

股票代碼：1599



宏佳騰動力科技股份有限公司
AEONMOTOR.CO.,LTD.

民國一百零八年度年報

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://aeonmotor.com.tw>

中華民國 109 年 5 月 15 日刊印

一、發言人及代理發言人：

(一)本公司發言人：

姓名：林佳慧 電話：(06)578-3988
職稱：財會部經理 電子郵件信箱：act@aeonmotor.com.tw

(二)本公司代理發言人：

姓名：胡春慧 電話：(06)578-3988
職稱：財會部副理 電子郵件信箱：anney@aeonmotor.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

(一)總公司：宏佳騰動力科技股份有限公司

地址：台南市山上區南洲里南洲 41 號
電話：(06)578-3988

(二)分公司：無。

(三)工廠地址及電話：

地址：台南市山上區南洲里南洲 41 號
電話：(06)578-3988

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：統一證券股份有限公司股務代理部
地址：台北市松山區東興路 8 號地下一樓
網址：<http://www.pscnet.com.tw/>
電話：(02)2747-8266

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：林永智會計師、田中玉會計師
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地址：台南市東區林森路一段 395 號 12 樓
網址：<http://www.pwc.tw/>
電話：(06)234-1111

五、海外有價證券資訊：無。

六、公司網址：<http://aeonmotor.com.tw>

宏佳騰動力科技股份有限公司
民國一百零八年度年報目錄

	頁次
壹、 致股東報告書	1
一、108 年度營業結果	1
二、109 年度營業計畫概要	1
三、未來公司發展策略	2
四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	2
貳、 公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、 公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、公司治理運作情形	18
四、會計師公費資訊	37
五、更換會計師資訊	37
六、公司之董事長、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情形	37
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	37
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊	39
九、綜合持股比例	40
肆、 募資情形	41
一、資本及股份	41
二、公司債辦理情形	47
三、特別股辦理情形	47
四、海外存託憑證辦理情形	47
五、員工認股權憑證辦理情形	47
六、限制員工權利新股辦理情形	47
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	47
八、資金運用計畫執行情形	47
伍、 營運概況	48
一、業務內容	48
二、市場及產銷概況	55
三、從業員工資訊	60
四、環保支出資訊	60
五、勞資關係	60
六、重要契約	62
陸、 財務概況	63

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	63
二、最近五年度財務分析	68
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	71
四、最近年度財務報告	72
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	72
六、公司及其關係企業財務週轉困難情事	72
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	73
一、財務狀況	73
二、財務績效	74
三、現金流量	75
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	76
五、最近年度轉投資政策	76
六、風險事項	77
七、其他重要事項	79
捌、特別記載事項	80
一、關係企業相關資料	80
二、私募有價證券辦理情形	84
三、子公司持有或處分本公司股票情形	84
四、其他必要補充說明事項	85
五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	85
合併財務報告	86
個體財務報告	142

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

宏佳騰動力科技股份有限公司109年股東常會，承蒙各位股東在百忙中撥冗參加。本人謹代表公司及全體員工感謝各位對本公司的支持與愛護。茲將本公司108年度營業結果及未來營運計畫概要報告如下：

一、108年度營業結果

1.營業計畫實施成果：

本公司108年度合併之營業收入淨額達新台幣2,399,203仟元，較107年度之新台幣2,599,350仟元減少新台幣200,147仟元，下滑7.70%；稅後淨利為新台幣140,602仟元，較107年度之新台幣215,295仟元減少新台幣74,693仟元，下滑34.69%。其主要原因：108年度外銷訂單減少，使得108年度外銷市場略為下滑。

2.預算執行情形：本公司未公開 109 年度財務預測，故無須揭露預算執行情形。

3.財務收支及獲利能力分析：

分析項目		單位：新台幣仟元	
		年度	
		108	107
財務 收支	利息收入	6,272	4,740
	利息費用	120	294
獲利 能力	資產報酬率(%)	6.62%	10.03%
	股東權益報酬率(%)	8.99%	14.68%
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	24.31%	45.06%
	純益率(%)	5.86	8.28%
	每股盈餘(元)	1.98	2.98

4.研究發展狀況：

- 1.宏佳騰致力於提供客戶全方位產品解決方案，與整個供應鏈上的合作夥伴緊密合作，持續技術研發，未來將發揮其ODM優勢，因應客戶需求。
- 2.整車產品設計、開發，整合技術以拓展國內外市場，以擴大營運規模的競爭優勢與成長。
- 3.持續開發CROXERA 智慧系統提升智慧操控，讓搭載之產品提升其性能。

二、109年度營業計畫概要

1.經營方針：

- (1)AEON 以技術和速度為自有品牌與 ODM 客戶創造即時的價值，並以創新與維新，結合行銷策略及生產政策之運作下，研發多樣性及智慧化產品，以擴展營運規模。
- (2)持續投入開發 CROXERA 智慧系統，發展獨家優勢，結合多年造車經驗進入智慧交通與車聯網領域，提升產業競爭力。
- (3)開發更多元智慧電動車款提升內銷市佔率並籌備電車外銷計畫。

2.重要產銷政策：

(1)生產政策

- A.加強控管製造流程以提高產品良率，提昇公司競爭力。
- B.提高生產效率及降低生產成本。
- C.導入工業 4.0 之相關軟硬體與大數據分析，建立更完整生產履歷以提升品質

(2)行銷政策

- A.營運多角化-除了自有品牌油電車款拓展通路銷售，並將多年累積 ODM 業務與開發經驗不限於油車並延伸至電動車領域，於國內外同步創造商機與營運動能。
- B.油車差異化-提升產品性能品質，推出符合國家補助政策的七期燃油車款，並且進行通路優化與新車型差異化計畫。
- C.電車全面化-策略合作，與 Gogoro Network 合作推出搭載次世代 CROXERA 系統的自有品牌智慧電動車款。輔以新潮及創新之形象開拓國內外市場。油電分離的智慧門市持續拓展至 35 家以上並全面展開多車款開發佈局。

三、未來公司發展策略

1.ATV/UTV 產品：

除以 ODM 方式繼續與主要客戶合作開發新車種外，自有品牌係以歐洲地區為主要市場，持續以累積 20 年以上的優異引擎與整車開發實例奠定 ATV 領域的領導地位。

2.機車產品：

依據國際市場趨勢與科技創新做出目標區隔，歐洲市場將以自 PBGN 智慧電車創造新營運之動能商機，並以油車三輪優勢車款在大陸銷售，台灣內銷市場除了持續提供優質燃油車款，自 2019 年底發表 Ai-1 智慧電車以來持續領先同業，於電動車市場佔有率保有第二名地位，於 2020 年計劃推出更多元車款並持續開發獨家 CROXERA 智慧系統以

進行市場區隔。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1.外部競爭環境：

由於產業前景持續成長，產業的競爭乃是難免，惟更可藉此激勵本公司戮力追求成長並持續強化競爭能力，提升核心研發技術與品質，滿足客戶的需求。

2.法規環境：

本公司產品及品質系統皆能符合國際上各國法規之要求，新產品也陸續取得認證中，故對本公司營運有正面效應。對於未來的法規環境變動，將持續追蹤與遵守，確保公司與股東的權益。

3.總體經營環境：

整體經營環境日趨複雜，本公司評估經營方針與投資方案時，皆會參酌產業的變化狀況並觀察總體經濟之變化，審慎評估以選擇最佳的經營策略。

最後，由衷的感謝諸位股東長期以來對宏佳騰的支持。

敬祝各位股東女士、先生

身體健康 萬事如意。

董事長：鍾杰霖



經理人：鍾杰霖



會計主管：林佳慧



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 92 年 12 月 25 日

二、公司沿革

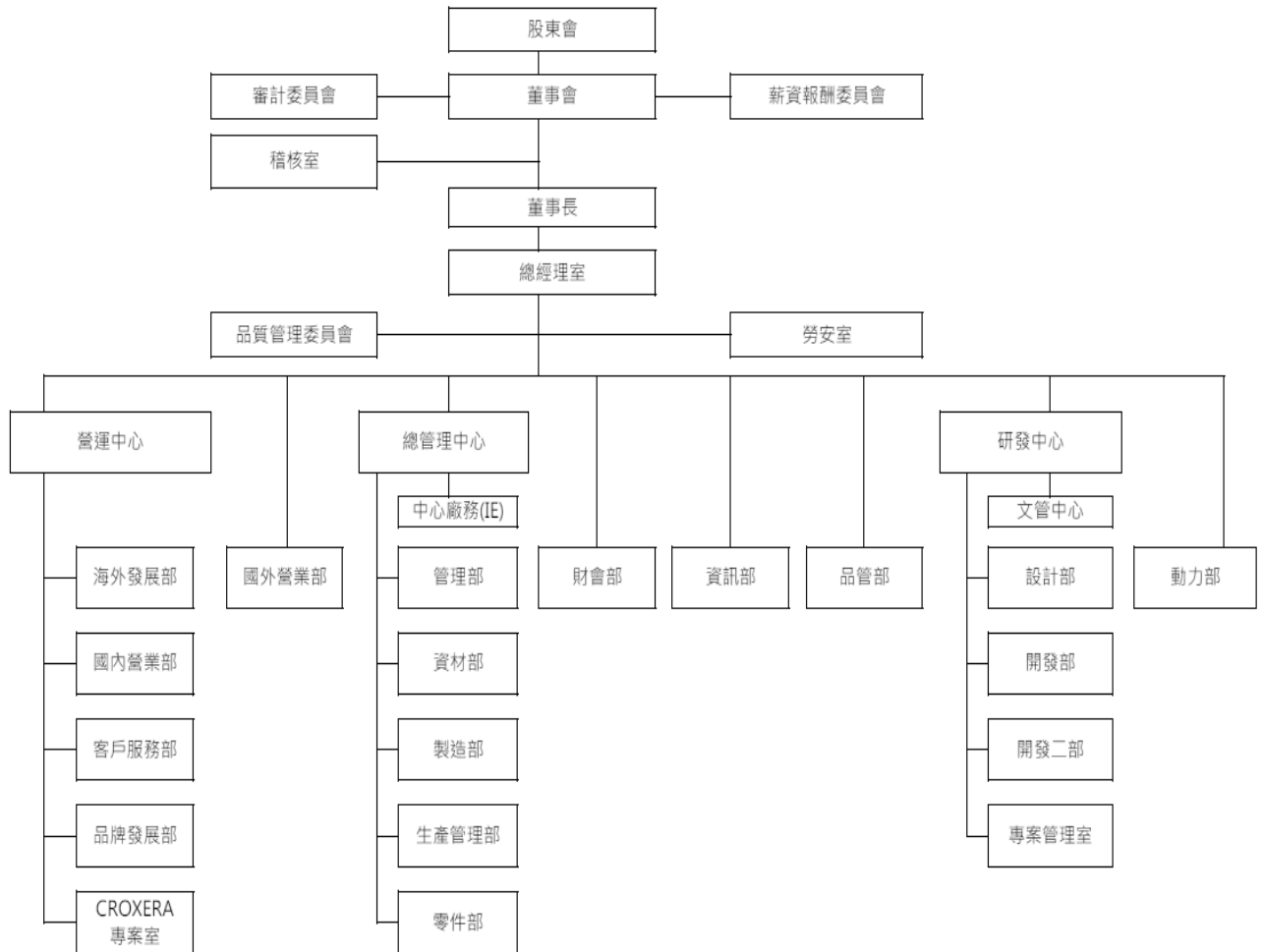
92 年 12 月	普森工業(宏佳騰動力科技之前身)成立於台南縣，資本額 6,000 仟元整
92 年	取得 QS9000 認證
93 年 06 月	更名變更為宏佳騰動力科技股份有限公司
93 年 11 月	增資為資本 110,000 仟元
93 年	首創軸傳動 UTILITY / SPORTY 200cc ATV 正式進入市場
94 年 7 月	取得 ISO9001 認證
94 年 11 月	增資為資本 154,660 仟元
94 年	榮獲經濟部金貿獎及小巨人獎
95 年 11 月	增資為資本 201,058 仟元
95 年	首創軸傳動水冷式 320cc 引擎 ATV 進入市場
96 年	300cc UTV 進入市場。
97 年	300/350cc 四輪驅動獨立懸吊系統 UTV 進入市場
98 年	300/350cc 四輪驅動獨立懸吊系統 ATV 進入市場
99 年 11 月	增資為資本 225,185 仟元
99 年	20kW 電動 UTV 多功能運動車及大型 350cc 速克達進入歐洲美國市場
100 年	CO-IN 110/125cc 速克達正式進入台灣市場
100 年	My-125 cc 及 Elite 250cc 速克達機車正式進入台灣市場
100 年 10 月	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票交易掛牌
100 年 10 月	增資為資本 355,185 仟元
101 年	Elite 250cc 速克達產品榮獲台灣精品獎
101 年	榮獲國家品牌玉山獎
101 年 12 月	增資為資本 391,135 仟元
101 年 12 月	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃股票交易掛牌
102 年	OZ 150cc/ 3W Elite 250cc 速克達產品榮獲台灣精品獎
102 年	Elite 300i 黃牌速克達機車正式進入台灣市場
102 年	ATV & QUAD 雜誌評選，COBRA 400 為 300-500cc QUAD 第一名、CROSSLAND 400 為 300-550cc ATV 第三名
103 年	COIN 125 速克達榮獲台灣精品獎

103 年 9 月	增資為資本 449,805 仟元
104 年	ES 150cc/MY 150cc 機車產品榮獲台灣精品獎
104 年	3D-350 三輪速克達 榮獲國家品牌玉山獎-最佳產品首獎
105 年	3D-350 全國唯一機車類入圍台灣精品獎及金質獎
105 年	3D-350 成功挑戰金氏世界紀錄稱號最大規模三輪摩托車遊行
105 年	榮獲第十三屆國家品牌玉山獎傑出企業領導人首獎
105 年 9 月	增資為資本 517,276 仟元
106 年	Elite300 E 榮獲第二十五屆台灣精品獎及銀質獎
106 年	OZS150 榮獲第二十五屆台灣精品獎
106 年 9 月	增資為資本 620,025 仟元
106 年	榮獲第四屆卓越中堅企業獎
106 年	3D-350 榮獲 2017 點設計獎標章
106 年	ES150：TPYE01、OZS150 雙碟版榮獲台灣精品獎
107 年	全球首發智慧儀表系統 CROXERA
108 年	增資為資本 738,118 仟元
108 年	Ai-1 智慧電動機車發表上市

參、公司治理報告

一、組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

部 門 別	主 要 業 務
稽 核 室	調查、評估各部門內部控制之健全性、合理性、有效性及執行情形。
總 經 理 室	1.綜合各單位組織業務之執行及協調及核定組織結構。 2.決定公司經營方針、制訂公司營業政策。 3.訂定公司短、中、長期發展目標。
勞 安 室	1.職業安全衛生管理。 2.工作安全及環境 品質之推行。
零 件 部	1.國內外零件業務銷售預測與提報目標達成。 2.國內外零件訂單審查與處理。 3.零件代理商供應品之協商、聯絡(含 SPC 庫存、用轉量建立)。 4.國內服務站零件管理。 5.國內外售服零件目錄之建立、提供。 6.國內零件訂單需求預估、採購、庫存管理及出貨。 7.國外售服零件採購。 8.國內外零件銷售價格訂定。 9.國外售服零件庫存管理及包裝、出貨。
國 內 營 業 部 國 外 營 業 部	1.業務銷售預測與提報目標達成。 2.訂單審查與處理，並提出生產需求。 3.業務之推廣及客戶之接洽、報價、送樣。 4.市場之調查及市場動向掌握。 5.客戶供應品之協商、聯絡。 6.開發新客戶及服務現有客戶。 7.客戶款項之催收。 8.售後服務處理事務。
客 務 服 務 部	1.售後服務處理事務。 2.客訴跨部門溝通協調。
資 材 部	1.生產計畫之擬定及產能計算。 2.物料需求展開，生產用料入廠進度之控制與跟催。 3.生產進度之安排及掌控。 4.交期異常之反應處理、進料及庫存品質異常之處理。 5.外包作業之安排。 6.供應商改善對策通知及管制。 7.產銷、交期、產量等相關事項之處理。 8.收料、入庫及領退料之執行維護及管理。 9.呆、滯廢料之預防與處理。 10.生產用原物料之採購。 11.建立供應商資料卡。 12.市場行情調查。 13.原物料購入進度之控制與跟催。 14.詢價、比價、議價、訂購作業。 15.進料品質異常之處理。
管 理 部	1.辦公設備、文具印刷及其他耗用品之購買、儲存與領用事項。 2.教育訓練之執行與效果追查。 3.勞、健保業務辦理。 4.人員出勤考核管理作業。 5.人員任免、敘薪、調遷、獎懲、離職等各項業務之辦理。 6.員工基本資料之建立及保管。 7.各項庶務工作處理及固資管理。 8.門衛之管理。

部 門 別	主 要 業 務
資 訊 部	軟硬體規劃、維護、執行及購置。
財 會 部	1.各項費用支付審核及帳務處理。 2.應收付帳款、現金及票據管理。 3.稅務、財務報表及其他會計之管理。 4.年終盤點之主導及盤存差異分析。
品 管 部	1.進料檢驗、製程巡檢及成品檢驗與記錄。 2.SPC 統計品管之實施及分析與改進建議。 3.製程品質異常之改善追蹤。 4.各項檢驗資料之保存及統計分析。 5.庫存品之定期檢驗。 6.制定檢驗規範標準。 7.客戶抱怨之處理及對策追蹤。 8.量測儀器之管理及定期校驗。 9.分包商之督導及輔導改善。 10.矯正與預防措施之追蹤。
生 產 管 理 部 製 造 部	1.依各項作業標準執行操作與檢驗。 2.依生產計畫進行生產作業。 3.對各設備執行日常保養。 4.製程異常之反應及處理。 5.製程不良品之重修、全檢等處理。 6.生產設備、模具維修及操作說明之製作。 7.機器設備之整體規劃及保養計畫之擬定。 8.工廠佈置與物料搬運流程之規劃及改進事項。
開發部及開發二部	1.主導新產品開發各階段事宜。 2.新產品開發各部品與零組件之成本預估。 3.協助生產部提升產品技術、產能及品質水準。
設 計 部	1.新產品開發設計與圖面之繪製。 2.設計變更業務流程之登錄及管制。
文管中心及專案管 理 室	1.產品規格(BOM)資料之建立。 2.生產技術相關標準及資料之建立。 3.法規、專利及專業相關資訊之蒐集。 4.圖面及文件之發行與管制。
品 牌 發 展 部	1.設計品牌發展虛擬或實體企劃與活動相關製作物 2.製作促銷方案相關設計物 3.實體活動贈品設計與建議 4.官網及購車網網頁視覺設計與更新 5.特殊聯名企劃網頁製作 6.製作網頁平面廣告 7.SNS 社群媒體相關素材物製作 8.車款色彩計畫 9.聯名款車款外形視覺色彩計畫 10.車款外型架構與研發中心配合討論做車款部件視覺調整 11.創新科技研發視覺相關設計
動 力 部	1.產品開發樣品之驗證及各項測試規劃及執行。 2.成品品質監測及耐久測試。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1.董事及監察人資料

(1)董事及監察人資料表

108 年 12 月 31 日；單位：股

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	鍾杰霖	男	108.06.27	3 年	93.12.15	4,329,559	6.98%	5,183,470	7.02%	0	0%	0	0%	成大 EMBA 高階管理碩士在職專班 中華醫事科技大學 冠美科技(股)公司 總經理	本公司總經理 國宸(股)公司董事長 名成車業(股)公司董事長 華成車業(股)公司董事長 Asia Energy Limited(SAMOA)董事 佛山宏珈騰科技有限公司董事長 宏佳騰創新科技(股)公司董事長 AEON MOTOR VIETNAM CO., LTD 董事	副總經理	鍾登凱	兄弟	已設立3位獨立董事，且董事過半數未兼任員工或經理人
董事	中華民國	鍾登凱	男	108.06.27	3 年	93.12.15	729,111	1.18%	874,933	1.18%	0	0%	0	0%	瀛海中學 冠美科技(股)公司 經理	本公司副總經理 冠美科技(股)公司董事 富弘投資(股)公司董事長 名成車業(股)公司董事	總經理	鍾杰霖	兄弟	已設立3位獨立董事，且董事過半數未兼任員工或經理人
董事	中華民國	黃惠輝	男	108.06.27	3 年	92.12.25	54,692	0.09%	65,630	0.09%	10,800	0%	0	0%	雲林科技大學博士 成功大學企研所 基益企業協理 工研院機械所研究 員兼經理	本公司副總經理 名成車業(股)公司董事	無	無	無	
董事	中華民國	蔡玉萍	女	108.06.27	3 年	105.06.27	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	嶺東科技大學會計系	景德美開發有限公司負責人 千華開發有限公司負責人	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	林志聰	男	108.06.27	3 年	100.12.27	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立中山大學企業 管理研究所	祥業聯合會計師事務所台南所所 長 德英生物科技(股)公司獨立董事 大億科技(股)公司獨立董事	無	無	無	

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中華民國	林崇仁	男	108.06.27	3 年	100.12.27	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	屏東科技大學碩士	聖恩聯合會計師事務所所長 夏都國際開發(股)公司獨立董事 晶悅國際飯店(股)公司獨立董事 人杰老四川餐飲管理顧問(股)公 司獨立董事 承昀興業有限公司董事	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	蔡明堂	男	108.06.27	3 年	108.06.27	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中原大學會計系	塔普科技管理股份有限公司執行 長 律勝科技(股)公司獨立董事 惠光(股)公司獨立董事 光麗光電(股)公司獨立董事	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	王炯茶	男	105.06.27	3 年	100.12.27	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中興大學法律系	普羅法律事務所主持律師 金智富資產管理(股)公司董事長 台灣鋼鐵股份有限公司董事長 精剛精密科技(股)公司董事長 榮剛材料科技(股)公司董事長宏 剛精密工業(股)公司董事長 春日機械(股)公司副董事長 皇龍開發(股)公司獨立董事 桂盟國際(股)公司法人董事代表 5478 智冠科技(股)公司董事 1742 台灣蠟品股份有限公司監察 人 遊戲阜(股)公司監察人 台灣苯乙烯工業(股)公司董事	無	無	無	於 108 年 06 月 26 日卸 任

(2)法人股東之主要股東

108年12月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
無	

註：主要股東係指持股比例占前十名之股東。

(3)法人股東之主要股東為法人者其主要股東

108年12月31日

法人名稱	法人之主要股東
無	

註：主要股東係指持股比例占前十名之股東。

(4)董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他公司獨立董事數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公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	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
鍾杰霖			✓							✓	✓		✓		✓	✓	無
鍾登凱			✓						✓	✓	✓		✓		✓	✓	無
蔡玉萍			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃惠輝			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
林志聰	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
林崇仁	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
蔡明堂	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

2.總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108 年 12 月 31 日；單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		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			備 註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總 經 理	中 華 民 國	鍾杰霖	男	92.12.25	5,183,470	7.02%	0	0%	0	0%	成大 EMBA 高階管理碩士在職專班 中華醫事科技大學食品營養系 冠美科技(股)公司總經理	本公司總經理 國宸(股)公司董事長 名成車業(股)公司董事長 華成車業(股)公司董事長 Asia Energy Limited(SAMOA)董事 佛山宏珈騰科技有限公司董事長 宏佳騰創新科技(股)公司董事長 AEON MOTOR VIETNAM CO., LTD 董事	副總經理	鍾登凱	兄弟	已設立 3 位獨立董事，且董事過半數未兼任員工或經理人
副總經理	中 華 民 國	鍾登凱	男	92.12.25	874,933	1.18%	0	0%	0	0%	瀛海中學 冠美科技(股)公司經理	本公司董事 冠美科技(股)公司董事 富弘投資股份有限公司董事 緯華投資(股)公司董事 名成車業(股)公司董事	總經理	鍾杰霖	兄弟	已設立 3 位獨立董事，且董事過半數未兼任員工或經理人
副總經理	中 華 民 國	黃惠輝	男	92.12.25	64,630	0.09%	10,800	0%	0	0%	雲林科技大學博士 成功大學企研所 工研院機械所研究員兼經理 基益企業協理	本公司董事 名成車業(股)公司董事	無	無	無	
副總經理	中 華 民 國	陳秋燕	女	92.12.25	0	0%	4,329,559	6.98%	0	0%	中華醫事科技大學食品營養系 冠美科技(股)公司會計	杰成國際(股)公司董事長 國宸(股)公司董事 國寶欣業(股)公司監察人 禾富投資(股)公司董事長 緯華投資(股)公司董事 名成車業(股)公司監察人	總經理 副總經理	鍾杰霖 鍾登凱	配偶 伯叔	109.1.15 卸任
副總經理	中 華 民 國	王文來	男	108.05.01	0	0%	0	0%	0	0%	省立馬公高中 光陽公司專員	無	無	無	無	
副總經理	中 華 民 國	林東閔	男	108.05.01	0	0%	0	0%	0	0%	德霖技術學院 STARMIMI CEO	無	無	無	無	
經 理	中 華 民 國	陳瑞文	男	93.08.01	11,283	0.02%	0	0%	0	0%	南台科技大學機械系 台灣金峰公司	無	無	無	無	
經 理	中 華 民 國	黃俊銘	男	96.07.02	0	0%	0	0%	0	0%	俄亥俄大學 企管碩士 奇美科技(股)公司 營業副理	無	無	無	無	
經 理	中 華 民 國	林俊吉	男	107.01.01	757	000%	0	0%	0	0%	東海大學國際貿易學系 宏佳騰動力科技(股)公司	無	無	無	無	
經 理	中 華 民 國	林詠倫	男	107.01.01	0	0%	0	0%	0	0%	東海大學國際貿易學系 宏佳騰動力科技(股)公司	無	無	無	無	
經 理	中 華 民 國	林佳慧	女	107.06.09	0	0%	0	0%	0	0%	南台科技大學財務金融系 漢平電子工業(股)公司	無	無	無	無	

