

股票代碼：1599



宏佳騰動力科技股份有限公司
AEONMOTOR.CO.,LTD.

民國一百一十一年度年報

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://aeonmotor.com.tw>

中華民國 112 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：anne@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：田中玉會計師、葉芳婷會計師
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

民國一百一十一年度年報目錄

頁次

壹、	致股東報告書	1
	一、111 年度營業結果.....	1
	二、112 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	3
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、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
	三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金	15
	四、公司治理運作情形	19
	五、簽證會計師公費資訊	41
	六、更換會計師資訊	41
	七、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	42
	八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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	42
	九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊	43
	十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資 事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	43
肆、	募資情形	44
	一、資本及股份	44
	二、公司債辦理情形	49
	三、特別股辦理情形	50
	四、海外存託憑證辦理情形	50
	五、員工認股權憑證辦理情形	50
	六、限制員工權利新股辦理情形	50
	七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	50
	八、資金運用計畫執行情形	50

伍、	營運概況	51
	一、業務內容	51
	二、市場及產銷概況	58
	三、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	64
	四、環保支出資訊	64
	五、勞資關係	64
	六、資通安全管理	67
	七、重要契約	68
陸、	財務概況	69
	一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	69
	二、最近五年度財務分析	73
	三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	76
	四、最近年度財務報告	76
	五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	76
	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	76
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	77
	一、財務狀況	77
	二、財務績效	78
	三、現金流量	79
	四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	79
	五、最近年度轉投資政策	79
	六、風險事項	80
	七、其他重要事項	82
捌、	特別記載事項	83
	一、關係企業相關資料	83
	二、私募有價證券辦理情形	85
	三、子公司持有或處分本公司股票情形	85
	四、其他必要補充說明事項	86
	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	86
	附錄(一)合併財務報告	87
	附錄(二)個體財務報告	154

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東在過去一年對宏佳騰的愛護與支持，本公司深表謝意。在此謹就本公司111年度營業情形及112年度之營業計劃提出報告。

一、111年度營業結果

1.營業計畫實施成果：

本公司111年度合併之營業收入淨額達新台幣3,379,807仟元，較110年度之新台幣3,610,997仟元減少新台幣231,190仟元，下滑6.40%；111年度稅後淨利為新台幣274,863仟元，較110年度之新台幣350,196仟元減少新台幣75,333仟元，下滑21.51%。其主要原因：111年度內、外銷市場銷售量下滑。

2.預算執行情形：

本公司未公開111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	
		110	111
財務 收支	利息收入	1,790	3,185
	利息費用	230	854
獲利 能力	資產報酬率(%)	12.29	8.90
	股東權益報酬率(%)	18.59	13.83
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	57.46	47.35
	純益率(%)	9.70	8.13
	每股盈餘(元)	4.72	3.76

4.研究發展狀況：

宏佳騰致力於提供客戶全方位產品解決方案，並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，進行產品設計、開發技術整合，以拓展中國市場及擴大營運規模的競爭優勢與成長。

二、112年度營業計畫概要

1.經營方針：

(1)宏佳騰以技術和速度為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)持續發展 CROXERA 智慧安全車聯網系統，並與中央、地方政府、資策會及外部合作夥伴一同創造台灣智慧交通新時代契機，站穩安全車聯網領導廠商地位並且佈局解決方案外銷全球之商機。

(3)把握全球新能源車轉型議題，積極發展符合客戶需求之二輪、三輪、四輪電動車，推動科技、節能、創新、環保之企業形象。

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，提升公司競爭力。

B. 提高生產效率及降低生產成本。

C. 設計更經濟性、舒適性及便利性之產品，提升機車之基本機能。

(2)行銷政策

A. 營運多角化-油車通路優化、電車通路持續擴展，後疫情時代透過科技輔助創新營運動能，提升遠距工作效能掌握外銷與市場拓展商機。除了自主研发產品，同步活用品牌資源代理優勢創新商品提升盈利。

B. 油車差異化-電車趨勢之下，將燃油車產品系列做出更具體市場差異化，提升商品價值與營業利益。例如開發靈活黃牌重型車款與三輪物流車款及輕型擋車。

C. 電車再進化-創新的 ITS（智慧交通系統）發展藍圖，將車聯網與智慧移動體驗整合出新思維的交通載具。

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，歐洲市場將以自有品牌ATV、合作品牌逆三輪、四輪速克達科技作為競爭優勢持續創造更好的客戶價值與營運動能。

台灣內銷市場持續提供優質燃油車款，取消總經銷制度改為直接經營經銷商提升通路競爭力，電動機車依計劃推出Ai-2商務三輪智慧電車與Ai-4輕型電動機車發展差異化與普及化擴增市占率之新車款。

3.智慧新創產品：

推出CROXERA 6與CROXERA Q與智慧後照鏡等三款全新智慧產品，搭載於不同級距之車款，全面提升科技創新應用力，拉開與同業、競品之差異距離，並將軟體定義車輛(Software Defined Vehicle)之綜合開發實力提升到國際等級。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

今年最大的挑不只來自於產業趨勢的變化，更來自於新型傳染病疫情造成供應鏈管理難度，面對整體經營環境日趨複雜，除提升核心研發技術與品質，努力追求成長並持續強化競爭力，滿足客戶的需求。並於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。

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。

由衷的感謝諸位股東長期的支持與鼓勵，迎接新的一年，宏佳騰經營團隊暨全體員工將持續努力，敬請各位股東、董事繼續支持指教，使本公司持續成長茁壯。

敬祝 各位股東身體健康，福慧日增，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

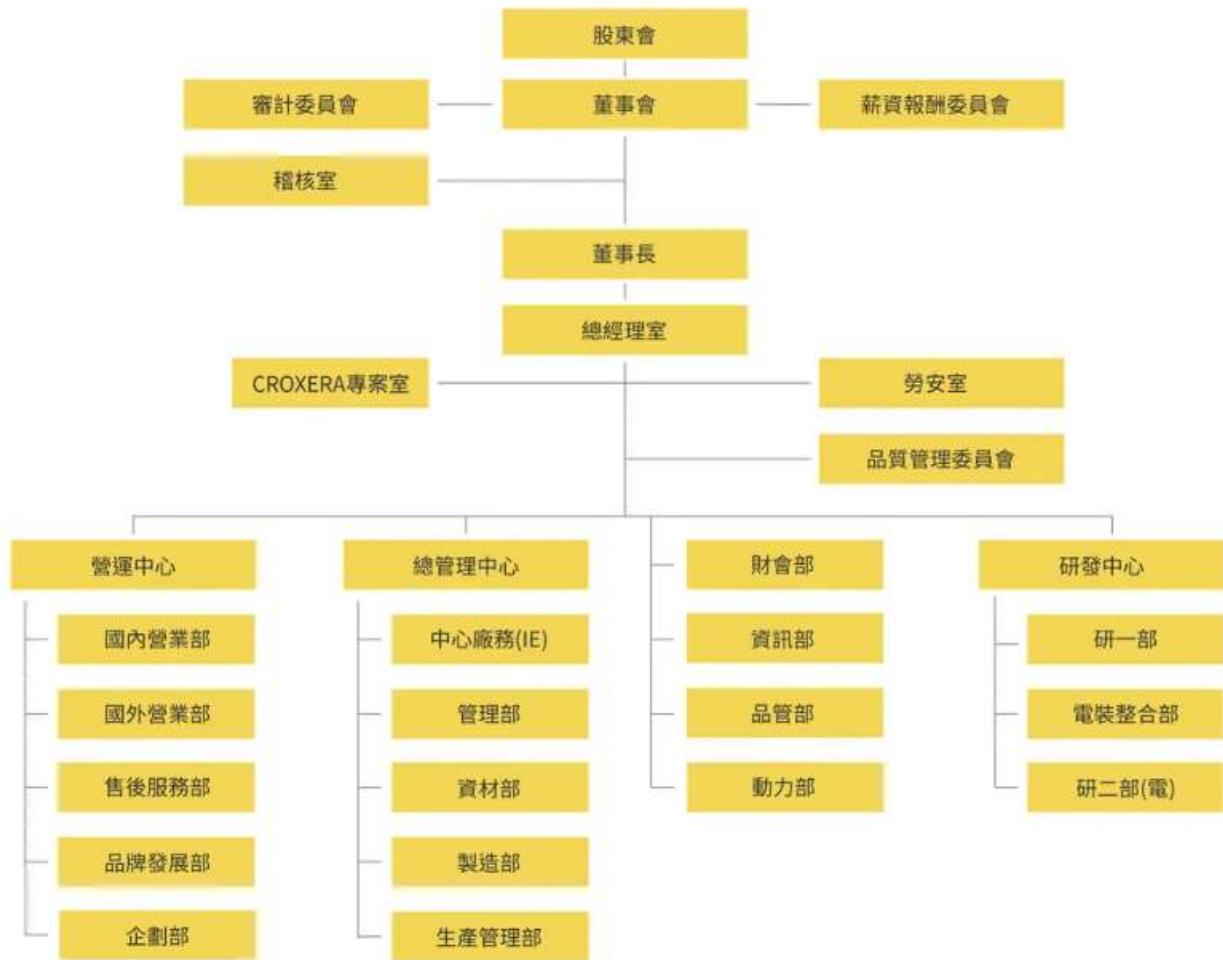
92 年 12 月	普森工業(宏佳騰動力科技之前身)成立於台南縣，資本額 6,000 仟元整
92 年	取得 QS9000 認證
93 年 06 月	更名變更為宏佳騰動力科技股份有限公司
93 年 11 月	增資為資本 110,000 仟元
93 年	首創軸傳動 UTILITY / SPORTY 200cc ATV 正式進入市場
94 年 7 月	取得 ISO9001 認證
94 年 11 月	增資為資本 154,660 仟元
94 年	榮獲經濟部金質獎及小巨人獎
95 年 11 月	增資為資本 201,058 仟元
95 年	首創軸傳動水冷式 320cc 引擎 ATV 進入市場
96 年	300cc 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
109 年	資本額異動 771,318 仟元
110 年	資本額異動 745,288 仟元
110 年	Ai-1 Sport ABS 榮獲台灣精品獎
110 年	榮獲 SAE 中華民國自動機工程學會中工程獎
110 年	CROXERA 安全車聯網聯盟成立
110 年	推出全新 CROXERA 6 智慧儀表系統並首創「DAPS 死角預防系統」
110 年	推出全台首創三輪商務智慧電車 Ai-2 Gather
111 年	推出智慧後裝產品 CROXERA M 智慧照鏡
111 年	Ai-2 Gather 榮獲第 31 屆台灣精品銀質獎
111 年	Ai-4 Ever 榮獲第 31 屆台灣精品獎

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
國 內 營 業 部 及 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

部 門 別	主 要 業 務
售 後 服 務 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 10.售後服務處理事務 11.客訴跨部門溝通協調
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
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
資 材 部 及 生 產 管 理 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

部 門 別	主 要 業 務
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
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
資 訊 部	1.軟硬體規劃、維護、執行及購置 2.資通安全管理
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
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
研 發 一 部 及 研 發 二 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 3.主導新產品開發各階段事宜 4.新產品開發各部品與零組件之成本預估 5.協助生產部提升產品技術、產能及品質水準
文 管 中 心	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

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1.董事

(1)董事資料

112年4月30日；單位：股

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	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 51-60	111.06.27	3 年	93.12.15	4,329,559	6.98%	5,452,164	7.32%	—	—	—	—	成大 EMBA 高階管理碩士 中華醫事科技 大學 冠美科技(股)公 司總經理	本公司總經理 名成車業(股)公司董事長 華成車業(股)公司董事長 宏佳騰創新科技(股)公司董事長 Asia Energy Limited(SAMOA)董事 宏佳騰(佛山)科技有限公司董事長 綺麗達股份有限公司董事 佳絃開發股份有限公司監察人	副總經理	鍾登凱	兄弟	註 1
董事	中華民國	鍾登凱	男 51-60	111.06.27	3 年	93.12.15	729,111	1.18%	884,286	1.19%	—	—	—	—	南臺 EMBA 高階管理碩士 冠美科技(股)公 司經理	本公司副總經理 富弘投資股份有限公司董事長 金重開發股份有限公司董事 緯華投資股份有限公司董事	總經理	鍾杰霖	兄弟	註 1
董事	中華民國	黃惠輝	男 61-70	111.06.27	3 年	92.12.25	54,692	0.09%	69,032	0.09%	2,359	0.00%	—	—	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 51-60	108.06.27	3 年	105.06.27	—	—	—	—	—	—	—	—	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	111. 06.27 卸任
獨立 董事	中華民國	林志聰	男 61-70	111.06.27	3 年	100.12.27	—	—	—	—	—	—	—	—	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	性別年齡	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	蔡明堂	男 61-70	111.06.27	3年	108.06.27	—	—	—	—	—	—	—	—	長榮大學經營管理研究所碩士	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	陳志昌	男 51-60	111.06.27	3年	110.08.31	—	—	—	—	—	—	—	—	國立雲林科技大學企業管理系博士	帝碩科技股份有限公司董事長 倉佑實業股份有限公司董事 信立化學工業股份有限公司董事 萬在工業股份有限公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	薛文輝	男 51-60	111.06.27	3年	111.06.27	—	—	—	—	—	—	—	—	Mast of Business Administration, Bloomsburg University of Pennsylvania	中國文化推廣教育部高雄分部主任	無	無	無	111.06.27 新任

註 1: 本公司董事長兼任總經理，為落實公司治理提升董事會職能及強化監督功能，於 111 年 3 月 24 日董事會決議改選董事，提請股東常會改選董事 7 人，4 人為獨立董事，董事過半未兼任員工或經理人。

(2)法人股東之主要股東

111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

111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。

2.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

(1) 董事專業資格：

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形 (符合註2之情形)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
董事 鍾杰霖		1.具商務及公司業務所須之工作經驗 2.冠美科技(股)公司總經理	6. 7. 9. 11	0
董事 鍾登凱		1.具商務及公司業務所須之工作經驗 2.冠美科技(股)公司經理	5. 6. 7. 9. 11	0
董事 黃惠輝		1.具公司業務所須之工作經驗 2.基益企業協理、工研院機械所研究 員兼經理	1. 2. 3. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11	0
獨立董事 林志聰		1.具會計師及大專院校講師 2.祥業聯合會計師事務所台南所所長	1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11	2
獨立董事 蔡明堂		1.具商務及大專院校講師 2.塔普科技管理股份有限公司執行長	1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11	3
獨立董事 陳志昌		1.具商務、公司業務所須之工作經驗 及大專院校講師 2.帝碩科技股份有限公司董事長、雲 林科技大學企業管理系兼任助理教授	1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11	3
獨立董事 薛文輝		1.具商務、公司業務所須之工作經驗 及大專院校講師 2.中國文化推廣教育部高雄分部主任	1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11	0

註1：上述董事皆未有公司法第30條各款情事之一。

註2：各董事於選任前二年及任職期間之獨立性情形。(符合者揭露於上表)

(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、法務、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 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(2)董事會多元化及獨立性：

A.董事會多元化：

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司於董事會通過修訂公司治理實務守則，其中第 20 條訂有多元化政策，董事會整體應具備之能力為營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀與領導決策能力。董事會成員應考量多元化，並就公司運作、營運型態及未來發展趨勢等需求，擬定董事成員多元化方針，包含基本條件與價值(性別、年齡、國籍及文化)、專業知識與技能(法律、會計、產業、財務、行銷或科技)等，期能透過董事成員多元觀點促進董事會運作，發揮董事會監督職能

本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含 4 位獨立董事及 3 位非獨立董事，皆具豐富實務經驗之卓越人士，具領導決策、經營管理、危機處理、產業知識及國際市場觀等能力，7 位董事分別具科技研究、企業管理及財會等背景專長，落實董事會成員多元化政策有助於提升公司治理效能及經營管理績效。

董事本公司多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
適足多元之專業知識與技能	達成
不具公司經理人身分之董事逾董事席是二分之一	達成
獨立董事席次逾董事席是二分之一	達成
二分之一以上獨立董事其連續任期不超過三屆	達成

本公司 111 年落實董事會成員多元化政策情形如下：

元化 核心 董事 姓名	國籍	基本組成				產業經驗/專業能力						
		年齡 (歲)	員工 身分	性別	獨立董事 任期年資 (3 年以下)	營運 判斷	經營 管理	危機 處理	領導 決策	產業 知識	國際 市場 觀	財務 會計
鍾杰霖	中華民國	51-60	V	男		V	V	V	V	V	V	
鍾登凱		51-60	V	男				V	V	V	V	
黃惠輝		61-70	V	男				V	V	V	V	
林志聰		61-70		男	(註)		V	V	V	V	V	V
蔡明堂		61-70		男			V	V	V		V	V
陳志昌		51-60		男	V		V	V	V		V	V
薛文輝		51-60		男	V		V	V	V		V	V

註：考量獨立董事具財務會計專業及經營管理經驗，對公司有明顯助益，雖已連任本公司

三屆獨立董事，公司仍須借重其專業之處，給予董事會監督及提供專業意見。

B.董事會獨立性：

現任董事會席次共有 7 人，未有公司法第 30 條所列各款情事，其中 4 位為獨立董事，占董事會席次比重 57.14%，3 席具經理人身分之董事，占董事會席次比重 42.86%，未逾全體董事席次二分之一，全體董事兼皆未具有配偶或二親等以內之親屬關係符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。

本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責，董事會依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。四席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審度公司存在或潛在風險管控，據以確實監督公司內部控制之有效實施、簽證會計師之選解任及獨立性與財務報表之允當編制。依本公司「董事選舉辦法」董事之選任方式採行累積投票制與候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司法第三十條所列各款之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫，保持獨立性。

本公司已建立董事會績效評估制度，每年執行一次董事會內部自評、董事成員考核及功能性委員會（審計委員會及薪酬委員會）自評，相關考核自評結果提報董事會後，揭露於本公司年報及官網。

獨立董事居全數符合金管會鎖定有關獨立董事之規範，獨立性情形如下所列：

姓 名	本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人	本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重	是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人	最近兩年提供本公司或其關係企業商務法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額
林志聰	否	無此情形	否	無此情形
蔡明堂	否	無此情形	否	無此情形
陳志昌	否	無此情形	否	無此情形
薛文輝	否	無此情形	否	無此情形

3.總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月30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	5,452,164	7.32%	—	—	—	—	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 名成車業(股)公司董事長 華成車業(股)公司董事長 宏佳騰創新科技(股)公司董事長 Asia Energy Limited(SAMOA)董事 宏佳騰(佛山)科技有限公司董事長 綺麗達股份有限公司董事 佳紘開發股份有限公司監察人	副總經理	鍾登凱	兄弟	註 1
副 總 經 理	中 華 民 國	鍾登凱	男	92.12.25	884,286	1.19%	—	—	—	—	南臺 EMBA 高階管理碩士 瀛海中學 冠美科技(股)公司經理	本公司副總經理 富弘投資股份有限公司董事長 名成車業(股)公司董事 金重開發股份有限公司董事 緯華投資股份有限公司董事	總經理	鍾杰霖	兄弟	註 1
副 總 經 理	中 華 民 國	黃惠輝	男	92.12.25	69,032	0.09%	2,359	0.00%	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 基金企業協理	本公司副總經理 名成車業(股)公司董事	無	無	無	
副 總 經 理	中 華 民 國	王文來	男	108.05.01	—	—	—	—	—	—	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	—	—	—	—	—	—	德霖技術學院 STARMIMI CEO	無	無	無	無	註 2
副 總 經 理	中 華 民 國	李智誠	男	112.03.01	—	—	—	—	—	—	文化大學電機工程系 常州光陽總經理	無	無	無	無	註 3
經 理	中 華 民 國	陳瑞文	男	93.08.01	11,867	0.02%	—	—	—	—	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	林俊吉	男	107.01.01	796	0.00%	—	—	—	—	南臺科技大學機械工程 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	—	—	—	—	—	—	南台科技大學財務金融系 漢平電子工業(股)公司	無	無	無	無	
經 理	中 華 民 國	蔡國彬	男	108.04.18	—	—	—	—	—	—	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	

註 1：本公司董事長兼任總經理，為落實公司治理提升董事會職能及強化監督功能，於 111 年 3 月 24 日董事會決議改選董事，提請股東常會改選董事 7 人，4 人為獨立董事，董事過半未兼任員工或經理人。註 2：111 年 2 月 28 日解任。註 3：112 年 3 月 1 日就任。

三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元；%

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額及 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 總額及占稅後純 益之比例		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業或母 公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註 2)		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/ 董事長	鍾杰霖	0	0	0	0	3,654	3,654	65	65	3,719 1.35%	3,719 1.35%	13,933	13,933	129	129	366	0	366	0	18,147 6.60%	18,147 6.60%	無
董 事	黃惠輝																					
董 事	鍾登凱																					
董 事	蔡玉萍 (註)																					
獨 立 董 事	蔡明堂	1,260	1,260	0	0	0	0	230	230	1,490 0.54%	1,490 0.54%	0	0	0	0	0	0	0	0	1,490 0.54%	1,490 0.54%	無
獨 立 董 事	林志聰																					
獨 立 董 事	陳志昌																					
獨 立 董 事	薛文輝																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

獨立董事酬金由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議提交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司 財務報告內所有公司 轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

3.董事會於 112 年 3 月 23 日決議配發 111 年度董事酬勞。

註：董事蔡玉萍於 111 年 6 月 27 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(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 1,000,000 元	林志聰、蔡明堂、陳志昌、薛明輝、鍾杰霖、黃惠輝、鍾登凱、蔡玉萍	林志聰、蔡明堂、陳志昌、薛明輝、鍾杰霖、黃惠輝、鍾登凱、蔡玉萍	林志聰、蔡明堂、陳志昌、薛明輝、蔡玉萍	林志聰、蔡明堂、陳志昌、薛明輝、蔡玉萍
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	黃惠輝、鍾登凱	黃惠輝、鍾登凱
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	鍾杰霖	鍾杰霖
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總 計	共 8 人	共 8 人	共 8 人	共 8 人

2.總經理及副總經理之

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註 2)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅 後純益之比例(%)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業或 母公司酬金
		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	9,098	9,098	129	129	8,532	8,532	365	0	365	0	18,124 6.59%	18,124 6.59%	無
副總經理	黃惠輝													
副總經理	鍾登凱													
副總經理	王文來													
副總經理	林東閔(註 1)													

註1：副總經理林東閔於111年2月28日解任。

註2：金額為估列111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(E)
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	林東閔	林東閔
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	黃惠輝、鍾登凱、王文來	黃惠輝、鍾登凱、王文來
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	鍾杰霖	鍾杰霖
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共 5 人	共 5 人

3.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111 年度；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	365	365	0.13%
	副總經理	黃惠輝				
	副總經理	鍾登凱				
	副總經理	王文來				
	副總經理	林東閔(註)				

註：副總經理林東閔於 111 年 2 月 28 日解任。

4.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、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之分析

單位：%

項 目	111年度 酬金總額占稅後純益比例分析		110年度 酬金總額占稅後純益比例分析	
	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	7.14%	7.14%	5.52%	5.52%
總經理及副總經理	6.59%	6.59%	5.55%	5.55%
說明：酬金依其績效工作年資之差異及參考整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢關連性合理性發放。				

(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.給付酬金之政策

本公司董事酬金政策依本公司章程，董事之報酬，授權董事會依董事對公司營運之參與程度及貢獻價值，參酌同業水準支給議定之；並依本公司章程規定公司年度如有獲利，應提撥 1-5% 為員工酬勞及以不高於當年度獲利 1.5% 為董事酬勞。本公司給付董事之酬金分為董事酬勞及業務執行費用，依酬金訂定程序擬定當年度董事酬金，給付董事兼任員工之酬金可分為薪資、員工酬勞及退休福利等，其薪酬依本公司相關規定核定，並經提送薪資報酬委員會審議及董事會通過後發放。給付酬金政策考量公司整體營運成果，和對公司績效貢獻而有所差異。

B.訂定酬金之程序

為評估董事及經理人之報酬，本公司依「董事會績效評估辦法」及適用經理人與員工之「績效管理辦法」所執行之評核結果為依據，連結公司經營績效指標訂定。董事長之績效衡量標準係以營運、治理及財務結果相關之年度經營指標結果為衡量基礎；經理人之績效衡量評核範圍則包含財務計畫之執行、營收管理、加強內部控制、落實品質保證與管理等主要工作職掌相關之各項績效目標。

111 年度董事會、董事成員及各功能性委員會成員績效自評結果整體運作優良，經理人績效評核結果，經理人之表現均達成所預定之目標要求。

本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，另亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。111 年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提董事會議定之。

C.與經營績效及未來風險之關聯性

本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經理部門之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。

四、公司治理運作情形

1.董事會運作情形資訊

(1)本公司 111 年度董事會共開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	鍾杰霖	4	1	80.00%	111.6.27 連任
董事	鍾登凱	4	—	80.00%	111.6.27 連任
董事	黃惠輝	5	—	100.00%	111.6.27 連任
董事	蔡玉萍	2	—	100.00%	111.6.27 卸任 應出席 2 次
獨立董事	蔡明堂	5	—	100.00%	111.6.27 連任
獨立董事	林志聰	5	—	100.00%	111.6.27 連任
獨立董事	陳志昌	5	—	100.00%	111.6.27 連任
獨立董事	薛文輝	3	—	100.00%	111.6.27 新任 應出席 3 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：

本公司已設置審計委員會者，獨立董事意見適用證券交易法第 14 條之 5 規定，相關資料請參閱年報第 23 頁審計委員會運作情形。

(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：

111 年第八屆第三次董事會第二案，110 年度董事酬勞分配案，業經薪資報酬委員會審議，並提請董事會決議。本案係討論 110 年董事酬勞分派，依規定兼任經理人之鍾杰霖董事、鍾登凱董事、黃惠輝董事於本案迴避未參與表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，請參閱年報第 22 頁(2)董事會評鑑執行情形。

四、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、提升資訊透明度等)與執行情形評估：

- (一)落實公司治理：本公司董事會運作遵循董事會議事規則，董事會設置四名獨立董事，成立審計委員會及薪酬委員會，協助董事會履行其監督職責，成員依「上市、上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定參加公司治理相關課程，111 年度董事進修總計 51 小時。
- (二)深化董事會績效評估：為落實公司治理並提升董事會運作效率，本公司已訂定「董事會績效評估管理辦法」，落實執行整體董事會及個別董事之效能評估。截至本公開說明書刊印日止，本公司已完成 111 年度的董事會績效評估並送交董事會報告，本公司 111 年度董事會運作績效良好。
- (三)提昇資訊透明度：指定專人負責於公開資訊觀測站或公司網站揭露訊息更新。
- (四)加強風險管控：公司治理運作情形、履行社會責任情形暨公司履行誠信經營情形，皆依據守則落實，各項執行情形於董事會報告，且已為董事投保責任險。

