

股票代碼：1525



江申工業股份有限公司

**112年度年報**

刊印日期：中華民國113年3月31日

公司網址：<http://www.kian-shen.com>

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

**一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、連絡電話及電子郵件信箱**

發言人：張雅玲

職 稱：協理

電 話：(03)478-3121

電子郵件信箱：ellen.chang@kian-shen.com

代理發言人：盧玉琴

職 稱：財務部 經理

電 話：(03)478-3121

電子郵件信箱：nico.lu@kian-shen.com

**二、公司、工廠之地址及電話**

地址：桃園市楊梅區新江路 100 號

電話：(03)478-3121

**三、股票過戶機構名稱、地址、電話及網址**

名稱：江申工業股份有限公司股務課

地址：新北市新店區中興路三段 3 號 1 樓

電話：(02) 2515-6421

網址：<https://www.kian-shen.com/>

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、電話及網址**

簽證會計師姓名：黃宇廷、黃建澤

簽證事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地 址：台中市市政北七路 186 號 26 樓

電 話：(04)2559-8999

網 址：[https://www.ey.com/zh\\_tw](https://www.ey.com/zh_tw)

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無**

**六、公司網址：<https://www.kian-shen.com/>**

# 目 錄

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介 .....	3
參、公司治理報告	
一、組織系統圖 .....	5
二、董事、總經理、副總經理、協理及各部門主管資料 .....	6
三、公司治理運作情形 .....	16
四、會計師公費資訊 .....	39
五、更換會計師資訊 .....	39
六、董事長、總經理、財務或會計主管，最近一年內曾任職情形 .....	39
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	40
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料 .....	41
九、綜合持股比例 .....	41
肆、募資情形	
一、公司資本及股份 .....	42
二、公司債之辦理情形 .....	45
三、特別股之辦理情形 .....	45
四、海外存託憑證之辦理情形 .....	45
五、員工認股權憑證之辦理情形 .....	45
六、限制員工權利新股之辦理情形 .....	45
七、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形 .....	45
八、資金運用計畫執行情形 .....	45
伍、營運概況	
一、業務內容 .....	46
二、市場及產銷概況 .....	48
三、從業員工 .....	53
四、環保支出資訊 .....	53
五、勞資關係 .....	54
六、資通安全管理 .....	56
七、重要契約 .....	59

## 陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及查核意見.....	60
二、最近五年度財務分析.....	62
三、審計委員會審查報告書.....	65
四、最近年度會計師查核報告、財務報表及附註或附表.....	66
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	131
六、公司及其關係企業最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止發生財務週轉困難之情事.....	188

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析.....	189
二、財務績效分析.....	189
三、現金流量分析.....	190
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	190
五、最近年度轉投資政策及其獲利原因.....	190
六、風險事項分析.....	191
七、其他重要事項.....	191

## 捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料.....	192
二、112 年度及截至 113 年 3 月 31 日止私募有價證券辦理情形.....	195
三、112 年度及截至 113 年 3 月 31 日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	195
四、112 年度及截至 113 年 3 月 31 日止對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	195
五、其他必要補充說明事項.....	195

# 壹、致股東報告書

## 一、營運狀況

- (一) 由於中心廠庫存消化不及，下半年車架交貨量下滑，所幸疫情過後客戶外銷訂單回復，零件營收大幅成長，加上木床及電巴車架業務成長，112年度營業收入15.98億元，較同期成長7%。
- (二) 維持經濟規模產量，新設備陸續上線啟用，並將部份外包件移回廠內生產，擴大廠內生產規模，持續改善製程，提升生產效率，以降低加工成本，及優化材料利用率，營業毛利較同期成長，112年度營業利益6,539萬元，較同期大幅成長。
- (三) 大陸本土車企掀起大規模降價潮，除利用價格戰來促進銷量，電動車也加入競爭行列，衝擊日系車企品牌銷量，影響轉投資公司營運，因此積極低減購料成本，提升作業效率及品質，並節約各項支出，以確保獲利，且有處分杭州江申利益挹注，全年度認列轉投資收益為4.55億元，相較同期成長98%。
- (四) 綜上，112年稅後純益為4.04億元，每股盈餘5.5元。

## 二、未來展望

- (一) 主計處預估113年經濟成長率為3.43%，民間消費將隨就業市場持續改善。因應數位與淨零轉型趨勢，本公司持續投入研發及製程優化，在大眾運輸電動化補助政策下，電動車有相當強勁的市場需求，預期113年台灣整體車輛市場銷售量能將可溫和成長。
- (二) 本公司今年業務推展方向，將維持原有產品的穩定供貨，並持續配合客戶進行新車型開發及量產；另強化電動巴士車架研發與銷售優勢，積極開發新客戶及新業務，以拓展營收規模。

(三) 大陸車企在去年底衝刺銷量及地方促進消費之下，刺激許多購車消費提前發生，而隨著新能源車滲透率快速提升，將讓市場與價格競爭更為激烈，各轉投資公司除配合客戶生產計劃，集中資源，增產暢銷車型，並針對降低成本及費用控管設定挑戰目標，期以提升公司之營運績效。

江申公司在股東們的充分支持與全體同仁共同努力，我們有信心能持續拓展新事業及新業務，並提升競爭優勢，為股東們創造更多更大的利潤。

最後，敬祝各位股東身體健康、萬事如意。謝謝！

董事長



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 三 十 一 日

## 貳、公司簡介

一、設立日期：52年5月30日

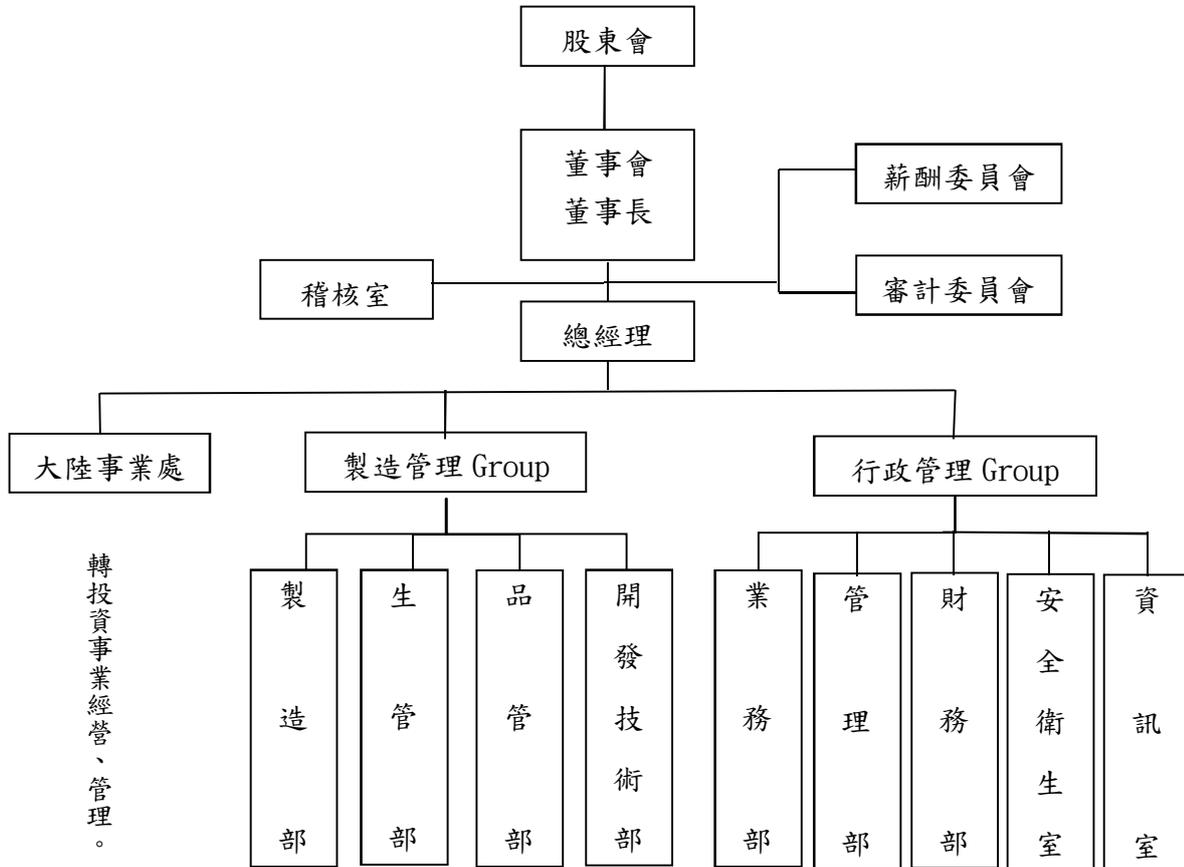
二、公司沿革：

- 民國 44 年 10 月：由曹志龍先生創立江申五金廠，初期以產製各式鋼鏟及手工具為主，獲中央標準局核可之甲等正字標記，產品行銷全球 18 個國家。
- 民國 52 年：公司名稱變更為江申五金製品廠有限公司。
- 民國 59 年：資本額新增資為新台幣三佰萬元，並獲選為軍方核可之衛星廠，從事軍車及武器設備零件之研究製造。
- 民國 63 年：成為中華汽車公司之衛星廠，供應小卡車後車身總成。
- 民國 67 年：公司名稱變更為江申工業股份有限公司。
- 民國 68 年：佔地六甲餘之楊梅新廠完工，專業生產小貨車後車廂、貨櫃用大樑，供應中華汽車公司及偉聯工業公司。
- 民國 70 年：重型卡車大樑、橫樑經華同汽車公司（與美國 GM 通用公司合資）試裝合格正式採用。
- 民國 72 年：產製美國哈雷機車油箱及各式汽車保險桿，行銷美國市場。
- 民國 73 年：與日本武部鐵工所技術合作，生產大貨車及巴士之車架供應國瑞汽車公司與中華汽車公司。
- 民國 75 年：供應豐永汽車公司沖壓零件及模具。
- 民國 79 年 11 月：公司改組由中華汽車公司取得 100% 股權。
- 民國 80 年 4 月：中華開發信託公司加入經營行列，取得 10% 之股權。
- 民國 80 年 8 月：國瑞汽車公司參與投資取得 35% 之股權。
- 民國 80 年 12 月：設立木床組立及塗裝生產線，產製木床後車身。
- 民國 81 年 12 月：新塗裝廠完工啟用，以自動浸漆取代傳統人工噴塗方式，改善工作環境、避免環境污染及提高產品品質。
- 民國 82 年 11 月：補辦理公開發行。
- 民國 84 年 12 月：與日本陽南工業株式會社技術合作生產荷重臂供應中華汽車公司。
- 民國 85 年 3 月：經濟部投審會核准間接投資大陸福享(福州)汽車公司，佔 35% 股權。
- 民國 85 年 7 月：通過經濟部商檢局 ISO9002 認證。
- 民國 85 年 8 月：生產巴士車架供應臺灣五十鈴汽車公司。
- 民國 87 年 12 月：通過 QS9000 認證。
- 民國 88 年 5 月：本公司股票正式掛牌上市。
- 民國 89 年 3 月：開始外銷日本日野重車 RK 大樑。
- 民國 89 年 7 月：取得英國 UKAS 公司 ISO14001 認證。
- 民國 90 年 3 月：與日本晝田工業株式會社及日本美和製作所技術合作。
- 民國 91 年 3 月：設立英屬維爾京群島 (BVI) 境外投資公司。
- 民國 91 年 7 月：與日本 NTN 合資設立「廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司」。
- 民國 91 年 10 月：獲經濟部工業局頒發【績優職業安全衛生管理示範團隊獎】。
- 民國 91 年 11 月：通過 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統認證。
- 民國 92 年 9 月：與韓國 FLANGE 及日本 NTN 合資設立「北京瑞韓恩梯恩汽車部件有限公司」。
- 民國 92 年 10 月：獲經濟部工業局頒發【工業永續精銳獎】。
- 民國 93 年 1 月：取得 TS-16949 品質管理制度認證。
- 民國 93 年 8 月：子公司江盛投資公司設立。

- 民國 93 年 11 月：獲勞委會頒發全國推行勞工安全衛生優良單位五星獎。
- 民國 95 年 3 月：與廈門機電集團合資設立廈門金龍江申車架有限公司。
- 民國 96 年 11 月：設立香港江申投資公司。
- 民國 96 年 12 月：取得中華汽車 TQ AAA 級供應商評鑑。
- 民國 97 年 12 月：子公司江盛投資公司辦理清算。
- 民國 98 年 7 月：榮獲經濟部 98 年業界開發產業技術計畫績優研發聯盟獎。
- 民國 100 年 2 月：榮獲裕隆日產汽車協力體系優良廠商設計開發績優獎。
- 民國 101 年 7 月：榮獲財政部選拔為開立統一發票績優營業人。
- 民國 103 年 1 月：與恩梯恩(中國)投資公司合資設立襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司。
- 民國 103 年 3 月：榮獲裕隆日產汽車協力體系優良廠商總體績優獎。
- 民國 103 年 8 月：榮獲 ISO14001 環境永續獎。
- 民國 104 年 9 月：與日本武部鐵工所技術合作續約。
- 民國 105 年 2 月：國瑞協力會第一部會安全衛生管理體制評價連續 3 年 A 級。
- 民國 108 年 12 月：榮獲衛生福利部健康職場認證標章。
- 民國 109 年 4 月：連續 5 年公司治理評鑑獲得全體上市(櫃)公司前 6%-20%。
- 民國 109 年 11 月：通過 ISO45001 認證。
- 民國 110 年 2 月：「北京瑞韓恩梯恩汽車部件有限公司」辦理股權轉讓。
- 民國 110 年 3 月：生產電動巴士車架供應鴻華先進科技公司。
- 民國 110 年 6 月：生產木床後車身供應和泰車體製造股份有限公司。
- 民國 111 年 3 月：低地板巴士專用生產線設立。
- 民國 111 年 7 月：國瑞協力會第一部會安全衛生管理體制評價 A 級。
- 民國 111 年 11 月：與日本武部鐵工所技術合作續約。
- 民國 112 年 2 月：榮獲中華汽車品保制度評鑑 A 級。
- 民國 112 年 8 月：取得車用載台擋板 M644682 號、貨車尾門結構 M644681 及 M644683 號專利認證。
- 民國 112 年 10 月：通過 ISO 27001 資訊安全管理系統認證。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統圖



轉投資事業經營、管理。

產品之製造管理；全面生產保養(TPM)活動之推行。

生產計劃管制、倉儲管理，生產技術之導入與改良。

品質管理之各項方案研擬、推展及執行。

產品及模治具之設計、開發、測試、技術研究計劃擬定。

產品企劃、國內外產品推廣；原材料各式零件及設備之國內外採購。

永續發展及誠信經營專責單位  
人力資源尋才、育才、輔導、福利；總務行政工作之規劃與執行。

公司治理專責單位  
財務會計制度之訂定與執行、資金規劃與籌措、轉投資公司之財務制度監督、股東服務。

工廠環境安全衛生管理。

資通安全管理專責單位  
各項資訊系統與環境的管理及規劃發展，並推動資訊安全制度與執行面，以提升企業競爭力與防禦力。

二、董事、總經理、副總經理、協理及各部門主管資料

(一) 董事資料

113年3月31日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初選日期	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	持股份比	股數	持股份比						
	臺灣	中華汽車工業(股)公司					32,201,367	43.87%	32,201,367	43.87%						
董事長	臺灣	中華汽車工業(股)公司 代表人：陳昭文	男 61歲 以上	111.07.01	三年	107.03.21	-	-	-	-	-	-	政治大學企研所 企家班 中原大學化工系	中華汽車工業(股)公司董事兼總經理 中華汽車工業(股)公司董事 協欣金屬工業(股)公司董事 順豐汽車(股)公司董事長 匯豐汽車(股)公司董事長 台灣區車輛工業同業公會理事 香港江申投資有限公司董事 Kian Shen Investment Co., Ltd. 董事		
董事	臺灣	中華汽車工業(股)公司 代表人：曾炯誌	男 61歲 以上	111.07.01	三年	102.07.01	-	-	-	-	-	-	淡江大學機械工程 學系	江申工業(股)公司董事兼總經理 福州福華汽車工業有限公司董事 廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 廈門金龍江申車架傳動系統有限公司董事 襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 台灣區車輛工業同業公會理事		
董事	臺灣	國瑞汽車(股)公司					24,178,711	32.94%	24,178,711	32.94%			大同大學工業設計 系	國瑞汽車(股)公司董事兼副總經理 福州福華汽車工業有限公司董事 台灣區車輛工業同業公會常務理事		
董事	臺灣	國瑞汽車(股)公司 代表人：簡文基	男 61歲 以上	111.07.01	三年	108.04.01	-	-	-	-	-	-	臺灣海洋大學 輪機工程系	國瑞汽車(股)公司協理 中華民國自動機工程學會常務理事 廈門金龍江申車架有限公司董事		
董事	日本	國瑞汽車(股)公司 代表人：小林直樹	男 51~60歲	111.07.01	三年	111.02.01	-	-	-	-	-	-	日本學院大學 生產機械工學科	國瑞汽車(股)公司協理		
董事	臺灣	裕隆經營企業(股)公司					10,600	0.01%	10,600	0.01%						
董事	臺灣	裕隆經營企業(股)公司 代表人：楊鴻慶	男 51~60歲	111.07.01	三年	111.01.01	-	-	-	-	-	-	中山大學機械學系	中華汽車工業(股)公司副總經理 華擎機械工業(股)公司董事長 協欣金屬工業(股)公司董事長		
董事	臺灣	裕隆經營企業(股)公司 代表人：熊東台 (註1)	男 51~60歲	113.01.01	三年	113.01.01	-	-	-	-	-	-	中央大學一般經營 管理組EMBA 成功大學機械工程 研究所	中華汽車工業(股)公司副總經理 華擎機械工業(股)公司董事長 裕器工業(股)公司董事長 中華汽車工業(股)公司董事長		

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	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	
獨立董事	臺灣	葉德昌	男 61歲 以上	111.07.01	三年	105.07.01	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學經濟研究所	合晶科技(股)公司顧問 上海合晶硅材料(股)公司監事 上海晶盟硅材料有限公司監事 鄭州合晶硅材料有限公司監事 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 董事 嘉裕(股)公司獨立董事 友通資訊(股)公司獨立董事 麥司奇科技(股)公司監察人	-	-	-
獨立董事	臺灣	王瑄 (註2)	女 41-50歲	112.06.15	三年	112.06.15	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學會計學博士	海柏特(股)公司獨立董事 愛普科技(股)公司獨立董事 元智大學管理學院助理教授、永續暨社會責任中心主任及內部稽核委員會主任委員	-	-	-
獨立董事	臺灣	羅永安 (註2)	男 51-60歲	112.06.15	三年	112.06.15	-	-	-	-	-	-	-	-	中國文化大學法律學系	永法律事務所院長/律師 瓏睿智產(股)公司董事長	-	-	-

註：(1)113年1月1日裕隆經營企業(股)公司代表人曾鑫城解任，改派熊東台為董事。

(2)112年3月31日陳吉慶及呂衛青獨立董事因個人因素辭任，於112年6月15日股東常會補選王瑄及羅永安獨立董事。

## (二) 法人股東之主要股東

113年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例%
中華汽車工業股份有限公司	1. 台元紡織股份有限公司	25.19
	2. 三菱自動車工業株式會社	14.00
	3. 裕隆汽車製造股份有限公司	8.05
	4. 台文針織股份有限公司	6.76
	5. 兆豐國際商業銀行總管理處財務處	2.26
	6. 台灣人壽股份有限公司	1.80
	7. 新制勞工退休基金	1.05
	8. 花旗商銀託管挪威中央銀行投資專戶	0.89
	9. 南山人壽保險股份有限公司	0.88
	10. 泛德投資股份有限公司	0.87
國瑞汽車股份有限公司	1. 豐田自動車株式會社	65.00
	2. 和泰汽車股份有限公司	30.00
	3. 日野自動車株式會社	5.00
	(以上股東合計持股 100%)	
威泰投資股份有限公司	1. 嚴陳莉蓮	33.32
	2. 嚴珮瑜	33.29
	3. 嚴向南	33.29
	4. 泛德投資股份有限公司	0.04
	5. 威文投資股份有限公司	0.02
	6. 樂文實業股份有限公司	0.02
	7. 京裕投資股份有限公司	0.02
(以上股東合計持股 100%)		

## (三) 主要股東為法人者其主要股東

## 1、中華汽車工業股份有限公司之主要股東為法人者其主要股東

113年3月31日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例%
1. 台元紡織股份有限公司	1. 翔韋投資股份有限公司	22.15
	2. 財團法人嚴慶齡工業發展基金會	14.24
	3. 英屬維京群島商霍夫曼兄弟投資公司	9.80
	4. 英屬維京群島商伊文斯股份有限公司	9.71
	5. 英屬開曼群島商西橋投資公司	9.13
	6. 立元投資股份有限公司	7.17
	7. 永舜投資股份有限公司	6.82
	8. 台文針織股份有限公司	5.89
	9. 立朋投資股份有限公司	5.61
	10. 元威投資股份有限公司	3.10
2. 三菱自動車工業株式會社	1. 日產自動車株式會社	34.01
	2. 三菱商事株式會社	20.00
	3. 日本マスタートラスト信託銀行株式會社 (信託口)	7.53
	4. MSCO CUSTOMER SECURITIES	1.67
	5. 三菱重工業株式會社	1.44
	6. 株式會社三菱UFJ銀行	0.99
	7. THE BANK OF NEW YORK MELLON 140044	0.82
	8. JP JPMSE LUX RE UBS AG LONDON BRANCH EQ CO	0.66
	9. JP MORGAN CHASE BANK 385781	0.57
	10. STATE STREET BANK WEST CLIENT - TREATY 505234	0.54

法人名稱	法人之主要股東	持股比例%
3. 裕隆汽車製造股份有限公司	1. 台元紡織股份有限公司 2. 中華汽車工業股份有限公司 3. 嚴陳莉蓮 4. 瑞士銀行台北分行受嚴珮瑜信託財產專戶 5. 瑞士銀行台北分行受嚴向南信託財產專戶 6. 泛德投資股份有限公司 7. 財團法人嚴慶齡工業發展基金會 8. 林適中 9. 台文針織股份有限公司 10. 裕景實業股份有限公司	17.43 16.02 3.19 3.17 3.17 1.78 1.03 0.93 0.73 0.70
4. 台文針織股份有限公司	1. 英屬維京群島萬達公司 2. 台元紡織股份有限公司 3. 翔韋投資股份有限公司 4. 財團法人吳舜文工商發展策進會 5. 樂文實業股份有限公司 6. 威文投資股份有限公司 7. 嚴陳莉蓮 8. 嚴珮瑜 9. 嚴向南 (以上股東合計持股 100%)	72.51 21.97 5.09 0.1684 0.13 0.13 0.0002 0.0002 0.0002
5. 兆豐國際商業銀行總管理處 財務處	兆豐金融控股股份有限公司	100
6. 台灣人壽股份有限公司	中國信託金融控股股份有限公司	100
7. 新制勞工退休基金	非法人，故不適用	-
8. 花旗商銀託管挪威中央銀行 投資專戶	非法人，故不適用	-
9. 南山人壽保險股份有限公司	1. 潤成投資控股股份有限公司 2. 潤華染織廠股份有限公司 3. 杜英宗 4. 潤泰興股份有限公司 5. 潤泰創新國際股份有限公司 6. 潤泰全球股份有限公司 7. 元新投資股份有限公司 8. 潤泰租賃股份有限公司 9. 吉品投資股份有限公司 10. 朋城股份有限公司	89.55 1.34 1.16 0.97 0.23 0.21 0.16 0.12 0.11 0.09
10. 泛德投資股份有限公司	1. 威泰投資股份有限公司 2. 威文投資股份有限公司 3. 樂文實業股份有限公司	33.36 33.34 33.30