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		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			備 註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
經 理	中 華 民 國	蔡國彬	男	108.04.18	50	0.00%	0	0%	0	0%	高雄大學資訊工程系碩士 路竹新益股份有限公司程式設 計師	無	無	無	無	

3.最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		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
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(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	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	
董事長	鍾杰霖	0	0	0	0	1,805	1,805	105	105	1.36	1.36	12,987	12,987	850	850	331	0	331	0	11.44	11.44	無
董事	黃惠輝																					
董事	鍾登凱																					
董事	蔡玉萍																					
獨立董事	林志聰	1,080	0	0	0	0	0	190	190	0.90	0.90	0	0	0	0	0	0	0	0	0.90	0.90	無
獨立董事	林崇仁																					
獨立董事	蔡明堂																					
獨立董事	王炯荼(註)																					

註：1.108 年度本公司實際給付退職退休金金額為 0 仟元；屬退職退休金費用化之提列提撥金額為 850 仟元。

2. C 及 G 欄位所填金額為估列 108 年度盈餘分配擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞。

3.董立董事王炯荼 於 108 年 6 月 26 日卸任。

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(I)	本公司	財務報告內所有公司(J)
低於 1,000,000 元	林志聰、林崇仁、蔡明堂、王炯荼、鍾杰霖、黃惠輝、鍾登凱、蔡玉萍	林志聰、林崇仁、蔡明堂、王炯荼、鍾杰霖、黃惠輝、鍾登凱、蔡玉萍	林志聰、林崇仁、蔡明堂、蔡玉萍、王炯荼	林志聰、林崇仁、蔡明堂、蔡玉萍、王炯荼
1,000,000 元(含)~2000,000(不含)元	0	0		0
2,000,000 元(含)~5,000,000(不含)元	0	0	黃惠輝、鍾登凱	黃惠輝、鍾登凱
5,000,000 元(含)~10,000,000 (不含)元	0	0	鍾杰霖	鍾杰霖
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 (不含)元	0	0	0	0
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 (不含)元	0	0	0	0
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 (不含)元	0	0	0	0
50,000,000 元(含)~100,000,000 (不含)元	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

(2)監察人之酬金：無

(3)總經理及副總經理之酬金

108 年 12 月 31 日
單位：新台幣仟元；股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四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
		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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	鍾杰霖	10,060	10,060	877	877	8,827	8,827	551	0	551	0	14.45	14.45	無
副總經理	黃惠輝													
副總經理	鍾登凱													
副總經理	陳秋燕													
副總經理	王文來													
副總經理	林東閔													

註：1.108 年度本公司實際給付退職退休金金額為 0 仟元；屬退職退休金費用化之提列提撥金額為 877 仟元。

2.D 欄位所填金額為估列 108 年度擬議配發之員工酬勞金額。

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	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	王文來、林東閔	王文來、林東閔
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	黃惠輝、鍾登凱、陳秋燕	黃惠輝、鍾登凱、陳秋燕
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	鍾杰霖	鍾杰霖
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	0	0
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	0	0
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	0	0
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	6 人	6 人

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總額占稅後純益比例(%)
經 理 人	總經理	鍾杰霖	0	551	551	0.39
	副總經理	黃惠輝				
	副總經理	鍾登凱				
	副總經理	陳秋燕				
	副總經理	王文來				
	副總經理	林東閔				

4.分別比較說明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並說明給付酬金之政策、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

(1)最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

單位：新台幣仟元

酬金給付對象	107 年度				108 年度			
	酬金總額		酬金總額占稅後純益比例(%)		酬金總額		酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事(含總經理及副總經理)	13,494	13,494	6.23	6.27	12,875	12,875	9.16	9.16
合計	13,494	13,494	6.23	6.27	12,875	12,875	9.16	9.16

(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

A.董事

本公司董事之報酬係依本公司章程之規定，提報董事會決議通過後向股東會報告後發放。

B.總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準所議定；員工紅利的分派則係遵循公司章程，提報董事會決議通過後向股東會報告後發放。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

三、公司治理運作情形

1.董事會運作情形資訊

(1)本公司 108 年度董事會共開會 6 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	鍾杰霖	6	-	100%	
董事	黃惠輝	6	-	100%	
董事	鍾登凱	6	-	100%	
董事	蔡玉萍	5	-	83.33%	
獨立董事	林志聰	6	-	100%	
獨立董事	林崇仁	5	-	83.33%	
獨立董事	王炯榮堂	2	-	100%	108.06.26卸任，應出席2次
獨立董事	蔡明堂	4	-	100%	108.6.27新任，應出席4次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：無。

(二)除前開事項外，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。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、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：

(一)董事會授權其下設立之審計委員會及薪酬委員會，協助董事會履行其監督職責，審計委員會及薪酬委員會成員由獨立董事組成，委員會主席定期向董事會報告決議項目。

(二)本公司依據董事會議事規則每次召開董事會均錄音，以提升資訊透明度。

(三)董事108年度參加公司治理課程共42小時。

(2)董事會成員多元化政策之具體管理目標與目前達成情形：

(A)多元化政策：

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司於108年3月27日董事會通過修訂公司治理實務守則，其中第20條即訂有多元化方針，本公司董事會成員組成宜包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能兩大面向之標準，並應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

(B)具體管理目標：

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層，對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。董事會應具備適足之專業知識及技能，成員專業背景應涵蓋會計、經營管理、領導決策及產業知識，各領域專才之席次目標詳下：

多元化核心項目	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計
鍾杰霖	男	V	V	V	
鍾登凱	男		V	V	
黃惠輝	男	V	V	V	
蔡玉萍	女	V	V	V	
林志聰	男	V	V		V
林崇仁	男	V	V		V
蔡明堂	男	V	V		V
目標席次		6	7	4	3
達成席次		6	7	4	3
達成率		100%	100%	100%	100%

(3)董事 108 年度進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	鍾杰霖	108.12.24	社團法人中華公司治理協會	非財務人員如何解讀財務報表	3
		108.12.24	社團法人中華公司治理協會	董事會職能與效能評估	3
董 事	黃惠輝	108.12.24	社團法人中華公司治理協會	非財務人員如何解讀財務報表	3
		108.12.24	社團法人中華公司治理協會	董事會職能與效能評估	3
董 事	鍾登凱	108.12.24	社團法人中華公司治理協會	非財務人員如何解讀財務報表	3
		108.12.24	社團法人中華公司治理協會	董事會職能與效能評估	3
董 事	蔡玉萍	108.12.24	社團法人中華公司治理協會	非財務人員如何解讀財務報表	3
		108.12.24	社團法人中華公司治理協會	董事會職能與效能評估	3
獨立董事	林志聰	108.11.01	社團法人中華公司治理協會	最新公司法修正之影響與因應	3
		108.11.01	社團法人中華公司治理協會	公司的法令遵循與董事的監督義務	3
獨立董事	林崇仁	108.08.09	中華民國證券商同業公會	贈與稅規劃實務暨不動產投資新思維	3
		108.08.09	中華民國證券商同業公會	董監事、會計主管的股轉及租稅規劃實務	3
獨立董事	蔡明堂	108.05.08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對	3
		108.07.19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度上市公司及未上市櫃公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3

2.審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1)審計委員會運作情形：本公司於 105.06.27 設立審計委員會。

本公司 108 年度審計委員會共開會 5 次，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	林志聰	5	0	100%	
獨立董事	林崇仁	5	0	100%	
獨立董事	王炯棻	2	0	100%	108.6.26卸任，應出席2次
獨立董事	蔡明堂	3	0	100%	108.6.27新任，應出席3次

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之決議事項：無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1. 每月編製「稽核報告摘要表」，連同稽核報告影本呈送各審計委員查閱。

2. 審計委員查閱稽核報告影本後若有疑問或指示，會來電向稽核主管詢問或告知辦理。

3. 每件稽核報告均須追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季作成追蹤報告呈送各審計委員。

4. 內部稽核主管依規定出席審計委員會報告稽核業務。

5. 本公司內部稽核主管與審計委員會之溝通管道多層且順暢。

6. 本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，本公司審計委員會委員與簽證會計師溝通狀況良好。

7. 綜上，獨立董事可透過董事會和審計委員會以及稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況(包括財務業務狀況)及稽核情形，並可透過各種報告及管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與會計師進行良好溝通。

3. 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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	■		本公司已訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，據以規範，本公司相關資訊請參閱公司網站： http://www.aeonmotor.com/ 。	無
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	■		(一)本公司設有發言人/代理發言人及股務代理機構之股務人員處理股東相關問題，若涉及法律問題，則將請本公司聘任之法律顧問協助處理。	無
(二)公司是否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？	■		(二)本公司目前與主要股東關係良好，能隨時掌握主要股東名單。	無
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	■		(三)已訂定對子公司之監理作業並執行之。	無
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	■		(四)本公司為維護證券交易市場交易公平性已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」，據以執行。	無
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	■		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」，規定董事會成員組成應考量多元化，並就本身營運型態及發展需求以擬訂基本條件與專業知識技能之多元化方針。本公司在任命董事時，不僅考量董事本身的專業背景，董事多元化也是重要因素之一；本公司共有7位董事，其中3位為獨立董事，成員背景涵蓋管理、財務、投資等，董事會成員具備產業、學術、知識多樣化背景，並有一位女性董事，可從不同角度給予專業意見，對提升公司經營績效及管理效率有莫大助益。	無
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	■		(二)本公司已設置薪酬委員會及審計委員會，處理相關薪酬審核事務及審計報告等。	目前規模尚小且業務單純僅設置薪酬委員會及審計委員會，未來將視實際需求情況與法令規定，設置其他功能性委員會。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並內於個別董事薪酬及提名續任之參考？	■		(三)本公司於108年度訂定董事會績效評估辦法及其評估，預計109年度實施。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	■		(四)本公司財會部一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報109.3.24董事會審議通過。經本公司財會部評估資誠聯合會計師事務所林永智會計師及田中玉會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註1)。	
四、上市上櫃公司是否配置適切及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務	■		本公司依規定設置專(兼)職單位負責公司治理相關事務。董事、審計委員執行業務所需資料，均能適時提供。董事會及股東會之會議相關事宜、公	無

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？			司登記及變更登記、董事會及股東會議事錄等項目，均依規定辦理。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	■		本公司於公司網站上設有利害關係人專區(投資人專區/利害關係人專區)，有關利害關係人所有關切之問題皆可以電話/e-mail與公司相關單位人員詢問，相關人員皆能妥適處理相關議題。	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	■		目前由統一證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務	
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	■		(一)本公司相關之財務業務及公司治理等資訊皆揭露於公司網站。	無
(二)公司是否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)？	■		(二)本公司除依法於公開資訊觀測站揭露相關資訊外，並於將財務業務等相關資訊於公司網站揭露，並設有發言人及代理發言人，股東亦可透過電話及e-mail與發言人/代理發言人聯繫。	無
(三)公司是否於會計年度終了後二個月內公告並申報財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告及各月份營運之情形。	■		(三)本公司相關之財務報告及各月份營運之情形皆揭露於公司網站。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、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)？	■		1. 本公司已為董事及監察人購買董監責任險。 2. 員工權益：本公司依勞基法規定保障員工權益。 3. 僱員關懷：本公司提供相關福利制度及良好的教育訓練(如員工旅遊、健檢等)，與員工建立互相信賴之關係。 4. 投資者關係：設有專人服務及股務單位專責處理股東建議。 5. 供應商關係：本公司定期為供應商評比，雙方充分溝通與供應商之間一向維繫良好的關係。 6. 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。 7. 董事及監察人進修情形：依法於公開資訊觀測站申報董事及監察人進修情形之說明。 8. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂定相關政策時，會進行各種風險管理及評估。 9. 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。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
九、臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施，說明如下： 本公司第五屆上櫃公司治理評鑑排名級距 36%-50%，其中未達成指標於第六屆改善完成的項目： 1. 將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄，並於股東常會召開當日，將結果輸入指定之網際網路資訊申報系統。 2. 訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於年報及公司網站。 3. 制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策。 本公司第六屆上櫃公司治理評鑑排名級距 21%-35%，針對未達成評鑑指標項目進行檢討與改進，目前優先加強事項 1. 公司訂定並於公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利之內部規則與落實情形。 2. 參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案。 3. 公司揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量。			

註1：會計師獨立性評估標準

109 年度會計師獨立性及適任性評估表

一、事務所名稱:資誠聯合會計師事務所

二、會計師姓名：林永智會計師、田中玉會計師

三、評估內容

項次	評 估 項 目	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2	會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3	會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4	會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5	會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6	會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7	會計師是否有收取任何與業務有關之佣金	否	是
8	會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
9	會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是
10	截至最近一次簽證作業，是否有不符合主管機關對會計師要求輪調之規定	否	是

四、評估結果

經評估資誠聯合會計師事務所林永智會計師、田中玉會計師均符合獨立性評估

4.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作 經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 2)								兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 家數	備註
		商務、 法務、 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 領有證 書之專 門職業 技術人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	林志聰	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	
獨立董事	林崇仁	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	
獨立董事	蔡明堂	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	3	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：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“V”。

- (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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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。

(2)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(3)本屆委員任期：108 年 6 月 27 日至 111 年 6 月 26 日

108 年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次 數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	林 崇 仁	3	-	100%	
委 員	林 志 聰	3	-	100%	
委 員	王 炯 荼	1	-	100%	108.6.26 卸任，應出席 1 次。
委 員	蔡 明 堂	2	-	100%	108.8.8 新任，應出席 2 次
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：無。					
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：無。					

(4)最近年度薪資報酬委員會對重大議案之意見或決議結果

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆第一次 108.03.27	本公司民國 107 年度董事酬勞及員工酬勞分配案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	追認本公司經理人 107 年度年終獎金案	委員會全體成員同意通過	
第四屆第一次 108.08.08	選任薪酬委員會召集人案	經出席委員推選由林崇仁委員擔任本屆薪酬委員召集人	
第四屆第二次 108.11.12	討論本公司 107 年度董事酬勞金額分配案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	討論本公司 107 年度員工酬勞分配案	委員會全體成員同意通過	
	本公司經理人 108 年度年終獎金案	委員會全體成員同意通過	
	本公司新任用經理人薪資報酬案	委員會全體成員同意通過	

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)：無。

5.履行社會責任情形：

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	■		本公司秉持誠信經營理念及重大性原則，在追求獲利之同時，履行企業社會責任，注重環境、社會與公司治理之議題，並將其納入公司管理方針與營運活動，以達永續經營之目標。	無
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	■		本公司以總經理室為推動企業社會責任之專職單位，目前由各單位依其工作職掌，致力企業社會責任推行。	無
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	■		(一) 1.垃圾改善指標政策： 全體員工落實資源回收計畫，並設有專責管理單位彙整分類回收再利用，以有效減少垃圾產生，充分利用有限資源。 2.委託合格廠商進行廢棄物之回收處理。	無
(二)公司是否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？	■		(二)本公司致力於宣導影印紙回收再利用，並要求員工多用E-mail少用紙張，以及要求供應商使用可回收之包裝材料等方式來降低對環境負荷之衝擊。	無
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	■		(三) 1.對於因應氣候變遷或溫室氣體管理之策略： 實施的能源管理政策，減少企業營運產生的碳排放量，包括：「宣導節約能源，隨手關閉電源」、「空調管理開啟時間」、「公共空間空調溫度管理」…等。	無
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	■		(四) 1.溫室氣體排放量減量目標： 本公司對全體員工宣導「愛護地球、節能減碳」，並積極執行節能目標。 2.企業溫室氣體排放量減量之計畫： A.辦公室隨手關燈，午休熄燈及下班時間關燈巡檢。 B.辦公室調高空調設定溫度(26-28度)。 C.確實推動垃圾分類及資源回收。 D.辦公室影印文件儘量重複利用回收紙張。 E.配合台南低碳城市自治條例，已設置874.38瓩之太陽能發電系統。	無

四、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否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？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	■ ■ ■ ■	(一)本公司遵守相關勞動法規，以充分保障員工之合法權益，所制定之人事規章皆符合勞基法規定，並依「工作規則」之規範執行及保障員工權益，由專人處理員工之工作事宜。 (二) 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、 休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司員工酬勞政策，係依據當年度經營成果、個人能力及對公司的貢獻度與績效之關聯性。 (三) 本公司依據「職業安全衛生法」、「勞工安全衛生法」以及相關規定，辦理如下： 1.建構安全衛生管理系統： 依據「職業安全衛生法」規定，本公司建構「職業安全衛生管理系統」，設置「職業安全衛生委員會」，以強化自主管理，持續改善職業安全衛生績效，降低職業災害，保護員工安全與健康。 2.依據「職業安全衛生法」規定，並每年辦理以下教育訓練： (1)一般勞工教育訓練： 針對新僱勞工或在職勞工於變更工作前，接受適於各該工作必要之一般勞工教育訓練。(108年度合計141人/次/423人時) (2)急救人員教育訓練： 針對工作場所急救人員，除醫護人員外，接受急救人員安全衛生教育訓練。(108年度合計8人次/72人時) (3)員工消防演練及訓練： 依據消防相關法令，針對員工辦理消防演練及訓練。(108年度合計58人次/232人時) (4)針對職業安全衛生業務主管、管理人員、具有危險性之機械或設備操作人員、急救人員、或其他特殊作業人員，進行特定教育訓練。(108年度合計14人次/241人時) (四)本公司訂有「教育訓練暨知識管理辦法」，以供同仁遵循，並提供教育訓練經費，每位同仁選擇與自身工作相關之內部或外部訓練課程。	無 無 無 無
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循	■	(五)本公司之產品已遵循所屬產業相關法規及國際認證準則要求，包括國內交	無

評估項目	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
	是	否	摘要說明	
相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題，遵循相關規範，及其實形？			通部、行政院環保署、歐盟EURO4及美國ETA相關證證；對客戶之隱私均遵守保密協定及個人資料保護法，並設有客服單位及利害關係人專區保護消費者權益政策及提供申訴管道。 (六)本公司對於供應商之管理訂有「供應商管理辦法」，由品管及生管進行相關評鑑工作，其中雖無明定供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題之遵循相關規範。但可於合約內容規範到供應商若有違反相關規範之行為，本公司得解除或終止合約。	無
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			本本公司目前尚未參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，未來將逐步改善。	無
六、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： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，其報告內容及相關運作與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」均相吻合，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 本公司重視環境保護，舉凡餐廳與工作場所等皆實行垃圾分類；在參與地區性聚會及社區相關活動方面，本公司一向積極參與社會公益與服務活動，如每年與大學合作，提供相關科系應屆畢業生的實習及工作機會。 2. 本公司採購、業務單位設有專人處理供應商或客戶權益的相關問題，並通過全面品質管理體系，確保提供給客戶最佳的服務與產品。 3. 本公司定期舉辦消防安全演習，員工健康檢查並提供安全的工作環境。 4. 本公司員工無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，並塑造良好工作環境，確保員工免受歧視及騷擾。				

6.落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	■ ■ ■		(一) 本公司於101年3月15日董事會及101年6月15日股東常會中通過「誠信經營守則」，據以規範本公司董事、監察人、經理人、受僱人或具有實質控制能力者於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為，以求獲得或維持利益。 (二) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，針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事項做規範。 (三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂公司之誠信經營政策，並公告員工週知。	無重大差異

評 估 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
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	■ ■ ■ ■ ■		(一) 本公司規章明訂公司同仁在進行交易前應先評估交易對象是否有不誠信行為之記錄，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象。 (二) 本公司目前由人事單位作為監督誠信經營之專責單位，並向董事會進行報告。 (三) 本公司董事會已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，據以規範防止利益衝突及涉及不誠信行為時之處理細節。 (四) 本公司已建有相關制度且運作正常，內部稽核單位依稽核計畫進行查核作業。 (五) 本公司108年度舉辦誠信經營議題相關之內、外部教育訓練，合計8人次/合計48人時。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	■ ■ ■		(一) 可透過「意見箱」及「電子郵件」檢舉相關不誠信行為，並由管理部專責處理人員負責受理。 (二) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，建立懲戒制度，目前運作正常，其相關文件、資料，均視為機密文件，參與處理的所有人員，對所參與的過程，負有完全保密的責任。 (三) 本公司對檢舉人負保密責任。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	■		已於公司網站設置股東專區，揭露誠信經營相關資訊。請參閱： http://aeonmotor.com.tw。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

7.公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：

請參閱公開資訊觀測站及公司網站

網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網站：<http://.aeonmotor.com.tw>

8.其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

(1)財務資訊透明有關人員取得主管機關指明相關證照情形：無。

(2)內部重大資訊處理作業程序之訂定與宣導：本公司於 101 年 3 月 15 日董事會訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並公告於公司網站，稽核室不定期查核實務作業是否符合規範。

9.內部控制制度執行狀況：

(1)內部控制聲明書：

宏佳騰動力科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一〇九年三月二十四日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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.資訊與溝通及5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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一〇九年三月二十四日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

宏佳騰動力科技股份有限公司

董事長兼總經理 簽章



(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。

10.最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處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。

11.最近年度及截至年報刊印日止，股東會、董事會及審計委員會之重要決議：

(1)108 年度股東常會(108 年 6 月 27 日召開)重要決議

- 承認本公司107年度營業報告書及財務報表案
- 承認107年度盈餘分派
- 通過修訂本公司章程部份條文案

(2) 108 年度股東常會決議事項執行情形：

- 承認本公司 107 年度營業報告書及財務報表案：
執行情形：決議通過，已依規定辦理備查及公告申報。
- 承認 107 年度盈餘分派：
執行情形：訂定 108 年 8 月 29 日為除權息基準日，現金股利發放 59,046,519 元
股票股利 118,093,040 元
- 通過修訂本公司章程部份條文案
執行情形：於 108 年 7 月 20 獲經濟部核准。
- 通過修訂本公司資金貸與他人作業辦法部份條文案
執行情形：決議通過，已依規定修訂備查。
- 通過修訂本公司背書保證作業部份條文案
執行情形：決議通過，已依規定修訂備查。
- 通過修訂本公司取得處分資產處理程序部份條文案
執行情形：決議通過，已依規定修訂備查。
- 通過修訂本公司董事選舉辦法部份條文案
執行情形：決議通過，已依規定修訂備查。

(3)108 年度及截至年報刊印止董事會重要決議

會議	日期	重要決議事項
108 年 第六屆 第一次 董事會	108.03.27	1. 本公司民國 107 年度董事及員工酬勞分派案。 2. 本公司 107 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案。 3. 本公司 107 年度盈餘分派案。 4. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 5. 提報本公司 107 年度「內部控制聲明書」。 6. 本公司改選董事案。 7. 受理獨立董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所案。 8. 擬定受理股東提案權之相關作業事宜。 9. 提請提名獨立董事候選人名單案。 10. 擬解除本公司新選任董事之競業禁止限制案。 11. 本公司 108 年股東常會召開議程事由及相關事宜。 12. 修訂本公司「公司章程」部份條文。 13. 修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」部份條文。 14. 修訂本公司「背書保證作業辦法」部份條文。 15. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文。 16. 定訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」。

		17. 修訂本公司「公司治理實務守則」部份條文。 18. 修訂本公司「董事選舉辦法」部份條文。 19. 本公司簽證會計師獨立性評估案。 20. 108 年度預算案。
108 年 第六屆 第二次 董事會	108.05.09	1. 擬提請董事會審查提名之獨立董事候選人名單。 2. 審查受理股東提案權案。 3. 本公司董事及重要職員投保責任險續保案。 4. 擬設立國內子公司投資案。 5. 本公司總管理中心副總經理任免案。 6. 本公司營運中心副總經理任免案。
108 年 第七屆 第一次 董事會	108.06.27	選舉董事長案。
108 年 第七屆 第二次 董事會	108.08.08	1. 聘任本公司第四屆薪資報酬委員案。 2. 訂定 107 年度股東現金股利基準日、盈餘轉增資配股基準日。 3. 擬資金貸與轉投資佛山宏珈騰科技有限公司案。 4. 擬資金貸與轉投資越南宏佳騰有限公司案。 5. 本公司稽核主管任免案。
108 年 第七屆 第三次	108.10.08	1. 擬增資子公司佛山宏珈騰科技有限公司，辦理現金增資。 2. 擬增資子公司 ASIA ENERGY LIMITED，辦理現金增資。
108 年 第七屆 第四次	108.11.12	1. 公司民國 107 年度董事酬勞分配案。 2. 擬向中國信託商業銀行續約短期借款額度及金融交易額度案。 3. 本公司庫藏股註銷減資案。 4. 訂定 109 年度稽核計劃。 5. 修訂本公司「誠信經營守則」部份條文。 6. 訂定本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」。 7. 本公司民國 107 年度未分配盈餘用於實質投資案。
109 年 第七屆 第一次	109.03.24	1. 本公司民國 108 年度董事及員工酬勞分派案。 2. 本公司 108 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案。 3. 本公司 108 年度盈餘分派案。 4. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 5. 修訂本公司「董事會議事規則」部份條文。 6. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織章程」部份條文。 7. 修訂本公司「審計委員會組織規程」部份條文。 8. 修訂本公司「股東會議事規則」部份條文。 9. 提報本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」。 10. 本公司簽證會計師獨立性評估案。 11. 109 年度預算案。 12. 擬定受理股東提案權之相關作業事宜。 13. 本公司 109 年股東常會召開議程事由及相關事宜。
109 年 第七屆 第二次	109.05.12	1. 審查受理股東提案權案。 2. 本公司董事及重要職員投保責任險續保案。