註 1：年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數實際次數計算之。

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

(2)董事會評鑑執行情形：

本公司已訂有「董事會績效評估辦法」，為落實公司治理並提升董事會與功能性委員會職能，每年均依所訂「董事會績效評估辦法」評估績效並將結果提報董事會。

評估週期	每年執行一次
評估期間	111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日
評估範圍	董事會、個別董事成員及功能性委員會（審計委員會及薪酬委員會）
評估方式	董事會內部自評、董事成員自評
評估內容	董事會績效評估之衡量項目： A、對公司營運之參與程度。 B、提升董事會決策品質。 C、董事會組成與結構。 D、董事的選任及持續進修。 E、內部控制。 個別董事成員績效評估之衡量項目： A、公司目標與任務之掌握。 B、董事職責認知。 C、對公司營運之參與程度。 D、內部關係經營與溝通。 E、董事之專業及持續進修。 F、內部控制。 功能性委員會績效評估之衡量項目： A、對公司營運之參與程度。 B、功能性委員會職責認知。 C、功能性委員會決策品質。 D、功能性委員會組成及成員選任。 E、內部控制。
評估結果	111 年度董事會、個別董事成員及功能性委員會自我評鑑，評估結果整體運作優良，並已將評估結果提報 112 年 3 月 23 日董事會。

2.審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1)本公司於 105.06.27 設立審計委員會。本委員會之運作，依本公司「審計委員會組織規程」之規定，旨在執行以下事項之監督：

- A.公司財務報表之允當表達。
- B.簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。
- C.公司內部控制之有效實施。
- D.公司遵循相關法令及規則。
- E.公司存在或潛在風險之管控

(2)本公司 111 年度審計委員會開會 4 次(A)，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	蔡明堂	4	—	100.00%	111.6.27 連任
獨立董事	林志聰	4	—	100.00%	111.6.27 連任
獨立董事	陳志昌	4	—	100.00%	111.6.27 連任
獨立董事	薛文輝	2	—	100.00%	111.6.27 新任，應出席 2 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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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：

審計委員會召開日期、期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111 年第二屆第一次 111.03.24	1. 110 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案 2. 110 年度內部控制制度聲明書 3. 本公司簽證會計師獨立性評估案 4. 本公司「公司章程」修訂案 5. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案 6. 發行限制員工權利新股案 7. 辦理國內第一次有擔保轉換公司債案 8. 現金增資子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案	經全體出席委員未表示反對或保留意見決議通過	經全體出席董事無異議通過
111 年第二屆第二次 111.05.11	1. 取消資金貸與轉投資「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」額度 2. 資金貸與「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案		
111 年第三屆第一次 111.08.10	1. 111 年第二季合併財務報表報告案 2. 會計師事務所內部調整更換簽證會計師		

審計委員會召開日期、期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
112 年第三屆第一次 112.03.23	1. 111 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案 2. 111 年度內部控制制度聲明書 3. 111 年度「內部控制制度聲明書」 4. 本公司簽證會計師獨立性評估案 5. 現金增資子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案 6. 資金貸與子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案 7. 為子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」背書保證案 8. 會計師事務所內部調整更換簽證會計師 9. 修訂「獨立董事之職責範疇規則」案	經全體出席委員未表示反對或保留意見決議通過	經全體出席董事無異議通過

(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議決事項：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. 獨立董事與內部稽核之溝通情形

本公司稽核室每月將稽核報告及查核缺失改善追蹤報告交付獨立董事，落實監督機制。公司召開董事會時，董事及獨立董事有任何意見皆能提出溝通討論，若有發現重大異常情形，稽核人員依據規定做成報告呈核獨立董事。透過每季召開之審計委員會報告稽核業務執行狀況。

日期	溝通事項	溝通結果及執行情形
111.03.24	1. 111 年度第 4 季內部稽核業務執行情形報告 2. 110 年度內部控制制度聲明書	本案經主席徵詢全體出席委員無異議通過，續呈報董事會決議通過。
111.05.11	1. 111 年度第 1 季內部稽核業務執行情形報告	無意見
111.08.10	1. 111 年度第 2 季內部稽核業務執行情形報告	無意見
111.11.09	1. 111 年度第 3 季內部稽核業務執行情形報告 2. 討論 112 年度稽核計劃報告	無意見

2. 獨立董事與會計師之溝通情形

本公司簽證會計師與審計委員會溝通事項，包括報告當季財務報告查核或核閱結果，查核或核閱範圍及時間規劃、法令修訂對公司之影響情形，決定須於財務報告中溝通之關鍵查核事項，提供簽證會計師有關獨立性之聲明。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

日期	會議性質	溝通事項	溝通結果
111.03.24	審計委員會	110 年度合併財務報告查核範圍、意見種類/報告型態、關鍵查核事項：重大性、關係人交易、新冠肺炎疫情造成之相關影響。	無反對意見
111.11.09	審計委員會	111 年度期末查核規劃；111 年度審計品質指標資訊；國際職業會計師道德守則重要修訂。	無反對意見

四、本公司審計委員會年度工作重點彙整如下：

1. 訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 訂定或修正重要管理辦法或作業程序，如取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 財務報告。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

註：1. 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註：2. 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

3. 公司治理運作情形及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，並於公開資訊觀測站及本公司網站揭露之： https://www.aeonmotor.com 。	無重大差異
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？	✓		本公司設有發言人/代理發言人及股務代理機構之股務及電子郵件信箱，以建立股東及利害關係人溝通管道，若涉及法律問題，由本公司聘任之法律顧問協助處理。 內部人(董事、監察人、經理及持股超過百分之十之股東)持股之變動情形，均按時申報。 已訂定「對子公司之監理與管理」暨「關係企業相互間財務業務相關規範」作業執行之。 本公司已訂定「防範內線交易管理制度」，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
(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？	✓			
(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？	✓			
(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？	✓			
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政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(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	無重大差異

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	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (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，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	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 4 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，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。 (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，其餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未設置其他功能性委員會，未來將視需要再評估設置。 (三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」並定期每年一次對董事會、董事成員、審計委員會及薪資報酬委員會之績效評估，111 年度績效評估之結果提報 112 年 3 月 23 日董事會。請參閱年報第 20 頁董事會評鑑執行情形。 (四)本公司每年度評估簽證會計師獨立性及適任性，且會計師皆出具獨立性聲明書，111 年度會計師獨立性及適任性評估表於 111 年 3 月 24 日提報審計委員會及董事會審議通過。請參閱年報第 27 頁註 1。	
四、上市上櫃公司是否配置適任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、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司於 110 年 12 月 22 日董事會通過任命財會部經理擔任公司治理主管，負責公司治理相關事務。統籌包括股東會、董事會、審計委員會及薪資報酬委員會之議程規劃、製作股東會及董事會議事錄相關事宜、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需資料及協助董事遵循法令。本公司公司治理主管具備公開發行公司財務之主管職務經驗達三年以上，並依法令規定完成專業進修。本年度公司治理主管進修情形請參閱年報第 27 頁註 2。	無重大差異
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？	✓		本公司官方網站，建置「利害關係人專區」鑑別公司利害關係人及重大主題，並設有聯絡窗口與利害關係人保持良好之溝通管道。在企業內部，除定期舉辦勞資會議外，內部網站亦公告檢舉申訴窗口，對員工建議也有專責人員進行處理；對外於公司網站上揭露發言人、代理發言人及股務代理機構之聯絡資訊，以方便利害關係人透過書面、電話或電子郵件等方式傳遞、反映意見或提出諮詢，並設有客戶服務電話及信箱，提供產品諮詢服務。	無重大差異

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	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構作為本公司股東會相關事務。該機構資料如下： 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 電話：(02)2747-8266 網址： http://www.pscnet.com.tw	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等） (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓ ✓		(一)本公網站 https://www.aeonmotor.com.tw ，設有「投資人關係」等專區揭露財務及公司治理相關資訊。 (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。 (三)本公司依法令規定公告，並向主管機關申報財務報告與各月份營運情形： 1. 於每會計年度終了後三個月內，公告並申報經會計師查核簽證、審計委員會通過及董事會通過之年度財務報告。 2. 於每會計年度第一季、第二季及第三季終了後四十五日內，公告並申報經會計師核閱及提報董事會之財務報告。 3. 於每月十日以前公告並申報上月份營運情形。	無重大差異
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）？	✓		(一)公司為董事購買董事責任保險之情形：為降低公司營運風險，追求公司永續經營，董事及重要職員依法購買責任險，經董事會決議通過後完成申報。 (二)員工權益：本公司依勞基法規定保障員工權益外，成立安全衛生委員會，舉辦安全衛生教育訓練。重視人權、職業安全與衛生，維持良善健康的工作環境及勞資和諧關係。 (三)僱員關懷：員工為公司重要資產，透過完善福利制度，打造樂在工作、發揮所長的环境。聘請專責職護駐廠及職醫臨場服務，不定期舉辦健康講座，透過內部電子信箱及佈告欄分享健康資訊。鼓勵員工從事運動休閒活動，提供員工旅遊、社團活動經費補助，與員工建立互相信賴關係。	無重大差異

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	
			(四)投資者關係：投資人可於公開資訊觀測站及公司網站取得相關資訊，公司網站設有投資人聯絡窗口，責專人、股務代理處理股東各項建議。 (五)供應商關係：不定期訪視及定期評核確，確保供應商所提供產品達標準，遵循誠信經營原則，維持共存共榮夥伴關係。 (六)董事進修情形：依公司董事進修辦法，規定董事進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露、本年度董事進修情形請參閱年報第 27 頁註 3。 (七)利害關係人之權利：本公司與股東、員工、客戶及供應商等利害關係人溝通順暢，關係良好。本公司利害關係人關注議題與溝通管道及回應方式請參閱年報 28 頁註 4。 (八)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。 (九)客戶政策之執行情形：本公司提供客戶良好的服務，於公司網站提供客戶服務信箱及服務專線，透過多元管道收集客戶意見，深入了解客戶需求，此外更不定期舉辦經銷商大會與其建立長期穩定的關係。	
九、請就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： 1.公司持續推動董事會成員多元化政策，於111年股東會改選董事，增加一席獨立董事，獨立董事超過全體董事席次的1/2，未來依性別平等原則增加女性董事席次，持續強化公司治理，提升董事會職能。 2. 公司將於中文版期中財務報告申報期限兩個月內以英文揭露期中財務報告；於股東會開會前上傳相關中英文資訊，以利股東及利害關係人及時獲取英文財務資訊。				

註 1：會計師獨立性評估標準

111 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：田中玉會計師、葉芳婷會計師

三、評估內容：

項目	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、評估內容：經評估資誠聯合會計師事務所田中玉會計師、葉芳婷會計師均符合獨立性評估。

註 2：111 年度經理人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程	時數
財會經理暨公司治理主管	林佳慧	9/26-27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
		12/8-9			12
		8/25	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		10/7		2022上櫃公司-獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董監宣導會	3
財會副理	胡春慧	7/21-22	台灣科學工業園區科學工業同業公會	會計主管持續進修班	12

註 3：111 年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程	時數
董事長	鍾杰霖	10/21	台灣投資人關係協會	大勢所趨的 ESG 與因應策略	3
				個人面對受控外國企業保留盈餘納入課稅範圍(CFC)之因應	3
董事	黃惠輝	10/7	台灣董事學會	從稅務治理及風險管理談 ESG	3
		11/11		ESG 治理及循環新經濟	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程	時數
董事	鍾登凱	8/25	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		10/21	台灣投資人關係協會	大勢所趨的 ESG 與因應策略	3
				個人面對受控外國企業保留盈餘納入課稅範圍(CFC)之因應	3
獨立董事	林志聰	11/4	財團法人中華公司治理協會	內線交易防制與因應之道	3
				從 CSR 到 ESG 企業管理心法	3
獨立董事	蔡明堂	7/7	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	6
獨立董事	陳志昌	2/25	台灣投資人關係協會	公司治理系列課程	6
獨立董事	薛文輝	9/6	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司「經營權爭奪」相關法律責任與案例解析	3
		9/30		ISSB S1 準則「永續相關財務資訊揭露之一般規定」概念解析	3
		12/1		全球淨零排放影響與 ESG 行動	3
		12/5		最新公司治理政策與公司治理評鑑實務解析	3

註 4：利害關係人關注之議題與溝通管道集會應方式

利害關係人	關注議題	溝通管道、回應方式	2022 年溝通實績
員工	勞雇關係 經濟績效 職業安全衛生	績效考核、勞資會議、職工福利委員會。聯絡窗口:李先生 信箱 aeon@aeonmotor.com.tw	6 場健康講座、職業安全衛生訓練 361/人時、定期勞資會議
股東	經濟績效 供應商環境評估 顧客健康與安全	年報、財報、法人說明會電話回覆投資人。聯絡窗口:林小姐 信箱 act@aeonmotor.com.tw	重大訊息公告、辦理法人說明會、發言人不定期回覆股東提問
客戶/經銷商	資訊安全 創新產品與技術 氣候變遷影響	拜訪客戶、經銷商大會、客戶問券調查。聯絡窗口:朱小姐 信箱 customer@aeonmotor.com.tw	5 次經銷商大會、客戶滿意度調查
供應商	採購實務 創新產品與技術 能源	採購人員意見溝通、供應商評核。聯絡窗口:林小姐 信箱 pur@aeonmotor.com.tw	簽署供應商「廉潔承諾書」
政府機關	法規遵循 供應商社會評估 公司治理	主管機關主辦之宣導會、公開觀測站申報公告。聯絡窗口:林小姐 信箱 act@aeonmotor.com.tw	參加證券櫃檯買賣中心舉辦之宣導會

4.薪資報酬委員會運作情形

本公司薪資報酬委員會依「薪資報酬委員會組織章程」相關規定作業：

委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

- 一、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估並訂定董事人及經理人之薪資報酬。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- 一、董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 二、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 三、針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分姓名		條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事(召集人)	薛文輝	(註 1)		0
獨立董事	林志聰			2
獨立董事	蔡明堂			3
獨立董事	陳志昌			3

註 1：請參閱年報「參、二、(1)董事專業資格及獨立性資訊」說明。

(2)本公司之薪資報酬委員會委員計 4 人。

(3)本屆委員任期：111 年 6 月 27 日至 114 年 6 月 26 日

111 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 暨主席	薛文輝	2	0	100%	111.6.27 新任 應出席 2 次
委員	蔡明堂	3	0	100%	111.6.27 連任
委員	林志聰	3	0	100%	111.6.27 連任
委員	蘇素卿	1			109.11.10 舊任
委員	陳志昌	2	0	100%	111.6.27 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(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。
- 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。

註：1. 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註：2. 年度終了日前，如有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(4)111 年度薪資報酬委員會對重大議案之意見或決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

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
111 年第四屆第一次 111.03.24	1. 110 年度董事及員工酬勞分派案 2. 經理人 110 年度年終獎金案	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
111 年第五屆第一次 111.08.10	111 年度員工薪資調整案		
111 年第五屆第二次 111.11.09	1. 110 年度董事酬勞金額分配案 2. 110 年度員工酬勞分配案 3. 經理人 111 年度年終獎金案		

5. 推動永續發展執行情形與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因										
	是	否	摘要說明											
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		由各單位代表，依據各項作業風險評估制定管理規範，並透過內部稽核與內控機制運作，確保相關法令之遵循；定期檢視利害關係人所關切的議題，監督各項永續業務之進展，執行成果編制為年度永續報告書，每年提報董事會通過後揭露於本公司網站與公開資訊觀測站，董事會除確保永續發展相關資訊揭露之即時性與正確性，並得隨時檢討實施成效及持續改善，督促企業實踐永續發展	無重大差異										
二、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？(註 2)	✓		1.透過關注社會重大議題、問卷發放的模式，進行系統化的分析，鑑別利害關係人所關注與對公司永續經營有重大影響之經濟、環境和社會面的主題，訂定重大性議題，作為公司擬訂管理政策與相關規劃的依據，以強化經營優勢與進行風險管控。 2.依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策如下: <table><tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>說明</th></tr><tr><td rowspan="3">公司治理</td><td>經濟績效</td><td>良好的經營策略支持公司未來營運之發展，落實公司治理，有效控管營運成本與發展方向，強化競爭力，致力為股東創造價值，善盡企業社會責任。</td></tr><tr><td>公司治理</td><td>為有效保障投資人權益，健全董事會指揮與監督功能，重視稽核與資訊透明度，以誠信反映財務數據，確保利害關係人之權益，強化公司治理架構實踐企業永續經營。</td></tr><tr><td>社會經濟與法令遵循</td><td>為避免違反社會經濟法令，針對職安建立職業安全衛生管理辦法、通過 ISO 9001 品質管理系統認證、宣達守法觀念，定期檢視及預防改</td></tr></table>	重大議題	風險評估項目	說明	公司治理	經濟績效	良好的經營策略支持公司未來營運之發展，落實公司治理，有效控管營運成本與發展方向，強化競爭力，致力為股東創造價值，善盡企業社會責任。	公司治理	為有效保障投資人權益，健全董事會指揮與監督功能，重視稽核與資訊透明度，以誠信反映財務數據，確保利害關係人之權益，強化公司治理架構實踐企業永續經營。	社會經濟與法令遵循	為避免違反社會經濟法令，針對職安建立職業安全衛生管理辦法、通過 ISO 9001 品質管理系統認證、宣達守法觀念，定期檢視及預防改	無重大差異
重大議題	風險評估項目	說明												
公司治理	經濟績效	良好的經營策略支持公司未來營運之發展，落實公司治理，有效控管營運成本與發展方向，強化競爭力，致力為股東創造價值，善盡企業社會責任。												
	公司治理	為有效保障投資人權益，健全董事會指揮與監督功能，重視稽核與資訊透明度，以誠信反映財務數據，確保利害關係人之權益，強化公司治理架構實踐企業永續經營。												
	社會經濟與法令遵循	為避免違反社會經濟法令，針對職安建立職業安全衛生管理辦法、通過 ISO 9001 品質管理系統認證、宣達守法觀念，定期檢視及預防改												

推動項目	執行情形 (註 1)					與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明			
					善，以提升工作與產品品質。	
			環境	能源	基於環境友善及綠色製造之永續發展，對規劃節能減碳、水資源節省管制、減廢措施、溫室氣體效應進行監督改善。有節約能源更換節能設備，降低有害氣體排放；提倡以電代油，並有綠環政策作為產品設計開發之準則。	
			社會	勞雇關係	為有效建立長期穩固勞資關係，定期召開勞資會議、設立職工福利委員會，提供溝通及申訴管道，積極優化良善的工作環境。	
				教育訓練	員工為企業經營不可或缺資產，鼓勵員工自主學習，不定期提供外訓課程訊息。2003 年執行人力資源提升，委請外部顧問臨廠輔導，加強部門功能性及人員職能發展。	
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？ (二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (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？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放	✓ <					

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																		
	是	否	摘要說明																			
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？			(1)設置太陽能發電系統，以降低用電減少碳排放量： 111 年度發電量 1,095 仟度(KWH)，減碳量為 1,095 仟度* 0.509/1000 = 557.4(t) 110 年度發電量 1,115 仟度(KWH)，減碳量為 1,115 仟度*0.509/1000=567.5(t) (2)辦公室冷氣更新為變頻節能機組、高瓦數高空照明水銀燈改善為 LED 燈，降低用電減少碳排放量。當年用電量及前一年度用電量比較 111 年總用電量 1,304,000 度 110 年總用電量 1,335,960 用電量減少 31,960 度(KWH)，最主要為產能減少。減碳量為 31,960 * 0.509/1000 = 16.3(t) (3)水龍頭調整出水量，節約用水減少碳排放量。 111 年用水量 7,078 度，110 年用水量 7,546 度減少用水量 468 度，減碳量 468 度 *0.161/1000=0.075(t) (4)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。 <table><tr><td>資源回收項目</td><td>111 年/KG</td><td>110 年/KG</td></tr><tr><td>回收鐵類</td><td>27,790</td><td>26,157</td></tr><tr><td>回收紙料</td><td>64,690</td><td>73,960</td></tr><tr><td>回收膜</td><td>18,130</td><td>16,190</td></tr><tr><td>回收其他類</td><td>5,706</td><td>7,508</td></tr><tr><td>合 計</td><td>118,316</td><td>123,815</td></tr></table>	資源回收項目	111 年/KG	110 年/KG	回收鐵類	27,790	26,157	回收紙料	64,690	73,960	回收膜	18,130	16,190	回收其他類	5,706	7,508	合 計	118,316	123,815	
資源回收項目	111 年/KG	110 年/KG																				
回收鐵類	27,790	26,157																				
回收紙料	64,690	73,960																				
回收膜	18,130	16,190																				
回收其他類	5,706	7,508																				
合 計	118,316	123,815																				
四、社會議題																						
(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？	✓		(一)本公司依循政府勞動基準法規定並參酌國際公認基本勞動人權原則「聯合國企業和人權指導原則」、「工作基本則與權利宣言」「世界人權宣言」訂有「宏佳騰人權政策」暨工作規則及相關人事管理規章等依據以保障員工之合法權益，並制訂管理方法。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。遵守勞工及員工聘僱法律及國際標準規範，重視勞工人權、職業安全與衛生，致力維持良善安全且健康的工作環境，嚴禁工作場所有任何有形或無形的性騷擾及歧視行為，包括種族、宗教、膚色、國籍、性別、結社自由、隱私、禁止強迫勞動、禁用童工及任何不當聘僱等。工作環境安全衛生方面，並由管理單位落實於管理活動中。	無重大差異																		
(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？	✓		(二)本公司依循政府勞動基準法規定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，辦理各項福利事項。實現男女擁有同工同酬的獎勵條件及平等晉升機會。且重視兩性員工權利及福利，並與員工共享獲利盈餘，維護良好工作環境等																			

推動項目	執行情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？	✓		方面均無差別。在休假制度方面，員工除享有勞基法所規範之休假權利外，本公司另設有志工假及兄弟姊妹婚假等有薪假，提供員工多元的休假方式。請參閱年報第 64 頁五、勞資關係。 經營績效反映員工薪酬：為感謝員工對公司的貢獻分享經營成果依據公司章程，以當年度獲利狀況提撥 1%~5% 做為員工酬勞，就公司整體營運與個人表現，發給 1-3 個月年終獎金，再視當年績效達成發給額外加發獎金，另成立「員工持股會」，公司為協助員工儲蓄理財規劃與分享經營成果，提供自願參加一定金額提存之員工，相對金額之提撥獎勵金。 (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「安全衛生委員會」，事故發生立即通報，採取必要立即處理措施，供勞安室執行調查、分析工作。將各類事故統計、追蹤，要求相關權責單位提出改善計畫、措施或邀集相關單位人員召開檢討會議。2022 年稽核風險事故調查缺失共 85 件，皆已完成改善，改善率為 100%。截至 2022 年，本公司員工無任何職業傷害或職業病之相關情事發生。 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。(111 年度合計 140 人/次/460 人時，110 年度合計 104 人/次/312 人時) (2) 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。(111 年度合計 97 人次/388 人時，110 年度合計 22 人次/88 人時) (3) 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。(111 年度合計 38 人次/361 人時，110 年度合計 27 人次/93 人時) 進行特定教育訓練。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 本公司對各級主管與同仁規畫完整之職能訓練，包含新人訓練、專業進階訓練、主管訓練等，協助同仁透過多元學習方式持續學習成長，培養同仁關鍵能力。(111 年職涯訓練共計 852 人次，總時數為 2,130 小時，110 年職涯訓練共計 827 人次，總時數為 1,882 小時。)	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及	✓		(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，包括國內交通部、行政院環保署、歐盟 EURO5 及美國 ETA 相關證證；對客戶之隱私均遵守	

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶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，及其實施情形？	✓		保密協定及個人資料保護法，設有客服單位及利害關係人專區保護消費者權益政策並於公司網頁提供申訴管道。 (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。定期對合格供應商定期稽核評估及輔導，以減少對環境影響。另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。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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？		✓	本公司編製企業社會責任報告書。於本公司網站設有「企業社會責任」，揭露企業社會責任相關資訊供投資人參考。目前尚未辦理第三方單位驗證，未來將評估其必要性後另行規劃。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展責任實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「永續發展實務守則」，其報告內容及相關運作與「上市上櫃公司永續發展責任實務守則」均相吻合，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一)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。 (二)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。 (三)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。 (四)公司致力於協助當地產業和文化的發展，透過舉辦企業認購活動、嘉年華以及購物節等活動，結合政府幫助在地商圈優化環境、活絡經濟，振興商圈之發展，以及支持在地小農。希望能運用公司影響力帶給當地正面之反饋，一起共創美好社會。 (五)參與社會公益，捐助電動機車供社區醫療服務回饋鄰里積極實踐企業社會責任。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採用之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

6.履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)			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
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定誠信行為條款？ (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？	✓		(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「管理部」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。	無重大差異

評估項目	運作情形(註)			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	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司111年度舉辦誠信經營議題相關之內、外部教育訓練，合計140人次/合計70人時。	
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、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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，揭露其所定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： https://www.aeonmotor.com 。	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

公開資訊站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網站：<http://aeonmotor.com.tw> 公司治理/重要規章/公司章程等相關規範。

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)本公司已於公司網站設置公司治理專區，揭露本公司公司治理相關規範及資訊。

(2) 董事會成員之接班計劃及運作情形

A. 本公司「公司章程」明定董事之選舉全面採候選人提名制度，並於公司「治理實務守則」及「董事選舉辦法」明定董事會成員組成應考量多元化，就本身運作、營運型態及發展需求擬定多元化方針，宜包括但不限於基本條件與價值、專業知識技能等兩大面向之標準。

B. 本公司董事繼任計畫，以下列標準建置董事人選資料庫：

- 正直、誠信、創新並具決策力，價值觀與本公司經營理念相符。
- 具有公司有所營業務相關的產業經驗知識。

- 整體董事會專長面向需包含企業策略、會計與稅務、財務金融、法律、科技、行銷管理及生產管理。本公司訂定董事候選人名單之甄選過程皆須符合資格審查與相關規範，以確保當董事席次產生空缺或規劃增加時，能有效地鑑別及選出合適的新任董事人選。

C. 公司訂有董事會績效評估辦法，藉由績效評估之衡量項目，包括公司目標與任務之掌控、職責認知、營運之參與、內部關係經營與溝通，專業職能與持續進修及內部控制等，以確認董事會運作有效，與評定董事任期中績效表現，作為日後遴選或提名董事之參考。

D. 為促進董事具備各項專業知識、技能及素養，董事會成員每年進行公司治理主題相關進修課程。2022 針對董事成員經營決策所需執行當年度關注議題教育訓練課程，主題含括公司治理、風險管理、永續淨零、稅務、資訊安全等相關議題，合計 51 小時。

(3)重要管理階層接班規劃運作情形

A. 重要管理階層接班人，必須具備正直及誠信、高度執行力及危機處理能力，並將公司經營理念及核心價值封為主臬，致力實現「品質第一、精益求精、顧客滿意、永續經營」為目標。

B. 重要管理階層之接班除對外招募外，亦持續對現有管理階層進行培訓計畫，平時藉由執行不同專案任務，培養管理之知識、技能及領導等三大技能，並於發展過程中發掘其缺口，此外就管理能力、專業能力與個人發展等方向藉由內外部專業課程予以強化；另一方面，藉由內部資深高階管理主管的領導經驗，分享公司組織文化與經營管理的領導實務。2022 年公司 11 位管理階層晉升，2023 年起，啟動集團高階人才計畫，規劃「企業人才戰力提升課程」，以達人才永續發展最終目標。

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：112年03月23日 本公司民國111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111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括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112年3月23日董事會通過，出席董事7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罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰內容、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、董事會之重要決議：