## 2、國瑞汽車股份有限公司之主要股東為法人者其主要股東

113年3月31日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例%
1. 豐田自動車株式會社	1. 日本 Master Trust 信託銀行 (株)	11.68
	2. 豐田自動織機 (株)	7.31
	3. Custody Bank of Japan, Ltd.	5.57
	4. 日本生命保險相互會社	3.88
	5. JPMorgan Chase Bank	3.28
	6. 電裝(株)	2.76
	7. State Street Bank and Trust Company	2.06
	8. BNY MELLON (常任代理人 (株) 三井住友銀行)	1.79
	9. 三井住友海上火災保險 (株)	1.74
	10. 東京海上日動火災保險 (株)	1.56
2. 和泰汽車股份有限公司	1. 和裕投資股份有限公司	8.83
	2. 豐田自動車株式會社	8.13
	3. 豐岡企業股份有限公司	7.42
	4. 金元山投資股份有限公司	6.60
	5. 金山貿易股份有限公司	4.49
	6. 神榮投資股份有限公司	3.11
	7. 遠拓投資股份有限公司	2.68
	8. 金桔投資實業股份有限公司	2.49
	9. 資耕開發股份有限公司	2.43
	10. 泰彰投資股份有限公司	2.29
3. 日野自動車株式會社	1. 豐田自動車 (株)	50.14
	2. 日本 MASTER TRUST 信託銀行株式會社(信託口)	10.09
	3. Custody Bank of Japan, Ltd.(信託口)	2.92
	4. SSBTC CLIENT OMNIBUS ACCOUNT	0.91
	5. 株式会社 DENSO	0.71
	6. GOVERNMENT OF NORWAY	0.69
	7. Nisshinbo Holdings Inc.	0.65
	8. 東京海上日動火災保險株式會社	0.64
	9. J. P. MORGAN CHASE BANK 385781	0.63
	10. STATE STREET BANK WEST CLIENT-TREATY505234	0.60

## 3、威泰投資股份有限公司之主要股東為法人者其主要股東

113年3月31日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例%
1. 嚴陳莉蓮	係個人，故無需提供。	-
2. 嚴珮瑜	係個人，故無需提供。	-
3. 嚴向南	係個人，故無需提供。	-
4. 泛德投資股份有限公司	1. 威泰投資股份有限公司 2. 威文投資股份有限公司 3. 樂文實業股份有限公司 (以上股東合計持股 100%)	33.36 33.34 33.30
5. 威文投資股份有限公司	1. 嚴陳莉蓮 2. 嚴珮瑜 3. 嚴向南 4. 樂文實業股份有限公司 5. 京裕投資股份有限公司 6. 泛德投資股份有限公司 7. 威泰投資股份有限公司 (以上股東合計持股 100%)	28.84 28.73 28.73 11.39 2.11 0.10 0.10
6. 樂文實業股份有限公司	1. 威泰投資股份有限公司 2. 威文投資股份有限公司 3. 泛德投資股份有限公司 4. 嚴陳莉蓮 5. 嚴珮瑜 6. 嚴向南 (以上股東合計持股 100%)	40.32 30.63 18.92 3.39 3.37 3.37
7. 京裕投資股份有限公司	1. 伊文斯股份有限公司 2. 泛德投資股份有限公司 3. 威泰投資股份有限公司 (以上股東合計持股 100%)	99.96 0.02 0.02

## (四) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

113 年 3 月 31 日

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
陳昭文	具有董事會、企業行政、環球市場及相關行業之工作經驗。 歷任中華汽車工業(股)公司副總經理、協理、生產技術部經理。	1. 本公司全體董事(包含獨立董事)皆未有證交法第 26 條之 3 規定及公司法第 30 條各款情事。 2. 本公司已取得獨立董事聲明書，確保獨立董事於任職期間符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所訂之資格要件暨證券交易法第十四條之二相關規定。	-
曾焜誌	具有董事會、工廠管理、環球市場及相關行業之工作經驗。 歷任中華汽車工業(股)公司生產 Group 協理、營業 Group 協理。		-
簡文基	具有董事會及工廠管理之工作經驗。 歷任國瑞汽車(股)公司管理本部協理、調達部資深經理。		-
藍坤生	具有品質及工廠管理之工作經驗。 歷任國瑞汽車(股)公司管理本部協理、品保部資深經理。		-
小林直樹	具有生產管理、改善及調查之工作經驗。 歷任日野自動車株式會社生產調查部部長。		-
楊鴻慶	具有董事會、環球市場、企業行政及相關行業之工作經驗。 歷任東南汽車總經理、中華汽車工業(股)公司製造 Group 協理、技術開發 Group 協理。		-
熊東台	具有董事會及生產管理之工作經驗。 歷任中華汽車工業(股)公司協理、協欣金屬工業(股)公司總經理。		-
葉德昌	具有董事會及財務投資之工作經驗。 歷任合晶科技(股)公司顧問、嘉裕(股)公司獨立董事、友通資訊(股)公司獨立董事、台聚管顧(股)公司顧問、總經理。		2
王瑄	具有董事會及財務會計之工作經驗。 歷任海伯特(股)公司獨立董事及立凱電能科技(股)公司獨立董事。		2
羅永安	具有企業行政及法務之工作經驗。 歷任永法律事務所院長及台中地方檢察署檢察官。		-

## (五) 董事會多元化及獨立性

本公司於「董事選舉辦法」中明定董事會成員組成應考量多元化，不限制性別、年齡、國籍及文化，除應具備執行職務所必需之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力包括 1. 營運判斷能力。2. 會計及財務分析能力。3. 經營管理能力。4. 危機處理能力。5. 產業知識。6. 國際市場觀。7. 領導能力。8. 決策能力等多元化專業背景。

董事會中董事及獨立董事組合應保持均衡，以確保董事會具備高度的獨立性，本公司董事會多元化目標訂定至少一位女性成員或至少一名外籍成員，且應具備營運判斷、經營管理、危機處理、風險管理、國際市場觀及領導決策等執行業務之專長，現任董事成員共 10 位，女性董事 1 人占總成員比例 10%，外籍董事 1 人占總成員比例 10%，獨立董事 3 人占總成員比例 30%，1 位獨立董事任期 3 年以上，其餘 2 位獨立董事任期 3 年以下。

截至 112 年底，有 5 位董事年齡在 61 歲以上，4 位董事年齡在 51~60 歲，1 位董事年齡在 41~50 歲，其中獨立董事均符合金管會證期局有關獨立董事之規範，各董事皆未有配偶及二親等以內之親屬關係，各董事學經歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱上方表格所述及公司網頁「董事會成員資訊」。

113年3月31日

## (六) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

職稱	國籍或註冊地	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
總經理	臺灣	曾炯誌	男	110.09.01	無	無	無	無	無	無	淡江大學機械系	福州享汽車工業有限公司董事 廈門恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 廈門恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 廈門恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 台灣區車輛工業公會理事	-	-	-
副總經理	臺灣	游德祥	男	106.07.01	無	無	無	無	無	無	東海大學企業管理系	福州享汽車工業有限公司董事 廈門恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 廈門恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事 廈門恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事	-	-	-
副總經理	臺灣	宋振慶	男	110.04.01	無	無	無	無	無	無	中興大學農業機械系	無	-	-	-
副總經理	臺灣	翁正義	男	110.01.01	無	無	無	無	無	無	淡江大學會計系	廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事兼總經理	-	-	-
協理	臺灣	張雅玲	女	108.01.01	無	無	無	無	無	無	逢甲大學銀行保險學系	廈門金龍江申車架有限公司監事 福州福享汽車工業有限公司董事	-	-	-
協理	臺灣	廖逸文	男	111.01.01	無	無	無	無	無	無	清雲科技大學 工業工程與管理系	無	-	-	-
協理	臺灣	陳陳桂	男	110.01.01	無	無	無	無	無	無	健行工專機械工程科	襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司董事兼總經理	-	-	-
協理	臺灣	黃育正	男	111.12.01	無	無	無	無	無	無	中央大學產業經濟研究所	廈門金龍江申車架有限公司總經理	-	-	-

(七) 最近年度支付一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：  
1、一般董事及獨立董事之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金						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		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)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		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	現金金額	股票金額		現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司
董事長(註1)	陳昭文	764	-	-	96	96	931	96	0.47%	-	-	-	-	-	-	-	-	9,872
董事(註1)	曾燭誌	-	-	931	96	96	96	3,277	0.47%	3,277	-	61	-	-	61	-	-	1,545
董事(註2)	簡文基	-	-	1,117	96	96	96	-	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0
董事(註2)	藍坤生	-	-	1,117	96	96	96	-	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0
董事(註2)	小林直樹	-	-	-	96	96	96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
董事(註3)	楊鴻慶	-	-	-	96	96	96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,223
董事(註3)	熊東台	-	-	745	0	745	0	-	0.23%	-	-	-	-	-	-	-	-	4,518
董事(註4)	曾鑫城	-	-	-	96	96	96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,978
獨立董事	葉德昌	-	-	-	550	550	550	-	0.14%	-	-	-	-	-	-	-	-	0
獨立董事(註5)	王瑋	-	-	-	300	300	300	-	0.07%	-	-	-	-	-	-	-	-	0
獨立董事(註5)	羅永安	-	-	-	300	300	300	-	0.07%	-	-	-	-	-	-	-	-	0
獨立董事(註5)	呂衛青	-	-	-	140	140	140	-	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	1,440
獨立董事(註5)	陳吉慶	-	-	-	140	140	140	-	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	1,440

一、本公司一般董事及獨立董事之酬金給付，係綜合考量董事及其擔任功能性委員會所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性，並參酌同業及集團內其他上市櫃公司之董事薪酬水準，依公司法相關法令訂定，並經董事會決議後核定。

二、本公司除獨立董事外，其餘董事皆為法人代表，董事酬勞並未支付予董事個人，獨立董事僅固定薪酬不參與董事酬勞分配。

註：(1)董事長陳昭文及董事曾燭誌係中華汽車工業(股)公司代表人。

(2)董事簡文基、藍坤生及小林直樹係國瑞汽車(股)公司代表人。

(3)董事楊鴻慶及熊東台係裕隆經營企業(股)公司代表人。

(4)113年1月1日裕隆經營企業(股)公司代表人曾鑫城辭任，改派熊東台為董事。

(5)112年3月31日陳吉慶及呂衛青獨立董事因個人因素辭任，於112年6月15日股東常會補選王瑋及羅永安獨立董事。

2、監察人之酬金：111年7月1日威泰投資(股)公司代表人陳元龍監察人及錢經武監察人解任，成立審計委員會。

3、總經理及副總經理之酬金

單位：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)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取來自本公司以外投資或轉事業母公司酬金
		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	曾炯誌	1,642	1,642	-	-	1,635	1,635	61	-	61	-	0.83%	0.83%	1,545
副總經理	游德祥	1,423	1,423	-	-	996	996	54	-	54	-	0.61%	0.61%	0
副總經理	宋振慶	1,453	1,453	-	-	938	938	54	-	54	-	0.61%	0.61%	0
副總經理	翁正義	1,586	1,586	-	-	1,263	1,263	55	-	55	-	0.72%	0.72%	0

4、最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告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、與經營績效及未來風險之關聯性

支付對象	支付酬金總額占稅後純益比例		增(減)比例
	112年度	111年度	
董事	2.21%	2.56%	(0.35%)
監察人	-	0.04%	-
總經理及副總經理	2.77%	3.50%	(0.73%)

說明：1. 董事、總經理及副總經理酬金比例說明：

112年度營業利益及投資收益均較同期成長，酬勞及獎金因而增加，惟稅後淨利增幅相對較大，致112年酬金比例較上一年度減少。另薪酬等固定部份係依其對公司營運參與度及貢獻之價值，並參考同業水準支付之，與公司稅後損益並無特別關聯。

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

依本公司章程第20條公司年度如有本期稅後淨利，於彌補累積虧損後，分別應提撥不高於1%為董事酬勞，及不低於0.1%為員工酬勞。

本公司給付予董事與經理人之酬金係由薪資報酬委員會負責訂定，並定期檢討及評估其年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，以及績效目標達成情形，綜合考量薪資之數額、支付方式及未來營運風險等事項。

(1) 董事(含獨立董事)酬金分配政策：

依本公司章程第16條規定，本公司董事得支領報酬，其報酬授權由董事會依同業標準議定之。另董事酬勞依其對本公司營運參與程度及績效評估做整體考量，考量面相包含對公司營運之參與程度(40%)、董事之選任及持續進修(20%)、內部控制(20%)、對公司之了解與職責認知(20%)等，納入績效評核與薪酬發放考量，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討董事及經理人酬金制度。

(2) 經理人酬勞分配政策：

經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目，獎金係依據本公司年終獎金、激勵管理及員工酬勞分配等辦法。經理人績效評估項目，包括營業收入(25%)及營業利益(25%)、稅前利益(15%)等財務性指標及關鍵營運指標(35%)之達成狀況，並依個人的計劃方針擬定/執行計劃的品質/效率及時效性/成本控管/成果貢獻度/技術傳承等考核項目，綜合考量後計算獎金，並據以分配。除『三節獎金』外，另依個人考核等第分配『加發獎金』及『團隊績效獎金』。

### 5、分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
經理人	總經理	曾焜誌	—	61	61	0.02%
	副總經理	游德祥	—	54	54	0.01%
	副總經理	宋振慶	—	54	54	0.01%
	副總經理	翁正義	—	55	55	0.01%
	協理	張雅玲	—	188	188	0.05%
	協理	廖逸文				
	協理	陳陳桂				
協理	黃育正					

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形

112 年度及 113 年 3 月底止董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	法人股東名稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率	備註
董事長	中華汽車工業(股)公司	陳昭文	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
董事		曾焜誌	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
董事	國瑞汽車(股)公司	簡文基	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
董事		藍坤生	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
董事		小林直樹	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
董事	裕隆經管企業(股)公司	楊鴻慶	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
董事		曾鑫城	6	—	100%	112 年 12 月 31 日解任
董事		熊東台	1	—	100%	113 年 1 月 1 日改派新任
獨立董事	—	葉德昌	7	—	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
獨立董事	—	王瑄	4	—	100%	112 年 6 月 15 日新任
獨立董事	—	羅永安	4	—	100%	112 年 6 月 15 日新任
獨立董事	—	陳吉慶	1	—	100%	112 年 3 月 31 日辭任
獨立董事	—	呂衛青	1	—	100%	112 年 3 月 31 日辭任

其他應記載事項：

- 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：
  - 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：獨立董事意見請參閱股東會及董事會重要決議。
  - 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。
- 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 本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，請詳下表董事會評鑑執行情形。
- 當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估，本公司已於 111 年設置審計委員會。

#### (二) 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
一年一次	112/01/01~112/12/31	1. 董事會績效評估 2. 個別董事成員績效評估 3. 薪酬委員會績效評估 4. 審計委員會績效評估	董事會內、外部自評、董事成員自評、薪酬委員會自評、審計委員會自評。	1. 董事會績效評估：公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制。 2. 個別董事成員績效評估：對公司之瞭解與職責認知、對公司營運之參與程度、董事之專業及持續進修、內部控制。 3. 薪酬委員會績效評估：對公司營運之參與程度、提升薪酬委員會職責認知、薪酬委員會決策品質、薪酬委員會組成及成員選任。 4. 審計委員會績效評估：對公司營運之參與程度、提升審計委員會職責認知、審計委員會決策品質、審計委員會組成及成員選任、內部控制。

### (三) 審計委員會運作情形

#### 1、本公司之審計委員會委員共 3 人。

職稱	姓名	專業資格與經驗
召集人	王瑄	王瑄獨董擁有台灣大學會計博士學位及會計師證書，並擔任元智大學管理學院助理教授、永續暨社會責任中心主任及內部稽核委員會主任委員，現同時兼任海柏特(股)公司獨立董事及愛普科技(股)公司獨立董事。
委員	葉德昌	葉德昌獨董擁有政治大學經濟研究所碩士學位，並擔任合晶科技(股)公司顧問，現同時兼任 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 董事、上海合晶硅材料(股)公司監事、上海晶盟硅及鄭州合晶硅材料有限公司監事、嘉裕及友通資訊(股)公司獨立董事及麥司奇科技(股)公司監察人。
委員	羅永安	羅永安獨董擁有中國文化大學法律學士學位及律師證書，並擔任永法律事務所所長，現同時兼任璇瑤智產(股)公司董事長。

#### 2、本屆委員任期：本公司於 111 年成立審計委員會，第一屆委員任期自 111 年 7 月 1 日至 114 年 6 月 30 日，112 年度及 113 年 3 月底止開會 5 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	王瑄	3	-	100%	112 年 6 月 15 日新任
委員	葉德昌	5	-	100%	111 年 7 月 1 日改選連任
委員	羅永安	3	-	100%	112 年 6 月 15 日新任
召集人	陳吉慶	1	-	100%	112 年 3 月 31 日辭任
委員	呂衛青	1	-	100%	112 年 3 月 31 日辭任

#### 其他應記載事項：

- 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：
  - 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：審計委員會運作情形說明。
  - 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。
- 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。
- 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)：請參考本公司網站「獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形」。

#### 3、本公司審計委員會旨在協助董事會監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質及誠信度，審計委員會於最近年度舉行 5 次會議，審議事項主要包括如下：

- (1) 財務報表稽核及會計政策與程序
- (2) 內部控制制度暨相關之政策與程序
- (3) 法規遵循
- (4) 簽證會計師資歷、獨立性及績效評估
- (5) 簽證會計師之委任、解任或報酬
- (6) 內部稽核主管之任免
- (7) 審計委員會職責履行情形

#### 4、審計委員會運作情形說明：

屆次/日期	議案內容	證券交易法 §14-5 所列事項	未經審計委員會 通過，而經全體 董事2/3以上同 意之決議事項
第1屆第4次 112.03.10	1. 111年度財務報表暨合併財務報表。	V	
	2. 111年度盈餘分配案。	V	
	3. 112年度簽證會計師委任與報酬暨會計師獨立性評估案。	V	
	4. 擬出具本公司111年度「內部控制制度聲明書」。	V	
	5. 擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」。	V	
	決議結果： 1. 第三案經全體出席委員決議照案通過，並指定審委會主席為代理人，以對日後新增之非確信服務進行事先同意。 2. 其餘四案經全體出席委員決議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：經提報第12屆第5次董事會，全體出席董事決議照案通過。		
第1屆第5次 112.05.05	1. 112年第一季合併財務報表。	—	
	2. 銀行授信額度續約案。	V	
	3. 融資性商業本票續約案。	V	
	4. 擬訂定本公司「關係人相互間財務業務相關作業管理辦法」。	V	
	決議結果：經實際在任委員決議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：經提報第12屆第7次董事會，全體出席董事決議照案通過。		
第1屆第6次 112.08.02	1. 本屆審計委員會召集人及會議主席推舉案。	V	
	2. 112年上半年合併財務報表。	—	
	3. 銀行授信額度申請案。	V	
	4. 擬修訂本公司「股務單位內部控制制度」。	V	
	決議結果： 1. 第一案依推舉結果，由王瑄委員擔任本屆審計委員會召集人及會議主席。 2. 其餘三案經全體出席委員決議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：經提報第12屆第8次董事會，全體出席董事決議照案通過。		
第1屆第7次 112.10.30	1. 112年前三季合併財務報表。	—	
	2. 訂定本公司113年度稽核計畫。	V	
	3. 本公司稽核主管異動案。	V	
	4. 擬修訂本公司「財務報表編制流程管理辦法」。	V	
	決議結果：經全體出席委員決議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：經提報第12屆第9次董事會，全體出席董事決議照案通過。		
第1屆第8次 113.03.08	1. 112年度財務報表暨合併財務報表。	V	
	2. 112年度盈餘分配案。	V	
	3. 擬出具本公司112年度「內部控制制度聲明書」。	V	
	4. 113年度簽證會計師委任與報酬暨會計師獨立性評估案。	V	
	5. 擬修訂本公司「審計委員會組織規程」。	V	
	決議結果：經全體出席委員決議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：經提報第12屆第11次董事會，全體出席董事決議照案通過。		

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
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？	V		本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網頁。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
二、公司股權結構及股東權益				符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
(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？	V		(一)對於股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，除設有發言人對外說明外，股東可至本公司網站 <a href="https://www.kian-shen.com/">https://www.kian-shen.com/</a> 反應意見，視問題由負責單位做妥適回應；另於財務部設有專責之服務單位得隨時處理及因應。	
(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？	V		(二)隨時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，並依上市公司資訊申報作業辦法規定申報持股及股票設質、解質情形。	
(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？	V		(三)本公司依訂定之「關係人相互間財務業務相關作業管理辦法」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？	V		(四)本公司已訂定「防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
三、董事會之組成及職責				符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司已於董事選舉辦法訂定董事會成員組成應多元化之相關規定，董事會成員不僅有不同性別、國籍，且有不同的領域之工作經歷，具備營運判斷、會計財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導及決策等執行職務所必需之知識、技能及素養。詳參後附及公司網頁「董事會成員資訊」。	
(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？	V		(二)本公司目前依法令規定已設置薪資報酬委員會及審計委員會，將視公司治理及風險管理運作需要，評估設置其他功能性委員會。	

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		
(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？	V		(三)本公司已完成董事會績效評估辦法之制定，且於每年12月下旬進行當年度績效評估，並將評估結果，呈送次年度董事會報告。依規定完成112年度董事會績效評估報告，並提報第十二屆第十一次(113/3/8)董事會。另依辦法每三年執行董事會外部績效評估，已於110年3月委請中華公司治理協會執行並出具報告。本公司訂定酬金之程序，係以「董事會績效評估辦法」為評核依循，並參考公司整體營運績效、董事會、各功能性委員會決策品質與內部控制及個人的績效評估結果，給予合理報酬，相關薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)評估簽證會計師獨立性說明如下： 1. 本公司依據公司治理實務守則規定，定期(一年一次)參考審計品質指標(AQIs)，對簽證會計師之獨立性進行評估，參照中華民國會計師職業道德規範公報第十號『正直、公正客觀及獨立性』之規定，制定評估表並取得會計師事務所出具之獨立性聲明書及AQI資訊。經評估本公司113年委任之安永聯合會計師事務所黃宇廷會計師及黃建澤會計師未有違反會計師法等相關法規對獨立性之規定，其工作經驗及專業資格均符合適任條件。 2. 評估標準包括簽證會計師與公司利益關係、是否具雙重標準身分、是否擔任公司立場辯護者、與公司人員熟悉度、是否受到公司脅迫及執業期間等類別。 3. 經113年3月審委會及董事會評估，本公司委任之簽證會計師符合獨立性。	

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、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）？	V		<p>本公司由行政管理Group協理張雅玲（其具備公開發行公司從事財務管理工作經驗達3年以上之專業資格）負責督導公司治理事務，並指定財務部為公司治理專責單位，目前配置10人。</p> <p>公司治理單位主要職責為辦理公司董事會及股東會相關事項、製作董事會及股東會議事錄、提供董事執行業務所需資料、向董事會報告獨立董事於任職期間內資格符合相關法令規章之檢視結果及其他公司治理相關事務。</p> <p>112年度公司治理事務執行及公司治理主管進修情形詳參本公司網站。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
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？	V		<p>本公司設有網站 <a href="https://www.kian-shen.com/">https://www.kian-shen.com/</a>，已設置利害關係人專區，內有各層面聯絡方式，供利害關係人（顧客、一般大眾及供應商）反應意見，並做妥適回應。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？		V	<p>本公司自辦股務，並隨時處理及因應股東之建議。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		<p>(一)本公司設有網站 <a href="https://www.kian-shen.com/">https://www.kian-shen.com/</a>，揭露財務業務及公司治理相關資訊。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		<p>(二)本公司已架設中英文網頁，並將發言人連絡方式置於公司網站，同時指定專人負責公司資訊之收集及揭露，法人說明會相關資訊亦已放置公司網站供投資人查閱。</p>	

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
(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？		V	(三)本公司目前依「上市有價證券發行人應辦業務事項」之規定日期申報財務報告及各月營運情形。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
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）？	V		詳附註。	符合上市上櫃公司治理實務守則規定。
九、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。 112年「公司治理評鑑」結果尚待4月底公布。針對112年4月發布之第九屆(111年)未得分之指標，本公司爭取得分，說明如下： (一)本公司將於113年5月29日召開股東常會，以符合指標1.6得分要件。 (二)本公司將於網頁及112年年報分別增加揭露投入資通安全管理之資源量化數據及對員工人身安全與工作環境保護措施，以符合指標2.24及指標4.10得分要件。 (三)本公司將於112年年報分別增加說明董事及經理人績效評估項目、企業對氣候變遷相關風險與機會之因應措施，及當年度對社區風險或機會採行措施之實施成效，以符合指標3.14、指標4.18及指標4.21得分要件。				
附註：有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (一)員工權益：本公司依勞基法實施各項員工權益之保障，並訂有員工手冊載明員工應有權利，並不定期於公司內部網站及公佈欄佈達員工權益事宜。 (二)僱員關懷：公司對員工關懷之各項措施包括設置員工餐廳、宿舍、圖書館、保健室、哺乳室等，另亦補助員工旅遊，同時定期舉辦員工健康檢查等。 (三)投資者關係：公司對於投資人關心之未來發展、財務狀況等資訊會定期公佈在公司網站上，並每年至少舉辦2次法人說明會向投資人說明營運現況及未來展望。設置發言體系，為投資人回答相關疑問並說明公司未來發展。 (四)供應商關係：本公司由採購課負責國內外供應商開發、議價及評鑑與管理事宜，亦不定期處理供應商零件品質改善，另外每年向供應商說明公司年度計畫及未來發展。 (五)利害關係人之權利：公司對於利害關係人之權利義務主要係以符合法令之方式來管理，並責成利害關係人相關之單位進行對應。				

