |                   |
|---------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|               | 先前之一<br>般公認會<br>計原則  | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs             | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs             |
| 資 產           |                      |                     |                   |                     |                     |                   |
| 現金及約當現金       | \$ 1,016,737         | -                   | 1,016,737         | 1,436,862           | -                   | 1,436,862         |
| 避險之衍生性金融資產-流動 | -                    | -                   | -                 | 7,387               | -                   | 7,387             |
| 應收帳款及其他應收款    | 671,738              | -                   | 671,738           | 584,848             | -                   | 584,848           |
| 應收帳款-關係人淨額    | 1,136,998            | -                   | 1,136,998         | 492,482             | -                   | 492,482           |
| 存 貨           | 6,014,623            | -                   | 6,014,623         | 5,476,824           | -                   | 5,476,824         |
| 其他流動資產        | 135,843              | 29,544              | 165,387           | 213,898             | 81,559              | 295,457           |
| 遞延所得稅資產-流動    | 56,193               | (56,193)            | -                 | 75,910              | (75,910)            | -                 |
| 其他流動資產-其他     | 368,497              | -                   | 368,497           | 28,850              | -                   | 28,850            |
| 流動資產合計        | 9,400,629            | (26,649)            | 9,373,979         | 8,317,061           | 5,649               | 8,322,710         |
| 其他投資，包含衍生性：   | 73,896               | -                   | 73,896            | 88,580              | -                   | 88,580            |
| 採用權益法之投資      | 13,120,811           | (180,390)           | 12,940,421        | 13,345,592          | (178,480)           | 13,167,112        |
| 不動產、廠房及設備     | 6,230,872            | (1,059,710)         | 5,171,162         | 6,343,471           | (1,114,809)         | 5,228,662         |
| 投資性不動產        | -                    | 1,030,166           | 1,030,166         | -                   | 1,033,250           | 1,033,250         |
| 遞延費用          | 68,220               | -                   | 68,220            | 94,508              | -                   | 94,508            |
| 遞延所得稅資產       | -                    | 663,006             | 663,006           | 65,199              | 714,086             | 779,285           |
| 遞延退休金成本       | -                    | -                   | -                 | 60,066              | (60,066)            | -                 |
| 其他金融資產-非流動    | 662,397              | -                   | 662,397           | 314,342             | -                   | 314,342           |
| 非流動資產合計       | 20,156,196           | 453,072             | 20,609,268        | 20,311,758          | 393,981             | 20,705,739        |
| 資產總計          | <u>\$ 29,556,825</u> | <u>426,423</u>      | <u>29,983,247</u> | <u>28,628,819</u>   | <u>399,630</u>      | <u>29,028,449</u> |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

|              | 101.12.31            |                |                   | 101.1.1           |                |                   |
|--------------|----------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|              | 先前之一般公認會計原則          | 轉換至IFRSs影響數    | IFRSs             | 先前之一般公認會計原則       | 轉換至IFRSs影響數    | IFRSs             |
| 負債           |                      |                |                   |                   |                |                   |
| 短期借款         | \$ 3,196,085         | -              | 3,196,085         | 3,087,511         | -              | 3,087,511         |
| 應付帳款         | 692,373              | -              | 692,373           | 647,708           | -              | 647,708           |
| 應付帳款-關係人     | 417,572              | -              | 417,572           | 314,632           | -              | 314,632           |
| 其他應付款        | 2,382,125            | (165,617)      | 2,216,508         | 1,097,266         | (133,810)      | 963,456           |
| 當期所得稅負債      | -                    | 6,415          | 6,415             | -                 | 25,315         | 25,315            |
| 負債準備-流動      | -                    | 226,127        | 226,127           | -                 | 176,857        | 176,857           |
| 預收貨款         | 143,696              | -              | 143,696           | 359,398           | -              | 359,398           |
| 避險之衍生金融負債-流動 | 43,493               | -              | 43,493            | -                 | -              | -                 |
| 一年或一營業週期     | 290,000              | -              | 290,000           | 290,000           | -              | 290,000           |
| 流動負債合計       | 7,165,344            | 66,925         | 7,232,269         | 5,796,515         | 68,362         | 5,864,877         |
| 長期借款         | 5,130,000            | -              | 5,130,000         | 5,420,000         | -              | 5,420,000         |
| 土地增值稅準備      | 1,145,658            | (1,145,658)    | -                 | 1,145,658         | (1,145,658)    | -                 |
| 遞延所得稅負債      | 30,260               | 1,752,472      | 1,782,732         | -                 | 1,783,834      | 1,783,834         |
| 應付退休金負債      | 1,518,059            | 334,153        | 1,852,212         | 1,504,135         | 316,266        | 1,820,401         |
| 存入保證金        | 41,990               | -              | 41,990            | 41,257            | -              | 41,257            |
| 遞延貸項-聯屬公司間利益 | 66,077               | -              | 66,077            | 56,416            | -              | 56,416            |
| 非流動負債合計      | 7,932,044            | 940,967        | 8,873,011         | 8,167,466         | 954,442        | 9,121,908         |
| 負債總計         | 15,097,388           | 1,007,892      | 16,105,280        | 13,963,981        | 1,022,804      | 14,986,785        |
| 權益           |                      |                |                   |                   |                |                   |
| 股本           | 8,963,768            | -              | 8,963,768         | 8,963,768         | -              | 8,963,768         |
| 資本公積         | 2,221,804            | (540,755)      | 1,681,049         | 2,205,179         | (717,959)      | 1,487,220         |
| 保留盈餘         | 4,157,754            | 1,234,475      | 5,392,229         | 4,026,300         | 1,397,866      | 5,424,166         |
| 其他權益         | (781,527)            | (992,961)      | (1,774,488)       | (428,046)         | (1,020,853)    | (1,448,899)       |
| 庫藏股票         | (102,363)            | (282,228)      | (384,591)         | (102,363)         | (282,228)      | (384,591)         |
| 權益總計         | 14,459,436           | (581,469)      | 13,877,967        | 14,664,838        | (623,174)      | 14,041,664        |
| 負債及權益總計      | <b>\$ 29,556,824</b> | <b>426,423</b> | <b>29,983,247</b> | <b>28,628,819</b> | <b>399,630</b> | <b>29,028,449</b> |

# 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

## (二)綜合損益表項目之調節

|                        | 101年度               |                     |               |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
|                        | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs         |
| 營業收入                   | \$ 23,660,616       | -                   | 23,660,616    |
| 營業成本                   | (21,313,123)        | -                   | (21,313,123)  |
| 營業毛利                   | 2,347,493           | -                   | 2,347,493     |
| 未實現銷貨損益                | (9,660)             |                     | (9,660)       |
|                        | 2,337,833           |                     | 2,337,833     |
| 營業費用                   |                     |                     |               |
| 推銷費用                   | (779,844)           | -                   | (779,844)     |
| 管理費用                   | (663,281)           | 98,340              | (564,941)     |
| 研發費用                   | (867,327)           | -                   | (867,327)     |
| 營業費用合計                 | (2,310,452)         | 98,340              | (2,212,112)   |
| 營業利益                   | 27,381              | 98,340              | 125,721       |
| 營業外收入及支出：              |                     |                     |               |
| 其他收入                   | 91,134              | -                   | 91,134        |
| 其他利益及損失                | 86,320              | -                   | 86,320        |
| 財務成本                   | (266,399)           | -                   | (266,399)     |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 534,754             | 7,566               | 542,320       |
| 稅前淨利                   | 473,190             | 105,906             | 579,096       |
| 所得稅費用                  | (115,570)           | -                   | (115,570)     |
| 本期淨利                   | 357,620             | 105,906             | 463,526       |
| 其他綜合損益：                |                     |                     |               |
| 確定福利計畫精算利益(損失)         | -                   | (63,989)            | (63,989)      |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 | -                   | (398,669)           | (398,669)     |
| 綜合損益份額                 |                     |                     |               |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅      | -                   | 44,976              | 44,976        |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)         | -                   | (417,682)           | (417,682)     |
| 本期綜合損益總額               | <u>\$ 357,620</u>   | <u>(311,776)</u>    | <u>45,844</u> |
| 每股盈餘                   |                     |                     |               |
| 基本每股盈餘(元)              | <u>\$ 0.41</u>      | <u>0.12</u>         | <u>0.53</u>   |
| 稀釋每股盈餘(元)              | <u>\$ 0.40</u>      | <u>0.13</u>         | <u>0.53</u>   |
| 繼續營業單位                 |                     |                     |               |
| 基本每股盈餘(元)              | <u>\$ 0.41</u>      | <u>0.12</u>         | <u>0.53</u>   |
| 稀釋每股盈餘(元)              | <u>\$ 0.40</u>      | <u>0.13</u>         | <u>0.53</u>   |

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

#### (三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年一月一日至十二月三十一日利息收現數18,105千元與利息支付數217,231千元分別於投資活動及籌資活動之現金流量中單獨揭露。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

#### (四)調節說明

1. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加606,813千元及638,176千元。另，本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日將依一般公認會計原則原分類流動項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產及負債項下之金額分別為56,193千元及75,910千元。
2. 依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「出租資產」及「閒置資產」項目下。依此，本公司於民國一〇一年十二月三十日及一〇一年一月一日調整至投資性不動產之金額分別為1,030,166千元及1,033,250千元。
3. 於民國一〇一年一月一日轉換日本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，將先前依一般公認會計原則規定帳列其他權益項下之未實現重估增值重分類至保留盈餘項下1,583,058千元。另該重估增值準備金額1,145,658千元依金管會認可之國際財務報導準則規定，採用成本模式衡量應重分類為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。

茲彙總此項變動之影響如下：

|         | 101.12.31           | 101.1.1          |
|---------|---------------------|------------------|
| 資產負債表   |                     |                  |
| 未實現重估增值 | \$ 1,583,058        | 1,583,058        |
| 土地增值稅準備 | (1,145,658)         | (1,145,658)      |
| 遞延所得稅負債 | 1,145,658           | 1,145,658        |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ 1,583,058</u> | <u>1,583,058</u> |

三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 4.依金管會認可之國際財務報導準則規定本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務。

茲彙總此項變動之影響如下：

|         | <u>101年度</u>     |                           |
|---------|------------------|---------------------------|
| 綜合損益表   |                  |                           |
| 管理費用    | \$               | (1,437)                   |
| 所得稅前調整數 | \$               | <u>(1,437)</u>            |
|         | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>            |
| 資產負債表   |                  |                           |
| 員工福利負債  | \$               | 66,925      68,362        |
| 保留盈餘調整數 | \$               | <u>66,925      68,362</u> |

- 5.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益，並於以前年度之綜合損益表將其迴轉。

茲彙總此項變動之影響如下：

|               | <u>101年度</u>     |                                 |
|---------------|------------------|---------------------------------|
| 綜合損益表         |                  |                                 |
| 管理費用          | \$               | (96,903)                        |
| 所得稅前調整數       | \$               | <u>(96,903)</u>                 |
|               | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>                  |
| 資產負債表         |                  |                                 |
| 遞延退休金成本       | \$               | -      (60,066)                 |
| 應計退休金負債       |                  | (334,153)      (316,266)        |
| 確定福利計畫精算損失    |                  | 63,989      -                   |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |                  | <u>(550,714)      (541,450)</u> |
| 保留盈餘調整數       | \$               | <u>(820,878)      (917,782)</u> |

- 6.先前一般公認會計原則，非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，而調整資本公積之增減數，依金管會認可之國際財務報導準則規定，於轉換日調整減少先前認列之資本公積—長期股權投資並增列盈餘金額均為717,959千元。

### 三陽工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.依金管會認可之國際財務報導準則規定，轉換為依金管會認可之國際財務報導準則規定後，本公司應將庫藏股之金額調整為子公司原始投資母公司之投資金額，而非於民國九十一年初依先前一般公認會計原則所重分類之金額，爰將子公司持有母公司股票依購入成本做為庫藏股入帳之成本。

本公司對盛茂投資及旭茂投資之處分交易因未喪失控制力，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目，增列資本公積—長期股權投資為177,204千元。

綜上所述，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整增加庫藏股金額及保留盈餘金額皆為282,228千元。

#### 8.採用權益法之投資：

本公司依採用權益法之投資而認列先前一般公認會計原則及IFRSs轉換差異之調整如下：

|                       | <u>101年度</u>        |                  |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| 綜合損益表                 |                     |                  |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | \$                  | <u>(7,566)</u>   |
|                       | <u>101.12.31</u>    | <u>101.1.1</u>   |
| 資產負債表                 |                     |                  |
| 採用權益法之投資              | \$ (180,390)        | (178,480)        |
| 其他權益                  | (39,384)            | (20,755)         |
| 保留盈餘調整數               | <u>\$ (219,774)</u> | <u>(199,235)</u> |

#### 9.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

|            | <u>101.12.31</u>    | <u>101.1.1</u>   |
|------------|---------------------|------------------|
| 採用權益法之投資   | \$ (219,774)        | (199,235)        |
| 應計退休金負債    | (820,878)           | (917,782)        |
| 員工福利負債     | (66,925)            | (68,362)         |
| 確定福利計劃精算損益 | (63,989)            | -                |
| 未實現重估增值    | 1,583,058           | 1,583,058        |
| 資本公積       | 717,959             | 717,959          |
| 庫藏股        | 282,228             | 282,228          |
| 處分投資損益     | (177,204)           | -                |
| 保留盈餘增加     | <u>\$ 1,234,475</u> | <u>1,397,866</u> |

## 七、最近年度經會計師簽證之母子公司合併財務報表

### 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：三陽工業股份有限公司



董 事 長：黃悠美



日 期：民國一〇三年五月七日

## 會計師查核報告

三陽工業股份有限公司董事會 公鑒：

三陽工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日(重編後)及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日(重編後)之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達三陽工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

三陽工業股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度個體財務報告(重編後)，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

本會計師曾於民國一〇三年三月二十六日，對三陽工業股份有限公司民國一〇二年度重編前之合併財務報告出具無保留意見之查核報告，如合併財務報告附註十二(三)所述，三陽工業股份有限公司依金融監督管理委員會民國一〇三年一月十日金管證審字第1020054360號及四月三十日金管證審字第1030016653號函示，三陽工業股份有限公司對盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍具實質控制力。爰將原於民國一〇一年十月處分部分股權至持股比例下降至50%以下之被投資公司盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍繼續納入合併財務報告之子公司，併據以重編民國一〇二年度及一〇一年度合併財務報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇三年五月七日

三陽工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

| 資 產                              | 102.12.31(重編後)              |                   | 101.12.31(重編後)           |                   | 101.1.1                  |                   |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
|                                  | 金 額                         | %                 | 金 額                      | %                 | 金 額                      | %                 |
| <b>流動資產：</b>                     |                             |                   |                          |                   |                          |                   |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))             | \$ 3,738,139                | 10                | 5,562,189                | 14                | 7,209,004                | 18                |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | 94,114                      | -                 | 91,294                   | -                 | 92,462                   | -                 |
| 1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))         | 7,300                       | -                 | 25,870                   | -                 | 17,182                   | -                 |
| 1130 持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))       | -                           | -                 | 132,744                  | -                 | 164,204                  | 1                 |
| 1135 避險之衍生金融資產-流動(附註六(二))        | 9,761                       | -                 | -                        | -                 | 7,387                    | -                 |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及八)         | 1,681,088                   | 4                 | 1,506,487                | 4                 | 1,673,537                | 4                 |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)             | 81,418                      | -                 | 55,503                   | -                 | 39,489                   | -                 |
| 1200 其他應收款(附註六(三)及七)             | 520,213                     | 1                 | 279,188                  | 1                 | 296,855                  | 1                 |
| 130X 存貨(附註六(四)及八)                | 8,190,644                   | 23                | 8,568,305                | 22                | 8,254,313                | 21                |
| 1410 預付款項                        | 385,854                     | 1                 | 381,359                  | 1                 | 629,870                  | 2                 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)         | 4,118,055                   | 11                | 2,948,892                | 8                 | 2,049,504                | 5                 |
| 1479 其他流動資產-其他                   | 159,199                     | -                 | 62,524                   | -                 | 73,764                   | -                 |
|                                  | <u>18,985,785</u>           | <u>50</u>         | <u>19,614,355</u>        | <u>50</u>         | <u>20,507,571</u>        | <u>52</u>         |
| <b>非流動資產：</b>                    |                             |                   |                          |                   |                          |                   |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))        | 10,000                      | -                 | 10,000                   | -                 | 10,000                   | -                 |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))      | 21,046                      | -                 | 55,101                   | -                 | 70,013                   | -                 |
| 1546 無活絡市場之債券投資-非流動(附註六(二))      | 20,000                      | -                 | 20,000                   | -                 | 20,000                   | -                 |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五))            | 2,605,133                   | 8                 | 2,240,833                | 6                 | 1,866,893                | 5                 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)       | 12,208,882                  | 32                | 12,553,062               | 34                | 13,020,065               | 33                |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)          | 1,134,064                   | 3                 | 1,138,589                | 3                 | 1,112,617                | 3                 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))            | 356,777                     | 1                 | 712,384                  | 2                 | 818,620                  | 2                 |
| 1935 長期應收租賃款(附註六(三)、(二十)及八)      | 208,062                     | 1                 | 247,910                  | 1                 | 234,265                  | 1                 |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註七及八)           | 1,204,553                   | 3                 | 1,182,959                | 3                 | 929,453                  | 2                 |
| 1985 長期預付租金(附註六(八)及八)            | 472,269                     | 1                 | 464,205                  | 1                 | 525,485                  | 1                 |
| 1995 其他非流動資產-其他                  | 501,862                     | 1                 | 167,355                  | -                 | 165,463                  | 1                 |
|                                  | <u>18,742,648</u>           | <u>50</u>         | <u>18,792,398</u>        | <u>50</u>         | <u>18,772,874</u>        | <u>48</u>         |
| <b>資產總計</b>                      | <u><b>\$ 37,728,433</b></u> | <u><b>100</b></u> | <u><b>38,406,753</b></u> | <u><b>100</b></u> | <u><b>39,280,445</b></u> | <u><b>100</b></u> |

三陽工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日暨一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

|                               | 102.12.31(重編後)       |            | 101.12.31(重編後)    |            | 101.1.1           |            |
|-------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|                               | 金額                   | %          | 金額                | %          | 金額                | %          |
| <b>負債及權益</b>                  |                      |            |                   |            |                   |            |
| <b>流動負債：</b>                  |                      |            |                   |            |                   |            |
| 2100 短期借款(附註六(十))             | \$ 6,825,507         | 18         | 4,714,610         | 12         | 5,091,477         | 13         |
| 2111 應付短期票券(附註六(九))           | 762,514              | 2          | 766,951           | 2          | 746,747           | 2          |
| 2125 避險之衍生金融負債-流動(附註六(二))     | -                    | -          | 43,493            | -          | -                 | -          |
| 2170 應付票據及帳款                  | 2,005,529            | 5          | 1,940,152         | 5          | 2,048,675         | 5          |
| 2180 應付帳款-關係人(附註七)            | 193,236              | 1          | 246,520           | 1          | 199,671           | 1          |
| 2200 其他應付款(附註七)               | 1,732,080            | 5          | 2,063,126         | 5          | 1,607,101         | 4          |
| 2230 當期所得稅負債(附註六(十五))         | 26,622               | -          | 38,114            | -          | 67,573            | -          |
| 2251 員工福利負債準備-流動              | 120,406              | -          | 126,524           | -          | 127,647           | -          |
| 2252 保固之短期負債準備(附註六(十二))       | 177,286              | -          | 172,191           | -          | 124,779           | -          |
| 2310 預收款項                     | 315,962              | 1          | 267,345           | 1          | 480,113           | 1          |
| 2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)) | 634,470              | 2          | 750,247           | 2          | 599,684           | 2          |
| 2399 其他流動負債-其他                | 238,953              | 1          | 212,920           | 1          | 313,379           | 1          |
|                               | 13,032,565           | 35         | 11,342,193        | 29         | 11,406,846        | 29         |
| <b>非流動負債：</b>                 |                      |            |                   |            |                   |            |
| 2540 長期借款(附註六(十一))            | 5,284,992            | 14         | 5,587,067         | 15         | 6,111,081         | 16         |
| 2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))         | 1,775,774            | 5          | 2,575,805         | 7          | 2,571,272         | 7          |
| 2550 負債準備-非流動(附註六(十二))        | 95,408               | -          | 75,769            | -          | 52,323            | -          |
| 2640 應計退休金負債(附註六(十四))         | 2,188,024            | 6          | 2,317,092         | 6          | 2,241,301         | 5          |
| 2645 存入保證金                    | 276,244              | 1          | 248,790           | 1          | 211,577           | 1          |
| 2670 其他非流動負債-其他               | 10,761               | -          | 197,510           | 1          | 140,323           | -          |
|                               | 9,631,203            | 26         | 11,002,033        | 30         | 11,327,877        | 29         |
|                               | 22,663,768           | 61         | 22,344,226        | 59         | 22,734,723        | 58         |
| <b>負債總計</b>                   |                      |            |                   |            |                   |            |
| <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)及七)：</b> |                      |            |                   |            |                   |            |
| 3100 股本                       | 8,963,768            | 24         | 8,963,768         | 23         | 8,963,768         | 23         |
| 3200 資本公積                     | 1,691,137            | 4          | 1,681,049         | 4          | 1,487,220         | 4          |
| 3300 保留盈餘                     | 4,563,109            | 12         | 5,392,229         | 14         | 5,424,166         | 14         |
| 3400 其他權益                     | (989,584)            | (3)        | (1,774,488)       | (5)        | (1,448,899)       | (4)        |
| 3500 庫藏股票                     | (1,382,555)          | (4)        | (384,591)         | (1)        | (384,591)         | (1)        |
| 歸屬母公司業主之權益小計                  | 12,845,875           | 33         | 13,877,967        | 35         | 14,041,664        | 36         |
| 36XX 非控制權益                    | 2,218,790            | 6          | 2,184,560         | 6          | 2,504,058         | 6          |
| <b>權益總計</b>                   | 15,064,665           | 39         | 16,062,527        | 41         | 16,545,722        | 42         |
| <b>負債及權益總計</b>                | <b>\$ 37,728,433</b> | <b>100</b> | <b>38,406,753</b> | <b>100</b> | <b>39,280,445</b> | <b>100</b> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



三陽工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                         | 102年度(重編後)    |     | 101年度(重編後) |     |
|------|-------------------------|---------------|-----|------------|-----|
|      |                         | 金額            | %   | 金額         | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十九)及七)         | \$ 32,626,286 | 100 | 34,397,220 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)、(十四)及七)     | 28,254,224    | 87  | 29,104,362 | 86  |
|      | 營業毛利                    | 4,372,062     | 13  | 5,292,858  | 14  |
|      | 營業費用(附註六(十四)及七)：        |               |     |            |     |
| 6100 | 推銷費用                    | 2,829,615     | 8   | 2,763,207  | 8   |
| 6200 | 管理費用                    | 1,648,727     | 5   | 1,459,282  | 4   |
| 6300 | 研究發展費用                  | 791,353       | 2   | 802,520    | 2   |
|      |                         | 5,269,695     | 15  | 5,025,009  | 14  |
|      | 營業淨(損)利                 | (897,633)     | (2) | 267,849    | -   |
|      | 營業外收入及支出：               |               |     |            |     |
| 7010 | 其他收入(附註六(二十))           | 455,097       | 1   | 388,530    | 1   |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十))        | 205,126       | 1   | 135,748    | -   |
| 7050 | 財務成本(附註六(二十))           | (349,670)     | (1) | (379,511)  | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業之份額(附註六(五)) | 311,221       | 1   | 365,016    | 1   |
|      |                         | 621,774       | 2   | 509,783    | 1   |
| 7900 | 繼續營業部門稅前淨利              | (275,859)     | -   | 777,632    | 1   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十五))        | 241,246       | 1   | 237,253    | 1   |
| 8200 | 本期淨利                    | (517,105)     | (1) | 540,379    | -   |
| 8300 | 其他綜合損益：                 |               |     |            |     |
| 8310 | 國外營運機構財務報告換算之兌換差額       | 820,370       | 3   | (388,682)  | (1) |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失)          | 75,561        | -   | (106,624)  | -   |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額   | 195,159       | 1   | (56,491)   | -   |
| 8399 | 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅     | 148,061       | -   | (46,410)   | -   |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)            | 943,029       | 4   | (505,387)  | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                | \$ 425,924    | 3   | 34,992     | (1) |
|      | 本期淨利歸屬於：                |               |     |            |     |
| 8610 | 母公司業主                   | (474,054)     | (1) | 463,526    | -   |
| 8620 | 非控制權益                   | (43,051)      | -   | 76,853     | -   |
|      |                         | \$ (517,105)  | (1) | 540,379    | -   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：              |               |     |            |     |
| 8710 | 母公司業主                   | 359,154       | 3   | 45,844     | (1) |
| 8720 | 非控制權益                   | 66,770        | -   | (10,852)   | -   |
|      |                         | \$ 425,924    | 3   | 34,992     | (1) |
|      | 每股盈餘(附註六(十八))           |               |     |            |     |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)         | \$ (0.56)     |     | 0.53       |     |
|      | 稀釋每股盈餘(元)               |               |     |            |     |
|      | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)         | \$ (0.56)     |     | 0.53       |     |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 三陽工業股份有限公司及其子公司

## 合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

## 歸屬於母公司業主之權益

|                      | 歸屬於母公司業主之權益  |           |            |            |             |           | 其他權益項目                         |                           |             |             | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制權益     | 權益總計       |
|----------------------|--------------|-----------|------------|------------|-------------|-----------|--------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|----------------------|-----------|------------|
|                      | 股 本          |           | 保留盈餘       |            |             |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 備供出售金<br>融商品未實<br>現 (損) 益 | 庫 藏 股       |             |                      |           |            |
|                      | 普通<br>股 本    | 資本公積      | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘  | 合 計       | 合 計                            |                           |             |             |                      |           |            |
| 民國一〇一年一月一日餘額         | \$ 8,963,768 | 1,487,220 | 1,631,881  | 1,125,135  | 2,667,150   | 5,424,166 | (1,338,489)                    | (110,410)                 | (1,448,899) | (384,591)   | 14,041,664           | 2,504,058 | 16,545,722 |
| 本期淨利(重編後)            | -            | -         | -          | -          | 463,526     | 463,526   | -                              | -                         | -           | -           | 463,526              | 76,853    | 540,379    |
| 本期其他綜合損益(重編後)        | -            | -         | -          | -          | (92,093)    | (92,093)  | (324,949)                      | (640)                     | (325,589)   | -           | (417,682)            | (87,705)  | (505,387)  |
| 本期綜合損益總額(重編後)        | -            | -         | -          | -          | 371,433     | 371,433   | (324,949)                      | (640)                     | (325,589)   | -           | 45,844               | (10,852)  | 34,992     |
| 盈餘指撥及分配：             |              |           |            |            |             |           |                                |                           |             |             |                      |           |            |
| 提列法定盈餘公積             | -            | -         | 123,802    | -          | (123,802)   | -         | -                              | -                         | -           | -           | -                    | -         | -          |
| 提列特別盈餘公積             | -            | -         | -          | 1,397,866  | (1,397,866) | -         | -                              | -                         | -           | -           | -                    | -         | -          |
| 普通股現金股利              | -            | -         | -          | -          | (403,370)   | (403,370) | -                              | -                         | -           | -           | (403,370)            | -         | (403,370)  |
| 發放予子公司股利調整資本公積       | -            | 16,625    | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | 16,625               | -         | 16,625     |
| 處分採用權益法之投資           | -            | 177,204   | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | 177,204              | -         | 177,204    |
| 非控制權益增減              | -            | -         | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | -                    | (308,646) | (308,646)  |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額(重編後) | 8,963,768    | 1,681,049 | 1,755,683  | 2,523,001  | 1,113,545   | 5,392,229 | (1,663,438)                    | (111,050)                 | (1,774,488) | (384,591)   | 13,877,967           | 2,184,560 | 16,062,527 |
| 本期淨(損)(重編後)          | -            | -         | -          | -          | (474,054)   | (474,054) | -                              | -                         | -           | -           | (474,054)            | (43,051)  | (517,105)  |
| 本期其他綜合損益(重編後)        | -            | -         | -          | -          | 48,304      | 48,304    | 683,181                        | 101,723                   | 784,904     | -           | 833,208              | 109,821   | 943,029    |
| 本期綜合損益總額(重編後)        | -            | -         | -          | -          | (425,750)   | (425,750) | 683,181                        | 101,723                   | 784,904     | -           | 359,154              | 66,770    | 425,924    |
| 盈餘指撥及分配：             |              |           |            |            |             |           |                                |                           |             |             |                      |           |            |
| 提列法定盈餘公積             | -            | -         | 35,672     | -          | (35,672)    | -         | -                              | -                         | -           | -           | -                    | -         | -          |
| 普通股現金股利              | -            | -         | -          | -          | (403,370)   | (403,370) | -                              | -                         | -           | -           | (403,370)            | -         | (403,370)  |
| 庫藏股買回                | -            | -         | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | (997,964)   | (997,964)            | -         | (997,964)  |
| 發放予子公司股利調整資本公積       | -            | 10,088    | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | 10,088               | -         | 10,088     |
| 非控制權益增減              | -            | -         | -          | -          | -           | -         | -                              | -                         | -           | -           | -                    | (32,540)  | (32,540)   |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額(重編後) | \$ 8,963,768 | 1,691,137 | 1,791,355  | 2,523,001  | 248,753     | 4,563,109 | (980,257)                      | (9,327)                   | (989,584)   | (1,382,555) | 12,845,875           | 2,218,790 | 15,064,665 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