(1)111 年度股東常會重要決議事項及執行情形

日 期	民國 111 年 6 月 27 日上午 9 時整
地 點	台南科學工業園區南科三路 26 號 2F 之 1
重要決議事項及執行情形	
1.110 年度營業報告書及財務報表案	經股東會通過後，相關表冊依規定向主管機關辦理備查及公告申報。
2.110 年度盈餘分派案	經股東會通過，每股分派現金股利 3 元。111 年 8 月 10 日董事會通過除息基準日 111 年 09 月 20 日及發放日 111 年 10 月 14 日。
3.修訂本公司「公司章程」案	經股東會通過後，向經濟部申請變更登記完成，並公告於公司網站。
4.修訂本公司「股東會議事規則」案	經股東會通過後生效公告於公司網站，並依修訂後程序辦理。
5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	經股東會通過後生效公告於公司網站，並依修訂後程序辦理。
6.發行限制員工新股案	已於111年3月24日董事會決議訂定發行辦法，並於111年11月9日決議認股人名單。
7.改選董事案	本次股東常會當選 7 名董事(含獨立董事 4 名)，任期自 111/6/27 起至 114/06/26 止，並獲經濟部准予登記並公告於公司網站。
8.解除董事競業禁止限制案	經股東會通過解除董事競業禁止之限制，並於公開資訊觀測站發布重大訊息。

(2)111 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
111年第七屆第一次 111.03.24	1. 110 年度董事及員工酬勞分派案。 2. 110 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案。 3. 110 年度盈餘分派案。 4. 改選董事案。 5. 提名暨審查董事(含獨立董事)候選人名單案。 6. 擬解除董事競業禁止限制案。 7. 110 年度「內部控制制度聲明書」案。 8. 簽證會計師獨立性評估案。 9. 修訂「公司章程」案。 10. 修訂「股東會議事規則」案。 11. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。 12. 修訂「企業社會責任實務守則」案。 13. 修訂「公司治理實務守則」案。 14. 111 年股東常會召開議程事由及相關事宜案。 15. 發行限制員工權利新股案。 16. 辦理第一次有擔保轉換公司債案暨銀行保證案。 17. 現金資增子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案。
111 年第七屆第二次 111.05.11	1. 本公司董事及重要職員投保責任險續保案。 2. 取消資金貸與轉投資「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案。

會議日期	重要決議事項
	3. 資金貸與轉投資「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案。
111 年第八屆第一次 111.06.27	1. 選舉董事長案。
111 年第八屆第二次 111.08.10	1. 訂定 111 年度股東現金股利基準日案。 2. 會計師事務所內部調整更換簽證會計師案。 3. 修訂「薪資報酬委員會組織章程」案。 4. 聘任第五屆薪資報酬委員案。
111 年八屆第三次 111.11.09	1. 111 年第三季合併財務報表報告案。 2. 110 年度董事酬勞分配案。 3. 111 年年度未分配盈餘用於餘實質投資案。 4. 設置「風險控管推動小組」案。 5. 制訂「風險管理實務守則」及「風險管理政策及程序」案。 6. 設置「資訊安全推行小組」及設置「資安長」案。 7. 制訂「資通安全管理辦法」及「資訊安全政策及管理方案」案。 8. 訂定 112 年度資訊安全計劃案。 9. 訂定 112 年度稽核計劃案。 10. 112 年度預算案。 11. 制訂「反貪腐政策」案。 12. 制訂「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」案。 13. 111 年限制員工權利新股提報獲配員工案。 14. 中國信託商業銀行續約短、中期額度案。
112 年第八屆第一次 112.03.25	1. 111 年度董事及員工酬勞分派案。 2. 111 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告審議案。 3. 111 年度盈餘分派案。 4. 111 年度「內部控制制度聲明書」案。 5. 本公司簽證會計師獨立性評估案。 6. 修訂「股東會議事規則」案。 7. 修訂「誠信經營作業程序及行為指南」案。 8. 修訂「獨立董事之職責範疇規則」案。 9. 本公司 112 年股東常會召開議程事由及相關事宜案。 10. 現金增資子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案。 11. 資金貸與子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」案。 12. 為子公司「AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED」背書保證案。 13. 會計師事務所內部調整更換簽證會計師案。 14. 營運中心副總經理任免案。

12.最近年度及截至年報刊印日止，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，其主要內容：無。

13.最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	異動原因
副總經理	林東閔	108.05.09	111.02.28	因個人生涯規劃而辭職(解任)

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

五、簽證會計師公費資訊

會計師事務所 名稱	會計師姓名	會計師 查核期間	審計 公費	非審計 公費	合 計	備 註
資誠聯合會計師 事務所	田中玉 / 林永智	111.01.01 ~ 111.12.31	2,300	1,234	3,534	111 年第 2 季起 配合會計師 事務所內部 行政組織調整
	田中玉 / 葉芳婷					

註：非審計公費包稅務簽證、移轉訂價報告、公開說明書簽證費及代墊費用。

1. 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
2. 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。

六、更換會計師資訊

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

1. 關於前任會計師

更 換 日 期	111 年 8 月 10 日經董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	自 111 年第 2 季起會計師異動主要為配合會計師事務所 內部行政組織調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情 況 / 當 事 人	會 計 師	委 任 人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	無	會計原則或實務	
	無	財務報告之揭露	
	無	查核範圍或步驟	
	無	其 他	
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

2. 關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	資誠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	田中玉會計師、葉芳婷會計師
委 任 之 日 期	111 年 8 月 10 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

3. 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

七、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：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱（註1）	姓名	111 年度		112 年度 截至 4 月 30 日止	
		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/董事長/ 總經理	鍾杰霖	—	—	—	—
董事/副總經理	鍾登凱	(10,000)	—	—	—
董事/副總經理	黃惠輝	—	—	—	—
董事	蔡玉萍（註2）	—	—	—	—
獨立董事	林志聰	—	—	—	—
獨立董事	蔡明堂	—	—	—	—
獨立董事	陳志昌	—	—	—	—
獨立董事	薛文輝（註2）	—	—	—	—
副總經理	林東閔（註3）	(16,000)	—	—	—
副總經理	李智誠（註3）	—	—	—	—
副總經理	王文來	—	—	—	—
財會經理	林佳慧	—	—	—	—

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：本司於111年6月27日全面改選董事，董事蔡玉萍於111年6月27日卸任。

註3：副總經理林東閔於111年2月28日卸任，副總經理李智誠於112年3月1日就任。

2.最近年度及截至年報刊印日止董事、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、經理人及大股東股權質押情形：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

112年4月30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(股)	持股比率(%)	股數(股)	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	6,218,495	8.343	5,452,164	7.315	—	—	鍾杰霖	配偶 二親等	無
鍾杰霖	5,452,164	7.315	—	—	—	—	鍾亞成	二親等	無
Chester Sang Ltd.(HK) 代 表人宋肯璋	4,945,355	6.635	—	—	—	—	無	無	無
富弘投資股份有限公司 代表人鍾登凱	3,746,047	5.026	—	—	—	—	鍾杰霖	二親等	無
緯華投資股份有限公司 代表人鍾麗真	3,709,551	4.977	—	—	—	—	鍾杰霖	二親等	無
建和投資股份有限公 司代表人鍾進生	3,650,639	4.898	—	—	—	—	鍾杰霖	二親等	無
鍾亞成	3,319,633	4.454	—	—	—	—	鍾杰霖	二親等	無
國宸股份有限公司 代表人陳俊慶	3,288,447	4.412	—	—	—	—	無	無	無
王世全	2,612,000	3.504	—	—	—	—	無	無	無
吉科投資股份有限公司 代理人鍾麗真	2,518,189	3.378	—	—	—	—	鍾杰霖	二親等	無

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

112年4月30日

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(仟股)	持股比例	股數	持股比例	股數(仟股)	持股比例
名成車業(股)公司	1,500	100%	0	0%	1,500	100%
華成車業(股)公司	1,500	100%	0	0%	1,500	100%
宏佳騰創新科技(股)公司	2,990	100%	0	0%	2,990	100%
Asia Energy Ltd.	1,700	100%	0	0%	1,700	100%
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	7,000	100%	0	0%	7,000	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

112 年 4 月 30 日

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	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 3,030	無	註 12
109.09	10	100,000	1,000,000	77,132	771,318	盈餘轉增資 36,730	無	註 13
110.01	10	100,000	1,000,000	76,280	762,797	註銷庫藏股 8,500	無	註 14
110.05	10	100,000	1,000,000	75,500	754,998	註銷庫藏股 7,800	無	註 15
110.10	10	100,000	1,000,000	74,529	745,288	註銷庫藏股 9,710	無	註 16

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。

註 13：109 年 9 月 24 日經授商字第 10901181000 號函核准。

註 14：110 年 1 月 4 日經授商字第 10901246810 號函核准。

註 15：110 年 5 月 28 日經授商字第 11001089700 號函核准。

註 16：110 年 10 月 21 日經授商字第 11001191340 號函核准。

112 年 4 月 30 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	74,528,764	25,471,236	100,000,000	上櫃

總括申報制度相關資訊

112 年 4 月 30 日；單位：股

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	74,528,764	745,287,640	不適用	未定	無

2.股東結構

112 年 4 月 30 日

數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	-	-	38	7,103	36	7,177
持有股數(股)	-	-	30,960,939	35,091,803	8,476,022	74,528,764
持有比例 %	-	-	41.542	47.085	11.373	100.00

3.股數分散情形

112 年 4 月 30 日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例%
1 至 999	2,647	485,629	0.652
1,000 至 5,000	3,632	7,113,920	9.545
5,001 至 10,000	480	3,577,204	4.800
10,001 至 15,000	154	1,928,248	2.587
15,001 至 20,000	82	1,451,039	1.947
20,001 至 30,000	57	1,348,531	1.809
30,001 至 40,000	33	1,191,484	1.599
40,001 至 50,000	14	625,934	0.840
50,001 至 100,000	35	2,322,165	3.116
100,001 至 200,000	16	2,211,788	2.968
200,001 至 400,000	6	1,782,586	2.392
400,001 至 600,000	2	934,988	1.254
600,001 至 800,000	2	1,288,330	1.728
800,001 至 1,000,000	2	1,784,286	2.394
1,000,000 以上	15	46,482,632	62.369
合計	7,177	74,528,764	100

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

112年4月30日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
杰成國際股份有限公司 代表人陳秋燕	6,218,495	8.343%
鍾杰霖	5,452,164	7.315%
Chester Sang Ltd.(HK) 代表人宋肯璋	4,945,355	6.635%
富弘投資股份有限公司 代表人鍾登凱	3,746,047	5.026%
緯華投資股份有限公司 代表人鍾麗真	3,709,551	4.977%
建和投資股份有限公司 代表人鍾進生	3,650,639	4.898%
鍾亞成	3,319,633	4.454%
國宸股份有限公司 代表人陳俊慶	3,288,447	4.412%
王世全	2,612,000	3.504%
吉科投資股份有限公司 代理人鍾麗真	2,518,189	3.378%

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

項 目		110 年度	111 年度	112 年截至 5 月 11 日止(註 8)
每股市價 (註 1)	最 高	55.20	62.00	40.50
	最 低	35.25	37.60	37.35
	平 均	41.05	47.13	38.91
每股淨值	分配前	26.28	27.07	24.82
	分配後(註 2)	23.34	25.60	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	74,135	73,029	73,029
	每股盈餘(註 3)	4.72	3.76	(0.68)
每股股利	現金股利	3	1.5	—
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利(註 4)	—	—	—
投資報酬 分 析	本益比(註 5)	8.70	12.53	—
	本利比(註 6)	13.68	31.42	—
	現金股利殖利率(註 7)	7.31	3.18	—

*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：各年度最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價

註 2：以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，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，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

(1) 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。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部份，以發放現金之方式為之，並報告股東會。不適用本章程條文有關股東會決議之規定。

(2) 本次股東會擬議盈餘分派之情形：

111 年度		單位：新台幣仟元
項 目	金 額	
期初未分配盈餘	402,848	
加：其他綜合損益轉列保留盈餘數	1,277	
加：本期稅後淨利	274,863	
減：法定盈餘公積(10%)	27,614	
減：提列特別盈餘公積	21,125	
可分配盈餘	630,249	
股東紅利（每股配發現金 1.5 元）	109,543	
期末未分配盈餘	520,706	

本公司 112 年 3 月 23 日董事會通過 111 年盈餘分派，提撥股東紅利 109,543 仟元，全數現金發放。

7 員工及董事酬勞

(1) 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

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。

(2)本期估列員工及董事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。

員工及董事酬勞係依本公司公司章程及財團法人中華民國會計研究發展基金會之規定估計，並依其性質認列為費用及負債。嗣後董事會決議分派金額如有差異時，視為估計變動，列為董事會通過決議分派當年度損益。

(3)董事會通過分派酬勞情形：

A.以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。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：

本公司經 112 年 3 月 23 日董事會決議以現金配發員工酬勞 3,564 仟元及董事酬勞 3,564 仟元，與認列費用年度估列金額無差異。

B.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。

(4)前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

本公司 110 年度盈餘分配案於 111 年 3 月 24 日業經董事會決議通過配發員工現金酬勞 4,370 仟元及董事酬勞 4,370 仟元。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。

8 公司買回本公司股份情形：

112 年 4 月 30 日

買 回 期 次	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次	第 5 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	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	110 年 3 月 25 日 至 110 年 4 月 23 日
買 回 區 間 價 格	40-73	35-59	34-57	29-50	31-52
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	普通股 1,500,000 股
已買回股份金額	17,340,250 元	37,139,893 元	30,100,350 元	36,669,706 元	63,380,638 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	23.53%	56.8%	52%	64.73%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	353,000 股 (註 1)	852,000 股 (註 2)	780,000 股 (註 3)	971,000 股 (註 4)	0
累積持有本公司股份數量	-	-	-	-	普通股 1,500,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	-	-	-	-	2.01%

- 註1：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。
- 註2：買回期次第2次於109年12月22日到期，未辦理轉讓之股數依規定辦理註銷，並經110年1月4日經授商字第10901246810號函核准註銷。
- 註3：買回期次第3次於110年5月16日到期，未辦理轉讓之股數依規定辦理註銷，並經110年5月28日經授商字第11001089700號函核准註銷。
- 註4：買回期次第4次於110年10月8日到期，未辦理轉讓之股數依規定辦理註銷，110年10月21日經授商字第11001191340號函核准註銷。

二、公司債辦理情形：

1.公司債情形：

公司債總類(註2)		國內第一次有擔保公司債
發行(辦理)日期		111年11月18日
面額		新臺幣壹拾萬元整
發行及交易地點(註3)		不適用
發行價格		依票面金額103.07%發行
總額		新臺幣300,000仟元
利率		票面年利率0%
期限		三年期；到期114年11月18日
保證機構		台北富邦商業銀行股份有限公司
受託人		中國信託商業銀行股份有限公司
承銷機構		富邦綜合證券股份有限公司
簽證會計師		資誠聯合會計師事務所
償還方法		除依轉換辦法轉換、賣回或本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額，以現金一次償還
未償還本金		新臺幣300,000仟元
贖回或提前清償之條款		詳本次轉換公司債發行及轉換辦法
限制條款(註4)		詳本次轉換公司債發行及轉換辦法
信用評等機構名稱評等日期公司債評等結果		不適用
附其他權力	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股海外信託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳本次轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換交換或認股辦法發行條件對股權可能稀釋情形及現有股東權益影響		假設各轉換債之債權人全部依轉換價格43.3原申請轉換，將可轉換本公司普通股6,928,406股(300,000,000元/43.3元)。以本公司截至目前為止已發行且流通在外股數74,528,764股加計可轉換股數計算，稀釋作用並不大，對股東權益尚不致有重大影響。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

註1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效（核准）者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：屬海外公司債者填列。

註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

2.轉換公司債資料：

公司債總類		國內第一次有擔保公司債		
項目	年度	發行時	111年度	111年截至5月11日止 (註2)
	最高	103.5	106.45	108
轉換公司債市價	最低	103	103.00	103.55
	平均	103.29	104.46	105.38
轉換價格		43.3 元	—	—
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		111 年 11 月 18 日發行，發行時轉換價格 43.3 元		
履行轉換義務方式(註1)		發行新股		

註1：交付已發行股份或發行新股

註2：填列截至年報刊印日止之當年度資料

3.交換公司債條件：無。

4.總括申報發行公司債情形：無。

5.附認股權公司債資料：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，本公司本次 111 年國內第一次有擔保公司債，計畫募集總金額為 303,000 仟元，已依資金運用計畫執行。

伍、營運概況

一、業務內容

1.業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容

- A. 機車及其零件之製造業、修理業、批發業及零售業
- B. 汽車及其零件之製造業、批發業及零售業
- C. 自行車及其零件之製造業、修理業、批發業及零售業
- D. 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
- E. 油製品批發業及零售業
- F. 機械設備製造業
- G. 國際貿易業

(2)營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品	110 年度		111 年度	
	金額	營業比重%	金額	營業比重%
ATV/UTV	2,625,934	72.72	2,563,020	75.83
摩托車	72,635	2.01	113,951	3.37
電動機車	713,646	19.76	514,296	15.22
零件及其他	198,782	5.51	188,540	5.58
合計	3,610,997	100.00	3,379,807	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

- A. ATV (All Terrain Vehicle，全地形車或沙灘車，簡稱 ATV)
- B. UTV (Utility Vehicle，多功能越野車，簡稱 UTV)
- C. 機車、三輪機車、四輪機車
- D. 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。

2.產業概況

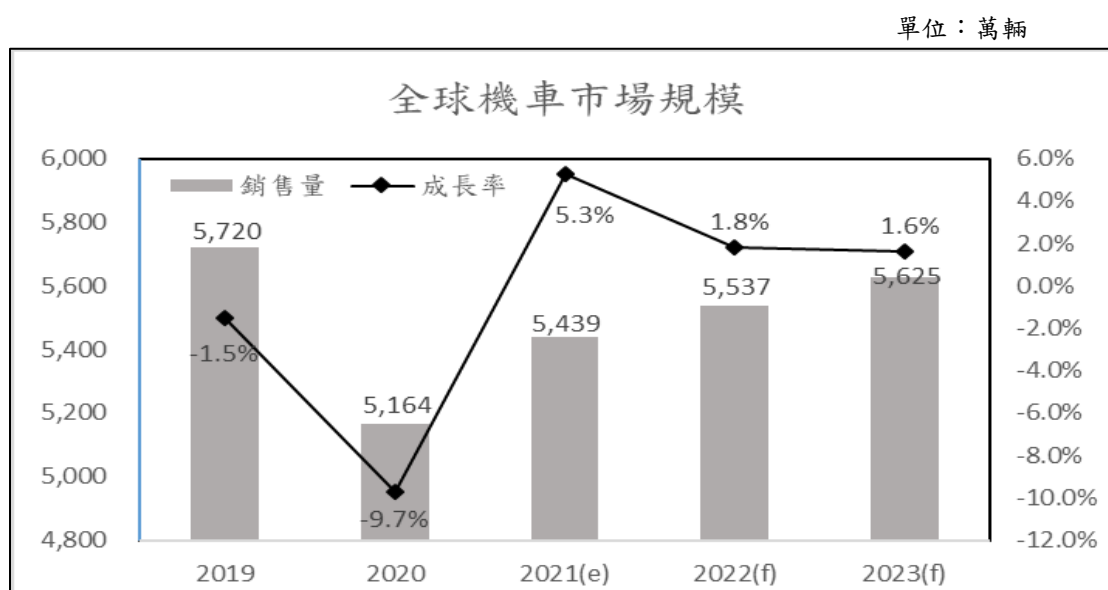
(1)產業之現況與發展

本公司主要從事多功能運動車(ATV 及 UTV)、機車、電動機車及其零件之研究、設計、製造與銷售業務，目前所生產之車輛主要銷售至美洲、亞洲及歐洲。近年來，機車工業隨著全球消費者強調人性化、個性化、精緻化及運動休閒化之潮流下，機車已逐漸由代步工具，轉變為休閒及運動的用途。依據用途及行駛性能等概念來做區分，可分為交通用和運動用兩種類。交通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，如速克達及騎跨式機車，隨著環保意識抬頭，亦逐漸發展出電動機車。而運動用機車是

以行駛在未鋪裝道路為考量，可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架的特徵，如沙灘車、越野車、高爾夫球車及社區電動車等。茲就該集團所屬之產業現況，及其行業營運風險列示說明如下：

A. 全球機車產業市場現況

機車具有操縱簡單、行動方便、價格低廉的特點，因而在日常生活、運輸、治安維護、軍事中被廣泛使用。機車在已開發國家被作為休閒娛樂與競賽用途，車型以中大型與重型機車為主，但部分國家亦開始興起以輕型機車(Scooter)或助力車(Moped)作為代步工具；新興國家則較偏好低價、具在地化特色的產品，機車的功能性、設計及外觀甚至成為炫耀財。在節能環保的全球趨勢下，各國皆積極投入綠色運輸發展，燃油機車逐漸朝向綠色、節能、智慧化等趨勢發展。



資料來源：工研院產科國際所(IEK)；2021 汽機車產業年鑑(2021/07)

2021 年全球仍受到 COVID-19 疫情持續肆虐，亞洲主要機車市場印度、印尼及越南等因疫情嚴峻而有封城考量，低度移動下對於下半年的亞洲機車銷售將造成明顯影響。全球電動機車市場隨各國政策鼓勵及能源補充設施普及度提高，銷售逐年提升，市占率於 2021 年達 3.6%。2021 年台灣機車市場中，可看到燃油機車與電動機車廠對電動車款的大力布局，產業趨勢方面，各車廠則以異業結盟、規模經濟、技術互補為目的，展開盟友合作關係。國際方面，歐美日中系車廠持續推出電動車款，並研發小型化、輕量化技術及複合動力車種以實現碳中和目標，新創車廠則鎖定創新商業模式及解決方案竭力在市場中開闢獲利途徑。

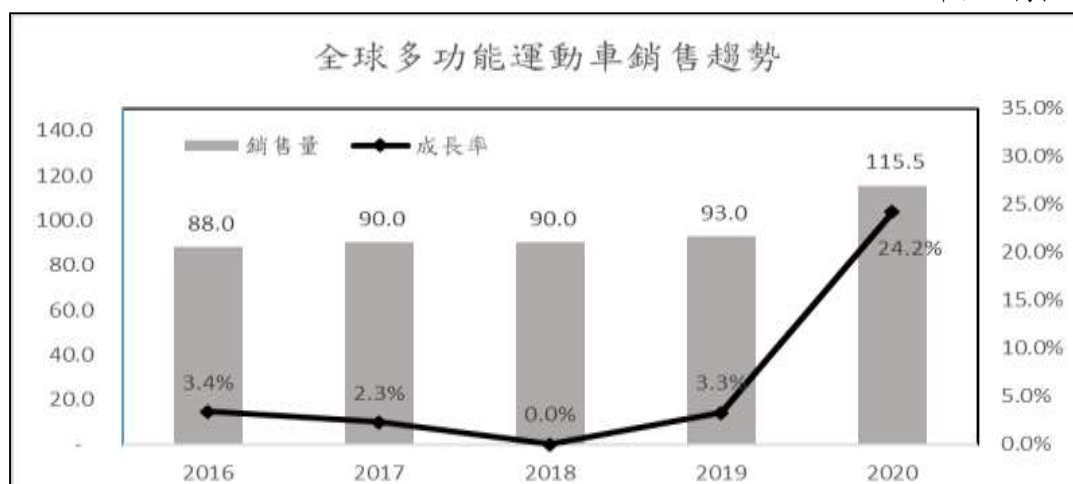
2022 年全球機車市場因國際情勢動盪，原物料成本提升，晶片缺乏下對需求較多的電動機車產生影響，廠商可見提前備料景象，部分車廠則藉由漲價因應相關成本提升，消費者回歸理性購買，預估 2022 年全球機車市場為 5,539 萬輛，其中電動機車市占率提升至 5%。



資料來源：工研院產科國際所(IEK)；2022/07 汽機車產業年鑑(2021/07)

全球電動機車自 2017 年開始，每年維持 20% 以上成長率，2021 年全球疫苗覆蓋率逐漸提升，COVID-19 疫情趨向穩定，民間消費復甦，電動車則持續受到鼓勵政策及環保趨勢導引，電動機車市場於 2021 年達 195.2 萬輛銷售規模，展望 2022 年因國際在疫情下的共享與物流外送蓬勃發展及中國新國標政策持續發酵，預估全球電動機車市場規模有望突破 250 萬輛。綜觀國際電動機車銷量主要驅動力為有商業使用需求提升(外送、物流)，淨零碳排政策鼓勵國際大廠朝向電動化轉型(訂定電動機車發展時程與低碳正盛目標)，賦稅減免(聯邦稅、營業稅、奢侈稅、貨物稅、商品稅、建置能源補充站)、強制法規制定(管制汽柴油車輛行駛)、購車補助、限制高汙染車輛行駛區域、限制生產高汙染車輛、提高燃料稅、徵收碳稅等重要政策手段，透過降低消費者及車廠新產品進入門檻、提高既有載具使用成本及強迫轉型等施政方向。

單位：萬輛



資料來源：Polaris 公司年報；富邦證券整理

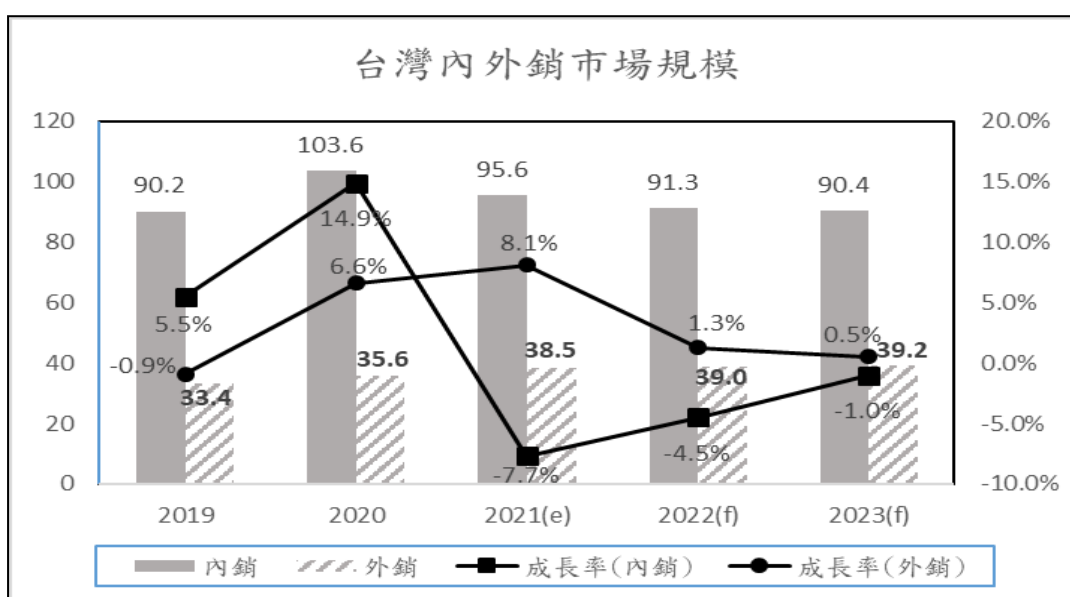
全地形車又稱為多功能運動車，是機車產品的延伸，最早應用於農業與軍用運輸工具，但隨著運動休閒觀念抬頭，開始成為人們親近大自然的工具有，同時也開創了另外一塊商機。根據 Polaris 公司 2016 年~2020 年年報顯示，自 2016 年以來全球多功能運動車需求量逐年成長，且係以北美市場為主，2020 年報顯示全球銷售量為 115.5 萬輛，北美銷售量為 98.5 萬輛，佔全球銷售量 8 成以上。隨著全球經濟發展以及各地區生活消費水平的持續提升，全地形車逐步向休閒娛樂性和實用性方向發展，未來以休閒娛樂、