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	
(六)董事(含獨立董事)進修之情形：公司定期提供董事(含獨立董事)進修之訊息，並鼓勵董事(含獨立董事)參與進修；另，針對新法令或新會計制度之實行，亦排定外部專業講師為董事(含獨立董事)上課，112年度進修時數共計66小時，相關進修情形揭露於公開資訊觀測站。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司設置稽核室，並針對可能發生的風險皆進行例行的查核，並每季向董事會報告稽核計劃執行狀況及異常事項改善追蹤情形。 (八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (九)公司為董事(含獨立董事)購買責任保險之情形：為加強公司治理，本公司每年為董事(含獨立董事)購買責任保險，相關情形揭露於公開資訊觀測站。 (十)董事會成員及重要管理階層之接班計畫：參考公司網站／人力資源／訓練發展／訓練體制。			

(五) 薪資報酬委員會之組成及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件		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
	姓名	專業資格與經驗		
獨立董事 (召集人)	羅永安	1. 具有企業行政及法律之工作經驗5年以上。 2. 經驗請參閱第12頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露。	符合獨立性資格。	-
獨立董事	葉德昌	1. 具有董事會及財務投資之工作經驗5年以上。 2. 經驗請參閱第12頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露。		2
獨立董事	王瑄	1. 具有董事會及財政之工作經驗5年以上。 2. 經驗請參閱第12頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露。		2

2. 薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：第五屆任期自111年7月1日至114年6月30日，最近年度薪資報酬委員會開會4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	羅永安	3	-	100%	112年6月15日新任
委員	葉德昌	4	-	100%	111年7月1日改選連任
委員	王瑄	3	-	100%	112年6月15日新任
召集人	呂衛青	1	-	100%	112年3月31日辭任
委員	陳吉慶	1	-	100%	112年3月31日辭任

其他應記載事項：

- 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。
- 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。

(3) 薪資報酬委員會運作情形說明：

屆次/日期	議案內容
第 5 屆第 3 次 112.03.10	1. 111 年度董事及員工酬勞分配案。 決議結果：經全體出席委員決議照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：經提報第 12 屆第 5 次董事會，全體出席董事決議照案通過。
第 5 屆第 4 次 112.08.02	1. 推舉薪酬委員會召集人及會議主席。 2. 擬修訂「員工酬勞分配辦法」。 決議結果： 1. 第 1 案依推舉結果，第五屆薪資報酬委員會由羅永安委員擔任召集人及會議主席。 2. 第 2 案計算方式第五條「退休員工僅以薪資…」之『僅』字刪除，其餘條文修訂內容經全體出席委員決議照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：經提報第 12 屆第 8 次董事會，全體出席董事決議照案通過。
第 5 屆第 5 次 112.12.18	1. 112 年經理人調薪方案。 2. 擬修訂「員工酬勞分配辦法」。 3. 擬訂 113 年經營績效目標。 決議結果：經全體出席委員決議照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：經提報第 12 屆第 10 次董事會，全體出席董事決議照案通過。
第 5 屆第 6 次 113.03.08	1. 112 年度董事及員工酬勞分配案。 決議結果：經全體出席委員決議照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：經提報第 12 屆第 11 次董事會，全體出席董事決議照案通過。

(六) 推動永續發展執行情形及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		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		
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？	V		本公司已設置永續發展委員會，指定『管理部』為推動永續發展之負責單位，每年一次向董事會報告永續發展執行成果，113年3月8日已向董事會報告112年度推動永續發展之執行情形，並揭露於公司網頁。董事會聽取經營團隊報告，適時指導與敦促調整。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。
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？	V		<p>本公司從事汽車零件製造銷售為主，並無從事高槓桿、高風險之投資，並設有功能性委員會(薪酬委員會及審計委員會)，針對董事及經理人應遵守之準則，隨時檢視及管控相關風險及因應策略。另公司各功能單位依專業分工進行細部風險鑑別，並訂定相關管理政策，以有效降低公司營運之風險，包含：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 經營風險管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 落實誠信經營政策 (2) 辦理董事及重要職員責任保險 (3) 主動收集法令、政策及市場變化，制定因應對策 (4) 落實公司治理教育訓練，針對法令修訂之衝擊與影響預先防範。</li> </ul> </li> <li>2. 財務風險管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 整合財務控管機制及稅務規畫 (2) 定期進行匯率避險措施 (3) 審慎評估市場資金狀況與銀行利率 (4) 策略性評估轉投資公司效益。</li> </ul> </li> <li>3. 環境及氣候風險管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 取得ISO-14001：2015版證書，有效期2023/12/29~2026/12/28 (2) 訂定各項緊急應變標準作業程序，以面對不可抗力之變化 (3) 制定防災及通報機制。</li> </ul> </li> <li>4. 職業安全衛生風險管理 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 設置專職單位，規劃與督導安全衛生業務，持續改善人員、設備及環境風險 (2) 訂定「目標標的方案之改善」，持續追蹤及確認進度。</li> </ul> </li> <li>5. 資訊管理風險 <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 導入ISO 27001資安管理制度並取得認證 (2) 制定機密資料保護管理辦法及執行機密資料保護 (3) 訂定資訊安全手冊 (4) 設置端點防護系統，進行嚴密監控網。</li> </ul> </li> </ol>	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。

推動項目	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
	是	否	
<p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。
<p>(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？</p>	V	<p>(一)本公司依循並已取得ISO-14001：2015版環境管理系統，並持續證書之有效性。針對系統之規範說、寫、作一致。設立廢棄物、空汙、廢水專責人員並定期申報排放量。</p> <p>專責人員設置：</p> <p>廢棄物：乙級廢棄物處理技術員</p> <p>空汙：乙級空氣汙染防治專責人員</p> <p>廢水：甲級廢水處理專責人員</p> <p>能源：能源管理員</p> <p>(二)1. 本公司執行垃圾分類減少資源浪費、設立內部網頁、公文無紙化、減少紙張用量、飲水機電源增設定時器控制加溫時段以節約能源、製程變更減少油漆用量。</p> <p>2. 導入節能設備、增設太陽能板、導入電力監控系統等。</p> <p>3. 產出之廢棄物排放量定期申報環保局、每年訂定環安衛目標/標的方案管理，進行設備之改善。</p> <p>4. 推動設備改善、製程改善及其它附屬設備的優化。</p> <p>5. 112年推動節能五大改善項目：</p> <p>(1)空壓機改為變頻節能系統。</p> <p>(2)木床課廢氣處理風車更新。</p> <p>(3)鍋爐燃燒機更新。</p> <p>(4)廢水廠砂濾設備增設自動控制裝置。</p> <p>(5)廢水廠增設熱泵汙泥乾燥機。</p> <p>6. 112年推動節能改善，共計節省131,034度電，雖較111年低減用電208,885度電、低減幅度4%，但對照營業額提升7%，仍可看出節能成效。</p>	
<p>(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，並採取相關之因應措施？</p>	V	<p>(三)1. 本公司對於氣候變遷之環境影響甚為關注，針對碳排放盤查自願性揭露，同時成立節約能源小組，由各部指派窗口，執行節約能源統計分析，並每季定期召開會議。</p> <p>2. 透過ISO-14001：2015環境管理系統年度盤查，將節能改善措施列入年度專案改善。</p>	

推動項目	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	
	是	否		摘要說明
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量,並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?	V		(四)1. 為確保各項環境議題能被系統化管理,本公司導入ISO 14001環境管理系統認證,定期檢視目標與環境改善的達成績效。並於每月定期召集相關部門主管,針對廠內環境KPI進行檢討與改善。 2. 本公司楊梅廠區溫室氣體、用水量及廢棄物,近兩年統計數據如下: (1)溫室氣體:導入各項節能改善,每年減量3%為目標,111年及112年排放量分別為3,695噸及3,570噸,低減3%。 (2)用水量:本公司持續量測、監控與直接營運有關之水資源使用情形;研擬提高營運用水效率化與降低汙染等方案。以每年降低總用水量1%以上為目標。111年及112年用水量分別為16,408噸及16,010噸,低減2%。 (3)廢棄物:本公司所產生之廢棄物,均為一般事業廢棄物,依「廢棄物清理計畫書」的處理方式採焚化處理、物理處理和回收再利用,皆與合格廠商簽署合約並委託處理。每年減量5%為目標,111年及112年清運量分別為188.7公噸及220.07公噸,增加16%,主因員工宿舍改建及水溝汙泥一次性清運,且產量提升,包裝耗材及廢漆渣增加。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。
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?	V		(一)本公司遵守相關勞動法規並遵循國際公認之人權規範與原則,包含《聯合國全球盟約》、《聯合國世界人權宣言》及《國際勞工組織工作基本原則與權利宣言》等相關精神與基本規範,保障員工之基本人權,包括結社自由、集體協商權、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等,不得有危害勞工基本權利之情事。詳參公司網站「人權政策」。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。

推動項目	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	
	是	否		
(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?	V		(二)1.本公司及職工福利委員會每年定期研討各項員工福利措施,包含員工國內外旅遊補助、語文補助、年度健康檢查、獎學金、生育獎金、鼓勵社團活動等。 2.實現男女同工同酬的獎酬條件及平等晉升機會。112年度女性職員平均占比為17%,女性主管平均占比為10%。 3.本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資。另依公司營運績效計算分配季獎金、三節獎金、加發年獎、經營團隊績效等激勵獎金,以及依據公司章程中明定不低於「扣除員工酬勞及董事酬勞前之年度稅前淨利」之0.1%的員工酬勞,其金額與分配方式由董事會決議,並經股東會承認;每位員工獲派的金額,依職務、貢獻、績效表現而定。平均員工薪資調整情形,揭露於公開資訊觀測站。 4.依據本公司「經營管理辦法」由經營團隊制定經營計畫及策略目標,每季追蹤執行進度及修正計畫,每半年執行員工考核作業,適時反應階段成果,並透過「晉升管理辦法」及「激勵管理辦法」予以獎勵。詳參公司網站「員工福利」。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。
(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?	V		(三)導入ISO 45001:2018職業安全衛生管理認證並取得資格,有效期2023/12/6~2026/12/5。 1.本公司112年9月5日辦理同仁一般健康檢查計256人、粉塵及噪音等特殊作業之肺功能及聽力健康檢查計236人。 2.每年辦理兩次環境測定檢查(1月及7月),檢查項目:噪音、有機溶劑、照明檢查,結果皆符合規定。 3.不定期辦理健康促進講座,並張貼安全衛生健康標語與宣導。 4.廠內已製作「安全體感訓練道場」,針對廠內危險性較高之機械,以縮小版方式呈現,為新進同仁、在職同仁、承攬商施以安全衛生教育訓練,提供安全舒適之工作職場。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。

推動項目	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															
	是	否		摘要說明														
(承前頁)			<p>5. 為符合勞工健康保護規則及個資法，有關公司優於法令面健康檢查部份，已全面調查個人意願，作為執行之依據。</p> <p>6. 每月職醫巡廠時，不定期安排個人健康關懷及諮詢，並進行健康教育。</p> <p>7. 112年並無發生重大災害(或火災)，針對各工作環境實施不定期稽核，並設立災害緊急應變組織，定期舉辦教育訓練，消防、緊急避難及防災演練，落實「人人防災」觀念。</p> <p>8. 112年職災情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>內容</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>員工失能傷害頻率(FR)</td> <td>0</td> <td>1.5</td> </tr> <tr> <td>員工通勤交通失能件數</td> <td>0件</td> <td>3件(受害者)</td> </tr> <tr> <td>協力廠商失能傷害頻率(FR)</td> <td>0件</td> <td>0件</td> </tr> <tr> <td>重大職災</td> <td>0件</td> <td>0件</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司經檢討後，透過實際活動執行降低災害發生率：</p> <p>(1)禁止行為宣導 (2)自動檢查落實度查核 (3)4RKY危險預知活動 (4)每月安全稽查及不定期查核 (5)安全活動競賽等</p>	內容	111年	112年	員工失能傷害頻率(FR)	0	1.5	員工通勤交通失能件數	0件	3件(受害者)	協力廠商失能傷害頻率(FR)	0件	0件	重大職災	0件	0件
內容	111年	112年																
員工失能傷害頻率(FR)	0	1.5																
員工通勤交通失能件數	0件	3件(受害者)																
協力廠商失能傷害頻率(FR)	0件	0件																
重大職災	0件	0件																
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		<p>(四)本公司管理部負責教育訓練規劃及執行，包括職前訓練、在職訓練、多功能訓練，及英、日文進修課程等，並指派適當的員工參加各項專業性技能課程，112年度訓練費用計59.5萬元，共6,300小時。</p>															
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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？	V		<p>(五)1. 本公司為取得客戶對本公司產品的信賴與滿意，制定相關辦法，說明如下：</p> <p>(1)「客戶服務作業辦法」 (2)「客戶抱怨處理辦法」於產品銷售後，繼續對客戶提供服務，滿足客戶需求，以維護消費者與利害關係人之權利。</p> <p>2. 本公司製作之產品，符合法規與中心廠之要求，且依國際品質系統ISO/IATF16949 條文準則執行。</p>															

推動項目	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	
	是	否		摘要說明
(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?	V		(六)1. 供應商需符合 ISO 9001 品質管理系統認證,並要求供應商避免、減少或控制任何形式污染物或廢棄物的產生、排放。 2. 導入新供應商需查核基本資料、組織編組、商業證明文件(核准函),且管制性物料需符合政府法規。 3. 供應商需符合環境法規規定,另不定期訪談及召開座談會,增加對利害關係人之了解與協助。 4. 本公司對供應商之契約採一年一簽制,內容已包含供應商須遵守品質、技術、安全衛生等條款,倘若違反條款或不法行為,可隨時終止合約之合作關係。 5. 進廠施工之供應商,需經過安全衛生室進行教育訓練且需具備安全衛生管理資格,並要求每一工程案需進行保險。每日登記施工標的、範圍人數及施工區間。(動火需另外申請) 112 年度與供應商、承包商等危害告知課程計 150 小時。 6. 每月針對供應商品質、交期及服務等進行考核,並分別提供獎勵、現地輔導或終止契約等評鑑機制,不定期舉辦供應商大會,會中除了傳達本公司的永續理念及目標外,特別表揚表現傑出的供應商。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。
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?	V		本公司所編製之永續發展報告書: 1. 依國際通用之報告書GRI 101:基礎2016、GRI 303水與放流水:2018、GRI 403職業安全衛生:2018、2019 GRI 207、GRI 306等參考指引編製,所編製永續發展報告書之內容同時揭露公司非財務資訊之訊息,讓社會大眾及利害相關者了解。 2. 目前暫未透過第三方公證單位確信,未來將視狀況檢討取得。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則規定。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」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: 依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」制定本公司之永續發展實務守則,並建立完備之內部控制制度,且於公司網站揭露本公司永續發展實務守則年度執行情形及永續發展報告書,所有運作情形依照法令規範,並無差異之情事。				

推動項目	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												
	是	否		摘要說明											
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：															
			<p>本公司專職單位下設「公司治理」、「環境永續發展」、「利害關係人關懷」、「勞工人權及社會關懷」小組，由財務部、管理部、業務部、製造部擔任各小組主要擔當，執行活動說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司治理：自發性撰寫ESG永續發展報告書，第9屆(111年)公司治理評鑑排名為前36%~50%，第10屆(112年)公司治理評鑑排名待4月底公布結果。</li> <li>2. 環境永續：積極推動節能減碳措施，進行改善項目：電泳塗裝場風車增設變頻控制器、電泳塗裝場UF槽更新、鍋爐燃燒系統更新、沖壓油壓機機台導入變頻節能系統、廢水處理場鼓風機汰換為高效能馬達、廢水處理場生物池濾材改善、巴士車架線增設排煙設施，並每年評估汰換耗能設備與器具，廠房設置太陽能面板自產電力，汰舊柴油堆高機導入環保電動堆高機，以達降低碳排放量效果，善盡企業環保職責。</li> <li>3. 利害關係人關懷：每月25日前拜訪社區(秀才里與太平里)里長，了解利害關係人需求及協助事項來維護里民安全。</li> <li>4. 社區發展：優先參與「桃園市」各項社區公益活動或自主發起社區服務，配合秀才里鄰地區環境清潔打掃，辦理秀才登山步道健走淨山，減少環境汙染。參與大園區環境保護「許厝港淨灘活動」10人共40小時。舉辦寒冬送暖活動，捐款給楊梅區育德兒童之家112,000元及新屋區方舟教養院12,000元。幫助公益團體運作，配合公司活動購入喜憨兒餐盒及公益團體商品做為禮品，112年採購金額共計262,155元。</li> <li>5. 產學合作：為善盡企業社會責任，透過產學合作提供學生職前相關產業實務經驗，讓學生就業更順利；同時藉此提升企業自我核心技術與儲備人才，目前合作學校以汽車零件生產相關科系，且有意願入廠實習者為主，未來將視企業特性與經營需要，再開拓更多合作學校。112年產學合作情形如下：</li> </ol> <table border="1" data-bbox="347 1086 1070 1254"> <thead> <tr> <th>學校</th> <th>人數</th> <th>期間</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>明志科技大學</td> <td>4</td> <td>111/09/12~112/09/11</td> </tr> <tr> <td>明志科技大學</td> <td>2</td> <td>112/09/12~113/09/06</td> </tr> <tr> <td>明新科技大學</td> <td>6</td> <td>111/09/01~114/06/30</td> </tr> </tbody> </table> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. 社會服務：參加楊梅分局警友會聯誼活動強化地方良好互動關係。</li> <li>7. 人 權 面：懷孕婦女專用停車格停車，生育禮金、集(哺)乳室、產後媽媽保健諮商、每週2次輔導諮詢關懷外籍(泰國/印尼)同仁生活與工作座談會，收集意見積極改善；同時提昇外籍同仁住宿環境與生活品質，使其獲致良好之生活條件。</li> <li>8. 健康促進：照護同仁健康與安全，每月聘請「長庚醫院專科醫師」執行廠內安全點檢，並提供同仁個人醫療諮詢，朝友善、安全職場之目標逐步邁進，辦理各項健康講座及健康促進活動，並頒發獎勵金額共計39,000元。</li> <li>9. 安 全 面：落實消防防護計劃及自動檢查計劃，並安排在職人員3年內完成至少3小時教育訓練，及辦理供應商、承攬商之安全講座，112年共160小時。</li> <li>10. 消 防 面：全廠消防火警警報系統，連接警衛室即時了解廠內動態。同時搭配廠內重要設備及安全出入口監視系統，並做網路連線隨時掌握訊息。</li> <li>11. 衛 生 面：為照顧同仁健康及家庭幸福和樂，每年定期安排同仁健檢，最近一次於112年9月18日辦理，同仁一般健康檢查計256人及粉塵、噪音等特殊作業之肺功能及聽力健康檢查計236人，並納入追蹤與管理。</li> <li>12. 職場“零”災害，參加中心廠無災害工時申報活動。</li> <li>13. 依中央主管機關所規定之事項，辦理相關之訓練與辦法修改，並將法令規範事項登錄於公司網站查詢。</li> <li>14. 本公司參與經濟部製造業低碳及智慧化升級轉型「中華汽車以大帶小」補助專案，112年已取得第一期補助款。</li> </ol>	學校	人數	期間	明志科技大學	4	111/09/12~112/09/11	明志科技大學	2	112/09/12~113/09/06	明新科技大學	6	111/09/01~114/06/30
學校	人數	期間													
明志科技大學	4	111/09/12~112/09/11													
明志科技大學	2	112/09/12~113/09/06													
明新科技大學	6	111/09/01~114/06/30													

推動項目	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
	是	否	
15. 氣候變遷風險與因應措施			
風險類別	風險因子	機會	因應措施
政策與法規	再生能源發展條例	提前發展再生能源計畫，促進能源多元化。	與太陽能廠商合作於廠房屋頂架設太陽能發電設備。
	溫室氣體減量及能源管理法	改善能源效率，藉機降低營運成本。	1. 優化產品製程以降低其環境衝擊。 2. 訂定節能減碳目標，並於廠區導入各項節約能源專案，如智慧化能源管理系統、設備改造等。
技術風險	無法隨著市場需求創新科技，遭受市場淘汰	配合全球市場趨勢，積極發展電動車及其配套措施。	持續投入電動車車架及零件研發及製程改善。
市場風險	消費者意識到氣候變遷的影響，希望購買環保節能商品	提供環保節能的產品與服務，滿足利害關係人的需求，取得其信任，增加收入。	配合中心廠綠能發展需求，進行產品研發。
	能源價格波動影響生產及營運成本	改善能源效率，藉機降低營運成本。	1. 全面導入智慧化能源管理系統，節約用電節省成本。 2. 改善廠房耗能照明並架設自然排風裝置，達到節能效果。
極端氣候災害	風災、水災與乾旱導致產能減少或中斷	提升產線抵禦天災之能力。	1. 訂定各項緊急應變標準作業程序以面對不可抗力之變化。 2. 制定防災機制及通報機制。 3. 實施緊急應變防災演練。
	旱季造成水資源短缺	增進製程用水效率、提升水資源回收率，降低用水成本。	導入用水減量工程。

(七) 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：

項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	V	<p>(一)本公司已依公司組織架構分別訂定各部門之組織系統圖與職掌作業規定(HR-B-007)，以廉潔、負責及透明之經營理念，秉持一貫的道德標準來從事所有業務活動。本公司已制定經董事會通過之「誠信經營守則」，並依「工作規則」嚴格要求每位員工必須履行誠信經營政策、作法，董事會成員、管理階層已簽署公司治理實務守則、永續發展實務守則、誠信經營守則等三項守則聲明書承諾積極落實，並於年報及永續發展報告書中說明。</p> <p>(二)公司本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動，依「上市上櫃公司誠信經營守則」(CG-B-003)之作業程序及行為指南，並定期評估及稽核營業活動中之不誠信行為風險，並依「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項明定不得於職務上收受賄賂或其他不當利益等不誠信行為方案，且於本公司「工作規則」中明定對不誠信行為皆予以懲戒處罰。本公司設有申訴檢舉制度，檢舉管道資訊揭露於本公司網站。</p> <p>(二)為確保公司的行為符合法規與道德準則，公司「工作規則」中明定對不誠信行為皆予以懲戒處罰，針對不誠信行為本公司設有申訴檢舉制度，檢舉管道資訊揭露於本公司網站。對於任何可疑違反從業道德之行為，本公司採以最嚴肅的態度看待所有經確認屬實之個案，對違反者採取嚴厲的懲戒措施，包含本公司員工獎懲暨申訴辦法、終止僱傭或業務往來關係及採取適當的法律行動。</p> <p>針對禁止提供非法政治獻金及禁止不當慈善捐贈或贊助之規範，公司制定捐贈及贊助辦法並公佈實施，以確保法令遵循與內控制度之落實。</p>	符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。

項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	V		符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
	V		
	V		
	V		
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。

項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	V		符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
	V	(一)本公司為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，已建立「吹哨人制度」，明定違反誠信經營規定之檢舉管道，並由公司管理部主管為專責人員，負責受理檢舉案件。	
	V	(二)本公司「吹哨人制度」已明定受理檢舉調查作業程序及保密機制，對於所接獲的舉報及後續之調查，均採取保密與嚴謹之態度進行，並已明定在內部規章中。	
	V	(三)本公司處理檢舉情事之相關人員應以書面方式(保密協定)聲明對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密，並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>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？</p>	V		符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
<p>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：</p> <p>本公司已於103年6月依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定本公司誠信經營守則，並於111年5月經董事會通過修訂，實際運作情形與法令規範相符。</p>			
<p>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)：</p> <p>本公司於內部規章、年報、公司網站上揭露誠信經營守則，使供應商、客戶、股東及其他相關機構與人員能清楚瞭解本公司誠信經營理念與規範。</p>			

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章，應揭露其查詢方式：

公開資訊觀測站公司治理專區及本公司網站(<https://www.kian-shen.com/>)查詢。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形了解之重要資訊：