(4)108 年度及截至年報刊印止審計委員會重要決議

會議	日期	重要決議事項
108 年 第一屆 第一次	108.03.27	1. 本公司107年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案。 2. 本公司107年度盈餘分派案。 3. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 4. 提報本公司107年度「內部控制聲明書」案。 5. 修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」部份條文案。 6. 修訂本公司「背書保證作業辦法」部份條文案。 7. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 8. 本公司簽證會計師獨立性評估案。 9. 擬定108年度預算案。
108 年 第一屆 第二次	108.05.09	1. 本公司民國108年第一季合併財務報表報告。 2. 擬設立國內子公司投資案。
108 年 第二屆 第一次	108.08.08	1. 本公司民國108年第二季合併財務報表報告。 2. 本公司稽核主管任免案。 3. 擬資金貸與轉投資佛山宏珈騰科技有限公司案。 4. 擬資金貸與轉投資越南宏佳騰有限公司案。
108 年 第二屆 第二次	108.10.08	1. 擬增資子公司佛山宏珈騰科技有限公司，辦理現金增資案。 2. 擬增資子公司ASIA ENERGY LIMITED，辦理現金增資案。
108 年 第二屆 第三次	108.11.12	1. 本公司民國108年第三季合併財務報表報告。 2. 本公司庫藏股註銷減資案。 3. 訂定109年度稽核計劃案。 4. 修訂本公司「誠信經營守則」部份條文案。 5. 訂定本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」案。
109 年 第二屆 第一次	109.03.24	1. 本公司108年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案。 2. 本公司108年度盈餘分派案。 3. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 4. 提報本公司108年度「內部控制聲明書」案。 5. 修訂本公司「審計委員會組織規程」部份條文案。 6. 本公司簽證會計師獨立性評估案。 7. 擬定109年度預算案。
109年 第二屆 第二次	109.05.12	本公司民國109年第一季合併財務報表報告。

12.最近年度及截至年報刊印止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明

者：無。

13.最近年度及截至年報刊印日止，與公司有關人士辭職解任情形彙總表：無

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	陳宜呈	106.11.06	108.05.31	個人生涯規劃
副總經理	陳秋燕	100.12.01	109.01.15	職務調整

四、會計師公費資訊

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
資誠聯合會計師事務所	林永智	田中玉	108.01.01-108.12.31	無

單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元	—	—	—
2	2,000 仟元(含)~4,000 仟元	2,600	370	2,970
3	4,000 仟元(含)~6,000 仟元	—	—	—
4	6,000 仟元(含)~8,000 仟元	—	—	—
5	8,000 仟元(含)~10,000 仟元	—	—	—
6	10,000 仟元(含)以上	—	—	—

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無
2. 本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，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：無。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無

五、更換會計師資訊：無

六、公司之董事長、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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1.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	107 年度		108 年截至 109 年 4 月 27 日止		備 註
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增(減)數	持 有 股 數 增(減)數	質 押 股 數 增(減)數	
董事長	鍾杰霖	無	無	無	無	兼任總經理
董事	黃惠輝	無	無	無	無	兼任副總經理
董事	林志聰	無	無	無	無	無
董事	林崇仁	無	無	無	無	無
董事	蔡明堂	無	無	無	無	無
董事	鍾登凱	無	無	無	無	兼任副總經理
董事	蔡玉萍	無	無	無	無	無
副總經理	王文來	無	無	無	無	無
副總經理	林東閔	無	無	無	無	無
財會經理	林佳慧	無	無	無	無	無

2.最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及大股東股權移轉情形：無。

3.最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及大股東股權質押情形：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊：

109 年 4 月 24 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	無
杰成國際股份有限公司 代表人陳秋燕	6,193,447	8.431	0	0	0	0	無	無	無
陳秋燕	0	0	5,183,470	7.056	0	0	鍾杰霖	夫妻	無
	0	0	3,240,649	4.411	0	0	鍾亞成	母子	無
鍾杰霖	5,183,470	7.056	3,240,649	4.411	0	0	鍾亞成	父子	無
Chester Sang Ltd.(HK) 代 表人宋肯璋	4,828,083	6.572	0	0	0	0	無	無	無
富弘投資股份有限公司 代表人鍾登凱	3,576,434	4.868	0	0	0	0	無	無	無
鍾登凱	0	0	5,183,470	7.056	0	0	鍾杰霖	兄弟	無
緯華投資股份有限公司 代表人鍾麗真	3,526,737	4.800	0	0	0	0	無	無	無
鍾麗真	0	0	5,183,470	7.056	0	0	鍾杰霖	兄妹	無
建和投資股份有限公司 代表人鍾進生	3,470,728	4.724	0	0	0	0	無	無	無
鍾進生	0	0	5,183,470	7.056	0	0	鍾杰霖	父子	無
鍾亞成	3,240,649	4.411	5,183,470	7.056	0	0	鍾杰霖	父子	無
國宸股份有限公司 代表人鍾杰霖	3,156,809	4.297	0	0	0	0	無	無	無
鍾杰霖	0	0	3,240,649	4.411	0	0	鍾亞成	父子	無
宏佳騰動力科技股份有限 公司 代表人鍾杰霖	2,603,000	3.543	0	0	0	0	無	無	無
鍾杰霖	0	0	3,240,649	4.411	0	0	鍾亞成	父子	無
Bestright Worldwide Limited 代理人宋肯璋	2,537,357	3.454	0	0	0	0	無	無	無

九、綜合持股比例

108年12月31日

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、經理人及直接或 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
名成車業(股)公司	1,500,000	100%	0	0%	1,500,000	100%
華成車業(股)公司	1,500,000	100%	0	0%	1,500,000	100%
宏佳騰創新科技(股)公司	2,990,000	100%	0	0%	2,990,000	100%
Asia Energy Ltd.	1,700,000	100%	0	0%	1,700,000	100%
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	7,000,000	100%	0	0%	7,000,000	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

1. 股本來源

109 年 4 月 24 日
單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本 來源	以現金以外之財產抵 充股款者	其他
92.12	10	600	6,000	600	6,000	設立資本	無	註 1
93.11	10	11,000	110,000	11,000	110,000	非現金財產	土地抵沖股款 32,800 建物抵沖股款 71,200	註 2
94.11	10	36,000	360,000	15,466	154,660	盈餘轉增資 44,660	無	註 3
95.11	10	36,000	360,000	20,106	201,058	盈餘轉增資 46,398	無	註 4
99.11	10	36,000	360,000	22,518	225,185	盈餘轉增資 24,127	無	註 5
100.11	10	60,000	600,000	35,518	355,185	現金增資 130,000	無	註 6
101.12	10	60,000	600,000	39,113	391,135	現金增資 35,950	無	註 7
103.09	10	60,000	600,000	44,981	449,805	盈餘轉增資 58,670	無	註 8
105.09	10	60,000	600,000	51,728	517,276	盈餘轉增資 67,471	無	註 9
106.09	10	100,000	1,000,000	62,003	620,025	盈餘轉增資 102,749	無	註 10
108.09	10	100,000	1,000,000	73,812	738,118	盈餘轉增資 118,093	無	註 11
109.02	10	100,000	1,000,000	73,459	734,588	註銷庫藏股 3,530	無	註 12

註 1：92 年 12 月 25 日經授中字第 09233199360 號函核准。

註 2：93 年 12 月 17 日經授中字第 09333215150 號函核准。

註 3：94 年 11 月 14 日經授中字第 09433169930 號函核准。

註 4：95 年 12 月 1 日經授中字第 09533222420 號函核准。

註 5：99 年 12 月 14 日經授中字第 09932957220 號函核准。

註 6：100 年 8 月 25 日金管證發字第 1000038435 號函核准。

註 7：101 年 12 月 6 日金管證發字第 1010056001 號函核准。

註 8：103 年 9 月 1 日金管證發字第 1030034969 號函核准。

註 9：105 年 9 月 22 日經授商字第 10501230680 號函核准。

註 10：106 年 9 月 18 日經授商字第 10601131800 號函核准。

註 11：108 年 9 月 25 日經授商字第 10801130690 號函核准。

註 12：109 年 2 月 7 日經授商字第 10901007340 號函核准。

109 年 4 月 24 日
單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	73,458,823	26,541,177	100,000,000	上櫃

總括申報制度相關資訊

109年4月24日

單位：股；新台幣元

有價證券 種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分 之發行目的 及預期效益	未發行 部分預定 發行期間	備 註
	總股數	核准金額	股數	價格			
普通股	100,000,000	100,000,000	73,458,823	734,588,230	不適用	未定	無

2.股東結構

109年4月24日

單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	0	25	5191	14	5230
持有股數	0	0	30,115,839	33,393,469	9,949,515	73,458,823
持有比例%	0	0	41.00	45.46	13.54	100.00

3.股數分散情形

每股面額十元

109年4月24日；單位：人；股

持股分級(股)	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	1,568	439,648	0.598
1,000 至 5,000	2,752	5,881,345	8.006
5,001 至 10,000	474	3,477,650	4.734
10,001 至 15,000	160	1,984,896	2.702
15,001 至 20,000	70	1,233,872	1.680
20,001 至 30,000	75	1,871,244	2.547
30,001 至 40,000	33	1,152,073	1.568
40,001 至 50,000	20	886,379	1.207
50,001 至 100,000	31	2,018,752	2.748
100,001 至 200,000	18	2,532,004	3.447
200,001 至 400,000	8	2,353,134	3.203
400,001 至 600,000	2	1,117,200	1.521
600,001 至 800,000	4	2,676,635	3.644
800,001 至 1,000,000	3	2,795,215	3.805
1,000,000 以上	12	43,038,776	58.589
合計	5,230	73,458,823	100.000

4.主要股東名單

持股比例達5%以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱，持股數額及比例

108 年 4 月 24 日；單位：股

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例%
杰成國際股份有限公司 代表人陳秋燕		6,193,447	8.431
鍾杰霖		5,183,470	7.056
Chester Sang Ltd.(HK) 代表人宋肯璋		4,828,083	6.572
富弘投資股份有限公司 代表人鍾登凱		3,576,434	4.868
緯華投資股份有限公司 代表人鍾麗真		3,526,737	4.800
建和投資股份有限公司 代表人鍾進生		3,470,728	4.724
鍾亞成		3,240,649	4.411
國宸股份有限公司 代表人鍾杰霖		3,156,809	4.297
宏佳騰動力科技股份有限公司 代表人鍾杰霖		2,603,000	3.543
Bestright Worldwide Limited 代理人宋肯璋		2,537,357	3.454

5.最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項 目 \ 年 度		107 年度	108 年度	109 年截至 3 月 31 日止(註 8)
每股市價 (註 1)	最高	43.00	45.75	38.75
	最低	33.6	35.00	24.50
	平均	38.01	41.13	32.76
每股淨值	分配前	25.59	22.00	22.98
	分配後	19.67	20.96(註 2)	—
每股盈餘	加權平均股數		59,046,519	70,852,823
	每股盈餘 (註 3)	調整前	2.99	1.98
		調整後	2.98	1.98
每股股利	現金股利		1.0	0.5(註 2)
	無償配股	盈餘配股	2.0	0.5(註 2)
		資本公積配股	—	(註 2)
	累積未付股利(註 4)		—	(註 2)
投資報酬 分 析	本益比(註 5)		12.71	20.29
	本利比(註 6)		38.01	80.36
	現金股利殖利率(註 7)		2.63	1.24

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：本公司 108 年度盈餘分配案經 109 年 3 月 24 日董事會決議通過，尚未經股東會決議通過。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

6.公司股利政策及執行狀況

A.公司章程所訂之股利政策

本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司正值穩定成長階段，將掌握內外環境變化，以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分配案時，除以不超過可分配盈餘百分之九十五外，應考慮公司未來之資本支出預算及營運資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額，以現金方式分配股東股息或紅利之金額，分配現金股利部份不低於股利總額百分之十。

B.本次股東會擬議盈餘分派之情形：

108 年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	\$ 161,440,720
減：其他綜合損益轉列保留盈餘數	-974,257
加：評價調整轉出至保留盈餘	3,130,341
加：本期稅後淨利	140,601,589
減：法定盈餘公積(10%)	-14,060,159
加：特別盈餘公積迴轉	22,962,718
可分配盈餘	\$ 313,100,952
分配項目	
股東紅利-現金（0.5 元/每股）	\$ - 36,729,412
股東紅利-股票（50 股/每千股）	36,729,410
期末未分配盈餘	\$ 239,642,130

7.本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無

8.員工、董事及監察人酬勞

A.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司以當年度獲利狀況提撥 1%~5%作為員工酬勞及以不高於 1.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之。並報告股東會。

員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬員工。

B.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

員工酬勞及董監酬勞係依本公司公司章程第20條及財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基祕字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定估計，並依其性質認列為費用及負債。嗣後股東會決議與財務報表估列金額如有差異時，視為估計變動，列為股東會決議年度損益。

C.董事會(109.3.24)通過分派酬勞情形：

(1)董事會通過以現金或股票分派之員工酬勞及董事、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：

a.擬議分配：員工酬勞1,805,318元、董監酬勞1,805,318元。

b.108年度財報認列數員工酬勞金額為1,805,318元，與擬議分配數無差異；董監酬勞1,805,318元，與擬議分配數無差異。

c.差異原因：不適用

d.差異金額之處理：不適用。

(2)董事會通過以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：未配發員工股票酬勞。

D.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

本公司 107 年度盈餘分配案於 108 年 6 月 27 日業經股東會決議通過配發員工現金酬勞 2,877,966 元及董事酬勞 2,877,966 元。該年度員工酬勞及董事酬勞實際配發情形與估計數並無差異。

9.公司買回本公司股份情形：

108 年 12 月 31 日

買 回 期 次	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 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	轉讓股份予員工
買 回 期 間	105 年 11 月 14 日 至 106 年 01 月 06 日	106 年 11 月 14 日 至 106 年 12 月 22 日	107 年 4 月 13 日 至 107 年 5 月 17 日	107 年 9 月 06 日 至 107 年 10 月 09 日
買 回 區 間 價 格	40-73	35-59	34-57	29-50
已買回股份種類 及 數 量	普通股 353,000 股	普通股 852,000 股	普通股 780,000 股	普通股 971,000 股
已買回股份金額	17,340,250 元	37,139,893 元	30,100,350 元	36,669,706 元
已買回數量占預 定買回數量之比 率 (%)	7.06%	56.8%	52%	64.73
已辦理銷除及轉 讓之股份數量	0 (註)	0	0	0
累積持有本公司 股 份 數 量	353,000 股	1,205,000 股	1,985,000 股	2,956,000
累積持有本公司 股份數量占已發 行股份總數比率 (%)	0.68%	1.94%	3.20%	4.77%

註：買回期次第 1 次於 109 年 1 月 6 日到期，未辦理轉讓之股數依規定辦理註銷，並經 109 年 2 月 7 日經授商字第 10901007340 號函核准註銷。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、發行海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

- (1) 機車及其零件之製造業、修理業、批發業及零售業
- (2) 汽車及其零件之製造業、批發業及零售業
- (3) 自行車及其零件之製造業、修理業、批發業及零售業
- (4) 其他運輸工具及其零件製造業之製造業、修理業、批發業及零售業
- (5) 石油製品批發業及零售業
- (6) 機械設備製造業
- (7) 國際貿易業

2.營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度 主要產品	107 年度		108 年度	
	銷售金額	銷售金額	銷售金額	營業比重
ATV/UTV	1,687,002	65%	1,442,796	60.14%
摩托車	803,838	31%	465,012	19.38%
電動車	0	0%	312,904	13.04%
零件及其他	108,510	4%	178,491	7.44%
合計	2,599,350	100%	2,399,203	100%

3.公司目前之商品(服務)項目

- (1) ATV (All Terrain Vehicle，全地形車或沙灘車，簡稱 ATV)
- (2) UTV (Utility Vehicle，多功能越野車，簡稱 UTV)
- (3) 機車、三輪機車、四輪機車
- (4) 電動車及相關零組件

4.計畫開發之新商品

大排氣量機車、ATV、UTV 引擎技術與車輛產品，電動機車動力系統與車輛產品。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)產業發展沿革：

在全球車輛發展趨勢裡，都是先有腳踏車，再蛻變為機車，最後才有汽車的誕生。世界機車的發源地在歐洲德國、法國、英國、義大利等國，及北美洲的美國。世上第一部機車早在西元1769年(以下年代為四位數字者，為西元紀年)，由法人庫紐(Nicholas Cugnot)使用蒸氣引擎組成；1883年德國工程師戴姆勒(Gottlieb Daimler)，將一具四衝程的汽油引擎裝在腳踏車上，接著，賓士(Karl Benz)又為其裝配電力點火栓以點燃油料。至於臺灣機車史，回首機車引進臺灣的歲月，是在日據時期昭和年間，當時是在腳踏車的骨架「頂桿」裝上「汽油箱」，在「踏板」、「鏈輪」之上加裝「馬達」引擎，馬達(motor)是外來語，譯成「摩托」，用慣了，約定俗成，用馬達帶動的車子就稱為摩托車，現在也有人叫機車，兩者通用。

台灣機車工業萌芽於民國41年(以下年代為二及三位數字者，為民國紀年)，發展迄今已逾半個世紀，從原來進口倚賴甚深的產業型態蛻變成現今自給率近100%的成熟產業，其發展歷程可概分成四個階段：

產業週期	期 間	說 明
市場萌芽期	日據時代到民國50年	台灣機車工業萌芽於民國41年，最早是由貿易商自歐美、日本進口一種帶引擎的寬輪自行車零件在國內裝配；到民國45年，這類工廠已有20餘家，分布於台北、台南兩地，政府因外匯短缺，所以鼓勵投資機車工業，並訂定30%的自製率。
技術導入期	51年度到63年度	自50年代起，由於政府規定機車自製率逐年調升，國內廠商多採與日商合資方式經營，以技術移轉方式提升我國機車廠商之自製能力。三陽工業股份有限公司率先和日本本田技研株式會社技術合作生產機車，成為國內第一家機車製造廠。台灣機車工業在發展之初，由於市場需求殷切，這一段時期的生產量，則從51年的17輛躍升到55年底的6萬5千輛。惟機車使用量增加過速，致使交通混亂。故政府為改善交通秩序，加強管理機車行車安全，乃於57年推出各種政策如課徵機車20%貨物稅等，來限制機車的成長，這是機車發展初期的第一個考驗。
成長茁壯期	64年度到79年度	此時期機車銷售量成長一倍以上，是國內機車銷售的高度成長期，政府規定機車自製率需提高到90%，而且政府單位還設立了有關的環保規定，這都是機車業界所面臨的考驗。但因應自製率規定，經濟部喊出自創品牌的口號，而且多數與外商合作的技術廠商，挾著品牌、技術、行銷等的種種優勢，也不斷成長茁壯，打垮其他無國外技術支援之廠商，終止了百家爭鳴的戰國時期行。此時期市場需求高，利潤可觀，廠商導入國外各種相關技術，政府頒佈相關政策，機車產業在此時期呈現多頭並行。79年國內機車擁有率已由63年的每11人擁有1輛機車提升至約每三人就擁有1輛機車，機車保有率躍登全球之冠，但此時期國內機車產業仍以內需為導向。
國際經營期	80年度以來	進入80年代，機車銷售量穩定成長，由於國內機車市場的需求已趨飽和，機車業者不斷研發開拓外銷市場，84年內外銷台數達最高峰，有166萬輛，93年度為161萬輛，外銷比率則為52.10%，是歷年最佳銷售量。此時期是機車發展史上非常重要的一刻，代表台灣的機車製造業，已成功轉型賺取外匯，成為潛力無窮的明星產業。

(2)產業現況：

目前國產機車廠計有宏佳騰、三陽、光陽、台灣山葉、台鈴、台灣偉士伯、摩特動力、合騏、哈特佛、聯統等十家主要中心工廠，OEM 零件廠則超過100家。目前參加台灣區車輛工業同業公會—機車及其零件之會員家數為64家，員工人數達10,905人。台灣機車及零配件產業經過約半世紀的努力，上、中、下游零組件產業結構完整，已經成為自製率幾近百分之百的成熟產業，不論研發技術、生產品質或品牌形象都受到國際高度肯定。其產能不僅可充份供應中心廠國內市場的需要，同時也支援其海外市場的拓展。

108年度台灣整體機車產值為1,051億元，較前一年度增加2.64%，今年整體產業趨勢有成長現象。機車製造業108年度為578億元，較前一年度成長8.85%；機車零件業108年度則為473億元，較前一年度衰退4.23%。

台灣機車工業產值統計表

單位：新台幣億元；%

年度 業別	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
機車製造業	377	419	463	453	474	502	491	532	605	531	578
成長率(%)	(28.87)	11.28	10.50	(2.16)	4.64	5.91	(2.21)	8.23	13.72	(12.23)	8.88
機車零件業	328	395	454	462	498	512	511	497	510	492	473
成長率(%)	(29.76)	20.30	14.94	1.76	7.79	3.02	(0.12)	(2.81)	2.62	(3.53)	(3.93)
機車產業	705	814	917	915	972	1,014	1,002	1,029	1,115	1,024	1051
成長率(%)	(29.29)	15.46	12.65	(0.32)	6.23	4.32	(1.18)	2.69	8.36	(8.16)	2.64

資料來源：經濟部網路統計資訊查詢系統，台灣區車輛工業同業公會整理。

台灣機車之設計及製造技術已完全獨立自主，品質與日本並駕齊驅，廣受國際肯定，並自創品牌行銷國內外。台灣機車總銷售台數於1995年達最高峰之162萬輛（CBU完成車），1996年起逐漸衰退。其中內需市場因都會區大眾運輸系統陸續建立，整車內銷數量從1994年119萬輛的最高峰逐漸衰退，2018年約75萬輛，衰退17.09%。因此，機車業者多年來不斷開拓外銷市場，並赴中國大陸及東南亞投資設廠。整車外銷比率則逐漸提高到2009年約41%的高峰後逐年下降，2019年1-12月約15.72%。

年度 項目		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
內銷	台 數	674,037	667,757	788,017	909,863	754,396	704,867
	占 有 率 (C B U)	70.09%	69.57%	75.06 %	81.32 %	82.44%	84.28%
	占 有 率 (含 CKD)	57.45%	59.49%	64.84 %	72.94 %	69.33%	68.51%
	成 長 率	4.43%	-0.93%	18.01 %	15.46 %	-17.09%	-6.57%
外銷	CBU 台數	287,586	292,084	261,877	209,032	160,681	131,487
	占 有 率	29.91%	30.43%	24.94 %	18.68 %	17.56%	15.75%
	成 長 率	6.56%	1.56%	-10.34 %	-20.18 %	-23.13%	-18.17%
	CKD 台數	211,586	162,659	165,515	128,458	173,088	192,480
	小 計	499,172	454,743	427,392	337,490	333,769	323,967
	占 有 率	42.55%	40.51%	35.16 %	27.06 %	30.67%	31.49%
	成 長 率	18.32%	-8.90%	-6.01 %	-21.04 %	-1.10%	-2.94%
合 計	CBU 台數	961,623	959,841	1,049,894	1,118,895	915,077	836,354
	成 長 率	5.06%	-0.19%	9.38 %	6.57 %	-18.22%	-8.60%
	CKD 台數	211,586	162,659	165,515	128,458	173,088	192,480
	合 計	1,173,209	1,122,500	1,215,409	1,247,353	1,088,165	1,028,834
	成 長 率	9.92%	-4.32%	8.28 %	2.63 %	-12.76%	-5.45%
	生產台數	1,175,259	1,118,848	1,217,442	1,237,080	1,088,657	1,027,867
	成 長 率	5.37%	-4.80%	8.81 %	1.61 %	-12%	-5.58%

資料來源：台灣區車輛工業同業公會。

機車依結構設計、外型、用途不同而有不同的分類，例如依氣缸數可分為「單缸引擎」和「多缸引擎」；依引擎工作行程可分為「四行程」與「二行程」；依排檔方式可分為「自動排檔車」及「排檔車」。

若依用途區分機車的型態，則是依據各廠商所思考的用途和行駛性能等概念來做分類，可概略分為公路用和運動用兩種。公路用機車因以行駛在鋪裝道路為主要考量，所以能活躍在街上或高速公路上如速克達及跑車。而運動用機車是以行駛在未鋪裝道路為考量，能行駛於各種不同地形，可供戶外運動、休閒使用或當交通工具，所以具備高底盤和長懸吊架的特徵，如ATV及越野車。

我國機車產銷係以速克達為最大宗，近年銷貨占整體機車比重為76.74%~85.46%，主要因車型輕便，操控簡易外，車體呈現優雅、動感以及科技感並具的氣息，為城市中最佳代步工具。ATV車型為近十年來熱門車型，由於ATV構造與機車雷同，國內現有機車廠商進入轉換成本低，輔以原本機車廠所建立之銷售網絡，為可切入市場之良好機會。目前美國市場占有八成銷售量，惟97年下半年金融海嘯後，美國消費習慣轉為保守，對非生活必需之ATV車型，尚未恢復先前銷貨水準，以致我國ATV車型銷售相對受到壓抑，數量由96年的78,153台減少至98年度最低的26,542台逐步回溫，108年銷售量為31,000台。

108年出口機車量為91,664輛。另外，電動車除近年環保議題外，隨著全球老年人口成長，個人所得增加及各國對社會福利的重視下，屬於行動輔具的電動代步車市場需求也逐年擴大，108年度為25,25642輛。

目前電動代步車領導廠商主要為歐美醫療器材廠商，如美國Pride、Invacare、Sunrise、英國Electric Mobility 等均為世界知名電動代步車生產廠商。我國電動自行車內銷市場