賽事競技、日常生活為用途的個人全地形車消費需求仍將保持一定的增長態勢。根據 AnalystView Market Insights 資料統計(2021/07)，到 2020 年，全球多功能運動車市場價值為 88.3 億美元，在 2021~2027 年的預測期內以 7.7% 的複合年增長率增長。

B. 我國機車產業市場現況

台灣機車工業萌芽於民國 41 年，發展迄今已逾半個世紀，從倚賴進口甚深的產業型態蛻變至今，台灣機車之設計及製造技術已獨立自主，國內機車每百人機動車輛數節節高升，成為主要交通工具，曾一度成為全球第四大機車生產國及第五大機車市場。隨著全球對於節能減碳的重視，綠能議題抬頭，我國政府也逐漸將目標落實於機車產業發展中，例如提高空氣污染排放標準的六期環保法規，以改善機車排放汙染問題，同時也推動電動機車的普及政策。新興電動機車業者崛起投入開發及傳統燃油機車業者跨足發展，電動機車在機車市場中的市佔率已逐漸拉高，各業者對於電動機車的周邊配備亦持續投入研發，如睿能推出自有品牌 Gogoro 重型電動機車產品，並建置 GoStation 換電站及 Gocharger 充電站，致力於充電平台的研究，期望提升電動機車競爭力；光陽則以 Ionex 車能網，以經銷商店面優勢擴建換電站，並陸續發表新車款；宏佳騰、山葉及摩特動力等均陸續推出電動機車，並使用 Gogoro 的能源交換系統 (Power by Gogoro Network, PBGN)；中華汽車 e-moving 則推出重型電動機車及商用車款，也加入 PBGN 聯盟。本公司除開發新式智慧儀表等提升零件品質外，亦提出關於電動機車的最新發展趨勢，以早期汽車電子化趨勢的「CASE」概念(聯網 Connected、自動 Autonomous、共享服務 Shared/Services 及電動 Electric)為基礎，針對電動機車提出不一樣的「CASE」想法：聯網 Connected、聯盟 Alliance、安全性 Safety、電動化 Electric，其概念主要在於提倡未來電動機車與電動汽車之間的聯網互動、強調自動駕駛系統的升級，以提高機車行駛的安全性，甚至倡導機車業者應倚靠聯盟，降低總體成本，以更高的效益在各自擅長的領域研發更安全、精緻的電動機車車種。

單位：萬輛



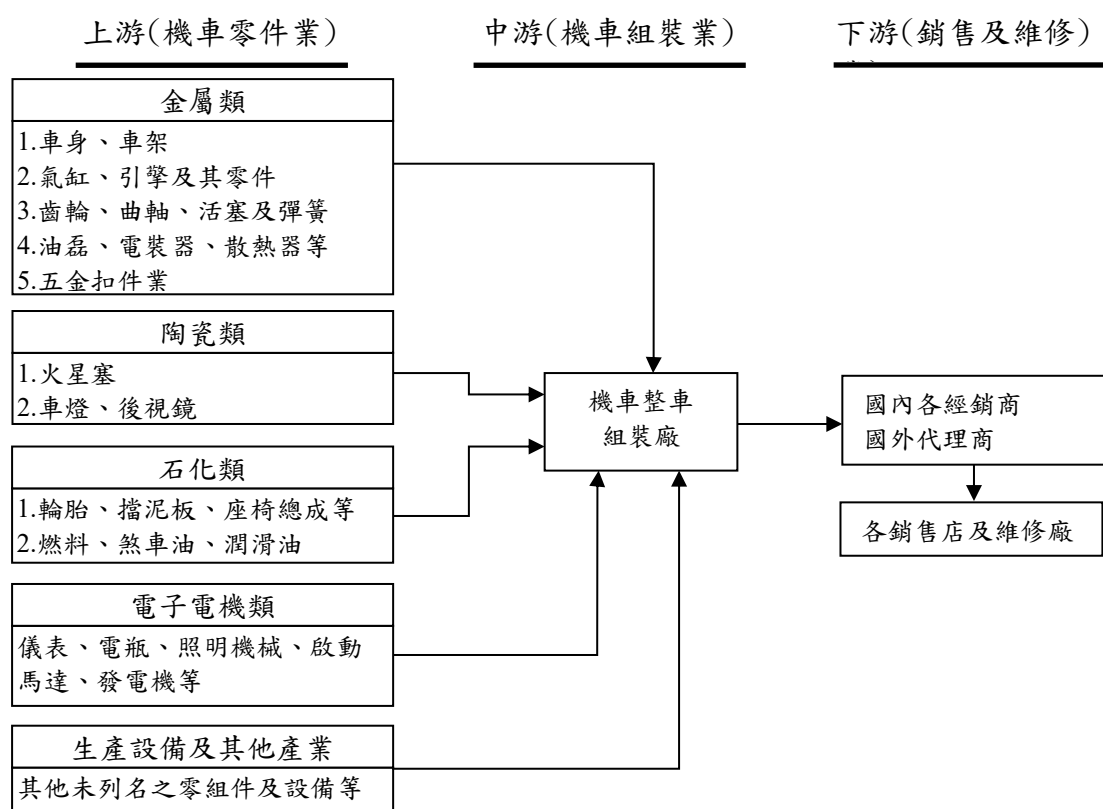
資料來源：工研院產科國際所(IEK)；2021 汽機車產業年鑑(2021/07)

根據工研院產科國際所(IEK)資料統計 2021 汽機車產業年鑑資料顯示(2021/07)，2020 年台灣機車總銷量為 139.2 萬輛，年度成長 12.6%，內銷及外銷數量分別成長 14.9%及 6.6%。內銷方面，主要係燃油機車受惠於七期購車補助使銷售增加，另隨七期燃油機車及電動機車汰舊換新補助逐年遞減及高單價 ABS 及 CBS 車款補助將截止之預期心理影響，加速市場消費力道，其中燃油機車掛牌數成長 27.6%，達 93.7 萬輛，電動機車下滑 41.1%，至 9.9 萬輛，衰退近四成，主要係受補助總額減少、燃油機車價格與電動機車價格拉近、國際油價下跌、電動機車替代效果有限等因素影響。外銷方面，則受到國際 COVID-19 疫苗普及，各國陸續解封，帶動個人移動需求提升，大馬力車款(150 c.c 以上)出口量增加，外銷總量成長。

2021 年受到政府購車補助大幅縮水及晶片荒長、短料問題衝擊，國內機車銷售大幅減少，全年市場規模勉強守住 80 萬輛關卡。2022 年因政府補助全面退場及過去兩年民眾搶補助提前購車的影響，全年機車市場再跌 15.3%，由於市場看跌，機車業者放棄降價保銷量，改以確保利潤的策略，針對過去一年多來狂漲的原物料在車價上足額反應。

(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

A. 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。

B. 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。

C. 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。

D. 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。

E. 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。

F. 替代能源機車之開發

隨著能源有限及節能減排之趨勢，各大廠投入大量經費與人力，研究開發替代能源，隨著全球各地相繼投入，電池技術及續航能力已有顯著提升，雖要能普及使運用在技術及成本上仍需突破，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 銷售量世界排名第一—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 8 家左右，目前光陽、三陽及山葉三大廠商占國內總銷量之 85%，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。

3.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
111 年	128,301	3,379,807	4%
112 年 1~3 月	37,491	339,511	11%

(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

- 持續開發二輪機車及重型機車產品，讓機車產品系列更完整。
- 持續開發三輪機車產品(白牌規格)，針對物流車輛之應用，開新的市場領域。
- 持續與國外大廠技術合作，發展新版三輪重型機車與四輪重型機車產品。
- 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。
- 持續開發電動機車產品(普通重型，白牌規格)，讓電動機車機車產品系列更完整。
- 持續開發CROXERA智慧儀表及後視鏡系統，應用於二輪、三輪機車提升車輛產品價值。

B. 預計投入研發費用

本公司112年度預計投入之研發費用約為新台幣1.5億元。

4.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

1.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，111 年度 37.74%；本公司並於 100 年起開發機車佈局台灣內銷市場，111 年度之內銷市場比重 59.09%。

單位：新台幣仟元；%

銷售地區 \ 年度		110 年度		111 年度	
		金額	比率%	金額	比率%
內銷		2,536,222	70.24	1,997,224	59.09
外銷	美國	999,955	27.69	1,275,485	37.74
	亞洲	23,716	0.66	1,851	0.06
	歐洲	50,737	1.40	105,247	3.11
	其他	367	0.01	—	—
	小計	1,074,775	29.76	1,382,583	40.91
合 計		3,610,997	100.00	3,379,807	100.00

(2)市場占有率

根據台灣區車輛工業同業公會資料，目前我國機車製造業主要廠商有 8 家，以交通型機車為主，而本公司主要產品為多功能運動車，111 年佔營收比重為 75.83%；依該公會統計多功能運動車銷售數量資料顯示，本公司約佔 45.41%，目前多功能運動車產品出貨量僅次於光陽公司。本公司主係替美國第一大沙灘車品牌商 Polaris Inc.及 YAMAHA 代工製造沙灘車，使本公司成為全球 12 歲以下的青少年沙灘車(Youth ATV)最大之 ODM 廠。

單位：輛

	109 年度		110 年度		111 年度	
	數量	百分比%	數量	百分比%	數量	百分比%
宏佳騰	42,750	52.29%	57,559	47.12%	52,387	45.41%
其他業者	39,009	47.71%	64,602	52.88%	62,979	54.59%
合計	81,759	100.00%	122,161	100.00%	115,366	100.00%

資料來源：台灣區車輛工業同業公會

(3)市場未來之供需狀況與成長性

A. 多功能運動車市場供需變化

近年來，ATV 及 UTV 越來越受歡迎，因為它們可以進入偏遠的地方和崎嶇的地形，隨著經濟發展以及生活消費水平的提升，有助於休閒娛樂性和實用性的多功能運動車發展；軍事組織對全地形車的需求主要是由於戰術行動具有更好的機動性；各種農事相關的活動包括田間耕作、動物處理、雜草控制，預期未來全球以休閒娛樂、賽事競技、農業及軍事與國防領域對多功能運動車需求仍將保持一定的增長態勢。目前美國和加拿大等北美國家為多功能運動車主要銷售地區，佔全球銷售量 8 成以上；根據 AnalystView Market Insights 資料統計(2021/07)，在 2021-2027 年的預測期內將以 7.7% 的複合年增長率增長。

B.機車產業市場供需變化

全球最大機車銷售市場以新興市場為主(包括中國、印度、東協與拉丁美洲的機車市場)，受到COVID-19疫情影響，全球部分工廠停產停工、經濟衰退及外出意願降低，導致機車市場消費緊縮，根據工研院產科國際所(IEK)資料顯示(2022/07)，2020年全球機車銷售量較2019年衰退9.7%，由5,720萬輛下降至5,164萬輛。隨著全球經濟持續復甦，私人交通載具、共享及物流等需求提升，以及老舊機車汰換為電動機車的趨勢，2021年全球機車市場回升至5,485萬輛，預估2022年為5,539萬輛，2023年則持續穩定成長。

在國內機車市場方面，2022年受惠於貨物稅減徵優惠期限延長至2026年及維持汰舊換新購車補貼，導致國內機車車市買氣呈現疲弱態勢，惟購買七期燃油機車補助於2022年取消，於2021年底帶動一波銷售，惟因國內新冠疫情加劇、晶片短缺，國內機車銷售總數自2020年的103.6萬輛下降至80.9萬輛；根據工研院產科國際所(IEK)資料顯示(2022/07)，預計2022年國內機車總銷售量為91.3萬輛，2023年則微幅下降至90.4萬輛。隨著環保及節能減碳意識抬頭，多數政府給予電動車政策扶持，並透過政策限制燃油車輛的擴大發展(如減免稅賦、購車補助、法令規定及限制高汙染車輛行駛區域及生產等)，展現對電動機車的高度重視。隨著各國逐步減少燃油車輛的政策實施，全球電動機車的需求量逐年攀升。根據工研院產科國際所(IEK)資料顯示(2022/07)，全球電動機車自2017年開始，每年維持20%以上成長率，且隨著各國政策推動，未來將持續成長。在國內電動機車市場方面，2021年電動機車銷售量為9.4萬輛，佔整體機車銷售率較達11.6%，較2020年9.57%成長2.05%，2022年受惠於新購車及汰舊換新補助，

以及各車廠推出新車款刺激市場，原物料齊漲及空能配備提升之下，產值將略微回升。隨著政府購車補助仍偏重電動機車，及異業結盟、規模經濟、技術互補合作下，預期未來電動機車市佔率將逐漸成長。

(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、ATV及UTV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，依照各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。

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

- a.期與國際機車大廠(品牌)合作，本公司長期與國際機車大廠(品牌)合作，使得本公司的製程、品保能力符合國際標準、產品設計符合時代潮流，而公司的管理能力、資訊系統的運用、內控制度的遵循，均日益精進以強化與(品牌)客戶的往來關係。
- b.車產業聚落發展健全，我國機車產業有完整的中衛體系，中心及衛星工廠間專業分工合理化，以達成規模生產降低成本、提高品質之目標，因此在原物料、零件品質及供應商送料配合度方面，皆維持相當的穩定性，有效降低倉儲管理成本。
- c.品發展朝向滿足高低價消費兩極化之趨勢，臺灣近年因貧富差距逐漸拉大，生活費用逐漸攀升，導致產生消費M型化的現象，而機車產品也正朝向高低價兩種極端方向發展。高價機車，配備豪華、性能極致，彰顯個人身份地位，低價車款，配備功能當有則有，主訴代步實用，整體超值感受。本公司掌握此消費趨勢，推出符合各客群消費能力的機車商品，以打破目前國內機車寡佔市場局面。
- d全球環保與節能意識提升，溫室效應造成地球暖化日趨嚴重，2015年12月195個締約國簽署「巴黎協定」，承諾把全球平均氣溫上升控制在較工業化前不超過2°C之內，並爭取控制在1.5°C之內，嗣後全球陸續有許多國家/州/城市/企業紛紛提出淨零排放（Net Zero Emissions）承諾，促使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，多元整合奠定技術能量，開發「低污染、低耗能」的機車，將是機車產業發展的重點，亦使本公司之(電動)機車更具競爭力。

B. 不利因素

a.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，推出全新性能、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，讓機車行有參與行銷規劃，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66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。並經由推動員工配股等方式，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，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。

2.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。

3.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、嘉迅科技、伍智金屬	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、亨通國際	品質良好，貨源穩定
電裝	永峻電業、士林電機、睿能創意、晶傑達 台裕電業	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、東易信、泓邑企業	品質良好，貨源穩定

4.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：

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	357,936	14.05	無	A 公司	235,079	9.32	無
2	其他	2,189,702	85.95	—	其他	2,287,464	90.68	—
	進貨淨額	2,547,638	100.00	—	進貨淨額	2,522,543	100.00	—

增減變動分析：

本公司主要原料為引擎、車架、輪胎、煞車、電裝、懸吊、轉向及外觀等零組件。最近二年度主要進貨廠商為睿能公司，受到國內疫情爆發加上政府對購車補助縮減影響，採購量隨之下降。

(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

項目	110 年度				111 年度				112 年度截至前一季止			
	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	1,623,685	44.96	無	甲公司	1,218,450	36.05	無	甲公司	97,839	28.82	無
2	乙公司	999,465	27.68	無	乙公司	825,819	24.43	無	乙公司	67,553	19.9	無
3	其他	987,847	27.36	無	其他	1,335,538	39.52	無	其他	174,119	51.28	無
	銷貨淨額	3,610,997	100.00		銷貨淨額	3,379,807	100.00		銷貨淨額	339,511	100.00	

增減變動分析：

最近二年度主要銷貨對象為國際知名全地形車製造商，本公司與客戶間之合作關係良好，然由於 COVID-19 影響減少娛樂活動，影響市場增長，及中美貿易擔憂導致原材料成本增加，使銷售客戶訂單量減少。

5.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	110 年度			111 年度		
	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
ATV/UTV	73,200	58,695	2,641,160	73,200	51,413	2,497,253
摩托車		827	58,509		1,111	137,347
電動車		9,006	754,611		6,374	565,576
合計	73,200	68,528	3,454,280	73,200	58,898	3,200,176

6.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	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
ATV/UTV	39,802	1,624,520	17,757	1,001,414	29,113	1,237,226	23,262	1,325,794
摩托車	945	71,727	8	908	1,128	112,720	9	1,231
電動車	8,504	713,646	—	—	6,501	514,045	3	251
零件及其他	—	126,329	—	72,453	—	133,233	—	55,307
合計	49,251	2,536,222	17,765	1,074,775	36,742	1,997,224	23,274	1,382,583

三、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

單位：人

年 度		110 年底	111 年底	112 年截至 3 月底
員 工 人 數	經理人	6	4	5
	生產人員	176	198	184
	一般職員	256	261	253
	合計	438	463	442
平均年歲(歲)		36	36	37.2
平均服務年資(年)		7.1 年	6.28 年	6.72 年
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博士	0.23	0.26	0.23
	碩士	5.48	4.22	3.62
	大專	66.67	64.38	54.07
	高中	23.97	26.39	28.73
	高中以下	3.65	4.75	13.35

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，無因污染環境造成之損失。

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：

本公司整體薪酬包含本薪、津貼、獎金與員工酬勞。公司新進人員之敘薪，不分性別、年齡、種族、宗教、政治立場給予優待或歧視，而係依其所擔負職務之要求，工作繁簡難易、專業知識、經驗、技能及參考同業之薪資水準，核定合理之薪資；此外，為鼓勵與感謝員工的努力與辛勞，每年依公司章程規定，以當年度獲利狀況提撥 1%~5% 作為員工酬勞。

(1)員工福利措施

A.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、職醫衛教、哺(集)乳室、員工旅遊、休閒育樂活動補助、年終晚會及摸彩等。

B.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。

C.員工持股信託委員會

本公司員工組成「員工持股信託委員會」，員工可自由選擇加入，公司依員工相應提撥至信託，透過員工持股信託達到增進員工福利。

D.視營運情況發放績效獎金。

(2)進修及訓練

A.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。

B.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。

C.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。

D.111 年度相關教育訓練實績如下：

課程分類	班次	總人次	總時數
新進訓練	115	140	460
在職訓練	105	388	1,552
外部訓練	133	852	2,130
合 計	353	1,380	4,142

E.與財務資訊透明進修及取得主管機關相關證照情形：

部 門	姓 名	主辦單位	取得相關研習證照
財會部	林佳慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班
財會部	胡春慧	台灣科學工業園區科學工業同業公會	會計主管持續進修班

(3)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：

A.訂定「工作規則」，規範員工。

B.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。

C.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。

D.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。

E.請假管理辦法：為員工請、休假有所依循。

F.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。

(4)退休制度與其實施情形

A.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。

B.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。

勞工退休金每月提撥一覽表		
退休計劃方式	退休金提供佔薪資比例	員工參與退休計劃的程度
舊制退休金 (公司退休金專戶)	雇主 2%；員工 0%	100%
新制退休金 (個人退休金專戶)	雇主 6%；員工 0%~6%	

(5)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

為維護兩性工作平等及員工工作尊嚴，制定工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法，並建立員工申訴電話與電子信箱，以維護員工權益及強化職場安全。同時秉持誠信負責態度，每季舉行勞資會議，促進勞資和諧關係，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。

(6)各項員工權益維護措施情形

建置安衛權責與組織管理辦法成立安全衛生委員會，並依據職業安全衛生管理辦法第 12 條，每三個月定期開會一次。為預防員工發生健康危害，公司針對危害性化學品進行危害辨識及風險評估，事故調查結果依據公司「事故調查管理辦法」、「安衛矯正與預防措施管理辦法」辦理。遵循職業安全衛生法規，每半年進行作業環境監測，辦理職業安全衛生教育課程，新進人員到職前實施一般體格檢查，在職人員定期實施健康檢查，特殊作業場所(粉塵作業、正己烷作業)人員每年進行特殊作業檢查，並推動各項勞動部法定之勞工健康服務指引。

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。

截至公開說明書刊印日止，本公司曾 109 年曾因違反勞動基準法遭罰鍰情事，然業已改善完成。截至評估報告出具日止，本公司並無發生重大勞資糾紛致對本公司產生重大不利影響之情事。

相關說明如下：

臺南市勞工局職安健康處於 109 年 9 月 9 日派員至本公司實施勞動條件檢查，隨機抽樣 2 名勞工，查獲本公司員工加購制服，經員工口頭同意工作年資未滿一年離職，則直接由薪資扣除，未事前與員工簽署同意扣薪之書面文件，即於離職當月工資給付時扣除制服費用，

致工資未全額直接給付勞工，業已違反勞動基準法第 22 條第 2 項之規定，遭臺南市政府勞工局於 109 年 12 月 2 日南市勞安字第 1091456917 號來函，依據勞動基準法第 79 條第 1 項第 1 款規定處罰鍰新臺幣 2 萬元整。

上述事件之罰款已繳清，並完成相關改善，故對本公司尚不致產生重大不利之影響。

六、資通安全管理：

1. 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

(1) 資訊安全政策

為維護本公司資產之機密性、完整性與可用性，並保障使用者資料隱私之安全。藉由本公司全體同仁共同努力以達成下列目標：

- A. 保護本公司研發、業務、生產、服務之資訊安全，確保資訊需經授權人員才可存取資訊，以確保其機密性。
- B. 保護本公司研發、業務、生產、服務之資訊安全，避免未經授權的修改，以確保其正確性與完整性。
- C. 確保本公司各項業務、服務等之執行，須符合相關法規之要求。

(2) 資訊安全風險架構

本公司設置資訊安全小組（以下簡稱資安小組），由資訊單位最高主管擔任資訊安全小組召集人，下設組員 1 名。資安小組主要工作職掌如下：

- A. 資訊安全管理政策與制度之擬議並呈報本公司總經理核准、
- B. 公司內部資安認知宣導與教育訓練計畫之擬議
- C. 資安管理制度適法性與合宜性之審議及評估
- D. 確認本公司資訊安全管理運作之有效性

(3) 資訊安全管理方案

- A. 本公司內部訂定多項資安要點，以規範本公司人員作業行為，每年檢視資安政策與要點是否符合外在環境變遷，並依適法性及合宜性調整。
- B. 資訊安全是全體同仁共同之責任，本公司全體同仁應遵守法律規範與資訊安全目標，各級主管應督導資訊安全落實情況，強化同仁資訊安全認知及遵法概念。
- C. 日常作業中應確實遵守「個人資料保護法」及「著作權法」等其他資訊安全相關之法令，保護本公司業務活動資訊，避免未經授權的存取、修改，以確保其正確完整。
- D. 應使用公司採購具合法版權軟體，避免上網下載來路不明之軟體。
- E. 凡領取使用者帳號後，應立即自行設定密碼，個人電腦及主機或網路設備之密碼須定期更換，使用者不得將自己的使用者帳號與密碼交付他人使用。
- F. 個人電腦均應安裝資安端點防護軟體，如發現端點防護軟體遭移除、無法刪除病毒或發現資安風險時，應通報資訊單位，以便派員協助處理。
- G. 電子郵件系統之電郵收發均經防毒防駭監控分析流程，惟仍有誤判或誤漏之虞，同仁收發郵件時如有發現異常信件，應主動通知資訊單位。
- H. 為因應各種內外部資安威脅，本公司已部署各面向資安防護設備構建成多層式資安防

護機制，以提昇整體資訊環境之安全性。

I. 本公司資訊資產皆應安裝端點防護軟體、資產管理軟體，相關使用及操作軌跡均會記錄。

J. 本公司定期實施社交工程演練及資訊安全教育訓練，以提昇內部人員資訊安全意識。

具體管理措施如下表：

類型	說明	相關作業
權限管理	人員帳號、權限之管理措施	依資訊行政管理作業指導書，表單為新進員工申請單
存取管控	人員存取內外部系統及資料傳輸管道之控制措施	依資訊行政管理作業指導書，表單如下： 1 應用系統帳號申請單 2 軟體安裝申請單 3 網路服務申請單 4 資料攜出申請單 5 NAS 權限申請單
內外部威脅	- 外部網路攻擊 - 內部弱點防護 - 防毒與防護措施	1 外部網路攻擊由 HiNet 機房端直接阻斷駭客入侵攻擊以及公司防火牆透過持續更新進行阻擋 2 內部弱點防護由資安端點軟體執行。 3 防毒與防護措施由 SPAM 防禦功能來阻擋
可用性	系統可用狀態與服務中斷時之處置措施	系統復原處理程序指導書

(4)投入資通安全管理之資源

A. 強化公司內部無線網路控管，整合 WIFI 設備於防火牆內統一管理。

B. 參加 2 次資訊安全教育訓練，3 小時「工控資安環境認知課程」及 6 小時「關鍵基礎設施實作課程(含攻防演練實作)」。

C. 使用各種管道提升員工資訊安全意識及認知包含新進員工教育及不定期公告宣導。

2. 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、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：

112 年 4 月 30 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~迄今	銷售合作	無
供應契約	睿能創意股份有限公司	108~迄今	電子套件供應	無
借款合同	中國信託商業銀行	111.01.01~111.12.31	信用借款	無
借款合同	台北富邦銀行	自發行日起 3 年	發行公司債保證	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

1. 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					112 年截至 3 月 31 日止 財 務 資 料 (註)
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
流 動 資 產		1,422,084	1,021,007	1,457,293	1,827,395	1,678,315	1,349,797
不 動 產、廠 房 及 設 備		725,670	770,357	1,081,729	1,134,347	1,289,521	1,271,710
無 形 資 產		—	—	—	—	—	—
其 他 資 產		56,603	250,434	77,257	124,084	138,028	132,568
資 產 總 額		2,204,357	2,041,798	2,616,279	3,085,826	3,105,864	2,754,075
流 動 負 債	分 配 前	660,298	383,506	759,922	1,072,625	754,033	569,199
	分 配 後	719,345	420,235	908,980	1,291,711	863,576	—
非 流 動 負 債		33,059	40,618	47,975	54,486	334,491	334,842
負 債 總 額	分 配 前	693,357	424,124	807,897	1,127,111	1,088,524	904,041
	分 配 後	752,404	460,853	956,955	1,346,197	1,198,067	—
歸屬於母公司業主之權益		1,511,000	1,617,674	1,808,382	1,958,715	2,017,340	1,850,034
股 本		620,025	738,118	762,797	745,287	745,287	745,287
資 本 公 積		487,161	487,161	444,731	395,471	418,166	418,166
保 留 盈 餘	分 配 前	563,914	529,533	692,053	894,089	951,144	792,076
	分 配 後	386,774	456,075	542,995	675,003	841,601	—
其 他 權 益		(38,850)	(15,888)	(24,429)	(12,752)	(33,877)	(42,115)
庫 藏 股 票		(121,250)	(121,250)	(66,770)	(63,380)	(63,380)	(63,380)
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	1,511,000	1,617,674	1,808,382	1,958,715	2,017,340	1,850,034
	分 配 後	1,392,907	1,580,945	1,659,324	1,739,629	1,907,797	—