公開資訊觀測站公司治理專區及本公司網站(<https://www.kian-shen.com/>)查詢。

## (十) 內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

江申工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113年03月08日

本公司民國一百一十二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。唯本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境、2. 風險評估、3. 控制作業、4. 資訊與溝通、及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百一十二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百一十三年三月八日董事會通過，出席董事十人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

江申工業股份有限公司



董事長：陳昭文



簽章

總經理：曾焜誌



簽章

2. 會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(1) 112 年度及截至 113 年 3 月 31 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。

(2) 112 年度及截至 113 年 3 月 31 日止股東會或董事會之重要決議：

類別	日期	重要決議內容	執行情形
股東會	112.06.15	1. 承認本公司 111 年度決算表冊案。	已依規定辦理公告及申報
		2. 承認本公司 111 年度盈餘分配案。	訂定 112 年 7 月 25 日為現金股利分配基準日，112 年 8 月 16 日為發放日。(每股分配現金股利 2.1 元)
		3. 通過修訂本公司「股東會議事規則」。	已公告於本公司網站，並依修訂後程序辦理
		4. 本公司第十二屆獨立董事補選。	於 112 年 6 月 30 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站
		5. 通過解除公司法第 209 條有關董事競業禁止之限制。	已依規定辦理重大訊息申報

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-3所列事項	獨董持反對或保留意見
第 12 屆 第 5 次 112.03.10	1. 111 年度財務報表暨合併財務報表。	-	-
	2. 111 年度盈餘分配議案。	V	-
	3. 本公司薪酬委員會審議之 111 年度董事及員工酬勞分配案。	V	-
	4. 擬出具本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」。	V	-
	5. 112 年股東常會日期及地點。	V	-
	6. 本公司 112 年度簽證會計師之委任與報酬暨會計師獨立性評估案。	V	-
	7. 擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」。	V	-
	8. 擬修訂本公司「永續發展實務守則」。	-	-
	9. 擬修訂本公司「公司治理實務守則」。	-	-
		獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。	
第 12 屆 第 6 次 112.04.13	1. 擬於 112 年股東常會補選本公司兩席獨立董事。	-	-
	2. 擬許可新當選獨立董事從事競業行為。	-	-
		獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。	
第 12 屆 第 7 次 112.05.05	1. 112 年第一季合併財務報表。	-	-
	2. 審查 112 年股東常會補選獨立董事候選人提名案。	-	-
	3. 銀行授信額度續約案。	-	-
	4. 融資性商業本票續約案。	-	-
	5. 技術合作續約案。	-	-
	6. 設置本公司資訊安全長。	-	-
	7. 擬修訂本公司「股東會議事規則」。	-	-
	8. 擬訂定本公司「關係人相互間財務業務相關作業管理辦法」。	-	-
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。		

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-3所列事項	獨董持反對或保留意見
第 12 屆 第 8 次 112.08.02	1. 112 年上半年合併財務報表。	-	-
	2. 資本支出預算追加案。	-	-
	3. 銀行授信額度申請案。	-	-
	4. 本公司董事及重要職員責任險投保案。	-	-
	5. 擬修訂本公司「股務單位內部控制制度」。	V	-
	6. 擬修訂本公司「員工酬勞分配辦法」。	V	-
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。		
第 12 屆 第 9 次 112.10.30	1. 112 年前三季合併財務報表。	-	-
	2. 訂定本公司 113 年度稽核計畫。	-	-
	3. 本公司稽核主管異動案。	V	-
	4. 擬修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」。	-	-
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。		
第 12 屆 第 10 次 112.12.18	1. 113 年度財務預測及資本支出預算。	-	-
	2. 擬修訂本公司「員工酬勞分配辦法」。	V	-
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。		
第 12 屆 第 11 次 113.03.08	1. 112 年度財務報表暨合併財務報表。	-	-
	2. 112 年度盈餘分配議案。	V	-
	3. 本公司薪酬委員會審議之 112 年度董事及員工酬勞分配案。	V	-
	4. 擬出具本公司 112 年度「內部控制制度聲明書」。	V	-
	5. 113 年股東常會日期及地點。	V	-
	6. 本公司 113 年度簽證會計師之委任與報酬暨會計師獨立性評估案。	V	-
	7. 解除本公司新任董事競業禁止之限制。	-	-
	8. 本公司經理級以上主管委任及解任案。	-	-
	9. 擬修訂本公司「公司章程」。	-	-
	10. 擬修訂本公司「董事會議事規則」。	-	-
	11. 擬修訂本公司「審計委員會組織規程」。	-	-
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：經全體出席董事決議照案通過。		

(3) 112 年度及截至 113 年 3 月 31 日止董事或獨立董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(4) 112 年度及截至 113 年 3 月 31 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	辭職或解任原因
稽核主管	林立人	109/1/1	112/9/30	個人生涯規劃

#### 四、簽證會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所稱	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
勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明、楊啟聖	11101~11112	4,600	505	5,105	非審計公費：稅務簽證、直扣法、全時員工薪資檢查表、移轉訂價報告、年報覆核。
安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃建澤	11201~11212	3,650	400	4,050	

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：更換簽證會計師事務所係為配合公司營運發展及內部管理需求。
- (二) 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：鑒於本公司營運及管理需求，為提升與轉投資公司審計的順暢度及效率性，並於經營層面上提供及時完整之諮詢暨建議，因此更換簽證會計師事務所，而致審計作業效率化及 112 年審計公費較前一年度減幅 21% 之附加效益。

#### 五、更換會計師資訊

##### (一) 關於前任會計師

更換日期	112 年第一季起		
更換原因及說明	鑒於本公司營運及管理需求，為提升與轉投資公司審計的順暢度及效率性，並於經營層面上提供及時完整之諮詢暨建議，112 年第一季起由勤業眾信聯合會計師事務所許秀明、楊啟聖會計師改為安永聯合會計師事務所黃宇廷、黃建澤會計師繼任。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	(不適用)	V
	不再接受(繼續)委任	(不適用)	(不適用)
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	111 年度財務報表係由其他會計師查核，並出具查核報告書，因是出具無保留意見加其他事項段。		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
	無	V	
	說明	-	
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		

##### (二) 關於繼任會計師

事務所名稱	安永聯合會計師事務所
會計師姓名	黃宇廷會計師、黃建澤會計師
委任之日期	民國 112 年第一季
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

(三) 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：不適用。

六、董事長、總經理、財務或會計主管，最近一年內曾任職於會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

## 七、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

### (一) 董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	112 年度		113 年度截至 3 月 31 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
董事長	陳昭文	—	無	—	無
大股東	中華汽車工業(股)公司	—	無	—	無
董事	曾炯誌	—	無	—	無
大股東	國瑞汽車(股)公司	—	無	—	無
董事	簡文基	—	無	—	無
董事	藍坤生	—	無	—	無
董事	小林直樹	—	無	—	無
董事	裕隆經管企業(股)公司	—	無	—	無
董事	楊鴻慶	—	無	—	無
董事	曾鑫城	—	無	—	無
董事	熊東台(註 1)	—	無	—	無
獨立董事	葉德昌(註 1)	—	無	—	無
獨立董事	王瑄(註 2)	—	無	—	無
獨立董事	羅永安(註 2)	—	無	—	無
獨立董事	呂衛青(註 3)	—	無	—	無
獨立董事	陳吉慶(註 3)	—	無	—	無
經理人	曾炯誌	—	無	—	無
經理人	宋振慶	—	無	—	無
經理人	游德祥	—	無	—	無
經理人	翁正義	—	無	—	無
經理人	張雅玲	—	無	—	無
經理人	廖逸文	—	無	—	無
經理人	陳陳桂	—	無	—	無
經理人	黃育正	—	無	—	無

註 1：113 年 1 月 1 日裕隆經管企業(股)公司代表人曾鑫城解任，改派熊東台為董事。

註 2：112 年 6 月 15 日王瑄、羅永安獨立董事補選新任。

註 3：112 年 3 月 31 日呂衛青、陳吉慶獨立董事辭任

(二) 董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人：  
無。

(三) 董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人：  
無。

## 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

113年3月31日

姓名(註1)	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		前十大股東相互間為親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱(或姓名)	關係	
中華汽車工業(股)公司	32,201,367	43.87	—	—	—	—	—	—	
陳昭文	—	—	—	—	—	—	—	—	中華汽車代表人
曾炳誌	—	—	—	—	—	—	—	—	中華汽車代表人
國瑞汽車(股)公司	24,178,711	32.94	—	—	—	—	—	—	
藍坤生	—	—	—	—	—	—	—	—	國瑞汽車代表人
簡文基	—	—	—	—	—	—	—	—	國瑞汽車代表人
小林直樹	—	—	—	—	—	—	—	—	國瑞汽車代表人
江木山	2,134,820	2.91	—	—	—	—	廖素鑾 江立夫 江雅品	夫妻 父子 父女	
江立夫	1,762,060	2.40	—	—	—	—	江木山 廖素鑾 江雅品	父子 母子 兄妹	
廖素鑾	755,460	1.03	—	—	—	—	江木山 江立夫 江雅品	夫妻 母子 母女	
江雅品	696,060	0.95	—	—	—	—	江木山 廖素鑾 江立夫	父女 母女 兄妹	
威泰投資(股)公司	661,857	0.90	—	—	—	—	—	—	
彭鳳振	418,000	0.57	—	—	—	—	—	—	
郭永義	298,000	0.41	—	—	—	—	—	—	
翁啟智	274,000	0.37	—	—	—	—	—	—	

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

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

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

## 九、綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持比	股數	持比	股數	持比
Kian Shen Investment Co., Ltd.	10,296,105	100%	—	—	10,296,105	100%

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一) 股份種類

113年3月31日

股 種	份 類	定 股			本 計	備 註
		核 流 通 在 外 股 份 ( 註 )	未 發 行 股 份	合		
記名普通股		73,400,135	6,599,865	80,000,000		—

註：上市股票

#### (二) 股本來源

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本		備註			
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本 來源	以現金以 外之財產 抵充股款 者	其 他	
52.05.31	10	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000	創立		無	無
59.05.28	10	300,000	3,000,000	300,000	3,000,000	現金增資	2,000,000	無	無
67.06.15	10	1,800,000	18,000,000	1,800,000	18,000,000	現金增資	15,000,000	無	無
73.05.07	10	5,000,000	50,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資	10,000,000	無	無
						資本公積轉增資	22,000,000		
74.02.06	10	8,500,000	85,000,000	8,500,000	85,000,000	現金增資	35,000,000	無	無
79.09.07	10	18,500,000	185,000,000	18,500,000	185,000,000	現金增資	72,000,000	無	無
						資本公積轉增資	28,000,000		
82.11.01	10	24,975,000	249,750,000	24,975,000	249,750,000	盈餘轉增資(註1)	64,750,000	無	無
83.08.16	10	27,972,000	279,720,000	27,972,000	279,720,000	盈餘轉增資(註2)	29,970,000	無	無
84.08.17	10	30,769,200	307,692,000	30,769,200	307,692,000	盈餘轉增資(註3)	27,972,000	無	無
87.06.27	10	37,324,650	373,246,500	37,324,650	373,246,500	盈餘轉增資(註4)	61,538,400	無	無
						員工紅利轉增資	4,016,100		
88.08.05	10	50,000,000	500,000,000	41,057,115	410,571,150	盈餘轉增資(註5)	37,324,650	無	無
92.06.23	10	50,000,000	500,000,000	45,710,000	457,100,000	盈餘轉增資(註6)	41,057,110	無	無
						員工紅利轉增資	5,471,740		
93.06.29	10	50,281,000	502,810,000	50,281,000	502,810,000	盈餘轉增資(註7)	45,710,000	無	無
94.06.15	10	60,000,000	600,000,000	55,309,100	553,091,000	盈餘轉增資(註8)	50,281,000	無	無
95.06.20	10	60,000,000	600,000,000	58,074,555	580,745,550	盈餘轉增資(註9)	27,654,550	無	無
96.06.26	10	70,000,000	700,000,000	60,978,282	609,782,820	盈餘轉增資(註10)	29,037,270	無	無
97.06.25	10	70,000,000	700,000,000	64,027,196	640,271,960	盈餘轉增資(註11)	30,489,140	無	無
98.06.26	10	70,000,000	700,000,000	65,948,011	659,480,110	盈餘轉增資(註12)	19,208,150	無	無
100.07.06	10	70,000,000	700,000,000	69,245,411	692,454,110	盈餘轉增資(註13)	32,974,000	無	無
105.08.04	10	80,000,000	800,000,000	73,400,135	734,001,350	盈餘轉增資(註14)	41,547,240	無	無

附註：1. 82年9月29日財政部證券管理委員會(82)台財證(一)第30195號函核准，本次盈餘轉增資新台幣陸仟肆佰柒拾伍萬元增資後實收資本新台幣貳億肆仟玖佰柒拾伍萬元整。

2. 83年7月15日財政部證券管理委員會(83)台財證(一)第31695號函核准，本次盈餘轉增資新台幣貳仟玖佰玖拾柒萬元增資後實收資本新台幣貳億柒仟玖佰柒拾貳萬元整。

3. 84年6月27日財政部證券管理委員會(84)台財證(一)第37632號函核准，本次盈餘轉增資新台幣貳仟柒佰玖拾柒萬貳仟元增資後實收資本新台幣參億零柒佰陸拾玖萬貳仟元整。

4. 87年6月8日財政部證券管理委員會(87)台財證(一)第49774號函核准，本次盈餘轉增資新台幣陸仟壹佰伍拾參萬捌仟肆佰元整，員工紅利轉增資肆佰零壹萬陸仟壹佰元整，增資後實收資本新台幣參億柒仟參佰貳拾肆萬陸仟伍佰元整。

5. 88年6月7日財政部證券管理委員會(88)台財證(一)第52614號函核准，本次盈餘轉增資新台幣參仟柒佰參拾貳萬肆仟陸佰伍拾元增資後實收資本新台幣肆億壹仟零伍拾柒萬壹仟壹佰伍拾元整。

6. 92年6月23日財政部證券管理委員會(92)台財證(一)第127576號函核准，本次盈餘轉增資新台幣肆仟壹佰零伍萬柒仟壹佰壹拾元，及員工紅利轉增資伍佰肆拾柒萬壹仟柒佰肆拾元整，增資後實收資本新台幣肆億伍仟柒佰壹拾萬元整。

7. 93年6月29日財政部證券管理委員會(93)台財證(一)第127972號函核准，本次盈餘轉增資新台幣肆仟伍佰柒拾壹萬元，增資後實收資本新台幣伍億零貳佰捌拾壹萬元整。

8. 94年6月15日行政院金融監督管理委員會(94)金管證(一)第123834號函核准，本次盈餘轉增資新台幣伍仟貳拾捌萬壹仟元，增資後實收資本新台幣伍億伍仟參佰零玖萬壹仟元整。

9. 95年6月20日行政院金融監督管理委員會(95)金管證(一)第124924號函核准，本次盈餘轉增資新台幣貳仟柒佰陸拾伍萬肆仟伍佰

伍拾元，增資後實收資本新台幣伍億捌仟零柒拾肆萬伍仟伍佰伍拾元整。

10. 96年6月26日行政院金融監督管理委員會(96)金管證(一)第0960032039號函核准，本次盈餘轉增資新台幣貳仟玖佰零參萬柒仟貳佰柒拾元，增資後實收資本新台幣陸億玖佰柒拾捌萬貳仟捌佰貳拾元整。

11. 97年6月25日行政院金融監督管理委員會(97)金管證(一)第0970031491號函核准，本次盈餘轉增資新台幣參仟肆拾捌萬玖仟壹佰肆拾元，增資後實收資本新台幣陸億肆仟貳拾柒萬壹仟玖佰陸拾元整。

12. 98年6月26日行政院金融監督管理委員會金管證發字第0980031829號函核准，本次盈餘轉增資新台幣壹仟玖佰貳拾萬捌仟壹佰伍拾元，增資後實收資本新台幣陸億伍仟玖佰肆拾捌萬壹佰壹拾元整。

13. 100年7月6日行政院金融監督管理委員會金管證發字第1000031066號函核准，本次盈餘轉增資新台幣參仟貳佰玖拾柒萬肆仟元，增資後實收資本新台幣陸億玖仟貳佰肆拾伍萬肆仟壹佰壹拾元整。

14. 105年8月4日行政院金融監督管理委員會核准，本次盈餘轉增資新台幣肆仟壹佰伍拾肆萬柒仟貳佰肆拾元，增資後實收資本新台幣柒億參仟肆佰萬壹仟參佰伍拾元整。

(三) 總括申報制度相關資訊：無。

(四) 股東結構

113年3月31日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	0	0	30	4,267	13	4,310
持有股數	0	0	57,377,131	15,714,796	308,208	73,400,135
持股比例	0.00%	0.00%	78.17%	21.41%	0.42%	100.00%

(五) 股權分散情形

113年3月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1 至 999	1,587	171,263	0.23
1,000 至 5,000	2,324	4,202,779	5.73
5,001 至 10,000	235	1,827,650	2.49
10,001 至 15,000	61	788,268	1.07
15,001 至 20,000	36	662,552	0.90
20,001 至 30,000	30	781,928	1.07
30,001 至 40,000	10	366,377	0.50
40,001 至 50,000	6	271,711	0.37
50,001 至 100,000	9	670,232	0.91
100,001 至 200,000	2	277,040	0.38
200,001 至 400,000	2	572,000	0.78
400,001 至 600,000	1	418,000	0.57
600,001 至 800,000	3	2,113,377	2.88
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	4	60,276,958	82.12
合 計	4,310	73,400,135	100.00

註：本公司未發行特別股。

(六) 主要股東名單

主要股東名稱(註)	股份	持 有 股 數	持 股 比 例
中華汽車工業股份有限公司		32,201,367	43.87%
國瑞汽車股份有限公司		24,178,711	32.94%

註：股權比例達百分之五以上之股東。

(七) 最近二年度之每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

金額單位：新台幣元；股數單位：股

項 目		年 度		111 年度	112 年度	當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日
		最 高	最 低			
每股市價	最 高			66.30	129.50	79.40
	最 低			50.70	56.20	70.70
	平 均			58.99	79.78	74.39
每股淨值	分 配 前			62.94	65.18	(註 2)
	分 配 後			60.84	65.18(註 1)	(註 2)
每股盈餘	加 權 平 均 股 數			73,400,135	73,400,135	73,400,135
	每股 盈餘	調 整 前		3.68	5.50	(註 2)
		追 溯 調 整 後		3.68	5.50(註 1)	-
每股股利	現 金 股 利			每股 2.1 元	每股 3.3 元	-
	無償 配股	盈 餘 配 股		-	-	-
		資 本 公 積 配 股		-	-	-
	累 積 未 付 股 利			-	-	-
投資報酬分析	本 益 比			16.03	14.51	-
	本 利 比			28.09	24.18	-
	現 金 股 利 殖 利 率			3.56%	4.14%	-

註 1：113 年度股東常會尚未召開，盈餘分配案尚未確定，故分配後金額與分配前金額相同。

註 2：截至刊印日止，尚無經會計師核閱之第一季財報數字，故未揭露。

(八) 公司股利政策及執行狀況：

1、股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成熟穩定階段，考量未來營運資金需求及長期財務規劃，每年以不低於當年度稅後淨利之百分之二十為原則分配股東股利，股利以現金或股票方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數百分之二十。

前項所列股利由董事會擬具分配議案提請股東會決議分配之。

2、本年度擬議股利分配之情形

本公司擬將 112 年度未分配盈餘新台幣 242,220,446 元發放現金股利，每股配發 3.3 元。前述 112 年度盈餘分配案係經 113 年 3 月 8 日董事會擬議通過，截至 113 年 3 月 31 日止，尚未經股東會決議。

(九) 無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(十) 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依本公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。
- 2、 本公司 112 年度估列員工酬勞及董事酬勞，係分別按扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利之 0.67% 及 0.5% 估列。於股東會決議日時，若金額有所變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。
- 3、 董事會通過之擬議分派員工及董事酬勞
  - (1) 本公司於 113 年 3 月 8 日董事會通過之員工酬勞金額 3,744,220 元與 112 年度估列金額 3,739,190 差異 5,030 元，將調整 113 年度之損益；董事酬勞金額 2,793,000 元與 112 年度估列金額 2,658,685 差異 134,315 元，將調整 113 年度之損益。
  - (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體與個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未以股票分派員工酬勞，故不適用。
- 4、 112 年分派 111 年度員工酬勞 2,344,270 元及董事酬勞 1,717,000 元，經本公司 112 年 3 月 10 日董事會通過，與股東會後實際發放金額相同。
- 5、 除提撥上列員工酬勞外，依據本公司「經營計畫管理辦法」由理級以上主管制定經營計畫及策略目標，每季追蹤執行進度及修正計畫，每半年執行員工考核作業，適時反應階段成果，並透過「晉升管理辦法」及「激勵管理辦法」予以獎勵，且依經營績效及員工個人工作表現等，發放三節獎金、年終獎金、經營團隊績效獎金等激勵獎金，以鼓勵員工為公司及股東創造更好的績效。

(十一) 公司買回本公司股份情形：無

二、 公司債之辦理情形：無。

三、 特別股之辦理情形：無。

四、 海外存託憑證之辦理情形：無。

五、 員工認股權憑證之辦理情形：無。

六、 限制員工權利新股之辦理情形：無。

七、 併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

八、 資金運用計畫執行情形：不適用。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

- 1、主要商品：汽車車體之車架、大樑與橫樑、載台、底盤懸吊零件、Sub-Assy、沖壓模具、治具及鈹件之製造及銷售業務。
- 2、上述各項產品有關進出口貿易並代理國內外有關廠商代銷代購業務。
- 3、營業比重：製造及銷售汽車相關零組件及模具佔營業比重 99%。
- 4、計畫開發之新產品(服務)及金額：  
本公司未來計畫開發之新產品包括：首都電動巴士車架及氫能源車架、和泰液壓尾門及鋁製後車身、40 呎貨櫃拖板車車架及現有產品設計變更等，以上 113 年研發計畫之專業技術相關費用預計投入金額為 2,072 萬元。

#### (二) 產業概況

- 1、總體經濟環境：  
觀察近期國際經濟情勢，俄烏戰爭未解，又有紅海危機事件影響全球海上貿易，臺灣經濟則面臨內需強勁，但投資與出口疲弱的挑戰，112 年台灣經濟成長率僅 1.31%。所幸，車用晶片供應短缺問題緩解，車廠庫存消化，本公司 112 年營業額成長。
- 2、現況與發展：  
112 年全球車市均為銷售成長，而台灣增長幅度更大，創 94 年以來最高銷售紀錄。大眾運輸電動化補助政策下，國產巴士銷量增加，補助政策雖越趨嚴格，但逐年增加補助項目，未來符合補助條件之客戶將逐漸增加，電動車有相當強勁的市場需求。但貨物稅減免政策自 111 年底延長至 115 年，無政策落日提前增產之效應，影響大貨車及中商車銷量。  
展望 113 年本公司除維持服務既有客戶，配合政府政策推展電動巴士，擴大自製比率並協助其他電動車業者進行國產化。
- 3、產業上、中、下游之關聯性：  
本公司主要產品為貨車、客車之車架及小型、輕型商用車之木床後車身以及小轎車、小貨車之鈹金及底盤零件等。車架主要材料鋼板大部分向中鋼採購，只有特殊材質及極少規格的鋼板由日本進口，所以價格多受制於中鋼盤價或中心廠統購(進口鋼材)價格波動影響。至於後車身主要原料係以木材、人造材及鋁材為主；木材全數仰賴印尼及馬來西亞進口，而人造材則由裕隆集團裕器工業提供，屬於中心廠指定交貨件。

#### 4、產品之發展趨勢及競爭情形：

國內汽車市場已趨成熟與飽和狀態，在多家品牌爭搶市場下，國內汽車廠改採進口零部件或整車進口，以降低國產零部件開發及採購成本。為因應此局勢，有效整合本公司大陸投資事業之資源與產品，進而提升產能利用率，並強化價格競爭力，將是本公司未來發展之重點方向。而持續與技合公司(日本武部鐵工所、晝田株式會社及美和株式會社)維持緊密關係也是確保日系車零件國產化的重要基石。

#### (三) 技術及研發概況

1、研究發展費用支出情形：本公司 112 年度投入研發費用 2,355 萬元，佔營業收入淨額比例約 1.5%。

2、最近年度已開發完成工作成果：

- \* 中華 EJD 電動車型零件研究開發。
- \* 中華 JD 車型零件研究開發。
- \* 中華 AS 車型零件研究開發。
- \* 中華 TD-LIFT 木床後車身研究開發。
- \* 鴻華科技長程版電動巴士車架研究開發。