三陽工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 102年度(重編後)         | 101年度(重編後)     |
|----------------------------|--------------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>          |                    |                |
| 本期稅前淨利                     | \$ (275,859)       | 777,632        |
| <b>調整項目：</b>               |                    |                |
| 不影響現金流量之收益費損項目             |                    |                |
| 折舊費用                       | 1,116,060          | 1,201,909      |
| 攤銷費用                       | 94,279             | 89,595         |
| 呆帳費用(回升)提列數                | (22,880)           | 54,836         |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | (10,243)           | 43,259         |
| 利息費用                       | 346,815            | 336,252        |
| 利息收入                       | (320,370)          | (326,944)      |
| 股利收入                       | (116,405)          | (49,862)       |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額       | (311,221)          | (365,016)      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益           | (63,578)           | (7,949)        |
| 處分投資損失                     | 109,999            | -              |
| 處分採用權益法之投資(利益)損失           | (14,372)           | (3,234)        |
| 金融資產減損損失                   | 36,493             | 14,684         |
| 非金融資產減損損失                  | 38,526             | 73,498         |
| 什項支出                       | -                  | 9,727          |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計           | 883,103            | 1,070,755      |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：          |                    |                |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：            |                    |                |
| 應收帳款                       | (147,837)          | 97,294         |
| 應收帳款-關係人                   | (3,803)            | (17,387)       |
| 其他應收款                      | (184,179)          | 32,546         |
| 存貨                         | 361,195            | (363,643)      |
| 預付款項                       | 5,489              | 184,529        |
| 其他流動資產                     | (101,207)          | 6,803          |
| 其他金融資產                     | (1,177,093)        | (924,096)      |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計           | (1,247,435)        | (983,954)      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：            |                    |                |
| 應付帳款                       | 294,865            | (156,533)      |
| 應付帳款-關係人                   | (31,172)           | 40,749         |
| 其他應付款項                     | (178,714)          | 48,757         |
| 負債準備                       | 31,925             | 73,514         |
| 預收款項                       | 84,773             | (219,384)      |
| 其他流動負債                     | 56,854             | (195,135)      |
| 應計退休金負債                    | (80,763)           | (30,833)       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計           | 177,768            | (438,865)      |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計        | (1,069,667)        | (1,422,819)    |
| 調整項目合計                     | (186,564)          | (352,064)      |
| 營運產生之現金流(出)入               | (462,423)          | 425,568        |
| 支付之所得稅                     | (832,532)          | (155,943)      |
| <b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>      | <b>(1,294,955)</b> | <b>269,625</b> |

三陽工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                            | 102年度               | 101年度              |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |                     |                    |
| 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -                   | (3,674)            |
| 處分備供出售金融資產價款               | (91,429)            | (9,358)            |
| 處分持有至到期日金融資產               | 132,744             | 26,435             |
| 取得以成本衡量之金融資產               | 129                 | -                  |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款           | -                   | 228                |
| 除列避險之衍生金融負債                | (43,493)            | -                  |
| 處分採用權益法之投資價款               | -                   | 195,008            |
| 處分子公司價款(扣除現金喪失影響數)         | 19,542              | -                  |
| 取得不動產、廠房及設備                | (699,828)           | (769,829)          |
| 處分不動產、廠房及設備                | 145,881             | 105,239            |
| 其他應收款減少(增加)                | 39,848              | (73,799)           |
| 其他金融資產增加                   | (21,594)            | (81,566)           |
| 其他非流動資產增加                  | (188,886)           | (237,697)          |
| 其他預付款項增加                   | (78,936)            | (69,192)           |
| 收取之利息                      | 322,428             | 325,666            |
| 收取之股利                      | 125,425             | 94,636             |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>          | <b>(338,169)</b>    | <b>(497,903)</b>   |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>          |                     |                    |
| 短期借款增加                     | 6,866,090           | 5,274,595          |
| 短期借款減少                     | (4,755,193)         | (5,599,594)        |
| 應付短期票券(減少)增加               | (4,437)             | 19,255             |
| 舉借長期借款                     | 332,395             | 226,648            |
| 償還長期借款                     | (750,247)           | (599,684)          |
| 存入保證金                      | 59,064              | 37,213             |
| 其他應付款-關係人增加                | (29,411)            | -                  |
| 其他非流動負債(減少)增加              | (273,300)           | 81,891             |
| 發放現金股利                     | (403,370)           | -                  |
| 庫藏股票買回成本                   | (997,964)           | -                  |
| 支付之利息                      | (349,762)           | (330,577)          |
| 非控制權益變動                    | (32,540)            | (308,646)          |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>          | <b>(338,675)</b>    | <b>(1,198,899)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 147,749             | (219,638)          |
| 本期現金及約當現金減少數               | (1,824,050)         | (1,646,815)        |
| 期初現金及約當現金餘額                | 5,562,189           | 7,209,004          |
| 期末現金及約當現金餘額                | <b>\$ 3,738,139</b> | <b>5,562,189</b>   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**三陽工業股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

三陽工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國五十年九月設立，並於民國八十八年十二月將總公司遷移至新竹工業區完成廠辦合一，註冊地址為：新竹縣湖口鄉中華路三號。於民國八十九年度投資跨入中國大陸及越南機車市場。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為汽車、機車及其零件之製造與買賣、提供相關技術服務與諮詢顧問服務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本重編後合併財務報告已於民國一〇三年五月七日經提報董事會後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 發布日       | 新發布或修訂準則                    | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                                                               | 理事會發布之生效日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2011.5.12 | • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」      | • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 | 2013.1.1  |
| 2012.6.28 | • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」        |                                                                                                                                                           |           |
|           | • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 |                                                                                                                                                           |           |
|           | • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正     |                                                                                                                                                           |           |

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                        |                                                       |                                                                                                                        |                                  |
|------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 2011.5.12<br>2012.6.28 | • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正                            | • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定<br>• 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。                                | 2013.1.1                         |
| 2011.5.12              | 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                                  | 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。                        | 2013.1.1                         |
| 2011.6.16              | 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正                                 | 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。                                                            | 2012.7.1                         |
| 2011.6.16              | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正                                   | 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。                   | 2013.1.1                         |
| 2013.11.19             | • 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正                                | 採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。 | 尚未確定，得提前適用                       |
| 2011.12.16             | • 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正<br>• 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 | 修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。若採用上述規定，將可能改變金融資產及負債之衡量及表達。                                                         | 2014.1.1(表達規定)<br>2013.1.1(揭露規定) |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日        | 新發布或修訂準則            | 主要修訂內容及可能影響                                                                                                                                                     | 理事會發布之生效日       |
|------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 2013.5.29  | 國際會計準則第36號「資產減損」之修正 | 現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。經評估該修正對合併公司無重大影響。 | 2014.1.1，得提前適用  |
| 2013.11.21 | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正 | 2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。                                                                   | 2015.6.30，得提前適用 |

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

#### (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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二)編製基礎

##### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公<br>司名稱 | 子公司名稱                                            | 業務<br>性質                 | 所持股權百分比   |           |         | 說 明                          |
|------------|--------------------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|---------|------------------------------|
|            |                                                  |                          | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |                              |
| 本公司        | 上揚資產管理股份有限公司<br>(上揚資產)                           | 不動產開發及<br>管理             | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | 永大順股份有限公司<br>(永大順)                               | 生產汽機車零<br>件              | 89.39%    | 89.39%    | 89.39%  | 合併公司合計持股99.39%<br>之被投資公司     |
| 本公司        | 巨暘車業股份有限公司<br>(巨暘車業)                             | 機車及其零件<br>銷售             | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | 旭茂投資股份有限公司<br>(旭茂投資)                             | 各項投資業務                   | - %       | - %       | 49.50%  | 合併公司合計持股32.83%<br>之被投資公司(註1) |
| 本公司        | 南陽實業股份有限公司<br>(南陽實業)                             | 汽車及其零附<br>件之經銷、修<br>理與保養 | 89.58%    | 89.58%    | 89.58%  | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | 南誠實業股份有限公司<br>(南誠實業)                             | 汽車銷售                     | 19.85%    | 19.85%    | 19.85%  | 合併公司合計持股89.90%<br>之被投資公司     |
| 本公司        | 浩漢產品設計股份有限公司<br>(浩漢)                             | 產品設計                     | 62.25%    | 62.25%    | 62.25%  | 合併公司合計持股92.33%<br>之被投資公司     |
| 本公司        | 盛茂投資股份有限公司<br>(盛茂投資)                             | 各項投資業務                   | 25.00%    | 25.00%    | 77.00%  | 合併公司合計持股48%之被<br>投資公司(註2)    |
| 本公司        | 朝陽小客車租賃股份有限公司<br>(朝陽租賃)                          | 甲種小客車租<br>賃業             | 16.27%    | 16.27%    | 16.27%  | 合併公司合計持股98.85%<br>之被投資公司     |
| 本公司        | 慶達投資股份有限公司<br>(慶達投資)                             | 各項投資業務                   | 94.73%    | 94.73%    | 94.73%  | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | Profit Source Investment Ltd.<br>(Profit Source) | 投資控股公司                   | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | Sanyang Deutschland GmbH<br>(SYDE)               | 銷售摩托車及<br>零配件            | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | Sun Goal Ltd.<br>(Sun Goal)                      | 投資控股公司                   | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | SY International Ltd.<br>(SYI)                   | 投資控股公司                   | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 本公司        | Sanyang Italia S.r.l<br>(SYIT)                   | 銷售摩托車及<br>零配件            | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱    | 子公司名稱                                                                 | 業務<br>性質                                     | 所持股權百分比   |           |         | 說 明                          |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|-----------|---------|------------------------------|
|               |                                                                       |                                              | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |                              |
| 浩漢            | 浩漢(德州)有限公司<br>(NOVA LLC)                                              | 投資控股公司                                       | 42.30%    | 42.30%    | 42.30%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 浩漢            | 盛茂投資股份有限公司<br>(盛茂投資)                                                  | 各項投資業務                                       | 5.00%     | 5.00%     | 5.00%   | 合併公司合計持股48%之被<br>投資公司(註2)    |
| 南陽實業          | 利揚實業股份有限公司<br>(利揚實業)                                                  | 汽車修理及汽<br>車零件銷售                              | 51.00%    | 51.00%    | 51.00%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 南陽實業          | 星陽投資股份有限公司<br>(星陽投資)                                                  | 各項投資業務                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 南陽實業          | 南誠實業股份有限公司<br>(南誠實業)                                                  | 汽車銷售                                         | 70.05%    | 70.05%    | 70.05%  | 合併公司合計持股89.90%<br>之被投資公司     |
| 南陽實業          | 朝陽小客車租賃股份有限公司<br>(朝陽租賃)                                               | 甲種小客車租<br>賃業                                 | 61.46%    | 61.46%    | 61.46%  | 合併公司合計持股98.85%<br>之被投資公司     |
| 南陽實業          | NANYANG HOLDING CO., LTD.<br>(NY Samoa)                               | 投資控股公司                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 南陽實業          | 慶達投資股份有限公司<br>(慶達投資)                                                  | 各項投資業務                                       | 0.10%     | -         | -       | 本公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 慶達投資          | 三申機械工業股份有限公司<br>(三申機械)                                                | 機車零件製造<br>加工買賣                               | 50.00%    | 50.00%    | 50.00%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 慶達投資          | 逸陽車業股份有限公司<br>(逸陽車業)                                                  | 機車及零件銷<br>售                                  | 68.92%    | 68.92%    | 68.92%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 慶達投資          | 慶俊股份有限公司<br>(慶俊)                                                      | 五金機械、鐵<br>材製造加工及<br>買賣                       | 64.38%    | 64.38%    | 64.38%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 慶達投資          | 朝陽小客車租賃股份有限公司<br>(朝陽租賃)                                               | 甲種小客車租<br>賃業                                 | 21.12%    | 21.12%    | 21.12%  | 合併公司合計持股98.85%<br>之被投資公司     |
| 慶達投資          | 浩漢產品設計股份有限公司<br>(浩漢)                                                  | 產品設計                                         | 30.08%    | 30.08%    | 30.08%  | 合併公司合計持股92.33%<br>之被投資公司     |
| 慶達投資          | 永大順股份有限公司<br>(永大順)                                                    | 生產汽機車零<br>件                                  | 10.00%    | 10.00%    | 10.00%  | 合併公司合計持股99.39%<br>之被投資公司     |
| 慶達投資          | 浩漢(德州)有限公司<br>(NOVA LLC)                                              | 投資控股公司                                       | 57.70%    | 57.70%    | 57.70%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| 慶達投資          | 盛茂投資股份有限公司<br>(盛茂投資)                                                  | 各項投資業務                                       | 1.00%     | 1.00%     | 1.00%   | 合併公司合計持股48%之被<br>投資公司(註2)    |
| 慶達投資          | 旭茂投資股份有限公司<br>(旭茂投資)                                                  | 各項投資業務                                       | 17.33%    | 17.33%    | 20.00%  | 合併公司合計持股32.83%<br>之被投資公司(註1) |
| 慶達投資          | 慶兆投資股份有限公司<br>(慶兆投資)                                                  | 各項投資業務                                       | -         | -         | 37.98%  | (註3)                         |
| Profit Source | 創興國際有限公司<br>(創興國際)                                                    | 投資控股公司                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| Sun Goal      | 吉陽機械有限公司<br>(吉陽機械)                                                    | 生產汽車零件                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| SYI           | Billion Ally Ltd.<br>(Billion)                                        | 投資控股公司                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| SYI           | Cosmos System Inc.<br>(Cosmos)                                        | 投資控股公司                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| SYI           | NEW PATH Trading Ltd.<br>(NEW PATH)                                   | 投資控股公司                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| SYI           | Plassen International Ltd.<br>(PIL)                                   | 投資控股公司                                       | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| SYI           | Sanyang Motor Vietnam Co., Ltd.<br>(SMV)                              | 生產安裝汽車<br>引擎及零件；<br>3.5噸以下運<br>輸及6-9人座<br>汽車 | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |
| SYI           | Vietnam Manufacturing and Export<br>Processing (Holdings) Ltd.(VMEPH) | 投資控股公司                                       | 67.07%    | 67.07%    | 67.07%  | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司  |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱 | 子公司名稱                                                              | 業務<br>性質        | 所持股權百分比   |           |         | 說 明                      |
|------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|---------|--------------------------|
|            |                                                                    |                 | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |                          |
| SYI        | Shinny Way Ltd.<br>(Shinny Way)                                    | 投資控股公司          | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 朝陽租賃       | 朝日租車股份有限公司<br>(朝日租車)                                               | 小貨車租賃業          | 65.00%    | 65.00%    | 65.00%  | 子公司取得董事會席次過半之被投資公司       |
| NY Samoa   | 蘇州惠盈汽車銷售服務有限公司(蘇州惠盈)                                               | 零售各類汽車及其零配件     | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| NY Samoa   | 常州南陽汽車銷售服務有限公司(常州南陽)                                               | 零售各類汽車及其零配件     | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| NOVA LLC   | 浩漢工業產品設計(上海)有限公司<br>(上海浩漢)                                         | 產品設計            | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| NOVA LLC   | Nova Design Europe, SRL<br>(義大利浩漢)                                 | 產品設計            | 90.00%    | 90.00%    | 90.00%  | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 三申機械       | 越南三申機械工業有限公司<br>(越南三申)                                             | 機車零件製造加工買賣      | 69.00%    | 69.00%    | 69.00%  | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 三申機械       | Three Brothers Machinery Ind<br>(BVI) Co.,Ltd.(三申BVI)              | 投資控股公司          | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 三申機械       | 富達股份有限公司<br>(富達)                                                   | 投資控股公司          | 51.00%    | 51.00%    | 51.00%  | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 三申機械       | 盛茂投資股份有限公司<br>(盛茂投資)                                               | 各項投資業務          | 10.00%    | 10.00%    | 10.00%  | 合併公司合計持股48%之被投資公司(註2)    |
| 三申機械       | 旭茂投資股份有限公司<br>(旭茂投資)                                               | 各項投資業務          | 5.00%     | 5.00%     | 5.00%   | 合併公司合計持股32.83%之被投資公司(註1) |
| Cosmos     | 張家港慶洲機械工業有限公司<br>(慶洲機械)                                            | 生產及銷售摩托車零配件     | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| NEW PATH   | 三陽環宇(廈門)實業有限公司<br>(三陽環宇)                                           | 機車零配件及模具研發批發    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| VMEPH      | 慶融貿易股份有限公司<br>(慶融貿易)                                               | 機車及其零件配備批發業及零售業 | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| VMEPH      | Vietnam Manufacturing and Export<br>Processing Co., Ltd.<br>(VMEP) | 生產機車及其零件        | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| VMEPH      | PT. Sanyang Industri Indonesia<br>(SY Indonesia)                   | 生產機車及其零件        | -         | 99.00%    | 99.00%  | (註5)                     |
| PIL        | 廈門廈杏摩托有限公司<br>(廈杏摩托)                                               | 生產機車及其零件        | 76.67%    | 76.67%    | 76.67%  | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 三申(BVI)    | 廈門三申機械有限公司<br>(廈門三申)                                               | 機車零件製造加工買賣      | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 三申(BVI)    | 廣州三申機械有限公司<br>(廣州三申)                                               | 機車零件製造加工買賣      | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 廈杏摩托       | 廈杏摩托銷售有限公司<br>(廈杏摩托銷售)                                             | 銷售摩托車及其零組件等     | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| VMEP       | Duc Phat Molds Inc.<br>(Duc Phat)                                  | 生產模具等           | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| VMEP       | Vietnam Casting Forge Precision Ltd.<br>(VCFP)                     | 生產機車零件等         | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| VMEP       | 越南三申機械工業有限公司<br>(越南三申)                                             | 機車零件製造加工買賣      | 31.00%    | 31.00%    | 31.00%  | 子公司直接持有普通股股權超過50%之被投資公司  |
| 慶融貿易       | PT. Sanyang Industri Indonesia<br>(SY Indonesia)                   | 生產機車及零件         | -         | 1.00%     | 1.00%   | (註5)                     |
| Shinny Way | 杭州廈杏三陽電動有限公司<br>(杭州廈杏)                                             | 生產及研發電動車、自行車及銷售 | -         | 72.00%    | 72.00%  | (註4)                     |
| 慶兆投資       | Sunny Mind High Technology Inc.<br>(Sunny Mind)                    | 投資控股公司          | -         | -         | 100.00% | (註3)                     |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公<br>司名稱 | 子公司名稱                    | 業務<br>性質                           | 所持股權百分比   |           |         | 說 明                         |
|------------|--------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|---------|-----------------------------|
|            |                          |                                    | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |                             |
| Sunny Mind | 揚州揚潤大酒店置業有限公司<br>(揚潤大酒店) | 酒店開發、房<br>地產開發、租<br>賃、銷售及物<br>流管理等 | -         | -         | 100.00% | (註3)                        |
| 蘇州惠盈       | 上海惠盈汽車銷售服務有限公司<br>(上海惠盈) | 零售各類汽車<br>及其零配件                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司 |
| 蘇州惠盈       | 常州惠盈汽車銷售服務有限公司<br>(常州惠盈) | 零售各類汽車<br>及其零配件                    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司 |
| 富達         | 越南河內富達精密責任有限公司<br>(越南富達) | 機車零件製造<br>加工買賣                     | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% | 子公司直接持有普通股股<br>權超過50%之被投資公司 |

註1：合併公司於民國一〇一年度處份旭茂投資52.17%股權，致合計持股降低為32.83%，惟依103年1月10日金管證審字第1020054360號函及4月30日金管證審字第1030016653號函示，合併公司對旭茂投資仍具實質控制力，爰繼續納入合併財務報表。

註2：合併公司於民國一〇一年度處份盛茂投資52.00%股權，致合計持股降低為48.00%，惟依103年1月10日金管證審字第1020054360號函及4月30日金管證審字第1030016653號函示，合併公司對盛茂投資仍具實質控制力，爰繼續納入合併財務報表。

註3：慶達投資於民國一〇〇年七月十八日經股東會決議將持有慶兆投資之特別股轉換為普通股，致持股比例變更為37.98%，嗣後慶兆投資補選董事及辦理現金增資，致慶達投資取得董事會席次未過半及未參與現金增資致股比例下降為29.29%，爰於民國一〇一年度不再納入合併財務報表。

註4：合併公司為營運整合考量，於民國一〇一年度處份該被投資公司並完成清算。

註5：合併公司於民國一〇二年度處份 SY Indonesia 100%股權，爰於民國一〇二年度不再納入合併財務報表。

### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

## (四)外 幣

### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

超過三個月以上定期存單依其原始到期日帳列其他金融資產—流動或非流動。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目，合併公司無銀行透支之情形。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融資產係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

#### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

#### (3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

#### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合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全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

#### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

#### (十一)不動產、廠房及設備

##### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

##### 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |        |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築   | 20~40年 |
| (2)機器設備    | 3~15年  |
| (3)水電及運輸設備 | 3~10年  |
| (4)辦公設備    | 3~5年   |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## (十二)租 賃

### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

### 2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)無形資產

合併公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司之無形資產耐用年限屬電腦軟體成本者按2~5年平均攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。若有變動，視為會計估計變動。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產產生之資產外非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

合併公司之保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十七)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

#### 2.技術服務收入及成本

包括諮詢顧問服務收入、協助國外業者開發機車新機種之技術開發收入及依國外業者銷售量計收之機車技術報酬金等。諮詢顧問服務及技術開發收入及成本於勞務提供完成時認列；諮詢顧問服務及協助技術開發所屬人事支出列為技術服務成本。

### (十八)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### (十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

### (一)收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十七)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

### (二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理層估整營收成長率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

### (四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

### (五)確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### (六)不動產、廠房及設備之耐用年限

請閱附註四(十一)所述，本公司定期檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|         | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 零用金     | \$ 4,060            | 51,317           | 54,407           |
| 銀行存款    | 2,588,233           | 4,593,603        | 5,385,828        |
| 定期存款    | 1,094,186           | 793,091          | 1,618,735        |
| 約當現金    | 51,660              | 124,178          | 150,034          |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 3,738,139</u> | <u>5,562,189</u> | <u>7,209,004</u> |

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,355,414千元、1,899,313千元及1,368,338千元，係分類為其他金融資產－流動項下。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金融資產及負債

#### 1.金融資產明細如下：

|                            | 102.12.31        | 101.12.31     | 101.1.1       |
|----------------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</b> |                  |               |               |
| 受益憑證                       | \$ 1,572         | 1,432         | 1,198         |
| 金融商品                       | 92,542           | 89,862        | 91,264        |
|                            | <b>\$ 94,114</b> | <b>91,294</b> | <b>92,462</b> |
| <b>備供出售金融資產－流動</b>         |                  |               |               |
| 股票投資                       | \$ 7,300         | 15,691        | 17,182        |
| 債券型基金                      | -                | 10,179        | -             |
|                            | <b>\$ 7,300</b>  | <b>25,870</b> | <b>17,182</b> |
| <b>持有至到期日金融資產－流動</b>       |                  |               |               |
| 結構型商品                      | \$ -             | 132,744       | 164,204       |
| <b>避險之衍生性金融資產－流動</b>       |                  |               |               |
| 遠期外匯合約                     | \$ 9,761         | -             | 7,387         |
| <b>備供出售金融資產－非流動</b>        |                  |               |               |
| 金融債券                       | \$ 10,000        | 10,000        | 10,000        |
| <b>以成本衡量之金融資產－非流動</b>      |                  |               |               |
| 國內非上市(櫃)普通股                | \$ 21,046        | 55,101        | 70,013        |
| <b>無活絡市場之債券投資－非流動</b>      |                  |               |               |
| 金融債券                       | \$ 20,000        | 20,000        | 20,000        |
| <b>避險之衍生性金融負債－流動</b>       |                  |               |               |
| 遠期外匯合約                     | \$ -             | 43,493        | -             |

- 1.按公允價值再衡量損益及認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(廿一)。
- 2.合併公司所持有之國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 3.合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因融資活動所暴露之匯率風險，因適用避險會計，帳列避險之衍生金融資產及負債－流動。期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

|       | 102.12.31       |            | 101.12.31       |            | 101.1.1         |            |
|-------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|       | 合約金額<br>(美金/千元) | 到期期間       | 合約金額<br>(美金/千元) | 到期期間       | 合約金額<br>(美金/千元) | 到期期間       |
| 買入美元/ | \$ 41,215       | 103.01.06~ | 65,723          | 102.01.09~ | 22,439          | 101.02.27~ |
| 賣出台幣  |                 | 103.06.24  |                 | 102.06.10  |                 | 101.06.19  |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## (三)應收票據及帳款淨額及其他應收款

|                 | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據            | \$ 63,529           | 73,745           | 93,903           |
| 應收分期付款票據        | 28,148              | 28,183           | 28,236           |
| 減：分期付款銷貨未實現利息收入 | (2,817)             | (2,140)          | (2,144)          |
| 小計              | 88,860              | 99,788           | 119,995          |
| 應收帳款            | 1,641,236           | 1,480,962        | 1,632,466        |
| 應收分期帳款          | 87,637              | 89,966           | 90,805           |
| 減：分期付款銷貨未實現利息收入 | (11,163)            | (12,084)         | (12,196)         |
| 小計              | 1,717,710           | 1,558,844        | 1,711,075        |
| 應收租賃款           | 433,429             | 460,792          | 406,660          |
| 減：未實現利息收入       | (30,139)            | (33,841)         | (32,644)         |
| 小計              | 403,290             | 426,951          | 374,016          |
| 其他應收款           | 520,213             | 289,824          | 304,879          |
| 合計              | 2,730,073           | 2,375,407        | 2,509,965        |
| 減：備抵呆帳          | (320,710)           | (341,822)        | (305,308)        |
| 淨額              | <b>\$ 2,409,363</b> | <b>2,033,585</b> | <b>2,204,657</b> |
| 流動              | \$ 2,201,301        | 1,785,675        | 1,970,392        |
| 非流動             | 208,062             | 247,910          | 234,265          |
| 合計              | <b>\$ 2,409,363</b> | <b>2,033,585</b> | <b>2,204,657</b> |

上述應收票據及帳款於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已提供作為借款擔保品之情形，請詳附註八。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|                  | 個別評估<br>之減損損失     | 集體評估<br>之減損損失  | 合計             |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 102年1月1日餘額       | \$ 176,913        | 164,909        | 341,822        |
| 認列應收帳款及應收票據之減損損失 | 91                | 2,785          | 2,876          |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額   | -                 | (2,116)        | (2,116)        |
| 減損損失迴轉           | (24,791)          | (965)          | (25,756)       |
| 外幣換算損益           | 9,388             | (5,504)        | 3,884          |
| 102年12月31日餘額     | <b>\$ 161,601</b> | <b>159,109</b> | <b>320,710</b> |
| 101年1月1日餘額       | \$ 120,458        | 184,850        | 305,308        |
| 認列應收帳款及應收票據之減損損失 | 60,263            | 3,649          | 63,912         |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額   | -                 | (13,180)       | (13,180)       |
| 減損損失迴轉           | -                 | (9,076)        | (9,076)        |
| 外幣換算損益           | (3,808)           | (1,334)        | (5,142)        |
| 101年12月31日餘額     | <b>\$ 176,913</b> | <b>164,909</b> | <b>341,822</b> |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

|        | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 原料及消耗品 | \$ 2,046,389        | 2,672,355        | 2,354,722        |
| 在製品    | 2,387,093           | 1,930,282        | 3,726,273        |
| 製成品    | 3,524,281           | 3,775,098        | 1,705,379        |
| 在建房地   | -                   | -                | 270,624          |
| 在途存貨   | 232,881             | 190,570          | 197,315          |
|        | <u>\$ 8,190,644</u> | <u>8,568,305</u> | <u>8,254,313</u> |

1.民國一〇二年度及一〇一年度，合併公司認列為銷貨成本之組成明細如下：

|                 | 102年度                | 101年度             |
|-----------------|----------------------|-------------------|
| 產製成本            | \$ 27,492,417        | 28,329,773        |
| 出售下腳及廢料收益       | (42,912)             | (54,420)          |
| 報廢損失            | 22,209               | 29,031            |
| 存貨盤虧            | 171                  | 48                |
| 存貨(回升利益)跌價及呆滯損失 | (13,672)             | 34,142            |
| 其他成本            | 796,011              | 765,788           |
|                 | <u>\$ 28,254,224</u> | <u>29,104,362</u> |

2.民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日輕型戰術輪車之存貨分別為4,022,322千元及4,024,539千元。有關輕型戰術輪車樣車測試及履約爭議請詳附註九(二)。

3.合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|      | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|------|---------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 2,605,133</u> | <u>2,240,833</u> | <u>1,866,893</u> |

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

|                    | 102年度             | 101年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額 | <u>\$ 311,221</u> | <u>365,016</u> |

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

|       | 102.12.31            | 101.12.31         | 101.1.1           |
|-------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 總 資 產 | <u>\$ 34,454,177</u> | <u>28,777,196</u> | <u>25,050,410</u> |
| 總 負 債 | <u>\$ 24,472,582</u> | <u>20,251,659</u> | <u>19,370,614</u> |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|      | 102年度                | 101年度             |
|------|----------------------|-------------------|
| 收 入  | <u>\$ 38,758,241</u> | <u>34,601,623</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 1,148,345</u>  | <u>1,455,719</u>  |