註：112 年截至 3 月 31 日止財務資訊係經會計師核閱。

(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					112 年截至 3 月 31 日止財 務 資 料(註)
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
流 動 資 產		1,397,534	886,017	1,342,207	1,712,656	1,608,929	—
不動產、廠房及設備		725,670	766,976	896,923	937,302	935,450	—
無 形 資 產		—	—	—	—	—	—
其 他 資 產		78,992	368,743	345,158	408,975	536,497	—
資 產 總 額		2,202,196	2,021,736	2,584,288	3,058,933	3,080,876	—
流 動 負 債	分 配 前	658,137	367,187	730,556	1,056,009	731,793	—
	分 配 後	717,184	403,916	879,614	1,275,095	841,336	—
非 流 動 負 債		33,059	36,875	45,350	44,209	331,743	—
負 債 總 額	分 配 前	691,196	404,062	775,906	1,100,218	1,063,536	—
	分 配 後	750,243	440,791	924,964	1,319,304	1,173,079	—
歸屬於母公司業主之 權 益		1,511,000	1,617,674	1,808,382	1,958,715	2,017,340	—
股 本		620,025	738,118	762,797	745,287	745,287	—
資 本 公 積		487,161	487,161	444,731	395,471	418,166	—
保 留 盈 餘	分 配 前	563,914	529,533	692,053	894,089	951,144	—
	分 配 後	386,774	456,075	542,995	675,003	841,601	—
其 他 權 益		(38,850)	(15,888)	(24,429)	(12,752)	(33,877)	—
庫 藏 股 票		(121,250)	(121,250)	(66,770)	(63,380)	(63,380)	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	1,511,000	1,617,674	1,808,382	1,958,715	2,017,340	—
	分 配 後	1,392,907	1,580,945	1,659,324	1,739,629	1,907,797	—

註：本公司未出具 112 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					112 年截至 3 月 31 日止財務資料(註)
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
營 業 收 入	2,599,350	2,399,203	3,225,614	3,610,997	3,379,807	339,511
營 業 毛 利	638,117	531,106	775,912	915,497	763,983	49,512
營 業 損 益	227,699	121,185	238,929	397,331	273,987	(57,740)
營業外收入及支出	51,689	58,238	64,369	30,932	78,881	8,040
稅 前 淨 利	279,388	179,423	303,298	428,263	352,868	(49,700)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	215,295	140,602	237,501	350,196	274,863	(49,525)
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利(損)	215,295	140,602	237,501	350,196	274,863	(49,525)
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	1,288	25,119	(10,064)	12,575	(19,847)	(8,238)
本期綜合損益總額	216,583	165,721	227,437	362,771	255,016	(57,763)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	215,295	140,602	237,501	350,196	274,863	(49,525)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	216,583	165,721	227,437	362,771	255,016	(57,763)
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	3.59	1.89	3.19	4.72	3.76	(0.68)

註：112 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					112 年截至 3 月 31 日止 財 務 資 料 (註)
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
營 業 收 入	2,547,364	2,320,477	3,116,516	3,495,466	3,282,044	—
營 業 毛 利	586,131	463,653	673,091	816,585	673,849	—
營 業 損 益	236,732	126,589	258,704	395,313	286,087	—
營業外收入及支出	44,750	50,332	43,915	32,972	63,222	—
稅 前 淨 利	281,482	176,921	302,619	428,285	349,309	—
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	215,295	140,602	237,501	350,196	274,863	—
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利(損)	215,295	140,602	237,501	350,196	274,863	—
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	1,288	25,119	(10,064)	12,575	(19,847)	—
本期綜合損益總額	216,583	165,721	227,437	362,771	255,016	—
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	215,295	140,602	237,501	350,196	274,863	—
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	216,583	165,721	227,437	362,771	255,016	—
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	3.59	1.89	3.19	4.72	3.76	—

註：本公司未出具 112 年第一季之個體財務報表。

2. 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
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
109 年	資誠聯合會計師事務所	林永智、田中玉	無保留意見
110 年	資誠聯合會計師事務所	田中玉、林永智	無保留意見
111 年	資誠聯合會計師事務所	田中玉、葉芳婷	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 財務分析-採用國際財務報導準則

(1) 合併報表

單位：新台幣仟元

分析項目		最近五年度財務分析					112年截至 3月31日止 (註1)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構(%)	負債占資產比率	31.45	20.77	30.88	36.53	35.05	32.83
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	208.22	215.26	171.61	177.48	182.38	171.81
償債能力(%)	流動比率	218.4	266.23	191.77	170.37	222.58	237.14
	速動比率	175.16	173.34	131.67	121.27	146.12	119.4
	利息保障倍數	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)
經營能力	應收款項週轉率(次)	18.99	27.50	25.46	17.78	18.48	9.89
	平均收現日數	19.22	13	14	21	20	37
	存貨週轉率(次)	11.09	8.03	7.89	6.67	5.49	2.2
	應付款項週轉率(次)	4.13	5.25	6.67	4.29	4.21	2.8
	平均銷貨日數	32.91	46	47	55	66	166
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.43	3.21	3.48	3.26	2.79	1.10
	總資產週轉率(次)	1.13	1.13	1.38	1.27	1.09	0.47
獲利能力	資產報酬率(%)	10.04	6.63	10.2	12.29	8.9	-1.68
	權益報酬率(%)	14.68	8.99	13.86	18.59	13.83	-2.55
	稅前純益占實收資本比率(%)	45.06	24.31	39.76	57.46	47.35	-6.67
	純益率(%)	8.28	5.86	7.36	9.70	8.13	-14.59
	每股盈餘(元)	3.59	1.98	3.19	4.72	3.76	-0.68
現金流量	現金流量比率(%)	31.44	(註3)	58.77	62.54	13.95	-54.25
	現金流量允當比率(%)	137.40	92.64	114.26	123.49	86.67	72.03
	現金再投資比率(%)	8.29	(註4)	18.70	25.92	-3.93	-11.21
槓桿度	營運槓桿度	0.64	1.71	1.37	1.29	1.54	0.37
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.97

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）

1. 流動比率、速動比率增加：新機種開發結案，本年度預收款下降。
2. 平均銷貨日數增加：因應市場缺料部品，拉高安全庫存量。
3. 資產報酬率、權益報酬率減少：主要係營業額下降，稅後淨利減少。
4. 現金流量：主要係因營業收入減少，而前期應付帳款遞延。

註：1.112年截至3月31日止財務資訊係經會計師核閱。

2.107年度至111年度及112年度第一季均無利息支出。

(2)個體報表

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析					112年截至 3月31日止 (註1)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構(%)	負債占資產比率	31.39	19.99	30.02	35.97	34.52	—
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	212.78	215.72	206.68	213.69	251.12	—
償債能力(%)	流動比率	212.35	241.30	183.72	162.18	219.86	—
	速動比率	170.02	152.34	126.55	114.05	144.64	—
	利息保障倍數	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)		—
經營能力	應收款項週轉率(次)	15.9	13.87	12.14	7.77	7.97	—
	平均收現日數	23	26	30	47	46	—
	存貨週轉率(次)	11.09	8.14	8.00	6.68	5.51	—
	應付款項週轉率(次)	3.93	5.22	6.66	4.27	4.27	—
	平均銷貨日數	33	44	46	55	66	—
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.6	3.11	3.75	3.81	3.51	—
	總資產週轉率(次)	1.19	1.1	1.35	1.24	1.07	—
獲利能力	資產報酬率(%)	10.06	6.66	10.32	12.42	8.97	—
	權益報酬率(%)	14.68	8.99	13.86	18.59	13.83	—
	稅前純益占實收資本比率(%)	45.40	23.97	39.67	57.47	46.87	—
	純益率(%)	8.45	6.06	7.62	10.02	8.37	—
	每股盈餘(元)	3.59	1.98	3.19	4.72	3.76	—
現金流量	現金流量比率(%)	32.72	(註3)	54.96	43.43	46.19	—
	現金流量允當比率(%)	142.57	91.35	114.97	104.67	90.63	—
	現金再投資比率(%)	8.83	7.86	16.68	15.42	4.12	—
槓桿度	營運槓桿度	1.36	1.68	1.34	1.28	1.52	—
	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）							
1. 流動比率、速動比率增加：新機種開發結案，本年度預收款下降。							
2. 平均銷貨日數增加：因應市場缺料部品，拉高安全庫存量。							
3. 資產報酬率、權益報酬率減少：主要係營業額下降，稅後淨利減少。							
4. 現金再投資比率減少：主要係因股利分配增加。							

註：1.未出具112年第一季之個體財務報表。

2.107年度至111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111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田中玉與葉芳婷會計師查核完竣，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 112 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 112 年 3 月 23 日

四、最近年度財務報告：請參閱第87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155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：無。

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：

1. 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	110 年底	111 年底	差異	
			金額	%
流動資產	1,827,395	1,678,315	(149,080)	(8.16)
不動產、廠房及設備	1,134,347	1,289,521	155,174	13.68
其他非流動資產	124,084	138,028	13,944	11.24
資產總額	3,085,826	3,105,864	20,038	0.65
流動負債	1,072,625	754,033	(318,592)	(29.70)
非流動負債	54,486	334,491	280,005	513.90
負債總額	1,127,111	1,088,524	(38,587)	(3.42)
股本	745,287	745,287	—	—
資本公積	395,471	418,166	22,695	5.74
保留盈餘	894,089	951,144	57,055	6.38
其他權益	(12,752)	(33,877)	(21,125)	(註)
庫藏股	(63,380)	(63,380)	—	—
權益總額	1,958,715	2,017,340	58,625	2.99
重大變動項目說明：(前後期變動達10%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者之分析說明)之主要原因及其影響： 1. 不動產、廠房及設備：越南廠房興建未完工程增加。 2. 其他非流動資產：策略性投資非上市櫃公司持有股數增加。 3. 流動負債：主要係營收減少，應付帳款減少。 4. 非流動負債：主要係為發行可轉換公司債。 5. 其他權益：主要係為年底外幣評價變化所致。				

註：因分母為負數，故不予計算

2. 若影響重大者應說明未來因應計劃：不適用。

二、財務績效

1. 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	110 年度	111 年度	增減變動	
			金額	變動比例%
營業收入	3,610,997	3,379,807	(231,190)	(6.40)
營業毛利	915,497	763,983	(151,514)	(16.55)
營業損益	397,331	273,987	(123,344)	(31.04)
營業外收入及支出	30,932	78,881	47,949	155.01
稅前淨利	428,263	352,868	(75,395)	(17.60)
繼續營業單位本期淨利	350,196	274,863	(75,333)	(21.51)
本期淨利	350,196	274,863	(75,333)	(21.51)
其他綜合損益	12,575	(19,847)	(32,422)	(註)
本期綜合損益總額	362,771	255,016	(107,755)	(29.70)
重大變動項目說明：(金額變動達10%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者)，分析如下： - 營業毛利：原物料成本上漲及員工薪資結構調漲。 - 營業損益：營業收入下降及原物料價格上漲。 - 營業外收入及支出：客戶新車開發收入及出售模具利益增加。 - 稅前淨利、繼續營業單位本期淨利及本期淨利：營業收入下降及原物料價格上漲。 - 其他綜合損益：國外營運機構報表換算之兌換差額因匯率波動而增加。 - 本期綜合損益：營業收入下降及原物料價格上漲。				

註：因分母為負數，故不予計算

2. 預期銷售數量與其依據：

本公司依過去經營績效及逐步完成擴增生產設備，以利掌握產品品質及交期；並視市場需求情形，提升客戶銷售比重及擴大市場占有率，預期未來營收仍可維持一定水準。

3. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

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。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110年度	111年度	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動之淨現金流入(出)	670,820	105,167	(565,653)	(84.32)
投資活動之淨現金流入(出)	(172,440)	(319,107)	(146,667)	(註)
籌資活動之淨現金流入(出)	(209,426)	80,589	290,015	(註)
變動分析：				
1. 營業活動之淨現金流入減少：主要係營業收入減少，前期應付帳款遞延。				
2. 投資活動之淨現金流出增加：主要係越南廠房興建不動產增加。				
3. 融資活動之淨現金流入增加：主要係發行可轉換公司債。				

註：因分母為負數，故不予計算。

2. 流動性不足之改善計畫：本公司無流動性不足之情形。

3. 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
940,261	269,420	(921,376)	288,305	-
1. 未來一年現金流量變動情形分析：				
全年來自營業活動淨現金流量：主要係營業獲利所致。				
全年現金流出量：主要為投資活動及融資活動，預估現金流出如下：				
投資活動現金流出：主要係長期股權投資、購置不動產、廠房及設備資產等。				
融資活動現金流出：主要係發放現金股利。				
2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。				

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

111年度合併公司資本支出，主要用於增建廠房，資金來源主要係自有資金及國內發行公司債，足以支應當年度資本支出所需。

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：

1. 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。

2.轉投資獲利或虧損原因、改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	被投資公司最近 111 年度淨利(損)	轉投資政策	獲利或虧損及主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
名成車業(股)公司	5,926	汽、機車及其零件銷售代理	主要係調整經銷模式	—	—
華成車業(股)公司	8,028	汽、機車及其零件銷售代理	主要係調整經銷模式	—	—
Asia Energy Ltd.	(1,722)	一般投資業務	主要係因認列宏佳騰(佛山)之投資損失	—	—
宏佳騰(佛山)科技有限公司	(1,700)	汽、機車及其零件批發銷售	主要係受到新冠肺炎疫情影響，大陸地區業務推廣困難，致銷售不如預期	掌握經銷試乘資訊，積極拓展大陸市場	—
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	(697)	汽、機車及其零件生產製造	興建階段，尚未生產銷售	預計於實際營運後，即可改善虧損情形	—
宏佳騰創新科技股份有限公司	(23,056)	汽、機車及其零件銷售代理	主要係營運模式調整，	—	—

3.未來一年投資計畫

為因應公司多角化經營及擴大業務推廣，本公司於越南永福省興建廠房及產線，推展東南亞市場，未來將持續推進越南工廠建設計劃。

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 137 頁～第 138 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

(1)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

A.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。111年度除使用權資產及公司債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。

B.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。

C.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。

(2)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。

(3)未來研發計畫及預計投入之研發費用

A.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：

- a.大排氣量機車引擎技術與車輛產品
- b.四輪速克達引擎技術與車輛產品
- c.大排氣量 ATV 與 UTV 引擎技術與車輛產品
- d 電動機車動力系統與車輛產品
- e.電動 ATV/UTV 技術與車輛產品

B.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112年度預計投入研發金額約為1.2億元，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。

(4)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。

(5)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。

(6)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。

(7)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。

(8)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。

(9)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。

(10)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：無。

(11)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。

(12)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。

(13)其他重要風險及因應措施：無。

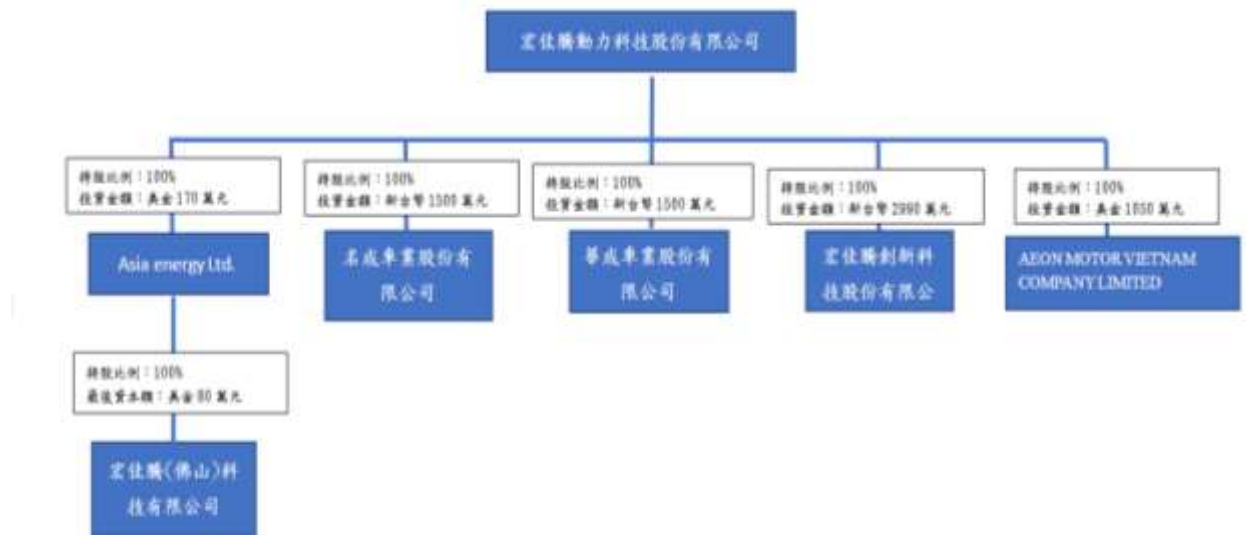
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

1.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

111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
宏佳騰(佛山)科技有限公司	107.06.12	佛山市禪城區塱寶西路51號九座三樓自編02號	USD 800	USD 800	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	USD10,500	USD10,500	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

單位：新台幣或美金仟元

轉投資事業名稱	主要股東	投資金額	持有股數 (仟股)	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	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	100%
Asia Energy Ltd.	宏佳騰動力科技股份有限公司	USD 1,700	1,700	100%
宏佳騰(佛山)科技有限公司	Asia Energy Ltd.	USD 800	—(註)	100%
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	宏佳騰動力科技股份有限公司	USD 10,500	—(註)	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	100%

註：為有限公司，故無股數

(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

企業名稱	職稱	姓名	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
名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	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	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	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	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無
宏佳騰(佛山)科技有限公 司	法人董事	Asia Energy Ltd.	—(註)	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	—(註)	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	2,990	100%
	法人董事代表人	鍾杰霖	無	無

註：為有限公司，故無股數

(6)關係企業營運概況

111年12月31日

單位：新台幣仟元

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	53,175	24,371	28,804	53,169	4,896	5,926	—
華成車業股份有限公司	15,000	54,951	33,132	21,819	58,051	9,920	8,028	—
Asia Energy Ltd.	52,077	48,381	—	48,381	(1,700)	(1,726)	(1,722)	—
宏佳騰(佛山)科技有限公司	55,278	50,593	3,216	47,377	7,309	(1,966)	(1,700)	—
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	311,262	433,212	121,853	311,359	—	(2,149)	(697)	—
宏佳騰創新科技股份有限公司	29,900	84,455	91,126	(6,671)	516,478	(25,596)	(23,056)	—

2.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 87 頁。

3.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112年第1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112年第1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。

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 年度合併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、	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 ~ 60
	(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 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 49
	(七) 關係人交易	49 ~ 50
	(八) 質押之資產	50

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	51	
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51	~ 57
(十三)	附註揭露事項	57	~ 58
(十四)	部門資訊	58	~ 60

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 111 年度（自民國 111 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並發布生效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 1 2 年 3 月 2 3 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22005273 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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、(十三)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、(六)存貨之說明；民國 111 年 12 月 31 日之存貨金額及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 527,813 仟元及新台幣 24,658 仟元。

宏佳騰集團主要製造並銷售全地形多功能運動車、摩托車及電動車，該等存貨會因客戶及市場需求暨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，且考量集團之存貨金額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之報表資訊比對提列政策與程序之一致性及合理性。
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。

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 111 年度及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，並負責形成合併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，決定對宏佳騰集團民國 111 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

田中玉
會計師

葉芳婷

田中玉
葉芳婷



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 3 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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	940,261	30	\$	1,085,501 35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)(四)					
	動			922	-	858	-
1150	應收票據淨額	六(五)		12,216	1	2,787	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七		143,007	5	207,780	7
1200	其他應收款			5,264	-	3,806	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)		94	-	75	-
130X	存貨	五及六(六)		503,155	16	449,778	15
1410	預付款項			73,396	2	76,810	2
11XX	流動資產合計			1,678,315	54	1,827,395	59
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)(十二)					
	產—非流動			150	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)					
	之金融資產—非流動			73,665	2	25,400	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七		1,289,521	42	1,134,347	37
1755	使用權資產	六(八)		2,997	-	7,518	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		23,928	1	26,715	1
1915	預付設備款	六(七)		24,248	1	45,216	2
1920	存出保證金			10,522	-	12,735	-
1990	其他非流動資產—其他	六(七)(九)		2,518	-	6,500	-
15XX	非流動資產合計			1,427,549	46	1,258,431	41
1XXX	資產總計		\$	3,105,864	100	\$	3,085,826 100

(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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十八)	\$ 59,303	2	\$ 53,895	2
2170	應付帳款		463,101	15	713,582	23
2180	應付帳款－關係人	七	25,011	1	40,560	2
2200	其他應付款	六(十)	121,277	4	158,508	5
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	34,842	1	62,555	2
2250	負債準備－流動	六(六)(十一)	48,023	1	39,082	1
2280	租賃負債－流動	六(八)	2,476	-	4,181	-
2399	其他流動負債－其他		-	-	262	-
21XX	流動負債合計		754,033	24	1,072,625	35
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十二)	281,975	9	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	1,631	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六(八)	617	-	3,355	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)	34,095	1	35,278	1
2645	存入保證金		16,173	1	15,853	1
25XX	非流動負債合計		334,491	11	54,486	2
2XXX	負債總計		1,088,524	35	1,127,111	37
權益						
股本		六(十四)				
3110	普通股股本		745,287	24	745,287	24
3200	資本公積	六(十二)(十四)				
		(十五)	418,166	14	395,471	13
	保留盈餘	六(三)(十六)				
		(十七)				
3310	法定盈餘公積		259,403	8	224,294	7
3320	特別盈餘公積		12,752	-	24,429	1
3350	未分配盈餘		678,989	22	645,366	21
3400	其他權益	六(三)(十七)	(33,877) (1)		(12,752) (1)	
3500	庫藏股票	六(十四)	(63,380) (2)		(63,380) (2)	
3XXX	權益總計		2,017,340	65	1,958,715	63
重大或有負債及未認列之合約承諾		九				
重大之期後事項		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$ 3,105,864	100	\$ 3,085,826	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111年及110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	111 年 度			110 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	3,379,807	100	\$	3,610,997	100
5000 營業成本	六(六)(八) (十一)(十三) (二十二) (二十三)及七	(	2,615,824)	(77)	(	2,695,500)	(75)
5900 營業毛利			763,983	23		915,497	25
營業費用	六(八)(十三) (二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(	262,766)	(8)	(	276,890)	(8)
6200 管理費用		(	98,929)	(3)	(	95,747)	(2)
6300 研究發展費用		(	128,301)	(4)	(	145,529)	(4)
6000 營業費用合計		(	489,996)	(15)	(	518,166)	(14)
6900 營業利益			273,987	8		397,331	11
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(四)(十九)		3,185	-		1,790	-
7020 其他利益及損失	六(八)(二十)及 十二		76,550	2		29,372	1
7050 財務成本	六(八)(二十一)	(	854)	-	(	230)	-
7000 營業外收入及支出合計			78,881	2		30,932	1
7900 稅前淨利			352,868	10		428,263	12
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	78,005)	(2)	(	78,067)	(2)
8200 本期淨利		\$	274,863	8	\$	350,196	10
其他綜合損益(淨額)							
後續不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$	1,597	-	\$	876	-
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(三)(十七)	(	36,446)	(1)		197	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	(	319)	-	(	175)	-
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(十七)		19,151	1		14,596	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十七) (二十四)	(	3,830)	-	(	2,919)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	19,847)	-	\$	12,575	-
8500 本期綜合損益總額		\$	255,016	8	\$	362,771	10
每股盈餘							
6(二十五)							
9750 基本		\$		3.76	\$		4.72
9850 稀釋		\$		3.76	\$		4.72

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
合併權益變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益									
		資	本	公	積	保	公	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	益									
											庫	藏									
											股	票									
											權	益									
											總	計									
附	註	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	認	股									
附	註	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	認	股									
110	年	度																			
110 年 1 月 1 日餘額		\$	762,797	\$	444,731	\$	-	\$	200,544	\$	15,888	\$	475,621	(\$	24,429)	\$	-	(\$	66,770)	\$	1,808,382
110 年度淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,196
110 年度其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	701
110 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,677
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197
109 年度盈餘指撥及分配：																					
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,750
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,541
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,541)
註銷庫藏股票	六(十四)	(	17,510)	(	49,260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(149,058)
買回庫藏股票	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197
110 年 12 月 31 日餘額		\$	745,287	\$	395,471	\$	-	\$	224,294	\$	24,429	\$	645,366	(\$	12,752)	\$	-	(\$	63,380)	\$	1,958,715
111 年 度																					
111 年 1 月 1 日餘額		\$	745,287	\$	395,471	\$	-	\$	224,294	\$	24,429	\$	645,366	(\$	12,752)	\$	-	(\$	63,380)	\$	1,958,715
111 年度淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	274,863
111 年度其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,278
111 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,321
110 年度盈餘指撥及分配：																					
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,109
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,677)
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,677
可轉換公司債之轉換權	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(219,086)
111 年 12 月 31 日餘額		\$	745,287	\$	395,471	\$	22,695	\$	259,403	\$	12,752	\$	678,989	\$	2,569	(\$	36,446)	(\$	63,380)	\$	2,017,340

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
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 352,868	\$ 428,263
調整項目			
收益費損項目			
兌換損失		1,321	3,189
存貨跌價損失	六(六)	768	10,361
不動產、廠房及設備轉列費用	六(七)(二十六)	-	219
折舊費用	六(七)(八)		
	(二十二)	142,688	113,591
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十)	(10,645)	(4,700)
預付設備款轉列費用	六(二十六)	-	2,250
各項攤提	六(二十二)	477	202
提列負債準備	六(六)(十一)	13,413	15,714
租賃修改利益	六(八)(二十)	(31)	-
利息收入	六(十九)	(3,185)	(1,790)
利息費用	六(二十一)	854	230
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		(9,429)	1,626
應收帳款		64,773	(16,622)
其他應收款		(2,709)	1,863
存貨		(54,145)	(102,113)
預付款項		2,782	10,944
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		5,408	(4,347)
應付帳款		(250,481)	237,087
應付帳款—關係人		(15,549)	15,500
其他應付款		(28,921)	29,754
負債準備—流動	六(十一)	(4,472)	(1,757)
淨確定福利負債—非流動		414	613
營運產生之現金流入		206,199	740,077
收取之利息		4,436	1,703
支付之所得稅		(105,468)	(70,960)
營業活動之淨現金流入		105,167	670,820