3、持續與未來研究發展計畫：

- \* 中華 JS 木床後車身研究開發。
- \* 中華 JS 前橫樑部品研究開發。
- \* 中華 ET35 電動車架/木床/鋁製後車身研究開發。
- \* 中華 TA/TF 車型木床後車身研究開發。
- \* 和泰 5.0T 液壓尾門及鋁製後車身研究開發。
- \* 金龍國產中置三電系統電動巴士車架研究開發
- \* 鴻華科技右駕輸出電動巴士車架研究開發。
- \* 華德動能電動巴士車架研究開發。
- \* 首都加寬、長版電動巴士車架研究開發。
- \* 首都氫能源巴士車架研究開發。
- \* 40 呎貨櫃拖車車架研究開發。

#### (四) 長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫：

(1) 執行公司所定之年度策略，達成年度銷售目標。

(2) 因應電動巴士與日俱增加之國產業務，統合國內巴士業者需求式樣，積極研討對應方案，並導入新設備生產提升產能，以滿足客戶訂單需求。

## 2、長期業務發展計畫：

- (1)持續爭取國內其他車廠之鈹金零件、懸吊零件、模組化零件。
- (2)持續關注國外產業動態，推進模具與零件輸出機會。
- (3)除車輛業務，擴大對其他載具等平台產品業務拓展。
- (4)掌握車廠未來之綠能部品發展趨勢，積極蒐集與研討鋁床、滾壓、液壓與高張力鋼板及鋁合金加工之相關資訊，以配合車廠技術演變之脈動。
- (5)拓展車輛自行開發後裝與售服市場零件產品。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1、主要產品銷售地區及比率

本公司主要產品為汽車車體之車架、載台、零件及模治具，目前主要銷售地區以臺灣為主，產品別銷售比率詳參「最近二年度銷售量值」。

#### 2、市場未來之供需狀況

國內汽車市場 112 年總體市場銷售為 47.7 萬輛，較 111 年的 43 萬輛，增加 11%。地緣政治、通膨及原物料短缺，影響全球汽車產業，受關稅與匯率影響，國內開發成本相對增加，致整車進口與零件進口組裝比例提高，衝擊現有國內市場環境。

為能提升本公司整體(品質，交期，價格等)競爭力，以因應市場之變化和競爭，除拓展外銷業務、增加兩岸分工佈局外，必須具備快速對應客戶新產品之短期開發需求能力，並且提供優質、差異化之產品，且降低生產成本，以期保有國內車廠最主要一階供應商之實力，並能夠走向國際。

#### 3、營業目標

本公司主力產品為大、中型貨車、客車之車架及小型、輕型商用車之載台後車身及轎車、小型貨車之底盤及懸吊鈹金零件，其中車架屬寡占產品，而木床市場占有率亦達 90%。至於車輛鈹金、底盤、懸吊零件部分則競爭者眾多，為了能提升核心競爭力，運用技術母廠的能力，在設計、驗證方面積極培養系統設計之人才，以建立自我技術核心。

鑑於國內汽車市場規模成長有限，本公司除現有車架、載台、鈹金零件、懸吊零件業務外，積極拓展後裝售後服務市場客源與產品並與巴士整車業者合作爭取東南亞大型、中型巴士車架輸出之業務。

#### 4、發展遠景之有利與不利因素

全球景氣回升步調尚緩，地緣政治風險不確定性仍高，戰爭導致全球供應鏈混亂，衍生出高通膨與貨幣緊縮，將全球經濟推向近年最動盪的局面。依主計處經濟情勢分析資料，預測 113 年國內經濟成長率為 3.43%，民間消費隨就業市場持續改善，因應數位與淨零轉型趨勢，各廠持續投入研發及製程改善，支撐台灣投資及消費動能。主要增加進口車市場。

茲就本公司未來發展之有利及不利因素簡述如下：

### <有利因素>

- (1)就現有專業之車架、木床開發與生產而言，本公司在技術、設備上具有寡占的優勢，可確保國內占有率 90%以上。
- (2)本公司產品早已受到業界與客戶的肯定，對於新市場的開拓而言，易於結盟拓展新市場/新業務。
- (3)擁有 NC PUNCH 機台及模具製作、雷射沖孔製造技術，以降低開發成本。五千噸油壓機及大型 ED 塗裝槽改造整備完成，提高承製大型零件能力。
- (4)擁有同質性高的大陸子公司，可以共同研發兩岸共用零件的模具，將有效降低開發成本，增加價格競爭力。
- (5)持續關注國內商用車架市場需求與變化，保有國內車架重要供應鏈優勢。
- (6)配合政策推行 119 年汰換現有燃油大眾運輸車輛，已設置電動巴士車架生產線，開始量產供貨。

### <不利因素>

- (1)國內汽車市場規模有限，汽車零件、模治具開發成本高，中心廠在國內開發新車型意願低落，致新業務承製機會減少。
- (2)國內車市競爭更加激烈，中心車廠每年度要求利潤共享的降價回饋，OEM 零件市場價格利潤愈來愈低。
- (3)環保意識提高，空污、水污法規趨嚴，工廠營運成本增加。
- (4)網路駭客攻擊及數據竊取等風險日漸增加。

### <因應對策>

- (1)發表及參與車廠零組件設計實績，找出自我技術定位，藉由技術或品質肯定，拓展有技術門檻之零組件外銷，進入國際級汽車廠在兩岸之供應鏈體系。
- (2)與中心廠和下游廠商共同以原物料聯合採購或國際採購方式執行，以降低採購成本。
- (3)開拓並把握大陸、印度與東南亞國協等新興市場，積極尋求新客戶與新業務，並突破臺灣市場現況之困境。
- (4)東南亞印尼市場需求擴大配合客戶積極滿足輸出巴士車輛零件需求。

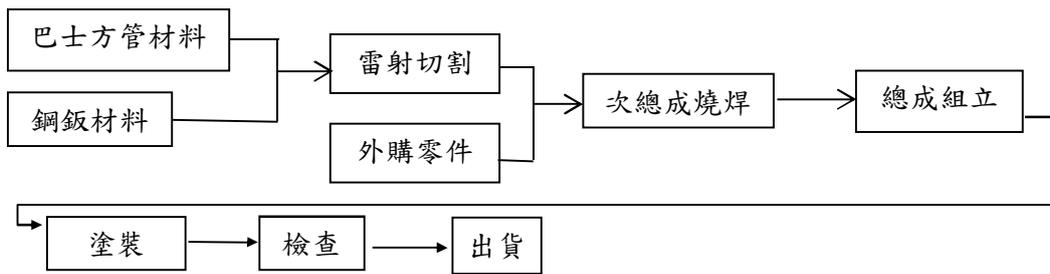
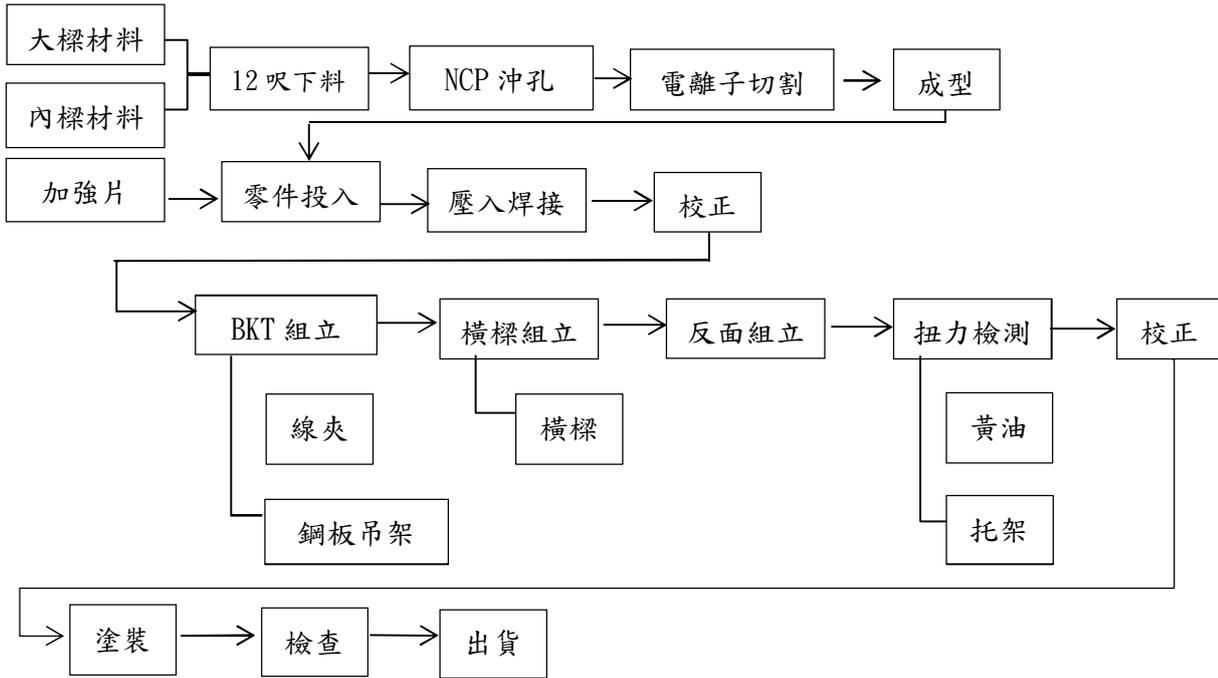
## (二) 主要產品重要用途及產製過程

### 1、主要產品重要用途

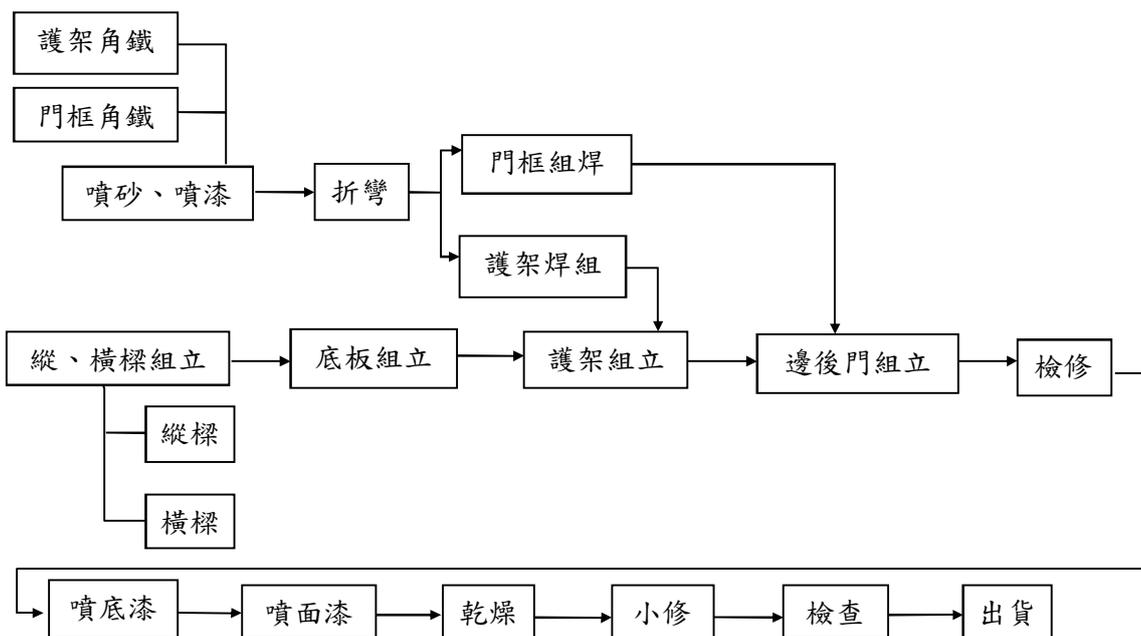
產 品 類 別	重 要 用 途 或 功 能
車 架	供應總重 3.5 噸 (含) 以上大、中、小型貨車及中、大型巴士底盤用
載 台 後 車 身	小貨車之後車身用
鈹 金 零 件	供應汽車底盤與車體及底盤懸吊零件
模 治 具	供製造汽車零件使用

## 2、產製過程

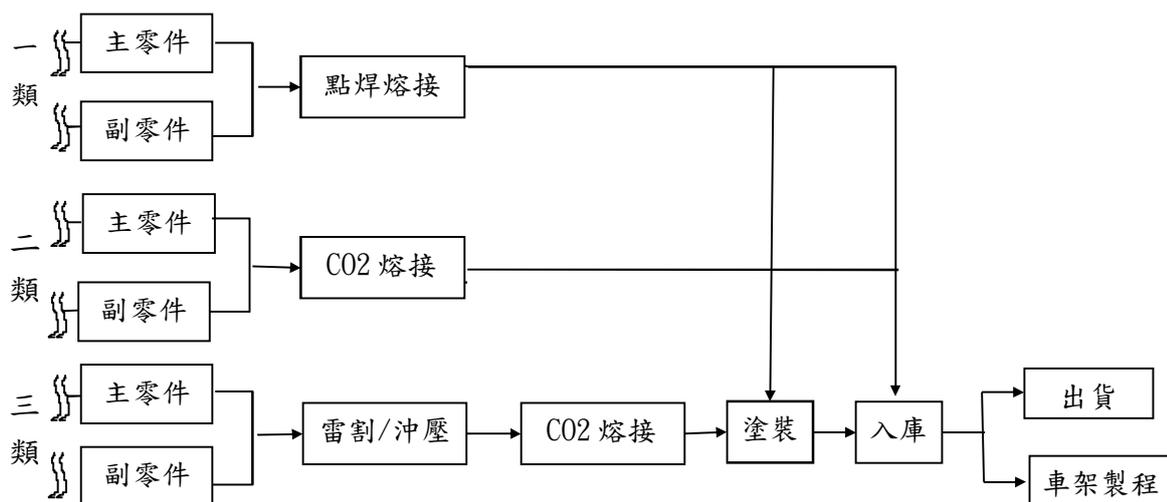
### (1)車架：



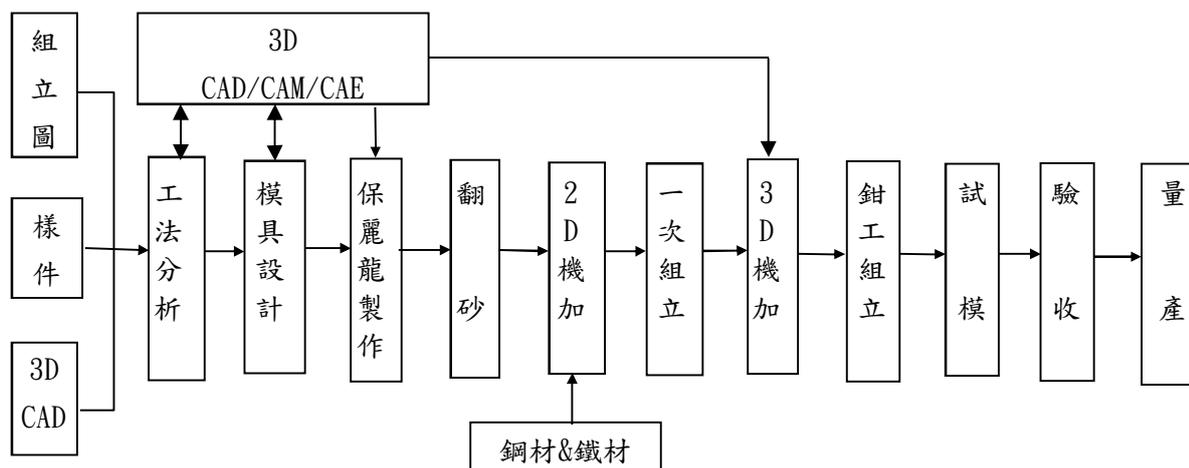
### (2)載台後車身



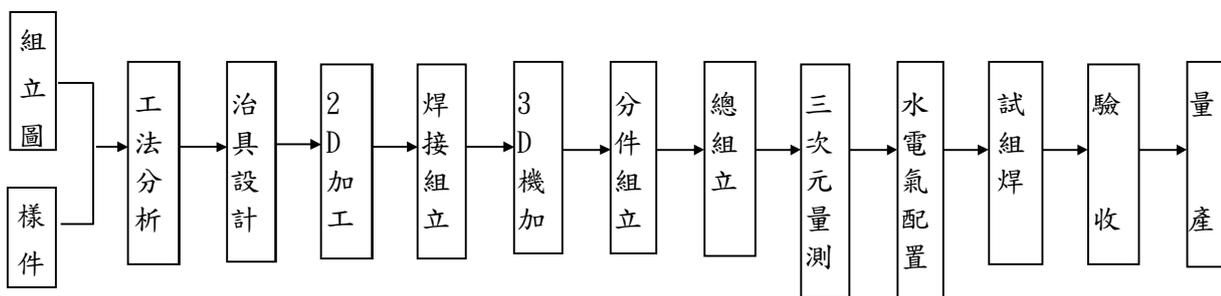
### (3) 鈹金零組件



### (4) 模具生產流程



### (5) 治具生產流程



### (三) 主要原料之供應狀況

種類	主要供應商	項目	供應方式
車架	中鋼、春源、成台、祥興	鋼板、管材	合約供應
載台後車身	裕器、嘉興、永餘芳、騏大、翊生	木材/人造材/鋁型材	合約供應
鈹金零件	坤詮、成利欣等零件協力廠 135 家	臺灣自製之汽車零件	合約供應
塗料	唐榮、亞洲、青烽、奕美	噴漆、溶劑	合約供應

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨之金額與比例

1、最近二年度主要供應商資料

單位：仟元

項目	111年				112年			
	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	裕器工業(股)公司	166,935	13%	實質關係人	裕器工業(股)公司	135,639	12%	實質關係人
2	其他	1,145,801	87%		其他	964,890	88%	—
	進貨淨額	1,312,736	100%		進貨淨額	1,100,529	100%	—

2、最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：仟元

項目	111年				112年			
	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
1	中華汽車工業(股)公司	603,800	40%	為本公司之母公司	中華汽車工業(股)公司	562,763	35%	為本公司之母公司
2	國瑞汽車(股)公司	682,241	46%	對本公司採權益法之投資公司	國瑞汽車(股)公司	723,235	45%	對本公司採權益法之投資公司
	其他	214,224	14%		其他	312,498	20%	
	銷貨淨額	1,500,265	100%		銷貨淨額	1,598,496	100%	

(五) 最近二年度生產量值

量單位：仟台(個)，值單位：仟元

生產 量值 主要商品	年度	111年度			112年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
車架		25	14	394,592	25	11	453,234
載台		30	29	521,056	30	27	554,336
零件		3,945	1,118	304,140	3,945	1,511	355,936
模治具		—	—	35,061	—	—	20,488
合計		4,000	1,161	1,254,849	4,000	1,549	1,383,994

(六) 最近二年度銷售量值

量單位：仟台(個)，值單位：仟元

銷售 量值 主要商品	年度	111年度				112年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
車架		12	541,930	—	—	12	574,490	—	—
載台		29	595,505	—	—	27	598,437	—	—
零件		1,107	316,604	—	—	1,511	367,341	—	—
模治具		—	33,308	—	—	—	48,349	—	—
其他		—	12,918	—	—	—	9,879	—	—
合計		1,148	1,500,265	—	—	1,550	1,598,496	—	—

### 三、從業員工

年 度		111 年度	112 年度	113 年度截至 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人員	231	216	218
	間接人員	117	111	111
	合 計	348	327	329
平均年歲		41.07	42.13	42.18
平均服務年資		8.60	9.29	9.38
學 歷 分 佈	博 士	-	-	-
	碩 士	15	15	14
	大 專	144	143	142
	高 中	123	113	116
	高中以下	66	56	57

指 標	百 分 比 (%)	薪酬平等指標	差 距 (%)
女性占總員工	17%	男女薪資「平均數」的差距	1%
女性占所有主管	10%	男女薪資「中位數」的差距	3.5%
女性占經理級以上主管	8%	-	-

- (一) 本公司致力於提供同仁具尊重、安全的工作環境，我們落實僱傭多樣性及薪酬與升遷機會的公平性，確保同仁不會因種族、性別、宗教信仰、年齡、政治傾向及其他受適用法規保護的任何其他狀況而遭受歧視、騷擾或不公平的待遇。
- (二) 為提供同仁及求職者免於性騷擾之工作環境，及禁絕工作場所性騷擾事件之發生，訂有「工作場所性騷擾防治及申訴辦法」之規定。

### 四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分之總額：無。

(二) 最近年度環保資本支出：

112 年度環保支出 2 項：木床課噴漆廢氣處理風車更換為不銹鋼製材質、電泳塗裝廠烤爐廢氣處理反應槽更換為不銹鋼製。節能支出 4 項：廢水廠砂濾設備升級為自動控制裝置、廢水廠增設熱泵汙泥乾燥機、空壓機汰舊換新改變頻節能系統、鍋爐燃燒機更新，共計投入 780 萬元。

(三) 未來二年預計環保資本支出

項目	113 年度	114 年度
擬購置之防治污染設備或支出內容	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 電泳組塗裝廠烤爐改為雙爐門及更換內部鍊條。</li> <li>2. 沖壓課 12 尺剪床增設隔音牆。</li> <li>3. 木床課噴漆房循環水池增設除漆渣設備。</li> <li>4. 熔接課廢氣排煙風管清潔。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 廢水處理廠汙泥瀝水壓板機汰舊換新。</li> <li>2. 巴士課燒焊 ROBOT 新設排煙氣罩。</li> <li>3. 點焊組及鐵材組增設研磨粉塵清理設備。</li> <li>4. 鐵材組廢氣排煙風管清潔。</li> </ol>
預計改善情形	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 可降低烤爐開門時之熱量流失，減少瓦斯用量。</li> <li>2. 降低沖壓課 12 尺剪床之噪音汙染。</li> <li>3. 減少廢棄物處理費用。</li> <li>4. 可降低因粉塵累積過多導致過熱悶燒引發火警之疑慮。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 可降低廢棄物處理費用。</li> <li>2. 增加 ROBOT 操作人員之健康。</li> <li>3. 減少研磨作業粉塵汙染環境及危害人員健康。</li> <li>4. 可降低因粉塵累積過多導致過熱悶燒引發火警之疑慮。</li> </ol>
金額	1,610 萬元	700 萬元

## 五、勞資關係

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司成立職工福利委員會、辦理各項福利措施、實施員工團保、員工進修及教育訓練、退休制度與其實施情形：

### 1、成立職工福利委員會

本公司依據職工福利條例於 80 年 11 月 27 日成立職工福利會辦理職工福利事項，現有委員 9 人，除當然委員 1 人（業務執行人）由公司指派外，餘由員工分區選出，每季召開會議一次，並視實際需要召開臨時會議，研討員工福利措施，確實辦好福利事項。

### 2、同仁福利措施：

- (1) 提供制服、設備周全的同仁宿舍、訓練教室、同仁餐廳。
- (2) 舉辦年終聚會與摸彩、國內外旅遊（並享有旅遊補助）等活動。
- (3) 同仁社團活動、部門餐敘及伙食補助。
- (4) 免費為同仁加保團體定期保險及傷害險，定期全身健康檢查。
- (5) 提供同仁住院慰問、親喪慰問及互動，眷屬享有住院補助。
- (6) 致贈同仁三節、生日、結婚、生育、退休賀禮及資深同仁紀念品。
- (7) 致贈同仁及其子女獎學金。
- (8) 提供同仁不定期之季激勵獎金。
- (9) 接洽臺灣優質商店簽訂「特約商店」合約，提供同仁多樣的消費資訊與選擇資訊。
- (10) 配合車廠促銷活動，提供同仁購車優惠。
- (11) 女性員工支持計畫：設備完善之哺集乳室、產後媽媽保健衛教諮詢、懷孕婦女專用汽機車停車格及生育禮金。

### 3、實施員工團體保險

凡本公司正式員工均免費參加團體保險，投保內容為職業災害險、人身壽險（殘廢給付、死亡給付等）、防癌醫療險（手術津貼、放化療津貼）、住院醫療給付、重大傷病給付及意外傷害死亡給付等，人身壽險保額為二十個月倍薪，意外傷害死亡給付保額為三十六個月倍薪，住院醫療給付採日額或實報實銷理賠方式（含員工配偶、子女），112 年度員工及眷屬受惠金額計約 62 萬元。