合併公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

## (六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 土 地                 | 房屋及建築            | 機器設備              | 水電及<br>運輸設備      | 辦公設備             | 出租資產           | 未完工程           | 累計減損             | 總 計               |
|----------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 成本或認定成本：       |                     |                  |                   |                  |                  |                |                |                  |                   |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 7,081,744        | 5,087,091        | 15,638,335        | 1,471,726        | 1,456,809        | 940,674        | 85,439         | -                | 31,761,818        |
| 增 添            | -                   | 25,317           | 326,104           | 22,417           | 59,178           | 211,550        | 55,262         | -                | 699,828           |
| 處 分            | (32)                | (10,593)         | (163,642)         | (22,828)         | (70,169)         | (208,414)      | (3,117)        | -                | (478,795)         |
| 存貨轉入           | -                   | -                | -                 | 7,283            | 25,870           | -              | -              | -                | 33,153            |
| 未完工程轉入         | -                   | 528              | 28,253            | -                | -                | -              | (28,830)       | -                | (49)              |
| 預付設備款轉入        | -                   | (8)              | 57,735            | 3,028            | 168              | -              | -              | -                | 60,923            |
| 重分類            | -                   | 283              | (14,951)          | (1,844)          | 39,223           | -              | (766)          | -                | 21,945            |
| 匯率變動之影響        | -                   | 63,287           | 123,799           | 10,270           | 33,583           | -              | 625            | -                | 231,564           |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 7,081,712</u> | <u>5,165,905</u> | <u>15,995,633</u> | <u>1,490,052</u> | <u>1,544,662</u> | <u>943,810</u> | <u>108,613</u> | <u>-</u>         | <u>32,330,387</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 7,081,744        | 5,043,645        | 15,355,732        | 1,465,686        | 1,414,603        | 926,174        | 168,786        | -                | 31,456,370        |
| 本期增添           | -                   | 23,604           | 446,625           | 28,343           | 74,577           | 151,142        | 45,538         | -                | 769,829           |
| 處 分            | -                   | (12,123)         | (241,220)         | (28,726)         | (54,356)         | (136,642)      | -              | -                | (473,067)         |
| 存貨轉入           | -                   | -                | -                 | 12,280           | 10,073           | -              | -              | -                | 22,353            |
| 未完工程轉入         | -                   | 76,322           | 24,456            | -                | 796              | -              | (88,662)       | -                | 12,912            |
| 預付設備款轉入        | -                   | -                | 106,992           | 4,963            | 2,888            | -              | 2,792          | -                | 117,635           |
| 重 分 類          | -                   | 24,422           | 20,917            | 1,716            | 70,338           | -              | (41,010)       | -                | 76,383            |
| 匯率變動之影響        | -                   | (68,779)         | (75,167)          | (12,536)         | (62,110)         | -              | (2,005)        | -                | (220,597)         |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 7,081,744</u> | <u>5,087,091</u> | <u>15,638,335</u> | <u>1,471,726</u> | <u>1,456,809</u> | <u>940,674</u> | <u>85,439</u>  | <u>-</u>         | <u>31,761,818</u> |
| 折舊及減損損失：       |                     |                  |                   |                  |                  |                |                |                  |                   |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ -                | 2,832,193        | 13,309,804        | 1,160,040        | 1,121,480        | 398,434        | -              | 386,805          | 19,208,756        |
| 本年度折舊          | -                   | 151,723          | 642,446           | 45,827           | 121,952          | 149,565        | -              | -                | 1,111,513         |
| 減損損失           | -                   | -                | -                 | -                | -                | -              | -              | 63,392           | 63,392            |
| 減損損失迴轉         | -                   | -                | -                 | -                | -                | -              | -              | (24,866)         | (24,866)          |
| 處 分            | -                   | (8,970)          | (161,827)         | (17,853)         | (60,005)         | (147,837)      | -              | -                | (396,492)         |
| 重分類            | -                   | 229              | (3,420)           | 54,915           | (57,463)         | (1,396)        | -              | -                | (7,135)           |
| 匯率變動之影響        | -                   | 28,039           | 97,133            | 2,851            | 26,675           | -              | -              | 11,639           | 166,337           |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>3,003,214</u> | <u>13,884,136</u> | <u>1,245,780</u> | <u>1,152,639</u> | <u>398,766</u> | <u>-</u>       | <u>436,970</u>   | <u>20,121,505</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -                | 2,705,636        | 12,900,984        | 1,193,195        | 958,704          | 357,757        | -              | 320,029          | 18,436,305        |
| 本年度折舊          | -                   | 150,420          | 677,620           | 46,053           | 174,133          | 149,706        | -              | -                | 1,197,932         |
| 減損損失           | -                   | -                | -                 | -                | -                | -              | -              | 73,498           | 73,498            |
| 處 分            | -                   | (20,907)         | (184,316)         | (19,100)         | (41,875)         | (109,029)      | -              | (550)            | (375,777)         |
| 重 分 類          | -                   | 2,417            | 954               | 1,604            | 45,292           | -              | -              | -                | 50,267            |
| 匯率變動之影響        | -                   | (5,373)          | (85,438)          | (61,712)         | (14,774)         | -              | -              | (6,172)          | (173,469)         |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>2,832,193</u> | <u>13,309,804</u> | <u>1,160,040</u> | <u>1,121,480</u> | <u>398,434</u> | <u>-</u>       | <u>386,805</u>   | <u>19,208,756</u> |
| 帳面價值：          |                     |                  |                   |                  |                  |                |                |                  |                   |
| 民國102年12月31日   | <u>\$ 7,081,712</u> | <u>2,162,691</u> | <u>2,111,497</u>  | <u>244,272</u>   | <u>392,023</u>   | <u>545,044</u> | <u>108,613</u> | <u>(436,970)</u> | <u>12,208,882</u> |
| 民國101年12月31日   | <u>\$ 7,081,744</u> | <u>2,254,898</u> | <u>2,328,531</u>  | <u>311,686</u>   | <u>335,329</u>   | <u>542,240</u> | <u>85,439</u>  | <u>(386,805)</u> | <u>12,553,062</u> |
| 民國101年1月1日     | <u>\$ 7,081,744</u> | <u>2,338,009</u> | <u>2,454,748</u>  | <u>272,491</u>   | <u>455,899</u>   | <u>568,417</u> | <u>168,786</u> | <u>(320,029)</u> | <u>13,020,065</u> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 1.上揚資產於民國九十七年一月提供座落於台北市內湖區潭美段土地與美孚建設股份有限公司合建高級大樓，合建分配比例本公司為46%、美孚建設股份有限公司為54%，上揚資產於民國一〇二年三月五日經董事會決議重新向美孚建設爭取提高更合適之合建分配比例。於民國一〇二年十一月二十五日上揚資產向中華民國仲裁協會提出仲裁，主張因簽訂合建契約後土地價格大幅上漲超出訂約時合理預期，故依據情事變更原則，請求美孚建設給付上揚資產一定金額以作為調整合建房地分配比例之補償。本案仍於中華民國仲裁協會審理中。另，上揚資產為期合建工程能順利興建及交屋，而辦理土地信託登記予受託人大眾商業銀行。
- 2.合併公司以不動產、廠房及設備作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (七)投資性不動產

|                | 土地                  | 房屋及建築          | 其他設備 | 總 計                 |
|----------------|---------------------|----------------|------|---------------------|
| 成本或認定成本：       |                     |                |      |                     |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 1,032,237        | 250,139        | -    | 1,282,376           |
| 匯率變動之影響        | -                   | 44             | -    | 44                  |
| 民國102年12月31日餘額 | <b>\$ 1,032,237</b> | <b>250,183</b> | -    | <b>1,282,420</b>    |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 1,031,426        | 220,389        | -    | 1,251,815           |
| 自不動產、廠房及設備轉入   | 811                 | 29,772         | -    | 30,583              |
| 匯率變動之影響        | -                   | (22)           | -    | (22)                |
| 民國101年12月31日餘額 | <b>\$ 1,032,237</b> | <b>250,139</b> | -    | <b>1,282,376</b>    |
| 折舊及減損損失：       |                     |                |      |                     |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ -                | 143,787        | -    | 143,787             |
| 本年度折舊          | -                   | 4,547          | -    | 4,547               |
| 匯率變動之影響        | -                   | 22             | -    | 22                  |
| 民國102年12月31日餘額 | <b>\$ -</b>         | <b>148,356</b> | -    | <b>148,356</b>      |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ -                | 139,198        | -    | 139,198             |
| 本年度折舊          | -                   | 3,977          | -    | 3,977               |
| 自不動產、廠房及設備轉入   | -                   | 622            | -    | 622                 |
| 匯率變動之影響        | -                   | (10)           | -    | (10)                |
| 民國101年12月31日餘額 | <b>\$ -</b>         | <b>143,787</b> | -    | <b>143,787</b>      |
| 帳面金額：          |                     |                |      |                     |
| 民國102年12月31日   | <b>\$ 1,032,237</b> | <b>101,827</b> | -    | <b>1,134,064</b>    |
| 民國101年12月31日   | <b>\$ 1,032,237</b> | <b>106,352</b> | -    | <b>1,138,589</b>    |
| 民國101年1月1日     | <b>\$ 1,031,426</b> | <b>81,191</b>  | -    | <b>1,112,617</b>    |
| 公允價值：          |                     |                |      |                     |
| 民國102年12月31日   |                     |                |      | <b>\$ 2,118,703</b> |
| 民國101年12月31日   |                     |                |      | <b>\$ 1,895,439</b> |
| 民國101年1月1日     |                     |                |      | <b>\$ 1,878,582</b> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 1.投資性不動產之公允價值係合併公司採用比較法(參酌公告現值)自行進行評估。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特別風險之收益率予以折現。
- 2.合併公司之投資性不動產作為借款擔保之情形，請詳附註八。

### (八)長期預付租金

合併公司之長期預付租金主係土地使用權及相關成本，其明細如下：

|        | <u>102.12.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------|------------------|------------------|----------------|
| 長期預付租金 | \$ 472,269       | 464,205          | 525,485        |

上列土地使用權提供作為借款擔保之情形，請詳附註八。

### (九)應付短期票券

|        | <u>102.12.31</u>  | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------|-------------------|------------------|----------------|
| 應付商業本票 | \$ -              | 38,351           | 48,135         |
| 應付承兌匯票 | 762,514           | 728,600          | 698,612        |
| 合 計    | <u>\$ 762,514</u> | <u>766,951</u>   | <u>746,747</u> |

合併公司應付短期票券於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十)。

### (十)短期借款

|         | <u>102.12.31</u>    | <u>101.12.31</u>   | <u>101.1.1</u>     |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 信用狀借款   | \$ 1,911,737        | 2,005,159          | 1,710,995          |
| 無擔保銀行借款 | 383,979             | 113,301            | 129,468            |
| 擔保銀行借款  | 4,529,791           | 2,596,150          | 3,251,014          |
| 合 計     | <u>\$ 6,825,507</u> | <u>4,714,610</u>   | <u>5,091,477</u>   |
| 利率區間    | <u>1.00%~7.48%</u>  | <u>1.07%~7.93%</u> | <u>1.03%~8.65%</u> |

#### 1.借款之發行及償還

民國一〇二年度及一〇一年度新增金額分別為6,866,090千元及5,274,595千元、利率分別為1.00%~7.02%及1.12%~9.98%，到期日分別為民國一〇三年七月及民國一〇二年九月；償還之金額分別為4,755,193千元及5,599,594千元。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | <u>102.12.31</u>    | <u>101.12.31</u>   | <u>101.1.1</u>     |
|-----------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款    | \$ 789,462          | 845,584            | 814,897            |
| 信用狀借款     | -                   | 41,730             | 146,028            |
| 聯合貸款      | 5,130,000           | 5,420,000          | 5,710,000          |
| 應付商業本票    | -                   | 30,000             | 39,840             |
| 減：一年內到期部分 | (634,470)           | (750,247)          | (599,684)          |
| 合 計       | <u>\$ 5,284,992</u> | <u>5,587,067</u>   | <u>6,111,081</u>   |
| 利率區間      | <u>2.08%~6.31%</u>  | <u>2.08%~7.11%</u> | <u>1.96%~8.53%</u> |

#### 1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日新增金額分別為332,395千元及226,648千元、利率分別為2.08%~3.25%及2.08%~3.30%，到期日分別為民國一〇四年二月及六月；償還之金額分別為750,247千元及599,684千元。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

#### 3.尚未動支額度

|     | <u>102.12.31</u>    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>   |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 擔保  | \$ 539,639          | 1,361,587        | 488,497          |
| 無擔保 | 1,956,525           | 1,723,608        | 2,617,226        |
|     | <u>\$ 2,496,164</u> | <u>3,085,195</u> | <u>3,105,723</u> |

#### 4.財務百分比特殊約定

依本公司與聯貸銀行間之聯貸契約規定，本公司年度及半年度合併財務報告應維持之財務比率限制分別如下：

##### (a)臺灣土地銀行等5家聯合授信銀行

流動比率 $\geq$ 100%

負債比率 $\leq$ 180%

利息保障倍數(稅前息前損益+折舊及攤提費用／利息費用) $\geq$ 2

股東權益 $>$ 10,000,000千元

##### (b)臺灣土地銀行暨大眾商業銀行等6家聯合授信銀行

流動比率 $\geq$ 100%

負債比率 $\leq$ 200%

利息保障倍數(稅後息前損益+折舊及攤提費用／利息費用) $\geq$ 2

股東權益 $\geq$ 10,000,000千元

於民國一〇二年十二月三十一日，本公司之合併財務報告業已符合上述聯貸契約規定。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二) 負債準備

|                | 保 固                      |
|----------------|--------------------------|
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 247,960               |
| 當期新增之負債準備      | 217,823                  |
| 當期使用之負債準備      | (190,734)                |
| 當期迴轉之負債準備      | (2,824)                  |
| 匯率變動之影響        | 469                      |
| 民國102年12月31日餘額 | <b><u>\$ 272,694</u></b> |
| 流 動            | \$ 177,286               |
| 非流動            | 95,408                   |
| 合 計            | <b><u>\$ 272,694</u></b> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 177,102               |
| 當期新增之負債準備      | 238,218                  |
| 當期使用之負債準備      | (156,802)                |
| 當期迴轉之負債準備      | (10,152)                 |
| 匯率變動之影響        | (406)                    |
| 民國101年12月31日餘額 | <b><u>\$ 247,960</u></b> |
| 流 動            | \$ 172,191               |
| 非流動            | 75,769                   |
| 合 計            | <b><u>\$ 247,960</u></b> |

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司之保固負債準備主要與汽機車銷售相關，保固負債準備係依據服務之歷史保固資料估計。

### (十三) 營業租賃

#### 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | <b><u>102.12.31</u></b>  | <b><u>101.12.31</u></b> | <b><u>101.1.1</u></b> |
|-------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 一年內   | \$ 164,168               | 141,575                 | 144,346               |
| 一年至五年 | 287,445                  | 243,773                 | 260,841               |
| 五年以上  | 331,937                  | 317,301                 | 415,307               |
|       | <b><u>\$ 783,550</u></b> | <b><u>702,649</u></b>   | <b><u>820,494</u></b> |

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及展售中心。除越南租賃土地及廠房租約為期五十年期外，餘租賃期間通常為五至十年，租金給付依市場經濟行情調整所致。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為183,283千元及193,036千元。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

倉庫之租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

#### (十四)員工福利

##### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|              | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值    | \$ 3,199,784        | 3,379,656        | 3,268,693        |
| 計畫資產之公允價值    | (1,011,760)         | (1,062,564)      | (1,027,392)      |
| 計畫剩餘         | 2,188,024           | 2,317,092        | 2,241,301        |
| 已認列之確定福利義務負債 | <u>\$ 2,188,024</u> | <u>2,317,092</u> | <u>2,241,301</u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

##### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,017,556千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

##### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

|                 | 102年度               | 101年度            |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 1月1日確定福利義務      | \$ 3,379,656        | 3,268,693        |
| 計畫支付之福利         | (220,028)           | (110,958)        |
| 當期服務成本及利息       | 122,120             | 125,913          |
| 精算損(益)          | (81,964)            | 96,008           |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 3,199,784</u> | <u>3,379,656</u> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 102年度                      | 101年度                   |
|-----------------|----------------------------|-------------------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 1,062,564               | 1,027,392               |
| 已提撥至計畫之金額       | 140,986                    | 133,875                 |
| 計畫支付之福利         | (204,756)                  | (109,033)               |
| 計畫資產預計報酬        | 19,369                     | 20,946                  |
| 精算損失            | (6,403)                    | (10,616)                |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u><u>\$ 1,011,760</u></u> | <u><u>1,062,564</u></u> |

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

|          | 102年度                    | 101年度                 |
|----------|--------------------------|-----------------------|
| 當期服務成本   | \$ 63,425                | 61,481                |
| 利息成本     | 58,695                   | 64,432                |
| 計畫資產預計報酬 | (19,369)                 | (20,946)              |
|          | <u><u>\$ 102,751</u></u> | <u><u>104,967</u></u> |
| 營業成本     | \$ 50,279                | 54,610                |
| 推銷費用     | 18,780                   | 17,624                |
| 管理費用     | 17,112                   | 17,008                |
| 研究發展費用   | 16,580                   | 15,725                |
|          | <u><u>\$ 102,751</u></u> | <u><u>104,967</u></u> |

### (5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

|            | 102年度                   | 101年度                 |
|------------|-------------------------|-----------------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 106,624              | -                     |
| 本期認列       | (75,561)                | 106,624               |
| 12月31日累積餘額 | <u><u>\$ 31,063</u></u> | <u><u>106,624</u></u> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

|          | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 折現率      | 2.00%        | 1.75%        |
| 計畫資產預期報酬 | 1.00%~2.00%  | 1.75%        |
| 未來薪資增加   | 1.00%~2.00%  | 1.00%~2.00%  |

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

### (7)經驗調整之歷史資訊

|                 | <u>101.12.31</u>    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>   |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值        | \$ 3,199,784        | 3,379,656        | 3,268,693        |
| 計畫資產之公允價值       | (1,011,760)         | (1,062,564)      | (1,027,392)      |
| 確定福利義務淨負債(資產)   | <u>\$ 2,188,024</u> | <u>2,317,092</u> | <u>2,241,301</u> |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | <u>\$ (81,964)</u>  | <u>96,008</u>    | <u>-</u>         |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | <u>\$ 6,403</u>     | <u>10,616</u>    | <u>-</u>         |

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為91,174千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為2,188,024千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少95,057千元或增加99,051千元。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為66,400千元及62,493千元，已提撥至勞工保險局。

### 3.其他

合併公司為激勵員工長期久任，於民國一〇二年與員工成立之持股委員會簽定員工持股信託辦法，由合併公司按員工自薪資提存之金額，相對提撥獎勵金並交付信託財產專戶，且列為員工薪資所得。於民國一〇二年十二月三十一日，合併公司已提存並認列薪資費用為154,057千元。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

|             | 102年度                    | 101年度                 |
|-------------|--------------------------|-----------------------|
| 當期所得稅費用     |                          |                       |
| 當期產生        | \$ 97,635                | 248,012               |
| 調整前期之當期所得稅  | 25,523                   | 2,151                 |
|             | <u>123,158</u>           | <u>250,163</u>        |
| 遞延所得稅費用     |                          |                       |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 118,088                  | (12,910)              |
| 所得稅費用       | <u><b>\$ 241,246</b></u> | <u><b>237,253</b></u> |

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

|                   | 102年度                      | 101年度                |
|-------------------|----------------------------|----------------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ (142,248)               | 46,410               |
| 確定福利計畫之精算(損)益     | (5,813)                    | -                    |
|                   | <u><b>\$ (148,061)</b></u> | <u><b>46,410</b></u> |

3.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 102年度                      | 101年度                 |
|-------------------|----------------------------|-----------------------|
| 稅前淨(損)利           | <u><b>\$ (275,859)</b></u> | <u><b>777,632</b></u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (46,896)                | 132,197               |
| 國外轄區稅率差異影響數       | (1,720)                    | (2,953)               |
| 不可扣抵之費用           | 10,727                     | 10,519                |
| 免稅所得              | (6,385)                    | (7,535)               |
| 權益法認列之國內投資損失(收益)  | 25,183                     | (73,309)              |
| 租稅獎勵              | 184,099                    | 54,399                |
| 以前年度所得稅低估數        | 25,523                     | 2,151                 |
| 未分配盈餘加徵10%        | 3,063                      | 113,365               |
| 其他                | 47,652                     | 8,419                 |
| 合 計               | <u><b>\$ 241,246</b></u>   | <u><b>237,253</b></u> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.遞延所得稅資產及負債

#### (1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|      | 102.12.31        | 101.12.31     | 101.1.1       |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 虧損扣抵 | <u>\$ 71,578</u> | <u>55,303</u> | <u>48,265</u> |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定，國內公司之前十年度虧損及越南公司之前五年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 尚未抵減稅額            |                |         |
|-------------------|----------------|---------|
| 國內公司              | 越南公司           | 最後抵減年度  |
| \$ 1,275          | 108,377        | 民國103年度 |
| -                 | 130,731        | 民國104年度 |
| -                 | 151,284        | 民國105年度 |
| -                 | 80,272         | 民國106年度 |
| -                 | 56,632         | 民國107年度 |
| 15,110            | -              | 民國108年度 |
| 15,833            | -              | 民國109年度 |
| 41,397            | -              | 民國111年度 |
| 81,317            | -              | 民國112年度 |
| <u>\$ 154,932</u> | <u>527,296</u> |         |

#### (2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|              | 投資抵減          | 確定福利計劃         | 其他             | 合計             |
|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產：     |               |                |                |                |
| 民國102年1月1日   | \$ 122,177    | 202,063        | 388,144        | 712,384        |
| 借記(貸記)損益表    | (121,885)     | (6,620)        | (216,032)      | (344,537)      |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | -             | (5,813)        | -              | (5,813)        |
| 匯率變動之影響      | -             | -              | (5,257)        | (5,257)        |
| 民國102年12月31日 | <u>\$ 292</u> | <u>189,630</u> | <u>166,855</u> | <u>356,777</u> |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|              | 投資抵減              | 確定福<br>利計劃     | 其他             | 合計             |
|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 民國101年1月1日   | \$ 291,298        | 189,707        | 337,615        | 818,620        |
| 借記(貸記)損益表    | (57,699)          | 12,356         | (11,323)       | (56,666)       |
| 借記(貸記)其他綜合損益 | -                 | -              | 46,410         | 46,410         |
| 沖抵未分配盈餘加徵10% | (111,422)         | -              | -              | (111,422)      |
| 匯率變動之影響      | -                 | -              | 15,442         | 15,442         |
| 民國101年12月31日 | <u>\$ 122,177</u> | <u>202,063</u> | <u>388,144</u> | <u>712,384</u> |

|              | 國外<br>投資利益        | 土地<br>增值稅        | 其他             | 合計               |
|--------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
| 遞延所得稅負債：     |                   |                  |                |                  |
| 民國102年1月1日   | \$ 625,819        | 1,902,130        | 47,856         | 2,575,805        |
| 借記(貸記)損益表    | (210,993)         | -                | (15,456)       | (226,449)        |
| 借記其他綜合損益     | -                 | -                | 142,248        | 142,248          |
| 實際繳納數        | -                 | (697,882)        | -              | (697,882)        |
| 匯率變動之影響      | -                 | -                | (17,948)       | (17,948)         |
| 民國102年12月31日 | <u>\$ 414,826</u> | <u>1,204,248</u> | <u>156,700</u> | <u>1,775,774</u> |
| 民國101年1月1日   | \$ 636,079        | 1,902,130        | 33,063         | 2,571,272        |
| 借記(貸記)損益表    | (10,260)          | -                | 12,914         | 2,654            |
| 匯率變動之影響      | -                 | -                | 1,879          | 1,879            |
| 民國101年12月31日 | <u>\$ 625,819</u> | <u>1,902,130</u> | <u>47,856</u>  | <u>2,575,805</u> |

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。於民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

| 發生年度        | 可抵減金額            | 最後可抵減年度 |
|-------------|------------------|---------|
| 民國一〇二年度(預估) | <u>\$ 63,938</u> | 民國112年度 |

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | 102.12.31         | 101.12.31        | 101.1.1          |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘    | \$ -              | -                | -                |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | 248,753           | 1,113,545        | 2,667,150        |
|                     | <u>\$ 248,753</u> | <u>1,113,545</u> | <u>2,667,150</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 96,232</u>  | <u>86,279</u>    | <u>28,287</u>    |
|                     | 102年度(預計)         | 101年度(實際)        |                  |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>20.48%</u>     | <u>14.36%</u>    |                  |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 6. 所得稅核定情形

|      | 核定年度   |
|------|--------|
| 本公司  | 民國一〇〇年 |
| 上揚資產 | 民國一〇一年 |
| 巨暘車業 | 民國一〇一年 |
| 永大順  | 民國一〇〇年 |
| 南陽實業 | 民國一〇〇年 |
| 朝陽租賃 | 民國一〇〇年 |
| 朝日租車 | 民國一〇〇年 |
| 南誠實業 | 民國九十九年 |
| 浩漢   | 民國一〇〇年 |
| 慶達投資 | 民國九十九年 |
| 慶俊   | 民國一〇〇年 |
| 逸陽車業 | 民國一〇〇年 |
| 三申機械 | 民國一〇〇年 |
| 盛茂投資 | 民國九十九年 |
| 旭茂投資 | 民國九十九年 |

### (十六) 資本及其他權益

#### 1. 普通股及特別股之發行

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為9,500,000千元，每股面額10元，分別均為950,000千股，已發行普通股股份均為普通股896,376千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                         | 102.12.31           | 101.12.31        | 101.1.1          |
|-------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫藏股票交易                  | \$ 75,757           | 65,669           | 63,334           |
| 喪失控制力下之母公司對子公司所有權益變動    | 177,204             | 177,204          | -                |
| 處分資產增益                  | 1,370,744           | 1,370,744        | 1,370,744        |
| 採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 | 17,486              | 17,486           | -                |
| 其他                      | 49,946              | 49,946           | 53,142           |
|                         | <u>\$ 1,691,137</u> | <u>1,681,049</u> | <u>1,487,220</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

倘若再有盈餘時，額外再加計股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司企業生命週期正值成熟階段，但所處產業環境會因其他外在因素而變化，且本公司仍將積極拓展國內外市場力求成長，於年度決算盈餘分配時，除先考量實際盈餘情形外，應就公司對未來資金之需求、稅制以及對股東之影響進行擬議，並在維持穩定之股利目標下，決定股利發放情形，股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股息股利以不低於當年度發放股息紅利總額之10%，如當年度之盈餘及資金較充裕時，將提高其發放比例，由董事會擬具分配案，提請股東會決議。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值於轉換日增加保留盈餘之金額為1,583,058千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定就因轉換採用國際財務報導準則而產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積1,397,866千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為1,397,866千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年度為稅後淨損，並無可供分配之盈餘，故無須估列員工分紅及董監酬勞。民國一〇一年度員工紅利估列金額為869千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,739千元，係以本公司民國一〇一年度之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人分配成數惟估計基礎，並列報為民國一〇一年度之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，並列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年五月二十日及一〇一年十二月二十四日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 101年度   |                | 100年度  |                |
|--------------|---------|----------------|--------|----------------|
|              | 配股率(元)  | 金 額            | 配股率(元) | 金 額            |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                |        |                |
| 現 金          | \$ 0.45 | <u>403,370</u> | 0.45   | <u>403,370</u> |

本公司一〇一年度現金股利發放日程，業經本公司董事會決議通過，訂定除息基準日為一〇二年十二月二十二日。考量目前本公司現金及約當現金餘額之運用與配置，預計於民國一〇三年五月二十日發放。

有關民國一〇一年度及一〇〇年度董監酬勞及員工紅利實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

| 101年度   | 股東會決議<br>實際配發情形  | 財務報告<br>認列金額 | 差異數           |
|---------|------------------|--------------|---------------|
| 董監酬勞    | \$ 13,196        | 1,739        | 11,457        |
| 員工紅利－現金 | 6,598            | 869          | 5,729         |
|         | <u>\$ 19,794</u> | <u>2,608</u> | <u>17,186</u> |
| 100年度   |                  |              |               |
| 董監酬勞    | \$ 14,842        | 5,345        | 9,497         |
| 員工紅利－現金 | 7,421            | 2,672        | 4,749         |
|         | <u>\$ 22,263</u> | <u>8,017</u> | <u>14,246</u> |

### 4. 庫藏股

- (1) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。另，屬子公司持有本公司股票者，因本公司未持有該等子公司超過半數之已發行有表決權之股份總數或資本總額，故尚無違反公司法第一六七條之規定。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司之子公司持有本公司股票為62,663千股及23,334千股，帳面金額分別為1,382,555千元及384,591千元。

| 子公司名稱 | 102.12.31 |           |                     | 101.12.31 |           |                |
|-------|-----------|-----------|---------------------|-----------|-----------|----------------|
|       | 持有股數(千股)  |           | 取得成本                | 持有股數(千股)  |           | 取得成本           |
|       | 102.01.01 | 102.12.31 |                     | 101.1.1   | 101.12.31 |                |
| 旭茂投資  | 12,556    | 40,899    | 872,371             | 12,556    | 12,556    | 156,807        |
| 盛茂投資  | 5,046     | 16,032    | 368,606             | 5,046     | 5,046     | 86,206         |
| 慶達投資  | 981       | 981       | 37,498              | 981       | 981       | 37,498         |
| 南陽實業  | 4,751     | 4,751     | 104,080             | 4,751     | 4,751     | 104,080        |
|       |           |           | <u>\$ 1,382,555</u> |           |           | <u>384,591</u> |

### 5.其他權益

|                | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售<br>投資       |
|----------------|---------------------------|------------------|
| 民國102年1月1日     | \$ (1,663,438)            | (111,050)        |
| 外幣換算差異(稅後淨額)：  |                           |                  |
| 合併公司           | 586,446                   | -                |
| 關聯企業           | 96,735                    | -                |
| 備供出售金融資產未實現損益： |                           |                  |
| 關聯企業           | -                         | 101,723          |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ (980,257)</u>       | <u>(9,327)</u>   |
| 民國101年1月1日     | \$ (1,338,489)            | (110,410)        |
| 外幣換算差異(稅後淨額)：  |                           |                  |
| 合併公司           | (269,098)                 | -                |
| 關聯企業           | (55,851)                  | -                |
| 備供出售金融資產未實現損益： |                           |                  |
| 關聯企業           | -                         | (640)            |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ (1,663,438)</u>     | <u>(111,050)</u> |