(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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動增加		(\$ 64)	(\$ 858)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)及十二		
—非流動退回股款	(三)	-	2,804
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			
資產—非流動		(84,711)	(25,400)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(242,494)	(96,423)
處分不動產、廠房及設備價款		32,069	9,858
預付設備款增加		(27,002)	(56,761)
存出保證金減少(增加)		2,213	(9,073)
取得遞延模具費現金支付數	六(二十六)	(2,623)	(228)
其他非流動資產—其他減少		3,505	3,641
投資活動之淨現金流出		(319,107)	(172,440)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃負債本金償還	六(二十七)	(4,173)	(5,350)
發行可轉換公司債	六(二十七)	303,790	-
存入保證金增加	六(二十七)	58	8,362
買回庫藏股票	六(十四)	-	(63,380)
發放現金股利	六(十六)	(219,086)	(149,058)
籌資活動之淨現金流入(流出)		80,589	(209,426)
匯率影響數		(11,889)	(2,888)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(145,240)	286,066
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,085,501	799,435
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 940,261	\$ 1,085,501

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 111 年度及 110 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 112 年 3 月 23 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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經金管會認可並發布生效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損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)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。
- (3)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
			111年12月31日	110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	100.00	-
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	100.00	-
Asia Energy Ltd.	佛山宏佳 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	-

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. 附買回票券及債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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過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公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 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，本集團於損益認列為股利收入。

(八)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：

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，本集團於損益認列為股利收入。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 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。

(十三) 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完成出售所需之估計成本後之餘額。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。

(十四) 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：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
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	2年～ 7年
租賃改良	1年～ 3年
其他設備	2年～15年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(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) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十) 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。

(二十一) 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。

（二十二）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十三）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。

（二十四）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，陳舊過時及減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。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六) 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暨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 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$503,155。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 1,232	\$ 1,217
支票存款及活期存款	541,613	563,694
	<u>542,845</u>	<u>564,911</u>
約當現金：		
附買回票券	135,048	354,372
附買回債券	262,368	166,218
	<u>397,416</u>	<u>520,590</u>
	<u>\$ 940,261</u>	<u>\$ 1,085,501</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 111 年及 110 年 12 月 31 日業將到期日三個月以上且一年以下之定期存款分別為\$922 及\$858 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 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日
非流動項目：	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	
公司債之買回權	<u>\$ 150</u>

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

1. 本集團於民國 111 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 有關指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－公司債之買回權，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
3. 相關透過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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 55,978	\$ -
非上市櫃公司股票	54,133	25,400
	110,111	25,400
金融資產評價調整	(36,446)	-
	<u>\$ 73,665</u>	<u>\$ 25,400</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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別約當於其帳列金額。
2. 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一東霖車業股份有限公司於民國 109 年 9 月進入解散程序，並於民國 110 年 11 月清算完結。本集團於民國 109 年 12 月收訖其退回之股款\$377 並全數沖減投資帳面值，不足數\$97 依規定沖減保留盈餘。
3. 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一大霖車業股份有限公司於民國 110 年 3 月辦理減資退回股本，本集團依減資比例收回股款並沖減投資帳面值金額計\$1,600，同時沖減投資股數 160 仟股。
4. 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一中霖車業股份有限公司於民國 110 年 7 月進入解散程序，本集團於民國 110 年 8 月收訖其退回之股款\$827，並全數沖減投資帳面值，差額依規定增加保留盈餘\$617。
5. 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一大霖車業股份有限公司於民國 110 年 7 月進入清算解散程序，並於民國 111 年 4 月清算完結。本集團於民國 110 年 9 月收訖其退回之股款\$377，並全數沖減投資帳面值，不足數\$420 依規定沖減保留盈餘。
6. 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其他綜合損益之明細如下：

	111 年 度	110 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」)	(\$ 36,446)	\$ 197
累積利益因除列而轉列至保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 197)</u>

7. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均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。
8. 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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
三個月以上且一年以下之定存	\$ 922	\$ 858

1. 本集團於民國 111 年度及 110 年度因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為\$3 及\$2(表列「利息收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
3. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關按攤銷後成本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。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 12,216	\$ 2,787
應收帳款	\$ 143,007	\$ 207,780

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 12,216	\$ 142,713	\$ 2,787	\$ 207,746
30天內	-	-	-	-
31-90天	-	5	-	-
91-180天	-	289	-	-
181天以上	-	-	-	34
	\$ 12,216	\$ 143,007	\$ 2,787	\$ 207,780

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$195,571。
3. 本集團於民國 111 年及 110 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。

(六)存貨

	111 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 5,260	\$ -	\$ 5,260
原 料	427,430	(22,332)	405,098
在製品	8	-	8
製成品	95,115	(2,326)	92,789
	<u>\$ 527,813</u>	<u>(\$ 24,658)</u>	<u>\$ 503,155</u>

	110 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 5,680	\$ -	\$ 5,680
原 料	326,926	(19,246)	307,680
在製品	14	-	14
製成品	141,048	(4,644)	136,404
	<u>\$ 473,668</u>	<u>(\$ 23,890)</u>	<u>\$ 449,778</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 度	110 年 度
已出售存貨成本	\$ 2,591,210	\$ 2,662,844
存貨跌價損失	768	10,361
存貨盤虧及報廢	10,433	6,581
其他營業成本	13,413	15,714
	<u>\$ 2,615,824</u>	<u>\$ 2,695,500</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	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>111年1月1日</u>							
成本	\$ 494,178	\$ 446,312	\$ 156,693	\$ 25,306	\$ 388,186	\$ 52,882	\$ 1,563,557
累計折舊	—	(75,375)	(108,937)	(12,621)	(232,277)	—	(429,210)
	<u>\$ 494,178</u>	<u>\$ 370,937</u>	<u>\$ 47,756</u>	<u>\$ 12,685</u>	<u>\$ 155,909</u>	<u>\$ 52,882</u>	<u>\$ 1,134,347</u>
<u>111 年 度</u>							
1月1日	\$ 494,178	\$ 370,937	\$ 47,756	\$ 12,685	\$ 155,909	\$ 52,882	\$ 1,134,347
增添	—	11,588	2,653	350	82,282	139,933	236,806
移轉(註)	—	37,925	894	—	55,357	(45,573)	48,603
折舊費用	—	(10,918)	(12,823)	(3,987)	(110,802)	—	(138,530)
處分—成本	—	—	(13,620)	(1,115)	(29,852)	—	(44,587)
—累計折舊	—	—	12,922	1,058	9,183	—	23,163
淨兌換差額	14,281	—	—	—	—	15,438	29,719
12月31日	<u>\$ 508,459</u>	<u>\$ 409,532</u>	<u>\$ 37,782</u>	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 162,077</u>	<u>\$ 162,680</u>	<u>\$ 1,289,521</u>
<u>111年12月31日</u>							
成本	\$ 508,459	\$ 495,825	\$ 146,620	\$ 24,541	\$ 495,973	\$ 162,680	\$ 1,834,098
累計折舊	—	(86,293)	(108,838)	(15,550)	(333,896)	—	(544,577)
	<u>\$ 508,459</u>	<u>\$ 409,532</u>	<u>\$ 37,782</u>	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 162,077</u>	<u>\$ 162,680</u>	<u>\$ 1,289,521</u>

(註)係自「預付設備款」轉入。

	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>110年1月1日</u>							
成本	\$ 479,897	\$ 280,008	\$ 146,510	\$ 22,282	\$ 300,503	\$ 187,693	\$ 1,416,893
累計折舊	—	(67,355)	(99,551)	(9,340)	(158,918)	—	(335,164)
	<u>\$ 479,897</u>	<u>\$ 212,653</u>	<u>\$ 46,959</u>	<u>\$ 12,942</u>	<u>\$ 141,585</u>	<u>\$ 187,693</u>	<u>\$ 1,081,729</u>
<u>110 年 度</u>							
1月1日	\$ 479,897	\$ 212,653	\$ 46,959	\$ 12,942	\$ 141,585	\$ 187,693	\$ 1,081,729
增添	—	14,094	4,452	4,014	58,542	23,132	104,234
移轉(註)	—	154,408	11,766	200	39,321	(157,738)	47,957
轉列費用	—	—	—	—	—	(219)	(219)
折舊費用	—	(9,852)	(13,294)	(4,350)	(80,995)	—	(108,491)
處分—成本	—	(2,198)	(6,035)	(1,190)	(10,180)	—	(19,603)
—累計折舊	—	1,832	3,908	1,069	7,636	—	14,445
淨兌換差額	14,281	—	—	—	—	14	14,295
12月31日	<u>\$ 494,178</u>	<u>\$ 370,937</u>	<u>\$ 47,756</u>	<u>\$ 12,685</u>	<u>\$ 155,909</u>	<u>\$ 52,882</u>	<u>\$ 1,134,347</u>
<u>110年12月31日</u>							
成本	\$ 494,178	\$ 446,312	\$ 156,693	\$ 25,306	\$ 388,186	\$ 52,882	\$ 1,563,557
累計折舊	—	(75,375)	(108,937)	(12,621)	(232,277)	—	(429,210)
	<u>\$ 494,178</u>	<u>\$ 370,937</u>	<u>\$ 47,756</u>	<u>\$ 12,685</u>	<u>\$ 155,909</u>	<u>\$ 52,882</u>	<u>\$ 1,134,347</u>

(註)係自「預付設備款」轉入\$49,907，及轉出至「其他非流動資產—其他」\$1,950。

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 民國 111 年度及 110 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情形。
3. 本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(八)租賃交易－承租人

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：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 2,997	\$ 6,404
運輸設備	—	1,114
	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 7,518</u>

	111 年 度	110 年 度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 3,044	\$ 2,872
運輸設備	1,114	2,228
	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 5,100</u>

3. 本集團於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添金額分別為\$—及\$2,771。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 度	110 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 230</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 1,062</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 452</u>
租賃修改利益	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ —</u>

5. 本集團於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$6,140 及\$6,864。

(九) 其他非流動資產－其他

	111年12月31日	110年12月31日
遞延模具費	\$ -	\$ 477
其他	2,518	6,023
	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 6,500</u>

(十) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 60,701	\$ 67,145
應付設備款	6,398	12,086
應付員工酬勞及董事酬勞	7,128	8,740
應付模具款	1,175	3,797
應付營業稅及貨物稅	2,765	4,241
應付廣告費	12,643	18,114
其他	30,467	44,385
	<u>\$ 121,277</u>	<u>\$ 158,508</u>

(十一) 負債準備－流動

	111 年 度	110 年 度
1月1日餘額	\$ 39,082	\$ 25,125
當期新增之負債準備	13,413	15,714
當期使用之負債準備	(4,472)	(1,757)
12月31日餘額	<u>\$ 48,023</u>	<u>\$ 39,082</u>

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
流動	<u>\$ 48,023</u>	<u>\$ 39,082</u>

本集團之產品保固負債準備主要係依據全地形多功能運動車、摩托車及電動車等產品銷售相關之歷史保固資料予以估計。

(十二) 應付公司債

	111年12月31日
應付公司債	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(18,025)
	<u>\$ 281,975</u>

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

1. 本公司民國 111 年 11 月發行國內第一次有擔保可轉換公司債，並於民國 111 年 11 月 18 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，發行條件如下：
 - (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，總額計\$300,000(相關發行成本\$5,419)，發行價格為\$309,210，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 11 月 18 日至 114 年 11 月 18 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿 3 個月翌日(民國 112 年 2 月 19 日)起，至到期日(民國 114 年 11 月 18 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，發行時之轉換價格訂為每股新台幣 43.3 元。續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
 - (4) 當本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 112 年 2 月 19 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 114 年 10 月 9 日)止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 10%以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 112 年 2 月 19 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 114 年 10 月 9 日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券；本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債。
 - (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
 - (6) 本轉換公司債委託台北富邦商業銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任擔保銀行。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負債全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金及應付利息補償金等從屬於主債務之負擔。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$22,695。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」\$150。
3. 本公司於民國 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本說明。

(十三)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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 41,932	\$ 42,388
計畫資產公允價值	(7,837)	(7,110)
淨確定福利負債	\$ 34,095	\$ 35,278

(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>111 年 度</u>			
1月1日餘額	(\$ 42,388)	\$ 7,110	(\$ 35,278)
當期服務成本	(644)	-	(644)
利息(費用)收入	(297)	50	(247)
	(43,329)	7,160	(36,169)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	530	530
財務假設變動	2,131	-	2,131
影響數			
經驗調整	(1,064)	-	(1,064)
	1,067	530	1,597
提撥退休基金	-	147	147
支付退休金	330	-	330
12月31日餘額	(\$ 41,932)	\$ 7,837	(\$ 34,095)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>110 年 度</u>			
1月1日餘額	(\$ 42,388)	\$ 6,847	(\$ 35,541)
當期服務成本	(646)	-	(646)
利息(費用)收入	(127)	21	(106)
	(43,161)	6,868	(36,293)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	103	103
人口統計假設	(40)	-	(40)
變動影響數			
財務假設變動	1,652	-	1,652
影響數			
經驗調整	(839)	-	(839)
	773	103	876
提撥退休基金	-	139	139
12月31日餘額	(\$ 42,388)	\$ 7,110	(\$ 35,278)

(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 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之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：

	111 年 度	110 年 度
折現率	1.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

民國 111 年度及 110 年度對於未來死亡率之假設均係依照台灣壽險業第 6 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%
<u>111年12月31日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 843)	\$ 869	\$ 756	(\$ 738)
<u>110年12月31日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 966)	\$ 998	\$ 877	(\$ 854)

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)本集團於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$152。

(6)截至民國 111 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$	2,410
未來2~5年		13,185
未來6年以上		17,547
	\$	33,142

- 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。本集團於民國 111 年度及 110 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,798 及\$11,176。

(十四)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)

	111 年 度	110 年 度
期初股數	73,029	74,529
買回庫藏股票	-	(1,500)
期末股數	73,029	73,029

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	111 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	1,500	-	-	1,500

	110 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	1,751	1,500	(1,751)	1,500

- (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 110 年度買回之庫藏股票金額為\$63,380(1,500 仟股)。
- (5) 本公司於民國 110 年度註銷之庫藏股票金額為\$66,770(1,751 仟股)。
- (6) 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，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。
- (7) 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日經買回及轉讓庫藏股票後之餘額均為\$63,380。
3. 本公司分別於民國 110 年 5 月 11 日及 110 年 10 月 5 日經董事會決議，註銷庫藏股票分別計 780 仟股及 971 仟股(共計 1,751 仟股)，減資股本分別計\$7,800 及\$9,710(共計\$17,510)，並分別以民國 110 年 5 月 17 日及 110 年 10 月 9 日為減資基準日，且分別於民國 110 年 5 月 28 日及 110 年 10 月 21 日辦妥變更登記。

4. 截至民國 111 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\$745,287，分為 74,529 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。

(十五) 資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積－認股權，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。

(十六) 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。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之特別盈餘公積餘額分別為\$12,752 及\$24,429。
4. 本公司於民國 111 年度認列為分配與業主之現金股利為\$219,086(每股新台幣 3.0 元)。民國 110 年度認列為分配與業主之現金股利為\$149,058(每股新台幣 2.0 元)。民國 112 年 3 月 23 日經董事會決議對民國 111 年度之盈餘分派案為現金股利\$109,543(每股新台幣 1.5 元)。

(十七) 其他權益

	111	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 12,752)	\$ -	(\$ 12,752)
外幣換算差異數：			
— 本集團	19,151	-	19,151
— 本集團之稅額	(3,830)	-	(3,830)
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	-	(36,446)	(36,446)
12月31日	<u>\$ 2,569</u>	<u>(\$ 36,446)</u>	<u>(\$ 33,877)</u>

	110	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 24,429)	\$ -	(\$ 24,429)
外幣換算差異數：			
— 本集團	14,596	-	14,596
— 本集團之稅額	(2,919)	-	(2,919)
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	-	197	197
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	-	(197)	(197)
12月31日	<u>(\$ 12,752)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,752)</u>

(十八) 營業收入

1. 本集團之收入均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：

	111	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 1,237,226	\$ 1,325,794	\$ 2,563,020
摩托車	112,720	1,231	113,951
電動車	514,045	251	514,296
零件及其他	133,233	55,307	188,540
	<u>\$ 1,997,224</u>	<u>\$ 1,382,583</u>	<u>\$ 3,379,807</u>

	110	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 1,624,520	\$ 1,001,414	\$ 2,625,934
摩托車	71,727	908	72,635
電動車	713,646	-	713,646
零件及其他	126,329	72,453	198,782
	<u>\$ 2,536,222</u>	<u>\$ 1,074,775</u>	<u>\$ 3,610,997</u>

2. 合約負債：

(1) 本集團於民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為 \$59,303、\$53,895 及 \$58,242。

(2) 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年度及 110 年度認列至收入之金額分別為 \$12,120 及 \$37,752。

(十九) 利息收入

	111 年 度	110 年 度
銀行存款利息	\$ 548	\$ 137
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	3	2
附買回票券利息收入	2,633	1,651
其他利息收入	1	-
	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 1,790</u>

(二十) 其他利益及損失

	111 年 度	110 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 29,600	(\$ 9,819)
處分不動產、廠房及設備淨 利益	10,645	4,700
租賃修改利益	31	-
什項收入	36,274	34,491
	<u>\$ 76,550</u>	<u>\$ 29,372</u>

(二十一) 財務成本

	111 年 度	110 年 度
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 730	\$ -
租賃負債	124	230
	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 230</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	111	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 128,717	\$ 212,434	\$ 341,151
折舊費用	\$ 112,269	\$ 30,419	\$ 142,688
攤銷費用	\$ 477	\$ -	\$ 477

	110	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 122,334	\$ 210,332	\$ 332,666
折舊費用	\$ 82,718	\$ 30,873	\$ 113,591
攤銷費用	\$ 202	\$ -	\$ 202

(二十三) 員工福利費用

	111	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 109,400	\$ 177,645	\$ 287,045
勞健保費用	11,091	16,732	27,823
退休金費用	3,978	8,711	12,689
其他用人費用	4,248	9,346	13,594
	\$ 128,717	\$ 212,434	\$ 341,151

	110	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 104,389	\$ 174,852	\$ 279,241
勞健保費用	10,165	17,255	27,420
退休金費用	3,723	8,205	11,928
其他用人費用	4,057	10,020	14,077
	\$ 122,334	\$ 210,332	\$ 332,666

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. 本公司於民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,564 及\$4,370，董事酬勞估列金額分別為\$3,564 及\$4,370，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。民國 112 年 3 月 23 日經董事會決議之實際配發金額均為\$3,564，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 110 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111 年 度	110 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 74,743	\$ 89,976
未分配盈餘加徵之所得稅	5,437	2,732
以前年度所得稅高估數	(2,444)	(7,865)
	<u>77,736</u>	<u>84,843</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	269	(6,776)
所得稅費用	<u>\$ 78,005</u>	<u>\$ 78,067</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111 年 度	110 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 319	\$ 175
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>3,830</u>	<u>2,919</u>
	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ 3,094</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111 年 度	110 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 73,363	\$ 86,580
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	1,649	(3,380)
未分配盈餘加徵之所得稅	5,437	2,732
以前年度所得稅高估數	(2,444)	(7,865)
所得稅費用	<u>\$ 78,005</u>	<u>\$ 78,067</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：

	111		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	\$ 4,778	\$ 153	\$ -	\$ 4,931
未實現售後保固 服務費用	7,816	1,788	-	9,604
退休金財稅差異	5,488	83	-	5,571
未實現精算損失	1,568	-	(319)	1,249
投資損失	597	484	-	1,081
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	3,188	-	(3,188)	-
未實現兌換損失	340	(340)	-	-
虧損扣抵	<u>2,940</u>	<u>(1,448)</u>	<u>-</u>	<u>1,492</u>
	<u>26,715</u>	<u>720</u>	<u>(3,507)</u>	<u>23,928</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	-	-	(642)	(642)
未實現兌換利益	-	(989)	-	(989)
	<u>-</u>	<u>(989)</u>	<u>(642)</u>	<u>(1,631)</u>
	<u>\$ 26,715</u>	<u>(\$ 269)</u>	<u>(\$ 4,149)</u>	<u>\$ 22,297</u>

	110	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	\$ 2,706	\$ 2,072	\$ -	\$ 4,778
未實現售後保固				
服務費用	5,025	2,791	-	7,816
退休金財稅差異	5,365	123	-	5,488
未實現精算損失	1,743	-	(175)	1,568
投資損失	161	436	-	597
國外營運機構財				
務報表換算之				
兌換差額	6,107	-	(2,919)	3,188
未實現兌換損失	84	256	-	340
虧損扣抵	1,842	1,098	-	2,940
	<u>\$ 23,033</u>	<u>\$ 6,776</u>	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>\$ 26,715</u>

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

111	年	12	月	31	日
未認列為遞延					
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	
108	\$ 10,113	\$ 4,713	\$ 2,357	118年度	
109	14,316	10,203	5,102	119年度	
	<u>\$ 24,429</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 7,459</u>		

110	年	12	月	31	日
未認列為遞延					
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	\$ -	\$ -	113年度	
107	7,806	3,079	-	117年度	
108	10,092	4,713	2,357	118年度	
109	14,416	14,416	5,152	119年度	
	<u>\$ 64,518</u>	<u>\$ 22,208</u>	<u>\$ 7,509</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 109 年度，且截至民國 112 年 3 月 23 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	111	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	\$ 274,863	73,029	\$ 3.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 274,863		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	115	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 274,863	73,144	\$ 3.76
加潛在普通股之影響			
	110	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	\$ 350,196	74,135	\$ 4.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 350,196		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	108	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 350,196	74,243	\$ 4.72
加潛在普通股之影響			

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 236,806	\$ 104,234
加：期初應付設備款	12,086	4,275
減：期末應付設備款	(6,398)	(12,086)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 242,494</u>	<u>\$ 96,423</u>
(2) 取得遞延模具費(表列「不動產、廠房及設備—其他」)	\$ -	\$ -
加：期末預付模具費	7,504	8,136
期初其他應付款	3,797	4,025
期初預付模具費轉列預付設備款	633	10,897
減：期初預付模具費	(8,136)	(19,033)
期末其他應付款	(1,175)	(3,797)
取得遞延模具費現金支付數	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 228</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
(1) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 48,603</u>	<u>\$ 49,907</u>
(2) 預付設備款轉列費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,250</u>
(3) 不動產、廠房及設備轉列其他非流動資產—其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,950</u>
(4) 不動產、廠房及設備轉列費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	應付公司債	存入保證金(含表列「其他流動負債—其他」)	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 7,536	\$ -	\$ 16,115	\$ 23,651
籌資現金流量之變動	(4,173)	303,790	58	299,675
其他非現金之變動	(270)	(21,815)	-	(22,085)
111年12月31日	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 281,975</u>	<u>\$ 16,173</u>	<u>\$ 301,241</u>

	租賃負債	存入保證金(含 表列「其他流動 負債－其他」	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 9,885	\$ 7,753	\$ 17,638
籌資現金流量之變動	(5,350)	8,362	3,012
其他非現金之變動	3,001	-	3,001
110年12月31日	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 23,651</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(註1)	擔任該個體之主要管理階層
中霖車業股份有限公司(註2)	擔任該個體之主要管理階層
東霖車業股份有限公司(註3)	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
冠成國際科技股份有限公司	其他關係人

(註1)已於民國111年4月清算完結。

(註2)已於民國110年7月進入清算程序。

(註3)已於民國110年11月清算完結。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111 年 度	110 年 度
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 736</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月結算一次並於60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

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	<u>\$ 76,971</u>	<u>\$ 93,185</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	111 年 度	110 年 度
其他關係人	模具	\$ 28,172	\$ 10,554

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

	111 年 度	110 年 度
加工費：		
其他關係人	\$ 8,491	\$ 9,104
修繕費：		
其他關係人	\$ 2,520	\$ 530

5. 其他費用

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	\$ 54	\$ 308
擔任該個體之主要管理階層	-	209
	\$ 54	\$ 517

6. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 5	\$ 632

7. 應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 25,011	\$ 40,560

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111 年 度	110 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,485	\$ 24,171
退職後福利	183	335
	\$ 19,668	\$ 24,506

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：

	111年12月31日	110年12月31日
未完工程	\$ 41,909	\$ 7,803

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 3 月 23 日經董事會決議通過對子公司 AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED 現金增資、資金貸與及背書保證案，增資金額、貸與金額及背書保證額度分別約為\$138,195、\$138,195 及\$248,635。

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：

	111 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣 \$ 8,290 30.71 \$ 254,586

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣 567 30.71 17,413

	110 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣 \$ 6,315 27.68 \$ 174,799

歐元：新台幣 4 31.32 125

人民幣：新台幣 69 4.34 299

越南盾：新台幣 3,340,584 0.0012 4,009

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣 853 27.68 23,611

有關外幣匯率風險之敏感性分析，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，本集團於民國111年度及110年度之稅後淨利將分別減少/增加\$18,974及\$12,095。

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年度及110年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29,600及(\$9,819)。

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111年度及110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\$7,367及\$2,540。

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，本集團於民國 111 年及 110 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亦均不重大，故於民國 111 年度及 110 年度均未認列相關損失。

(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>111年12月31日</u>	<u>110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>111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)	\$ 488,112	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	121,277	-	-	-
租賃負債	2,519	619	-	-
應付公司債	-	-	300,000	-
存入保證金	-	-	16,173	-
<u>110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)	\$ 754,142	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	158,508	-	-	-
租賃負債	4,306	3,146	619	-
存入保證金	262	-	15,853	-

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

- 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。本集團投資之上市櫃公司股票屬之。

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。本集團持有之衍生金融工具屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

- 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>111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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
公司債之買回權	\$ -	\$ 150	\$ -	\$ 150
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 19,532	\$ -	\$ 54,133	\$ 73,665

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
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	\$ -	\$ -	\$ 25,400	\$ 25,400

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：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價
------	------------------

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。公司債之買回權通常係根據二元樹可轉債評價模型評價。

(3) 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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

4. 民國 111 年度及 110 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動情形如下：

	111 年 度	110 年 度
1月1日	\$ 25,400	\$ 2,607
本期購買	28,733	25,400
認列於其他綜合損益之(利益)損失	-	197
減資退回股款	-	(1,600)
清算退回股款	-	(1,204)
12月31日	\$ 54,133	\$ 25,400

(註) 因本集團於民國 111 年度及 110 年度第三等級金融工具之公允價值變動並不重大，故並未調整。

6. 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。
7. 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：

	111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	\$ 54,423	可類比上市上櫃公司法	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
	110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	\$ 30,205	可類比上市上櫃公司法	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

8. 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：

			111 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	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 605 (\$ 605)
			110 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	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 336 (\$ 336)

9. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，所有廠房均正常運作，營運方面並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年度之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
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)：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無此情事。
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：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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：

	111 年 度			
	多功能運動車			
	及機車部	電動車部	投資事業部	總 計
部門收入	\$ 3,406,557	\$ 516,478	\$ -	\$ 3,923,035
內部部門收入	(543,228)	-	-	(543,228)
外部部門收入	2,863,329	516,478	-	3,379,807
利息收入	2,670	511	4	3,185
折舊及攤銷	139,530	3,635	-	143,165
部門稅前損益	375,936	(23,046)	(22)	352,868
非流動資產資本支出	263,808	-	-	263,808
部門資產	3,020,405	84,455	1,004	3,105,864
部門負債	1,061,669	26,855	-	1,088,524