較少，主要出口市場以美、歐、日等已開發國家為主，近年已有增加趨勢，為將來值得努力的方向。

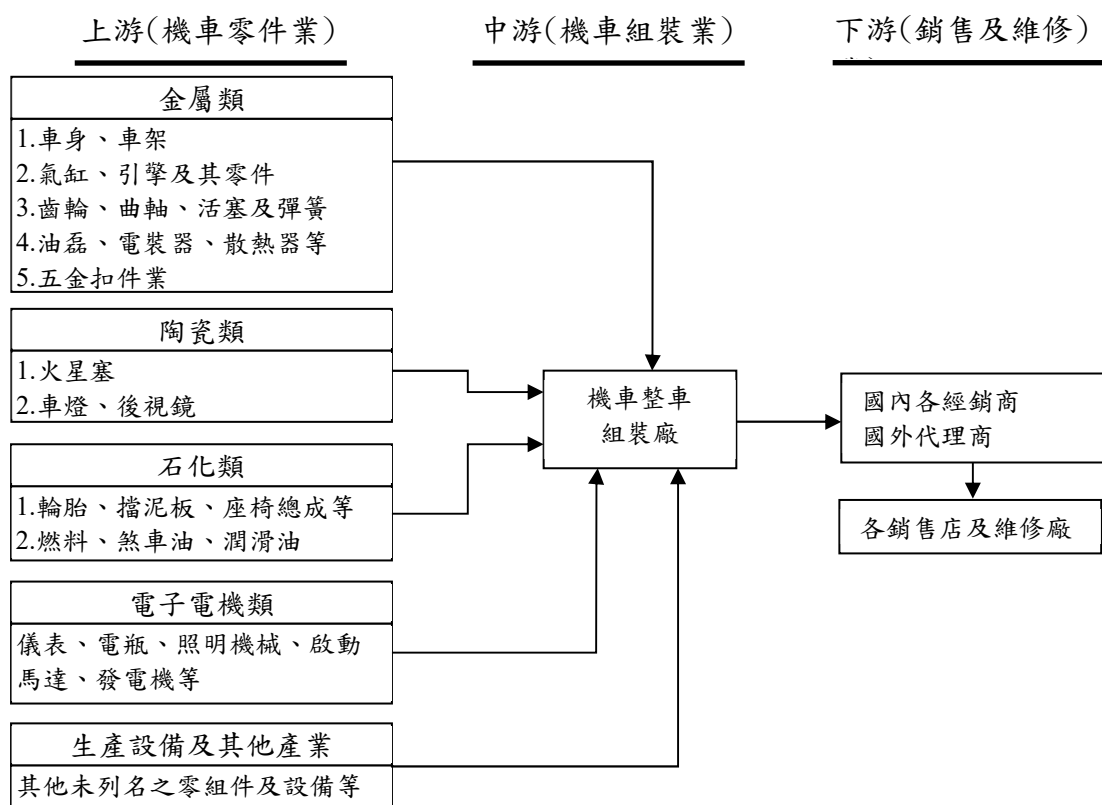
單位：台

年度 車型	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
速克達	898,089	898,400	984,638	1,065,130	852,712	777,347
跑車	9,367	8,457	5,309	6,111	2,766	2,365
ATV	40,135	39,948	47,392	30,212	40,852	31,000
CKD 套件	211,586	162,659	165,515	128,458	173,088	192,480
電動車	11,118	11,408	10,958	16,400	18,747	25,642
合計	1,170,295	1,120,872	1,213,812	1,246,311	1,088,165	1,028,834

資料來源：台灣區車輛工業同業公會及本公司整理。

2. 產業上、中、下游之關聯性

機車工業包括，上游主要為機車零組件供應商及生產設備供應商(設備業者、週邊設備)；中游則為機車產業，將上游的原料及零組件製造出消費者所需要的產品；下游則為代理商、經銷商、機車銷售業及維修業等。



3.產品之各種發展趨勢

(1)基本技術提昇

機車的製造技術上，首先應要求基本性能的提升，在設計方面應朝經濟性、舒適性、便利性、安全性與防竊性等方向發展。而在環保需求方面，如何能改善對環境的衝擊是當前重要的課題，諸如排氣污染、省油耗、零件可回收性與降低噪音等，都是未來技術發展的重要課題。

(2)多樣化產品及創新以符合未來休閒趨勢

配合消費者更精緻、更新穎之產品要求，未來產品生命週期將更為縮短，產品需求更趨多樣化，預期將以強調人性化、個性化、運動休閒等特性產品需求為多。

(3)Off-road車輛市場深具發展潛力

除了On-road機車市場外，Off-road車輛市場亦極具發展潛力。所謂Off-road車輛是指在特定場所或街道行駛，無法開上公路之交通工具，其產業涵蓋範圍廣泛，包括工業用叉舉車、機場地勤支援運輸工具、高爾夫球車、清洗設備(sweepers and scrubbers)、社區電動車(neighborhood electric vehicles)、電動腳踏車、競賽用機車、電動代步車、辦公室內推車及小型ATV(All Terrain Vehicle)等。

(4)環保條款與消費者環保意識的覺醒

溫室效應造成地球暖化日趨嚴重，在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七期環保法規、歐洲已導入的四期法規、中國已導入之國四法規...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。

(5)保護人身安全配備的加強

與一般汽車比較，機車缺乏車廂的保護導致安全性較低，因此常被戲稱為「肉包鐵」或「皮包鐵」，且一旦發生事故，機車的傷亡率也較高。而除了利用「安全帽」與「防摔衣」等被動式配備來保護騎乘者的人身安全外，各家廠商也紛紛在產品上加裝防鎖死煞車系統(Anti-lock Braking System，簡稱ABS)或者更先進的循跡防滑控制系統(Traction Control System，簡稱TCS)，以避免車輛鎖死失控或發生打滑現象。而除了ABS與TCS這種主動式安全配備外，本公司也積極開發擁有HTS(Hydraulic Tilting System，油壓傾斜系統)的三輪與四輪速克達機車，讓駕駛者經過彎道較不易滑倒摔車，在面對各種非平坦地形(如顛簸路面、坑洞、路邊鑲邊石、光滑的路面、電車軌道，甚至於樓梯等)時也可確保行駛的穩定性，提高車輛安全性。

(6)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，投入替代能源車輛之研究，如電動機車、Hybrid油電混合機車等。然技術仍有待突破，且續航能力儼然成為關鍵，短期內新技術尚難成熟與普及，但發展替代能源產品已成各大車廠之世紀課題。

4.競爭情形

本公司主力產品多功能休閒車(ATV/UTV)，可自由地行駛在不同地形之路面，不論是運動、休閒或農業畜牧方面均可廣泛運用之機動車輛。目前本公司主要提供ATV/UTV銷售量世界第一—北極星公司(Polaris Industries Inc.)，為其海外唯一ODM代工廠商，且為國內ATV/UTV與機車的製造業者。

我國機車製造廠商數量，依台灣區車輛工業同業公會資料統計約有10家左右，目前光陽、三陽及山葉三大廠商占國內總銷量之90%以上，形成寡占市場，彼此競爭較不積極，各

業者推出車型或期間，相對遲緩、外型變化有限。故本公司在國內機車市場係為新秀角色，在此市場區隔係採取年輕學生與上班族群為主，以新潮及創新之形象開拓國內市場。

(三)技術及研發概況：

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	研發費用 A	營業淨額 B	A/B
108 年	129,334	2,399,203	5.39%
109 年 1~3 月	30,829	532,114	5.79%

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

A.自行研發成果

技術名稱	應用車輛
50/90/125//150/170/180/200cc 引擎技術	二輪機車、ATV、UTV
250/300/350/400/550cc 引擎技術	二輪重型機車、三輪機車、四輪機車、ATV、UTV
傳動系統	電動 UTV 車輛
懸吊系統	三輪機車、四輪機車、ATV、UTV

B.與外界合作之技術項目

合作對象	合作項目或內容
義大利 QT 公司	HTS(Hydraulic Tilting System，油壓傾斜系統)，應用在三輪速克達與四輪速克達產品上。

3.未來研發計畫與預計投入之研發費用

A.研發計畫

1. 持續開發大排氣量引擎與車輛產品，讓大型重型機車產品系列更完整。
2. 歐洲五期汙染法規引擎技術對應，針對外銷三輪重型機車與四輪重型機車。
3. 台灣七期汙染法規引擎技術對應，針對內銷二輪機車產品。
4. 持續與國外大廠技術合作，發展年度更新版三輪重型機車與四輪重型機車產品。
5. 持續開發電動機車產品(普通重型，白牌規格)，讓電動機車產品系列更完整。
6. 持續開發CROXERA 智慧系統，提升智慧功能讓產品更加人性化更具操控性。

B.預計投入研發費用

本公司109年度預計投入之研發費用約為新台幣1.3億元。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

- a. 持續發展大排氣量引擎(400、550、700CC等)之機車並建構完整產品線，提升國內機車市場占有率並將內銷比重拉高到整體營收50%以上。

b.拓展電動車市場，除了推出更多元之車款外，介由CROXERA智慧系統性能之提升，推進國內外市場。

2.長期發展計畫

成為國內旗艦款重型機車銷售領導廠商，並跨入自有品牌的海外市場開拓行銷全世界，首重新興市場如中南美、東南亞、印度、非洲等區域，期望成為國際知名整車(機車與ATV/UTV)製造與銷售品牌。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

本公司製造之產品於民國99年以前主要以外銷美洲地區為主，占比達80%以上；部份銷往歐洲約8%及東南亞等地區約1%，而內銷市場則約7~8%。近年來積極於美洲以外之地區開發新客戶，美洲地區銷售比重逐年下降，108年度已降至33.23%；本公司並於民國100年起開發機車佈局台灣內銷市場，108年度之內銷市場比重19.15%。

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	107 年度		108 年度	
	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
美 洲	1,086,734	41.81%	797,326	33.23%
亞 洲	590,939	22.73%	735,936	30.67%
歐 洲	620,903	23.89%	404,113	16.84%
台 灣	287,669	11.07%	459,494	19.15%
其 他	13105	0.5%	2,334	0.10%
合 計	2,599,350	100.00%	2,399,203	100.00%

2.市場占有率

根據台灣區車輛工業同業公會統計，108年度ATV/UTV銷售總數量為31,000輛(未含本公司銷售量)，本公司銷售量為28,524輛，市場占有率約為47.92%左右。

3.市場未來之供需狀況與成長性

A.供給狀況

台灣機車及零配件產業經過約半世紀的努力，上、中、下游零組件產業結構完整，已經成為自製率幾近百分之百的成熟產業，不論研發技術、生產品質或品牌形象都受到國際高度肯定。目前國產機車廠計有宏佳騰、三陽、光陽、台灣山葉、台鈴、台灣偉士伯、摩特動力、合騏、哈特佛、聯統等十家主要中心工廠；參加台灣區車輛工業同業公會一機車及其零件之會員家數為64家，員工人數達10,905人。國內機車市場係以光陽、三陽及山葉等三大廠商占國內總銷量之90%以上，形成寡占市場，長久以來市場競爭並不激烈，車款歷年變化緩慢，且該產業技術及中衛體系在國內均已相當成熟，有心投入者之技術門檻較低，因而提供本公司進入內銷市場之機會。

業 別	會 員 家 數	員 工 人 數
機車整車組裝業	24	6,720
機車零件業	42	4,185
合 計	64	10,905

B.市場未來成長性

近十年來，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，窮人則更窮之M型化分布，並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。其中，高價機車同時也成為彰顯個人品味、假日休閒活動的象徵與代表，因此各大車廠皆以引擎的大排氣量化、外型差異化設計與精緻感、配備的高級化/名牌化…等，提昇產品的整體超值感受，彰顯個人身份地位。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，此種產品附加價值高，但市場規模較小，多集中於歐、美、日等國家。低階產品主要集中於開發中國家，由於開發中國家多半具有公共運輸硬體、道路路網鋪設不足及民眾平均所得仍難以購買汽車等特性，民眾多選擇以機車作為主要交通工具，提供代步、載運物品等功能，為目前機車之主要市場。

另外，全球空汙問題環保法規等問題，推動電動機車興起帶動市場需求，產品客製化、供應體系和技術日趨成熟，電動機車必為國際車廠佈局焦點。

展望109年，受疫情影響在產業關聯效果的連帶影響下，全球市場產業幾成長趨緩。國外各車廠紛紛推出帶動銷費市，同時，以提升使用操控性能，積極開拓新興國家市場及國內市場，預估109全年機車整車產業產值成長將微幅下降。

4.競爭利基

A.產品開發：

本公司長期與歐美機車大廠(品牌)合作，產銷機車產品。對於先進市場消費者需求定位清晰，由此培養出本公司研發人員對於潮流掌握的能力及新科技應用於機車產品的經驗。從車體造型的規劃，引擎的設計及相關零組件的搭配，都是以市場區隔後，依照區隔市場的可辨別屬性及可操作因素整體規劃而得出適當的產品。本公司產品開發能力可以「市場識別度」高來形容。

B.行銷策略優勢

本公司以自有品牌在國內開拓機車市場，雖然以後進品牌言，需承擔較高的行銷費用，但也沒有任何歷史包袱，在操作行銷策略時較具彈性。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

- 長期與國際機車大廠(品牌)合作，使本公司的製程、品保能力符合國際標準。
- 長期與國際機車大廠(品牌)合作，使本公司設計的產品符合時代的潮流。
- 長期與國際機車大廠(品牌)合作，使本公司累積了持續的獲利能力。
- 長期與國際機車大廠(品牌)合作，使本公司的管理能力、資訊系統的運用、內控制度的遵循，均符合國際水準的要求。
- 全球車輛產業朝電動化轉型，政府鼓勵並推動產業結盟合作，多元整理奠定技術能量，重新定義國內機車市場，也促使本公司之機車更具競爭力。

B.不利因素

- 國內機車市場寡占局面短期內難以打破

國內三大機車業者三陽、光陽與山葉壟斷國內機車市場已長達三十多年，各業者已建立品牌知名度及機車銷售通路，使新進競爭者進入國內市場經營較不易，跨入門檻較高。

因應對策：

- (a)提升產品性能品質，科技搭載次世代智慧儀表與App系統，增加操控性，滿足時下學生及年輕人獨特之風格，塑造新潮行動之形象，以爭取年青族群的青睞，提升本公司產品深化市場的競爭動力。
- (b)主流產品對決的基本理念是，消費者可以同樣的價格買到更高規格的機車。譬如山葉的CUXi 115、光陽的MANY 110與三陽的mii 110價格區間相近，本公司則推出Dory125全新性能、配備升級，以最佳的性能及最優之價格來競爭。
- (c)國內機車行主要業務係以維修為主，銷售機車為輔。原因是三大業者雖給了機車銷售利益，但被經銷商壟斷，各地機車行業者銷售機車利潤並不高。因此由本公司結合各地機車行，提供入股經銷體系成為股東的機會，以達到通路利益共享，激發機車行銷售意願。

b.ATV/UTV所得彈性較大

ATV/UTV為休閒運動產品，且產品壽命長及售後維修服務健全，在景氣低迷時，消費者往往會暫緩消費，受到景氣相對較大，即所得彈性較大。

因應對策：

對大環境景氣的變化，將以擴大產品銷售地區及新產品(機車)來因應。如北美洲、澳洲及東南亞地區均納入未來三輪/四輪速克達產品的銷售地區。目前亦積極拓展東南亞及中南美洲二輪機車及速克達市場。

c.人才招募不易

本公司位於台南市山上區，地理位置較偏遠致人才招募困難，目前研發團隊約有93人左右，尚須加強人才培養與招聘，方能因應未來逐漸擴增之新產品與新技術開發工作。

因應對策：

創造良好的研發環境，提供完善的教育訓練與福利，來吸引優秀研發人員。並經由推動股票上櫃及採行員工認股方式，將公司經營成果與員工分享，提高員工向心力。

d.對手的價格競爭

由於中國大陸及東南亞等地生產成本相對較國內低，已對國內機車產業形成不小壓力。

因應對策：

本公司在面臨全球化產業競爭壓力下，除積極尋求產業升級，提高產品附加價值，以下列經營方針，提升國際競爭力。

- (a)確保產品品質的競爭優勢及維持客戶良好夥伴關係。
- (b)掌握關鍵技術及專利申請，研發具市場競爭力之新產品。
- (c)加強與客戶研發技術之交流及合作，提升公司整體競爭力。
- (d)產品市場區隔化，擺脫競爭者的價格競爭。
- (e)海市布局，利用各個地區優勢拓展海外市場。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

產(商)品項目	重要用途或功能
ATV	可行駛於各種不同地形，可供農用、比賽運動、休閒或當交通工具使用。
UTV	可行駛於各種不同地形，可供農用、狩獵之交通工具。
機車	載人或載物之二輪、三輪、四輪交通工具。

2.主要產品之產製過程

引擎製造→車架組裝→電裝組裝→剎車組裝→車殼裝配→車燈組裝→組裝輪胎→成車檢驗。

(三)主要原料之供應狀況

1.主要零組件名稱：引擎、車架、輪胎、煞車、電裝、懸吊、轉向及外觀等。

2.供應商如下：

主要原料	供應廠商	供應狀況
引擎	楠華動力、華鏞機械	品質良好，貨源穩定
車架	瑞興發、程發工業	品質良好，貨源穩定
輪胎	華豐橡膠、正新橡膠	品質良好，貨源穩定
煞車	泓輔企業、昀成科技	品質良好，貨源穩定
電裝	永峻電業、統亞電子 士林電機、睿能創意	品質良好，貨源穩定
懸吊	順越工業、承育精密	品質良好，貨源穩定
轉向	開發工業、順越工業	品質良好，貨源穩定

(四)主要進、銷貨客戶名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占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，暨增減變動原因：本公司未有進貨金額占進貨總額百分之十之供應商。
- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，暨增減變動原因

單位：新台幣仟元

	107 年度				108 年度				109 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 〔%〕	與發行 人之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 〔%〕	與發行 人之關 係	名稱	金額	占當 年度 截至 前一 季止 銷貨 淨額比 率 〔%〕	與發行 人之關 係
1	甲公司	1,084,483	42.57	無	甲公司	789,218	32.90	無	甲公司	163,229	31.69	無
2	乙公司	555,900	21.82	無	乙公司	576,855	24.04	無	乙公司	154,533	30.00	無
3	丙公司	550,555	21.61	無	丙公司	289,282	12.06	無	丙公司	0	0.00	無

(五)最近二年度生產量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	107 年度			108 年度		
	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
ATV/UTV	73,200	34,903	1,233,629,506	73,200	28,007	1,046,627,306
摩托車		8,680	697,506,254		6,314	396,924,505
電動車					4,001	330,372,904
合計	73,200	43,583	1,931,135,760	73,200	38,322	1,773,924,715

註：1.本公司為機動車輛組裝廠，主要產能均靠人工作業，尚無自動化機器生產線。

2.107 年度產能係以生產部員工 129 人及當年度出勤時間計算。

3.108 年度產能係以生產部員工 160 人及當年度出勤時間計算。

(六)最近二年度銷售量值

單位：PCS；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
ATV/UTV	14,281	574,229	19,990	1,112,773	15,115	605,370	13,420	837,426
摩托車	3,907	247,106	5,157	556,732	2,522	176,070	2,857	288,942
電動車	-	-	-	-	3,917	312,904	-	-
零件及其他	-	42,186	-	66,324	-	50,347	-	128,144
合計	18,198	863,521	25,147	1,735,829	21,554	1,144,691	16,277	1,254,512

108 年度與 107 年度相較，外銷量下降主要為客戶產品切換外所致。內銷成長主要為推出電動車拓展新市場所致。

二、從業人員資訊：

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		107 年度	108 年度	109 年截至 3 月 31 日止
從業員工 員工人數	直接人員	129	160	118
	間接人員	250	229	270
	合計	379	389	388
平均服務年資		6.42	5.24	5.67
平均年齡		36.57	36.11	36.5
學歷 分布 比率	博 士	1	1	1
	碩 士	13	14	17
	大 專	226	228	225
	高 中	124	128	127
	高 中 以 下	15	18	18

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

1.本公司為機動車輛組裝及銷售業，於組裝過程中不會產生廢氣、廢水等污染物，故無環境污染問題及因污染環境所受損失，唯公司仍持續善盡環保之企業責任，相關措施如下：

(一)設置太陽能發電系統，以降低用電減少碳排放量。

設置太陽能發電系統容量874.38瓩，108度發電量1,085,200度(kwh)，減碳量578.41(t)

(二)廠區走道於非作業時間關閉照明燈、辦公室冷氣常設於26度，降低用電減少碳排放量。

108年總用電量1089703度相較107年總用電量1,131,270度減少用電41,650度(KWH)。

減碳量約為22.16(t)

(三)裝置節水器降低水流速度，節約用水減少碳排放量。

108年總用水量7,671度相較107年總用水量8,508度減少用水837度

減碳量約為0.134(t)

(三)落實資源回收再利用，紙箱、棧板、鐵罐重覆回收使用，減少垃圾量。

108年資源回收總量88,431公斤相較107年資源回收量78,726公斤增加9,705公斤。

五、勞資關係

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

(一)員工福利措施

(1)職工福利會

本公司依法成立職工福利委員會，按期提撥職工福利金，並由員工組成委員會，負責各項福利事務之規劃及執行。如：三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助、傷病災害補

助、員工旅遊、休閒育樂活動補助、年終晚會及摸彩等。

(2) 勞工保險

本公司員工一律參加勞保、健保及團保，享有各項保險給付，新進人員於報到後即為其辦妥加保手續，此外旅遊或國外出差等均辦理平安意外險。

(3) 視營運情況發放績效獎金。

(二) 進修及訓練

(1) 新進訓練：公司新進人員報到時，皆須接受新進人員教育訓練，以先行了解公司的規章制度、公司文化與工作內容。

(2) 在職訓練：各單位於年度終了前，依照單位內人員訓練需求，提報各單位下一年度之教育訓練計畫，經管理部彙整提報後，作為辦理公司教育訓練計畫之依據。

(3) 外部訓練：針對特殊單位人員，因工作上需要，可提出教育訓練外訓申請(如專業證照訓練、專職訓練等)，於結訓後繳交結業證書或報告，以做為教育訓練參考依據。

(三) 員工行為或倫理守則

為了讓各級員工瞭解倫理概念、權利、義務及行為準則，本公司訂定相關辦法與規定，公告於本公司資訊網站，以利員工遵循遵守。相關辦法：

(1) 訂定「工作規則」，規範員工。

(2) 訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，以防制本公司人員於執行業務時為獲得利益，直接或間接提供、收受、承諾或要求任何不正當利益，或從事其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。

(3) 各部門組織架構與各職務工作職掌：明確規範各單位組織功能與各職務職掌範圍。

(4) 核決權限管理辦法：為提高工作效率，加強分層負責管理及有效規範各職級員工在工作上權利。

(5) 請假管理辦法：為員工請、休假有所依循。

(6) 績效考核管理辦法：每半年考核員工之工作成果及績效，作為調薪、升遷等參考。

(四) 退休制度與其實施情形

(1) 本公司於民國 94 年 2 月成立勞工退休準備金監督委員會，並訂定委員會組織規章及勞工退休辦法，提撥退休準備金於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶保管。

(2) 自 94 年 7 月 1 日起，本公司依勞工退休條例規定，按月就薪資總額 6% 提撥退休金至勞工保險局之員工個人專戶。

(五) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司十分重視勞資和諧關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準。截至目前為止，並未發生勞資糾紛問題，且員工得隨時透過公司之正式與非正式之溝通管道，反應其工作與生活上遭遇之各項問題，俾使雙方能更加相互了解，以凝聚共識，共創雙贏的局面。

2. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無

六、重要契約：截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

109 年 5 月 15 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銷售合約	Polaris Industries Inc.	92 年~迄今	銷售合作	無
借款合同	中國信託商業銀行	109.01.01~109.12.31	信用借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表-採用國際財務報導準則

1.簡明資產負債表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					109 年截至 3 月 31 日止 財 務 資 料 (註 1)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		1,143,051	1,285,581	1,312,607	1,422,084	1,021,007	1,218,103
不動產、廠房及設備		524,590	563,263	689,921	725,670	770,357	789,214
無 形 資 產		0	0	0	0	0	0
其 他 資 產		134,479	141,642	85,933	56,603	250,434	255,202
資 產 總 額		1,802,120	1,990,486	2,088,461	2,204,357	2,041,798	2,262,564
流 動 負 債	分 配 前	457,372	578,000	638,000	660,298	383,506	594,448
	分 配 後	659,784	680,749	698,798	719,345	420,235	(註 2)
非 流 動 負 債		25,568	29,070	28,476	33,059	40,618	39,699
負 債 總 額	分 配 前	482,940	607,070	666,476	693,357	424,124	634,147
	分 配 後	685,352	709,819	727,274	752,404	460,853	(註 2)
歸屬於母公司業主 之 權 益		1,319,180	1,383,416	1,421,985	1,511,000	1,617,674	1,628,417
股 本		449,805	517,276	620,025	620,025	738,118	734,588
資 本 公 積		487,161	487,161	487,161	487,161	487,161	473,351
保 留 盈 餘	分 配 前	427,764	469,366	410,884	563,914	529,533	541,859
	分 配 後	225,352	366,617	350,086	386,774	456,075	(註 2)
其 他 權 益		(45,550)	(75,117)	(41,605)	(38,850)	(15,888)	(17,471)
庫 藏 股 票		0	(15,270)	(54,480)	(121,250)	(121,250)	(103,910)
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	0
權 益 總 額	分 配 前	1,319,180	1,383,416	1,421,985	1,511,000	1,617,674	1,628,417
	分 配 後	1,116,768	1,280,667	1,361,187	1,392,907	1,580,945	(註 2)

註 1：109 年截至 3 月 31 日止財務資訊係經會計師核閱。

註 2：108 年度之盈餘分配案尚待股東常會決議。

2.簡明資產負債表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料					109 年截至 3 月 31 日止財 務 資 料(註)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		1,092,546	1,242,684	1,274,429	1,397,534	886,017	—
不動產、廠房及設備		524,590	563,263	689,921	725,670	766,976	—
無 形 資 產		0	0	0	0	0	—
其 他 資 產		179,835	176,624	120,311	78,992	368,743	—
資 產 總 額		1,796,971	1,982,571	2,084,661	2,202,196	2,021,736	—
流 動 負 債	分 配 前	443,611	570,085	634,200	658,137	367,187	—
	分 配 後	646,023	672,834	694,998	717,184	403,916	—
非 流 動 負 債		34,180	29,070	28,476	33,059	36,875	—
負 債 總 額	分 配 前	477,791	599,155	662,676	691,196	404,062	—
	分 配 後	680,203	701,904	723,474	750,243	440,791	—
歸屬於母公司業主 之 權 益		1,319,180	1,383,416	1,421,985	1,511,000	1,617,674	—
股 本		449,805	517,276	620,025	620,025	738,118	—
資 本 公 積		487,161	487,161	487,161	487,161	487,161	
保 留 盈 餘	分 配 前	427,764	469,366	410,884	563,914	529,533	—
	分 配 後	225,352	366,617	350,086	386,774		—
其 他 權 益		(45,550)	(75,117)	(41,605)	(38,850)	(15,888)	—
庫 藏 股 票		0	(15,270)	(54,480)	(121,250)	(121,250)	—
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	—
權 益 總 額	分 配 前	1,319,180	1,383,416	1,421,985	1,511,000	1,617,674	—
	分 配 後	1,116,768	1,280,667	1,361,187	1,392,907	1,580,945	—