### (十七)股份基礎給付

合併公司為吸引並留任專業人才、激勵員工及提昇員工向心力，於民國九十七年二月發行認股權憑證20,000千單位，每單位得認購該公司普通股1股，認股價格為港幣2.9元，依公平價值法認列所給與之酬勞成本，該認股權之存續期間為五年。截至民國一〇二年十二月三十一日止，給予之普通股認股權因期限到期而失效。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述員工認股權憑證已於民國九十七年二月四日發行，相關資訊揭露如下：

|             | 102年度   |         | 101年度    |              |
|-------------|---------|---------|----------|--------------|
|             | 員工認股權   | 單位      | 加權平均行    |              |
|             |         |         | 使價格(港幣元) | 單位           |
| 期初流通在外      |         | 9,389\$ | 2.9      | 11,874\$     |
| 本期給與        | -       | -       | -        | -            |
| 本期失效        | (9,389) |         | 2.9      | (2,485)      |
| 期末流通在外      | -       |         |          | <u>9,389</u> |
| 期末可行使之認股選擇權 | -       |         |          | <u>9,389</u> |

於民國一〇二年度及一〇一年度，上述認股權之剩餘存續期間分別為已到期及0.08年。另，上述認股選擇權計劃採用Binomial選擇權定價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。各項假設之資訊列示如下：

|            | (港幣元)  |        |
|------------|--------|--------|
|            | 102年度  | 101年度  |
| 給與日公允價值    | 0.88   | 0.88   |
| 給與日股價      | 2.90   | 2.90   |
| 執行價格       | 2.90   | 2.90   |
| 預波動率(%)    | 55.15% | 55.15% |
| 認股權存續期間(年) | -      | 5年     |
| 預期股息率      | 7%     | 7%     |
| 無風險利率(%)   | 2.06%  | 2.06%  |

### (十八)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為(474,054)千元及463,526千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為839,970千股及873,042千股為基礎計算之，相關計算如下：

|                      | 102年度               |          |                  | 101年度          |          |                |
|----------------------|---------------------|----------|------------------|----------------|----------|----------------|
|                      | 繼續營業單位              | 停業單位     | 合計               | 繼續營業單位         | 停業單位     | 合計             |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損)       | \$ (474,054)        | -        | (474,054)        | 463,526        | -        | 463,526        |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | <u>\$ (474,054)</u> | <u>-</u> | <u>(474,054)</u> | <u>463,526</u> | <u>-</u> | <u>463,526</u> |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 102年度          | 101年度          |
|---------------------|----------------|----------------|
| 1月1日流通在外普通股         | 896,376        | 896,376        |
| 庫藏股之影響              | (56,406)       | (23,334)       |
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數 | <b>839,970</b> | <b>873,042</b> |

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為(474,054)千元及463,526千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為840,008千股及873,244千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                      | 102年度               |          |                  | 101年度          |          |                |
|----------------------|---------------------|----------|------------------|----------------|----------|----------------|
|                      | 繼續營業單位              | 停業單位     | 合計               | 繼續營業單位         | 停業單位     | 合計             |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本) | \$ (474,054)        | -        | (474,054)        | 463,526        | -        | 463,526        |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | <b>\$ (474,054)</b> | <b>-</b> | <b>(474,054)</b> | <b>463,526</b> | <b>-</b> | <b>463,526</b> |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

|                           | 102年度          | 101年度          |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)         | 839,970        | 873,042        |
| 員工股票紅利之影響                 | 38             | 202            |
| 12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <b>840,008</b> | <b>873,244</b> |

(十九)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

|        | 102年度                | 101年度             |
|--------|----------------------|-------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 31,882,272        | 33,609,282        |
| 技術服務收入 | 255,846              | 239,300           |
| 租賃收入   | 273,306              | 273,509           |
| 設計服務   | 214,862              | 275,129           |
| 合計     | <b>\$ 32,626,286</b> | <b>34,397,220</b> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

|      | <b>102年度</b>      | <b>101年度</b>   |
|------|-------------------|----------------|
| 利息收入 | \$ 320,370        | 326,944        |
| 股利收入 | 116,405           | 49,862         |
| 租賃收入 | 18,322            | 11,724         |
|      | <b>\$ 455,097</b> | <b>388,530</b> |

#### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

|           | <b>102年度</b>      | <b>101年度</b>   |
|-----------|-------------------|----------------|
| 外幣兌換利益    | \$ 51,555         | 77,958         |
| 處分子公司之淨損益 | 14,372            | 3,234          |
| 處分固定資產利益  | 63,578            | 7,949          |
| 處分投資損失    | (109,999)         | -              |
| 非金融資產減損損失 | (38,526)          | (73,498)       |
| 金融資產減損損失  | (36,493)          | (14,684)       |
| 其他        | 260,639           | 134,789        |
|           | <b>\$ 205,126</b> | <b>135,748</b> |

#### 3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

|                    | <b>102年度</b>      | <b>101年度</b>   |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 利息費用               | \$ 346,815        | 336,252        |
| 財務費用               | 13,098            | -              |
| 避險工具之(利益)損失-公允價值避險 | (10,243)          | 43,259         |
|                    | <b>\$ 349,670</b> | <b>379,511</b> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)金融工具

#### 1.金融工具之種類

##### (1)金融資產

|                    | <b>102.12.31</b>            | <b>101.12.31</b>         | <b>101.1.1</b>           |
|--------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 透過損益按公允值衡量之金融資產－流動 | \$ 94,114                   | 91,294                   | 92,462                   |
| 以成本衡量之金融資產－非流動     | 21,046                      | 55,101                   | 70,013                   |
| 無活絡市場之債券投資－非流動     | 20,000                      | 20,000                   | 20,000                   |
| 避險之衍生金融資產－流動       | 9,761                       | -                        | 7,387                    |
| 備供出售金融資產－流動        | 7,300                       | 25,870                   | 17,182                   |
| 備供出售金融資產－非流動       | 10,000                      | 10,000                   | 10,000                   |
| 放款及應收款：            |                             |                          |                          |
| 現金及約當現金            | 3,738,139                   | 5,562,189                | 7,209,004                |
| 應收帳款(含關係人)         | 1,762,506                   | 1,561,990                | 1,713,026                |
| 長期應收租賃款            | 208,062                     | 247,910                  | 234,265                  |
| 其他應收款              | 520,213                     | 279,188                  | 296,855                  |
| 其他金融資產－流動          | 4,118,055                   | 2,948,892                | 2,049,504                |
| 其他金融資產－非流動         | 1,204,553                   | 1,182,959                | 929,453                  |
| 小計                 | 11,551,528                  | 11,783,128               | 12,432,107               |
| 合 計                | <b><u>\$ 11,713,749</u></b> | <b><u>11,985,393</u></b> | <b><u>12,649,151</u></b> |

##### (2)金融負債

|              | <b>102.12.31</b>            | <b>101.12.31</b>         | <b>101.1.1</b>           |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 短期借款及應付短期票券  | \$ 7,588,021                | 5,481,561                | 5,838,224                |
| 應付帳款(含關係人)   | 2,198,765                   | 2,186,672                | 2,248,346                |
| 其他應付款        | 1,732,080                   | 2,063,126                | 1,607,101                |
| 存入保證金        | 276,244                     | 248,790                  | 211,577                  |
| 長期借款(含一年內)   | 5,919,462                   | 6,337,314                | 6,710,765                |
| 避險之衍生金融負債－流動 | -                           | 43,493                   | -                        |
| 合 計          | <b><u>\$ 17,714,572</u></b> | <b><u>16,360,956</u></b> | <b><u>16,616,013</u></b> |

#### 2.信用風險

合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

|           | <b>102.12.31</b>    |                  | <b>101.12.31</b> |                  | <b>101.1.1</b>   |                  |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|           | <b>總 額</b>          | <b>減 損</b>       | <b>總 額</b>       | <b>減 損</b>       | <b>總 額</b>       | <b>減 損</b>       |
| 未逾期       | \$ 2,158,429        | (59,118)         | 1,527,761        | -                | 1,939,349        | -                |
| 逾期0~90天   | 336,130             | (67,665)         | 396,528          | (4,928)          | 227,753          | (29,975)         |
| 逾期91~180天 | 37,485              | (2,940)          | 102,336          | (5,490)          | 12,883           | (3,581)          |
| 逾期180天以上  | 279,447             | (190,987)        | 404,285          | (331,404)        | 369,469          | (271,752)        |
|           | <b>\$ 2,811,491</b> | <b>(320,710)</b> | <b>2,430,910</b> | <b>(341,822)</b> | <b>2,549,454</b> | <b>(305,308)</b> |

### 3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | <b>帳面金額</b>          | <b>合 約<br/>現金流量</b> | <b>6個月<br/>以內</b> | <b>6-12個月</b>    | <b>1-2年</b>      | <b>2-5年</b>      | <b>超過5年</b> |
|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>102年12月31日</b> |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 非衍生金融負債           |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 銀行借款              | \$ 13,507,4          | 14,452,639          | 7,069,743         | 2,214,330        | 4,841,019        | 327,547          | -           |
| 應付帳款              | 2,198,765            | 2,198,765           | 2,198,765         | -                | -                | -                | -           |
| 其他應付款             | 1,732,080            | 1,732,080           | 1,732,080         | -                | -                | -                | -           |
| 衍生金融負債            |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 流 出               | (9761)               | (9761)              | (9761)            | -                | -                | -                | -           |
|                   | <b>\$ 17,428,567</b> | <b>18,373,723</b>   | <b>10,990,827</b> | <b>2,214,330</b> | <b>4,841,019</b> | <b>327,547</b>   | <b>-</b>    |
| <b>101年12月31日</b> |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 非衍生金融負債           |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 銀行借款              | \$ 11,818,8          | 12,231,319          | 4,578,779         | 1,887,046        | 812,658          | 4,952,836        | -           |
| 應付帳款              | 2,186,672            | 2,186,672           | 2,186,672         | -                | -                | -                | -           |
| 其他應付款             | 2,063,126            | 2,063,126           | 2,063,126         | -                | -                | -                | -           |
| 衍生金融負債            |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 流 入               | 43,493               | 43,493              | 43,493            | -                | -                | -                | -           |
|                   | <b>\$ 16,112,166</b> | <b>16,524,610</b>   | <b>8,872,070</b>  | <b>1,887,046</b> | <b>812,658</b>   | <b>4,952,836</b> | <b>-</b>    |
| <b>101年1月1日</b>   |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 非衍生金融負債           |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 銀行借款              | \$ 12,548,9          | 13,114,363          | 4,592,107         | 2,098,861        | 923,712          | 5,499,683        | -           |
| 應付帳款              | 2,248,346            | 2,248,346           | 2,248,346         | -                | -                | -                | -           |
| 其他應付款             | 1,607,101            | 1,607,101           | 1,607,101         | -                | -                | -                | -           |
| 衍生金融負債            |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 避險目的之遠期外匯合約：      |                      |                     |                   |                  |                  |                  |             |
| 流 出               | (7387)               | (7387)              | (7387)            | -                | -                | -                | -           |
|                   | <b>\$ 16,397,049</b> | <b>16,962,423</b>   | <b>8,440,167</b>  | <b>2,098,861</b> | <b>923,712</b>   | <b>5,499,683</b> | <b>-</b>    |

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

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 102.12.31 |        |           | 101.12.31 |         |           | 101.1.1 |         |           |
|--------------|-----------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
|              | 外幣        | 匯率     | 台幣        | 外幣        | 匯率      | 台幣        | 外幣      | 匯率      | 台幣        |
| <u>金融資產</u>  |           |        |           |           |         |           |         |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |           |           |         |           |         |         |           |
| 美 金          | \$ 44,1   | 29.785 | 1,328,203 | 50,273    | 29.0300 | 1,459,425 | 47,086  | 30.2700 | 1,425,293 |
| 歐 元          | 3,439     | 41.060 | 141,205   | 4,087     | 38.4800 | 157,268   | 3,529   | 39.2000 | 138,337   |
| 人 民 幣        | 105,242   | 4.952  | 521,158   | 95,051    | 4.6372  | 440,770   | 31,401  | 4.8295  | 151,651   |
| 日 幣          | 136,165   | 0.2837 | 38,630    | 66,807    | 0.3362  | 22,461    | 87,214  | 0.3903  | 34,040    |
| 盧 比          | 15,158    | 0.4816 | 7,300     | 29,603    | 0.53    | 15,691    | 29,603  | 0.5527  | 16,361    |
| <u>金融負債</u>  |           |        |           |           |         |           |         |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |           |           |         |           |         |         |           |
| 美 金          | 69,332    | 29.785 | 2,065,054 | 115,710   | 29.0300 | 3,359,061 | 64,496  | 30.2700 | 1,952,294 |

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少387千元及10,651千元；權益將分別增加或減少73千元及155千元。兩期分析係相同基礎。

### 5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加74,238千元及54,816千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

### 6. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司股票及基金)。

除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

|                   | 第一級              | 第二級            | 第三級      | 合 計            |
|-------------------|------------------|----------------|----------|----------------|
| <b>102年12月31日</b> |                  |                |          |                |
| 備供出售金融資產          | \$ 7,300         | 10,000         | -        | 17,300         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | -                | 94,114         | -        | 94,114         |
| 避險之衍生金融資產         | -                | 9,761          | -        | 9,761          |
|                   | <u>\$ 7,300</u>  | <u>113,875</u> | <u>-</u> | <u>121,175</u> |
| <b>101年12月31日</b> |                  |                |          |                |
| 備供出售金融資產          | \$ 25,870        | 10,000         | -        | 35,870         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | -                | 91,294         | -        | 91,294         |
| 避險之衍生金融負債         | -                | (43,493)       | -        | (43,493)       |
|                   | <u>\$ 25,870</u> | <u>57,801</u>  | <u>-</u> | <u>83,671</u>  |
| <b>101年1月1日</b>   |                  |                |          |                |
| 備供出售金融資產          | \$ 17,182        | 10,000         | -        | 27,182         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  | -                | 92,462         | -        | 92,462         |
| 避險之衍生金融資產         | -                | 7,387          | -        | 7,387          |
|                   | <u>\$ 17,182</u> | <u>109,849</u> | <u>-</u> | <u>127,031</u> |

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

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

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款及應收帳款等金融工具。合併公司之現金存放於不同銀行及金融機構；合併公司之交易對象係國內信譽良好之金融機構，預期應無重大信用風險。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為合併公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

由於合併公司汽車及機車部門客戶分散，並未顯著集中與單一客戶進行交易；為降低應收帳款之信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊制定信用管理規章，負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序，以進行應收帳款之信用管理。另，合併公司持續評估其財務狀況，必要時要求對方提供擔保品，並依應收帳款之減損跡象及信用風險特徵進行個別及組合評估。

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行依合併公司經董事會及(或)股東會決議通過之「從事衍生性商品交易處理程序」辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。合併公司各項市場風險之管理說明如下：

#### (1)匯率風險

合併公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故合併公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

合併公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。

#### (2)利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

#### (3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

民國一〇二年度合併公司之資本管理策略與民國一〇一年度一致，即維持負債資本比率均約為50%左右，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

|           | <u>102.12.31</u>            | <u>101.12.31</u>         | <u>101.1.1</u>           |
|-----------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 負債總額      | \$ 22,663,768               | 22,344,226               | 22,734,723               |
| 減：現金及約當現金 | <u>(3,738,139)</u>          | <u>(5,562,189)</u>       | <u>(7,209,004)</u>       |
| 淨負債       | 18,925,629                  | 16,782,037               | 15,525,719               |
| 權益總額      | <u>15,064,666</u>           | <u>16,062,527</u>        | <u>16,545,722</u>        |
| 資本總額      | <u><b>\$ 33,990,295</b></u> | <u><b>32,844,564</b></u> | <u><b>32,071,441</b></u> |
| 負債資本比率    | <u><b>56%</b></u>           | <u><b>51%</b></u>        | <u><b>48%</b></u>        |

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

#### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

|        | <u>102年度</u>            | <u>101年度</u>         |
|--------|-------------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | <u><b>\$ 49,113</b></u> | <u><b>53,333</b></u> |

#### (三)其他關係人交易

##### 1.銷售商品及提供技術與顧問諮詢服務予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額與提供技術、顧問諮詢服務收入及其未結清餘額如下：

|       | <u>銷 貨</u>               |                       | <u>應收關係人款項</u>       |                      |                      |
|-------|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|       | <u>102年度</u>             | <u>101年度</u>          | <u>102.12.31</u>     | <u>101.12.31</u>     | <u>101.1.1</u>       |
| 關聯企業  | \$ 4,094                 | 4,696                 | 4,434                | 392                  | 992                  |
| 其他關係人 | <u>326,304</u>           | <u>240,671</u>        | <u>76,984</u>        | <u>55,111</u>        | <u>38,497</u>        |
| 合計    | <u><b>\$ 330,398</b></u> | <u><b>245,367</b></u> | <u><b>81,418</b></u> | <u><b>55,503</b></u> | <u><b>39,489</b></u> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為15至45天，如有延遲付款則依對外借款之平均利率加計一碼計收利息。合併公司對關係人提供技術服務之計價標準，並無非關係人交易可供比較。收款期限係視子公司之銷售及收款情形而定，不予加計延遲利息。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

### 2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

|       | 進 貨                 |                  | 應付關係人款項        |                |                |
|-------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 102年度               | 101年度            | 102.12.31      | 101.12.31      | 101.1.1        |
| 關聯企業  | \$ 198,227          | 223,878          | 24,502         | 27,142         | 21,532         |
| 其他關係人 | 1,114,014           | 1,170,035        | 168,734        | 219,378        | 178,139        |
| 合計    | <b>\$ 1,312,241</b> | <b>1,393,913</b> | <b>193,236</b> | <b>246,520</b> | <b>199,671</b> |

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

### 3.財產交易

合併公司向其他關係人購買機器設備及雜項購置價款之情形如下：

|       | 標 的   | 102年度           | 101年度        |
|-------|-------|-----------------|--------------|
|       | 機械及模具 |                 |              |
| 關聯企業  |       | \$ 1,335        | 1,394        |
| 其他關係人 | 〃     | 1,520           | 4,028        |
|       |       | <b>\$ 2,855</b> | <b>5,422</b> |

### 4.營業租賃

#### (1)出租人

合併公司將部份土地及建築物出租予其他關係人作為汽車修護廠等，租金依雙方合約議定按月收取。於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日，合併公司向其他關係人收取之租金收入分別為1,068千元及1,058千元。

#### (2)承租人

合併公司向其他關係人承租土地及建築物作為營業場所，租金依雙方合約議定按月支付。於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日租金費用分別為156千元及69千元。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.其他

(1)於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司應收關聯企業之廣告補助及保固款項分別為零元及139千元(帳列其他應收款項下)。

#### (2)獎勵金收入

於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日，合併公司因進貨所收取其他關係人之進貨獎勵金收入分別為2,849千元及2,427千元。

(3)合併公司與關聯企業合作低地板公交車開發案，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日存出保證金分別為零千元、1,622千元及零千元。

#### (4)勞務收受

|                     | 102年度     | 101年度  |
|---------------------|-----------|--------|
| <u>顧問諮詢及其他費用</u>    |           |        |
| 其他關係人               | \$ 1,811  | 1,830  |
| <u>維修及保固費用</u>      |           |        |
| 其他關係人               | \$ 13,581 | 11,686 |
| <u>顧問諮詢、佣金及其他收入</u> |           |        |
| 其他關係人               | \$ 51,908 | 60,597 |

(5)合併公司於民國一〇一年十月十六日處份持有之盛茂投資3,120千股，處份金額55,723千元；處份旭茂投資7,825千股，處份金額139,285千元予其他關係人，於民國一〇一年度計產生處分利益共計177,204千元，惟前述交易於民國一〇二年一月一日起改按國際財務報導準則規定，則調整轉列權益項目－資本公積177,204千元，前述處份價款業於民國一〇一年十月二十二日如數收訖。

(6)合併公司與其他關係人簽訂委託服務合約，由其提供及協助合併公司於中國大陸之投資或技術及其他相關市場總體環境資訊之收集等服務，於民國一〇一年度合約總價為人民幣300千元(折合台幣為1,407千元)。截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司業已全數付訖。

(7)截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司向其他關係人資金融通金額為29,411千元，帳列其他應付款項下。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱       | 質押擔保標的                | 102.12.31            | 101.12.31         | 101.1.1           |
|------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款淨額  | 短期借款                  | \$ 11,545            | 114,908           | 95,790            |
| 其他金融資產－流動  | "                     | 901,911              | 893,438           | 1,205,665         |
| 存貨         | "                     | 194,140              | 52,837            | 62,645            |
| 存貨－在建房地    | "                     | -                    | -                 | 22,741            |
| 其他金融資產－非流動 | 為孫公司廈杏摩托、慶洲機械之信用狀融資保證 | 492,953              | 483,819           | 582,278           |
| "          | 海關通關保證金及國防部軍備採購案保證金等  | 648,096              | 648,096           | 302,142           |
| 庫藏股        | 短期借款                  | 1,240,977            | -                 | -                 |
| 不動產、廠房及設備  | 長短期借款及融資擔保額度          | 8,219,361            | 8,035,112         | 8,255,497         |
| 投資性不動產     | "                     | 936,475              | 939,780           | 942,716           |
| 長期預付租金     | "                     | 138,092              | 135,355           | 153,828           |
| 長期應收租賃款    | "                     | 208,062              | 247,910           | 234,265           |
| 合計         |                       | <u>\$ 12,991,612</u> | <u>11,551,255</u> | <u>11,857,567</u> |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大未認列之合約承諾

- 1.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為USD41,496千元、USD22,390千元及USD12,839千元。
- 2.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司已簽訂之未完工程及電腦軟體等採購合約，其尚未支付之款項合計為20,813千元、7,926千元及73,258千元。
- 3.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司承包專案契約總額分別約為175,043千元、81,671千元及128,683千元，已估驗之價款分別為55,532千元、28,113千元及54,171千元。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.本公司之孫公司－VMEPH於民國一〇〇年一月二十五日經董事會決議配合越南政府之城市發展計劃，預計將其子公司－VMEP位於河西省之廠房遷移到河內新址，該搬遷計劃經董事會通過之預算金額為美金17,000千元(已扣除土地使用權預算USD6,000千元)，惟該案預算為初步預估，將由董事會定期檢討之。截至民國一〇二年及與一〇一年十二月三十一日及一月一日止，該搬遷案之簽約情形如下：

|         | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 已簽約     | \$ 3,158          | 12,187         | 18,401         |
| 已核准尚未簽約 | 487,096           | 479,933        | 667,990        |
|         | <b>\$ 490,254</b> | <b>492,120</b> | <b>686,391</b> |

#### (二)或有負債

- 1.本公司於民國九十八年六月間，取得生產國防部輕型戰術輪車合約，合約總金額4,851,903千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司預收之貨款均為77,500千元；依約向銀行申請履約保證及預付款保證之額度分別均為242,595千元及77,500千元，另因上述保證而存予銀行之保證金均為320,096千元。依合約之規定，本公司應送樣車測試，並應於簽約後15、19及23個月內分批完成交車作業。倘遲延交車按其該批次總額之千分之零點一計罰其延遲責任，並以該批次價款總價之百分之二十為上限。依合約之規定，在抽樣之輪車中，如發現有任一輛輪車之性能或規格有不合格情事時，即視為該批全數不合格，本公司應於接獲通知之次日起7日曆天內，完成全批之改善、拆除、重做、退貨或換貨後，報請「複驗」，其次數以二次為限，不得再驗。測試單位完成測試後，分別依測試項目權責各自完成報告，全部項目均合格後，契約商始可量產。

本公司業已依約於民國九十八年十二月一日送樣車測試，惟期間因近光頭燈照準爭議向行政院公共工程委員會(以下稱工程會)提出調解申請，嗣後工程會於民國一〇一年一月六日提出建議認為「本次性能測試不合格之原因似與樣車未經調校準備即進入測試程序有關，爰建議雙方當事人依契約所定交貨檢驗程序，於調解成立後七日重新交貨後，進行複驗」。本公司及國防部軍備局採購中心(以下稱採購中心)分別均已同意工程會之調解建議，並於民國一〇一年八月十四日進行樣車複驗事宜且經目視檢查合格，惟後於檢送財團法人車輛研究測試中心(以下稱車測中心)進行車輛燈光項目檢測時，車測中心要求應以採購中心為性能測試之委託人，若無採購中心之同意，本公司即不得對受測樣車進行調校準備作業。然本公司所生產樣車歷次進行性能測試，均係由本公司自行填具各項檢測申請表並交付車測中心以啟動測試程序，若認定本公司僅係付款機構而無法租用實驗室執行樣車調校準備作業實無法同意。本公司遂於民國一〇一年九月三日就此爭議再次申請工程會調解；另因近光頭燈下傾角度之精度確認未涉及樣車設計或構型，本

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

公司為遵期履約故提前量產，惟採購中心嗣後函覆表明本公司未符合「全部項目合格後，契約商始可量產」之契約約定，不同意辦理第一批輪車交付之數量清點、目視檢查與後續抽樣檢驗等事宜。本公司遂於民國一〇一年十月九日就提前量產爭議向工程會申請追加調解請求，截至民國一〇二年十二月三十一日，輕型戰術輪車存貨金額為4,022,322千元。

綜上，為簡化本案調解案之爭議事項及尊重調解委員會於調解會議中之建議，本公司同意先行撤回提前量產之追加調解請求申請，工程會亦於民國一〇二年六月二十六日提出調解修正建議，據其所示：「依交通部訂定之「車輛安全檢測基準」規定意旨，滿足「車輛燈光與標誌檢驗規定」所訂初始基準設定條件後，始可進行後續檢驗，於此一階段，「調校」與「檢測」常需反覆進行直到符合前揭規定為止，檢測單位即應在該初始基準設定條件未經改變之情況下，執行後續之檢測項目」，意即本公司得於目視檢查後，燈光測試前再進行燈光調校以進行後續之檢測項目。本公司及國防部業已函覆同意上述之調解建議，並於民國一〇二年七月二十四日取得工程會之履約爭議調解成立書；國防部並於同年九月二十六日函示本公司依規劃期程參與複驗作業。並於民國一〇三年一月六日接獲國防部之完成測試驗車報告，全案進入「目試檢查」階段。另針對第一批輪車未達可量產階段本公司已先量產及轉包之爭議，本公司亦向行政院公共工程委員會提出調解，目前仍在調解中。

至上述樣車爭議所生之交車延遲疑議，經律師依契約條款之解釋評估，樣車測試之期間不計入本案之履約時間，故本公司之實際履約期間應扣除前揭測試期間始稱合理，而非合約約載之固定期間，本公司依上述之見解評估，若本公司不晚於民國一〇三年四月十四日前為第一批輪車之交付，依約應無遲延給付之問題。惟基於保守原則，本公司業於民國一〇一年度就可能歸責天數先行估列損失9,727千元入帳。

- 2.本公司股東萬相公司另向新竹地方法院提請撤銷本公司民國一〇一年十二月二十四日第二次股東常會之散會決議民事訴訟，並追加撤銷承認事項「承認一〇〇年決算表冊案」與「承認一〇〇年盈餘分派案決議」，新竹地方法院於民國一〇二年十一月十三日駁回撤銷散會決議，追加之訴。其後，萬相公司雖就敗訴判決部分提起上訴，但因未繳上訴費用，其上訴已經法院裁定駁回，本案已告確定。
- 3.本公司之孫公司Plassen International Limited、Cosmos System Inc.及其轉投資公司、廈杏摩托有限公司、慶洲機械工業有限公司及廈杏摩托銷售有限公司民國一〇一年度及一〇〇年度之財務狀況皆不佳，目前均由本公司之子公司SY International Ltd.承諾給予財務支援。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一〇二年八月二十八日經董事會通過，並於民國一〇三年二月二十七日發行總額計美金55,000千元之海外無擔保可轉換公司債，每張面額美金200千元，轉換定價為新台幣52.96元。

(二)本公司董事長黃世惠先生由於個人因素於民國一〇三年三月六日辭任董事長職務，並已於民國一〇三年三月十日經董事會選任新董事長黃悠美小姐。

### 十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 102年度        |             |           | 101年度       |             |           |
|----------------|--------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者  | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |              |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | \$ 1,283,128 | 2,162,341   | 3,445,469 | 1,225,632   | 2,101,435   | 3,327,067 |
| 勞健保費用          | 109,645      | 154,481     | 264,126   | 92,436      | 129,766     | 222,202   |
| 退休金費用          | 68,938       | 100,213     | 169,151   | 71,855      | 95,605      | 167,460   |
| 其他員工福利費用       | 80,721       | 107,064     | 187,785   | 83,269      | 92,401      | 175,670   |
| 折舊費用           | 562,717      | 553,343     | 1,116,060 | 720,130     | 481,779     | 1,201,909 |
| 折耗費用           | -            | -           | -         | -           | -           | -         |
| 攤銷費用           | 48,620       | 45,659      | 94,279    | 50,183      | 39,412      | 89,595    |