	110	年	度
	多功能運動車		
	及機車部	電動車部	投資事業部
			總計
部門收入	\$ 3,595,297	\$ 716,136	\$ - \$ 4,311,433
內部部門收入	(700,436)	-	(700,436)
外部部門收入	2,894,861	716,136	- 3,610,997
利息收入	1,377	411	2 1,790
折舊及攤銷	110,084	3,709	- 113,793
部門稅前損益	422,896	5,399 (	32) 428,263
非流動資產資本支出	160,899	96	- 160,995
部門資產	2,703,492	381,409	925 3,085,826
部門負債	762,087	365,024	- 1,127,111

(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。收入金額明細組成如下：

	111 年 度	110 年 度
全地形多功能運動車	\$ 2,563,020	\$ 2,625,934
摩托車	113,951	72,635
電動車	514,296	713,646
零件及其他	188,540	198,782
	<u>\$ 3,379,807</u>	<u>\$ 3,610,997</u>

(六) 地區別資訊

本集團於民國 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

	111 年 度		110 年 度	
	收 入(註)	非流動資產	收 入(註)	非流動資產
美國	\$ 1,275,485	\$ -	\$ 999,955	\$ -
亞洲	1,851	350,300	23,716	197,302
歐洲	105,247	-	50,737	-
台灣	1,997,224	968,984	2,536,222	996,279
其他(零星未超過10%)	-	-	367	-
	<u>\$ 3,379,807</u>	<u>\$ 1,319,284</u>	<u>\$ 3,610,997</u>	<u>\$ 1,193,581</u>

(註)收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本集團於民國 111 年度及 110 年度重要客戶(收入達合併營業收入淨額 10%以上)資訊如下：

	111 年 度		110 年 度	
	收 入	部 門	收 入	部 門
甲公司	\$ 1,218,450	多功能運動車 及機車部	\$ 1,623,685	多功能運動車 及機車部
乙公司	825,819	"	999,465	"
丙公司	445,428	"	202	"
	<u>\$ 2,489,697</u>		<u>\$ 2,623,352</u>	

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
0	宏佳騰動力科技股份有 限公司	AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款	Y	\$ 122,840	\$ 122,840	\$ 122,840	1%	短期資 金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 806,936	\$ 806,936	—

(註1)資金貸與總限額及個別對象之限額之計算如下：

資金貸與總額不可超過公司淨值40%，又可區分為下列三種情形：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過公司淨值40%為限。而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過公司淨值40%為限。個別貸與金額以不超過貸與公司淨值40%為限。
3. 若資金貸與的公司係母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前項之限制。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣1:30.71；越南盾:新台幣：1:0.00129；美元:越南盾1:24,115)換算為新台幣。

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

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）

民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期 末				備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
宏佳騰動力科技股份有限公司	股票：							
	儲盈科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	516	\$ 34,133	2.06%	\$ 45,869	—
	捷能動力科技股份公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,333	20,000	3.79%	8,554	—
	Gogoro Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	200	19,532	0.08%	19,532	—

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
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
民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

交易對象為關係人者，其前次移轉資料											價格決定之 參考依據	取得目的 及使用情形	其他約定事項
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
宏佳騰動力科技股份有限公司	房屋及建築-K棟、M棟及O棟	110.5~111.12	\$ 191,825	依合約案工程 進度陸續付款	非關係人	—	—	—	—	\$ -	議價	供營業使用興建中	—

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司
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
民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進 （銷）貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	
宏佳騰動力科技股份有限公司	宏佳騰創新科技股 份有限公司	子公司	（銷貨）	\$ 463,767	（ 14%）	（註）	\$ -	銷售完成後收取 1至5個月期票	\$ 64,585	24%	—
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	本公司	進貨	458,472	100%	（註）	-	—	（ 64,271）	（ 100%）	—

（註）請詳附註七、關係人交易之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				項	目	金額	
0	宏佳騰動力科技股份有限公司	宏佳騰創新科技股份有限公司	1	銷	貨(\$	463,767)	(註5) (14%)
		"	1	應	收 帳 款	64,585	— 2%
		名成車業股份有限公司	1	銷	貨(	38,996)	(註5) (1%)
		"	1	應	收 帳 款	22,162	— 1%
		華成車業股份有限公司	1	銷	貨(	40,465)	(註5) (1%)
		"	1	應	收 帳 款	32,013	— 1%
		AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	1	其	他 應 收 款	122,840	— 4%

(註1)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，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

(註2)母公司與子公司及各子公司間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註4)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)請詳附註七、關係人交易之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
宏佳騰動力科技股份有限公司	名成車業股份有限公司	台灣	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	\$ 15,000	\$ 15,000	1,500,000	100.00	\$ 28,804	\$ 5,926	\$ 5,926	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	華成車業股份有限公司	台灣	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	15,000	15,000	1,500,000	100.00	21,819	8,028	8,028	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	Asia Energy Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	50,673	50,673	—	100.00	48,382	(1,722)	(1,722)	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	311,262	212,499	—	100.00	311,360	(697)	(697)	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	宏佳騰創新科技股份有限公司	台灣	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	29,900	29,900	2,990,000	100.00	(6,671)	(23,056)	(23,056)	子公司

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣：1:30.71；越南盾：新台幣：1:0.00129)換算為新台幣。

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
佛山宏佳騰科技 有限公司	從事汽、機車及相關 零件等之批發銷售	\$ 55,278	(註1)	\$ 55,278	\$ -	\$ -	\$ 55,278	(\$ 1,716)	100.00	(\$ 1,716)	\$ 47,377	\$ -	—

公 司 名 稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註2)
宏佳騰動力科技股份 有限公司	\$ 55,278	\$ 55,278	\$ 1,210,404

(註1)透過第三地區投資設立公司(Asia Energy Ltd.)再投資大陸公司。

(註2)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註3)本表金額涉及外幣者，期末投資帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71)換算為新台幣；本期認列損益則按民國111年度平均匯率(美元：新台幣 1：29.804)換算為新台幣。

宏佳騰動力科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表八

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數		持股比例	備註
	普通股	特別股		
杰成國際股份有限公司	6,371,495	—	8.54%	—
鍾杰霖	5,452,164	—	7.31%	—
香港商 BOLD IDEAS LIMITED	4,957,355	—	6.65%	—
富弘投資股份有限公司	3,746,047	—	5.02%	—

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 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</u>	<u>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 ~ 55	
	(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 ~ 23	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 45	
	(七) 關係人交易	46 ~ 48	
	(八) 質押之資產	48	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	48
(十一)	重大之期後事項	48
(十二)	其他	48 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	55
(十四)	部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	56 ~ 80

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004989 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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 111 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 111 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、(十一)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、(五)存貨之說明；民國 111 年 12 月 31 日之存貨金額及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 524,964 仟元及新台幣 24,658 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、摩托車及電動車，該等存貨會因客戶及市場需求暨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，且考量公司之存貨金額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之報表資訊比對提列政策與程序之一致性及合理性。
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。

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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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111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

田中玉

會計師

葉芳婷

田中玉
葉芳婷



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 3 日

宏佳騰動力科技股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
附註			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 658,511	21	\$ 649,336	21
1150	應收票據淨額	六(四)	10,616	-	2,787	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	142,605	5	205,106	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七	118,765	4	343,424	11
1200	其他應收款		5,153	-	3,740	-
1210	其他應收款－關係人	七	122,840	4	-	-
130X	存貨	五及六(五)	500,306	16	445,872	15
1410	預付款項		50,133	2	62,391	2
11XX	流動資產合計		1,608,929	52	1,712,656	56
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)(十二)				
	產－非流動		150	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產－非流動		73,665	3	25,400	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	410,365	13	299,101	10
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七	935,450	30	937,302	31
1755	使用權資產	六(八)	1,582	-	4,970	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	22,436	1	23,775	1
1915	預付設備款	六(七)	24,248	1	45,216	1
1920	存出保證金		2,349	-	5,296	-
1990	其他非流動資產－其他	六(七)(九)	1,702	-	5,217	-
15XX	非流動資產合計		1,471,947	48	1,346,277	44
1XXX	資產總計		\$ 3,080,876	100	\$ 3,058,933	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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十八)	\$	55,855	2	\$	50,475	2
2170	應付帳款			463,038	15		713,522	24
2180	應付帳款－關係人	七		25,011	1		40,560	1
2200	其他應付款	六(十)		105,222	3		147,838	5
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		33,347	1		61,499	2
2250	負債準備－流動	六(十一)		48,023	2		39,082	1
2280	租賃負債－流動	六(八)		1,297	-		3,033	-
21XX	流動負債合計			731,793	24		1,056,009	35
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十二)		281,975	9		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		1,631	-		-	-
2580	租賃負債－非流動	六(八)		318	-		1,878	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)		34,095	1		35,278	1
2645	存入保證金			7,053	1		7,053	-
2670	其他非流動負債－其他	六(六)		6,671	-		-	-
25XX	非流動負債合計			331,743	11		44,209	1
2XXX	負債總計			1,063,536	35		1,100,218	36
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		745,287	24		745,287	24
3200	資本公積	六(十二)(十四)						
		(十五)		418,166	14		395,471	13
	保留盈餘	六(三)(十六)						
		(十七)						
3310	法定盈餘公積			259,403	8		224,294	7
3320	特別盈餘公積			12,752	-		24,429	1
3350	未分配盈餘			678,989	22		645,366	21
3400	其他權益	六(三)(十七)	(	33,877)	(1)	(	12,752)	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(	63,380)	(2)	(	63,380)	(2)
3XXX	權益總計			2,017,340	65		1,958,715	64
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	3,080,876	100	\$	3,058,933	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111年及110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	111 年 度			110 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	3,282,044	100	\$	3,495,466	100
5000 營業成本	六(五)(八) (十一)(十三) (二十二) (二十三)及七	(	2,608,195)	(80)	(	2,678,881)	(77)
5900 營業毛利			673,849	20		816,585	23
營業費用	六(八)(十三) (二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(	163,929)	(5)	(	181,793)	(5)
6200 管理費用		(	95,532)	(3)	(	93,950)	(3)
6300 研究發展費用		(	128,301)	(4)	(	145,529)	(4)
6000 營業費用合計		(	387,762)	(12)	(	421,272)	(12)
6900 營業利益			286,087	8		395,313	11
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)及七		3,029	-		1,156	-
7020 其他利益及損失	六(八)(二十)及 十二		72,515	2		21,704	1
7050 財務成本	六(八)(二十一)(		801)	-	(	148)	-
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(六)	(	11,521)	-		10,260	-
7000 營業外收入及支出合計			63,222	2		32,972	1
7900 稅前淨利			349,309	10		428,285	12
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	74,446)	(2)	(	78,089)	(2)
8200 本期淨利		\$	274,863	8	\$	350,196	10
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(十三)	\$	1,597	-	\$	876	-
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(三)(十七)	(	36,446)	(1)		197	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	(	319)	-	(	175)	-
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(六)(十七)		19,151	1		14,596	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十七) (二十四)	(	3,830)	-	(	2,919)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	19,847)	-	\$	12,575	-
8500 本期綜合損益總額		\$	255,016	8	\$	362,771	10
每股盈餘							
9750 基本	六(二十五)	\$	3.76		\$	4.72	
9850 稀釋		\$	3.76		\$	4.72	

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
個體權益變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資 本 公 積 保 留 盈 餘 其 他 權 益									
		普通股本	發行溢價	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	庫藏股票	權益總計
110 年 度											
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 762,797	\$ 444,731	\$ -	\$ 200,544	\$ 15,888	\$ 475,621	(\$ 24,429)	\$ -	(\$ 66,770)	\$ 1,808,382
110 年度淨利		-	-	-	-	-	350,196	-	-	-	350,196
110 年度其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	701	11,677	197	-	12,575
110 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	350,897	11,677	197	-	362,771
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)(十七)	-	-	-	-	-	197	-	(197)	-	-
109 年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	-	23,750	-	(23,750)	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	8,541	(8,541)	-	-	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(149,058)	-	-	-	(149,058)
註銷庫藏股票	六(十四)	(17,510)	(49,260)	-	-	-	-	-	-	66,770	-
買回庫藏股票	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,380)	(63,380)
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 745,287	\$ 395,471	\$ -	\$ 224,294	\$ 24,429	\$ 645,366	(\$ 12,752)	\$ -	(\$ 63,380)	\$ 1,958,715
111 年 度											
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 745,287	\$ 395,471	\$ -	\$ 224,294	\$ 24,429	\$ 645,366	(\$ 12,752)	\$ -	(\$ 63,380)	\$ 1,958,715
111 年度淨利		-	-	-	-	-	274,863	-	-	-	274,863
111 年度其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	1,278	15,321	(36,446)	-	(19,847)
111 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	276,141	15,321	(36,446)	-	255,016
110 年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	-	35,109	-	(35,109)	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	(11,677)	11,677	-	-	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(219,086)	-	-	-	(219,086)
可轉換公司債之轉換權	六(十二)	-	-	22,695	-	-	-	-	-	-	22,695
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 745,287	\$ 395,471	\$ 22,695	\$ 259,403	\$ 12,752	\$ 678,989	\$ 2,569	(\$ 36,446)	(\$ 63,380)	\$ 2,017,340

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111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 349,309	\$ 428,285
調整項目			
收益費損項目			
存貨跌價損失	六(五)	768	10,361
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	11,521	(10,260)
不動產、廠房及設備轉列費用	六(七)(二十六)	-	219
折舊費用	六(七)(八) (二十二)	139,053	109,961
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十)	(10,645)	(4,700)
預付設備款轉列費用	六(二十六)	-	2,250
各項攤提	六(二十二)	477	202
提列負債準備	六(五)(十一)	13,413	15,714
租賃修改利益	六(八)(二十)	(31)	-
利息收入	六(十九)	(3,029)	(1,156)
利息費用	六(二十一)	801	148
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		(7,829)	1,626
應收帳款		62,501	(15,985)
應收帳款－關係人		224,659	(188,504)
其他應收款		(1,117)	1,752
存貨		(55,202)	(100,231)
預付款項		11,626	(11,580)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		5,380	7,056
應付帳款		(250,484)	237,122
應付帳款－關係人		(15,549)	15,500
其他應付款		(34,306)	31,714
負債準備－流動	六(十一)	(4,472)	(1,757)
淨確定福利負債－非流動		414	613
營運產生之現金流入		437,258	528,350
收取之股利	六(六)	1,800	-
收取之利息		2,733	1,156
支付之所得稅		(103,777)	(70,893)
營業活動之淨現金流入		338,014	458,613

(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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款－關係人增加		(\$ 122,840)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)及十二		
－非流動退回股款	(三)	-	2,804
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			
資產－非流動		(84,711)	(25,400)
取得採用權益法之投資－子公司價款	六(五)	(98,763)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(112,685)	(95,981)
處分不動產、廠房及設備價款		32,069	9,858
預付設備款增加		(27,002)	(56,761)
存出保證金減少(增加)		2,947	(2,310)
取得遞延模具費現金支付數	六(二十六)	(2,623)	(228)
其他非流動資產－其他減少		3,038	4,778
投資活動之淨現金流出		(410,570)	(163,240)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃負債本金償還	六(二十七)	(2,973)	(4,150)
發行可轉換公司債	六(二十七)	303,790	-
買回庫藏股票	六(十四)	-	(63,380)
發放現金股利	六(十六)	(219,086)	(149,058)
籌資活動之淨現金流入(流出)		81,731	(216,588)
本期現金及約當現金增加數		9,175	78,785
期初現金及約當現金餘額	六(一)	649,336	570,551
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 658,511	\$ 649,336

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 111 年度及 110 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 112 年 3 月 23 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)
- (2) 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。
- (3) 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並發布生效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. 附買回票券及債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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過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公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 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，本集團於損益認列為股利收入。

(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：

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，本公司於損益認列為股利收入。

(八) 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。

(九) 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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 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。

(十一) 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完成出售所需之估計成本後之餘額。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。

(十二) 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	2年～ 7年
租賃改良	1年～ 3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

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。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(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) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(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。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 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。

(二十三) 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，陳舊過時及減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。

(一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

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。由於客戶及市場需求暨技術變遷等因素影響，本公司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，故可能產生重大變動。

2. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$ 500,306。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 884	\$ 830
支票存款及活期存款	<u>395,259</u>	<u>482,288</u>
	<u>396,143</u>	<u>483,118</u>
約當現金：		
附買回票券	114,960	-
附買回債券	<u>147,408</u>	<u>166,218</u>
	<u>262,368</u>	<u>166,218</u>
	<u>\$ 658,511</u>	<u>\$ 649,336</u>

1. 本公司於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. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日
非流動項目：	
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	
公司債之買回權	\$ 150

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

1. 本公司於民國 111 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 有關指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－公司債之買回權，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
3. 相關透過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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 55,978	\$ -
非上市櫃公司股票	54,133	25,400
	110,111	25,400
金融資產評價調整	(36,446)	-
	\$ 73,665	\$ 25,400

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別約當於其帳面價值。
2. 本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一東霖車業股份有限公司於民國 109 年 9 月進入解散程序，並於民國 110 年 11 月清算完結。本公司於民國 109 年 12 月收訖其退回之股款\$377 並全數沖減投資帳面值，不足數\$97 依規定沖減保留盈餘。
3. 本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一大霖車業股份有限公司於民國 110 年 3 月辦理減資退回股本，本公司依減資比例收回股款並沖減投資帳面值金額計\$1,600，同時沖減投資股數 160 仟股。
4. 本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一中霖車業股份有限公司於民國 110 年 7 月進入解散程序，本公司於民國 110 年 8 月收訖其退回之股款\$827，並全數沖減投資帳面值，差額依規定增加保留盈餘\$617。

5. 本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一大霖車業股份有限公司於民國 110 年 7 月進入清算解散程序，並於民國 111 年 4 月清算完結。本公司於民國 110 年 9 月收訖其退回之股款 \$377，並全數沖減投資帳面值，不足數 \$420 依規定沖減保留盈餘。
6. 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其他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 | 111 年 度 | 110 年 度 |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動(表列「其他權益」) | (\$ 36,446) | \$ 197 |
| 累積利益因除列而轉列至保留盈餘 | \$ - | (\$ 197) |
7. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均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。
8. 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。

(四) 應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 10,616	\$ 2,787
應收帳款	\$ 142,605	\$ 205,106

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 10,616	\$ 261,076	\$ 2,787	\$ 548,530
30天內	-	-	-	-
31-90天	-	5	-	-
91-180天	-	289	-	-
	\$ 10,616	\$ 261,370	\$ 2,787	\$ 548,530

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為 \$348,454。
3. 本公司於民國 111 年及 110 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。

(五) 存貨

	111 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 2,411	\$ -	\$ 2,411
原 料	427,430	(22,332)	405,098
在製品	8	-	8
製成品	95,115	(2,326)	92,789
	<u>\$ 524,964</u>	<u>(\$ 24,658)</u>	<u>\$ 500,306</u>

	110 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 1,774	\$ -	\$ 1,774
原 料	326,926	(19,246)	307,680
在製品	14	-	14
製成品	141,048	(4,644)	136,404
	<u>\$ 469,762</u>	<u>(\$ 23,890)</u>	<u>\$ 445,872</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 度	110 年 度
已出售存貨成本	\$ 2,583,581	\$ 2,646,225
存貨跌價損失	768	10,361
存貨盤虧及報廢	10,433	6,581
其他營業成本	13,413	15,714
	<u>\$ 2,608,195</u>	<u>\$ 2,678,881</u>

(六) 採用權益法之投資(表格異動)

	111 年 度	110 年 度
1月1日	\$ 299,101	\$ 274,245
增加採用權益法之投資	98,763	-
採用權益法認列之投資損益份額	(11,521)	10,260
採用權益法之投資盈餘分派	(1,800)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,151	14,596
採用權益法之投資貸餘轉列「其他非流動負債－其他」	6,671	-
12月31日	<u>\$ 410,365</u>	<u>\$ 299,101</u>

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
名成車業(股)公司	\$ 28,804	\$ 24,678
華成車業(股)公司	21,819	13,791
Asia Energy Ltd.	48,382	48,953
Aeon Motor Vietnam Company Ltd.	311,360	195,294
宏佳騰創新科技(股)公司	<u>-</u>	<u>16,385</u>
	<u>\$ 410,365</u>	<u>\$ 299,101</u>

宏佳騰創新科技(股)公司(註)	(\$ <u>6,671</u>)	\$ <u>-</u>
-----------------	--------------------	-------------

(註)表列「其他非流動負債-其他」。

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
2. 上述採用權益法之投資均未有提供擔保或質押之情事。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土</u> <u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機</u> <u>器</u> <u>設</u> <u>備</u>	<u>運</u> <u>輸</u> <u>設</u> <u>備</u>	<u>辦公設備、租賃</u> <u>改良及其他設備</u>	<u>未完工程及</u> <u>待驗設備</u>	<u>合</u> <u>計</u>
<u>111年1月1日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 446,312	\$ 156,693	\$ 18,259	\$ 384,467	\$ 52,522	\$ 1,362,020
累計折舊	—	(75,375)	(108,937)	(9,832)	(230,574)	—	(424,718)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 370,937</u>	<u>\$ 47,756</u>	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 153,893</u>	<u>\$ 52,522</u>	<u>\$ 937,302</u>
<u>111 年 度</u>							
1月1日	\$ 303,767	\$ 370,937	\$ 47,756	\$ 8,427	\$ 153,893	\$ 52,522	\$ 937,302
增添	—	11,588	2,653	350	82,282	10,124	106,997
移轉(註)	—	37,925	894	—	55,357	(45,573)	48,603
折舊費用	—	(10,918)	(12,823)	(2,226)	(110,061)	—	(136,028)
處分—成本	—	—	(13,620)	(1,115)	(29,852)	—	(44,587)
—累計折舊	—	—	12,922	1,058	9,183	—	23,163
12月31日	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 409,532</u>	<u>\$ 37,782</u>	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 160,802</u>	<u>\$ 17,073</u>	<u>\$ 935,450</u>
<u>111年12月31日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 495,825	\$ 146,620	\$ 17,494	\$ 492,254	\$ 17,073	\$ 1,473,033
累計折舊	—	(86,293)	(108,838)	(11,000)	(331,452)	—	(537,583)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 409,532</u>	<u>\$ 37,782</u>	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 160,802</u>	<u>\$ 17,073</u>	<u>\$ 935,450</u>

(註)係自「預付設備款」轉入。

	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>110年1月1日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 280,008	\$ 146,510	\$ 15,235	\$ 296,880	\$ 187,693	\$ 1,230,093
累計折舊	—	(67,355)	(99,551)	(8,313)	(157,951)	—	(333,170)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 212,653</u>	<u>\$ 46,959</u>	<u>\$ 6,922</u>	<u>\$ 138,929</u>	<u>\$ 187,693</u>	<u>\$ 896,923</u>
<u>110 年 度</u>							
1月1日	\$ 303,767	\$ 212,653	\$ 46,959	\$ 6,922	\$ 138,929	\$ 187,693	\$ 896,923
增添	—	14,094	4,452	4,014	58,446	22,786	103,792
移轉(註)	—	154,408	11,766	200	39,321	(157,738)	47,957
轉列費用	—	—	—	—	—	(219)	(219)
折舊費用	—	(9,852)	(13,294)	(2,588)	(80,259)	—	(105,993)
處分—成本	—	(2,198)	(6,035)	(1,190)	(10,180)	—	(19,603)
—累計折舊	—	1,832	3,908	1,069	7,636	—	14,445
12月31日	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 370,937</u>	<u>\$ 47,756</u>	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 153,893</u>	<u>\$ 52,522</u>	<u>\$ 937,302</u>
<u>110年12月31日</u>							
成本	\$ 303,767	\$ 446,312	\$ 156,693	\$ 18,259	\$ 384,467	\$ 52,522	\$ 1,362,020
累計折舊	—	(75,375)	(108,937)	(9,832)	(230,574)	—	(424,718)
	<u>\$ 303,767</u>	<u>\$ 370,937</u>	<u>\$ 47,756</u>	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 153,893</u>	<u>\$ 52,522</u>	<u>\$ 937,302</u>

(註)係自「預付設備款」轉入\$49,907，及轉出至「其他非流動資產—其他」\$1,950。

1. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 民國 111 年度及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(八)租賃交易－承租人

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 1,582	\$ 3,856
運輸設備	-	1,114
	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 4,970</u>
	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 1,911	\$ 1,740
運輸設備	1,114	2,228
	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 3,968</u>

3. 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添金額分別為\$—及 \$2,771。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：(表格修改)

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 148</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 926</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 429</u>
租賃修改利益	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ -</u>

5. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$4,679 及 \$5,505。

(九)其他非流動資產－其他

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
遞延模具費	\$ -	\$ 477
其他	<u>1,702</u>	<u>4,740</u>
	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 5,217</u>

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 59,460	\$ 66,086
應付營業稅及貨物稅	2,609	4,169
應付員工酬勞與董事酬勞	7,128	8,740
應付設備款	6,398	12,086
應付模具費	1,175	3,797
其他	28,452	52,960
	<u>\$ 105,222</u>	<u>\$ 147,838</u>

(十一) 負債準備－流動

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
1月1日餘額	\$ 39,082	\$ 25,125
當期新增之負債準備	13,413	15,714
當期使用之負債準備	(4,472)	(1,757)
12月31日餘額	<u>\$ 48,023</u>	<u>\$ 39,082</u>

負債準備分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動	<u>\$ 48,023</u>	<u>\$ 39,082</u>

本公司之產品保固負債準備主要係與全地形多功能運動車、摩托車及電動車等產品之銷售相關之歷史保固資料予以估計。

(十二) 應付公司債

	<u>111年12月31日</u>
應付公司債	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(18,025)
	<u>\$ 281,975</u>

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

1. 本公司民國 111 年 11 月發行國內第一次有擔保可轉換公司債，並於民國 111 年 11 月 18 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，總額計\$300,000(相關發行成本\$5,419)，發行價格為\$309,210，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 11 月 18 日至 114 年 11 月 18 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿 3 個月翌日(民國 112 年 2 月 19 日)起，至到期日(民國 114 年 11 月 18 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，發行時之轉換價格訂為每股新台幣 43.3 元。續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
 - (4) 當本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 112 年 2 月 19 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 114 年 10 月 9 日)止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 10% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 112 年 2 月 19 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 114 年 10 月 9 日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券；本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債。
 - (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
 - (6) 本轉換公司債委託台北富邦商業銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任擔保銀行。保證期間自本轉換公司債借款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負債全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金及應付利息補償金等從屬於主債務之負擔。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$22,695。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」\$150。
 3. 本公司於民國 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本說明。

(十三)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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 41,932	\$ 42,388
計畫資產公允價值	(7,837)	(7,110)
淨確定福利負債	\$ 34,095	\$ 35,278

- (2) 淨確定福利負債之變動如下：(表格內容修訂)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
111 年 度			
1月1日餘額	(\$ 42,388)	\$ 7,110	(\$ 35,278)
當期服務成本	(644)	-	(644)
利息(費用)收入	(297)	50	(247)
	(43,329)	7,160	(36,169)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	530	530
財務假設變動	2,131	-	2,131
影響數			
經驗調整	(1,064)	-	(1,064)
	1,067	530	1,597
提撥退休基金	-	147	147
支付退休金	330	-	330
12月31日餘額	(\$ 41,932)	\$ 7,837	(\$ 34,095)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110 年 度			
1月1日餘額	(\$ 42,388)	\$ 6,847	(\$ 35,541)
當期服務成本	(646)	-	(646)
利息(費用)收入	(127)	21	(106)
	(43,161)	6,868	(36,293)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	103	103
人口假設變動 (影響數)	(40)	-	(40)
財務假設變動 (影響數)	1,652	-	1,652
經驗調整	(839)	-	(839)
	773	103	876
提撥退休基金	-	139	139
12月31日餘額	(\$ 42,388)	\$ 7,110	(\$ 35,278)