註：本公司未出具 109 年第一季之個體財務報表。

3.簡明綜合損益表(合併)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					109 年截至 3 月 31 日止財務資料(註)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	2,764,610	2,509,892	2,430,420	2,599,350	2,399,203	532,114
營 業 毛 利	764,459	622,299	592,466	638,117	531,106	109,923
營 業 損 益	311,984	218,343	175,842	227,699	121,185	12,398
營業外收入及支出	46,825	74,488	6,684	51,689	58,238	4,483
稅 前 淨 利	358,809	292,831	182,526	279,388	179,423	16,881
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	308,167	246,059	147,476	215,295	140,602	12,326
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	308,167	246,059	147,476	215,295	140,602	12,326
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(45,284)	(31,612)	33,052	1,288	25,119	(1,583)
本期綜合損益總額	262,883	214,447	180,528	216,583	165,721	10,743
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	308,167	246,059	147,476	215,295	140,602	12,326
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	262,883	214,447	180,528	216,583	165,721	10,743
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	6.85	3.96	2.39	3.58	1.98	0.17

註：108 年截至 3 月 31 日止財務資訊係經會計師核閱。

4.簡明綜合損益表(個體)-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					109年截至 3月31日 止財務資 料(註)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	2,586,164	2,412,644	2,352,975	2,547,364	2,320,477	—
營業毛利	586,013	525,082	515,021	586,131	463,653	—
營業損益	255,560	203,500	163,680	236,732	126,589	—
營業外收入及支出	103,818	86,026	16,474	44,750	50,332	—
稅前淨利	359,378	289,526	180,154	281,482	176,921	—
繼續營業單位 本期淨利	308,167	246,059	147,476	215,295	140,602	—
停業單位損失	0	0	0	0	0	—
本期淨利(損)	308,167	246,059	147,476	215,295	140,602	—
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(45,284)	(31,612)	33,052	1,288	25,119	—
本期綜合損益總額	262,883	214,447	180,528	216,583	165,721	—
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—	—
淨利歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	6.85	3.96	2.39	3.58	1.98	—

註：本公司未出具 109 年第一季之個體財務報表。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
104 年	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
105 年	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
106 年	資誠聯合會計師事務所	林永智、劉子猛	無保留意見
107 年	資誠聯合會計師事務所	林永智、田中玉	無保留意見
108 年	資誠聯合會計師事務所	林永智、田中玉	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之原因說明

本公司 108 年度無更換會計師，請參閱第 37 頁。

二、財務分析

(一)財務分析-採用國際財務報導準則

1.合併報表

年 度 分 析 項 目		最 近 五 年 度 財 務 分 析					109 年截至 3 月 31 日止
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構(%)	負債占資產比率	26.80	30.50	31.91	31.45	20.77	28.03
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	256.34	250.77	210.24	208.22	215.26	211.36
償債能力(%)	流動比率	249.92	222.42	205.74	218.4	266.23	204.91
	速動比率	201.53	182.50	175.84	175.16	173.22	113.95
	利息保障倍數	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	1,496.19	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	21.96	20.54	18.40	18.99	25.03	27.27
	平均收現日數	17	18	20	19.22	14.58	13
	存貨週轉率(次)	12.56	10.71	11.84	11.09	8.03	4.92
	應付款項週轉率(次)	6.14	5.31	3.88	4.13	5.25	5.08
	平均銷貨日數	29	34	31	32.91	45	74
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.02	4.61	3.88	3.43	3.21	2.73
	總資產週轉率(次)	1.57	1.32	1.19	1.13	1.13	0.99
獲利能力	資產報酬率(%)	17.53	12.98	7.23	10.04	6.63	2.3
	權益報酬率(%)	25.02	18.21	10.51	14.68	8.99	3.04
	稅前純益占實收資本比率(%)	79.77	56.61	29.44	45.06	24.31	2.3
	純益率(%)	11.15	9.80	6.07	8.28	5.86	2.32
	每股盈餘(元)	6.85	4.76	2.39	3.59	1.98	0.17
現金流量	現金流量比率(%)	62.05	61.94	57.26	31.44	-7.62	1.32
	現金流量允當比率(%)	90.75	110.44	115.28	137.40	92.64	85.79
	現金再投資比率(%)	13.46	14.42	16.30	8.29	-4.67	0.41
槓桿度	營運槓桿度	1.18	1.27	1.39	0.64	1.71	2.59
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)
資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率及每股盈餘：主要係 108 年度營業淨利較 107 年度減少，致 108 年度獲利能力之各項指標隨之減少。

註：1.109 年截至 3 月 31 日止財務資訊係經會計師核閱。

2.本集團民國 104 年度至 107 年度無利息支出。

2.個體報表

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析					109 年截至 3 月 31 日止 (註 1)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構(%)	負債占資產比率	26.59	30.22	31.79	31.39	19.99	—
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	257.98	250.77	210.24	212.78	215.72	—
償債能力(%)	流動比率	246.28	217.98	200.95	212.35	241.30	—
	速動比率	198.56	180.11	172.72	170.02	152.34	—
	利息保障倍數	(註 2)	(註 2)	(註 2)	(註 2)	2,328.91	—
經營能力	應收款項週轉率(次)	11.76	12.38	13.53	15.9	13.86	—
	平均收現日數	31	29	27	23	26	—
	存貨週轉率(次)	12.56	10.71	11.84	11.09	8.14	—
	應付款項週轉率(次)	6.15	5.32	3.89	3.93	5.22	—
	平均銷貨日數	29	34	31	33	44	—
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.57	4.44	3.76	3.6	3.11	—
	總資產週轉率(次)	1.46	1.28	1.16	1.19	1.1	—
獲利能力	資產報酬率(%)	17.42	13.02	7.25	10.06	6.66	—
	權益報酬率(%)	25.02	18.21	10.51	14.68	8.99	—
	稅前純益占實收資本比率(%)	79.90	55.97	29.06	45.40	23.97	—
	純益率(%)	11.92	10.20	6.27	8.45	6.06	—
	每股盈餘(元)	6.85	4.76	2.39	3.59	1.98	—
現金流量	現金流量比率(%)	53.71	71.32	61.96	32.72	-24.45	—
	現金流量允當比率(%)	79.30	106.26	123.69	142.57	91.35	—
	現金再投資比率(%)	10.27	17.56	18.02	8.83	7.88	—
槓桿度	營運槓桿度	1.22	1.29	1.41	1.36	1.68	—
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	—
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)							
資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率及每股盈餘：主要係 108 年度營業淨利較 107 年度減少，致 108 年度獲利能力之各項指標隨之增加。							

註：1.本公司未出具 109 年第一季之個體財務報表。

2. 本公司民國 104 年度至 107 年度均無利息支出。

計算公式如下：

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)／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／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／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＝銷貨成本／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／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

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

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送民國108年度營業報告書、財務報表及盈餘分派表等，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所林永智與田中玉會計師查核完竣，並出具查核報告；上述營業報告書、財務報表及盈餘分派表業經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此上

本公司 108 年股東常會

宏佳騰動力科技股份有限公司

審計委員會召集人：



中華民國 109 年 3 月 24 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 86 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 142 頁。

六、公司及其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：本公司及關係企業並未發生財務週轉困難情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	差異	
			增(減)金額	變動比例
流 動 資 產	1,422,084	1,021,007	-401,077	-28.20%
不 動 產、廠 房 及 設 備	725,670	770,357	44,687	6.16%
無 形 資 產	0	0	0	0.00%
其 他 資 產	56,603	250,434	193,831	342.44%
資 產 總 額	2,204,357	2,041,798	-162,559	-7.37%
流 動 負 債	660,298	383,506	-276,792	-41.92%
非 流 動 負 債	33,059	40,618	7,559	22.87%
負 債 總 額	693,357	424,124	-269,233	-38.83%
歸屬於母公司業主之權益	1,511,000	1,617,674	106,674	7.06%
股 本	620,025	738,118	118,093	19.05%
資 本 公 積	487,161	487,161	0	0.00%
保 留 盈 餘	563,914	529,533	-34,381	-6.10%
其 他 權 益	(38,850)	-15,888	22,962	-59.10%
庫 藏 股	(121,250)	-121,250	0	0.00%
非 控 制 權 益	0	0	0	0.00%
權 益 總 額	1,511,000	1,617,674	106,674	7.06%
重要變動項目(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析說明如下：				
1.流動資產：主係108年度展示廳及辦公大樓改建進行，致不動產、廠房及設備現金支出數增加所致。				
2. 其他資產：主係108年度預付設備款增加所致。。				
3.流動負債：主係108年度應付帳隨進貨款減少所致。				

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	106 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例
營 業 收 入	2,599,350	2,399,203	-200,147	-7.70%
營 業 毛 利	638,117	531,106	-107,011	-16.77%
營 業 損 益	227,699	121,185	-106,514	-46.78%
營業外收入及支出	51,689	58,238	6,549	12.67%
稅 前 淨 利	279,388	179,423	-99,965	-35.78%
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	215,295	140,602	-74,693	-34.69%
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0.00%
本 期 淨 利 (損)	215,295	140,602	-74,693	-34.69%
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	1,288	25,119	23,831	1850.23%
本期綜合損益總額	216,583	165,721	-50,862	-23.48%
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	215,295	140,602	-74,693	-34.69%
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0.00%
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	216,583	165,721	-50,862	-23.48%
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0.00%
重要變動項目(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因 及其影響分析說明如下：				
1.營業毛利、營業損益及稅前淨利：108年營業額減少所致。				
2.本期其他綜合損益：主係108年處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 及國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。				

(二)預期銷售數量與其依據：

本公司預期未來一年度銷售數量仍將持續成長，主要係依據總體經濟環境

變化、產業動向及公司未來之發展方向，並參酌公司近期營運概況所擬定之營運目標。預計109年度產品銷售數量，多功能運動車為35,038台，機車6,000台。

(三)對公司未來財務業務之可能影響：

本公司營運內容無重大改變，故對未來財務業務無重大影響。

(四)因應計畫：不適用。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年度	108 年度	增(減)比例(%)
營業活動之淨現金流入(出)	207,598	-29,215	-114%
投資活動之淨現金流入(出)	-72,718	-198,025	172%
融資活動之淨現金流入(出)	-127,568	-58,466	-54%
增減比例變動分析說明：			
1.營業活動之淨現金流入(出)：營業活動淨現金流出增加，主要係 108 年度銷售下降相應物料採購金客減少所致。			
2.投資活動之淨現金流入(出)：投資活動淨現金流出增加，主要係 108 年度展示廳辦公大樓工程及購置設備支出相較 107 年增加所致。			
3.融資活動之淨現金流入(出)：融資活動之淨現金流出減少，主要係 108 年度未執行買回庫藏股所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：本公司尚於獲利階段且具成長開發性，並無流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預計全年來自營業 活動淨現金流量 ②	預計全年現 金 流 出 量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② + ③	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計畫	理財計畫
604,626	7,861	40,119	572,368	—	—
現金流量變動情形分析：					
1.未來一年現金流量變動情形分析：依據期初現金餘額、預計營業狀況及投資規劃，未來一年現金流出增加但整體資金狀況尚屬充裕。					
2.預計現金不足之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策

本公司經營團隊係基於營運需求或公司未來成長之考量等因素而進行轉投資，就轉投資事業之組織型態、投資目的、設置地點、市場狀況、業務發展、可能合資對象、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估，並作成投資案評估建議，以供決策當局作為投資決策之依據。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資成效，以利決策當局作為投資後管理之追蹤評估。

(二)轉投資獲利或虧損原因、改善計畫：

本公司 108 年度認列轉投資損失 2,135 仟元，較 107 年度認列轉投資損失 6,699 仟元，損失減少 4,564 仟元，其明細及主要原因列示如下：

單位：新台幣仟元

轉投資事業名稱	108 年度認列之投資(損)益	獲利或(虧損)之主要原因	改善計畫
名成車業(股)公司	7,796	電動機車崛起，影響燃油機車整體市場銷下降所致	無
華成車業(股)公司	2,118	電動機車崛起，影響燃油機車整體市場銷下降所致	無
Asia Energy Ltd.	(1,887)	108 年佛山宏珈騰(有)公司，主要執行新車上前之測試及認證工作，推出首批試乘車，本期認列(1,846)	掌握經銷試乘資訊，積極拓展大陸市場。
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	(50)		無
宏佳騰創新科技股份有限公司	(10,112)	108 年 Q4 首推宏佳騰電動機車，廣告行銷費用較集中所致。	調整年度行銷預算，積極開發提升操控性。

(三)未來一年投資計畫：

投資越南新建生產基地案。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

風險管理政策及組織架構

本公司之風險管理乃針對各單位潛在風險之認知、辨識、分析、衡量，進而選擇適當處理方法加以控制、處理，監督並改進風險管理計劃，並依風險的特性與影響層級，予以集中管理與分層執行，使所有風險均能隨時有效掌控。

本公司主要風險管理組織及各項風險管理執行與負責單位如下：

1. 財務風險、流動性風險、信用風險、法律風險：該等風險之管理政策、風險評估、因應策略及曝險量化資訊，請參閱年報第127頁～第132頁。
2. 市場風險：本公司平時除由各部門單位依所掌業務權責，訂定各項策略並執行，並依據法令、政策及市場之變化分析評估採取各項因應措施。且由管理中心、生產中心、研發中心和各單位主管，組成危機處理之委員會，針對可能發生之市場風險危機進行管控及處理。
3. 策略及營運風險：由總經理室與各部門單位進行策略營運事前的風險評估，於事後做營運績效追蹤，並根據市場競爭和消費者行為的變化，適時調整策略方向，降低營運風險，使企業的策略能符合公司願景及達公司之營運目標

(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

1.利率變動影響：

本公司之資金規劃以保守穩健為原則，資金配置上首重安全及維持靈活運用之管理，因此資金投資大都以短期存款為主，故利息收入比重不高。108年度除使用權資產認列之利息費用尚無其他利息費用發生。未來本公司仍將密切注意金融市場利率發展情勢，適時調整存借款金額以降低利率波動之風險。

2.匯率變動影響：

本公司產品外銷金額占整體營收較高，主要收款係以美元為主，最近年度匯兌(損)益淨額占營業收入淨額為0.39%，因此匯率變動對本公司獲利仍有影響。而為因應匯率變動之風險，將參酌匯率市場相關資訊及未來走勢，在收到外幣資產後適時換匯，以減少外幣風險暴露部位。

此外，業務單位向客戶報價時，加入因匯率變動連帶產生之售價調整考量，以規避外幣波動風險。

3.通貨膨脹影響：

本公司主要原料雖為國內採購，但當物價上漲時本公司採購成本亦相對提高，且可能對本公司獲利產生不利之影響。為此本公司均與供應廠商維持長期且良好之合作關係，並同時建立不同之供應來源，以降低通貨膨脹對本公司造成之影響。

(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

本公司財務操作係以保守穩健為原則，目前從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易係依據本公司「取得或處分資產處理程序」及「資金貸與他人處理程序」及「背書保證處理程序」所訂定的政策及因應措施辦理。

未來本公司將不從事高風險、高槓桿投資，相關的衍生性商品交易政策，將秉持保守穩健原則，以規避實質外匯交易波動風險為主。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫：

本公司一直以來致力ATV/UTV及機車等產品之設計、研發，茲將本公司研發工作未來之發展方向說明如下：

- (1) 大排氣量機車引擎技術與車輛產品
- (2) 四輪速克達引擎技術與車輛產品
- (3) 大排氣量 ATV 與 UTV 引擎技術與車輛產品
- (4) 電動機車動力系統與車輛產品
- (5) 電動 UTV 技術與車輛產品

2.預計投入研發費用：

關於研發費用金額投入已依新產品開發進度逐步編列，本公司109年度預計投入研發金額約為1.3億元，未來隨營業額的成長，將可逐步提高年度研發費用，藉以支持未來研發計畫，增加本公司市場上競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運除依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況並諮詢相關專業人士，以充份掌握並因應市場環境變化，以符合相關法令規範，因此對本公司財務業務並無產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司透過產業、貿易及專業組織所舉辦之研討會，獲取產業資訊並掌握市場最新訊息，並以本公司現有優異之技術能力及優勢競爭基礎，輔以創新及突破的發展策略，將可為未來創造出更佳的業績。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，專注本業經營，企業形象良好，且遵守相關法令規定，並積極推動各項品質認證，同時保持和諧之勞資與地方關係，近年來並無任何影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無擴充廠房計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司有鑑於銷貨客戶之需求量變化將進而影響公司之營運，故已針對客源集中之風險加以改善，目前產品銷貨已分散各大廠商，並持續開發新客源；在進貨方面，本公司亦儘量取得多家供應商的來源，故已將可能之風險降至最低。

(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、風險及因應措施：本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司目前並無經營權改變之情形。

(十二)訴訟或非訟事件之處理情形：

本公司目前並無訴訟或非訟事件之情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：

無。

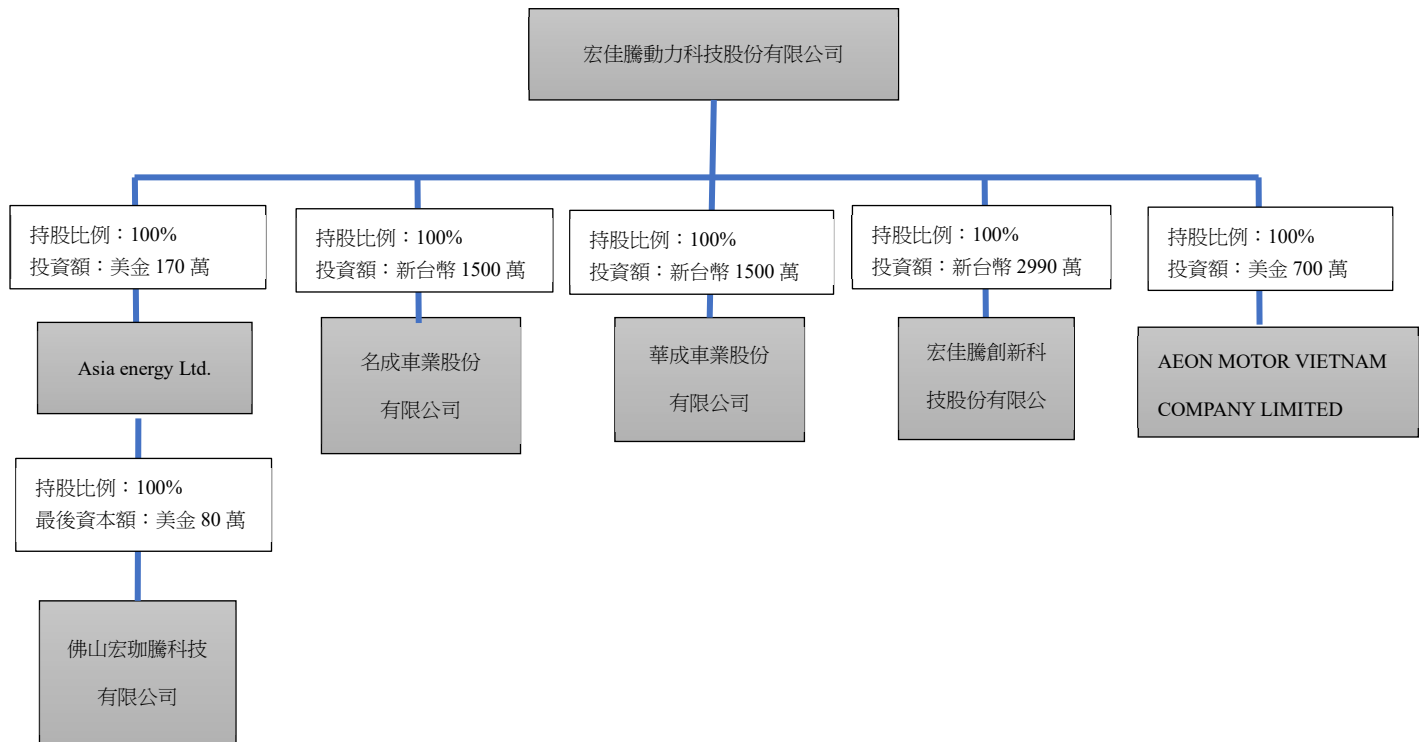
七、其他重要事項：無。

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. 關係企業組織圖



2.各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

108年12月31日

單位：新台幣或美金仟元

企 業 名 稱	設立日期	地址	登記 資本額	實收 資本額	主要營業 項目
名成車業股份有限公司	100.12.15	台南市山上區南洲里南洲41號	15,000	15,000	汽、機車及其零件銷售代理
華成車業股份有限公司	103.01.14	台南市山上區南洲里南洲41號	15,000	15,000	汽、機車及其零件銷售代理
Asia Energy Ltd.	102.07.24	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD 1,700	USD 1,700	一般投資業務
佛山宏珈騰科技有限公司	107.06.12	佛山市禪城區塋寶西路51號九座三樓自編02號	USD800	USD800	汽、機車及其零件批發銷售
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	108.04.04	越南永福省平川縣佰善II工業區D2路	USD7,000	USD7,000	汽、機車及其零件生產製造
宏佳騰創新科技股份有限公司	108.06.17	台南市山上區南洲里南洲41號	29,900	29,900	汽、機車及其零件銷售代理

3.依公司法369條之2為有控制與從屬關係者之相關資料

108年12月31日

單位：新台幣或美金仟元；股

轉投資事業名稱	主要股東	投資金額	持有股數	持股比例
名成車業股份有限公司	宏佳騰動力科技股份有限公司	15,000	1,500,000	100%
華成車業股份有限公司	宏佳騰動力科技股份有限公司	15,000	1,500,000	100%
Asia Energy Ltd.	宏佳騰動力科技股份有限公司	USD 1,700	1,700,000	100%
佛山宏珈騰科技有限公司	Asia Energy Ltd.	USD 800	800,000	100%
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	宏佳騰動力科技股份有限公司	USD7,000	7,000,000	100%
宏佳騰創新科技股份有限公司	宏佳騰動力科技股份有限公司	29,900	2,990,000	100%

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：詳各關係企業基本資料

5.各關係企業董監事、總經理之姓名及其持股情形

108年12月31日

企業名稱	職稱	姓名	持有股份	
			股數(股)	持股比例
名成車業股份有限公司	董事長	鍾杰霖	無	無
	董事	鍾登凱	無	無
	董事	黃惠輝	無	無
	監察人	陳秋燕	無	無
華成車業股份有限公司	法人董事	宏佳騰動力科技股份有限公司	1,500,000	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無
Asia Energy Ltd.	法人董事	宏佳騰動力科技股份有限公司	1,700,000	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無
佛山宏珈騰科技有限公司	法人董事	Asia Energy Ltd.	800,000	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	法人董事	宏佳騰動力科技股份有限公司	7,000,000	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無
宏佳騰創新科技股份有限公司	法人董事	宏佳騰動力科技股份有限公司	29,900,000	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無

6.關係企業營運概況

108年12月31日

單位：新台幣或美金仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	稅後損益	每股盈餘(元)
名成車業股份有限公司	15,000	27,779	12,954	14,825	89,680	4,758	7,797	—
華成車業股份有限公司	15,000	20,694	4,959	15,735	72,170	2,551	2,,118	—
Asia Energy Ltd.	USD1,700	USD1845	USD 111	USD1,734	—	USD (61)	USD (61)	—
佛山宏珈騰科技有限公司	USD800	USD809	USD 111	USD 809	—	USD (60)	USD (60)	—
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	USD7,000	192,622	—	192,622	—	USD (50)	USD (50)	—
宏佳騰創新科技股份有限公司	29,900	135,575	115,787	19,788	315,276	(15,911)	(10,113)	—

(二)關係企業合併財務報表：本公司依「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，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭露母子公司合併財務報表中均已揭露，不另行編製關係企業合併財務報表，母子公司合併財務報表請參閱第86頁。

(三)關係企業關係報告書：不適用。

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：本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請上櫃掛牌買賣之承諾事項及執行情形：

項目	上櫃承諾事項	承諾事項執行情形
一	本公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對名成車業股份有限公司未來各年度之增資；未來若本公司因策略聯盟考量或其他經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經本公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心備查。	1. 本公司業於 101 年 12 月 11 日召開董事會通過左列應增訂「取得或處分資產處理程序」之相關內容。另，本公司已於 101 年 11 月 30 日針對左列事項出具承諾書，未來將依承諾內容辦理，且該承諾書業已經 101 年 12 月 11 日董事會通過。 取得或處分資產處理程序並於 102 年 6 月 18 日股東會通過。 2. 截至 108 年第 4 季止，無放棄名成車業股份有限公司之增資或處分名成車業股份有限公司股權。
二	承諾將本公司現行與關係人冠美塑膠股份有限公司、金重開發股份有限公司及宏佳騰工業股份有限公司間之交易模式、交易合約、交易價格及條件等提報董事會，未來若有變更，應先提請本公司董事會決議通過，且獨立董事均應出席並表示意見。	1. 本公司與左列關係人之相關交易內容已經董事會通過。 2. 截至 108 年第 4 季止，本公司與關係人冠美塑膠股份有限公司、金重開發股份有限公司及宏佳騰工業股份有限公司間之交易模式、交易合約、交易價格及條件等，並無變更。

五、最近年度及截止年報刊印日止，證交法第三十六條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

近年度財務報告

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 1599)

公司地址：台南市山上區南洲里南洲 41 號
電 話：(06)578-3988

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 56
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47	
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	部門資訊	54	~ 56

宏佳騰動力科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：宏佳騰動力科技股份有限公司



負責人：鍾杰霖



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004225 號

宏佳騰動力科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

宏佳騰動力科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「宏佳騰集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達宏佳騰集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與宏佳騰集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏佳騰集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