(二)截至民國一〇二年十二月三十一日止合併公司尚有以下之訴訟，惟該等訴訟據律師評估，該等偵查或訴訟判決結案，對合併公司均不發生財務損失或利得。

- 1.本公司股東吳君等七人就本公司民國一〇一年六月六日股東常會公開徵求委託書，惟吳君等七人違反委託書徵求書面所載委託人股東明示授權而為相反之投票表決，本公司就吳君等七人可能涉及之刑事背信罪嫌，向新竹地方法院檢察署提起刑事告發。本案於民國一〇二年三月間經不起訴處分，但高等法院檢察署將本案發回續行偵查。
- 2.本公司股東吳君於民國一〇一年六月十三日於經濟日報頭版刊登聲明一則，宣稱本公司經營階層違法重新計票云云，其內容與事實不符，損及本公司商譽，本公司就吳君刊登不實聲明所涉加重誹謗罪嫌向新竹地方法院檢察署提起刑事告訴。本案於民國一〇二年三月間經不起訴處分，但高等法院檢察署將本案發回續行偵查。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 本公司股東方君於民國一〇一年九月間提請確認本公司與大豐投資股份有限公司間，本公司與邱君間之監察人委任關係不存在，並同時訴請確認本公司與方君間監察人委任關係存在之民事訴訟，台北地方法院於民國一〇二年五月判決駁回原告之訴，方君業已提起上訴。
4. 本公司股東暨董事高君向新竹地方法院提請確認本公司民國一〇一年九月二十八日董事會討論案「設立服務室自辦股務」與「內部控制制度修訂」決議無效之民事訴訟，本案尚在新竹地方法院審理中。
5. 本公司股東張君向新竹地方法院檢察署對本公司前董事長黃君等董事(除邱君董事外)提起背信之刑事告訴主張：其就本公司民國一〇一年第一次股東常會提出股東提案解除第23屆董事競業禁止之限制」乙案，並於該年第二次股東常會提出股東提案「解除董事盛茂投資股份有限公司及其代表人黃君及江君；及解任董事旭茂投資股份有限公司及其代表人黃君、黃君及邱君」與「解任董事慶豐環宇股份有限公司及其代表人白君」二案均遭本公司民國一〇二年四月二十六日及一〇一年十一月十二日董事會決議不列入各該股東會議程，有背信之嫌，本案目前尚在偵辦中。
6. 本公司股東蔡君對前董事長黃君及江副總經理提起背信、偽造文書及違反證券交易法等刑事告發，本案地檢署偵查結果於民國一〇三年二月十日作成不起訴處份。
7. 本公司股東萬相投資有限公司及田君，以本公司民國一〇一年六月六日股東常會召集程序與決議方法違法為由，向新竹地方法院提起撤銷本公司民國一〇一年股東常會議案討論事項之修訂股東會議事規則案、修訂公司章程案及修訂取得或處分資產處理程序案決議之民事訴訟案，地方法院於民國一〇二年二月五日作出駁回原告之訴之判決，萬相公司並無上訴，本案已告確定。
8. 南陽公司因業務員舞弊及直銷車行侵占問題，致發生數起業務損失，損失金額約9,195千元，南陽公司已向法院對關係人提出告訴，並由法院受理偵查中，由於南陽公司聘僱業務人員皆有向保險公司投保員工誠實保證保險或要求適當之保證人出具保證，故業務損失應可獲適當理賠，索賠需俟上述訴訟勝訴後方得進行，南陽公司評估勝訴可能性甚大。民國一〇二年十二月三十一日，南陽公司因上述訴訟案應向業務員及直銷車行求償之金額為8,970千元。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)本公司依金融監督管理委員會民國一〇三年一月十日金管證審字第1020054360號函及四月三十日金管證審字第1030016653號函示，合併公司對盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍具實質控制力。爰將原於民國一〇一年十月處分部分股權至持股比例下降至50%以下之被投資公司盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍納入合併財務報告之子公司，併據以重編民國一〇二年度及一〇一年度合併財務報告。另，附註十五首次採用國際報導準則之資訊亦已配合前述予以重編後資訊表達。上述重編事項之影響數如下列：

| 102.12.31<br>資產負債表    |    | 重編後         | 重編前       | 影響金額        |
|-----------------------|----|-------------|-----------|-------------|
| 現金及約當現金               | \$ | 3,738,139   | 3,737,702 | 437         |
| 其他金融資產－流動             |    | 4,118,055   | 4,083,355 | 34,700      |
| 其他流動資產－其他             |    | 159,199     | 159,178   | 21          |
| 採用權益法之投資              |    | 2,605,133   | 3,280,892 | (675,759)   |
| 其他非流動資產－其他            |    | 501,862     | 328,487   | 173,375     |
| 短期借款                  |    | 6,825,507   | 5,859,507 | 966,000     |
| 其他應付款                 |    | 1,732,080   | 1,699,190 | 32,890      |
| 資本公積                  |    | 1,691,137   | 1,477,836 | 213,301     |
| 保留盈餘                  |    | 4,563,109   | 4,558,814 | 4,295       |
| 其他權益                  |    | (989,584)   | (525,281) | (464,303)   |
| 庫藏股票                  |    | (1,382,555) | (141,578) | (1,240,977) |
| 非控制權益                 |    | 2,218,790   | 2,197,222 | 21,568      |
| 102年度<br>綜合損益表        |    | 重編後         | 重編前       | 影響金額        |
| 管理費用                  | \$ | 1,648,727   | 1,637,821 | 10,906      |
| 其他利益及損失               |    | 205,126     | 164,847   | 40,279      |
| 財務成本                  |    | (349,670)   | (323,153) | (26,517)    |
| 採用權益法認列之關聯企業之份額       |    | 311,221     | 310,077   | 1,144       |
| 所得稅費用                 |    | 241,246     | 240,544   | 702         |
| 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額 |    | 195,159     | 673,779   | (478,620)   |
| 本期淨利歸屬於非控制權益          |    | (43,051)    | (46,349)  | 3,298       |
| 綜合損益歸屬於母公司業主          |    | 359,154     | 834,476   | (475,322)   |
| 每股盈餘                  |    | (0.56)      | (0.53)    | (0.03)      |
| 稀釋每股盈餘                |    | (0.56)      | (0.53)    | (0.03)      |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 101.12.31<br>資產負債表    |    | 重編後         | 重編前       | 影響金額        |
|-----------------------|----|-------------|-----------|-------------|
| 現金及約當現金               | \$ | 5,562,189   | 5,540,992 | 21,197      |
| 其他金融資產－流動             |    | 2,948,892   | 2,940,962 | 7,930       |
| 其他流動資產－其他             |    | 62,524      | 62,460    | 64          |
| 採用權益法之投資              |    | 2,240,833   | 2,353,785 | (112,952)   |
| 其他非流動負債－其他            |    | 197,510     | 285,292   | (87,782)    |
| 其他應付款                 |    | 2,063,126   | 2,062,977 | 149         |
| 資本公積                  |    | 1,681,049   | 1,477,836 | 203,213     |
| 保留盈餘                  |    | 5,392,229   | 4,558,814 | 833,415     |
| 其他權益                  |    | (1,774,488) | (525,281) | (1,249,207) |
| 庫藏股票                  |    | (384,591)   | (141,578) | (243,013)   |
| 非控制權益                 |    | 2,184,560   | 2,197,222 | (12,662)    |
| 101年度<br>綜合損益表        |    | 重編後         | 重編前       | 影響金額        |
| 管理費用                  | \$ | 1,459,282   | 1,459,073 | 209         |
| 其他利益及損失               |    | 135,748     | 92,918    | 42,830      |
| 財務成本                  |    | (379,511)   | (323,153) | (56,358)    |
| 採用權益法認列之關聯企業之份額       |    | 365,016     | 367,330   | (2,314)     |
| 所得稅費用                 |    | 237,253     | 237,234   | 19          |
| 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額 |    | (56,491)    | (67,509)  | 11,018      |
| 本期淨利歸屬於母公司業主          |    | 463,526     | 423,133   | 40,393      |
| 綜合損益歸屬於母公司業主          |    | 45,844      | (5,567)   | 51,411      |
| 每股盈餘                  |    | 0.53        | 0.48      | 0.05        |
| 稀釋每股盈餘                |    | 0.53        | 0.48      | 0.05        |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

#### 1.資金貸與他人：

單位：千元

| 貸出資金<br>之公司 | 貸與<br>對象 | 往來<br>科目     | 是否<br>為關<br>係人 | 本 期           |               | 本期實際<br>動支餘額  | 利 率<br>區 間 | 資金貸<br>與性質       | 業務往來<br>金 額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品    |        | 對個別對象<br>資金貸<br>與 限 額 | 資金貸與<br>總 限 額 |
|-------------|----------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------------|-------------|----------------------|--------------|----------|--------|-----------------------|---------------|
|             |          |              |                | 最高餘額          | 期末餘額          |               |            |                  |             |                      |              | 名 稱      | 價 值    |                       |               |
| PIL         | Cosmos   | 長期應收關<br>係人款 | 是              | USD<br>7,210  | -             | -             | -          | 因應Cosmos<br>資金需求 | -           | 原始借款                 | -            | -        | -      | -                     | -             |
| SYI         | 三陽工業     | 其他應收款        | 是              | USD<br>45,000 | USD<br>18,000 | USD<br>18,000 | (註2)       | 因應母公司<br>資金需求    | -           | 營運週轉                 | -            | -        | -      | USD 84,372            | USD 84,372    |
| "           | SMV      | "            | 是              | USD<br>2,000  | USD<br>2,000  | USD<br>2,000  | "          | 因應子公司<br>資金需求    | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 廈杏摩托     | "            | 是              | USD<br>11,700 | USD<br>11,700 | USD<br>11,700 | (註2)       | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | "        | 長期應收關<br>係人款 | 是              | USD<br>2,944  | -             | -             | (註2)       | "                | -           | 投資移轉                 | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 慶洲機械     | "            | 是              | USD<br>6,554  | -             | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | Cosmos   | "            | 是              | USD<br>9,118  | -             | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | PIL      | "            | 是              | USD<br>16,326 | -             | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 蘇州惠盈     | 其他應收款        | 是              | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | (註2)       | 因應蘇州惠<br>盈資金需求   | -           | 營運週轉                 | -            | -        | -      | "                     | "             |
| "           | 上揚資產     | "            | 是              | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | USD<br>1,000  | 2.89%      | 因應上揚資<br>金需求     | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| 三申機械        | 廈門三申     | "            | 是              | 30,000        | 30,000        | 29,625        | 4%         | 因應子公司<br>資金需求    | -           | "                    | -            | 機械<br>設備 | 52,898 | 80,805                | 121,208       |
| 蘇州惠盈        | 常州惠盈     | "            | 是              | CNY 3,100     | CNY 5,000     | CNY 1,600     | (註2)       | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | 25,572                | 107,946       |
| "           | 上海惠盈     | "            | 是              | CNY 3,900     | CNY 5,000     | CNY 3,200     | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | "                     | "             |
| 南陽實業        | 蘇州惠盈     | "            | 是              | -             | 29,785        | -             | "          | "                | -           | "                    | -            | -        | -      | 175,892               | 703,568       |

註1：SYI及PIL對個別對象之資金貸與限額及對外資金貸與他人總額以不超過各該公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註2：雙方協議不計收利息。另民國九十七年度及一〇二年度分別新增對廈杏摩托及蘇州惠盈資金融通係依美元12個月LIBOR利率加0.75%計收利息。

註3：上述合併個體間之資金貸與，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：千元

| 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象 |     | 對單一企業<br>背書保證<br>限額 | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際<br>動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額 |
|---------------|---------|-----|---------------------|----------------|--------------|------------|------------------|-------------------------------|--------------|
|               | 公司名稱    | 關係  |                     |                |              |            |                  |                               |              |
| 上揚資產          | 本公司     | 母公司 | 5,827,977           | 5,400,000      | 5,400,000    | 4,500,000  | 5,400,000        | 46.33 %                       | 5,827,977    |
| SYI           | 廈杏摩托    | 孫公司 | USD 106,090         | USD 22,500     | USD 13,500   | USD 13,500 | -                | 6.36 %                        | USD 31,827   |
| "             | 上揚資產    | 子公司 | "                   | USD 1,800      | USD 1,800    | USD 1,800  | -                | 6.36 %                        | "            |
| 朝陽租賃          | 朝日租車    | "   | 178,253             | 37,355         | 27,045       | 23,683     | -                | 6.64 %                        | 178,253      |
| 蘇州惠盈          | 上海惠盈    | "   | CNY 25,818          | CNY 13,000     | CNY 13,000   | CNY 6,055  | -                | 25.06 %                       | CNY 25,818   |

註1：上揚資產對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其土地及建物估價總值之50%為限。前述估價總值係指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者出具之最近期估價報告書所載之估價價值。

註2：SYI對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其最近期財務報表淨值之15%為限。

註3：朝陽租賃及蘇州惠盈對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其最近期財務報表淨值之50%為限。

### 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)：

單位：千元/千股

| 持有之公司   | 有價證券<br>種類及名稱                                  | 與有價證券<br>發行人之關係  | 帳列科目               | 期 末    |           |       |           | 期中最高持股<br>或出資情形 | 備 註 |
|---------|------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------|-----------|-------|-----------|-----------------|-----|
|         |                                                |                  |                    | 股 數    | 帳面金額      | 持股比例  | 公允價值      |                 |     |
| 三陽工業    | 股權—台灣京濱                                        | 本公司為該公司<br>之法人董事 | 以成本衡量之金<br>融資產—非流動 | 5,339  | 9,970     | 19.94 | 151,973   | 19.94%          |     |
| "       | 股權—鋰科科技                                        | "                | "                  | 8,861  | -         | 7.13  | (1,807)   | 7.62%           |     |
| "       | 金融債券—大眾金融債券                                    | -                | 備供出售之金融<br>資產—非流動  | -      | 10,000    | -     | 10,000    | -               |     |
| "       | 金融債券—大眾次順位金融債券                                 | -                | 無活絡市場之金<br>融資產—非流動 | -      | 20,000    | -     | 20,000    | -               |     |
| 南陽實業    | 股權—三陽工業                                        | 本公司之母公司          | 備供出售金融資<br>產—非流動   | 4,751  | 202,153   | 0.53  | 202,153   | 0.53%           |     |
| "       | 股權—惠陽投資                                        | 採成本法評價之<br>被投資公司 | 以成本衡量之金<br>融資產—非流動 | 19     | 173       | 0.44  | 173       | 0.44%           |     |
| "       | 股權—向新實業                                        | "                | "                  | 76     | 1,254     | 1.05  | 1,254     | 1.05%           |     |
| "       | 股權—朝欽實業                                        | "                | "                  | 12     | 395       | 0.28  | 395       | 0.28%           |     |
| 慶達投資    | 股權—三陽工業                                        | 本公司之母公司          | 備供出售金融資<br>產—非流動   | 981    | 41,763    | 0.11  | 41,763    | 0.11%           |     |
| "       | 股權—慶榮發                                         | "                | 以成本衡量之金<br>融資產—非流動 | 800    | 5,200     | 10.00 | 8,706     | 10.00%          |     |
| "       | 股權—Sino Swearingen                             | "                | "                  | 83     | -         | 0.11  | -         | 0.11%           |     |
| "       | 股權—台翔航太工業                                      | "                | "                  | 17     | -         | -     | -         | -               |     |
| "       | 股權—三順旺車業                                       | "                | "                  | 100    | 1,000     | 7.14  | 1,559     | 7.14%           |     |
| 三申機械    | 股權—博利源科技                                       | 採成本法評價之<br>被投資公司 | 以成本衡量之金<br>融資產—非流動 | -      | 58        | -     | 58        | -               |     |
| "       | 股權—越南弘力科技                                      | "                | "                  | -      | 2,996     | -     | 2,996     | -               |     |
| "       | 受益憑證—台壽保阿波羅                                    | -                | 公平價值列入損<br>益之金融資產  | -      | 1,572     | -     | 1,572     | -               |     |
| VMEPH   | 股權—RBS callable collared<br>floating rate note | -                | 公平價值列入損<br>益之金融資產  | -      | 92,542    | -     | 92,542    | -               |     |
| Billion | 股權—KEL                                         | -                | 備供出售金融資<br>產—流動    | -      | USD       | 2.79  | USD       | 2.79%           |     |
| 盛茂投資    | 股權—三陽工業                                        | 本公司之母公司          | 備供出售金融資<br>產—非流動   | 16,032 | 783,149   | 2.00  | 783,149   | 2.00%           |     |
| 旭茂投資    | 股權—三陽工業                                        | "                | "                  | 40,899 | 1,197,925 | 5.00  | 1,197,925 | 5.00%           |     |

註：上述合併個體間相互持股，於編製合併財務報告時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係              | 交易情形  |             |            |                      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |           | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註       |
|----------|--------|-----------------|-------|-------------|------------|----------------------|-------------------|-----------|------------|-----------------|----------|
|          |        |                 | 進(銷)貨 | 金額          | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間                 | 單價                | 授信期間      | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |          |
| 三陽工業     | 南陽實業   | 本公司之子公司         | 銷貨    | (7,186,507) | (34)%      | 授信8億元，出車後立即收款或90天內收款 | 依本公司訂價            | 無一般交易可供比較 | 447,205    | 34%             | 延遲收款加收利息 |
| "        | 南誠實業   | "               | "     | (1,212,490) | (6)%       | 授信1億元，出車後立即收款或90天內收款 | "                 | "         | -          | -%              | 延遲收款加收利息 |
| "        | SYIT   | "               | "     | (164,086)   | (1)%       | 出車後120天收款            | "                 | "         | 15,829     | 1%              |          |
| "        | 慶融貿易   | 本公司之曾孫公司        | "     | (343,421)   | (2)%       | 出車後30至60天收款          | "                 | "         | 34,805     | 3%              |          |
| "        | 巨暘車業   | 本公司之子公司         | "     | (215,497)   | (1)%       | 出車後180天收款            | "                 | "         | 111,254    | 8%              |          |
| "        | VMEP   | 本公司之曾孫公司        | "     | (306,548)   | (1)%       | 出貨後45天收款             | "                 | "         | 70,385     | 5%              |          |
| "        | 鼎豪實業   | 該公司董事為本公司董事長    | "     | (222,378)   | (1)%       | 月結後45天收款             | 按成本加成4%-20%       | "         | 54,728     | 4%              |          |
| "        | 廈杏摩托   | 本公司之子公司         | 進貨    | 1,046,260   | 7%         | 預付80%貨款，餘驗收後45天付款    | 無一般交易可供比較         | "         | (81,095)   | (8)%            |          |
| "        | 慶俊     | 本公司之孫公司         | "     | 898,903     | 6%         | 驗收後45天付款             | "                 | "         | (128,871)  | (13)%           |          |
| "        | 京濱     | 本公司為該公司法人董事     | "     | 553,095     | 4%         | "                    | "                 | "         | (78,763)   | (8)%            |          |
| "        | 三申機械   | 本公司之曾孫公司        | "     | 288,824     | 2%         | "                    | "                 | "         | (38,766)   | (4)%            |          |
| "        | 榮璋     | 子公司採權益法評價之轉投資公司 | "     | 198,090     | 1%         | "                    | "                 | "         | (24,502)   | (2)%            |          |
| "        | 永大順    | 本公司之子公司         | "     | 129,040     | 1%         | "                    | "                 | "         | (15,338)   | (1)%            |          |
| 南陽實業     | 南誠實業   | 本公司之聯屬公司        | 銷貨    | (580,611)   | 6%         | 依合約條件收款              | 無一般交易可供比較         | 無一般交易可供比較 | 36,610     | 89%             |          |
| "        | 朝陽租賃   | 本公司之子公司         | "     | (187,522)   | 2%         | 依合約條件收款              | "                 | "         | 1,401      | 7%              |          |
| "        | 三陽工業   | 本公司之母公司         | 進貨    | 7,186,507   | 91%        | 授信8億元，出車後立即收款或90天內收款 | "                 | "         | (447,205)  | 85%             | 延遲收款加收利息 |
| "        | 向新實業   | 實質關係人           | "     | 233,806     | 3%         | 依合約條件付款              | "                 | "         | (40,458)   | 8%              |          |
| "        | 南誠實業   | 實質關係人           | "     | 168,436     | 2%         | 依合約條件付款              | "                 | "         | (11,338)   | 2%              |          |
| "        | 慶豐環宇   | 實質關係人           | "     | 113,145     | 1%         | 依合約條件付款              | "                 | "         | -          | -%              |          |
| 永大順      | 三陽工業   | 本公司之母公司         | 銷貨    | (129,040)   | 58%        | 驗收後45天收款             | "                 | "         | 15,338     | 39%             |          |
| 廈杏摩托     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司       | "     | (1,046,260) | 41%        | 預付80%貨款，餘驗收後45天付款    | "                 | "         | 81,095     | 78%             |          |
| "        | 慶融貿易   | 本公司之聯屬公司        | "     | (159,861)   | 6%         | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "         | 3,638      | 3%              |          |
| "        | 廈杏摩托銷售 | 本公司之子公司         | "     | (248,333)   | 10%        | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "         | 149,974    | 100%            |          |
| 廈杏摩托銷售   | 廈杏摩托   | 本公司之母公司         | 進貨    | 248,333     | 100%       | 驗收後45天收款             | "                 | "         | (149,974)  | (100)%          |          |
| 巨暘車業     | 三陽工業   | 本公司之母公司         | "     | 215,497     | 55%        | 驗收後180天收款            | "                 | "         | (111,254)  | (78)%           |          |
| 朝陽租賃     | 南陽實業   | 本公司之聯屬公司        | "     | 187,522     | 51%        | 依合約條件付款              | "                 | "         | (1,401)    | -%              |          |
| 三陽環宇     | 慶洲機械   | 本公司之聯屬公司        | 進貨    | 150,080     | 92%        | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "         | (42,787)   | (99)%           |          |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係        | 交易情形  |           |            |                      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註       |
|----------|--------|-----------|-------|-----------|------------|----------------------|-------------------|------|------------|-----------------|----------|
|          |        |           | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間                 | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |          |
| 慶融貿易     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | "     | 343,421   | 45%        | 出貨後30至60天付款          | "                 | "    | (34,804)   | 59%             |          |
| "        | VMEP   | 本公司之母公司   | "     | 247,618   | 33%        | "                    | "                 | "    | (14,968)   | 25%             |          |
| "        | 廈杏摩托   | 本公司之聯屬公司  | "     | 159,861   | 22%        | "                    | "                 | "    | (3,638)    | 16%             |          |
| 慶俊       | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | 銷貨    | (898,903) | 99%        | 驗收後45天收款             | "                 | "    | 128,871    | 99%             |          |
| 南誠實業     | 三陽工業   | 本公司之母公司   | 進貨    | 1,212,490 | 72%        | 授信1億元，出車後立即收款或90天內收款 | "                 | "    | -          | -%              | 延遲收款加收利息 |
| "        | 南陽實業   | 本公司之聯屬公司  | "     | 580,611   | 35%        | 依合約條件付款              | "                 | "    | (36,610)   | (74)%           |          |
| "        | 南陽實業   | 本公司之聯屬公司  | 銷貨    | (168,436) | (9)%       | "                    | "                 | "    | 11,338     | 32%             |          |
| SYIT     | 三陽工業   | 本公司之母公司   | 進貨    | 164,086   | 58%        | 驗收後120天收款            | "                 | "    | (15,829)   | (39)%           |          |
| VMEP     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | "     | 306,548   | 6%         | 驗收後45天收款             | "                 | "    | (69,840)   | (9)%            |          |
| "        | 慶融貿易   | 本公司之子公司   | 銷貨    | (247,618) | (11)%      | 依合約條件收款              | "                 | "    | 14,968     | 2%              |          |
| 鼎豪實業     | 三陽工業   | 實質關係人     | 進貨    | 222,378   | -%         | 月結後45天收款             | "                 | "    | (54,728)   | -%              |          |
| 慶洲機械     | 三陽環宇   | 本公司之聯屬公司  | 銷貨    | (15,080)  | (34)%      | 預收部分貨款，餘驗收後45天收款     | "                 | "    | 42,787     | 59%             |          |
| 三申機械     | 三陽工業   | 本公司之最終母公司 | "     | (228,824) | 69%        | 驗收後45天收款             | "                 | "    | 38,766     | 99%             |          |
| 榮璋       | 三陽工業   | 實質關係人     | "     | (198,090) | (22)%      | 驗收後45天收款             | "                 | "    | 24,502     | 12%             |          |
| 台灣京濱     | 三陽工業   | 實質關係人     | "     | (553,095) | -%         | "                    | "                 | "    | 78,763     | -%              |          |
| 向新實業     | 南陽實業   | 實質關係人     | "     | (233,806) | -%         | "                    | "                 | "    | 40,458     | -%              |          |
| 慶豐環宇     | 南陽實業   | 實質關係人     | "     | (113,145) | -%         | "                    | "                 | "    | -          | -%              |          |

註：上述合併個體間之進銷貨交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係      | 應收關係人款項餘額 | 週轉率    | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|---------|-----------|--------|-----------|------|---------------|----------|
|           |        |         |           |        | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 三陽工業      | 南陽實業   | 本公司之子公司 | 447,205   | 13.36% | -         |      | 447,094       | -        |
| 三陽工業      | 巨暘車業   | 本公司之子公司 | 111,254   | 2.11%  | -         |      | 82,482        | -        |
| 慶俊        | 三陽工業   | 最終母公司   | 128,871   | 8.32%  | -         |      | 128,871       | -        |
| 廈杏摩托銷售    | 廈杏摩托   | 子公司     | 149,974   | 1.77%  | -         |      | 149,974       | -        |

註：上述期末應收(付)票據及帳款，於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

## 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號           | 交易人名稱                   | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 交易往來情形   |            |         |                 |
|--------------|-------------------------|--------|--------|----------|------------|---------|-----------------|
|              |                         |        |        | 科目       | 金額         | 交易條件    | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0            | 三陽工業                    | 巨暘車業   | 1      | 應收帳款－關係人 | \$ 111,254 | 與非關係人約當 | 0.29%           |
| 0            | 三陽工業                    | VMEP   | 1      | 應收帳款－關係人 | 71,078     | "       | 0.19%           |
| 0            | 三陽工業                    | 南陽實業   | 1      | 應收帳款－關係人 | 447,205    | "       | 1.17%           |
| 0            | 三陽工業                    | SYIT   | 1      | 應收帳款－關係人 | 15,829     | "       | 0.04%           |
| 0            | 三陽工業                    | 慶融貿易   | 1      | 應收帳款－關係人 | 34,804     | "       | 0.09%           |
| 0            | 三陽工業                    | 上陽資產   | 1      | 其他應收款    | 697,882    | "       | 1.83%           |
| 19           | SYI                     | 三陽工業   | 2      | 其他應收款    | 536,130    | "       | 1.40%           |
| 10、7、8、20、21 | 永大順、慶俊、三申機械、廈杏摩托銷售、三陽環宇 | 三陽工業   | 2      | 應收帳款－關係人 | 268,938    | "       | 0.70%           |
| 1            | 南陽實業                    | 南誠實業   | 3      | 應收帳款－關係人 | 36,610     | "       | 0.10%           |
| 11           | 廈門三申                    | 廈杏摩托   | 3      | 應收帳款－關係人 | 13,068     | "       | 0.03%           |
| 13           | 慶州機械                    | 三陽環宇   | 3      | 應收帳款－關係人 | 43,764     | "       | 0.12%           |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 編號   | 交易人名稱                | 交易往來對象 | 與交易<br>人 之<br>關 係 | 交易往來情形   |           |      |                     |
|------|----------------------|--------|-------------------|----------|-----------|------|---------------------|
|      |                      |        |                   | 科 目      | 金 額       | 交易條件 | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 15   | 浩漢                   | 三陽工業   | 3                 | 應收帳款－關係人 | 12,856    | "    | 0.03%               |
| 0    | 三陽工業                 | 永大順    | 1                 | 應付帳款－關係人 | 15,338    | "    | 0.04%               |
| 0    | 三陽工業                 | 慶俊     | 1                 | 應付帳款－關係人 | 128,871   | "    | 0.34%               |
| 0    | 三陽工業                 | 三申機械   | 1                 | 應付帳款－關係人 | 38,766    | "    | 0.10%               |
| 0    | 三陽工業                 | 廈杏摩托   | 1                 | 應付帳款－關係人 | 81,095    | "    | 0.21%               |
| 0    | 三陽工業                 | 三陽環宇   | 1                 | 應付帳款－關係人 | 3,590     | "    | 0.01%               |
| 0    | 三陽工業                 | VMEP   | 1                 | 應付帳款－關係人 | 1,278     | "    | -%                  |
| 2    | 南誠實業                 | 南陽實業   | 3                 | 應付帳款－關係人 | 36,610    | "    | 0.10%               |
| 6    | 廈杏摩托                 | 廈門三申   | 3                 | 應付帳款－關係人 | 13,068    | "    | 0.03%               |
| 9    | 三陽環宇                 | 慶州機械   | 3                 | 應付帳款－關係人 | 43,764    | "    | 0.11%               |
| 4、3  | 巨暘車業、VMEP、南陽實業、SYIT、 | 三陽工業   | 2                 | 應付帳款－關係人 | 680,170   | "    | 1.78%               |
| 2、5  | 慶融貿易                 |        |                   |          |           |      |                     |
| 14   |                      |        |                   |          |           |      |                     |
| 0    | 三陽工業                 | SYI    | 1                 | 其他應付款    | 536,130   | "    | 1.40%               |
| 0    | 三陽工業                 | 浩漢     | 1                 | 其他應付款    | 12,856    | "    | 0.03%               |
| 18   | 上陽資產                 | 三陽工業   | 1                 | 其他應付款    | 697,882   | "    | 1.83%               |
| 0    | 三陽工業                 | 南陽實業   | 1                 | 銷貨收入     | 7,186,507 | "    | 18.82%              |
| 0    | 三陽工業                 | 南誠實業   | 1                 | 銷貨收入     | 1,212,490 | "    | 3.17%               |
| 0    | 三陽工業                 | 永大順    | 1                 | 銷貨收入     | 16,053    | "    | 0.04%               |
| 0    | 三陽工業                 | 巨暘車業   | 1                 | 銷貨收入     | 215,497   | "    | 0.56%               |
| 0    | 三陽工業                 | 慶融貿易   | 1                 | 銷貨收入     | 343,321   | "    | 0.90%               |
| 0    | 三陽工業                 | 遠陽車業   | 1                 | 銷貨收入     | 89,092    | "    | 0.23%               |
| 0    | 三陽工業                 | VMEP   | 1                 | 銷貨收入     | 308,791   | "    | 0.81%               |
| 0    | 三陽工業                 | 廈杏摩托   | 1                 | 銷貨收入     | 39,747    | "    | 0.10%               |
| 0    | 三陽工業                 | SYIT   | 1                 | 銷貨收入     | 164,086   | "    | 0.43%               |
| 0    | 三陽工業                 | SYDE   | 1                 | 銷貨收入     | 58,655    | "    | 0.15%               |
| 1    | 南陽實業                 | 南誠實業   | 3                 | 銷貨收入     | 580,611   | "    | 1.52%               |
| 1    | 南陽實業                 | 朝陽租賃   | 3                 | 銷貨收入     | 31,575    | "    | 0.08%               |
| 8    | 三申工業                 | 廈杏摩托   | 3                 | 銷貨收入     | 96,241    | "    | 0.25%               |
| 8    | 三申工業                 | VMEP   | 3                 | 銷貨收入     | 19,530    | "    | 0.05%               |
|      | 吉陽機械                 | 慶州機械   | 3                 | 銷貨收入     | 60,238    | "    | 0.16%               |
| 12   | 越南三申                 | VMEP   | 3                 | 銷貨收入     | 65,698    | "    | 0.17%               |
| 11   | 廈門三申                 | 廈杏摩托   | 3                 | 銷貨收入     | 93,144    | "    | 0.24%               |
| 23   | 河內富達                 | 廈杏摩托   | 3                 | 銷貨收入     | 24,559    | "    | 0.06%               |
| 15   | 浩漢                   | 三陽工業   | 2                 | 銷貨收入     | 90,248    | "    | 0.24%               |
| 17   | 慶俊                   | 三陽工業   | 2                 | 銷貨收入     | 48,910    | "    | 0.13%               |
| 10、  | 永大順、三申機械、慶俊、VMEP、    | 三陽工業   | 2                 | 銷貨收入     | 2,584,061 | "    | 6.77%               |
| 8、7、 | 廈杏摩托                 |        |                   |          |           |      |                     |
| 3、6  |                      |        |                   |          |           |      |                     |
| 2    | 南誠實業                 | 南陽實業   | 3                 | 銷貨收入     | 115,319   | "    | 0.30%               |
| 0    | 三陽工業                 | 永大順    | 1                 | 銷貨成本     | 129,040   | "    | 0.34%               |
| 0    | 三陽工業                 | 三申機械   | 1                 | 銷貨成本     | 288,824   | "    | 0.76%               |
| 0    | 三陽工業                 | 慶俊     | 1                 | 銷貨成本     | 1,021,480 | "    | 2.67%               |
| 0    | 三陽工業                 | VMEP   | 1                 | 銷貨成本     | 15,435    | "    | 0.06%               |
| 0    | 三陽工業                 | 廈杏摩托   | 1                 | 銷貨成本     | 1,046,260 | "    | 2.74%               |
| 0    | 三陽工業                 | 三陽環宇   | 1                 | 銷貨成本     | 24,189    | "    | 0.06%               |
| 0    | 三陽工業                 | 慶州機械   | 1                 | 銷貨成本     | 58,833    | "    | 0.15%               |
| 1、2、 | 南陽實業、南誠實業、永大順、巨      | 三陽工業   | 2                 | 銷貨成本     | 9,634,239 | "    | 25.22%              |
| 10、  | 暘、慶融貿易、遠陽車業、VMEP、    |        |                   |          |           |      |                     |
| 4、14 | 廈杏摩托、SYIT            |        |                   |          |           |      |                     |
| 2    | 南誠實業                 | 南陽實業   | 3                 | 銷貨成本     | 580,611   | "    | 1.52%               |
| 16   | 朝陽租賃                 | 南誠實業   | 3                 | 銷貨成本     | 31,575    | "    | 0.08%               |
| 6    | 廈杏摩托                 | 三申機械   | 3                 | 銷貨成本     | 96,241    | "    | 0.25%               |
| 3    | VEMP                 | 三申機械   | 3                 | 銷貨成本     | 19,530    | "    | 0.05%               |
| 12   | 慶州機械                 | 吉陽機械   | 3                 | 銷貨成本     | 60,238    | "    | 0.16%               |
| 3    | VMEP                 | 越南三申   | 3                 | 銷貨成本     | 65,698    | "    | 0.17%               |
|      | 廈杏摩托                 | 廈門三申   | 3                 | 銷貨成本     | 93,144    | "    | 0.24%               |
| 6    | 廈杏摩托                 | 河內富達   | 3                 | 銷貨成本     | 24,559    | "    | 0.06%               |
| 0    | 三陽工業                 | 南陽實業   | 1                 | 利息收入     | 13,725    | "    | 0.04%               |
| 0    | 三陽工業                 | 南誠實業   | 1                 | 租金收入     | 10,823    | "    | 0.03%               |
| 0    | 三陽工業                 | 浩漢     | 1                 | 營業費用     | 90,248    | "    | 0.24%               |
| 0    | 三陽工業                 | 慶俊     | 1                 | 營業費用     | 48,910    | "    | 0.13%               |
| 1    | 南陽實業                 | 三陽工業   | 2                 | 其他收入     | 35,708    | "    | 0.09%               |
| 1    | 南陽實業                 | 南誠實業   | 3                 | 營業費用     | 117,252   | "    | 0.31%               |
| 1    | 南陽實業                 | 南誠實業   | 3                 | 營業費用     | 11,518    | "    | 0.03%               |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千元