### 4、員工進修及教育訓練

- (1) 教育訓練是本公司員工的基本福利之一。為不斷進行人才培育，協助同仁成長，提升人力資源素質，本公司訂有「教育訓練辦法」。依教育訓練辦法，本公司 112 年度辦理教育訓練之時數達 6,300 小時，教育訓練費用約 59.5 萬元。
- (2) 為落實公司教育訓練理念，並充分發揮其功能，本公司教育訓練體系區分為：

項目	說明	訓練時數
1. 廠內階層別	各項管理職能、環境與安全衛生、健康講座、KM、OJT、品質、資訊等提升各階層員工技能之課程。	4,631 小時
2. 職前訓練	引領新進人員熟悉公司文化、組織發展與沿革與工作環境、安全衛生教育訓練、資安、福利簡介等。	497 小時
3. 廠外專業別	各部門人員得不定期依業務執行需要派員參加各種廠外訓練機構主辦之訓練課程。112 年取得專業證照，技術士證、結業證書及回訓時數證明，共計 133 人。	1,172 小時

## 5、退休制度

依「勞工退休金條例」，成立勞工退休準備金監督委員會，辦理員工退休申請、退休金支付、員工退休準備金提撥等事項。委員會每四年改選一次，以複核員工退休準備金提撥數額、存儲支用及給付等事宜。

自 94 年 7 月 1 日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。有關員工退休金發放情形，於每季定期會議中說明，以確保員工權益。

依「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比例提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。由於台灣銀行專戶結餘，112 年 3 月無須提撥差額，且每月薪資總額提撥率為 2%。

## 6、成立勞資會議

為了協調勞資關係、促進勞資合作，藉以增進企業內勞資雙方的溝通，減少對立衝突，使雙方凝聚共識，進而匯集眾人的智慧與潛能，共同為執行決議而努力。已於民國 96 年 3 月 19 日正式成立勞資會議，現有勞資方代表各 5 人，每季定期召開會議一次，並視實際需要召開臨時會議。

## 7、員工安全及權益維護措施

### (1) 全面關懷之同仁協助方案

\* 關懷同仁生理、心理之健康狀況，提供各項諮商與輔導。

### (2) 多項溝通之全員參與管理

\* 倡導多向溝通觀念，鼓勵參與管理，培養團隊共識。

\* 公開經營管理狀況，增加同仁向心力及危機意識。

\* 設置意見箱重視同仁問題，保障同仁權益。

\* 設置職工福利委員會與勞資會議溝通機制。

\* 外籍同仁不定期會議溝通機制。

## 8、工作環境與員工人身安全的保護措施

充實安全衛生設施，保障工作安全，關心同仁健康及推行環境與安全衛生工作項目，落實執行勞工安全衛生管理計畫及自動檢查計畫如下：

\* 規劃一系列健康促進活動，訂定獎勵措施鼓勵員工參與，以積點激勵方式來協助維持正向的健康行為，112 年持續取得衛福部國健署審核通過之健康職場認證標章。

\* 每月由「長庚醫院職業醫學科專科醫師」臨場服務，協助辨識與評估工作環境、作業及組織內部影響勞工身心健康之危害因子，進而提出改善及建議，並提供及安排同仁健康教育、衛生指導、身心健康保護、健康促進等，朝友善、安全職場之目標逐步邁進。

\* 定期召開職業安全衛生與環境聯合會議，適時掌握安全衛生與環境改善進度。

\* 定期進行環安衛巡檢與廠區整理整頓，建立安全舒適之職場環境。

- \* 每年定期進行全面環安法規查核、環保法規、消防法、勞工保險及其它有關法規查核及每月上網查核法規公告狀況。
  - \* 每年定期進行環境考量面、危害鑑別風險評估一次。
  - \* 每年定期完成該年度環安衛目標/標的及方案管理，每月確認進度。
  - \* 上下半年各辦理一次緊急應變演練、自衛消防編組訓練。
  - \* 建置全廠消防火警警報系統，連接警衛室即時了解廠內動態。
  - \* 上下半年各辦理一次作業環境檢測，作為同仁作業場所環境改善依據。
  - \* 廠內已製作「安全體感訓練道場」，針對廠內危險性較高之機械，以縮小版方式呈現，為新進同仁、在職同仁、承攬商施以安全衛生教育訓練，提供安全舒適之工作職場。
  - \* 每日(或作業前)點檢項目則有：堆高機、起重機(含周邊零件)、安全防護具、沖剪床作業、CO2 電焊機、高空工作車、小型鍋爐、第二種壓力容器、工業用機器人之使用、設備點檢、CO2 槽等。
  - \* 消防設施檢查、環安宣導、職業災害統計月報表(呈報桃園市政府勞動檢查處)、每月辦理高低壓電器設備安檢等。
  - \* 持續推動安全衛生競賽活動。
  - \* 辦理環境與安全衛生有獎徵答活動。
  - \* 建置廠內重要設備及安全出入口監視系統，並做網路連線隨時掌握訊息。
  - \* 持續改善工作現場環境並導入大型通風設備，打造安全明亮的職場。
- (3) 新設備導入與汰換
- \* 電泳組烤爐內輸送機鍊條更新改善。
  - \* 木床課導入打釘機器手臂。
  - \* 導入變頻式空壓機。
  - \* 木床課廢氣處理風車更新。
  - \* 電泳廢氣處理反應槽更新。
  - \* 廢水廠導入熱泵汙泥乾燥機。
- (4) 廠房工程改善
- \* 木床課及機車棚排水溝修繕工程。
  - \* 餐廳外側排水溝地基掏空改善。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，無因勞資糾紛所受損失。

## 六、資通安全管理

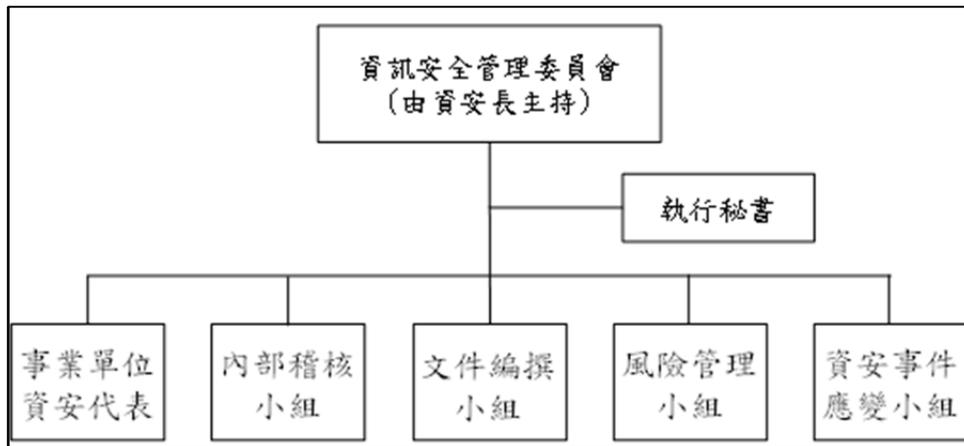
### (一) 資通安全管理策略與架構

本公司遵循「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第二章「內部控制制度之設計及執行」、第九條「電腦化資訊系統處理」，制定相關內部作業規定、改善作業環境，以降低新興資訊科技應用以及環境變遷所帶來未知的資安威脅風險。並於 112 年 3 月 16 日由資安長發佈資安宣示，再次向公司全體同仁表達資訊威脅風險的重視。

## 1、資通安全風險管理架構

### (1)資通安全管理策略與架構

為達成提升資訊安全管理任務目標及最高管理階層對資訊安全之期許與要求，以確保本公司資訊資產之機密性、完整性及可用性，資訊安全政策訂為：「資訊安全、人人有責」；並由「資訊安全管理委員會」，負責資訊安全運作管理、監督及查核等相關作業，由稽核單位定期向董事會報告資安治理審查狀況。本公司資訊安全策略除維持企業永續經營外，最終以法規遵循為依歸。



### (2)公司資訊安全組織架構

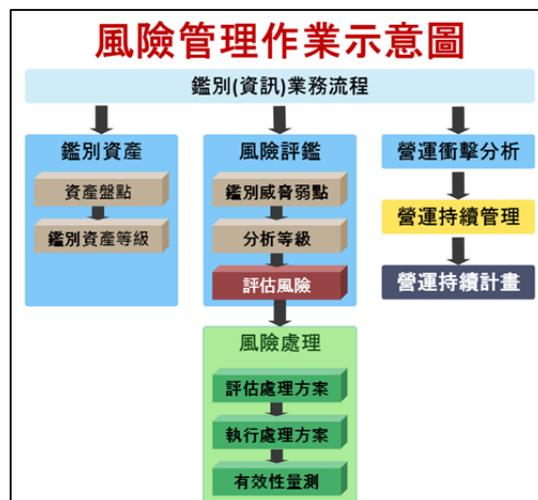
本公司於112年度設置一名資安專責主管及一名資安專責人員並於8月15日召開資訊安全管理審查會議，針對現行資訊安全相關政策與目標進行討論，並將審查結果留下相關文件與紀錄備查，如政策遇重大改變時應立即審查，以確保適當性與有效性，並告知相關單位以利共同遵守。

## 2、資通安全政策

### (1)企業資訊安全管理策略與架構

為確保公司正常營運，資訊系統持續使用無礙，有效降低因人為疏失、蓄意或天然災害等導致之資訊資產遭竊、不當使用、洩漏、竄改或破壞等風險，建立有效管理機制、落實管理階層的承諾、全體員工的持續參與，建立資訊安全管理規範為遵循之依據。

### (2)企業資訊安全風險管理與持續改善架構



### (3)具體管理方案

#### ①多層資安防護

\*網路安全：於 112 年度投入 350 萬元導入次世代防火牆，並為建立本公司內部微切分網路架構，投入 650 萬元執行廠內網路架構重建案。

\*裝置安全：執行核心系統伺服器汰換整併升級案。

\*資訊安全：導入 ISO 27001 且通過驗證。

#### ②檢討與持續改善

除每年持續執行資訊安全循環作業外，並依循集團「資訊安全發展藍圖」規劃未來資訊安全強化作業。

\*系統維運：定期執行系統安全漏洞掃描、持續強化基礎資訊環境、建立備份資料異地存放機制自動化、滾動式調整修正災難復原流程及演練。

\*智慧製造：建立生產設備防毒防駭機制、強化生產網路安全管制及監控。

\*資安訓練：實施社交工程演練、不定期辦理資訊安全相關教育訓練。

### (4)投入資通安全管理之資源

民國 112 年企業資訊安全措施推動執行成果

第一季：完成導入次世代防火牆，並執行網路攻擊初探教育訓練、培育 ISO 27001 主導稽核員人才。

第二季：完善 ISMS 管理制度，並執行核心系統伺服器汰換整併升級案。

第三季：執行廠內網路架構重建第一階段-骨幹網路重建案，另針對資訊系統執行弱點掃描並執行社交工程演練計劃，並召開資訊安全管理審查會議。

第四季：本公司取得 ISO 27001 驗證。

### (三)資通安全風險與因應措施：

本公司已建置企業風險管理機制與資安事件處理標準程序，明訂相關流程與措施，包含資安事件通報程序、指派負責人員處理重大資通安全事件、評估遭受之損失及進一步的必要因應措施、評估資安風險可能對公司的影響及其因應措施，且配合集團總管理處所制定之基礎資安框架，藉以評估對公司未來發展及對財務業務之影響。因應措施程序如下表：

程序	說明	權責單位/角色
開始	<ul style="list-style-type: none"> <li>發生資訊安全事件</li> <li>當發生疑似威脅與脆弱點所列之各種現象，或發生其他可能危害資訊資產安全之現象時</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>全體同仁</li> </ul>
發生或疑似資訊安全事件		
回報資訊安全事件	<ul style="list-style-type: none"> <li>事件發現人員向業務負責人回報</li> <li>填具「資訊安全事件處理單」，並儘速通報資安事件應變小組</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>事件發現人</li> <li>業務負責人</li> <li>資安事件應變小組</li> </ul>
判定資安事件類別與嚴重性	<ul style="list-style-type: none"> <li>判定事件之等級、類別，以及是否需要通報</li> <li>判定事件影響範圍，以及範圍內之資訊資產負責人</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安事件應變小組</li> </ul>
通報資訊安全事件	<ul style="list-style-type: none"> <li>依據事件種類與等級，決定事件通報對象並填具處理單</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>業務負責人</li> </ul>
是否啟動業務持續運作計畫	<ul style="list-style-type: none"> <li>依據事件種類與等級，決定事件的處理方式</li> <li>事件單位主管判斷是否需要執行業務持續運作計畫。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>事件單位主管</li> <li>資安事件應變小組</li> </ul>
執行業務持續運作計畫	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安事件應變小組會同技術專家(必要時)、相關資產負責人，依照本程序進行事件處理</li> <li>如未能及時完成修復，則進行損害管制並執行業務持續運作計畫</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安事件應變小組</li> </ul>
通報結束	<ul style="list-style-type: none"> <li>依照「資訊安全業務持續管理作業標準」進行緊急應變</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安事件應變小組</li> <li>業務負責人</li> <li>事件單位主管</li> </ul>
整理/分析資訊安全事件	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安事件處理完畢後，進行「通報結束」作業</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安事件應變小組</li> </ul>
結束	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安管理權責單位依「管理階層審查管理辦法」收集彙整資訊安全事件，統計資訊安全事件之數量、類別、等級、影響範圍等，分析其中的異常變化，並針對重大資安事件進行檢討改善與學習。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>資安管理權責單位</li> </ul>

(三)112 年度及截至 113 年 3 月 31 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，應說明無法合理估計之事實：無。

## 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作契約	日本美和製作所	96 年 7 月 9 日至 113 年 7 月 8 日	美和製作所對於中華委託本公司生產之井字樑以及有關組合零件，提供製造技術之指導。	無
	日本畫田工業株式會社	96 年 7 月 31 日至 113 年 7 月 30 日 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日	畫田工業株式會社對於中華委託本公司生產之前橫樑、製造轎車用之後懸吊鈹金零件以及組合零件荷重臂、下臂、連桿有關的製造技術之指導，與提供工廠營運有關的技術建議等。 另外，從 107 年 1 月起，畫田工業株式會社提供中華汽車委託本公司生產之 GS41 TRAILING ARM 有關的製造技術指導。	無
	日本武部鐵工所株式會社	111 年 9 月 28 日至 114 年 9 月 27 日	武部鐵工所對於國瑞委託本公司製造的貨車、客車之車架本體，車架鈹金零件以及有關組合零件的製造技術，提供技術協助等。	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-合併資訊

##### 1、簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108年	109年	110年	111年	112年
流 動 資 產		1,041,592	1,242,835	1,303,879	2,093,390	2,470,696
採用權益法之投資		3,430,938	3,513,168	3,479,083	2,950,259	2,692,058
不動產、廠房及設備		515,957	513,448	520,733	549,636	553,995
無 形 資 產		1,093	1,868	3,448	2,030	6,117
其 他 資 產		50,798	13,413	16,741	14,058	28,920
資 產 總 額		5,040,378	5,284,732	5,323,884	5,609,373	5,751,786
流動負債	分配前	592,399	573,234	486,118	669,940	575,914
	分配後	739,199	734,714	640,258	824,080	575,914
非 流 動 負 債		339,243	387,522	398,845	319,622	391,556
負債總額	分配前	931,642	960,756	884,963	989,562	967,470
	分配後	1,078,442	1,122,236	1,039,103	1,143,702	967,470
歸屬於母公司業主之權益		4,108,736	4,323,976	4,438,921	4,619,811	4,784,316
股 本		734,001	734,001	734,001	734,001	734,001
資 本 公 積		1,251	1,251	1,251	1,251	1,251
保留盈餘	分配前	3,792,070	3,970,944	4,100,675	4,225,083	4,474,491
	分配後	3,645,270	3,809,464	3,946,535	4,070,943	4,474,491
其 他 權 益		(418,586)	(382,220)	(397,006)	(340,524)	(425,427)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	4,108,736	4,323,976	4,438,921	4,619,811	4,784,316
	分配後	3,961,936	4,162,496	4,284,781	4,465,671	4,784,316

註：113年度股東常會尚未召開，盈餘分配案尚未確定，故112年度分配後金額與分配前金額相同。

##### 2. 簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108年	109年	110年	111年	112年
營 業 收 入		1,242,120	1,052,991	1,275,608	1,500,265	1,598,496
營 業 毛 利		121,206	92,241	103,894	147,501	180,751
營 業 損 益		29,381	6,304	14,510	44,751	65,393
營 業 外 收 入 及 支 出		392,075	403,842	361,566	294,379	486,786
稅 前 淨 利		421,456	410,146	376,076	339,130	552,179
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		289,942	324,045	306,767	269,818	403,823
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-	-
本 期 淨 利 ( 損 )		289,942	324,045	306,767	269,818	403,823
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )		(162,224)	37,995	(30,342)	65,212	(85,178)
本 期 綜 合 損 益 總 額		127,718	362,040	276,425	335,030	318,645
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		289,942	324,045	306,767	269,818	403,823
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		127,718	362,040	276,425	335,030	318,645
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
每 股 盈 餘		3.95	4.41	4.18	3.68	5.50

(二) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-個體資訊

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		451,922	544,258	515,945	837,541	555,949
採用權益法之投資		4,054,883	4,212,538	4,266,538	4,205,624	4,606,329
不動產、廠房及設備		515,957	513,448	520,733	549,636	553,995
無 形 資 產		1,093	1,868	3,448	2,030	6,117
其 他 資 產		18,779	13,413	16,741	14,058	28,920
資 產 總 額		5,042,634	5,285,525	5,323,405	5,608,889	5,751,310
流 動 負 債	分 配 前	591,920	572,751	485,639	669,456	575,438
	分 配 後	738,720	734,231	639,779	823,596	575,438
非 流 動 負 債		341,978	388,798	398,845	319,622	391,556
負 債 總 額	分 配 前	933,898	961,549	884,484	989,078	966,994
	分 配 後	1,080,698	1,123,029	1,038,624	1,143,218	966,994
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-
股 本		734,001	734,001	734,001	734,001	734,001
資 本 公 積		1,251	1,251	1,251	1,251	1,251
保 留 盈 餘	分 配 前	3,792,070	3,970,944	4,100,675	4,225,083	4,474,491
	分 配 後	3,645,270	3,809,464	3,946,535	4,070,943	4,474,491
其 他 權 益		(418,586)	(382,220)	(397,006)	(340,524)	(425,427)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	4,108,736	4,323,976	4,438,921	4,619,811	4,784,316
	分 配 後	3,961,936	4,162,496	4,284,781	4,465,671	4,784,316

註：113 年度股東常會尚未召開，盈餘分配案尚未確定，故 111 年度分配後金額與分配前金額相同。

2. 簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入		1,242,120	1,052,991	1,275,608	1,500,265	1,598,496
營 業 毛 利		121,206	92,241	103,894	147,501	180,751
營 業 損 益		29,640	6,571	14,800	45,048	65,599
營 業 外 收 入 及 支 出		391,816	403,575	361,276	251,800	486,580
稅 前 淨 利		421,456	410,146	376,076	296,848	552,179
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		289,942	324,045	306,767	269,818	403,823
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-	-
本 期 淨 利 ( 損 )		289,942	324,045	306,767	269,818	403,823
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )		(162,224)	37,995	(30,342)	65,212	(85,178)
本 期 綜 合 損 益 總 額		127,718	362,040	276,425	335,030	318,645
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		289,942	324,045	306,767	269,818	403,823
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		127,718	362,040	276,425	335,030	318,645
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
每 股 盈 餘		3.95	4.41	4.18	3.68	5.50

### (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師	查核意見
112	安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃建澤	無保留意見加其他事項段落
111	勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明、楊啟聖	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	許秀明、楊啟聖	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	楊啟聖、許秀明	無保留意見加其他事項段落
108	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、許秀明	無保留意見加其他事項段落

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 合併財務比率分析

分析項目		最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率	18.48	18.18	16.62	17.64	16.82
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	862.08	917.62	929.03	898.67	934.28
償債能力	流動比率	175.83	216.81	268.22	312.47	429.00
	速動比率	145.21	181.26	222.37	262.29	391.82
	利息保障倍數	241	196	355	219	326
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.67	4.95	6.02	6.22	6.08
	平均收現日數	54.72	73.73	60.63	58.68	60.03
	存貨週轉率(次)	6.58	5.25	5.73	4.99	5.26
	應付款項週轉率(次)	3.84	3.52	4.42	4.29	4.31
	平均銷貨日數	55.47	69.52	63.70	73.15	69.39
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.50	2.05	2.47	2.80	2.90
	總資產週轉率(次)	0.25	0.20	0.24	0.27	0.28
獲利能力 (%)	資產報酬率	5.82	6.31	5.80	4.96	7.13
	權益報酬率	7.05	7.69	7.00	5.96	8.59
	稅前純益占實收資本比率	57.42	55.88	51.24	46.20	75.23
	純益率	23.34	30.77	24.05	17.98	25.26
	每股盈餘(元)	3.95	4.41	4.18	3.68	5.50
現金流量 (%)	現金流量比率	(13.21)	(21.45)	(0.21)	(9.95)	18.46
	現金流量允當比率	(21.25)	(48.29)	(51.74)	(48.18)	(34.17)
	現金再投資比率	(4.01)	(4.86)	(2.85)	(3.77)	(0.78)
槓桿度	營運槓桿度	2.27	7.57	4.31	2.23	1.99
	財務槓桿度	1.06	1.50	1.08	1.04	1.03

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. 流動比率及速動比率：主要係因現金增加所致。
2. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：主要係營業利益及投資收益增加所致。
3. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主要係因營業活動現金流入增加所致。

(二) 個體財務比率分析

分析項目		最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 %	負債占資產比率	18.52	18.19	16.62	17.63	16.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	862.61	917.87	929.03	898.67	934.28
償債能力 %	流動比率	76.35	95.03	106.24	125.11	96.61
	速動比率	45.71	59.45	60.35	74.89	59.40
	利息保障倍數	241	196	355	192	326
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.67	4.95	6.02	6.22	6.08
	平均收現日數	54.72	73.73	60.63	58.68	60.03
	存貨週轉率(次)	6.58	5.25	5.73	4.99	5.26
	應付款項週轉率(次)	3.84	3.52	4.42	4.29	4.31
	平均銷貨日數	55.47	69.52	63.70	73.15	69.39
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.50	2.05	2.47	2.80	2.90
	總資產週轉率(次)	0.25	0.20	0.24	0.27	0.28
獲利能力 %	資產報酬率	5.81	6.31	5.80	4.96	7.13
	權益報酬率	7.05	7.69	7.00	5.96	8.59
	稅前純益占實收資本比率	57.42	55.88	51.24	40.44	75.23
	純益率	23.34	30.77	24.05	17.98	25.26
	每股盈餘(元)	3.95	4.41	4.18	3.68	5.50
現金流量 %	現金流量比率	(10.10)	(9.85)	7.92	2.81	31.82
	現金流量允當比率	4.90	(19.48)	(22.26)	(12.61)	26.10
	現金再投資比率	(3.64)	(3.66)	(2.16)	(2.31)	0.47
槓桿度	營運槓桿度	2.26	7.30	4.25	2.22	1.99
	財務槓桿度	1.06	1.47	1.08	1.04	1.03

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. 流動比率及速動比率：主要係因存貨減少所致。
2. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：主要係營業利益及投資收益增加所致。
3. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主要係因營業活動現金流入增加所致。

註：計算公式

#### 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。

#### 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)。

#### 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。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、審計委員會審查報告書

江申工業股份有限公司  
審計委員會審查報告書

本公司民國一一二年度財務報告暨合併財務報告，業經安永聯合會計師事務所黃宇廷、黃建澤會計師查核完竣，復連同營業報告書及盈餘分派議案送交本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，特此報告。

敬請

鑒核

此上

本公司一一三年股東常會

江申工業股份有限公司

審計委員會召集人：王道

中華民國一一三年三月八日

#### 四、最近年度會計師查核報告、財務報表及附註或附表

##### 會計師查核報告

江申工業股份有限公司 公鑒：

##### 查核意見

江申工業股份有限公司及其子公司民國一十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一十二年一月一日至十二月三十一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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達江申工業股份有限公司及其子公司民國一十二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一十二年一月一日至十二月三十一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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。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會計師職業道德規範，與江申工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，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，對江申工業股份有限公司及其子公司民國一十二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。