宏佳騰集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四、(十二)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五、重要會計估計及假設之說明；存貨備抵跌價損失，請詳合併財務報告附註六、(四)存貨之說明；民國 108 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 276,592 仟元及新台幣 13,440 仟元。

宏佳騰集團主要製造並銷售全地形多功能運動車及摩托車，該等存貨會因客戶及市場需求及技術變遷等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失或過時陳舊風險。管理階層

除對存貨考量最近期售價或重置成本進行淨變現價值之估計，並依成本與淨變現價值孰低者衡量外，對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時或毀損之存貨依去化程度之歷史資訊推算淨變現價值並提列相關損失。

由於個別辨認過時陳舊存貨常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量集團之存貨及其備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，因此本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項。

因應之主要查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應查核程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡歸屬之正確性，重新計算並評估備抵跌價損失之合理性，以確認報表資訊與其政策一致。

其他事項－個體財務報告

宏佳騰動力科技股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宏佳騰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宏佳騰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宏佳騰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宏佳騰集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宏佳騰集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宏佳騰集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宏佳騰集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭

露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

田中玉

林永智
田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日



宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	604,626	30	\$	912,234	42
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)						
	之金融資產－流動			-	-		72,157	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(一)						
	動			898	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(三)		2,471	-		3,247	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		51,844	2		113,398	5
1180	應收帳款－關係人淨額	七		3,505	-		17,244	1
1200	其他應收款			974	-		17,897	1
1220	本期所得稅資產	六(二十一)		436	-		429	-
130X	存貨	五及六(四)		263,152	13		201,996	9
1410	預付款項			93,101	5		83,482	4
11XX	流動資產合計			1,021,007	50		1,422,084	65
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)						
	之金融資產－非流動			7,467	-		7,467	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及七		770,357	38		725,670	33
1755	使用權資產	六(六)		10,381	-		-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		19,549	1		16,084	1
1915	預付設備款			194,195	10		8,180	-
1920	存出保證金			3,846	-		2,782	-
1990	其他非流動資產－其他	六(七)及七		14,996	1		22,090	1
15XX	非流動資產合計			1,020,791	50		782,273	35
1XXX	資產總計		\$	2,041,798	100	\$	2,204,357	100

(續次頁)

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十五)	\$	22,456 1	\$	36,615 2
2170	應付帳款			219,247 11		446,128 20
2180	應付帳款－關係人	七		13,603 1		32,311 1
2200	其他應付款	六(八)及七		94,737 5		82,896 4
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		10,152 -		50,699 2
2250	負債準備－流動	六(九)		17,695 1		11,649 1
2280	租賃負債－流動	六(六)		3,288 -		- -
2399	其他流動負債－其他			2,328 -		- -
21XX	流動負債合計			383,506 19		660,298 30
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		268 -		1,885 -
2580	租賃負債－非流動	六(六)		6,957 -		- -
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十)		33,393 2		31,174 1
25XX	非流動負債合計			40,618 2		33,059 1
2XXX	負債總計			424,124 21		693,357 31
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)(十三)		738,118 36		620,025 28
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)		487,161 24		487,161 22
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十一)(十三)		186,484 9		164,955 8
3320	特別盈餘公積			38,851 2		41,605 2
3350	未分配盈餘			304,198 15		357,354 16
3400	其他權益	六(二)(十四)	(	15,888) (1) (		38,850) (2)
3500	庫藏股票	六(十一)	(	121,250) (6) (		121,250) (5)
3XXX	權益總計			1,617,674 79		1,511,000 69
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計	九	\$	2,041,798 100	\$	2,204,357 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖

經理人：鍾杰霖

會計主管：林佳慧

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度 金 額 %	107 年 度 金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 2,399,203 100	\$ 2,599,350 100
5000 營業成本	六(四)(十) (十九)(二十)及 七	(1,868,097) (78)	(1,961,233) (75)
5900 營業毛利		531,106 22	638,117 25
營業費用	六(十)(十九) (二十)及七		
6100 推銷費用		(197,306) (8)	(211,249) (8)
6200 管理費用		(83,281) (4)	(83,672) (3)
6300 研究發展費用		(129,334) (5)	(115,497) (5)
6000 營業費用合計		(409,921) (17)	(410,418) (16)
6900 營業利益		121,185 5	227,699 9
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	6,272 1	8,689 -
7020 其他利益及損失	六(十七)及十二	52,086 2	43,294 2
7050 財務成本	六(六)(十八)	(120) -	(294) -
7000 營業外收入及支出合計		58,238 3	51,689 2
7900 稅前淨利		179,423 8	279,388 11
7950 所得稅費用	六(二十一)	(38,821) (2)	(64,093) (3)
8200 本期淨利		\$ 140,602 6	\$ 215,295 8
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$ 1,218) -	(\$ 2,648) -
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)(十四)	43,614 2	3,163 -
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十一)	245 -	623 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十四)	(21,902) (1)	254 -
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十四) (二十一)	4,380 -	(104) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 25,119 1	\$ 1,288 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 165,721 7	\$ 216,583 8
每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本		\$ 1.98	\$ 2.99
9850 稀釋		\$ 1.98	\$ 2.98

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖

經理人：鍾杰霖

會計主管：林佳慧

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表及損益表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	保	留	盈	餘	其	他	權	益
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益							
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	附	註	普	通	股	本	資	本
	公	積	法	定	盈	餘	公	積
107 年	度							
107 年 1 月 1 日餘額	\$	620,025	\$	487,161	\$	150,207	\$	75,117
追溯適用及追溯重編之影響數	-		-		-		-	
107 年 1 月 1 日重編後餘額	620,025		487,161		150,207		75,117	
107 年度淨利	-		-		-		185,560	
107 年度其他綜合損益	-		-		-		215,295	
107 年度綜合損益總額	-		-		-		213,270	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-		-		-		558	
106 年度盈餘指撥及分配：	-		-		-		-	
法定盈餘公積	-		-		14,748		-	
現金股利	-		-		-		(60,798)	
特別盈餘公積迴轉	-		-		-		33,512	
買回庫藏股	-		-		-		-	
107 年 12 月 31 日餘額	\$	620,025	\$	487,161	\$	164,955	\$	41,605
108 年	度							
108 年 1 月 1 日餘額	\$	620,025	\$	487,161	\$	164,955	\$	41,605
108 年度淨利	-		-		-		140,602	
108 年度其他綜合損益	-		-		-		(973)	
108 年度綜合損益總額	-		-		-		139,629	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-		-		-		3,130	
107 年度盈餘指撥及分配：	-		-		-		-	
法定盈餘公積	-		-		21,529		(21,529)	
股票股利	-		-		-		-	
現金股利	-		-		-		(118,093)	
特別盈餘公積迴轉	-		-		-		(59,047)	
108 年 12 月 31 日餘額	\$	738,118	\$	487,161	\$	186,484	\$	38,851

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖



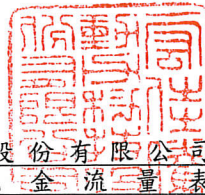
經理人：鍾杰霖

~97~



會計主管：林佳慧





宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 179,423	\$ 279,388
調整項目			
收益費損項目			
存貨跌價損失	六(四)	899	1,959
折舊費用	六(五)(六)(十九)	70,472	61,280
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十七) (	4,008)	5,023
各項攤提	六(十九)	16,038	24,638
合約負債轉列收入數	六(十五) (	35,574) (	4,398)
提列負債準備	六(九)	9,786	10,223
利息收入	六(十六) (	6,272) (	4,740)
利息費用	六(六)(十八)	120	294
股利收入	六(二)(十五)	-	(3,949)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		776	182
應收帳款		61,554 (	61,547)
應收帳款－關係人		13,739	49,719
其他應收款		16,923 (	8,065)
存貨	(	62,055) (	75,317)
預付款項	(	3,120) (	27,636)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		21,415	34,271
應付票據		-	(254)
應付帳款	(	226,881) (	34,634)
應付帳款－關係人	(	18,708) (	6,489)
其他應付款		12,557 (	5,390)
負債準備－流動	六(九) (	3,740) (	7,004)
淨確定福利負債－非流動		1,001	973
營運產生之現金流入		44,345	228,527
收取之利息		6,272	4,740
支付之利息		-	(294)
收取之股利		-	3,949
收取之所得稅		-	1,508
支付之所得稅		(79,832) (	30,832)
營業活動之淨現金(流出)流入		(29,215)	207,598

(續次頁)

 宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(二)		
資產—流動價款		\$ 115,771	\$ 14,607
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(增加)減少			
少		(898)	6,833
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十三)	(102,720)	(94,220)
處分不動產、廠房及設備價款		7,479	10,238
預付設備款增加		(200,434)	(8,438)
存出保證金(增加)減少		(1,064)	515
遞延模具費增加現金支付數	六(二十三)	(7,215)	(2,030)
其他非流動資產—其他增加		(8,944)	(223)
投資活動之淨現金流出		(198,025)	(72,718)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃負債本金償還	六(二十四)	(1,747)	-
存入保證金增加		2,328	-
發放現金股利	六(十三)	(59,047)	(60,798)
買回庫藏股	六(十一)	-	(66,770)
籌資活動之淨現金流出		(58,466)	(127,568)
匯率影響數		(21,902)	254
本期現金及約當現金(減少)增加數		(307,608)	7,566
期初現金及約當現金餘額	六(一)	912,234	904,668
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 604,626	\$ 912,234

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖



經理人：鍾杰霖



會計主管：林佳慧



宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)宏佳騰動力科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定於民國 92 年 12 月 25 日奉准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為機車及其零件製造業、製造輸出業、機器設備製造業、機車批發業、其他交通運輸工具及其零件批發業(沙灘車)等。

(二)本公司股票自民國 101 年 12 月 25 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 24 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團有控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年12月31日	107年12月31日	
宏佳騰動力科技(股)公司	名成車業(股)公司	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	100.00	100.00	-
宏佳騰動力科技(股)公司	華成車業(股)公司	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	100.00	100.00	-
宏佳騰動力科技(股)公司	Asia Energy Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00	-
宏佳騰動力科技(股)公司	宏佳騰創新科技(股)公司	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	100.00	-	(註)
宏佳騰動力科技(股)公司	AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	100.00	-	(註)
Asia Energy Ltd.	佛山宏珈騰科技有限公司	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	100.00	100.00	-

註：係於民國 108 年第二季新成立之公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之

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

(4)本集團所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不

影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款及附買回票券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

應收帳款及票據係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現影響不重大，本集團以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估

計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築(含附屬設備)	2年～50年
機器設備	2年～19年
運輸設備	3年～11年
辦公設備	3年～ 7年
租賃改良	1年～ 2年
其他設備	2年～15年

(十四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債(民國 108 年度適用)

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按台灣銀行基準利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
 - (2)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五)營業租賃(承租人)(民國 107 年度適用)

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

(十六)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤

銷後之帳面金額。

(十七) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 負債準備

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

商品銷售

1. 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務，可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據

證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷項稅額之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件大致為出貨後 30 至 90 天內收款，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十三)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於客戶及市場需求及技術變遷等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係考量最近期售價或重置成本進行淨變現價值之估計，並依成本與淨變現價值孰低者衡量外，對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時或損毀之存貨依去化程度之歷史資訊推算淨變現價值並提列相關損失，故可能產生重大變動。
2. 民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$263,152。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 1,252	\$ 885
支票存款及活期存款	563,436	349,545
	<u>564,688</u>	<u>350,430</u>
約當現金：		
定期存款	-	259,183
附買回票券	39,938	179,703
附買回債券	-	122,918
	<u>39,938</u>	<u>561,804</u>
	<u>\$ 604,626</u>	<u>\$ 912,234</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日業將到期日 3 個月以上且一年以下之定期存款分別為\$898 及\$—予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」項下。
3. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 112,641
金融資產評價調整	-	(40,484)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,157</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 7,467</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別約當於其帳列金額。
2. 本集團於民國 108 年度及 107 年度因資本支出所需，出售公允價值分別為\$115,771 及\$14,607 之權益工具投資，累積處分利益分別計\$3,130 及\$558 因除列轉列保留盈餘。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108 年 度	107 年 度
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 認列於其他綜合損益之公 允價值變動(表列「其他 權益」)	\$ 43,614	\$ 3,163
累積利益或損失因除列轉 列保留盈餘	\$ 3,130	\$ 558
認列於損益之股利收入 (表列「其他收入」)	\$ -	\$ 3,949

4. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 2,471	\$ 3,247
應收帳款	\$ 51,844	\$ 113,398

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 51,843	\$ 2,471	\$ 107,706	\$ 3,247
30天內	-	-	5,691	-
31-90天	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-
181天以上	1	-	1	-
	\$ 51,844	\$ 2,471	\$ 113,398	\$ 3,247

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$122,243。
3. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存貨

	108 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 13,687	\$ -	\$ 13,687
原 料	180,357	(12,197)	168,160
在製品	1,034	-	1,034
製成品	81,514	(1,243)	80,271
	<u>\$ 276,592</u>	<u>(\$ 13,440)</u>	<u>\$ 263,152</u>

	107 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 537	\$ -	\$ 537
原 料	133,866	(11,400)	122,466
在製品	455	-	455
製成品	79,679	(1,141)	78,538
	<u>\$ 214,537</u>	<u>(\$ 12,541)</u>	<u>\$ 201,996</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108 年	度	107 年	度
已出售存貨成本	\$ 1,850,759		\$ 1,935,374	
存貨跌價損失	899		1,959	
存貨盤虧及報廢	3,378		1,711	
其他營業成本	13,061		22,189	
	<u>\$ 1,868,097</u>		<u>\$ 1,961,233</u>	

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦公設備、租賃 改良及其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>108年1月1日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 235,632	\$ 129,201	\$ 13,834	\$ 164,970	\$ 84,370	\$ 931,774
累計折舊	—	(54,715)	(83,649)	(5,783)	(61,957)	—	(206,104)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 180,917</u>	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 84,370</u>	<u>\$ 725,670</u>
<u>108 年 度</u>							
1月1日	\$ 303,767	\$ 180,917	\$ 45,552	\$ 8,051	\$ 103,013	\$ 84,370	\$ 725,670
增添	—	2,821	1,913	2,321	37,041	58,624	102,720
移轉(註)	—	—	3,818	—	10,601	—	14,419
折舊費用	—	(6,588)	(11,328)	(2,246)	(48,819)	—	(68,981)
處分—成本	—	—	(4,787)	(2,947)	(8,871)	—	(16,605)
—累計折舊	—	—	4,599	1,746	6,789	—	13,134
12月31日	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 177,150</u>	<u>\$ 39,767</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ 99,754</u>	<u>\$ 142,994</u>	<u>\$ 770,357</u>
<u>108年12月31日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 238,453	\$ 130,145	\$ 13,208	\$ 203,741	\$ 142,994	\$ 1,032,308
累計折舊	—	(61,303)	(90,378)	(6,283)	(103,987)	—	(261,951)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 177,150</u>	<u>\$ 39,767</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ 99,754</u>	<u>\$ 142,994</u>	<u>\$ 770,357</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦公設備、租賃 改良及其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>107年1月1日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 239,966	\$ 109,443	\$ 17,344	\$ 124,038	\$ 55,695	\$ 850,253
累計折舊	—	(49,889)	(74,381)	(10,443)	(25,619)	—	(160,332)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 190,077</u>	<u>\$ 35,062</u>	<u>\$ 6,901</u>	<u>\$ 98,419</u>	<u>\$ 55,695</u>	<u>\$ 689,921</u>
<u>107 年 度</u>							
1月1日	\$ 303,767	\$ 190,077	\$ 35,062	\$ 6,901	\$ 98,419	\$ 55,695	\$ 689,921
增添	—	3,980	5,905	3,684	51,970	28,675	94,214
移轉(註)	—	—	16,573	—	1,503	—	18,076
折舊費用	—	(6,908)	(11,677)	(2,251)	(40,444)	—	(61,280)
處分—成本	—	(8,314)	(2,720)	(7,194)	(12,541)	—	(30,769)
—累計折舊	—	2,082	2,409	6,911	4,106	—	15,508
12月31日	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 180,917</u>	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 84,370</u>	<u>\$ 725,670</u>
<u>107年12月31日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 235,632	\$ 129,201	\$ 13,834	\$ 164,970	\$ 84,370	\$ 931,774
累計折舊	—	(54,715)	(83,649)	(5,783)	(61,957)	—	(206,104)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 180,917</u>	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 84,370</u>	<u>\$ 725,670</u>

(註)係自「預付設備款」轉入。

1. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 民國 108 年度及 107 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

(六) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車及多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108 年 12 月 31 日	108 年 度
	帳面金額	折舊費用
房屋及建築	\$ 4,812	\$ 377
運輸設備	5,569	1,114
	<u>\$ 10,381</u>	<u>\$ 1,491</u>

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$11,872。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	<u>\$ 120</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,833</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 1,138</u>

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$5,838。

(七) 其他非流動資產－其他

	108年12月31日	107年12月31日
遞延模具費	\$ 5,605	\$ 21,643
其他	9,391	447
	<u>\$ 14,996</u>	<u>\$ 22,090</u>

(八) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 46,531	\$ 43,788
應付營業稅及貨物稅	5,125	1,105
應付模具款	4,890	5,606
應付員工酬勞及董事酬勞	3,610	5,756
其他	34,581	26,641
	<u>\$ 94,737</u>	<u>\$ 82,896</u>

(九) 負債準備－流動

	108 年 度	107 年 度
產品保固負債準備：		
1月1日餘額	\$ 11,649	\$ 8,430
當期新增之負債準備	9,786	10,223
當期使用之負債準備	(3,740)	(7,004)
12月31日餘額	<u>\$ 17,695</u>	<u>\$ 11,649</u>

負債準備分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
流動	<u>\$ 17,695</u>	<u>\$ 11,649</u>

本集團之保固負債準備主要係與全地形多功能運動車及摩托車等產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十) 退休金

1. 本集團依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限，惟因公受傷強制退休者加給 20%。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 39,836	\$ 37,208
計畫資產公允價值	(6,443)	(6,034)
淨確定福利負債	<u>\$ 33,393</u>	<u>\$ 31,174</u>

(2)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>108 年 度</u>			
1月1日餘額	(\$ 37,208)	\$ 6,034	(\$ 31,174)
當期服務成本	(828)	-	(828)
利息(費用)收入	(372)	60	(312)
	(38,408)	6,094	(32,314)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	210	210
財務假設變動	(1,281)	-	(1,281)
影響數			
經驗調整	(147)	-	(147)
	(1,428)	210	(1,218)
提撥退休基金	-	139	139
12月31日餘額	(\$ 39,836)	\$ 6,443	(\$ 33,393)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>107 年 度</u>			
1月1日餘額	(\$ 33,244)	\$ 5,691	(\$ 27,553)
當期服務成本	(782)	-	(782)
利息(費用)收入	(399)	69	(330)
	(34,425)	5,760	(28,665)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	135	135
財務假設變動	(849)	-	(849)
影響數			
經驗調整	(1,934)	-	(1,934)
	(2,783)	135	(2,648)
提撥退休基金	-	139	139
12月31日餘額	(\$ 37,208)	\$ 6,034	(\$ 31,174)

(3)本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告

之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108 年 度	107 年 度
折現率	0.70%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

民國 108 年度及 107 年度對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第 5 回經驗生命估計表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,072)	\$ 1,112	\$ 994	(\$ 965)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,057)	\$ 1,098	\$ 990	(\$ 961)

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

(5)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$139。

(6)截至民國 108 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 519
未來2~5年	4,841
未來6年以上	15,132
	<u>\$ 20,492</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團國外子公司係按當地政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 108 年度及 107 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,564 及 \$9,958。

(十一)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	108 年 度	107 年 度
期初股數	59,047	60,798
盈餘轉增資	11,809	-
買回庫藏股	-	(1,751)
期末股數	70,856	59,047

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	108 年 度			
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	2,956	-	-	2,956

	107 年 度			
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	1,205	1,751	-	2,956

(2) 依中華民國證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依中華民國證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 本公司於民國 107 年度買回之庫藏股票金額為\$66,770(1,751 仟股)，民國 108 年度則無此情形。

(5) 依中華民國證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(6) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司經買回及轉讓庫藏股票後之餘額均為\$121,250。

3. 本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東常會決議通過以未分配盈餘\$118,093 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 108 年 9 月 4 日。增資後額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$738,118，分為 73,812 仟股，每股金額新台幣 10 元。

4. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000(股份總額保留\$20,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本額為\$738,118，分為 73,812 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司正值穩定成長階段，將掌握內外環境變化，以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分配案時，除不超過可分配盈餘 95% 外，應考慮公司未來之資本支出預算及營運資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額，以現金方式分配股東股息或紅利之金額，分配現金股利部分不低於股利總額 10%。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司民國 105 年 12 月 31 日因備供出售金融資產未實現損益而產生之股東權益減項，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日因上述限制原因消滅，故於民國 108 年度及 107 年度予以迴轉特別盈餘公積 \$2,754 及 \$33,512。
4. 本公司於民國 108 年度認列為分配與業主之股票股利及現金股利分別為 \$118,093 (每股新台幣 2.0 元) 及 \$59,047 (每股新台幣 1.0 元)。民國 107 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$60,798 (每股新台幣 1.0 元)。民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議對民國 108 年度之盈餘分派案為股票股利 \$36,729 (每股新台幣 0.5 元) 及現金股利 \$36,729 (每股新台幣 0.5 元)。

(十四) 其他權益

	108	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 1,634	(\$ 40,484)	(\$ 38,850)
外幣換算差異數：			
— 本集團	(21,902)	—	(21,902)
— 本集團之稅額	4,380	—	4,380
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	—	43,614	43,614
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列保留盈餘	—	(3,130)	(3,130)
12月31日	(\$ 15,888)	\$ —	(\$ 15,888)

	107	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 1,484	(\$ 43,089)	(\$ 41,605)
外幣換算差異數：			
— 本集團	254	—	254
— 本集團之稅額	(104)	—	(104)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	—	3,163	3,163
累積利益因除列轉列保留盈餘	—	(558)	(558)
12月31日	\$ 1,634	(\$ 40,484)	(\$ 38,850)

(十五) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品銷售之客戶合約收入，可細分為下列主要產品別：

	108	年	度
	內銷	外銷	合計
全地形多功能運動車	\$ 605,370	\$ 837,426	\$ 1,442,796
摩托車	176,070	288,942	465,012
電動車	312,904	—	312,904
零件及其他	50,347	128,144	178,491
	\$ 1,144,691	\$ 1,254,512	\$ 2,399,203

	107	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 574,229	\$ 1,112,773	\$ 1,687,002
摩托車	247,106	556,732	803,838
零件及其他	42,186	66,324	108,510
	<u>\$ 863,521</u>	<u>\$ 1,735,829</u>	<u>\$ 2,599,350</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

(1) 本集團於民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為\$22,456、\$36,615 及 \$6,742。

(2) 本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日之合約負債，於民國 108 年度及 107 年度認列至收入之金額分別為\$35,574 及\$4,398。

(十六) 其他收入

	108	年	度	107	年	度
利息收入：						
銀行存款利息	\$	2,060		\$	2,944	
附買回票券利息收入		2,628			1,767	
其他利息收入		1,584			29	
股利收入		—			3,949	
	<u>\$</u>	<u>6,272</u>		<u>\$</u>	<u>8,689</u>	

(十七) 其他利益及損失

	108	年	度	107	年	度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$	99)		\$	8,789	
處分不動產、廠房及設備利益(損失)		4,008		(	5,023)	
什項收入		48,177			39,528	
	<u>\$</u>	<u>52,086</u>		<u>\$</u>	<u>43,294</u>	

(十八) 財務成本

	108	年	度	107	年	度
租賃負債利息費用	\$	120		\$	—	
其他財務費用		—			294	
	<u>\$</u>	<u>120</u>		<u>\$</u>	<u>294</u>	

(十九)費用性質之額外資訊

	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 106,851	\$ 175,206	\$ 282,057
折舊費用	\$ 50,141	\$ 20,331	\$ 70,472
攤銷費用	\$ 16,038	\$ -	\$ 16,038

	107	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 121,019	\$ 161,296	\$ 282,315
折舊費用	\$ 42,063	\$ 19,217	\$ 61,280
攤銷費用	\$ 24,638	\$ -	\$ 24,638

(二十)員工福利費用

	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 89,842	\$ 146,797	\$ 236,639
勞健保費用	10,031	13,556	23,587
退休金費用	3,936	7,768	11,704
其他用人費用	3,042	7,085	10,127
	\$ 106,851	\$ 175,206	\$ 282,057

	107	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 102,987	\$ 132,957	\$ 235,944
勞健保費用	9,772	12,202	21,974
退休金費用	3,938	7,132	11,070
其他用人費用	4,322	9,005	13,327
	\$ 121,019	\$ 161,296	\$ 282,315

1. 依本公司章程規定，本公司以當年度獲利狀況提撥 1%~5% 作為員工酬勞及以不高於 1.5% 為董事酬勞。員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬員工。
2. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,805 及 \$2,878；董事酬勞估列金額分別為\$1,805 及\$2,878，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 109 年 3 月 24 日董事會決議實際配發金額均為\$1,805，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測