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱   | 所在<br>地區                                                                            | 主要營<br>業項目      | 原始投資金額     |           | 期末持有    |         |           | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之     |     |
|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|-----------------|---------------|-----------|-----|
|            |               |                                                                                     |                 | 本期期末       | 去年年底      | 股數      | 比率      | 帳面金額      |                 |               | 投資損益      | 備註  |
| 三陽工業       | 上揚資產          | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                | 不動產開發及管理        | \$ 643,889 | 643,889   | 60,000  | 100.00% | 1,804,670 | 100.00%         | (81,317)      | (81,317)  | 子公司 |
| "          | 永大順           | 新竹縣湖口鄉鳳山村文化路18號                                                                     | 生產汽機車零件         | 158,745    | 158,745   | 14,976  | 89.39%  | 181,214   | 89.39%          | 12,823        | 10,672    | 子公司 |
| "          | 巨暘車業          | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                | 機車及零件銷售         | 29,000     | 29,000    | 2,900   | 100.00% | 32,509    | 100.00%         | 2,665         | 2,665     | 子公司 |
| "          | 南陽實業          | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                | 汽車及其零件之經銷、修理與保養 | 833,136    | 833,136   | 109,507 | 89.58%  | 1,294,864 | 89.59%          | 201,311       | 197,112   | 子公司 |
| "          | 南誠實業          | 高雄市鼓山區博愛1號437號                                                                      | 汽車銷售            | 6,501      | 6,501     | 1,986   | 19.85%  | 22,207    | 19.85%          | 24,867        | 4,936     | 子公司 |
| "          | 浩漢            | 新北市汐止區新台五路1段96號8樓                                                                   | 產品設計            | 114,778    | 114,778   | 11,206  | 62.25%  | 119,391   | 62.25%          | 10,543        | 6,407     | 子公司 |
| "          | 朝陽租賃          | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                | 甲種小客車租賃業        | 35,178     | 35,178    | 4,436   | 16.27%  | 57,977    | 16.27%          | 48,373        | 7,869     | 子公司 |
| "          | 慶達投資          | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                | 各項投資業務          | 530,267    | 530,267   | 59,070  | 94.73%  | 88,974    | 94.73%          | 68,849        | 65,105    | 子公司 |
| "          | Profit Source | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                        | 投資廈門金龍之控股公司     | 867,759    | 867,759   | -       | 100.00% | 2,471,264 | 100.00%         | 285,436       | 285,904   | 子公司 |
| "          | SYDE          | Starkeburg str. 12 D-64546 Moerfelden-Walldorf, Germany                             | 摩托車及零配件銷售       | 122,713    | 122,713   | -       | 100.00% | 151,603   | 100.00%         | 626           | 626       | 子公司 |
| "          | Sun Goal      | Offshore Chambers, P.O. BOX217, Apia, Samoa                                         | 投資控股公司          | 316,389    | 316,389   | -       | 100.00% | 284,656   | 100.00%         | (5,915)       | (5,915)   | 子公司 |
| "          | SYI           | Offshore Chambers, P.O. BOX217, Apia, Samoa                                         | 投資控股公司          | 3,662,860  | 3,662,860 | -       | 100.00% | 6,319,769 | 100.00%         | (442,508)     | (442,508) | 子公司 |
| "          | SYIT          | Offshore Chambers, P.O. BOX217, Apia, Samoa Via Vittor Pisamni 2720124 Milano Italy | 摩托車及零配件銷售       | 179,915    | 179,915   | -       | 100.00% | 134,367   | 100.00%         | (2,681)       | (2,681)   | 子公司 |
| "          | 盛茂投資          | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                | 各項投資業務          | 22,635     | 22,635    | 1,500   | 25.00%  | (280,046) | 25.00%          | 1,250         | (2,727)   | 子公司 |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱 | 所<br>在<br>地<br>區                                                     | 主要營<br>業項目             | 原始投資金額  |         | 期末持有   |         |         | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註          |
|-------------|--------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------|---------|---------|--------|---------|---------|-----------------|---------------|---------------|-------------|
|             |              |                                                                      |                        | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率      | 帳面金額    |                 |               |               |             |
| 永大順         | 旭茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 750     | 750     | 75     | 0.50%   | 6,678   | 0.50%           | 3,942         | 得免揭露          | 子公司         |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 3,600   | 3,600   | 60     | 6.00%   | 32,201  | 6.00%           | 1,250         | "             | 子公司         |
| 南陽實業        | 南誠實業         | 高雄市鼓<br>山區博愛1<br>號437號                                               | 汽車銷售                   | 24,228  | 24,228  | 7,009  | 70.05%  | 78,366  | 70.05%          | 24,867        | "             | 子公司         |
| "           | 朝陽租賃         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 甲種小客車租<br>賃業           | 91,926  | 91,926  | 16,763 | 61.46%  | 219,110 | 61.46%          | 48,373        | "             | 子公司         |
| "           | 利揚實業         |                                                                      | 汽車修理及汽<br>車零件銷售        | 6,120   | 6,120   | 612    | 51.00%  | 7,260   | 51.00%          | 2,127         | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| "           | 星陽投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 15,000  | 15,000  | 1,500  | 100.00% | 15,613  | 100.00%         | 132           | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| "           | 慶達投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 1,110   | -       | 62     | 0.10%   | 1,109   | 0.10%           | 72,909        | "             | 具重大影響力      |
| "           | NY Samoa     | Equity<br>Trust<br>Chambers.,<br>P.O. Box<br>3269,<br>Apia,Samo<br>a | 投資控股公司                 | 423,487 | 423,487 | -      | 100.00% | 375,272 | 100.00%         | (24,302)      | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| 浩漢          | NOVA LLC     | 美國德州                                                                 | 投資控股公司                 | 86,500  | 86,500  | -      | 42.30%  | 115,915 | 42.30%          | (4,869)       | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 3,000   | 3,000   | 300    | 5.00%   | 25,508  | 5.00%           | 1,250         | "             | 子公司         |
| 朝陽租賃        | 朝日租車         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 小貨車租賃業                 | 4,385   | 4,385   | 790    | 65.00%  | 9,478   | 65.00%          | 1,567         | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| 慶達投資        | 三申機械         | 桃園縣新<br>屋鄉望間<br>村13鄰16<br>號                                          | 機車零件製造<br>加工買賣         | 157,000 | 157,000 | 9,750  | 50.00%  | 202,013 | 50.00%          | 4,877         | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| "           | 榮璋工業         | 高雄市路<br>竹區後鄉<br>村順安路<br>355號                                         | 機車零件製造<br>加工買賣         | 33,200  | 33,200  | 9,020  | 40.00%  | 246,400 | 40.00%          | 38,119        | "             | 具重大影響力      |
| "           | 朝陽租賃         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 甲種小客車租<br>賃業           | 19,680  | 19,680  | 5,760  | 21.12%  | 75,260  | 21.12%          | 48,373        | "             | 子公司         |
| "           | 慶俊           | 新竹縣湖<br>口鄉鳳凰<br>村光復路<br>65號                                          | 五金機械、鐵材<br>製造加工及買<br>賣 | 56,840  | 56,840  | 5,150  | 64.38%  | 215,002 | 64.38%          | 53,166        | "             | 本公司之孫公<br>司 |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 816     | 816     | 60     | 1.00%   | 5,102   | 1.00%           | 1,250         | "             | 子公司         |
| "           | 旭茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                 | 各項投資業務                 | 25,995  | 25,995  | 2,600  | 17.33%  | 226,535 | 17.33%          | 3,942         | "             | 子公司         |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱   | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區                                                                                       | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額     |            | 期末持有    |         |             | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註      |
|---------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---------|---------|-------------|-----------------|---------------|---------------|---------|
|               |              |                                                                                                  |            | 本期期末       | 去年年底       | 股數      | 比率      | 帳面金額        |                 |               |               |         |
| 慶達投資          | 浩漢           | 新北市汐止區新台五路1段96號8樓                                                                                | 產品設計       | 65,134     | 65,134     | 5,415   | 30.08%  | 64,404      | 30.08%          | 10,543        | 得免揭露          | 本公司之孫公司 |
| "             | 永大順          | 新竹縣湖口鄉鳳山村文化路18號                                                                                  | 生產汽機車零件    | 24,638     | 24,638     | 1,675   | 10.00%  | 23,523      | 10.00%          | 12,823        | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | 逸陽車業         | 花蓮市建國路168號                                                                                       | 機車及零件銷售    | 5,100      | 5,100      | 510     | 68.92%  | 6,057       | 68.92%          | 956           | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | NOVA LLC     | 美國德州                                                                                             | 控股公司       | 113,002    | 113,002    | -       | 57.70%  | 158,116     | 57.70%          | (4,869)       | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | 慶兆投資         | 台中市豐原區圓環東路548號1樓                                                                                 | 各項投資業務     | 96,000     | 96,000     | 9,600   | 29.29%  | 85,364      | 29.29%          | 33,842        | "             | 具重大影響力  |
| Profit Source | 創興國際         | AKARA BUILDING, 24 DE CASTRO STREET, WICKHAMMS CAY I, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS | 投資控股公司     | USD 25,878 | USD 25,878 | -       | 100.00% | USD 82,970  | 100.00%         | USD 9,641     | "             | 本公司之孫公司 |
| SYI           | Billion      | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                     | 投資控股公司     | USD 3,957  | USD 3,957  | -       | 100.00% | USD 245     | 100.00%         | USD (3,712)   | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | Cosmos       | P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands          | 投資控股公司     | USD 13,226 | USD 13,226 | -       | 100.00% | USD 11,395  | 100.00%         | USD (2,066)   | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | VMEPH        | Scotia Centre 4th Floor P.O. Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands                  | 投資控股公司     | USD 98,984 | USD 98,984 | 608,818 | 67.07%  | USD 106,840 | 67.07%          | USD (9,530)   | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | NEW PATH     | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                     | 投資控股公司     | USD 9,207  | USD 9,207  | -       | 100.00% | USD 13,193  | 100.00%         | USD (45)      | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | PIL          | P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands          | 投資控股公司     | USD 13,836 | USD 13,836 | -       | 100.00% | USD (8,030) | 100.00%         | USD 2,319     | "             | 本公司之孫公司 |
| "             | Shinny Way   | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                     | 投資控股公司     | USD 1,255  | USD 1,255  | -       | 100.00% | USD 39      | 100.00%         | USD 18        | "             | 本公司之孫公司 |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區                                                                                                          | 主要營<br>業項目                                    | 原始投資金額      |             | 期末持有   |         |            | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註           |
|-------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|-------------|--------|---------|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
|             |              |                                                                                                                     |                                               | 本期期末        | 去年年底        | 股數     | 比率      | 帳面金額       |                 |               |               |              |
| SYI         | SMV          | Location 4,<br>5C RD,<br>Nhon<br>Trach<br>Industry<br>Zone 2,<br>Nhon<br>Trach,<br>Dong Nai<br>Province,<br>Vietnam | 生產安裝汽車<br>引擎及零件；<br>3.5噸以下運輸<br>車及6-9人座汽<br>車 | USD 43,000  | USD 43,000  | -      | 100.00% | USD 8,570  | 100.00%         | USD (5,282)   | 得免揭露          | 本公司之孫公<br>司  |
| 三申機械        | 三申BVI        | British<br>Virgin<br>Islands                                                                                        | 投資控股公司                                        | 147,035     | 147,035     | -      | 100.00% | 161,082    | 100.00%         | (1,560)       | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| "           | 越南三申         | 越南同奈<br>省                                                                                                           | 生產機車及其<br>零件                                  | 23,926      | 23,926      | -      | 69.00%  | 41,931     | 69.00%          | 4,411         | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| "           | 越南弘正         | 越南同奈<br>省展鵬縣<br>松梅工業<br>區                                                                                           | 生產摩托車、汽<br>車零件及模具                             | 27,433      | 27,433      | -      | 38.00%  | 24,362     | 38.00%          | (964)         | "             | 具重大影響力       |
| "           | 旭茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                                                                | 各項投資業務                                        | 7,645       | 7,645       | 750    | 5.00%   | 65,359     | 5.00%           | 3,942         | "             | 子公司          |
| "           | 盛茂投資         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                                                                | 各項投資業務                                        | 8,156       | 8,156       | 600    | 10.00%  | 51,016     | 10.00%          | 1,250         | "             | 子公司          |
| "           | 富達           | N. 24,<br>Lesperonce<br>,<br>Providence<br>Industrial<br>Lstate,<br>MAHE<br>Seychelles.                             | 投資控股公司                                        | 47,628      | 25,628      | -      | 51.00%  | 20,829     | 51.00%          | (9,786)       | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| VMEPH       | 慶融貿易         | 台北市內<br>湖區民權<br>東路六段<br>160號5樓<br>之4                                                                                | 機車及其零件<br>配備批發業及<br>零售業                       | 150,000     | 150,000     | 15,000 | 100.00% | USD 5,761  | 100.00%         | USD 536       | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| "           | VMEP         | Sec 5, Tam<br>Hiep<br>Ward, Bien<br>Hoa City,<br>Dong Nai<br>Province,<br>Vietnam                                   | 生產機車及其<br>零件                                  | USD 120,433 | USD 120,433 | -      | 100.00% | USD 92,742 | 100.00%         | USD (8,621)   | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| "           | SY Indonesia | Kawasam<br>Industri<br>MM2100<br>Blok II No.<br>1 Ciditung<br>Bekasi<br>17520<br>Barat<br>Indonesia                 | 生產機車及其<br>零件                                  | USD -       | USD 2,624   | -      | - %     | USD -      | 99.00%          | USD (193)     | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| 慶融貿易        | SY Indonesia | Kawasam<br>Industri<br>MM2100<br>Blok II No.<br>1 Ciditung<br>Bekasi<br>17520<br>Barat<br>Indonesia                 | 生產機車及其<br>零件                                  | USD -       | USD 27      | -      | - %     | USD -      | 1.00%           | USD (193)     | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| NOVA LLC    | 義大利浩漢        | 義大利                                                                                                                 | 產品設計                                          | USD 109     | USD 109     | -      | 90.00%  | USD 141    | 90.00%          | USD 2         | "             | 本公司之曾孫<br>公司 |
| 富達          | 越南富達         | Pot 37,<br>Quang<br>Minh<br>Industry,<br>Me Linh<br>Ha No i,<br>Vietnam.                                            | 機車零件製造<br>加工買賣                                | USD 1,500   | USD 1,500   | -      | 100.00% | USD 1,373  | 100.00%         | USD (329)     | "             | 本公司之玄孫<br>公司 |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱 | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區                                                                        | 主要營<br>業項目     | 原始投資金額    |           | 期末持有 |         |         | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註           |
|-------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|------|---------|---------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
|             |              |                                                                                   |                | 本期期末      | 去年年底      | 股數   | 比率      | 帳面金額    |                 |               |               |              |
| VMEP        | Duc Phat     | Lots 1X-1,<br>Chochieu<br>St,<br>Thanhhoa<br>Homlet,<br>Hanoi 3                   | 生產模具等          | USD 840   | USD 840   | -    | 100.00% | USD -   | 100.00%         | USD -         | 得免揭露          | 本公司之玄孫<br>公司 |
| "           | VCFP         | Industrial<br>Zond,<br>Thongnhat<br>Dist, Dong<br>Nai<br>Province,<br>Vietnam     | 生產機車零件<br>等    | USD 4,500 | USD 4,500 | -    | 100.00% | USD -   | 100.00%         | USD -         | "             | 本公司之玄孫<br>公司 |
| "           | 越南三申         | Ho Nai<br>Industrial<br>Zone<br>Thong<br>Nhat<br>District<br>Dong Nai<br>Province | 機車零件製造<br>加工買賣 | USD 465   | USD 465   | -    | 31.00%  | USD 622 | 31.00%          | 4,411         | "             | 本公司之孫公<br>司  |
| 慶兆投資        | Sunny Mind   | 越南同奈<br>省<br>Level 2,<br>Lotemau<br>Centre,<br>Vaea<br>Street,<br>Apia<br>Samoa   | 投資控股公司         | 330,951   | 330,951   | -    | 100.00% | 269,940 | 100.00%         | 35,199        | "             | 具重大影響力       |

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業<br>項 目                                                            | 實 收<br>資本額             | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 期中最高<br>持股或<br>出資情形 | 本期認<br>列投資<br>損 益        | 期末投<br>資帳面<br>價 值         | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益   |
|---------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|
|               |                                                                        |                        |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                          |                         |                     |                          |                           |                        |
| 廈杏摩托          | 摩托車及零<br>件之組裝、生<br>產與銷售及<br>產品售後維<br>修服務等                              | (USD23,0               | (二)1     | 412,105<br>(USD13,836)  | -               | -  | 412,105<br>(USD13,836)  | 70,006<br>(USD2,356)     | 76.67%                  | 76.67%              | 70,006<br>(USD2,356)     | (268,214)<br>(USD9,005)   | -                      |
| 廈杏摩托銷<br>售    | 摩托車及零<br>件之組裝、生<br>產與銷售及<br>產品售後維<br>修服務等                              | 4,952<br>(CNY1,000)    | (二)1     | 4,952<br>(CNY1,000)     | -               | -  | 4,952<br>(CNY1,000)     | (3,478)<br>(CNY(715))    | 76.67%                  | 76.67%              | (3,478)<br>(CNY(715))    | (97,344)<br>(CNY(19,656)) | -                      |
| 慶洲機械          | 生產及銷售<br>摩托車零配<br>件                                                    | 686,246<br>(USD23,040) | (二)1     | 393,936<br>(USD13,226)  | -               | -  | 393,936<br>(USD13,226)  | (61,329)<br>(USD(2,064)) | 100.00%                 | 100.00%             | (61,329)<br>(USD(2,064)) | 358,016<br>(USD12,020)    | -                      |
| 廈門金龍          | 組裝、生產、<br>汽車、摩托車<br>及其零部件                                              | 2,8<br>(USD94,3        | (二)1     | 869,692<br>(USD29,198)  | -               | -  | 869,692<br>(USD29,198)  | 1,15<br>(USD38,98        | 25.00%                  | 25.00%              | 289,592<br>(USD9,746)    | 2,249,006<br>(USD75,508)  | 467,833<br>(USD15,707) |
| 吉陽機械          | 生產及銷售<br>鋁製鑄件、鍛<br>件毛坯、往復<br>式火花點火<br>內燃活塞引<br>擎、汽缸體、<br>汽門導管及<br>汽缸頭等 | 297,850<br>(USD10,000) | (二)1     | 297,850<br>(USD10,000)  | -               | -  | 297,850<br>(USD10,000)  | (5,913)<br>(USD(199))    | 100.00%                 | 100.00%             | (5,913)<br>(USD(199))    | 284,655<br>(USD9,557)     | -                      |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業<br>項 目                                                                                        | 實 收<br>資本額            | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 期中最高<br>持股或<br>出資情形 | 本期認<br>列投資<br>損 益        | 期末投<br>資帳面<br>價 值      | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
|               |                                                                                                    |                       |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                          |                         |                     |                          |                        |                      |
| 三陽環宇          | 從事摩托<br>車、電動摩托<br>車、電動自行<br>車、汽車及其<br>零配件、模<br>具、工業設備<br>和計算機軟<br>件的研發、設<br>計以及上述<br>產品的批<br>發、進出口 | 268,065<br>(USD9,000) | (二)1     | 268,065<br>(USD9,000)   | -               | -  | 268,065<br>(USD9,000)   | (1,367)<br>(USD(46))     | 100.00%                 | 100.00%             | (1,367)<br>(USD(46))     | 386,848<br>(USD12,988) | -                    |
| 重慶跨越          | 汽車發動機<br>及其零件開<br>發、製造、銷<br>售及服務                                                                   | 44,886<br>(USD1,507)  | (一)      | 13,463<br>(USD452)      | -               | -  | 13,463<br>(USD452)      | (10,667)<br>(USD(359))   | 30.00%                  | 30.00%              | (3,209)<br>(USD(108))    | -                      | -                    |
| 上海浩漢          | 產品設計                                                                                               | 148,925<br>(USD5,000) | (二)2     | 104,516<br>(USD3,509)   | -               | -  | 104,516<br>(USD3,509)   | (3,714)<br>(USD(125))    | 100.00%                 | 100.00%             | (3,714)<br>(USD(125))    | 235,659<br>(USD7,912)  | -                    |
| 廈門三申          | 機車零件製<br>造加工買賣                                                                                     | 131,054<br>(USD4,400) | (二)3     | 131,054<br>(USD4,400)   | -               | -  | 131,054<br>(USD4,400)   | (5,616)<br>(USD(189))    | 100.00%                 | 100.00%             | (5,616)<br>(USD(189))    | 62,936<br>(USD2,113)   | -                    |
| 廣州三申          | 機車零件製<br>造加工買賣                                                                                     | 27,760<br>(USD932)    | (二)3     | 20,790<br>(USD698)      | -               | -  | 20,790<br>(USD698)      | 4,071<br>(USD137)        | 100.00%                 | 100.00%             | 4,071<br>(USD137)        | 75,177<br>(USD2,524)   | -                    |
| 蘇州惠盈          | 零售各類汽<br>車及其零配<br>件                                                                                | 285,936<br>(USD9,600) | (二)4     | 285,936<br>(USD9,600)   | -               | -  | 285,936<br>(USD9,600)   | (21,097)<br>(USD(710))   | 100.00%                 | 100.00%             | (21,097)<br>(USD(710))   | 255,734<br>(USD8,586)  | -                    |
| 常州南陽          | 零售各類汽<br>車及其零配<br>件                                                                                | 120,629<br>(USD4,050) | (二)4     | 120,629<br>(USD4,050)   | -               | -  | 120,629<br>(USD4,050)   | (3,209)<br>(USD(108))    | 100.00%                 | 100.00%             | (3,209)<br>(USD(108))    | 119,557<br>(USD4,014)  | -                    |
| 上海惠盈          | 零售各類汽<br>車及其零配<br>件                                                                                | 79,238<br>(CNY16,000) | (二)4     | 79,238<br>(CNY16,000)   | -               | -  | 79,238<br>(CNY16,000)   | (209)<br>(CNY(43))       | 100.00%                 | 100.00%             | (209)<br>(CNY(43))       | 75,811<br>(CNY15,308)  | -                    |
| 常州惠盈          | 零售各類汽<br>車及其零配<br>件                                                                                | 69,337<br>(CNY14,000) | (二)4     | 69,337<br>(CNY14,000)   | -               | -  | 69,337<br>(CNY14,000)   | (17,247)<br>(CNY(3,546)) | 100.00%                 | 100.00%             | (17,247)<br>(CNY(3,546)) | 44,814<br>(CNY9,049)   | -                    |
| 揚潤大酒店         | 酒店開發、房<br>地產開發、租<br>賃、銷售及物<br>業管理                                                                  | 148,925<br>(USD5,000) | (二)5     | 148,925<br>(USD5,000)   | -               | -  | 148,925<br>(USD5,000)   | 53,604<br>(USD1,804)     | 100.00%                 | 100.00%             | 53,604<br>(USD1,804)     | 167,392<br>(USD5,620)  | -                    |
| 泰潤大酒店         | 酒店開發、房<br>地產開發、租<br>賃、銷售及物<br>業管理                                                                  | 148,925<br>(USD5,000) | (二)5     | 148,925<br>(USD5,000)   | -               | -  | 148,925<br>(USD5,000)   | (18,482)<br>(USD(622))   | 100.00%                 | 100.00%             | (18,482)<br>(USD(622))   | 206,172<br>(USD6,922)  | -                    |
| 揚潤物業          | 住宅區物業<br>管理、房屋維<br>修、建築材料<br>及日用百貨<br>銷售                                                           | 2,476<br>(CNY500)     | (二)5     | 2,476<br>(CNY500)       | -               | -  | 2,476<br>(CNY500)       | (1,196)<br>(CNY(246))    | 100.00%                 | 100.00%             | (1,196)<br>(CNY(246))    | 1,179<br>(CNY238)      | -                    |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| 2,450,174<br>(USD82,262) | 3,149,853<br>(USD105,753) | 9,038,800              |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

1.係本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2.係浩漢透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.係三申透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

4.係南陽透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

5.係慶兆透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)其他方式(EX：委託投資)。

註2：本期認列投資損益係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計列。

註3：本表所列金額係按民國一〇二年十二月三十一日期末及平均匯率US\$1=NT\$29.785；

US\$1=NT\$29.7139及RMB1=NT\$4.9524；RMB\$1=NT\$4.8637換算新台幣。

### 3. 重大交易事項：

合併公司於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司應報導營運部門僅有汽車及機車事業部門。分別從事於有關汽、機車及其零配件之製造、銷售、維修保養及提供相關技術服務與諮詢顧問等業務。