(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 111 年及 110 年 12 月 31 日止之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：

	111 年 度	110 年 度
折現率	1.30%	0.70%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

民國 111 年度及 110 年度對於未來死亡率之假設均係依照台灣壽險業第 6 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%
<u>111年12月31日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 843)	\$ 869	\$ 756	(\$ 738)
<u>110年12月31日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 966)	\$ 998	\$ 877	(\$ 854)

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 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$152。

(6) 截至民國 111 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 2,410
未來2~5年	13,185
未來6年以上	17,547
	<u>\$ 33,142</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。本公司於民國 111 年度及 110 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,435 及 \$10,847。

(十四)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)

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
期初股數	73,029	74,529
買回庫藏股票	-	(1,500)
期末股數	<u>73,029</u>	<u>73,029</u>

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	111	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	1,500	-	-	1,500

		110 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	1,751	1,500	(1,751)	1,500

- (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 110 年度買回之庫藏股票金額為\$63,380(1,500 仟股)。
- (5)本公司於民國 110 年度註銷之庫藏股票金額為\$66,770(1,751 仟股)。
- (6)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。
- (7)本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日經買回及轉讓庫藏股票後之餘額均為\$63,380。
3. 本公司分別於民國 110 年 5 月 11 日及 110 年 10 月 5 日經董事會決議，註銷庫藏股票分別計 780 仟股及 971 仟股(共計 1,751 仟股)，減資股本分別計\$7,800 及\$9,710(共計\$17,510)，並分別以民國 110 年 5 月 17 日及 110 年 10 月 9 日為減資基準日，且分別於民國 110 年 5 月 28 日及 110 年 10 月 21 日辦妥變更登記。
4. 截至民國 111 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\$745,287，分為 74,529 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。

(十五)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。
- 有關資本公積－認股權，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。

(十六)保留盈餘

- 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。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之特別盈餘公積餘額分別為 \$12,752 及 \$24,429。
4. 本公司於民國 111 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$219,086 (每股新台幣 3.0 元)。民國 110 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$149,058 (每股新台幣 2.0 元)。民國 112 年 3 月 23 日經董事會決議對民國 111 年度之盈餘分派案為現金股利 \$109,543 (每股新台幣 1.5 元)。

(十七) 其他權益

	111 年		度	
	外幣換算	未實現評價損益	總	計
1月1日	(\$ 12,752)	\$ -	(\$ 12,752)	
外幣換算差異數：				
—本公司	19,151	-	19,151	
—本公司之稅額	(3,830)	-	(3,830)	
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	-	(36,446)	(36,446)	
12月31日	\$ 2,569	(\$ 36,446)	(\$ 33,877)	

	110	年	度
	外幣換算	未實現評價損益	總 計
1月1日	(\$ 24,429)	\$ -	(\$ 24,429)
外幣換算差異數：			
—本公司	14,596	-	14,596
—本公司之稅額	(2,919)	-	(2,919)
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	-	197	197
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	-	(197)	(197)
12月31日	(\$ 12,752)	\$ -	(\$ 12,752)

(十八)營業收入

1. 本公司之收入均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：

	111	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 1,237,226	\$ 1,325,794	\$ 2,563,020
摩托車	79,022	1,231	80,253
電動車	466,105	251	466,356
零件及其他	117,108	55,307	172,415
	<u>\$ 1,899,461</u>	<u>\$ 1,382,583</u>	<u>\$ 3,282,044</u>

	110	年	度
	內 銷	外 銷	合 計
全地形多功能運動車	\$ 1,624,520	\$ 1,001,414	\$ 2,625,934
摩托車	55,166	908	56,074
電動車	633,540	-	633,540
零件及其他	107,465	72,453	179,918
	<u>\$ 2,420,691</u>	<u>\$ 1,074,775</u>	<u>\$ 3,495,466</u>

2. 合約負債：

- (1) 本公司於民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為 \$55,855、\$50,475 及 \$43,419。

(2)本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年度及 110 年度認列至收入之金額分別為\$11,585 及\$26,050。

(十九)利息收入

	111 年 度	110 年 度
銀行存款利息	\$ 376	\$ 44
附買回債券利息收入	1,920	1,112
其他利息收入	733	-
	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 1,156</u>

(二十)其他利益及損失

	111 年 度	110 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 27,273	(\$ 9,767)
處分不動產、廠房及設備淨利益	10,645	4,700
租賃修改利益	31	-
什項收入	34,566	26,771
	<u>\$ 72,515</u>	<u>\$ 21,704</u>

(二十一)財務成本(表格修訂)

	111 年 度	110 年 度
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 730	\$ -
租賃負債	71	148
	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 148</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	111 年 度		110 年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	<u>\$ 128,717</u>	<u>\$ 204,515</u>	<u>\$ 333,232</u>
折舊費用	<u>\$ 112,269</u>	<u>\$ 26,784</u>	<u>\$ 139,053</u>
攤銷費用	<u>\$ 477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477</u>
	110 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	<u>\$ 122,334</u>	<u>\$ 203,309</u>	<u>\$ 325,643</u>
折舊費用	<u>\$ 82,718</u>	<u>\$ 27,243</u>	<u>\$ 109,961</u>
攤銷費用	<u>\$ 202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202</u>

(二十三) 員工福利費用

	111	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 109,400	\$ 170,707	\$ 280,107
勞健保費用	11,091	16,144	27,235
董事酬金	-	5,009	5,009
退休金費用	3,978	8,348	12,326
其他用人費用	4,248	4,307	8,555
	<u>\$ 128,717</u>	<u>\$ 204,515</u>	<u>\$ 333,232</u>

	110	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 104,389	\$ 168,799	\$ 273,188
勞健保費用	10,165	16,651	26,816
董事酬金	-	5,435	5,435
退休金費用	3,723	7,876	11,599
其他用人費用	4,057	4,548	8,605
	<u>\$ 122,334</u>	<u>\$ 203,309</u>	<u>\$ 325,643</u>

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度平均員工人數分別為 456 人及 451 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度平均員工福利費用認列金額分別為 \$726 及 \$716；平均員工薪資費用認列金額分別為 \$620 及 \$611，民國 111 年度平均員工薪資費用調整變動情形為增加 1.47%。
3. 本公司已設置審計委員會，故無監察人酬金。
4. 本公司董事及經理人之報酬，依公司章程及薪酬委員會規章規定，董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性，經薪酬委員會審議後送交董事會決議；員工酬金政策，則依據個人的能力、對公司的貢獻度、績效表現、其所任職位之市場價值及考量公司未來營運風險後決定。
5. 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。
6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$3,564 及 \$4,370；董事酬勞估列金額分別為 \$3,564 及 \$4,370，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 112 年 3 月 23 日經董事會決議實際配發金額均為 \$3,564，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞均與民國 110 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111 年 度	110 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 72,681	\$ 88,900
未分配盈餘加徵之所得稅	5,429	2,732
以前年度所得稅高估數	(2,485)	(7,865)
	<u>75,625</u>	<u>83,767</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,179)	(5,678)
所得稅費用	<u>\$ 74,446</u>	<u>\$ 78,089</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111 年 度	110 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 319	\$ 175
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,830	2,919
	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$ 3,094</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111 年 度	110 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 69,862	\$ 85,657
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	1,640	(2,435)
未分配盈餘加徵之所得稅	5,429	2,732
以前年度所得稅高估數	(2,485)	(7,865)
所得稅費用	<u>\$ 74,446</u>	<u>\$ 78,089</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：

	111	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	\$ 4,778	\$ 153	\$ -	\$ 4,931
未實現售後保固				
服務費用	7,816	1,788	-	9,604
退休金財稅差異	5,488	83	-	5,571
未實現精算損失	1,568	-	(319)	1,249
投資損失	597	484	-	1,081
國外營運機構財 務報表換算之				
兌換差額	3,188	-	(3,188)	-
未實現兌換損失	340	(340)	-	-
	<u>23,775</u>	<u>2,168</u>	<u>(3,507)</u>	<u>22,436</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構財 務報表換算之				
兌換差額	-	-	(642)	(642)
未實現兌換利益	-	(989)	-	(989)
	<u>-</u>	<u>(989)</u>	<u>(642)</u>	<u>(1,631)</u>
	<u>\$ 23,775</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>(\$ 4,149)</u>	<u>\$ 20,805</u>
	110	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	\$ 2,706	\$ 2,072	\$ -	\$ 4,778
未實現售後保固				
服務費用	5,025	2,791	-	7,816
退休金財稅差異	5,365	123	-	5,488
未實現精算損失	1,743	-	(175)	1,568
投資損失	161	436	-	597
國外營運機構財 務報表換算之				
兌換差額	6,107	-	(2,919)	3,188
未實現兌換損失	84	256	-	340
	<u>\$ 21,191</u>	<u>\$ 5,678</u>	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>\$ 23,775</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 109 年度，且截至民國 112 年 3 月 23 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	111 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	\$ 274,863	73,029	\$ 3.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 274,863		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	115	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 274,863	73,144	\$ 3.76
	110 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	\$ 350,196	74,135	\$ 4.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 350,196		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	108	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 350,196	74,243	\$ 4.72

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 106,997	\$ 103,792
加：期初應付設備款	12,086	4,275
減：期末應付設備款	(6,398)	(12,086)
購置不動產、廠房及設備現金支 付數	\$ 112,685	\$ 95,981

	111 年 度	110 年 度
(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	7,504	8,136
期初其他應付款	3,797	4,025
期初預付模具費轉列預付設備款	633	10,897
減：期初預付模具費	(8,136)	(19,033)
期末其他應付款	(1,175)	(3,797)
取得遞延模具費現金支付數	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 228</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111 年 度	110 年 度
(1) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 48,603</u>	<u>\$ 49,907</u>
(2) 不動產、廠房及設備轉列其他非流動資產—其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,950</u>
(3) 預付設備款轉列費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,250</u>
(4) 不動產、廠房及設備轉列費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	應付公司債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 4,911	\$ -	\$ 7,053	\$ 11,964
籌資現金流量之變動(	2,973)	303,790	-	300,817
其他非現金之變動	(323)	(21,815)	-	(22,138)
111年12月31日	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 281,975</u>	<u>\$ 7,053</u>	<u>\$ 290,643</u>

	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	\$ 6,142	\$ 7,053	\$ 13,195
籌資現金流量之變動(	4,150)	-	(4,150)
其他非現金之變動	2,919	-	2,919
110年12月31日	<u>\$ 4,911</u>	<u>\$ 7,053</u>	<u>\$ 11,964</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
佛山宏佳騰科技有限公司	子公司
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	子公司
大霖車業股份有限公司(註1)	擔任該個體之主要管理階層
中霖車業股份有限公司(註2)	擔任該個體之主要管理階層
東霖車業股份有限公司(註3)	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
冠成國際科技股份有限公司	其他關係人

(註 1)已於民國 111 年 4 月清算完結。

(註 2)已於民國 110 年 7 月進入清算程序。

(註 3)已於民國 110 年 11 月清算完結。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
商品銷售：		
宏佳騰創新科技股份有限公司	\$ 463,767	\$ 644,788
子公司	79,461	55,648
其他關係人	126	736
	<u>\$ 543,354</u>	<u>\$ 701,172</u>

除對宏佳騰創新科技股份有限公司於民國 110 年 1~11 月係每月結算一次並於 120 天內匯款，自民國 110 年 12 月起係每月結算一次並於 60 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月結算並於 60 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>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
其他關係人	<u>\$ 76,971</u>	<u>\$ 93,185</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	111 年 度	110 年 度
其他關係人	模 具	\$ 28,172	\$ 10,554

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

	111 年 度	110 年 度
加工費：		
其他關係人	\$ 8,491	\$ 9,104
修繕費：		
其他關係人	\$ 2,520	\$ 530

5. 其他費用

	111 年 度	110 年 度
宏佳騰創新科技股份有限公司	\$ -	\$ 22,647

6. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
宏佳騰創新科技股份有限公司	\$ 64,585	\$ 332,549
名成車業股份有限公司	22,162	6,874
華成車業股份有限公司	32,013	3,369
其他關係人	5	632
	\$ 118,765	\$ 343,424

7. 應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 25,011	\$ 40,560

8. 資金貸與關係人

	<u>111年12月31日</u>
應收關係人款項：	
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	<u>\$ 122,840</u>
	<u>111 年 度</u>
利息收入：	
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	<u>\$ 732</u>

對子公司之資金貸與條件為議定之到期日前償還本息，利息係按年利率1%計收。

民國 110 年度則無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,485	\$ 24,171
退職後福利	183	335
	<u>\$ 19,668</u>	<u>\$ 24,506</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
未完工程	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 7,803</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 3 月 23 日經董事會決議通過對子公司 AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED 現金增資、資金貸與及背書保證案，增資金額、貸與金額及背書保證額度分別約為\$138,195、\$138,195及\$248,635。

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：

	111 年 12 月 31 日	
	外幣(仟元)	匯 率
(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	\$ 7,894	30.71
<u>採用權益法之投資</u>		
美元：新台幣	1,575	30.71
越南盾：新台幣	241,363,936	0.00129
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	150	30.71
		4,607

	110 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	\$ 6,193	27.68	\$ 171,422
歐元：新台幣	4	31.32	125
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	1,768	27.68	48,953
越南盾：新台幣	162,744,937	0.00120	195,294

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	435	27.68	12,041
--------	-----	-------	--------

有關外幣匯率風險之敏感性分析，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，本公司於民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$19,025 及 \$12,751。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，本公司於民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$- 及 \$10。

(B) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$27,273 及 (\$9,767)。

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 111 年度及 110 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 \$7,367 及 \$2,540。

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，本公司於民國 111 年及 110 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亦均不重大，故於民國 111 年度及 110 年度均未認列相關損失。

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 200,000	\$ 200,000

- 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。

	111年12月31日	少於1年	1至2年內	2至5年內	5年後
應付帳款(含關係人)	\$488,049	\$ -	\$ -	\$ -	-
其他應付款	105,222	-	-	-	-
租賃負債	1,319	319	-	-	-
應付公司債	-	-	300,000	-	-
存入保證金	-	-	7,053	-	-

<u>110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)	\$754,082	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	147,838	-	-	-
租賃負債	3,106	1,946	319	-
存入保證金	-	-	7,053	-

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。本公司投資之上市櫃公司股票屬之。

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。本公司持有之衍生金融工具屬之。

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>111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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
公司債之買回權	\$ -	\$ 150	\$ -	\$ 150
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 19,532	\$ -	\$ 54,133	\$ 73,665
<u>110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	\$ -	\$ -	\$ 25,400	\$ 25,400

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值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價
------	------------------

- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。公司債之買回權通常係根據二元樹可轉債評價模型評價。

- (3) 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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

4. 民國 111 年度及 110 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動情形如下：

	111年度	110年度
1月1日	\$ 25,400	\$ 2,607
本期購買	28,733	25,400
認列於其他綜合損益之(利益)損失	-	197
減資退回股款	-	(1,600)
清算退回股款	-	(1,204)
12月31日	<u>\$ 54,133</u>	<u>\$ 25,400</u>

(註)因本公司於民國 111 年度及 110 年度第三等級金融工具之公允價值變動均不重大，故並未調整。

6. 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。

7. 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：

	111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	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 54,423	可類比上市上櫃公司法	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

	110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	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 30,205	可類比上市上櫃公司法	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

8. 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：

		111年12月31日				
		輸入值	變動	認列於損益	認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動 不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%		\$ -	\$ -	\$ 605 (\$ 605)

		110年12月31日				
		輸入值	變動	認列於損益	認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動 不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%		\$ -	\$ -	\$ 336 (\$ 336)

9. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四)其他

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動各項防疫措施之影響，本公司配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，所有廠房均正常運作，營運方面並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無此情事。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 884
活期存款—台幣存款		248,258
—外幣存款	美元4,782仟元，匯率30.71 歐元4仟元，匯率32.72	147,001
		<u>396,143</u>
約當現金：		
附買回票券	到期日：民國112年1月12日~民國112年1月17日 年利率0.77%~0.84%	114,960
附買回債券	到期日：民國112年1月17日~民國112年2月23日 年利率4.05%~4.25%	147,408
		<u>262,368</u>
		<u>\$ 658,511</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 111 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>
Bombardier Recveational Products				應收客帳		\$	92,007
台灣山葉興業股份有限公司				"			42,314
其他(零星未超過5%)				"			8,284
						\$	<u>142,605</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 111 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		\$	64,585	—	
華成車業股份有限公司				"			32,013	—	
名成車業股份有限公司				"			22,162	—	
其他(零星未超過5%)				"			5	—	
						\$	<u>118,765</u>		

宏佳騰動力科技股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 111 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>
AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED				資金融通款項		\$	122,840	—	

宏佳騰動力科技股份有限公司
存貨明細表
民國 111 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	—		\$	2,411	\$	2,411	註
原	料	—			427,430		436,372	"
在	製	—			8		8	"
製	成	—			95,115		132,530	"
					524,964	\$	571,321	
減：備抵存貨跌價損失				(	24,658)			
				\$	500,306			

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(十一)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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付貨款		\$	11,224
預付保險費			11,220
預付模具費			7,504
其他(零星未超過5%)			<u>20,185</u>
		\$	<u><u>50,133</u></u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額 股數(仟股) 金 額	本 期 增 加 股數(仟股) 金 額	本 期 減 少 股數(仟股) 金 額	期 末 餘 額 股數(仟股) 金 額	提供擔保 或質押情形	備 註
上市(櫃)公司股票：						
Gogoro Inc.	- \$ -	200 \$ 55,978	- (\$ 36,446)	200 \$ 19,532	無	—
非上市(櫃)公司股票：						
儲盈科技股份有限公司	400 25,400	116 8,733	- -	516 34,133	無	—
捷能動力科技股份有限公司	- -	1,333 20,000	- -	1,333 20,000	無	—
	<u>\$ 25,400</u>	<u>\$ 84,711</u>	<u>(\$ 36,446)</u>	<u>\$ 73,665</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 111 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	\$ 24,678	-	\$ 5,926	-	(\$ 1,800)	1,500	100%	\$ 28,804	\$ 19.20	\$ 28,804	無	—
華成車業股份有限公司	1,500	13,791	-	8,028	-	-	1,500	100%	21,819	14.55	21,819	無	—
Asia Energy Ltd.	-	48,953	-	1,151	-	(1,722)	-	100%	48,382	-	48,382	無	—
Aeon Motor Vietnam Company Ltd.	-	195,294	-	116,763	-	(697)	-	100%	311,360	-	311,360	無	—
宏佳騰創新科技股份有限公司	2,990	<u>16,385</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(23,056)</u>	2,990	100%	<u>(6,671)</u>	(2.23)	<u>(6,671)</u>	無	(註)
		<u>\$ 299,101</u>		<u>\$ 131,868</u>		<u>(\$ 27,275)</u>			403,694		<u>\$ 403,694</u>		
							轉列至「其他非流動負債-其他」		<u>6,671</u>				
									<u>\$ 410,365</u>				

(註)採用權益法之投資餘額已為負數，故轉列至「其他非流動負債-其他」項下。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)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 111 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、(七)不動產、廠房及設備及附註四、(十三)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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 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	\$ <u>45,216</u>	\$ <u>27,002</u>	(\$ <u>47,970</u>)	\$ <u>24,248</u>

(註)其中\$633係自期初預付模具費轉入；\$48,603 轉列至不動產、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 111 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>
楠華動力科技有限公司	應付客帳	\$ 26,897
都林工業股份有限公司	應付客帳	24,682
其他(零星未超過5%)	應付客帳	<u>411,459</u>
		<u>\$ 463,038</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十)其他應付款之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應納營利事業所得稅		\$	27,918
應納未分配盈餘加徵之所得稅			<u>5,429</u>
		\$	<u>33,347</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
負債準備－流動變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十一)負債準備－流動之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

										金額								
債	券	名	稱	受	託	人	發行日期	付息日期	利率	發行總額	已還數額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷折價	帳面價值	償還辦法	擔保情形	備註
111年第一次有擔保轉換公司債				中國信託商業銀行股份有限公司			111.11.18	註	註	\$300,000	\$ -	\$ -	\$300,000	(\$ 18,025)	\$281,975	註	註	—

註：請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十三)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 111 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		52,375	台	\$	2,563,057
摩托車		1,137	台		80,253
電動車		6,504	台		466,356
零件及其他		—			<u>172,738</u>
					3,282,404
減：銷貨退回				(	322)
銷貨折讓				(	<u>38</u>)
營業收入淨額				\$	<u><u>3,282,044</u></u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 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	\$ 1,774
加：本期進料	5,457
減：轉列費用	(519)
期末商品	(2,411)
進銷成本	<u>4,301</u>
期初原料	326,926
加：本期進料	2,375,383
減：出售原料	(69,021)
原料盤虧及報廢	(9,168)
轉列費用	(17,433)
期末原料	(427,430)
本期耗用原料	2,179,257
直接人工	49,452
製造費用	<u>241,131</u>
製造成本	2,469,840
期初在製品	14
期末在製品	(8)
製成品成本	2,469,846
期初製成品	141,048
加：本期進料	242
減：轉列費用	(4,497)
製成品盤虧及報廢	(1,265)
期末製成品	(95,115)
產銷成本	<u>2,510,259</u>
出售原料成本	<u>69,021</u>
已出售存貨成本	2,583,581
存貨跌價損失	768
原料、製成品盤虧及報廢	10,433
其他營業成本	<u>13,413</u>
營業成本	<u>\$ 2,608,195</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 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		\$	112,269
薪資支出			63,926
保險費			16,455
其他(零星未超過5%)			48,481
		\$	<u>241,131</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 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		\$	58,421
佣金支出			20,243
其他(零星未超過5%)			<u>85,265</u>
		<u>\$</u>	<u>163,929</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 53,029
折 舊	8,710
勞 務 費	6,473
保 險 費	6,255
董事酬勞	5,009
其他(零星未超過5%)	16,056
	<u>\$ 95,532</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 111 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	\$ 67,605
研 究 費	21,846
折 舊	12,839
保 險 費	8,395
其他(零星未超過5%)	<u>17,616</u>
	<u>\$ 128,301</u>

宏佳騰動力科技股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)其他利益及損失之說明。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)費用性質之額外資訊及附註六、(二十三)員工福利費用之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司

資金貸與他人

民國111年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
0	宏佳騰動力科技股份有 限公司	AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	其他應收款	Y	\$ 122,840	\$ 122,840	\$ 122,840	1%	短期資 金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 806,936	\$ 806,936	—

(註1)資金貸與總限額及個別對象之限額之計算如下：

資金貸與總額不可超過公司淨值40%，又可區分為下列三種情形：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過公司淨值40%為限。而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過公司淨值40%為限。個別貸與金額以不超過貸與公司淨值40%為限。
3. 若資金貸與的公司係母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前項之限制。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣1:30.71；越南盾:新台幣：1:0.00129；美元:越南盾1:24,115)換算為新台幣。

宏佳騰動力科技股份有限公司

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）

民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期 末				備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
宏佳騰動力科技股份有限公司	股票：							
	儲盈科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	516	\$ 34,133	2.06%	\$ 45,869	—
	捷能動力科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,333	20,000	3.79%	8,554	—
	Gogoro Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	200	19,532	0.08%	19,532	—

宏佳騰動力科技股份有限公司
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
民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

交易對象為關係人者，其前次移轉資料											價格決定之	取得目的	其他約定事項
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	參考依據	及使用情形	
宏佳騰動力科技股份有限公司	房屋及建築-K棟、M棟及O棟	110.5~111.12	\$ 191,825	依合約案工程進度陸續付款	非關係人	—	—	—	—	\$ -	議價	供營業使用興建中	—

宏佳騰動力科技股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進 （銷）貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	
宏佳騰動力科技股份有限公司	宏佳騰創新科技股 份有限公司	子公司	（銷貨）	\$ 463,767	（ 14%）	（註）	\$ -	銷售完成後收取 1至5個月期票	\$ 64,585	24%	—
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	本公司	進貨	458,472	100%	（註）	-	—	（ 64,271）	（ 100%）	—

（註）請詳附註七、關係人交易之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司

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

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形					佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				項	目	金	額	交 易 條 件	
0	宏佳騰動力科技股份有限公司	宏佳騰創新科技股份有限公司	1	銷	貨	(\$	463,767)	(註5)	(14%)
		"	1	應	收	帳	款	—	2%
		名成車業股份有限公司	1	銷	貨	(	38,996)	(註5)	(1%)
		"	1	應	收	帳	款	—	1%
		華成車業股份有限公司	1	銷	貨	(	40,465)	(註5)	(1%)
		"	1	應	收	帳	款	—	1%
		AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	1	其	他	應	收	款	4%

(註1)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，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

(註2)母公司與子公司及各子公司間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註4)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)請詳附註七、關係人交易之說明。

宏佳騰動力科技股份有限公司

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）

民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額	期(損)益	資(損)益	
宏佳騰動力科技股份有限公司	名成車業股份有限公司	台灣	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	\$ 15,000	\$ 15,000	1,500,000	100.00	\$ 28,804	\$ 5,926	\$ 5,926	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	華成車業股份有限公司	台灣	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	15,000	15,000	1,500,000	100.00	21,819	8,028	8,028	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	Asia Energy Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	50,673	50,673	-	100.00	48,382	(1,722)	(1,722)	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	AEON MOTOR VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	311,262	212,499	-	100.00	311,360	(697)	(697)	子公司
宏佳騰動力科技股份有限公司	宏佳騰創新科技股份有限公司	台灣	從事汽、機車及相關零件等之批發銷售	29,900	29,900	2,990,000	100.00	(6,671)	(23,056)	(23,056)	子公司

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣：1:30.71；越南盾：新台幣：1:0.00129)換算為新台幣。

宏佳騰動力科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期	
				台灣匯出累 積投資金額	匯 出	收 回	台灣匯出累 積投資金額					止已匯回 投資收益	備註
佛山宏佳騰科技 有限公司	從事汽、機車及相關 零件等之批發銷售	\$ 55,278	(註1)	\$ 55,278	\$ -	\$ -	\$ 55,278	(\$ 1,716)	100.00	(\$ 1,716)	\$ 47,377	\$ -	—

公 司 名 稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註2)
宏佳騰動力科技股份 有限公司	\$ 55,278	\$ 55,278	\$ 1,210,404

(註1)透過第三地區投資設立公司(Asia Energy Ltd.)再投資大陸公司。

(註2)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註3)本表金額涉及外幣者，期末投資帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71)換算為新台幣； 本期認列損益則按民國111年度平均匯率(美元：新台幣 1：29.804)換算為新台幣。

宏佳騰動力科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表八

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數		持股比例	備註
	普通股	特別股		
杰成國際股份有限公司	6,371,495	—	8.54%	—
鍾杰霖	5,452,164	—	7.31%	—
香港商 BOLD IDEAS LIMITED	4,957,355	—	6.65%	—
富弘投資股份有限公司	3,746,047	—	5.02%	—

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

宏佳騰動力科技股份有限公司



負責人 鍾杰霖