站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>107</u> <u>年</u> <u>度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,382	\$ 57,332
未分配盈餘加徵之所得稅	896	10,498
以前年度所得稅低估數	-	20
	<u> 39,278</u>	<u> 67,850</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(457)	(2,046)
稅率改變之影響	-	(1,711)
	<u>(457)</u>	<u>(3,757)</u>
所得稅費用	<u>\$ 38,821</u>	<u>\$ 64,093</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>107</u> <u>年</u> <u>度</u>
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 245)	(\$ 530)
稅率改變之影響	-	(93)
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	(4,380)	104
	<u>(\$ 4,625)</u>	<u>(\$ 519)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108 年 度	107 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 37,886	\$ 56,408
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	39 (	1,122)
未分配盈餘加徵之所得稅	896	10,498
以前年度所得稅低估數	-	20
稅法修正之所得稅影響數	- (	1,711)
所得稅費用	<u>\$ 38,821</u>	<u>\$ 64,093</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,508	\$ 180	\$ -	\$ 2,688
未實現售後保固服務費用	2,331	1,208	-	3,539
退休金財稅差異	5,083	200	-	5,283
未實現精算損失	1,151	-	245	1,396
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	3,972	3,972
未實現兌換損失	-	162	-	162
虧損扣抵	<u>5,011</u>	<u>(2,502)</u>	<u>-</u>	<u>2,509</u>
	<u>16,084</u>	<u>(752)</u>	<u>4,217</u>	<u>19,549</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
投資收益	(624)	387	-	(237)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(408)	-	408	-
租賃費用	-	(31)	-	(31)
未實現兌換利益	<u>(853)</u>	<u>853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(1,885)</u>	<u>1,209</u>	<u>408</u>	<u>(268)</u>
	<u>\$ 14,199</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 4,625</u>	<u>\$ 19,281</u>

	107	年	度	
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,799	\$ 709	\$ -	\$ 2,508
未實現售後保固				
服務費用	1,434	897	-	2,331
退休金財稅差異	4,155	928	-	5,083
未實現精算損失	528	-	623	1,151
未實現兌換損失	13	(13)	-	-
虧損扣抵	2,917	2,094	-	5,011
	10,846	4,615	623	16,084
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
投資收益	(619)	(5)	-	(624)
國外營運機構財				
務報表換算之				
兌換差額	(304)	-	(104)	(408)
未實現兌換利益	-	(853)	-	(853)
	(923)	(858)	(104)	(1,885)
	\$ 9,923	\$ 3,757	\$ 519	\$ 14,199

4. 本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108	年	12	月	31	日
未認列遞延					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度	
103	\$ 32,204	\$ 7,399	\$ -	113年度	
107	7,806	5,148	-	117年度	
	<u>\$ 40,010</u>	<u>\$ 12,547</u>	<u>\$ -</u>		
107	年	12	月	31	日
未認列遞延					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度	
103	\$ 32,204	\$ 17,158	\$ -	113年度	
107	7,901	7,901	-	117年度	
	<u>\$ 40,105</u>	<u>\$ 25,059</u>	<u>\$ -</u>		

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度，且截至民國 109 年 3 月 24 日止未有行政救濟之情事。

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

(二十二) 每股盈餘

	108 年 度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 140,602</u>	70,856	<u>\$ 1.98</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 140,602		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>68</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 140,602</u>	<u>70,924</u>	<u>\$ 1.98</u>
	107 年 度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 215,295</u>	72,019	<u>\$ 2.99</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 215,295		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>120</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 215,295</u>	<u>72,139</u>	<u>\$ 2.98</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 107 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年 度	107 年 度
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 102,720	\$ 94,214
加：期初應付設備款	—	6
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 102,720</u>	<u>\$ 94,220</u>

	108 年 度	107 年 度
(2) 遞延模具費(表列「不動產、廠 房及設備」)增加	\$ —	\$ —
加：期末預付模具費	29,674	23,175
期初其他應付款	5,606	7,064
減：期初預付模具費	(23,175)	(22,603)
期末其他應付款	(4,890)	(5,606)
遞延模具費增加現金支付數	<u>\$ 7,215</u>	<u>\$ 2,030</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108 年 度	107 年 度
預付設備款轉列不動產、廠房及 設備	<u>\$ 14,419</u>	<u>\$ 18,076</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ —	\$ —
籌資現金流量之變動	(1,747)	(1,747)
利息費用	120	120
租賃負債增加	<u>11,872</u>	<u>11,872</u>
12月31日	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 10,245</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
大霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
中霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
南霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
東霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
金重開發股份有限公司	其他關係人
冠美科技股份有限公司	其他關係人
鍾登凱	主要管理階層成員

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108 年 度	107 年 度
商品銷售：		
擔任該個體之主要管理階層	\$ 149,314	\$ 216,726
主要管理階層成員	79	-
其他關係人	45	129
	<u>\$ 149,438</u>	<u>\$ 216,855</u>

銷貨予關係人之交易條件為擔任該個體之主要管理階層係每 10 天結算並於 45 天內匯款，主要管理階層係每月結算並於 30 天內匯款，其他關係人及一般客戶則於銷售完成後收取 1 至 5 個月期票，交易價格則與一般客戶大致相同。

2. 進貨

	108 年 度	107 年 度
其他關係人	<u>\$ 74,612</u>	<u>\$ 83,673</u>

向關係人進貨之交易條件與一般供應商相同，均為次月開立即期票或 1 至 2 個月期票；交易價格則與一般供應商大致相同。

3. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：

項目	108 年 度	107 年 度
其他關係人	<u>\$ 10,545</u>	<u>\$ 7,435</u>

本集團係以議價方式向關係人購買不動產、廠房及設備。

4. 製造費用

	108 年 度	107 年 度
加工費：		
其他關係人	\$ 5,622	\$ 8,584
修繕費：		
其他關係人	\$ 384	\$ 1,279

5. 其他費用

	108 年 度	107 年 度
擔任該個體之主要管理階層	\$ 1,484	\$ 12,504
其他關係人	77	38
	\$ 1,561	\$ 12,542

6. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
擔任該個體之主要管理階層	\$ 3,422	\$ 17,244
主要管理階層成員	83	-
	\$ 3,505	\$ 17,244

7. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 13,603	\$ 32,311
其他應付款：		
擔任該個體之主要管理階層	-	4
其他關係人	-	241
	-	245
	\$ 13,603	\$ 32,556

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108 年 度	107 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,726	\$ 21,059
退職後福利	876	850
	\$ 21,602	\$ 21,909

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	108年12月31日	107年12月31日
未完工程	\$ 57,057	\$ 38,316

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元、越南盾及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108 年	12 月	31 日	
	外幣(仟元)	匯 率		帳面金額
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 1,958	29.93	\$	58,603
歐元：新台幣	3	33.39		100
人民幣：新台幣	6,989	4.28		29,913
越南盾：新台幣	461,981	0.00117		541

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 528	30.03	\$	15,856
歐元：新台幣	30	33.79		1,014

	107 年	12 月	31 日	
	外幣(仟元)	匯 率		帳面金額
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 7,962	30.67	\$	244,155
歐元：新台幣	108	35.00		3,780

有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，若新台幣對美元升值/貶值 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$3,422 及 \$19,533。若新台幣對歐元升值/貶值 10%，而其他因素維持不變之情況下，本集團民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$73 及 \$303。若新台幣對人民幣升值/貶值 10%，而其他因素維持不變之情況下，本集團民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$2,393 及 \$-。若新台幣對越南盾升值/貶值 10%，而其他因素維持不變之情況下，本集團民國 108 年度及 107 年度

之稅後淨利將分別減少/增加 \$ 43 及 \$ -。

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$99)及\$8,789。

B. 價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年度及 107 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別為增加/減少 \$ - 及 \$7,216。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團無浮動利率之金融商品投資或債務，故無利率變動風險。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，即開始進行減損評估。
- D. 本集團按貿易信用風險及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之未逾期之應收帳款之預期損失率均非重大，且本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 108 年度及 107 年度均未予認列。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ <u>200,000</u>	\$ <u>200,000</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

<u>108年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 232,850	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	94,737	-	-	-
存入保證金	2,328	-	-	-
租賃負債	3,509	3,509	3,662	-
<u>107年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 478,439	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	82,896	-	-	-

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證、上市櫃股票投資等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

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

<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 7,467	\$ 7,467

<u>107年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 72,157	\$ -	\$ 7,467	\$ 79,624

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

<u>市場報價</u>	<u>上市(櫃)公司股票</u> 收盤價
-------------	-------------------------

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 108 年度及 107 年度屬於第三等級之金融工具均未有變動。

6. 民國 108 年度及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 3,081	現金流量折現法	加權平均資金成本	5.50%~7.29%	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 5,278	現金流量折現法	加權平均資金成本	3.95%~6.45%	加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108 年 12 月 31 日			
		認 列 於 損 益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	加權平均資金成本	\$ -	\$ -	(\$ 20)	\$ 19
	缺乏市場流通性折價				
	±10%	-	-	308	(308)
		\$ -	\$ -	\$ 288	(\$ 289)

			107 年 12 月 31 日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	加權平均資	±10%	\$ -	\$ -	\$ 8	(\$ 8)
	金成本					
	缺乏市場流	±10%				
	通性折價					
			-	-	528	(528)
			\$ -	\$ -	\$ 536	(\$ 536)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 108 年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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份):請詳附表一。
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：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據部門稅前損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108	年	度
	多功能運動車		
	及機車部	投資事業部	總計
部門收入	\$ 2,816,017	\$ -	\$ 2,816,017
內部部門收入	416,814	-	416,814
外部部門收入	2,399,203	-	2,399,203
利息收入	6,254	18	6,272
折舊及攤銷	86,510	-	86,510
部門稅前損益	179,474	(51)	179,423
部門資產	2,040,729	1,069	2,041,798
非流動資產資本支出	315,026	-	315,026
部門負債	424,115	9	424,124

107 年 度

	多功能運動車 及機車部	投資事業部	總 計
部門收入	\$ 2,793,679	\$ -	\$ 2,793,679
內部部門收入	194,329	-	194,329
外部部門收入	2,599,350	-	2,599,350
利息收入	4,664	76	4,740
折舊及攤銷	85,918	-	85,918
部門稅前損益	279,912 (	524)	279,388
部門資產	2,197,576	6,781	2,204,357
非流動資產資本支出	112,290	-	112,290
部門負債	693,331	26	693,357

本集團因採用國際財務報導準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：

	多功能運動車 及機車部	投資事業部	總 計
折舊費用增加	\$ 1,491	\$ -	\$ 1,491
部門資產增加	\$ 10,381	\$ -	\$ 10,381
部門負債增加	\$ 10,245	\$ -	\$ 10,245

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團合併財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自沙灘車、全地形多功能運動車等商品銷售業務。收入餘額明細組成如下：

	108 年 度	107 年 度
全地形多功能運動車	\$ 1,442,796	\$ 1,687,002
摩托車	465,012	803,838
電動車	312,904	-
零件及其他	178,491	108,510
營業收入合計	\$ 2,399,203	\$ 2,599,350

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年度及 107 年度地區別資訊如下：

	<u>108 年 度</u>		<u>107 年 度</u>	
	<u>收 入(註)</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收 入(註)</u>	<u>非流動資產</u>
美國	\$ 797,326	\$ -	\$1,086,734	\$ -
亞洲	735,936	168,514	590,939	-
歐洲	404,113	-	620,903	-
台灣	459,494	821,415	287,669	775,940
其他(零星未超過10%)	<u>2,334</u>	<u>-</u>	<u>13,105</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,399,203</u>	<u>\$ 989,929</u>	<u>\$2,599,350</u>	<u>\$ 775,940</u>

(註)收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年度及 107 年度重要客戶(收入達合併營業收入淨額 10% 以上)資訊如下：

	<u>108 年 度</u>		<u>107 年 度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>部 門</u>	<u>收 入</u>	<u>部 門</u>
甲公司	\$ 789,218	多功能運動車 及機車部	\$1,084,483	多功能運動車 及機車部
乙公司	576,855	"	555,900	"
丙公司	<u>289,282</u>	"	<u>550,555</u>	"
	<u>\$1,655,355</u>		<u>\$2,190,938</u>	

宏佳騰動力科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 1599)

公司地址：台南市山上區南洲里南洲 41 號
電 話：(06)578-3988

宏佳騰動力科技股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 50
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	44 ~ 49
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50
(十四)	部門資訊	50
九、	重要會計項目明細表	51 ~ 69

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004223 號

宏佳騰動力科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

宏佳騰動力科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達宏佳騰動力科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與宏佳騰動力科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏佳騰動力科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

宏佳騰動力科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(十)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、重要會計估計及假設之說明；存貨備抵跌價損失，請詳個體財務報表附註六、(四)存貨之說明；民國 108 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 267,928 仟元及新台幣 13,440 仟元。

宏佳騰動力科技股份有限公司主要製造並銷售全地形多功能運動車及摩托車，該等存貨會因客戶及市場需求及技術變遷等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失或過時陳舊風險。管理階層除對存貨考量最近期售價或重置成本進行淨變現價值之估計，並依成本與淨變現價值孰低者衡量外，對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時或毀損之存貨依去化程度之歷史資訊推算淨變現價值並提列相關損失。

由於個別辨認過時陳舊存貨常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量公司之存貨及其備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，因此本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應查核程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡歸屬之正確性，重新計算並評估備抵跌價損失之合理性，以確認報表資訊與其政策一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宏佳騰動力科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宏佳騰動力科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宏佳騰動力科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宏佳騰動力科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宏佳騰動力科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宏佳騰動力科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宏佳騰動力科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宏佳騰動力科技股份有限公司民國108年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除

非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智
會計師

田中玉

林永智
田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日



宏佳騰動力科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 393,407 19	\$ 859,363 39
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)		
	之金融資產－流動		- -	72,157 3
1150	應收票據淨額	六(三)	2,471 -	3,176 -
1170	應收帳款淨額	六(三)	45,628 2	111,503 5
1180	應收帳款－關係人淨額	七	117,084 6	54,905 3
1200	其他應收款		783 -	17,884 1
130X	存貨	五及六(四)	254,488 13	201,996 9
1410	預付款項		72,156 4	76,550 3
11XX	流動資產合計		886,017 44	1,397,534 63
非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)		
	之金融資產－非流動		7,467 -	7,467 -
1550	採用權益法之投資	六(五)	294,841 15	27,400 1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及七	766,976 38	725,670 33
1755	使用權資產	六(七)	5,569 -	- -
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	17,040 1	11,073 1
1915	預付設備款	六(六)	25,681 1	8,180 1
1920	存出保證金		3,374 -	2,782 -
1990	其他非流動資產－其他	六(八)及七	14,771 1	22,090 1
15XX	非流動資產合計		1,135,719 56	804,662 37
1XXX	資產總計		\$ 2,021,736 100	\$ 2,202,196 100

(續次頁)



宏佳騰動力科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動負債				
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$ 16,470 1	\$ 36,615 2
2170	應付帳款		219,050 11	445,843 20
2180	應付帳款－關係人	七	13,603 1	32,311 1
2200	其他應付款	六(九)及七	88,019 4	81,020 4
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	10,152 -	50,699 2
2250	負債準備－流動	六(十)	17,695 1	11,649 1
2280	租賃負債－流動	六(七)	2,198 -	- -
21XX	流動負債合計		367,187 18	658,137 30
非流動負債				
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	268 -	1,885 -
2580	租賃負債－非流動	六(七)	3,214 -	- -
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十一)	33,393 2	31,174 1
25XX	非流動負債合計		36,875 2	33,059 1
2XXX	負債總計		404,062 20	691,196 31
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十二)(十四)	738,118 37	620,025 28
資本公積				
3200	資本公積	六(十三)	487,161 24	487,161 22
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積		186,484 9	164,955 8
3320	特別盈餘公積		38,851 2	41,605 2
3350	未分配盈餘		304,198 15	357,354 16
3400	其他權益	六(二)(十五)	(15,888) (1)	(38,850) (2)
3500	庫藏股票	六(十二)	(121,250) (6)	(121,250) (5)
3XXX	權益總計		1,617,674 80	1,511,000 69
重大或有負債及未認列之合約承諾		九		
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,021,736 100	\$ 2,202,196 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖



經理人：鍾杰霖



會計主管：林佳慧



宏佳騰動力科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 2,320,477 100	\$ 2,547,364 100
5000 營業成本	六(四)(十一)(二十)(二十一)及七	(1,856,824) (80)	(1,961,233) (77)
5900 營業毛利		463,653 20	586,131 23
營業費用	六(十一)(二十)(二十一)及七		
6100 推銷費用		(128,979) (5)	(152,376) (6)
6200 管理費用		(78,751) (3)	(81,526) (3)
6300 研究發展費用		(129,334) (6)	(115,497) (5)
6000 營業費用合計		(337,064) (14)	(349,399) (14)
6900 營業利益		126,589 6	236,732 9
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	5,979 -	8,409 -
7020 其他利益及損失	六(十八)及十二	46,564 2	43,334 2
7050 財務成本	六(七)(十九)	(76) -	(294) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(2,135) -	(6,699) -
7000 營業外收入及支出合計		50,332 2	44,750 2
7900 稅前淨利		176,921 8	281,482 11
7950 所得稅費用	六(二十二)	(36,319) (2)	(66,187) (2)
8200 本期淨利		\$ 140,602 6	\$ 215,295 9
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 1,218) -	(\$ 2,648) -
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)(十五)	43,614 2	3,163 -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	245 -	623 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(五)(十五)	(21,902) (1)	254 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)(二十二)	4,380 -	104 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 25,119 1	\$ 1,288 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 165,721 7	\$ 216,583 9
每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本		\$ 1.98	\$ 2.99
9850 稀釋		\$ 1.98	\$ 2.98

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖

經理人：鍾杰霖

會計主管：林佳慧

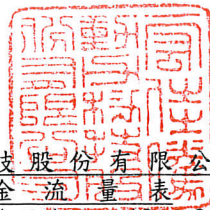
107 年	度	附註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	損益	損益	庫藏股	股票	權益	總計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 620,025		\$ 487,161	\$ 150,207	\$ 75,117	\$ 185,560	\$ 1,484	\$ -	(\$ 43,089)	(\$ 54,480)	\$ 1,421,985				
追溯適用及追溯重編影響數	-		-	-	-	-	-	(43,089)	43,089	-	-				
107 年 1 月 1 日重編後餘額	620,025		487,161	150,207	75,117	185,560	1,484	(43,089)	-	(54,480)	1,421,985				
107 年度淨利	-		-	-	-	215,295	-	-	-	-	215,295				
107 年度其他綜合損益	六(二)(十五)		-	-	-	(2,025)	150	3,163	-	-	1,288				
107 年度綜合損益總額	-		-	-	-	213,270	150	3,163	-	-	216,583				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)(十五)		-	-	-	558	-	(558)	-	-	-				
106 年度盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積	-		-	14,748	-	(14,748)	-	-	-	-	-				
現金股利	六(十四)		-	-	-	(60,798)	-	-	-	-	(60,798)				
特別盈餘公積迴轉	-		-	-	(33,512)	33,512	-	-	-	-	-				
買回庫藏股	六(十二)		-	-	-	-	-	-	-	-	-				
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 620,025		\$ 487,161	\$ 164,955	\$ 41,605	\$ 357,354	\$ 1,634	(\$ 40,484)	\$ -	(\$ 121,250)	\$ 1,511,000				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 620,025		\$ 487,161	\$ 164,955	\$ 41,605	\$ 357,354	\$ 1,634	(\$ 40,484)	\$ -	(\$ 121,250)	\$ 1,511,000				
108 年度淨利	-		-	-	-	140,602	-	-	-	-	140,602				
108 年度其他綜合損益	六(二)(十五)		-	-	-	(973)	(17,522)	43,614	-	-	25,119				
108 年度綜合損益總額	-		-	-	-	139,629	(17,522)	43,614	-	-	165,721				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)(十五)		-	-	-	3,130	-	(3,130)	-	-	-				
107 年度盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積	-		-	21,529	-	(21,529)	-	-	-	-	-				
股票股利	六(十四)		-	-	-	(118,093)	-	-	-	-	-				
現金股利	六(十四)		-	-	-	(59,047)	-	-	-	-	(59,047)				
特別盈餘公積迴轉	-		-	-	(2,754)	2,754	-	-	-	-	-				
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 738,118		\$ 487,161	\$ 186,484	\$ 38,851	\$ 304,198	(\$ 15,888)	\$ -	\$ -	(\$ 121,250)	\$ 1,617,674				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖

經理人：鍾杰霖

會計主管：林佳慧



宏佳騰動力科技股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 176,921	\$ 281,482
調整項目			
收益費損項目			
存貨跌價損失	六(四)	899	1,959
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(五)		
資損益之份額		2,135	6,699
折舊費用	六(六)(七)(二)		
	十)	69,853	61,280
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(4,008)	5,023
各項攤提	六(二十)	16,038	24,638
合約負債轉列收入數	六(十六)	(35,574)	(4,398)
提列負債準備	六(十)	9,786	10,223
利息收入	六(十七)	(5,979)	(4,460)
利息費用	六(七)(十九)	76	294
股利收入	六(十七)	-	(3,949)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		705	253
應收帳款		65,875	(63,231)
應收帳款－關係人		(62,179)	44,319
其他應收款		17,101	(13,637)
存貨		(53,391)	(75,317)
預付款項		10,893	(25,595)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		15,429	34,271
應付票據		-	(254)
應付帳款		(226,793)	(34,598)
應付帳款－關係人		(18,708)	(6,489)
其他應付款		7,715	(3,852)
負債準備－流動	六(十)	(3,740)	(7,004)
淨確定福利負債－非流動		1,001	973
營運產生之現金(流出)流入		(15,945)	228,630
收取之利息		5,979	4,460
支付之利息		-	(294)
收取之股利		-	7,399
支付之所得稅		(79,825)	(30,348)
營業活動之淨現金(流出)流入		(89,791)	209,847

(續次頁)

 宏佳騰動力科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 108 年 度 107 年 度

投資活動之現金流量

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(二)

資產—流動價款		\$	115,771	\$	14,607
採用權益法之投資清算退回股款	六(五)		-		5,513
取得採用權益法之投資—子公司價款	六(五)	(	291,478)		-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	(	99,097)	(	94,220)
處分不動產、廠房及設備價款			7,479		10,238
預付設備款增加		(	31,920)	(	8,438)
存出保證金(增加)減少		(	592)		515
遞延模具費增加現金支付數	六(二十四)	(	7,215)	(	2,030)
其他非流動資產—其他增加		(	8,719)	(	223)
投資活動之淨現金流出		(	315,771)	(	74,038)

籌資活動之現金流量

租賃負債本金償還	六(二十五)	(	1,347)		-
發放現金股利	六(十四)	(	59,047)	(	60,798)
買回庫藏股	六(十二)		-	(	66,770)
籌資活動之淨現金流出		(	60,394)	(	127,568)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(	465,956)		8,241
期初現金及約當現金餘額	六(一)		859,363		851,122
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	393,407	\$	859,363

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鍾杰霖



經理人：鍾杰霖



會計主管：林佳慧



宏佳騰動力科技股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)宏佳騰動力科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定於民國 92 年 12 月 25 日奉准設立。主要營業項目為機車及其零件製造業、製造輸出業、機器設備製造業、機車批發業、其他交通運輸工具及其零件批發業(沙灘車)等。

(二)本公司股票自民國 101 年 12 月 25 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 24 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 本公司所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

1. 約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 定期存款及附買回票券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(七) 應收帳款及票據

應收帳款及票據係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現影響不重大，本公司以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築(含附屬設備)	2年～50年
機器設備	2年～19年
運輸設備	3年～11年
辦公設備	3年～ 7年
租賃改良	1年～ 2年
其他設備	2年～15年

(十三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債(民國 108 年度適用)

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按台灣銀行基準利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
 - (2) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四)營業租賃(承租人)(民國 107 年度適用)

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

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 負債準備

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

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十一) 收入認列

商品銷售

1. 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務，可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷項稅額之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件大致為出貨後 30 至 90 天內收款，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。因客戶及市場需求及技術變遷等因素影響，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
2. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$254,488。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 581	\$ 464
支票存款及活期存款	392,826	341,020
	<u>393,407</u>	<u>341,484</u>
約當現金：		
定期存款	-	259,183
附買回票券	-	135,778
附買回債券	-	122,918
	<u>-</u>	<u>517,879</u>
	<u>\$ 393,407</u>	<u>\$ 859,363</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 112,641
金融資產評價調整	-	(40,484)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,157</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 7,467</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別約當於其帳面價值。
2. 本公司於民國 108 年度及 107 年度因資本支出所需，出售公允價值分別為\$115,771 及\$14,607 之權益工具投資，累積處分利益分別計\$3,130 及\$558 因除列轉列保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之
權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值
變動(表列「其他權益」)

累積利益因除列轉保留盈餘

認列於損益之股利收入
(表列「其他收入」)

108 年 度	107 年 度
\$ 43,614	\$ 3,163
\$ 3,130	\$ 558
\$ -	\$ 3,949

4. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 2,471	\$ 3,176
應收帳款	\$ 45,628	\$ 111,503

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,471	\$ 45,627	\$ 3,176	\$ 105,811
30天內	-	-	-	5,691
31-90天	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-
181天以上	-	1	-	1
	\$ 2,471	\$ 45,628	\$ 3,176	\$ 111,503

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$51,701。

3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存貨

	108 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 5,023	\$ -	\$ 5,023
原 料	180,357	(12,197)	168,160
在製品	1,034	-	1,034
製成品	81,514	(1,243)	80,271
	<u>\$ 267,928</u>	<u>(\$ 13,440)</u>	<u>\$ 254,488</u>

	107 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 537	\$ -	\$ 537
原 料	133,866	(11,400)	122,466
在製品	455	-	455
製成品	79,679	(1,141)	78,538
	<u>\$ 214,537</u>	<u>(\$ 12,541)</u>	<u>\$ 201,996</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108 年 度	107 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,839,486	\$ 1,935,374
存貨跌價損失	899	1,959
存貨盤虧及報廢	3,378	1,711
其他營業成本	13,061	22,189
	<u>\$ 1,856,824</u>	<u>\$ 1,961,233</u>

(五) 採用權益法之投資

	108 年 度	107 年 度
1月1日	\$ 27,400	\$ 37,295
新增採用權益法之投資	291,478	-
採用權益法之投資損益份額	(2,135)	(6,699)
採用權益法之投資盈餘分派	-	(3,450)
其他權益變動	(21,902)	254
12月31日	<u>\$ 294,841</u>	<u>\$ 27,400</u>