所有營運部門的營運結果均定期呈報本公司之營運決策者覆核，以作出部門資源分配之決定，並評估其績效，且採與合併財務報表一致之基礎編製。

合併公司部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入，但不包括與部門無關之公司其他收入及依權益法評價之股權投資所認列之投資損益。

部門損益係部門收入減部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用，營業成本及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)產業財務資訊之揭露

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度有關部門別財務資訊列示如下：

| <b>102年度</b>   | <b>汽車部門</b>          | <b>機車部門</b>       | <b>其他部門</b>      | <b>合 計</b>        |
|----------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 收 入：           |                      |                   |                  |                   |
| 來自外部客戶收入       | <b>\$ 12,861,847</b> | <b>19,013,103</b> | <b>751,336</b>   | <b>32,626,286</b> |
| 利息費用           | \$ 34,201            | 45,879            | 266,735          | 346,815           |
| 折舊與攤銷          | 418,230              | 628,957           | 163,152          | 1,210,339         |
| <b>應報導部門損益</b> | <b>\$ 376,412</b>    | <b>(665,984)</b>  | <b>(227,533)</b> | <b>(517,105)</b>  |
| 採用權益法之投資       | \$ 2,249,007         | 356,126           | -                | 2,605,133         |
| 非流動資產資本支出      | 197,709              | 377,769           | 211,550          | 787,028           |
| <b>應報導部門資產</b> | <b>\$ 14,304,697</b> | <b>18,885,747</b> | <b>4,537,989</b> | <b>37,728,433</b> |
| <b>應報導部門負債</b> | <b>\$ 9,278,229</b>  | <b>10,762,659</b> | <b>2,622,880</b> | <b>22,663,768</b> |
| <b>101年度</b>   |                      |                   |                  |                   |
| 收 入：           |                      |                   |                  |                   |
| 來自外部客戶收入       | <b>\$ 13,347,471</b> | <b>20,162,054</b> | <b>887,695</b>   | <b>34,397,220</b> |
| 利息費用           | \$ 25,734            | 64,198            | 246,320          | 336,252           |
| 折舊與攤銷          | 248,730              | 837,385           | 205,389          | 1,291,504         |
| <b>應報導部門損益</b> | <b>\$ 540,457</b>    | <b>(205,989)</b>  | <b>205,911</b>   | <b>540,379</b>    |
| 採用權益法之投資       | \$ 1,902,542         | 267,260           | 71,031           | 2,240,833         |
| 非流動資產資本支出      | 327,796              | 424,208           | 133,733          | 885,737           |
| <b>應報導部門資產</b> | <b>\$ 15,915,420</b> | <b>17,861,202</b> | <b>4,630,131</b> | <b>38,406,753</b> |
| <b>應報導部門負債</b> | <b>\$ 9,663,201</b>  | <b>11,050,362</b> | <b>1,630,663</b> | <b>22,344,226</b> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| 地 區 別     | 102年度                       | 101年度                    |
|-----------|-----------------------------|--------------------------|
| 來自外部客戶收入： |                             |                          |
| 臺 灣       | \$ 19,791,572               | 19,883,733               |
| 越 南       | 5,588,462                   | 4,374,892                |
| 中 國       | 2,682,436                   | 1,655,533                |
| 法 國       | 560,351                     | 616,525                  |
| 巴 西       | 359,397                     | 599,206                  |
| 韓 國       | 609,438                     | 561,360                  |
| 義 大 利     | 366,730                     | 506,348                  |
| 其他國家      | 2,667,900                   | 6,199,623                |
| 合 計       | <b><u>\$ 32,626,286</u></b> | <b><u>34,397,220</u></b> |
| 非流動資產：    |                             |                          |
| 臺 灣       | \$ 11,631,528               | 11,592,844               |
| 中 國       | 1,592,517                   | 1,489,914                |
| 越 南       | 1,084,846                   | 1,315,797                |
| 其他國家      | 8,186                       | 12,438                   |
| 合 計       | <b><u>\$ 14,317,077</u></b> | <b><u>14,410,993</u></b> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、長期預付租金及其他非流動資產-其他，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

### (四)主要客戶資訊

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度其收入占合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶：無。

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度合併財務報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量之影響及說明列示於下表及其附註。

#### (一)合併資產負債表項目之調節

|            | 101.12.31            |                |                   | 101.1.1           |                |                   |
|------------|----------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|            | 先前之一般公認會計原則          | 轉換至IFRSs影響數    | IFRSs             | 先前之一般公認會計原則       | 轉換至IFRSs影響數    | IFRSs             |
| 資 產        |                      |                |                   |                   |                |                   |
| 現金及約當現金    | \$ 7,461,502         | (1,899,313)    | 5,562,189         | 8,577,342         | (1,368,338)    | 7,209,004         |
| 其他投資，包含衍生性 | 249,908              | -              | 249,908           | 281,235           | -              | 281,235           |
| 應收帳款及其他應收款 | 1,841,178            | -              | 1,841,178         | 2,009,881         | -              | 2,009,881         |
| 存 貨        | 8,568,305            | -              | 8,568,305         | 8,254,313         | -              | 8,254,313         |
| 預付款項       | 381,359              | -              | 381,359           | 629,870           | -              | 629,870           |
| 其他金融資產-流動  | 1,049,579            | 1,899,313      | 2,948,892         | 681,166           | 1,368,338      | 2,049,504         |
| 遞延所得稅資產-流動 | 79,395               | (79,395)       | -                 | 97,954            | (97,954)       | -                 |
| 其他流動資產-其他  | 62,524               | -              | 62,524            | 73,764            | -              | 73,764            |
| 流動資產合計     | 19,693,750           | (79,395)       | 19,614,355        | 20,605,525        | (97,954)       | 20,507,571        |
| 其他投資，包含衍生性 | 85,101               | -              | 85,101            | 100,013           | -              | 100,013           |
| 採用權益法之投資   | 2,240,833            | -              | 2,240,833         | 1,866,893         | -              | 1,866,893         |
| 不動產、廠房及設備  | 12,553,062           | -              | 12,553,062        | 13,020,065        | -              | 13,020,065        |
| 投資性不動產     | -                    | 1,138,589      | 1,138,589         | -                 | 1,112,617      | 1,112,617         |
| 遞延所得稅資產    | -                    | 712,384        | 712,384           | 51,524            | 767,096        | 818,620           |
| 其他金融資產-非流動 | 1,182,959            | -              | 1,182,959         | 929,453           | -              | 929,453           |
| 土地使用權      | 464,205              | (464,205)      | -                 | 525,485           | (525,485)      | -                 |
| 長期預付租金     | -                    | 464,205        | 464,205           | -                 | 525,485        | 525,485           |
| 其他資產       | 1,597,260            | (1,181,995)    | 415,265           | 1,624,071         | (1,224,343)    | 399,728           |
| 非流動資產合計    | 18,123,420           | 668,978        | 18,792,398        | 18,117,504        | 655,370        | 18,772,874        |
| 資產總計       | <u>\$ 37,817,170</u> | <u>589,583</u> | <u>38,406,753</u> | <u>38,723,029</u> | <u>557,416</u> | <u>39,280,445</u> |

# 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|               | 101.12.31            |                     |                   | 101.1.1             |                     |                   |
|---------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|               | 先前之一<br>般公認會<br>計原則  | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs             | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs             |
| 負 債           |                      |                     |                   |                     |                     |                   |
| 短期借款          | \$ 6,231,808         | -                   | 6,231,808         | 6,437,908           | -                   | 6,437,908         |
| 避險之衍生性金融負債-流動 | 43,493               | -                   | 43,493            | -                   | -                   | -                 |
| 應付帳款及其他應付款    | 4,249,798            | -                   | 4,249,798         | 3,855,447           | -                   | 3,855,447         |
| 當期所得稅負債       | 38,114               | -                   | 38,114            | 67,573              | -                   | 67,573            |
| 負債準備-流動       | 212,151              | 86,564              | 298,715           | 167,061             | 85,365              | 252,426           |
| 其他流動負債        | 480,265              | -                   | 480,265           | 793,492             | -                   | 793,492           |
| 流動負債合計        | 11,255,629           | 86,564              | 11,342,193        | 11,321,481          | 85,365              | 11,406,846        |
| 長期借款          | 5,587,067            | -                   | 5,587,067         | 6,111,081           | -                   | 6,111,081         |
| 土地徵值稅準備       | 1,902,130            | (1,902,130)         | -                 | 1,902,130           | (1,902,130)         | -                 |
| 遞延所得稅負債       | 40,686               | 2,535,119           | 2,575,805         | -                   | 2,571,272           | 2,571,272         |
| 負債準備-非流動      | 75,769               | -                   | 75,769            | 52,323              | -                   | 52,323            |
| 應計退休金負債       | 1,836,521            | 480,571             | 2,317,092         | 1,792,723           | 448,578             | 2,241,301         |
| 其他非流動負債       | 446,300              | -                   | 446,300           | 351,900             | -                   | 351,900           |
| 非流動負債合計       | 9,888,473            | 1,113,560           | 11,002,033        | 10,210,157          | 1,117,720           | 11,327,877        |
| 負債總計          | 21,144,102           | 1,200,124           | 22,344,226        | 21,531,638          | 1,203,085           | 22,734,723        |
| 歸屬於母公司之業主權益   |                      |                     |                   |                     |                     |                   |
| 股 本           | 8,963,768            | -                   | 8,963,768         | 8,963,768           | -                   | 8,963,768         |
| 資本公積          | 2,221,804            | (540,755)           | 1,681,049         | 2,205,179           | (717,959)           | 1,487,220         |
| 保留盈餘          | 4,157,754            | 1,234,475           | 5,392,229         | 4,026,300           | 1,397,866           | 5,424,166         |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (590,097)            | 590,097             | -                 | (562,205)           | 562,205             | -                 |
| 未實現重估增值       | 1,583,058            | (1,583,058)         | -                 | 1,583,058           | (1,583,058)         | -                 |
| 其他權益          | (1,774,488)          | -                   | (1,774,488)       | (1,448,899)         | -                   | (1,448,899)       |
| 庫藏股票          | (102,363)            | (282,228)           | (384,591)         | (102,363)           | (282,228)           | (384,591)         |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | 14,459,436           | (581,469)           | 13,877,967        | 14,664,838          | (623,174)           | 14,041,664        |
| 非控制權益         | 2,213,632            | (29,072)            | 2,184,560         | 2,526,553           | (22,495)            | 2,504,058         |
| 權益總計          | 16,673,068           | (610,541)           | 16,062,527        | 17,191,391          | (645,669)           | 16,545,722        |
| 負債及權益總計       | <b>\$ 37,817,170</b> | <b>589,583</b>      | <b>38,406,753</b> | <b>38,723,029</b>   | <b>557,416</b>      | <b>39,280,445</b> |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併綜合損益表項目之調節

|                      | 101年度               |                     |                |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                      | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs          |
| 營業收入                 | \$ 34,397,220       | -                   | 34,397,220     |
| 營業成本                 | (29,104,362)        | -                   | (29,104,362)   |
| 營業毛利                 | 5,292,858           | -                   | 5,292,858      |
| 營業費用                 |                     |                     |                |
| 推銷費用                 | (2,763,207)         | -                   | (2,763,207)    |
| 管理費用                 | (1,567,855)         | 108,573             | (1,459,282)    |
| 研發費用                 | (802,520)           | -                   | (802,520)      |
| 營業利益                 | 159,276             | 108,573             | 267,849        |
| 營業外收入及支出：            |                     |                     |                |
| 其他收入                 | 388,530             | -                   | 388,530        |
| 其他利益及損失              | 312,952             | (177,204)           | 135,748        |
| 財務成本                 | (379,511)           | -                   | (379,511)      |
| 採用權益法認列之關聯企業之份額      | 365,016             | -                   | 365,016        |
|                      | 686,987             | (177,204)           | 509,783        |
| 稅前淨利                 | 846,263             | (68,631)            | 777,632        |
| 所得稅費用                | (237,253)           | -                   | (237,253)      |
| 本期淨利                 | 609,010             | (68,631)            | 540,379        |
| 其他綜合損益：              |                     |                     |                |
| 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額 | -                   | (56,491)            | (56,491)       |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額    | -                   | (388,682)           | (388,682)      |
| 確定福利計畫之精算損失          | -                   | (106,624)           | (106,624)      |
| 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅  | -                   | 46,410              | 46,410         |
| 其他綜合損益(稅後淨額)         | -                   | (505,387)           | (505,387)      |
| 本期綜合損益總額             | <u>\$ 609,010</u>   | <u>(574,018)</u>    | <u>34,992</u>  |
| 淨利歸屬於：               |                     |                     |                |
| 母公司業主                | 534,824             | (71,298)            | 463,526        |
| 非控制權益                | 74,186              | 2,667               | 76,853         |
| 本期淨利                 | <u>\$ 609,010</u>   | <u>(68,631)</u>     | <u>540,379</u> |
| 綜合損益總額歸屬於：           |                     |                     |                |
| 母公司業主                | 534,824             | (488,980)           | 45,844         |
| 非控制權益                | 74,186              | (85,038)            | (10,852)       |
| 本期綜合損益總額             | <u>\$ 609,010</u>   | <u>(574,018)</u>    | <u>34,992</u>  |
| 每股盈餘                 |                     |                     |                |
| 基本每股盈餘(元)            | <u>\$ 0.61</u>      | <u>(0.08)</u>       | <u>0.53</u>    |
| 繼續營業單位               |                     |                     |                |
| 基本每股盈餘(元)            | <u>\$ 0.60</u>      | <u>(0.07)</u>       | <u>0.53</u>    |

## 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日依先前一般公認會計原則按間接法編製之合併現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司民國一〇一年一月一日至十二月三十一日利息收現數212,430千元與利息支付數330,577千元分別於投資活動及籌資活動之現金流量中單獨揭露。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.依先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下；惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方式可視為約當現金。依此，合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，原始到期日在三個月以上之定期存款為1,899,313千元及1,368,338千元重分類至其他金融資產—流動項下。
- 2.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加621,734千元及669,142千元。另，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依一般公認會計原則原分類流動項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產及負債項下之金額分別為90,650千元、11,255千元及97,954千元、零元。
- 3.依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「出租資產」及「閒置資產」項目下。依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十日及一月一日調整至投資性不動產之金額分別為1,138,589千元及1,112,617千元。
- 4.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原則原帳列土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為464,205千元及525,485千元。

### 三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 5.於民國一〇一年一月一日轉換日合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，將先前依一般公認會計原則規定帳列其他權益項下之未實現重估增值重分類至保留盈餘項下1,583,058千元。另該重估增值準備金額1,902,130千元依金管會認可之國際財務報導準則規定，採用成本模式衡量應重分類為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。

茲彙總此項變動之影響如下：

|         | 101.12.31           | 101.1.1          |
|---------|---------------------|------------------|
| 合併資產負債表 |                     |                  |
| 未實現重估增值 | \$ 1,583,058        | 1,583,058        |
| 土地增值稅準備 | (1,902,130)         | (1,902,130)      |
| 遞延所得稅負債 | 1,902,130           | 1,902,130        |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ 1,583,058</u> | <u>1,583,058</u> |

- 6.依金管會認可之國際財務報導準則規定合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務。

茲彙總此項變動之影響如下：

|         | 101年度           |
|---------|-----------------|
| 合併綜合損益表 |                 |
| 管理費用    | \$ 1,199        |
| 所得稅前調整數 | <u>\$ 1,199</u> |

|            | 101.12.31        | 101.1.1       |
|------------|------------------|---------------|
| 合併資產負債表    |                  |               |
| 員工福利負債     | \$ 86,564        | 85,365        |
| 減：非控制權益影響數 | 3,539            | 3,044         |
| 保留盈餘調整數    | <u>\$ 83,025</u> | <u>82,321</u> |

- 7.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號選擇豁免之規定，於轉換日將該等精算損益立即認列於權益，並於以前年度之綜合損益表將其迴轉。

茲彙總此項變動之影響如下：

|         | 101年度               |
|---------|---------------------|
| 合併綜合損益表 |                     |
| 管理費用    | \$ (109,772)        |
| 所得稅前調整數 | <u>\$ (109,772)</u> |

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|               | 101.12.31             | 101.1.1            |
|---------------|-----------------------|--------------------|
| 合併資產負債表       |                       |                    |
| 遞延退休金成本       | \$ (43,406)           | (111,726)          |
| 應計退休金負債       | (587,195)             | (448,578)          |
| 確定福利計畫精算損失    | 106,624               | -                  |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (590,097)             | (562,205)          |
| 減：非控制權益影響數    | (25,533)              | (19,451)           |
| 保留盈餘調整數       | <u>\$ (1,088,541)</u> | <u>(1,103,058)</u> |

8. 先前一般公認會計原則，非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，而調整資本公積之增減數，依金管會認可之國際財務報導準則規定，於轉換日調整減少先前認列之資本公積一長期股權投資並增列盈餘金額均為717,959千元。

9. 依金管會認可之國際財務報導準則規定，轉換為依金管會認可之國際財務報導準則規定後，本公司應將庫藏股之金額調整為子公司原始投資母公司之投資金額，而非於民國九十一年初依先前一般公認會計原則所重分類之金額，爰將子公司持有母公司股票依購入成本做為庫藏股入帳之成本。於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日合併公司依前述調整增加庫藏股金額及保留盈餘金額均為282,228千元。

本公司對處分盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司之股份因未喪失控制力，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目，增列資本公積一長期股權投資為177,204千元。

10. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

|            | 101.12.31           | 101.1.1          |
|------------|---------------------|------------------|
| 應計退休金負債    | \$ (996,448)        | (1,103,058)      |
| 員工福利負債     | (83,025)            | (82,321)         |
| 確定福利計畫精算損益 | (92,093)            | -                |
| 未實現重估增值    | 1,583,058           | 1,583,058        |
| 資本公積       | 717,959             | 717,959          |
| 庫藏股        | 282,228             | 282,228          |
| 處分投資損益     | (177,204)           | -                |
| 保留盈餘增加     | <u>\$ 1,234,475</u> | <u>1,397,866</u> |

八、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

### 一、財務狀況

#### 財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

| 項 目 \ 年 度 | 102 年度      | 101 年度      | 差 異         |          |
|-----------|-------------|-------------|-------------|----------|
|           |             |             | 金 額         | %        |
| 流動資產      | 8,430,813   | 9,373,980   | (943,167)   | (10.06%) |
| 不動產、廠房及設備 | 5,040,140   | 5,171,162   | (131,022)   | (2.53%)  |
| 其他資產      | 14,833,059  | 15,438,105  | (605,046)   | (3.92%)  |
| 資產總額      | 28,304,012  | 29,983,247  | (1,679,235) | (5.60%)  |
| 流動負債      | 7,158,170   | 7,232,269   | (74,099)    | (1.02%)  |
| 非流動負債     | 8,299,967   | 8,873,011   | (573,044)   | (6.46%)  |
| 負債總額      | 15,458,137  | 16,105,280  | (647,143)   | (4.02%)  |
| 股本        | 8,963,768   | 8,963,768   | 0           | 0.00%    |
| 資本公積      | 1,691,137   | 1,681,049   | 10,088      | 0.60%    |
| 保留盈餘      | 4,563,109   | 5,392,229   | (829,120)   | (15.38%) |
| 其他權益      | (989,584)   | (1,774,488) | 784,904     | 44.23%   |
| 庫藏股票      | (1,382,555) | (384,591)   | (997,964)   | 259.49%  |
| 權益總額      | 12,845,875  | 13,877,967  | (1,032,092) | (7.44%)  |

重大變動項目說明：

#### 1. 流動資產：

發放100年度現金股利及遞延所得稅資產減少致流動資產減少。

#### 2. 保留盈餘：

102年度股東常會決議通過分派101年度現金股利且本期稅後為淨損，故保留盈餘減少。

#### 3. 其他權益：

採權益法認列之投資依匯率變動調整及依持股比例認列關聯企業備供出售金融資產未實現利益。

#### 4. 庫藏股票：

本公司之子公司持有本公司股票股數增加所致。

## 二、經營結果

### (一) 經營結果比較分析 單位：新台幣千元

| 項 目 \ 年 度    | 102 年度     | 101 年度     | 差 異         |           |
|--------------|------------|------------|-------------|-----------|
|              |            |            | 金 額         | %         |
| 營業收入         | 21,037,924 | 23,660,616 | (2,622,692) | (11.08%)  |
| 營業成本         | 19,064,157 | 21,322,783 | (2,258,626) | (10.59%)  |
| 營業毛利         | 1,973,767  | 2,337,833  | (364,066)   | (15.57%)  |
| 營業費用         | 2,395,843  | 2,212,112  | 183,731     | 8.31%     |
| 營業淨(損)利      | (422,076)  | 125,721    | (547,797)   | (435.72%) |
| 營業外收入及支出     | 74,427     | 453,375    | (378,948)   | (83.58%)  |
| 稅前淨(損)利      | (347,649)  | 579,096    | (926,745)   | (160.03%) |
| 所得稅費用        | 126,405    | 115,570    | 10,835      | 9.38%     |
| 本期淨(損)利      | (474,054)  | 463,526    | (937,580)   | (202.27%) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 833,208    | (417,682)  | 1,250,890   | 299.48%   |
| 本期綜合損益總額     | 359,154    | 45,844     | 313,310     | 683.43%   |

#### 1. 營業收入、營業成本：

受機、汽車產品銷量衰退影響，營業收入及成本皆較101年度減少。

#### 2. 營業毛利：

除銷量減少外，102年度產品銷售組合為不利，致營業毛利較101年度衰退。

#### 3. 營業費用：

為刺激銷售，增加經銷商佣金支出；另，採用IFRS豁免規定，退休金精算損益差異於101年度綜合損益表追溯調減，前述因素影響下，營業費用較101年度增加。

#### 4. 營業淨(損)利：

因銷量減少且營業費用增加，致102年度營運為虧損。

#### 5. 營業外收入及支出：

主係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額較101年度減少。

#### 6. 所得稅費用：

研發投資抵減稅賦優惠逾抵減年限，自遞延所得稅資產轉列費用，致102年度所得稅費用增加。

#### 7. 其他綜合損益(稅後淨額)：

採權益法認列之投資依匯率變動調整及依持股比例認列關聯企業備供出售金融資產未實現利益較101年度增加。

## (二) 營業毛利變動分析：

單位：新台幣千元

|      | 前後期增減<br>變動數 | 差異原因    |           |          |           |
|------|--------------|---------|-----------|----------|-----------|
|      |              | 售價差異    | 成本價格差異    | 銷售組合差異   | 數量差異      |
| 營業毛利 | (364,066)    | 220,153 | (388,942) | (76,521) | (118,756) |

說明：

### 1. 銷售價格差異：

102年度汽車產品因配合政府實施環保五期法規，故配合法規之新車型售價較高；另，受惠台幣相對美金、歐元貶值，機車外銷產品台幣售價增加，故銷售價格產生有利差異。

### 2. 成本價格差異：

102年度台幣相對美金為貶值，增加進口零件採購成本，致成本價格產生不利差異。

### 3. 銷售組合差異：

102年度汽車高單價產品因環保法規申請作業暫停銷售，致銷售組合產生不利差異。

### 4. 銷售數量差異：

102年度因國內經濟問題，汽車市場較101年度同期衰退，致銷售數量產生不利差異。

## 三、現金流量

### (一) 最近二年度流動性分析

單位：%

| 年 度<br>項 目 | 102年度 | 101年度 | 增(減)比例% |
|------------|-------|-------|---------|
| 現金流量比率     | 4.39% | 註1    | 100%    |
| 現金流量允當比率   | 註2    | 註2    | —       |
| 現金再投資比率    | 註1    | 註1    | —       |

註1：營業活動現金流出者，不予計算。

註2：本公司自一〇二年度始適用國際財務報導準則，無足夠資料可供比較分析。

茲將上述項目增(減)比例變動達百分之二十以上者分析說明如下：

### 1. 現金流量比率：

102年度應收帳款及存貨相較101年度為減少，營業活動淨現金為流入。

(二) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

| 期初現金餘額  | 全年來自營業<br>活動淨現金流量 | 全 年<br>現金流入量 | 現金剩餘<br>(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|---------|-------------------|--------------|----------------|------------|------|
|         |                   |              |                | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 478,088 | 2,992,768         | 2,258,970    | 2,737,058      | -          | -    |

未來一年預計來自營業活動之現金流入為 2,992,768 仟元、投資活動預估現金流出 554,733 仟元、融資活動預估現金流出則為 179,065 仟元。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

| 計 劃 項 目    | 實際或預期<br>之資金來源 | 實際或預<br>期完工日 | 所需資<br>金總額 | 實際或預定資金運用情形 |         |         |         |         |
|------------|----------------|--------------|------------|-------------|---------|---------|---------|---------|
|            |                |              |            | 103 年度      | 102 年度  | 101 年度  | 100 年度  | 99 年度   |
| 生產合理化工程    | 自有資金           | 103 年        | 872,645    | 174,711     | 148,433 | 270,548 | 159,172 | 119,781 |
| 新機種開發      | 自有資金           | 103 年        | 963,234    | 177,066     | 151,462 | 199,501 | 266,745 | 168,460 |
| 廠房擴建       | 自有資金           | 103 年        | 243,916    | 61,347      | 7,219   | 31,064  | 137,074 | 7,212   |
| 資訊設備       | 自有資金           | 103 年        | 59,020     | 19,895      | 9,212   | 8,238   | 8,986   | 12,689  |
| 長期股權<br>投資 | 自有資金           | 103 年        | 335,356    | 0           | 0       | 0       | 0       | 335,356 |

(二) 預計可能產生效益

1. 投資設備以擴充、整合並提升現有產品線之效率、品質，使產品具競爭力，確保可即時因應國內外市場需求。
2. 投入新機種開發可提供更完整產品線，進而增加產品競爭力、開拓國際新市場、擴大市場佔有率及提高公司營業額及銷售量。
3. 提昇廠房空氣品質，改善工作環境，配合政府環保政策，落實綠色工廠理念，並應市場之需求，擴建汽車廠房，提升現有之產品線產能。
4. 投資資訊軟硬體設備，更新生產、銷售、管理等資訊系統，藉以提高管理效率、增加市場競爭力及強化快速反應市場之能力。

#### 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃：無。

## 六、風險管理及評估

### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 利率變動

本公司之利率風險主要來自支應營運活動所產生之負債，而本公司主要是以銀行基準利率加計固定碼計息之中、短期負債作為融資工具，並於每年進行調降借款利率之申請，以降低利率風險：本公司民國一〇二年度借款利率區間為1.25%~3.25%，若其他條件不變，利率每增加或減少1%，本公司民國一〇二年度之淨利將減少或增加36,035仟元。

#### 匯率變動

本公司民國一〇二年度之外銷收入較一〇一度減少約996,416仟元，佔全公司總營收比重由民國一〇一年度23.92%減少至民國一〇二年度22.16%；另支應汽車廠之生產，大部份之生產物料乃自國外進口，近年匯率波動較劇，為規避匯率波動對公司淨利產生之影響，本公司已採必要之避險交易避險，如淨流入美元即期出售及遠期外匯合約等，期能減少匯率波動對公司損益帶來之衝擊。另本公司為加強對匯率波動風險之控管，已採取下列具體因應措施：

1. 定期蒐集匯率市場相關訊息以掌握匯率走勢，亦定期檢討並適時採取外匯操作調節外幣部位，以降低匯率風險。
2. 委請往來銀行提供專業諮詢服務，並由財務人員蒐集匯率資訊，適時提供相關部門參考。
3. 對外銷客戶報價時，考慮匯率變動因素，以保障公司合理利潤。

#### 通貨膨脹

依行政院主計處所公佈之消費者物價指數民國一〇二年度台灣地區之通貨膨脹率約為0.80%，其對本公司之營運及獲利並無重大影響；且近年來原物料價格皆有下跌趨勢，對本公司有舒緩生產成本上之壓力。

### (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性

#### 商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司為有效控管財務風險，並未從事高風險、高槓桿之投資交易，至於資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易均依證期局之相關法令及規定，訂定以健全財務及營運管理為基礎之資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品作業程序與內部管理辦法；另本公司所從事之衍生性金融商品交易均以規避市場風險為目的，非交易或投機性之操作，未來也將視公司營運狀況及市場趨勢之改變，定期評估並機動調整相關避險策略。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

機車

1. 研發領導市場潮流之自有品牌機車，擴大市場佔有率。
2. 強化機車研發之核心專長，發展創新技術，擴大技術領先。
3. 整合研開發流程及資源，快速推出物超所值產品。
4. 開發重型速克達機車和 ATV 等暨電動車、自行車延伸性產品。
5. 整合海外生產基地的資源，推出平價實用機種。

汽車

- |              |          |
|--------------|----------|
| 1. LM F/L 機種 | 149 萬元   |
| 2. MD F/L 機種 | 62 萬元    |
| 3. DM 機種     | 9,781 萬元 |

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響  
與因應措施：無

(五) 最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響與因應  
措施：無

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響與因應措施

1. 定期舉辦國內/海外經營會議、業務會議等檢討企業危機管理之影響及因應措施。
2. 於策略規劃、年度經營計劃擬定時，相關部門皆分析內外風險因素(SWOT)及因應措施。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司海外經銷商分佈全球五大洲 60 多個國家地區，所有經銷商所佔營業額皆在 10%以下，因此海外市場並無銷貨集中的風險。

## 機車

### 進貨：

1. 面臨風險：本公司採購之機車零組件，少數技術層次較高之零件是向專業廠商（具市場獨占性）獨家採購外（如 ABS 防鎖死剎車系統等），其他零組件均有 3 家以上協力廠商有能力承製，無集中之風險。
2. 因應措施：針對上述獨家採購之零件，本公司與協力廠商之間均保持良好之互動，並同時積極開發新廠商或尋求符合需求之替代來源以降低風險。