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
採用權益法之投資：		
名成車業(股)公司	\$ 14,824	\$ 7,028
華成車業(股)公司	15,735	13,617
Asia Energy Ltd.	51,872	6,755
Aeon Motor Vietnam Company Ltd.	192,622	-
宏佳騰創新科技(股)公司(註)	<u>19,788</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 294,841</u>	<u>\$ 27,400</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
 2. 本公司之子公司宏佳騰創新科技(股)公司業經董事會決議辦理解散清算，並於民國 106 年 12 月完成清算程序，預計退回股款\$5,513(表列「其他應收款」)業已於民國 107 年 1 月 26 日收訖。
 3. 上述採用權益法之投資未有提供擔保或質押之情事。
- 註：本公司原子公司宏佳騰創新科技(股)公司於民國 106 年 12 月完成清算，唯本公司因業務需求於民國 108 年 6 月新設一子公司，仍沿用相同名稱。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土</u> <u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備、租賃 改良及其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合</u> <u>計</u>
<u>108年1月1日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 235,632	\$ 129,201	\$ 13,834	\$ 164,970	\$ 84,370	\$ 931,774
累計折舊	—	(54,715)	(83,649)	(5,783)	(61,957)	—	(206,104)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 180,917</u>	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 84,370</u>	<u>\$ 725,670</u>
<u>108 年 度</u>							
1月1日	\$ 303,767	\$ 180,917	\$ 45,552	\$ 8,051	\$ 103,013	\$ 84,370	\$ 725,670
增添	—	2,821	1,913	2,321	33,418	58,624	99,097
移轉(註)	—	—	3,818	—	10,601	—	14,419
折舊費用	—	(6,588)	(11,328)	(2,246)	(48,577)	—	(68,739)
處分—成本	—	—	(4,787)	(2,947)	(8,871)	—	(16,605)
—累計折舊	—	—	4,599	1,746	6,789	—	13,134
12月31日	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 177,150</u>	<u>\$ 39,767</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ 96,373</u>	<u>\$ 142,994</u>	<u>\$ 766,976</u>
<u>108年12月31日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 238,453	\$ 130,145	\$ 13,208	\$ 200,118	\$ 142,994	\$ 1,028,685
累計折舊	—	(61,303)	(90,378)	(6,283)	(103,745)	—	(261,709)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 177,150</u>	<u>\$ 39,767</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ 96,373</u>	<u>\$ 142,994</u>	<u>\$ 766,976</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦公設備、租賃 改良及其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>107年1月1日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 239,966	\$ 109,443	\$ 17,344	\$ 124,038	\$ 55,695	\$ 850,253
累計折舊	—	(49,889)	(74,381)	(10,443)	(25,619)	—	(160,332)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 190,077</u>	<u>\$ 35,062</u>	<u>\$ 6,901</u>	<u>\$ 98,419</u>	<u>\$ 55,695</u>	<u>\$ 689,921</u>
<u>107 年 度</u>							
1月1日	\$ 303,767	\$ 190,077	\$ 35,062	\$ 6,901	\$ 98,419	\$ 55,695	\$ 689,921
增添	—	3,980	5,905	3,684	51,970	28,675	94,214
移轉(註)	—	—	16,573	—	1,503	—	18,076
折舊費用	—	(6,908)	(11,677)	(2,251)	(40,444)	—	(61,280)
處分—成本	—	(8,314)	(2,720)	(7,194)	(12,541)	—	(30,769)
—累計折舊	—	2,082	2,409	6,911	4,106	—	15,508
12月31日	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 180,917</u>	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 84,370</u>	<u>\$ 725,670</u>
<u>107年12月31日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 235,632	\$ 129,201	\$ 13,834	\$ 164,970	\$ 84,370	\$ 931,774
累計折舊	—	(54,715)	(83,649)	(5,783)	(61,957)	—	(206,104)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 180,917</u>	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 84,370</u>	<u>\$ 725,670</u>

(註)係自「預付設備款」轉入。

1. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 民國 108 年度及 107 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車及多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108 年 度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
運輸設備	\$ 5,569	\$ 1,114

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$6,683。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 76
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,019
屬低價值資產租賃之費用	\$ 1,134

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$4,576。

(八) 其他非流動資產－其他

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
遞延模具費	\$ 5,605	\$ 21,643
其他	9,166	447
	<u>\$ 14,771</u>	<u>\$ 22,090</u>

(九) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 45,708	\$ 43,429
應付營業稅及貨物稅	5,081	969
應付模具費	4,890	5,606
應付員工酬勞與董事酬勞	3,610	5,756
其他	28,730	25,260
	<u>\$ 88,019</u>	<u>\$ 81,020</u>

(十) 負債準備－流動

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
產品保固負債準備：		
1月1日餘額	\$ 11,649	\$ 8,430
當期新增之負債準備	9,786	10,223
當期使用之負債準備	(3,740)	(7,004)
12月31日餘額	<u>\$ 17,695</u>	<u>\$ 11,649</u>

負債準備分析如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動	<u>\$ 17,695</u>	<u>\$ 11,649</u>

本公司之保固負債準備主要係與全地形多功能運動車及摩托車等產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 39,836	\$ 37,208
計畫資產公允價值	(6,443)	(6,034)
淨確定福利負債	<u>\$ 33,393</u>	<u>\$ 31,174</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108 年 度			
1月1日餘額	(\$ 37,208)	\$ 6,034	(\$ 31,174)
當期服務成本	(828)	-	(828)
利息(費用)收入	(372)	60	(312)
	(38,408)	6,094	(32,314)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	210	210
財務假設變動 (影響數)	(1,281)	-	(1,281)
經驗調整	(147)	-	(147)
	(1,428)	210	(1,218)
提撥退休基金	-	139	139
12月31日餘額	(\$ 39,836)	\$ 6,443	(\$ 33,393)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107 年 度			
1月1日餘額	(\$ 33,244)	\$ 5,691	(\$ 27,553)
當期服務成本	(782)	-	(782)
利息(費用)收入	(399)	69	(330)
	(34,425)	5,760	(28,665)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	135	135
財務假設變動 (影響數)	(849)	-	(849)
經驗調整	(1,934)	-	(1,934)
	(2,783)	135	(2,648)
提撥退休基金	-	139	139
12月31日餘額	(\$ 37,208)	\$ 6,034	(\$ 31,174)

- (3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108 年 度	107 年 度
折現率	<u>0.70%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

民國 108 年度及 107 年度對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第 5 回經驗生命估計表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值				
之影響	(\$ 1,072)	\$ 1,112	\$ 994	(\$ 965)
107年12月31日				
對確定福利義務現值				
之影響	(\$ 1,057)	\$ 1,098	\$ 990	(\$ 961)

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

(5)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$139。

(6)截至民國 108 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 519
未來2~5年	4,841
未來6年以上	<u>15,132</u>
	<u>\$ 20,492</u>

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年度及 107 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,391 及 \$9,855。

(十二)股本

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	108 年 度	107 年 度
期初股數	59,047	60,798
盈餘轉增資	11,809	-
買回庫藏股	-	(1,751)
期末股數	<u>70,856</u>	<u>59,047</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	108 年 度			
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>2,956</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,956</u>

	107 年 度			
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>1,205</u>	<u>1,751</u>	<u>-</u>	<u>2,956</u>

(2) 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 本公司於民國 107 年度買回之庫藏股票金額為\$66,770(1,751 仟股)，民國 108 年度則無此情形。

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(6) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司經買回及轉讓庫藏股票後之餘額均為\$121,250。

3. 本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東常會決議通過以未分配盈餘\$118,093 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 108 年 9 月 4 日。增資後額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$738,118，分為 73,812 仟股，每股金額新台幣 10 元。

4. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000(股份總額保留\$20,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本額為\$738,118，分為 73,812 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，剩餘部分併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司正值穩定成長階段，將掌握內外環境變化，以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分配案時，除不超過可分配盈餘 95% 外，應考慮公司未來之資本支出預算及營運資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，以決定盈餘保留或分配之數額，以現金方式分配股東股息或紅利之金額，分配現金股利部分不低於股利總額 10%。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司民國 105 年 12 月 31 日因備供出售金融資產未實現損益而產生之股東權益減項，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日因上述限制原因消滅，故於民國 108 年度及 107 年度予以迴轉特別盈餘公積 \$2,754 及 \$33,512。
4. 本公司於民國 108 年度認列為分配與業主之股票股利及現金股利分別為 \$118,093 (每股新台幣 2.0 元) 及 \$59,047 (每股新台幣 1.0 元)。民國 107 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$60,798 (每股新台幣 1.0 元)。民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議對民國 108 年度之盈餘分派案為股票股利 \$36,729 (每股新台幣 0.5 元) 及現金股利 \$36,729 (每股新台幣 0.5 元)。

(十五) 其他權益

	108	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總 計
1月1日	\$ 1,634	(\$ 40,484)	(\$ 38,850)
外幣換算差異數：			
—本公司	(21,902)	—	(21,902)
—本公司之稅額	4,380	—	4,380
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 損益	—	43,614	43,614
累積利益因除列轉列 保留盈餘	—	(3,130)	(3,130)
12月31日	<u>(\$ 15,888)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 15,888)</u>
	107	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總 計
1月1日	\$ 1,484	(\$ 43,089)	(\$ 41,605)
外幣換算差異數：			
—本公司	254	—	254
—本公司之稅額	(104)	—	(104)
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 損益	—	3,163	3,163
累積利益因除列轉列 保留盈餘	—	(558)	(558)
12月31日	<u>\$ 1,634</u>	<u>(\$ 40,484)</u>	<u>(\$ 38,850)</u>

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品銷售之客戶合約收入，可細分為下列主要產品別：

	108	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 605,370	\$ 837,426	\$ 1,442,796
摩托車	119,888	288,942	408,830
電動車	291,571	—	291,571
零件及其他	50,347	126,933	177,280
	<u>\$ 1,067,176</u>	<u>\$ 1,253,301</u>	<u>\$ 2,320,477</u>

	107	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 574,229	\$ 1,112,773	\$ 1,687,002
摩托車	195,125	556,732	751,857
零件及其他	42,181	66,324	108,505
	<u>\$ 811,535</u>	<u>\$ 1,735,829</u>	<u>\$ 2,547,364</u>

2. 合約負債

(1)本公司於民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為\$16,470、\$36,615 及 \$6,742。

(2)本公司於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日之合約負債於民國 108 年度及 107 年度認列至收入之金額分別為\$35,574 及\$4,398。

(十七)其他收入

	108 年 度	107 年 度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,942	\$ 2,866
附買回票券利息收入	2,453	1,565
其他利息收入	1,584	29
股利收入	—	3,949
	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 8,409</u>

(十八)其他利益及損失

	108 年 度	107 年 度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 98)	\$ 8,789
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	4,008	(5,023)
什項收入	42,654	39,568
	<u>\$ 46,564</u>	<u>\$ 43,334</u>

(十九)財務成本

	108 年 度	107 年 度
租賃負債利息費用	\$ 76	\$ —
其他財務費用	—	294
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 294</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 106,851	\$ 171,595	\$ 278,446
折舊費用	\$ 50,141	\$ 19,712	\$ 69,853
攤銷費用	\$ 16,038	\$ -	\$ 16,038

	107	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 121,019	\$ 158,684	\$ 279,703
折舊費用	\$ 42,063	\$ 19,217	\$ 61,280
攤銷費用	\$ 24,638	\$ -	\$ 24,638

(二十一)員工福利費用

	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 89,842	\$ 143,670	\$ 233,512
勞健保費用	10,031	13,285	23,316
董事酬金	-	3,205	3,205
退休金費用	3,936	7,595	11,531
其他用人費用	3,042	3,840	6,882
	<u>\$ 106,851</u>	<u>\$ 171,595</u>	<u>\$ 278,446</u>

	107	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 102,987	\$ 131,038	\$ 234,025
勞健保費用	9,772	11,991	21,763
董事酬金	-	4,253	4,253
退休金費用	3,938	7,029	10,967
其他用人費用	4,322	4,373	8,695
	<u>\$ 121,019</u>	<u>\$ 158,684</u>	<u>\$ 279,703</u>

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工人數分別為 455 人及 443 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
2. 本公司於民國 108 年度及民國 107 年度平均員工福利費用認列金額分別為\$610 及\$627；平均員工薪資費用認列金額分別為\$518 及 533，民國 108 年度平均員工薪資費用調整變動情形(2.81%)。
3. 依本公司章程規定，本公司以當年度獲利狀況提撥 1%~5% 作為員工酬勞及以不高於 1.5% 為董事酬勞。員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬員工。

4. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,805 及 \$2,878；董事酬勞估列金額分別為\$1,805 及 \$2,878，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 109 年 3 月 24 日董事會決議實際配發金額均為\$1,805，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108 年 度	107 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,382	\$ 57,332
未分配盈餘加徵之所得稅	896	10,498
以前年度所得稅低估數	—	20
	<u>39,278</u>	<u>67,850</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,959)	(466)
稅率改變之影響	—	(1,197)
	<u>(2,959)</u>	<u>(1,663)</u>
所得稅費用	<u>\$ 36,319</u>	<u>\$ 66,187</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108 年 度	107 年 度
稅率改變之影響	\$ —	(\$ 93)
確定福利計畫之再衡量數	(245)	(530)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,380)	104
	<u>(\$ 4,625)</u>	<u>(\$ 519)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108 年 度	107 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 35,384	\$ 56,408
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	39	458
未分配盈餘加徵之所得稅	896	10,498
以前年度所得稅低估數	—	20
稅法修正之所得稅影響數	—	(1,197)
所得稅費用	<u>\$ 36,319</u>	<u>\$ 66,187</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108	年		度
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,508	\$ 180	\$ -	\$ 2,688
未實現售後保固				
服務費用	2,331	1,208	-	3,539
退休金財稅差異	5,083	200	-	5,283
未實現精算損失	1,151	-	245	1,396
國外營運機構財 務報表換算之				
兌換差額	-	-	3,972	3,972
未實現兌換損失	-	162	-	162
	<u>11,073</u>	<u>1,750</u>	<u>4,217</u>	<u>17,040</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
投資收益	(624)	387	-	(237)
國外營運機構財 務報表換算之				
兌換差額	(408)	-	408	-
租賃費用	-	(31)	-	(31)
未實現兌換利益	(853)	853	-	-
	<u>(1,885)</u>	<u>1,209</u>	<u>408</u>	<u>(268)</u>
	<u>\$ 9,188</u>	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 4,625</u>	<u>\$ 16,772</u>

	107	年	度	
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,799	\$ 709	\$ -	\$ 2,508
未實現售後保固				
服務費用	1,434	897	-	2,331
退休金財稅差異	4,155	928	-	5,083
未實現精算損失	528	-	623	1,151
未實現兌換損失	13	(13)	-	-
	<u>7,929</u>	<u>2,521</u>	<u>623</u>	<u>11,073</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
投資收益	(619)	(5)	-	(624)
國外營運機構財				
務報表換算之				
兌換差額	(304)	-	(104)	(408)
未實現兌換利益	-	(853)	-	(853)
	<u>(923)</u>	<u>(858)</u>	<u>(104)</u>	<u>(1,885)</u>
	<u>\$ 7,006</u>	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 9,188</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度，且截至民國 109 年 3 月 24 日止未有行政救濟之情事。

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

(二十三)每股盈餘

	108	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 140,602</u>	70,856	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 140,602		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	68	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 140,602</u>	<u>70,924</u>	<u>\$ 1.98</u>

	107	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 215,295</u>	72,019	<u>\$ 2.99</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 215,295		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>120</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 215,295</u>	<u>72,139</u>	<u>\$ 2.98</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 107 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	108	年	度	107	年	度
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$	99,097		\$	94,214	
加：期初應付設備款		<u>-</u>			<u>6</u>	
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$	<u>99,097</u>		\$	<u>94,220</u>	
(2) 遞延模具費(表列「不動產、廠房及設備—其他」)增加	\$	-		\$	-	
加：期末預付模具費		29,674			23,175	
期初其他應付款		5,606			7,064	
減：期初預付模具費	(	23,175)		(	22,603)	
期末其他應付款	(	<u>4,890</u>)		(	<u>5,606</u>)	
遞延模具費增加現金支付數	\$	<u>7,215</u>		\$	<u>2,030</u>	

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108	年	度	107	年	度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$	<u>14,419</u>		\$	<u>18,076</u>	

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	(1,347)	(1,347)
利息費用	76	76
租賃負債增加	6,683	6,683
12月31日	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 5,412</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
名成車業股份有限公司	子公司
華成車業股份有限公司	子公司
宏佳騰創新科技股份有限公司	子公司
佛山宏珈騰科技有限公司	子公司
大霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
中霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
南霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
東霖車業股份有限公司	擔任該個體之主要管理階層
金重開發股份有限公司	其他關係人
冠美科技股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	108 年 度	107 年 度
商品銷售：		
宏佳騰創新科技股份有限公司	\$ 295,571	\$ -
子公司	121,243	194,980
擔任該個體之主要管理階層	4,053	2,540
其他關係人	45	129
	<u>\$ 420,912</u>	<u>\$ 197,649</u>

銷貨予關係人之交易條件宏佳騰創新科技股份有限公司係每月結算一次並於 30 天內匯款，其餘子公司係每月結算一次並於 120 天內匯款，擔任該個體之主要管理階層係每 10 天結算並於 45 天內匯款，其他關係人及一般客戶則於銷售完成後收取 1 至 5 個月期票，交易價格則與一般客戶大致相同。

2. 進貨

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
其他關係人	\$ <u>74,612</u>	\$ <u>83,673</u>

向關係人進貨之交易條件與一般供應商相同，均為次月開立即期票或1至2個月期票；交易價格則與一般供應商大致相同。

3. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：

	<u>項 目</u>	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
其他關係人	模 具	\$ <u>10,545</u>	\$ <u>7,435</u>

本公司係以議價方式向關係人購買不動產、廠房及設備。

4. 製造費用

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
加工費：		
其他關係人	\$ <u>5,622</u>	\$ <u>8,584</u>
修繕費：		
其他關係人	\$ <u>384</u>	\$ <u>1,279</u>

5. 應收關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款：		
宏佳騰創新科技股份有限公司	\$ 100,527	\$ -
名成車業股份有限公司	11,696	34,860
華成車業股份有限公司	4,700	19,780
擔任該個體之主要管理階層	-	220
其他關係人	161	45
	\$ <u>117,084</u>	\$ <u>54,905</u>

6. 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ <u>13,603</u>	\$ <u>32,311</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,726	\$ 21,059
退職後福利	876	850
	<u>\$ 21,602</u>	<u>\$ 21,909</u>

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
未完工程	<u>\$ 38,492</u>	<u>\$ 38,316</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,958	29.93	\$ 58,603
歐元：新台幣	3	33.39	100
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	1,600	29.93	47,888
越南盾：新台幣	163,280,000	0.00117	191,038

	107 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 7,962	30.67	\$ 244,195
歐元：新台幣	108	35.00	3,780
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	100	30.67	3,067

有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，若新台幣對美元升值/貶值 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少/增加\$4,689 及\$19,533。若新台幣對歐元升值/貶值 10%，而其他因素維持不變之情況下，本公司民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少/增加\$8 及\$303。

(B) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$98)及\$8,789。

B. 價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格

風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年度及 107 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別為增加/減少 \$- 及 \$7,216。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司無浮動利率之金融商品投資或債務，故無利率變動風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，即開始進行減損評估。
- D. 本公司按貿易信用風險及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之未逾期之應收帳款之預期損失率均非重大，且本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 108 年度及 107 年度均未予認列。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

<u>108年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
應付帳款(含關係人)	\$232,653	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	88,019	-	-	-
租賃負債	2,309	2,309	962	-

<u>107年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
應付帳款(含關係人)	\$478,154	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	81,020	-	-	-

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證、上市櫃股票投資等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

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

<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 7,467</u>

<u>107年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 72,157	\$ -	\$ 7,467	\$ 79,624

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

<u>市場報價</u>	<u>上市(櫃)公司股票</u> 收盤價
-------------	-------------------------

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年度及 107 年度屬於第三等級之金融工具均未有變動。
6. 民國 108 年度及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	<u>108年12月31日</u>		<u>重大不可觀察</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公	\$ 3,081	現金流量	加權平均資金	5.50%~	加權平均資金成
司股票		折現法	成本	7.29%	本愈高，公允價
			缺乏市場流通	10%	值愈低
			性折價		缺乏市場流通性
					折價愈高，公允
					價值愈低

	107年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 5,278	現金流量折現法	加權平均資金成本	3.95%~6.45%
			缺乏市場流通性折價	10%
				加權平均資金成本愈高，公允價值愈低
				缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			108 年 12 月 31 日			
			認列於損益	認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	加權平均資金成本	±10%	\$ -	\$ -	(\$ 20)	\$ 19
	缺乏市場流通性折價	±10%	-	-	308	(308)
			\$ -	\$ -	\$ 288	(\$ 289)

			107 年 12 月 31 日			
			認列於損益	認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	加權平均資金成本	±10%	\$ -	\$ -	\$ 8	(\$ 8)
	缺乏市場流通性折價	±10%	-	-	528	(528)
			\$ -	\$ -	\$ 536	(\$ 536)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 108 年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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)：請詳附表一。

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：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 108 年度之資訊)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、部門資訊

不適用。

宏佳騰動力科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 581
活期存款－台幣存款		351,672
－外幣存款	美元1,375仟元，匯率29.93	<u>41,154</u>
		<u>\$ 393,407</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
台灣山葉興業股份有限公司				應收客帳		\$	25,209
PELPI INTERNATIONAL S. R. L				"			15,232
其他(零星未超過5%)				"			5,187
						\$	<u>45,628</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
應收帳款－關係人淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
宏佳騰創新科技股份有限公司				應收貨款		\$	100,527	—	
名成車業股份有限公司				"			11,696	—	
其他(零星未超過5%)				"			4,861	—	
						\$	<u>117,084</u>		

宏佳騰動力科技股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		金		額				
項	目	摘	要	成	本	淨變現價值	備	註
商	品	—		\$	5,023	\$	5,023	註
原	料	—			180,357		192,450	"
在	製	—			1,034		1,034	"
製	成	—			81,514		120,993	"
					267,928	\$	319,500	
減：備抵存貨跌價損失				(	13,440)			
				\$	254,488			

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(十)存貨之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
預付款項明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付模具費		\$	29,674
預付保險費			7,661
預付貨款			4,054
其他(零星未超過5%)			<u>30,767</u>
		\$	<u><u>72,156</u></u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形	備 註
名成車業股份有限公司	1,500	\$ 7,028	-	\$ 7,796	-	\$ -	1,500	100%	\$ 14,824	\$ 9.88	\$ 14,824	無	—
華成車業股份有限公司	1,500	13,617	-	2,118	-	-	1,500	100%	15,735	10.49	15,735	無	—
Asia Energy Ltd.	100	6,755	1,600	49,078	-	(3,961)	1,700	100%	51,872	30.51	51,872	無	—
Aeon Motor Vietnam Company Ltd.	-	-	7,000	212,499	-	(19,877)	7,000	100%	192,622	27.52	192,622	無	—
宏佳騰創新科技股份有限公司	-	-	2,990	29,900	-	(10,112)	2,990	100%	19,788	6.62	19,788	無	—
	<u>3,100</u>	<u>\$ 27,400</u>	<u>11,590</u>	<u>\$ 301,391</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 33,950)</u>	<u>14,690</u>		<u>\$ 294,841</u>		<u>\$ 294,841</u>		

宏佳騰動力科技股份有限公司
不動產、廠房及設備－成本變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

變動明細表與所採用之折舊方法及耐用年限，分別請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備及附註四、(十二)不動產、廠房及設備之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
預付設備款變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期移轉額(註)</u>	<u>期末餘額</u>
預付設備款	\$ 8,180	\$ 31,920	(\$ 14,419)	\$ 25,681

(註)係轉列「不動產、廠房及設備」。

宏佳騰動力科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供</u> <u>應</u> <u>商</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
泓邑企業有限公司	應付客帳	\$ 11,215
其他(零星未超過5%)	應付客帳	<u>207,835</u>
		<u>\$ 219,050</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)其他應付款之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
淨確定福利負債－非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十一)退休金之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
全地形多功能運動車		28,535	台	\$	1,442,820
摩托車		5,379	台		409,066
電動車		3,917	台		291,571
零件及其他		—			<u>179,150</u>
					2,322,607
減：銷貨退回				(	962)
銷貨折讓				(	<u>1,168</u>)
營業收入淨額				\$	<u><u>2,320,477</u></u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 537
加：本期進料	9,028
減：轉列費用	(304)
期末商品	(5,023)
進銷成本	<u>4,238</u>
期初原料	133,866
加：本期進料	1,694,513
減：出售原料	(53,881)
原料盤虧及報廢	(3,177)
轉列費用	(13,778)
期末原料	(180,357)
本期耗用原料	<u>1,577,186</u>
直接人工	49,287
製造費用	<u>163,463</u>
製造成本	1,789,936
期初在製品	455
期末在製品	(1,034)
製成品成本	1,789,357
期初製成品	79,679
加：本期進料	156
減：轉列費用	(6,110)
製成品盤虧及報廢	(201)
期末製成品	(81,514)
產銷成本	1,781,367
出售原料成本	<u>53,881</u>
已出售存貨成本	1,839,486
存貨跌價損失	899
原料、製成品盤虧及報廢	3,378
其他營業成本	<u>13,061</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,856,824</u></u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折舊費用		\$	50,141
薪資支出			44,491
各項攤提			16,038
保險費			12,995
其他(零星未超過5%)			39,798
		\$	<u>163,463</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	44,332
佣金支出			21,999
稅 捐			17,858
出口費用			6,985
其他(零星未超過5%)			<u>37,805</u>
		\$	<u><u>128,979</u></u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪資支出	\$ 45,017
勞 務 費	8,874
折 舊	6,030
保 險 費	4,479
其他(零星未超過5%)	<u>14,351</u>
	<u>\$ 78,751</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪資支出	\$ 65,121
研 究 費	24,110
折 舊	12,229
保 險 費	7,139
其他(零星未超過5%)	<u>20,735</u>
	<u>\$ 129,334</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)費用性質之額外資訊及附註六、(二十一)員工福利費用之說明。