### 銷貨：

#### 內銷

公司銷售機車之通路總代理涵蓋全國及外島（金門、澎湖）個別出車經銷商，三陽母廠與各總經銷及個別出車之經銷商（地區授權總代理），彼此均有多年合作關係，且互動良好，在母廠出車銷貨部分，各總經銷及個別出車之經銷商購車需將現金匯入三陽後，待財務確認無誤，方行下單出車，銷售及庫存管理由各總經銷及個別出車之經銷商配合母廠行銷節奏自行管理，總結並無集中或立即可見之風險。

#### 外銷

三陽海外機車市場分散各地，全球進口商約 60 家，已有效降低區域性的「市場風險」；嚴格遵守「銀行信用狀保證或貨款全額收到才出貨」的原則，因此「財務風險」亦受到完整的管控。

## 汽車

### 進貨：

主要供應商係為韓國 HYUNDAI&KIA 汽車公司生產之 KD 零件與 CBU 成車進口，因 HYUNDAI&KIA 汽車公司長期於每年 7-8 月均有舉行罷工，故於進貨控管方面風險性不小。本公司與供應商間均保持長期密切之合作關係，以確保各項零件之來源不虞匱乏。且因主要顧客為南陽汽車公司，惟因其為本公司之關係企業，均於定期舉行產銷會議以檢視銷貨比例，共同分散進貨風險以確保公司產生不必要成本浪費。

### 銷貨：

未有明顯高度集中化之情形，且最近連續三年正成長對南陽汽車公司之銷貨比例皆維持在一定風險以下。本公司秉持堅強之製造實力，一方面與既有客戶維繫長久合作關係，另一方面持續擴大台數熱銷，而穩定公司之成長。

（十）董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉

或更換對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、 其他重要事項：無。

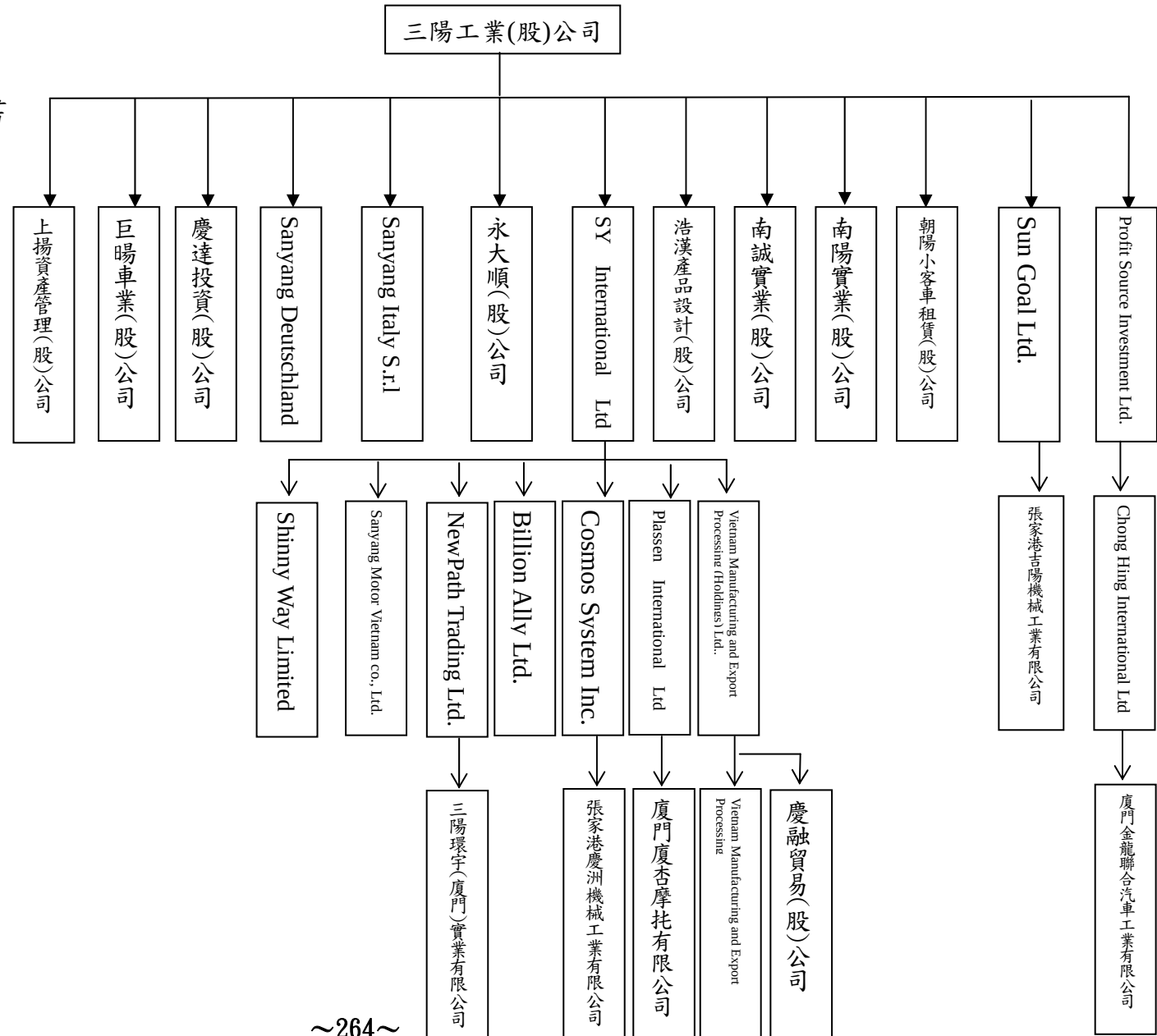
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業概況：

##### (1) 關係企業組織圖：



(2) 各關係企業名稱、設立日期、地址、實收資本額、主要營業項目：

| 企業名稱                                                        | 設立日期       | 地址                                                                                           | 實收資本額              | 主要營業或生產項目                                                              |
|-------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Plassen International Ltd                                   | 1992.09.29 | P.O. BOX957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands      | USD23,000,000 元    | 投資廈門廈杏摩托之控股公司                                                          |
| Cosmos System Inc.                                          | 1995.12.12 | P.O. BOX957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands      | USD23,040,000 元    | 投資張家港慶洲機械之控股公司                                                         |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing Co., Ltd.       | 1992.03.25 | Lot5, Tam Hiep Ward Bien, Hoa City Dong Nai Province Vietnam                                 | USD58,560,000 元    | 生產機車及其零件                                                               |
| 廈門廈杏摩托有限公司                                                  | 1992.11.14 | 廈門市集美區杏林西濱路99號                                                                               | RMB196,778,501 元   | 摩托車及零部件之組裝、生產與銷售及產品的售後維修服務                                             |
| 張家港慶洲機械工業有限公司                                               | 1995.12.25 | 江蘇省張家港市南豐鎮海豐路3號                                                                              | RMB185,457,693 元   | 生產銷售汽車、機車之引擎，零配件及泛用引擎                                                  |
| Profit Source Investment Ltd.                               | 2004.05.18 | Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa                                                  | USD22,792,500 元    | 投資創興國際有限公司之控股公司                                                        |
| Chong Hing International Ltd                                | 1998.09.04 | Akara Bldg., 24 De Castro Street, Wickhams Cay I, Road Town, Tortola, British Virgin Islands | USD12,631,858 元    | 投資廈門金龍汽車之控股公司                                                          |
| Sanyang Italy S.r.l                                         | 2005.11.01 | Via Vittor Pisani 2720124 Milano Italy                                                       | EUR4,000,000 元     | 進口銷售機車及其零件                                                             |
| SY International Ltd.                                       | 2005.11.01 | Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa                                                  | USD53,341,956 元    | 投資Plassen International Limited、Cosmos System Inc. 及 VMEPH 之控股公司       |
| Sanyang Motor Vietnam co., Ltd                              | 2007.06.29 | Nhon Trach 2 Industry Zone, Nhon Trach, Dong Nai Province, Vietnam                           | USD43,000,000 元    | 生產汽車                                                                   |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd. | 2005.06.20 | Scotia Centre, 4th Floor P.O Box 2804 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands              | USD1,162,872 元     | 投資Vietnam Manufacturing and Export Processing Co., Ltd.、慶融貿易(股)公司之控股公司 |
| Sun Goal Ltd.                                               | 2004.04.28 | Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa                                                  | USD10,000,000 元    | 投資吉陽機械公司之控股公司                                                          |
| Newpath Trading Ltd.                                        | 2004.09.21 | Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa                                                  | USD9,200,000 元     | 投資三陽環宇公司之控股公司                                                          |
| 張家港吉陽機械工業有限公司                                               | 2005.06.16 | 江蘇省張家港市南豐鎮海豐路88號                                                                             | RMB 72,628,300 元   | 設計與生產盤式制動器總成等汽車關鍵零部件，鐵類、鋁類零件加工、自售及泛用引擎                                 |
| 廈門金龍聯合汽車工業有限公司                                              | 1988.12.03 | 廈門市集美區金龍路9號                                                                                  | RMB768,000,000 元   | 生產汽車、機車及其零部件                                                           |
| Sanyang Deutschland GmbH                                    | 2006.08.02 | Starkenburgerstr. 12, D-64546 Moerfelden-Walldorf                                            | EUR3,000,000 元     | 進口銷售機車及其零件                                                             |
| Billion Ally Ltd.                                           | 2005.12.16 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                 | USD3,956,956 元     | 投資Kinetic Motor Company Ltd.(India)之控股公司                               |
| 三陽環宇(廈門)實業有限公司                                              | 2008.04.20 | 廈門市集美區杏林西濱路99號                                                                               | RMB63,429,900 元    | 摩托車及其零配件之研發、設計及銷售                                                      |
| 南陽實業(股)公司                                                   | 1969.05.11 | 台北市內湖區民權東路6段160號5樓之4                                                                         | NTD1,222,392,000 元 | 經營各種汽、機車及其零件等之買賣經銷、代銷及其輸出入業務及汽、機車之修理及保養業務                              |
| 南誠實業(股)公司                                                   | 1990.04.11 | 高雄市楠梓區創新路621號                                                                                | NTD38,334,830 元    | 經營各種汽、機車及其零件等之買賣經銷、代銷及其輸出入業務及汽、機車之修理及保養業務                              |
| 巨暘車業(股)公司                                                   | 2002.01.14 | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                         | NTD 29,000,000 元   | 機車及汽機車零件配備之批發、零售                                                       |
| 上揚資產管理(股)公司                                                 | 2004.06.24 | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                         | NTD600,000,000 元   | 住宅及大樓開發租售;工業廠房開發租售;特定專業區開發;投資興建公共建設...等                                |
| 慶達投資(股)公司                                                   | 1987.01.23 | 台北市內湖區民權東路6段160號5樓之4                                                                         | NTD654,732,330 元   | 各項投資事業                                                                 |
| 浩漢產品設計(股)公司                                                 | 1988.08.16 | 新北市汐止區新台五路1段96號8樓                                                                            | NTD180,000,000 元   | 產品設計                                                                   |
| 永大順(股)公司                                                    | 1986.02.08 | 新竹縣湖口鄉鳳山村文化路18號                                                                              | NTD167,528,000 元   | 生產汽、機車零件                                                               |
| 朝陽小客車租賃(股)公司                                                | 2003.12.29 | 台北市內湖區民權東路六段160號5樓之4                                                                         | NTD241,356,570 元   | 甲種小客車租賃業、其他工業服務業(代僱駕駛人)、租賃業                                            |
| 慶融貿易(股)公司                                                   | 2007.07.20 | 台北市內湖區民權東路6段160號5樓之4                                                                         | NTD150,000,000 元   | 國際貿易、汽機車零件配備之批發及零售等業務                                                  |
| Shinny Way Ltd.                                             | 2006.04.28 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa                                                 | USD1,255,000 元     | 投資杭三電動車之控股公司                                                           |

(3)推定有控制與從屬關係之推定原因與人員相關資料：

依金融監督管理委員會民國一〇三年一月十日金管證審字第 1020054360 號及四月三十日金管證審字第 1030016653 號函示，本公司對盛茂投資股份有限公司及旭茂投資股份有限公司仍具實質控制力。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：參考(2)。

(5)各關係企業董事、監察人及經理人資料：

| 企業名稱                                                 | 職稱                                                   | 姓名或代表人                                                                                                                                                                        | 持有股份 |        |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
|                                                      |                                                      |                                                                                                                                                                               | 股數   | 持股比例   |
| Plassen International Ltd                            | 董事<br>董事                                             | SY International Ltd.<br>代表人：黃景宇<br>江金鏞                                                                                                                                       | -    | 100%   |
| Cosmos System Inc.                                   | 董事<br>董事                                             | SY International Ltd.<br>代表人：黃景宇<br>江金鏞                                                                                                                                       | -    | 100%   |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing Co.,Ltd. | 董事長<br>董事<br>董事<br>董事                                | Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd.<br>代表人：周根源<br>張光雄<br>王清桐<br>蔡有書                                                                                   | -    | 100%   |
| 廈門廈杏摩托有限公司                                           | 董事長<br><br>副董事長<br><br>董事<br>董事<br><br>董事<br><br>監察人 | Plassen International Ltd<br>代表人：黃世惠<br>廈門海翼集團有限公司<br>代表人：王建軍<br>Plassen International Ltd<br>代表人：黃景宇<br>江世煌<br>廈門海翼集團有限公司<br>代表人：張建華<br>Plassen International Ltd<br>代表人：邱福氣 | -    | 76.67% |
| 張家港慶洲機械工業有限公司                                        | 董事長<br>董事<br>董事                                      | Cosmos System Inc.<br>代表人：黃景宇<br>黃世惠<br>林合洲                                                                                                                                   | -    | 100%   |
| Profit Source Investment Ltd.                        | 董事<br>董事                                             | 三陽工業(股)公司<br>代表人：黃景宇<br>江金鏞                                                                                                                                                   | -    | 100%   |
| Chong Hing International Ltd.                        | 董事                                                   | Profit Source Investment Ltd.<br>代表人：江金鏞                                                                                                                                      | -    | 100%   |
| SY International Ltd.                                | 董事<br>董事                                             | 三陽工業(股)公司<br>代表人：黃世惠<br>江金鏞                                                                                                                                                   | -    | 100%   |

| 企業名稱                                                        | 職稱                                                                             | 姓名或代表人                                                                                   | 持有股份 |        |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
|                                                             |                                                                                |                                                                                          | 股數   | 持股比例   |
| SanYang Motor Vietnam Co.,LTD.                              | 董事長<br>董事<br>董事<br>董事                                                          | SY International Ltd.<br>代表人：黃世惠<br>劉武雄<br>張永杰<br>江世煌                                    | -    | 100%   |
| Sanyang Italy S.r.l                                         | 董事                                                                             | 三陽工業(股)公司<br>代表人：黃景宇                                                                     | -    | 100%   |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd. | 董事長<br>執行董事<br>執行董事<br>執行董事<br>非執行董事<br>非執行董事<br>獨立非執行董事<br>獨立非執行董事<br>獨立非執行董事 | SY International Ltd.<br>代表人：周根源<br>陳宗榮<br>游文龍<br>王清桐<br>江世煌<br>邱穎峰<br>林青青<br>魏昇煌<br>沈華榮 | -    | 67.07% |
| Sun Goal Ltd.                                               | 董事<br>董事                                                                       | 三陽工業(股)公司<br>代表人：黃景宇<br>江金鏞                                                              | -    | 100%   |
| New Path Trading Ltd.                                       | 董事<br>董事                                                                       | SY International Ltd.<br>代表人：黃景宇<br>江金鏞                                                  | -    | 100%   |
| 張家港吉陽機械工業有限公司                                               | 董事長<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事                                                    | Sun Goal Ltd.<br>代表人：江世煌<br>黃世惠<br>黃景宇<br>江金鏞<br>郭仁祥                                     | -    | 100%   |
| Shinny Way Ltd.                                             | 董事<br>董事                                                                       | SY International Ltd.<br>代表人：黃光武<br>江金鏞                                                  | -    | 100%   |

| 企業名稱                     | 職稱                                                                    | 姓名或代表人                                                                                                                           | 持有股份                                                               |                                                         |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                          |                                                                       |                                                                                                                                  | 股數                                                                 | 持股比例                                                    |
| 廈門金龍聯合汽車工業有限公司           | 董事長<br><br>副董事長<br><br>董事<br>董事<br><br>董事                             | 廈門金龍汽車集團股份有限公司<br>代表人：谷濤<br>Chong Hing International Ltd<br>代表人：江世煌<br>廈門金龍汽車集團股份有限公司<br>代表人：許振明<br>謝思瑜<br>廈門海翼集團有限公司<br>代表人：郭清泉 | -                                                                  | 25%                                                     |
| Sanyang Deutschland GmbH | 董事長<br>董事<br>董事                                                       | 三陽工業(股)公司<br>代表人：黃景宇<br>林碧祥<br>謝成章                                                                                               | -                                                                  | 100%                                                    |
| Billion Ally Ltd.        | 董事<br>董事                                                              | SY International Ltd.<br>代表人：黃世惠<br>江金鏞                                                                                          | -                                                                  | 100%                                                    |
| 三陽環宇(廈門)實業有限公司           | 董事長<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>監察人                        | New Path Trading Ltd.<br>代表人：黃世惠<br>江世煌<br>江金鏞<br>劉武雄<br>許士亮<br>劉永華<br>邱福氣<br>黃貴金                                                | —                                                                  | 100%                                                    |
| 南陽實業（股）公司                | 董事長<br>副董事長<br>常務董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>監察人<br>監察人 | 三陽工業(股)公司<br>代表人：黃悠美<br>江晃輝<br>劉永華<br>黃景宇<br>黃世雄<br>徐吉永<br>黃介宇<br>邱顯智<br>賴銘標<br>慶豐環宇(股)公司<br>代表人：葉蕙茶<br>張萬益                      | 109,507,330 股<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>586,879 股 | 89.58%<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>0.48% |

| 企業名稱        | 職稱  | 姓名或代表人                                   | 持有股份         |        |
|-------------|-----|------------------------------------------|--------------|--------|
|             |     |                                          | 股數           | 持股比例   |
| 南誠實業（股）公司   | 董事長 | 南陽實業(股)公司                                | 7,008,641 股  | 70.05% |
|             | 董事  | 代表人：何東盛<br>黃瑞博                           | 1,986,044 股  | 19.85% |
| 慶達投資（股）公司   | 董事  | 三陽工業(股)公司                                | 62,023,827 股 | 94.73% |
|             | 監察人 | 代表人：劉永華<br>張萬益                           | 287,010 股    | 0.44%  |
| 巨暘車業(股)公司   | 董事長 | 三陽工業(股)公司                                | 2,900,000 股  | 100%   |
|             | 董事  | 代表人：吳仙堯<br>黃貴金                           |              |        |
| 上揚資產管理(股)公司 | 董事  | 黃景宇(自)                                   |              |        |
|             | 監察人 | 三陽工業(股)公司                                |              |        |
| 浩漢產品設計（股）公司 | 董事長 | 江金鏞                                      |              |        |
|             | 董事  | 三陽工業(股)公司                                |              |        |
| 永大順（股）公司    | 董事  | 代表人：江世煌<br>謝正常<br>林茂棠<br>黃貴金             |              |        |
|             | 監察人 | 三陽工業(股)公司                                |              |        |
| 永大順（股）公司    | 董事長 | 代表人：—<br>張永杰<br>江晃輝<br>江金鏞<br>劉永華<br>葉蕙茶 |              |        |
|             | 董事  | 三陽工業(股)公司                                |              |        |
| 永大順（股）公司    | 董事  | 代表人：—<br>黃景宇<br>吳仙堯<br>謝正常<br>邱穎峰<br>葉蕙茶 |              |        |
|             | 監察人 | 三陽工業(股)公司                                |              |        |
| 永大順（股）公司    | 董事長 | 三陽工業(股)公司                                | 11,205,746 股 | 62.25% |
|             | 董事  | 代表人：—<br>黃景宇<br>吳仙堯<br>謝正常<br>邱穎峰<br>葉蕙茶 |              |        |
| 永大順（股）公司    | 董事  | 三陽工業(股)公司                                | 14,975,980 股 | 89.39% |
|             | 監察人 | 代表人：江晃輝<br>劉永華<br>謝正常<br>江金鏞             |              |        |

| 企業名稱          | 職稱  | 姓名或代表人                                                      | 持有股份         |        |
|---------------|-----|-------------------------------------------------------------|--------------|--------|
|               |     |                                                             | 股數           | 持股比例   |
| 朝陽小客車租賃股份有限公司 | 董事長 | 南陽實業(股)公司                                                   | 16,763,090 股 | 61.46% |
|               | 董事  | 代表人：黃瑞博                                                     |              |        |
|               | 董事  | 徐吉永                                                         |              |        |
|               | 董事  | 賴瑞龍                                                         |              |        |
|               | 董事  | 張萬益                                                         |              |        |
|               | 董事  | 慶達投資(股)公司                                                   | 5,760,118 股  | 21.12% |
|               | 監察人 | 代表人：謝文益                                                     |              |        |
|               |     | 三陽工業(股)公司                                                   | 4,436,440 股  | 16.27% |
|               |     | 代表人：邱顯智                                                     |              |        |
| 慶融貿易（股）公司     | 董事長 | Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd. | 15,000,000 股 | 100%   |
|               | 董事  | 代表人：周根源                                                     |              |        |
|               | 董事  | 陳富源                                                         |              |        |
|               | 監察人 | 李道煌                                                         |              |        |
|               |     | 游文龍                                                         |              |        |

## 2. 各關係企業營運概況

| 企業名稱                                                        | 資本額                  | 資產總額                 | 負債總額                 | 淨值                   | 營業收入                 | 營業利益                | 本期損益                | 每股<br>盈餘      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Plassen International Limited                               | USD<br>23,000,000    | USD<br>76,970        | USD<br>8,106,818     | USD<br>(8,029,848)   | USD<br>0             | USD<br>(2,667)      | USD<br>8,805,222    | -             |
| Cosmos System Inc.                                          | USD<br>23,040,000    | USD<br>11,394,806    | USD<br>0             | USD<br>11,394,806    | USD<br>0             | USD<br>(2,667)      | USD<br>26,388,591   | -             |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing Co.,Ltd.        | USD<br>58,560,000    | USD<br>163,485,683   | USD<br>70,743,350    | USD<br>92,742,333    | USD<br>153,628,343   | USD<br>(13,895,549) | USD<br>(8,620,859)  | -             |
| 廈門廈杏摩托有限公司                                                  | RMB<br>196,778,501   | RMB<br>332,054,413   | RMB<br>442,022,282   | RMB<br>(109,967,869) | RMB<br>532,451,662   | RMB<br>15,721,703   | RMB<br>27,604,947   | -             |
| 張家港慶洲機械工業有限公司                                               | RMB<br>185,457,693   | RMB<br>101,779,478   | RMB<br>142,625,932   | RMB<br>(40,846,454)  | RMB<br>84,433,631    | RMB<br>(13,049,789) | RMB<br>76,198,820   | -             |
| 慶達投資(股)公司                                                   | NTD<br>654,732,330   | NTD<br>1,074,094,744 | NTD<br>149,946,871   | NTD<br>924,147,873   | NTD<br>76,327,668    | NTD<br>74,336,525   | NTD<br>66,144,316   | NTD<br>1.01   |
| 浩漢產品設計(股)公司                                                 | NTD<br>180,000,000   | NTD<br>312,724,245   | NTD<br>71,645,766    | NTD<br>241,078,479   | NTD<br>159,823,881   | NTD<br>10,489,146   | NTD<br>7,332,413    | NTD<br>0.41   |
| 永大順(股)公司                                                    | NTD<br>167,528,000   | NTD<br>283,351,444   | NTD<br>46,182,849    | NTD<br>237,168,595   | NTD<br>226,704,604   | NTD<br>14,202,444   | NTD<br>11,484,263   | NTD<br>0.69   |
| 南陽實業(股)公司                                                   | NTD<br>1,222,392,000 | NTD<br>3,786,238,000 | NTD<br>2,027,315,000 | NTD<br>1,758,923,000 | NTD<br>9,831,584,000 | NTD<br>99,419,000   | NTD<br>194,574,000  | NTD<br>1.59   |
| 南誠實業(股)公司                                                   | NTD<br>100,052,600   | NTD<br>275,813,219   | NTD<br>144,001,070   | NTD<br>131,812,149   | NTD<br>1,863,008,236 | NTD<br>2,615,860    | NTD<br>23,158,598   | NTD<br>2.31   |
| 巨暘車業(股)公司                                                   | NTD<br>29,000,000    | NTD<br>175,989,441   | NTD<br>143,393,890   | NTD<br>32,595,551    | NTD<br>374,181,012   | NTD<br>(10,325,498) | NTD<br>2,622,030    | NTD<br>0.90   |
| 上揚資產管理(股)公司                                                 | NTD<br>600,000,000   | NTD<br>2,628,381,044 | NTD<br>823,710,545   | NTD<br>1,804,670,499 | NTD<br>0             | NTD<br>(80,136,567) | NTD<br>(81,316,907) | NTD<br>(1.36) |
| 朝陽小客車租賃(股)公司                                                | NTD<br>272,732,920   | NTD<br>965,987,479   | NTD<br>609,481,812   | NTD<br>365,505,667   | NTD<br>511,487,798   | NTD<br>65,288,168   | NTD<br>48,189,639   | NTD<br>1.77   |
| Profit Source Investment Ltd.                               | USD<br>22,792,500    | USD<br>82,970,093    | USD<br>0             | USD<br>82,970,093    | USD<br>0             | USD<br>0            | USD<br>9,606,137    | -             |
| Chong Hing International Limited                            | USD<br>12,631,858    | USD<br>78,141,839    | USD<br>0             | USD<br>78,141,839    | USD<br>0             | USD<br>0            | USD<br>9,640,937    | -             |
| Sanyang Italy S.r.l                                         | EUR<br>4,000,000     | EUR<br>4,944,654     | EUR<br>1,618,301     | EUR<br>3,326,353     | EUR<br>8,767,039     | EUR<br>(460,673)    | EUR<br>(50,881)     | -             |
| SY International Ltd.                                       | USD<br>53,341,956    | USD<br>220,209,435   | USD<br>0             | USD<br>212,179,587   | USD<br>0             | USD<br>(27,367)     | USD<br>(14,892,277) | -             |
| Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd. | USD<br>1,162,872     | USD<br>210,432,779   | USD<br>49,364,474    | USD<br>161,068,305   | USD<br>172,666,981   | USD<br>(15,337,830) | USD<br>(9,529,779)  | -             |
| Sun Goal Ltd.                                               | USD<br>10,000,000    | USD<br>9,557,016     | USD<br>0             | USD<br>9,557,016     | USD<br>0             | USD<br>0            | USD<br>(199,064)    | -             |
| New Path Trading Ltd.                                       | USD<br>9,200,000     | USD<br>13,193,451    | USD<br>0             | USD<br>13,193,451    | USD<br>0             | USD<br>(1,333)      | USD<br>(45,165)     | -             |
| 張家港吉陽機械工業有限公司                                               | RMB<br>72,628,300    | RMB<br>61,854,662    | RMB<br>4,376,490     | RMB<br>57,478,172    | RMB<br>17,699,568    | RMB<br>(2,501,225)  | RMB<br>(1,216,142)  | -             |

| 企業名稱                             | 資本額                    | 資產總額                   | 負債總額                  | 淨值                     | 營業收入                   | 營業利益                     | 本期損益                     | 每股<br>盈餘    |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| 廈門金龍聯合汽車工業有限公司                   | RMB<br>768,000,000     | RMB<br>6,704,541,842   | RMB<br>4,888,030,025  | RMB<br>1,816,511,817   | RMB<br>7,761,337,534   | RMB<br>117,626,665       | RMB<br>238,173,626       | -           |
| Sanyang<br>Deutschland<br>GmbH   | EUR<br>3,000,000       | EUR<br>3,904,517       | EUR<br>212,289        | EUR<br>3,692,228       | EUR<br>4,171,974       | EUR<br>22,404            | EUR<br>15,871            |             |
| Billion Ally Ltd.                | USD<br>3,956,956       | USD<br>245,076         | USD<br>0              | USD<br>245,076         | USD<br>0               | USD<br>0                 | USD<br>(3,711,880)       | -           |
| Sanyang Motor<br>Vietnam co.,Ltd | VND<br>755,266,000,000 | VND<br>335,235,759,494 | VND<br>55,138,647,009 | VND<br>280,097,112,485 | VND<br>116,739,877,055 | VND<br>(112,101,950,917) | VND<br>(114,162,851,558) | -           |
| 慶融貿易（股）<br>公司                    | NTD<br>150,000,000     | NTD<br>249,507,612     | NTD<br>77,888,399     | NTD<br>171,619,213     | NTD<br>789,401,292     | NTD<br>10,883,878        | NTD<br>16,493,762        | NTD<br>0.11 |
| 三陽環宇(廈門)<br>實業有限公司               | RMB<br>63,429,900      | RMB<br>90,393,209      | RMB<br>12,279,193     | RMB<br>78,114,016      | RMB<br>33,808,065      | RMB<br>(1,064,008)       | RMB<br>(279,043)         | -           |
| Shinny Way Ltd.                  | USD<br>1,255,000       | USD<br>39,045          | USD<br>0              | USD<br>39,045          | USD<br>0               | USD<br>0                 | USD<br>0                 |             |

## (二) 關係企業合併財務報表

### 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：三陽工業股份有限公司



董 事 長：黃 悠 美



日 期：民國一〇三年 五 月 七 日

二、 最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無

三、 最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、 其他必要補充說明事項：無。

五、 最近年度及截至日前止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

三陽工業股份有限公司



董事長：黃 悠 美





**HYUNDAI**  
NEW THINKING.  
NEW POSSIBILITIES.

# ALL NEW ELANTRA

風動美學

**BE A FIGHTER**

我用穩定  
讓逆風屈服

**FIGHTER 150**

VGS可變幾何下懸吊系統  
(Variable Geometric Suspension)

38度同級車最大傾角



**WKS**  
精湛技術 精彩人生