## 收入認列

江申工業股份有限公司及其子公司於民國一一二年度認列營業收入新台幣 1,598,496 仟元，主要銷售產品為汽車車體大樑及木工製品等產品。銷貨收入係投資人及管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，考量收入認列先天具有較高舞弊風險，且管理階層存有達成預期財務目標之壓力，造成收入真實性之風險，對合併財務報表係屬重大。因此，本會計師決定將收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列有關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易詳細測試並覆核訂單或合約中之收入認列要件確認滿足履約義務，驗證重大條款及條件及核對相關憑證，以確定移轉之商品權利時點之正確性；抽核資產負債表日前後一段時間收入交易之相關憑證，以確定收入認列於適當之時點。

本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## **其他事項-前期由其他會計師查核**

江申工業股份有限公司及其子公司民國一一一年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月三十日出具無保留意見之查核報告。

## **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、國際財務報導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江申工業股份有限公司及其子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江申工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

江申工業股份有限公司及其子公司之治理單位(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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對江申工業股份有限公司及其子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，以及使江申工業股份有限公司及其子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江申工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對江申工業股份有限公司及其子公司民國一一二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。

### 其他

江申工業股份有限公司及其子公司已編製民國一一二年度及民國一一一年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師分別出具包含其他事項段之無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1080326041 號  
金管證六字第 0970038990 號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃建澤

黃建澤



中華民國一一三年三月八日

單位：新台幣仟元

民國一〇一二年十二月三十一日

民國一〇一二年十二月三十一日

代碼	資 產		負 債 及 權 益		一〇一二年十二月三十一日		一〇一一年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$1,787,196	31	\$1,350,072	24	\$70,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及十二	75,072	1	15,004	-	65,408	1
1150	應收票據及帳款淨額	四、六.2及十二	11,299	-	39,131	1	181,639	3
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2、七及十二	218,623	4	256,865	4	74,982	2
130x	存貨	四及六.3	208,580	4	330,245	6	27,990	-
1410	預付款項	四	5,585	-	5,970	-	76,217	1
1479	其他流動資產	四	164,341	3	96,103	2	31,564	1
11xx	流動資產合計		2,470,696	43	2,093,390	37	6,551	-
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	四及六.4	2,692,058	47	2,950,259	53	51,563	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.5	553,995	10	549,636	10	669,940	12
1755	使用權資產	四	-	-	203	-	-	-
1780	無形資產	四	6,117	-	2,030	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.14	2,853	-	2,289	-	390,816	7
1900	其他非流動資產	六.6	26,067	-	11,566	-	740	-
15xx	非流動資產合計		3,281,090	57	3,515,983	63	391,556	7
	負債總計							
	短期借款							
	合約負債-流動							
	應付票據							
	應付帳款							
	應付帳款-關係人							
	其他應付款							
	本期所得稅負債							
	租賃負債-流動							
	一年或一營業週期內到期長期借款							
	其他流動負債							
	流動負債合計							
	非流動負債							
	長期借款							
	遞延所得稅負債							
	存入保證金							
	非流動負債合計							
	負債總計							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
	普通股股本							
	資本公積							
	保留盈餘							
	法定盈餘公積							
	特別盈餘公積							
	未分配盈餘							
	保留盈餘合計							
	其他權益							
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	其他權益合計							
	權益總計							
	負債及權益總計							
1xxx	資產總計		\$5,751,786	100	\$5,609,373	100	\$5,609,373	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳昭文

經理人：曾炯誌

會計主管：張雅鈴





江中實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.10及七	\$1,598,496	100	\$1,500,265	100
5000	營業成本	六.11及七	(1,417,745)	(89)	(1,352,764)	(90)
5900	營業毛利		180,751	11	147,501	10
6000	營業費用	六.11及七				
6100	推銷費用		(3,195)	-	(3,187)	-
6200	管理費用		(88,609)	(6)	(76,177)	(5)
6300	研究發展費用		(23,554)	(1)	(23,386)	(2)
	營業費用合計		(115,358)	(7)	(102,750)	(7)
6900	營業利益		65,393	4	44,751	3
7000	營業外收入及支出	六.12及七				
7100	利息收入		31,865	2	16,171	1
7010	其他收入		1,034	-	1,489	-
7020	其他利益及損失		645	-	3,734	-
7050	財務成本		(1,697)	-	(1,561)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.4	454,939	29	274,546	19
	營業外收入及支出合計		486,786	31	294,379	20
7900	稅前淨利		552,179	35	339,130	23
7950	所得稅費用	四及六.14	(148,356)	(10)	(69,312)	(5)
8200	本期淨利		403,823	25	269,818	18
8300	其他綜合損益(淨額)	六.13				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(343)	-	10,912	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		68	-	(2,182)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(23,549)	(1)	3,382	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	四及六.4	(61,354)	(4)	53,100	4
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(85,178)	(5)	65,212	4
8500	本期綜合損益總額		\$318,645	20	\$335,030	22
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$403,823		\$269,818	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$318,645		\$335,030	
	每股盈餘(元)	四及六.15				
9750	基本每股盈餘		\$5.50		\$3.68	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.50		\$3.67	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳昭文



經理人：曾炯誌



會計主管：張雅玲





江申工業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	權益總額
			股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	民國一一年一月一日餘額	六.9	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
B1	一一年度盈餘指撥及分配		\$734,001	\$1,251	\$621,152	\$382,220	\$3,097,303	\$(397,006)	\$4,438,921
B3	提列法定盈餘公積					14,786	(29,121)		-
B5	提列特別盈餘公積			29,121			(14,786)		-
D1	普通股現金股利						(154,140)		(154,140)
D3	一一年度淨利	六.13					269,818	56,482	269,818
D5	一一年度其他綜合損益						8,730		65,212
Z1	本期綜合損益總額	六.9					278,548	56,482	335,030
	民國一一年十二月三十一日餘額		\$734,001	\$1,251	\$650,273	\$397,006	\$3,177,804	\$(340,524)	\$4,619,811
A1	民國一二年一月一日餘額	六.9	\$734,001	\$1,251	\$650,273	\$397,006	\$3,177,804	\$(340,524)	\$4,619,811
B1	一二年度盈餘指撥及分配						(27,855)		-
B5	提列法定盈餘公積						(154,140)		(154,140)
B17	普通股現金股利						56,482		-
D1	特別盈餘公積迴轉						403,823		403,823
D3	一二年度淨利	六.13					(275)	(84,903)	(85,178)
D5	一二年度其他綜合損益						403,548	(84,903)	318,645
Z1	本期綜合損益總額	六.9					\$3,455,839	\$(425,427)	\$4,784,316
	民國一二年十二月三十一日餘額		\$734,001	\$1,251	\$678,128	\$340,524	\$3,455,839	\$(425,427)	\$4,784,316

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳昭文

經理人：曾炯誌

會計主管：張雅玲





江南實業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

代碼	項目	附註	一一二年度	一一一年度	代碼	項目	附註	一一二年度	一一一年度
AAAA	營業活動之現金流量：					投資活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利		\$552,179	\$339,130	BBBB	處分按攤銷後成本衡量之金融資產		-	8,724
A20000	調整項目：				B00050	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		(315,000)	(370,000)
A20010	收益費損項目：				B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		255,301	375,152
A20100	折舊費用(含使用權資產)		62,766	52,436	B02000	取得不動產、廠房及設備		(66,360)	(80,247)
A20200	攤銷費用		2,274	2,411	B02700	處分不動產、廠房及設備		39	256
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益		(68)	(2)	B02800	處分不動產、廠房及設備		(6)	-
A20900	利息費用		1,697	1,554	B03700	存出保證金增加		-	321
A21200	利息收入		(31,865)	(16,171)	B03800	存出保證金減少		(6,361)	(993)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		(454,939)	(274,546)	B04500	取得無形資產		(15,494)	515
A22500	處分不動產、廠房及設備利益		(39)	(9)	B07100	預付設備款(增加)減少		31,865	15,284
A23100	處分投資利益		(301)	(152)	B07500	收取之利息		651,786	856,469
A23700	存貨跌價及呆滯損失		2,820	500	B07600	收取之股利		535,770	805,481
A24100	未實現外幣兌換損失		-	153	BBBB	投資活動之淨現金流入		220,000	140,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：				CCCC	籌資活動之現金流量：		(230,000)	(150,000)
A31130	應收票據及帳款減少(增加)		27,832	(4,106)	C00100	短期借款增加		(17,187)	-
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)		38,242	(105,902)	C00200	短期借款減少		189	531
A31200	存貨減少(增加)		118,845	(118,523)	C01700	償還長期借款		(80)	(200)
A31230	預付款項減少		385	4,692	C03000	存入保證金增加		(207)	(784)
A31240	其他流動資產(增加)減少		(1,839)	728	C03100	存入保證金減少		(154,140)	(154,140)
A32125	合約負債增加		910	15,178	C04020	租賃本金償還		(181,425)	(164,593)
A32130	應付票據(減少)增加		(59,572)	82,672	C04500	發放現金股利		(23,549)	4,028
A32150	應付帳款(減少)增加		(21,250)	27,219	CCCC	籌資活動之淨現金流出		437,124	572,817
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加		(8,296)	6,836	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		1,350,072	777,255
A32180	其他應付款增加		1,276	12,273	EEEE	本期現金及約當現金增加數		\$1,787,196	\$1,350,072
A32230	其他流動負債(減少)增加		(12,753)	14,949	E00100	期初現金及約當現金餘額	六.1		
A32240	淨確定福利資產(增加)減少		(257)	109	E00200	期末現金及約當現金餘額			
A33000	營運產生之現金流入		218,047	41,429					
A33300	支付之利息		(1,685)	(1,513)					
A33500	支付之所得稅		(110,034)	(112,015)					
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)		106,328	(72,099)					

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳昭文



經理人：曹炳誌



會計主管：張雅玲

## 江申工業股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日及  
一一一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

江申工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於民國五十二年五月設立於桃園市，所營業務主要為汽車車體大樑、沖壓模具及木工製品等之製造及銷售。

Kian Shen Investment Co., Ltd. (KSI) 係於民國九十一年三月設立於英屬維爾京群島，本公司之持股比例為 100%。Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited (KSIHK) 係於九十七年一月設立於香港，係 KSI 持股 100% 之子公司。上述子公司均從事投資業務。

本公司股票自民國八十八年五月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之母公司中華汽車工業股份有限公司，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日持有本公司普通股皆為 44%。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告業經董事會於民國一一三年三月八日通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			112.12.31	111.12.31
本公司	Kian Shen Investment Co., Ltd.	一般投資	100%	100%
Kian Shen Investment Co., Ltd.	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited.	一般投資	100%	100%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於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，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按產品別逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。

模治具、製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。模治具、在製品及製成品平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資或合資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
土地改良物	3~20年
廠房及設備	3~60年
機器設備	4~10年
什項設備	2~12年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 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。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
耐用年限	有限1-5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團主要係製造並銷售車架、木床及車用板金部件。於承諾之商品運送至客戶端且商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)並驗收無誤時認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~95天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分，然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

提供勞務

勞務收入係隨本集團提供技術服務，客戶同時取得並耗用履約義務，依照生產、銷售與其他衡量方式決定勞務收入協議，係依協議條款認列收入。

17. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

##### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

##### 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 12. 31	111. 12. 31
庫存現金	\$220	\$120
銀行存款	624,528	238,829
定期存款	1,162,448	1,111,123
合 計	<u>\$1,787,196</u>	<u>\$1,350,072</u>

2. 應收票據及帳款(含關係人)

	112. 12. 31	111. 12. 31
應收票據	\$-	\$3
減：備抵損失	-	-
小 計	-	3
應收帳款	13,760	41,589
應收帳款-關係人	218,623	256,865
減：備抵損失	(2,461)	(2,461)
小 計	<u>229,922</u>	<u>295,993</u>
合 計	<u>\$229,922</u>	<u>\$295,996</u>

本集團之應收票據及應收帳款均因營業而發生，並未有提供擔保情況。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為30至95天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為232,383仟元及298,457仟元。本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況計算，歷史經驗顯示本集團應收票據及應收帳款無重大收回風險，且不同客戶群信用損失型態並無顯著差異，因此並未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數評估預期信用損失。信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團應收票據及帳款之帳齡如下：

	112. 12. 31	111. 12. 31
未逾期	\$219,604	\$289,328
逾期1~60天	9,398	9,118
逾期61~90天	1,756	3
逾期91天以上	1,625	8
總帳面金額	232,383	298,457
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,461)	(2,461)
合 計	<u>\$229,922</u>	<u>\$295,996</u>

3. 存貨

	112. 12. 31	111. 12. 31
原物料	\$62,310	\$87,801
在製品	63,628	76,744
製成品	22,901	79,554
模治具	59,741	86,146
合 計	<u>\$208,580</u>	<u>\$330,245</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,417,745仟元及1,352,764仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112年度	111年度
下腳收入	\$10,702	\$12,064
存貨報廢損失	(1,431)	-
存貨盤損	(2,453)	(2,965)
存貨跌價及呆滯損失	(2,820)	(500)
淨 額	\$3,998	\$8,599

前述存貨未有提供擔保之情況

4. 採用權益法之投資

(1) 本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112. 12. 31		111. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
具重大性之合資：				
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	\$1,064,072	40%	\$1,415,798	40%
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	941,472	40%	979,939	40%
福州福享汽車有限公司	405,209	35%	369,516	35%
廈門金龍江申車架有限公司	281,305	50%	185,006	50%
合 計	\$2,692,058		\$2,950,259	

(2) 民國一一二年度及一一一年度依被投資公司提供經會計師查核財務報表採權益法認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

被投資公司名稱	112年度		111年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
具重大性之合資：				
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	\$150,538	\$(28,380)	\$160,293	\$27,877
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	97,969	(19,545)	118,013	14,877
福州福享汽車有限公司	43,160	(7,467)	6,435	7,481
廈門金龍江申車架有限公司	163,272	(5,962)	(10,195)	2,865
合 計	\$454,939	\$(61,354)	\$274,546	\$53,100

上述合資公司之業務性質、主要營業項目請參閱附註十三、3。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 對本集團具重大性之合資資訊如下，以下彙總性財務資訊係以合資IFRSs合併財務報表為基礎編製，並已反應採權益法時所作之調整：

A. 公司名稱：廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動資產	\$3,135,139	\$4,244,144
非流動資產	533,617	617,560
流動負債	(1,008,036)	(1,320,579)
非流動負債	(540)	(1,630)
權益	2,660,180	3,539,495
集團持股比例	40%	40%
投資之帳面金額	<u>\$1,064,072</u>	<u>\$1,415,798</u>

	112. 12. 31	111. 12. 31
現金及約當現金	<u>\$1,641,364</u>	<u>\$2,063,818</u>
流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	<u>\$(1,059)</u>	<u>\$(2,685)</u>
非流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	<u>\$(540)</u>	<u>\$-</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$4,063,362</u>	<u>\$4,655,839</u>
折舊及攤銷	<u>\$(152,813)</u>	<u>\$(142,826)</u>
利息收入	<u>\$54,483</u>	<u>\$79,431</u>
所得稅費用	<u>\$(38,662)</u>	<u>\$(41,831)</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$376,344</u>	<u>\$400,730</u>
本期綜合損益	<u>\$376,344</u>	<u>\$400,730</u>

B. 公司名稱：襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動資產	\$2,149,050	\$2,212,320
非流動資產	752,195	856,829
流動負債	(529,551)	(600,745)
非流動負債	(18,014)	(18,558)
權益	2,353,680	2,449,846
集團持股比例	40%	40%
投資之帳面金額	<u>\$941,472</u>	<u>\$979,939</u>

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112. 12. 31	111. 12. 31
現金及約當現金	\$1, 135, 592	\$1, 189, 852
流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$(500)	\$(486)
非流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$(129)	\$(641)
	112年度	111年度
營業收入	\$2, 564, 698	\$2, 773, 553
折舊及攤銷	\$(117, 647)	\$(117, 011)
利息收入	\$19, 533	\$26, 270
利息費用	\$(43)	\$(659)
所得稅費用	\$(29, 501)	\$(35, 753)
繼續營業單位本期淨利	\$244, 923	\$295, 033
本期綜合損益	\$244, 923	\$295, 033

C. 公司名稱：福州福享汽車有限公司

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動資產	\$1, 926, 831	\$2, 139, 035
非流動資產	1, 032, 436	954, 336
流動負債	(1, 801, 527)	(2, 037, 611)
權益	1, 157, 740	1, 055, 760
集團持股比例	35%	35%
投資之帳面金額	\$405, 209	\$369, 516
	112. 12. 31	111. 12. 31
現金及約當現金	\$239, 646	\$389, 993
流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$(86, 540)	\$(220, 400)
	112年度	111年度
營業收入	\$3, 032, 578	\$2, 340, 880
折舊及攤銷	\$(172, 171)	\$(134, 251)
利息收入	\$2, 821	\$4
利息費用	\$(41, 236)	\$(26, 315)
繼續營業單位本期淨利	\$123, 315	\$18, 385
本期綜合損益	\$123, 315	\$18, 385

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

D. 公司名稱：廈門金龍江申車架有限公司

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動資產	\$651,750	\$624,089
非流動資產	90,094	111,358
流動負債	(179,142)	(333,557)
非流動負債	(92)	(31,877)
權益	562,610	370,013
集團持股比例	50%	50%
投資之帳面金額	\$281,305	\$185,006

	112. 12. 31	111. 12. 31
現金及約當現金	\$185,710	\$60,449
流動金融負債(排除應付帳款 及其他應付款與負債準備)	\$-	\$(202,768)

	112年度	111年度
營業收入	\$438,140	\$354,846
折舊及攤銷	\$(7,630)	\$(32,446)
利息收入	\$7,140	\$10,529
利息費用	\$(2,222)	\$(16,255)
所得稅費用	\$(2,601)	\$(837)
繼續營業單位本期淨利(損失)	\$326,544	\$(20,392)
本期綜合損益	\$326,544	\$(20,392)

上述合資公司於民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日均無或有負債或資本承諾，且合資公司均屬非公開發行公司，並未於任何證券交易所上市上櫃，於分配其淨利時，需取得合資合夥人一致同意。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

	112. 12. 31	111. 12. 31
自用之不動產、廠房及設備	\$553, 995	\$549, 636

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	廠房及設備	機器設備	什項設備	合計
<b>成本:</b>						
112. 1. 1	\$263, 580	\$28, 672	\$296, 669	\$687, 322	\$192, 939	\$1, 469, 182
增添	-	-	5, 625	40, 954	19, 430	66, 009
處分	-	-	-	(7, 050)	(2, 922)	(9, 972)
重分類	-	-	775	137	-	912
112. 12. 31	\$263, 580	\$28, 672	\$303, 069	\$721, 363	\$209, 447	\$1, 526, 131
111. 1. 1	\$263, 580	\$27, 792	\$290, 038	\$636, 722	\$181, 814	\$1, 399, 946
增添	-	880	6, 487	57, 513	15, 367	80, 247
處分	-	-	-	(7, 340)	(4, 242)	(11, 582)
重分類	-	-	144	427	-	571
111. 12. 31	\$263, 580	\$28, 672	\$296, 669	\$687, 322	\$192, 939	\$1, 469, 182
<b>折舊及減損:</b>						
112. 1. 1	\$-	\$26, 800	\$237, 214	\$521, 250	\$134, 282	\$919, 546
折舊	-	426	9, 537	35, 440	17, 159	62, 562
處分	-	-	-	(7, 050)	(2, 922)	(9, 972)
112. 12. 31	\$-	\$27, 226	\$246, 751	\$549, 640	\$148, 519	\$972, 136
111. 1. 1	\$-	\$26, 422	\$228, 338	\$501, 199	\$123, 254	\$879, 213
折舊	-	378	8, 876	27, 391	15, 023	51, 668
處分	-	-	-	(7, 340)	(3, 995)	(11, 335)
111. 12. 31	\$-	\$26, 800	\$237, 214	\$521, 250	\$134, 282	\$919, 546
<b>淨帳面金額:</b>						
112. 12. 31	\$263, 580	\$1, 446	\$56, 318	\$171, 723	\$60, 928	\$553, 995
111. 12. 31	\$263, 580	\$1, 872	\$59, 455	\$166, 072	\$58, 657	\$549, 636

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團不動產、廠房及設備皆無提供擔保情形。
- (3) 本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。
- (4) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限3~60年、3~30年及3~20年提列折舊。

6. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,812仟元及6,535仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述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者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,000仟元。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於民國一一八年及一一七年期滿。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$707	\$1,061
淨確定福利負債之淨利息	(25)	40
合計	\$682	\$1,101

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
確定福利義務現值	\$92,258	\$97,419	\$109,012
計畫資產之公允價值	(93,517)	(98,764)	(99,554)
淨確定福利(資產)負債之帳列數	\$(1,259)	\$(1,345)	\$9,458

淨確定福利負債(資產)之調節

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$109,012	\$(99,554)	\$9,458
當期服務成本	1,061	-	1,061
利息費用(收入)	545	(505)	40
小計	110,618	(100,059)	10,559
確定福利負債/資產再衡量數：			
經驗調整	1,663	-	1,663
財務假設變動所產生之精算損(益)	(4,305)	-	(4,305)
計畫資產報酬之損益	-	(8,270)	(8,270)
小計	(2,642)	(8,270)	(10,912)
支付之福利	(10,557)	10,557	-
雇主提撥數	-	(992)	(992)
111.12.31	97,419	(98,764)	(1,345)
當期服務成本	707	-	707
利息費用(收入)	1,340	(1,365)	(25)
小計	99,466	(100,129)	(663)

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
經驗調整	352	-	352
財務假設變動所產生之精算損(益)	723	-	723
計畫資產報酬之損益	-	(733)	(733)
小計	1,075	(733)	342
支付之福利	(8,283)	8,283	-
雇主提撥數	-	(938)	(938)
112.12.31	\$92,258	\$(93,517)	\$(1,259)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.250%	1.375%
預期薪資增加率	2.250%	2.250%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$1,438	\$-	\$1,627
折現率減少 0.25%	1,473	-	1,669	-
預期薪資增加 0.25%	1,433	-	1,625	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,406	-	1,593

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

7. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$60,000	\$70,000
利率區間(%)	1.88%	1.81%~1.88%

本集團截至民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為310,000仟元及155,000仟元。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 長期借款

(1) 民國一一二年十二月三十一日：

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
上海商業銀行信用借款	\$7,500	1.475%	自 108 年 07 月 31 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	11,250	1.475%	自 108 年 10 月 03 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	13,125	1.475%	自 109 年 04 月 24 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	19,688	1.475%	自 109 年 05 月 14 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
小計	51,563			
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(51,563)			
合計	\$-			

(2) 民國一一一年十二月三十一日：

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
上海商業銀行信用借款	\$10,000	1.350%	自 108 年 07 月 31 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	15,000	1.350%	自 108 年 10 月 03 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	17,500	1.350%	自 109 年 04 月 24 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	26,250	1.350%	自 109 年 05 月 14 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
小計	68,750			
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(17,187)			
合計	\$51,563			

上述借款皆無擔保情形。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 權益

(1) 股本

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為800,000仟元，每股面額10元，皆為80,000仟股，實收資本為734,001仟元，每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112. 12. 31	111. 12. 31
受贈資產	<u>\$1,251</u>	<u>\$1,251</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅款。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬議盈餘分派案，提請股東會決議。

本公司分配股利之政策，係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利，每年均依法由董事會擬具，提請股東會決議；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，適度以股票股利或現金股利為之，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一三年三月八日及民國一一二年六月十五日之董事會及股東常會分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一二年度	一一一年度	一一二年度	一一一年度
提列法定盈餘公積	\$40,355	\$27,855		
提列(迴轉)特別盈餘公積	84,903	(56,482)		
普通股現金股利	242,220	154,140	\$3.3	\$2.1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、11。

10. 營業收入

	112 年度	111 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,588,617	\$1,487,347
其他營業收入	9,879	12,918
合 計	\$1,598,496	\$1,500,265

(1) 收入細分

	112 年度	111 年度
銷售商品	\$1,588,617	\$1,487,347
提供勞務	9,879	12,918
合 計	\$1,598,496	\$1,500,265

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112 年度	111 年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,588,617	\$1,487,347
隨時間逐步滿足	9,879	12,918
合 計	<u>\$1,598,496</u>	<u>\$1,500,265</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	<u>\$65,408</u>	<u>\$64,498</u>	<u>\$49,320</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	<u>\$(64,498)</u>	<u>\$(49,320)</u>
本期預收款增加(扣除本期發生轉列收入)	65,408	64,498
本期變動	<u>\$910</u>	<u>\$15,178</u>

11. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$150,936	\$57,698	\$208,624	\$151,454	\$50,939	\$202,393
勞健保費用	17,070	5,751	22,821	16,241	5,351	21,592
退休金費用	5,368	2,126	7,494	5,533	2,103	7,636
其他員工福利費用	9,005	1,787	10,792	8,386	1,713	10,099
折舊費用	57,474	5,292	62,766	47,252	5,184	52,436
攤銷費用	238	2,036	2,274	160	2,251	2,411

本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之零點一為員工酬勞，不高於百分之一為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司係依當年度之獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞並帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日之前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度分別估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$3,601	\$2,344
董事酬勞	2,659	1,717

本公司於民國一一二年三月十日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞分別為 2,344 元及 1,717 仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞實際配發金額，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

12. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$31,865	\$16,171

(2) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$667	\$667
其他收入	367	822
合 計	\$1,034	\$1,489

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分投資利益	\$301	\$152
淨外幣兌換利益	243	3,671
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	68	2
處分不動產、廠房及設備利益	39	9
其 他	(6)	(100)
合 計	\$645	\$3,734

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4)財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$1,696	\$1,546
租賃負債之利息	1	8
手續費	-	7
合計	\$1,697	\$1,561

13. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(343)	\$-	\$(343)	\$68	\$(275)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,549)	-	(23,549)	-	(23,549)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(61,354)	-	(61,354)	-	(61,354)
本期其他綜合損益合計	\$(85,246)	\$-	\$(85,246)	\$68	\$(85,178)

(2) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$10,912	\$-	\$10,912	\$(2,182)	\$8,730
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,382	-	3,382	-	3,382
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	53,100	-	53,100	-	53,100
本期其他綜合損益合計	\$67,394	\$-	\$67,394	\$(2,182)	\$65,212

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$19,836	\$125,085
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,302	(6,806)
境外資金退稅	(4,326)	(593)
未分配盈餘加徵所得稅	7,652	4,658
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	122,892	(53,032)
所得稅費用	<u>\$148,356</u>	<u>\$69,312</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利之精算損益	\$(68)	\$2,182
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(68)</u>	<u>\$2,182</u>

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$552,179</u>	<u>\$339,130</u>
按相關國家所得適用之國內稅率計算之稅額	\$110,436	\$67,826
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	26,295	4,258
未分配盈餘加徵所得稅	7,652	4,658
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,302	(6,806)
免稅收益之所得稅影響數	(98)	(31)
其他依稅法調整之所得稅影響數	6,095	-
境外資金退稅	(4,326)	(593)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$148,356</u>	<u>\$69,312</u>

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(D) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$2,200	\$564	\$-	\$2,764
預期信用減損損失	89	-	-	89
未實現兌換損益	(75)	(39)	-	(114)
土地增值稅準備	(69,799)	-	-	(69,799)
採用權益法之投資	(197,285)	(123,417)	-	(320,702)
淨確定福利資產	(269)	-	68	(201)
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$ (122,892)</u>	<u>\$68</u>	
遞延所得稅(負債)資產淨額	<u>\$ (265,139)</u>			<u>\$ (387,963)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$2,289</u>			<u>\$2,853</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (267,428)</u>			<u>\$ (390,816)</u>

民國一一一年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$2,100	\$100	\$-	\$2,200
預期信用減損損失	89	-	-	89
未實現兌換損益	62	(137)	-	(75)
土地增值稅準備	(69,799)	-	-	(69,799)
採用權益法之投資	(250,332)	53,047	-	(197,285)
淨確定福利資產	1,891	22	(2,182)	(269)
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$53,032</u>	<u>\$ (2,182)</u>	
遞延所得稅(負債)資產淨額	<u>\$ (315,989)</u>			<u>\$ (265,139)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$4,142</u>			<u>\$2,289</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (320,131)</u>			<u>\$ (267,428)</u>

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(E) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
江申工業股份有限公司	核定至民國一一〇年度

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之國外子公司及孫公司皆受國外課稅管轄權之規範，已申報至西元二〇二二年度。

15. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$403,823	\$269,818
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,400	73,400
基本每股盈餘(元)	\$5.50	\$3.68
	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$403,823	\$269,818
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,400	73,400
加：員工股票酬勞影響	53	51
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	73,453	73,451
稀釋每股盈餘(元)	\$5.50	\$3.67

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

本集團之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
中華汽車工業股份有限公司	本公司之母公司
國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者
裕隆汽車股份有限公司	具重大影響之投資者
中華台亞股份有限公司	母公司之關聯企業
協欣金屬工業股份有限公司	母公司之關聯企業
華創車電技術中心股份有限公司	母公司之關聯企業
華菱汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
裕器工業股份有限公司	母公司之關聯企業
裕隆經管企業股份有限公司	母公司之關聯企業
納智捷汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
裕隆日產汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
福州福享汽車有限公司	本公司之合資企業
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	本公司之合資企業
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	本公司之合資企業
廈門金龍江申車架有限公司	本公司之合資企業
金龍江申(杭州)汽車零部件有限公司	本公司之合資企業

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

	112年度	111年度
銷貨收入		
母公司	\$562,763	\$603,800
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	723,235	682,241
裕隆汽車股份有限公司	22,198	26,237
母公司之關聯企業	25,795	22,785
其他營業收入		
合資企業	9,559	12,599
合 計	\$1,343,550	\$1,347,662

本集團與關係人間交易之價格，均依議定條件為之；除模具交易依合約約定期間收款外，與關係人及非關係人之收款期間為月結30天至95天。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

	112年度	111年度
母公司	\$35	\$82
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	62,078	72,962
裕隆汽車股份有限公司	4,849	5,283
母公司之關聯企業		
裕器工業股份有限公司	135,639	166,935
其他	239	-
合 計	<u>\$202,840</u>	<u>\$245,262</u>

(3) 應收帳款－關係人

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$98,774	\$109,327
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	109,424	134,324
裕隆汽車股份有限公司	1,777	7,489
母公司之關聯企業	8,648	5,725
合 計	<u>\$218,623</u>	<u>\$256,865</u>

(4) 應付款項－關係人(帳列包含應付票據、應付帳款及其他應付款)

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$298	\$270
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	16,173	16,969
裕隆汽車股份有限公司	489	1,358
母公司之關聯企業		
裕器工業股份有限公司	42,626	72,830
其他	430	830
合 計	<u>\$60,016</u>	<u>\$92,257</u>

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 合約負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$15,657	\$12,912
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	34,689	36,431
裕隆汽車股份有限公司	8,050	8,050
母公司之關聯企業	17	17
合 計	<u>\$58,413</u>	<u>\$57,410</u>

(6) 其他關係人交易

國瑞汽車股份有限公司、裕隆汽車股份有限公司、裕隆經管企業股份有限公司及中華汽車股份有限公司為合併公司提供管理服務，民國一一二年度及一一一年度管理費用總額分別為5,462仟元及5,621仟元。

(7) 集團主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$38,603	\$36,243
退職後福利	1,045	1,005
合 計	<u>\$39,648</u>	<u>\$37,248</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年十二月三十一日止，本集團因開立信用額度而簽發尚未收回註銷之保證票據(含金融工具保證票據)為30,000仟元。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$75,072	\$15,004
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	1,787,196	1,350,072
應收票據及帳款(含關係人)	229,922	295,996
合    計	<u>\$2,092,190</u>	<u>\$1,661,072</u>
	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$60,000	\$70,000
應付票據及帳款(含關係人)	284,611	373,729
其他應付款(含關係人)	76,217	75,281
長期借款(含一年內到期)	51,563	68,750
租賃負債	-	206
合    計	<u>\$472,391</u>	<u>\$587,966</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日之稅前損益將分別減少/增加67仟元及1,657仟元。
- (2) 當人民幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日之稅前損益分別減少/增加2仟元及4仟元。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款，部份風險被按浮動利率持有之銀行存款抵銷。

本集團以維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率之長短期借款合同且部份風險被按浮動利率持有之銀行存款抵銷，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內增加/減少一碼，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別增加/減少 1,212 仟元及 196 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

除了本集團之 A 客戶及 B 客戶外，本集團並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶及 B 客戶外，本期任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%，因 A 客戶及 B 客戶及為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至五年	合 計
<u>112. 12. 31</u>			
銀行借款(含長短期)	\$112,008	\$-	\$112,008
應付票據及帳款(含關係人)	284,611	-	284,611
其他應付款(含關係人)	76,217	-	76,217
<u>111. 12. 31</u>			
銀行借款(含長短期)	\$88,371	\$51,795	\$140,166
應付票據及帳款(含關係人)	373,729	-	373,729
其他應付款(含關係人)	75,281	-	75,281
租賃負債	208	-	208

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112. 1. 1	\$70,000	\$68,750	\$206	\$138,956
現金流量	(10,000)	(17,187)	(207)	(27,394)
非現金之變動	-	-	1	1
112. 12. 31	\$60,000	\$51,563	\$-	\$111,563

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111. 1. 1	\$80,000	\$68,750	\$982	\$149,732
現金流量	(10,000)	-	(784)	(10,784)
非現金之變動	-	-	8	8
111. 12. 31	\$70,000	\$68,750	\$206	\$138,956

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，受益憑證等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採自行評價方式估計之，其所使用之評價方法包括依公司期末淨資產價值法或以最近一次非活絡市場之交易價格推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本集團金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

第一等級：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)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$75,072	\$-	\$-	\$75,072

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$15,004	\$-	\$-	\$15,004

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

112. 12. 31			
	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$7	7.083(註一)	\$215
人民幣	1,546	4.327(註二)	6,690
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	622,153	4.327(註二)	2,692,058

金額單位：仟元

111. 12. 31			
	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$12	6.965(註一)	\$376
人民幣	37,590	4.408(註二)	165,695
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	669,297	4.408(註二)	2,950,259

註一：係美金兌人民幣。

註二：係人民幣兌新台幣。

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換利益分別為243仟元及3,671仟元。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資本管理

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

本集團之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本集團適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本集團長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本集團產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本集團適當之資本結構。本集團管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本集團採用審慎之風險管理策略。

本集團不須遵守其他外部資本規定。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

無此事項。

(2) 為他人背書保證：

無此事項。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
江申工業股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	136,538.16	\$25,009	-%	\$25,009	
江申工業股份有限公司	元大得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,986,062.90	\$50,063	-%	\$50,063	

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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者：

無此事項。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

無此事項。

(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：

無此事項。

(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：

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		
江申工業股份有限公司	中華汽車工業股份有限公司	母公司	銷貨	\$ (562,763)	(35.21%)	交貨次月起45天	正常	正常	\$98,774	42.50%		
江申工業股份有限公司	國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者	銷貨	\$ (723,235)	(45.24%)	交貨次月起32天	正常	正常	\$109,424	47.09%		
江申工業股份有限公司	裕器工業股份有限公司	母公司之關聯企業	進貨	\$135,639	12.50%	月結95天	正常	正常	(42,626)	(14.98%)		

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
江申工業股份有限公司	國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者	\$109,424	5.93	\$-	-	\$109,424	無此事項

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 從事衍生性商品交易：

無此事項。

(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：

無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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		本期持有			被投資公司本期利益	本公司本期認列之投資利益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
江申工業股份有限公司	Kian Shen Investment Co., Ltd.	英屬維爾京群島	一般投資	\$10,296 仟美元	\$10,296 仟美元	10,296	100%	\$4,606,329	\$485,608	\$485,608	註1、2
Kian Shen Investment Co., Ltd.	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited.	香港	一般投資	\$25,907 仟美元	\$25,907 仟美元	25,907	100%	\$1,064,627 仟人民幣	\$110,483 仟人民幣	\$110,483 仟人民幣	註1、2

註1：已併入合併報表。

註2：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

外幣單位：仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收 資本額 (註2)	投資方式	本期初自台灣匯出 累積投資金額 (註2)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣 匯出累積投資金 額 (註2)	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 (註3)	期末投資 帳面金額	截至本期末已匯回 投資收益 (註3)
					匯出	收回						
廣州恩梯恩裕 有限公司	設計、生產、汽車專用等速方向節 鏢傳動系統有 銷售並提供售後服務	\$383,813 (12,500仟美元)	註1	\$153,525 (5,000仟美元)	\$-	\$-	\$153,525 (5,000仟美元)	\$376,344	40%	\$150,538	\$1,064,072	\$1,226,849 (279,083仟人民幣)
福州福享汽車 工業有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產 用治工具設備之製造及銷售	\$545,935 (17,780仟美元) (註5)	註1	\$87,049 (2,835仟美元)	\$-	\$-	\$87,049 (2,835仟美元)	\$123,315	35%	\$43,160	\$405,209	\$240,685 (54,751仟人民幣)
廈門金龍江申 車架有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產 用治工具設備之製造及銷售	\$415,392 (96,000仟人民幣) (註6)	註1	\$46,887 (1,527仟美元)	\$-	\$-	\$46,887 (1,527仟美元)	\$326,544	50%	\$163,272	\$281,305	\$-
襄陽恩梯恩裕 有限公司	設計、生產、汽車專用等速方向節 鏢傳動系統有 銷售並提供售後服務	\$1,043,970 (34,000仟美元) (註7)	註1	\$-	\$-	\$-	\$-	\$244,923	40%	\$97,969	\$941,472	\$37,806 (8,600仟人民幣)

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註2)	經濟部投審會核准 投資金額 (註2)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額 (註8)
\$287,461 (USD9,362)	\$966,164 (USD31,466)	\$2,870,589

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係按一一二年十二月三十一日之期末匯率USD1=NTD30.705；RMB1=NTD4.327計算。

註3：係按一一二年一月一日至十二月三十一日之平均匯率RMB1=NTD4.396計算。

註4：上述交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

註5：除匯出現金投資外，係包含盈餘轉增資3,388仟美元。

註6：除本公司匯出現金投資外，餘係包含KSIHK盈餘轉增資5,052仟美元。

註7：係以KSIHK盈餘投資13,600仟美元。

註8：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

#### 4. 主要股東資訊

民國一一二年十二月三十一日

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
中華汽車工業股份有限公司	32,201,367	43.87%
國瑞汽車股份有限公司	24,178,711	32.94%

#### 十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

1. 製造部門：該部門主要負責汽車車體大樑及木工製品之製造買賣業務。
2. 投資部門：該部門以財務投資為主要業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重大會計政策資訊彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 應報導部門損益、資產及負債之資訊如下：

民國一一二年度

	製造部門	投資部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,598,496	\$-	\$-	\$1,598,496
利息收入	996	30,869	-	31,865
收入合計	<u>\$1,599,492</u>	<u>\$30,869</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,630,361</u>
利息費用	\$1,697	\$-	\$-	\$1,697
折舊及攤銷	65,040	-	-	65,040
投資損益	485,608	454,939	(485,608)	454,939
部門損益	<u>\$552,179</u>	<u>\$485,608</u>	<u>\$(485,608)</u>	<u>\$552,179</u>
採用權益法之投資	\$4,606,329	\$2,692,058	\$(4,606,329)	\$2,692,058
資產資本支出	66,360	-	-	66,360
部門資產	<u>\$5,751,310</u>	<u>\$4,606,806</u>	<u>\$(4,606,330)</u>	<u>\$5,751,786</u>
部門負債	<u>\$966,994</u>	<u>\$476</u>	<u>\$-</u>	<u>\$967,470</u>

民國一一一年度

	製造部門	投資部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,500,265	\$-	\$-	\$1,500,265
利息收入	2,487	13,684	-	16,171
收入合計	<u>\$1,502,752</u>	<u>\$13,684</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,516,436</u>
利息費用	\$1,554	\$-	\$-	\$1,554
折舊及攤銷	54,847	-	-	54,847
投資損益	245,687	274,546	(245,687)	274,546
部門損益	<u>\$296,848</u>	<u>\$287,969</u>	<u>\$(287,969)</u>	<u>\$296,848</u>
採用權益法之投資	\$4,205,624	\$2,950,259	\$(4,205,624)	\$2,950,259
資產資本支出	80,247	-	-	80,247
部門資產	<u>\$5,608,889</u>	<u>\$4,201,542</u>	<u>\$(4,201,058)</u>	<u>\$5,609,373</u>
部門負債	<u>\$989,078</u>	<u>\$119,473</u>	<u>\$(118,989)</u>	<u>\$989,562</u>

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本集團民國一一二年度及一一一年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

下表列示本集團民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

(3)地區別財務資訊

A. 來自外部客戶收入：

國	家	112年度	111年度
台	灣	\$1,588,937	\$1,487,666
中	國(含香港)	9,559	12,599
合	計	\$1,598,496	\$1,500,265

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

B. 非流動資產：

國	家	112.12.31	111.12.31
台	灣	\$589,032	\$565,724
中	國(含香港)	2,692,058	2,950,259
合	計	\$3,281,090	\$3,515,983

4. 重要客戶資訊

本集團民國一一二年度及一一一年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客 戶	112年度		111年度		銷貨部門
	銷貨金額	百分比	銷貨金額	百分比	
甲公司	\$562,763	35.21%	\$603,800	40.25%	製造部門
乙公司	723,235	45.24%	682,241	45.47%	製造部門

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 會計師查核報告

江申工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

江申工業股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，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，足以允當表達江申工業股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。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會計師職業道德規範，與江申工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，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，對江申工業股份有限公司民國一一二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。

## 收入認列

江申工業股份有限公司於民國一一二年度認列營業收入新台幣1,598,496仟元，主要銷售產品為汽車車體大樑及木工製品等產品。銷貨收入係投資人及管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，考量收入認列先天具有較高舞弊風險，且管理階層存有達成預期財務目標之壓力，造成收入真實性之風險，對個體財務報表係屬重大。因此，本會計師決定將收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列有關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易詳細測試並覆核訂單或合約中之收入認列要件確認滿足履約義務，驗證重大條款及條件及核對相關憑證，以確定移轉之商品權利時點之正確性；抽核資產負債表日前後一段時間收入交易之相關憑證，以確定收入認列於適當之時點。

本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## **其他事項-前期由其他會計師查核**

江申工業股份有限公司民國一一一年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月三十日出具無保留意見之查核報告。

## **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江申工業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江申工業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。

江申工業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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對江申工業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，以及使江申工業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江申工業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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對江申工業股份有限公司民國一一二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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1080326041號

金管證六字第0970038990號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃建澤

黃建澤



中華民國一一三年三月八日



民國一一二年十二月三十一日

資產		負債及權益		單位：新台幣仟元	
代碼	會計項目	附註	一一二 年十二月三十一日	一一一 年十二月三十一日	一一一 年十二月三十一日
			金額	金額	金額
	流動資產				
1100	現金及約當現金	四、六、1及十二	\$34,916	\$60,000	\$70,000
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及十二	75,072	65,408	64,498
1150	應收票據及帳款淨額	四、六、2及十二	11,299	181,639	241,211
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六、2、七及十二	218,623	74,982	96,232
130x	存貨	四及六、3	208,580	27,990	36,286
1410	預付款項	四	5,585	76,217	75,281
1479	其他流動資產	四	1,874	31,564	49,735
11xx	流動資產合計		555,949	51,563	206
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資	四及六、4	4,606,329	6,075	17,187
1600	不動產、廠房及設備	四及六、5	553,995	575,438	18,820
1755	使用權資產	四	-	-	-
1780	無形資產	四	6,117	-	51,563
1840	遞延所得稅資產	四及六、14	2,853	390,816	267,428
1900	其他非流動資產		26,067	740	631
15xx	非流動資產合計		5,195,361	991,556	319,622
	負債總計		4,771,348	966,994	989,078
	權益				
	股本				
	普通股股本	四及六、9		734,001	734,001
	資本公積	四及六、9		1,251	1,251
	保留盈餘	四及六、9			
	法定盈餘公積			678,128	650,273
	特別盈餘公積			340,524	397,006
	未分配盈餘			3,455,839	3,177,804
	保留盈餘合計			4,474,491	4,225,083
	其他權益				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(425,427)	(340,524)
	其他權益合計			(425,427)	(340,524)
	權益總計			4,784,316	4,619,811
1xxx	資產總計		\$5,751,310	\$5,751,310	\$5,608,889

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳昭文



經理人：曾炯誌



會計主管：張雅玲





江申工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.10及七	\$1,598,496	100	\$1,500,265	100
5000	營業成本	六.11及七	(1,417,745)	(89)	(1,352,764)	(90)
5900	營業毛利		180,751	11	147,501	10
6000	營業費用	六.11及七				
6100	推銷費用		(3,195)	-	(3,187)	-
6200	管理費用		(88,403)	(6)	(75,880)	(5)
6300	研究發展費用		(23,554)	(1)	(23,386)	(2)
	營業費用合計		(115,152)	(7)	(102,453)	(7)
6900	營業利益		65,599	4	45,048	3
7000	營業外收入及支出	六.12及七				
7100	利息收入		996	-	2,487	-
7010	其他收入		1,034	-	1,489	-
7020	其他利益及損失		639	-	3,698	-
7050	財務成本		(1,697)	-	(1,561)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.4	485,608	30	245,687	17
	營業外收入及支出合計		486,580	30	251,800	17
7900	稅前淨利		552,179	34	296,848	20
7950	所得稅費用	四及六.14	(148,356)	(9)	(27,030)	(2)
8200	本期淨利		403,823	25	269,818	18
8300	其他綜合損益(淨額)	六.13				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(343)	-	10,912	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		68	-	(2,182)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(23,549)	(1)	3,382	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	四及六.4	(61,354)	(4)	53,100	4
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(85,178)	(5)	65,212	4
8500	本期綜合損益總額		\$318,645	20	\$335,030	22
	每股盈餘(元)	四及六.15				
9750	基本每股盈餘		\$5.50		\$3.68	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.50		\$3.67	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳昭文



經理人：曾炯誌



會計主管：張雅玲





民國一十二年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	民國一十一年一月一日餘額	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
	一〇年度盈餘指撥及分配	\$734,001	\$1,251	\$621,152	\$382,220	\$3,097,303	\$(397,006)	\$4,438,921
B1	提列法定盈餘公積					(29,121)		-
B3	提列特別盈餘公積			29,121	14,786	(14,786)		-
B5	普通股現金股利					(154,140)		(154,140)
D1	一〇年度淨利					269,818		269,818
D3	一〇年度其他綜合損益					8,730		65,212
D5	一〇年度綜合損益總額					278,548		335,030
Z1	民國一十一年十二月三十一日餘額	\$734,001	\$1,251	\$650,273	\$397,006	\$3,177,804	\$(340,524)	\$4,619,811
A1	民國一十二年一月一日餘額	\$734,001	\$1,251	\$650,273	\$397,006	\$3,177,804	\$(340,524)	\$4,619,811
B1	一〇年度盈餘指撥及分配					(27,855)		-
B5	提列法定盈餘公積			27,855	(56,482)	(154,140)		(154,140)
B7	普通股現金股利					56,482		-
D1	一〇年度淨利					403,823		403,823
D3	一〇年度其他綜合損益					(275)		(85,178)
D5	一〇年度綜合損益總額					403,548		318,645
Z1	民國一十二年十二月三十一日餘額	\$734,001	\$1,251	\$678,128	\$340,524	\$3,455,839	\$(425,427)	\$4,784,316

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳昭文



經理人：曾炯誌



會計主管：張雅玲





民國一〇一二年一月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一〇一二年度	一〇一一年度	代碼	項 目	附註	一〇一二年度	一〇一一年度
AAAA	營業活動之現金流量：				BBBB	投資活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利		\$552,179	\$296,848	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產		-	8,724
A20000	調整項目：				B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(315,000)	(370,000)
A20010	收益費損項目：				B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		255,301	375,152
A20100	折舊費用(含使用權資產)		62,766	52,436	B02700	取得不動產、廠房及設備		(66,360)	(80,247)
A20200	攤銷費用		2,274	2,411	B02800	處分不動產、廠房及設備		39	256
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益		(68)	(2)	B03700	存出保證金增加		(6)	-
A20900	利息費用		1,697	1,554	B03800	存出保證金減少		-	321
A21200	利息收入		(996)	(2,487)	B04500	取得無形資產		(6,361)	(993)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		(485,608)	(245,687)	B07100	預付設備款(增加)減少		(15,494)	515
A22500	處分不動產、廠房及設備利益		(39)	(9)	B07500	收取之利息		996	2,487
A23100	處分投資利益		(301)	(152)	B07600	收取之股利		80,200	238,755
A23700	存貨跌價及呆滯損失		2,820	500	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入		(66,685)	174,970
A24100	未實現外幣兌換損失		-	153	CCCC	籌資活動之現金流量：			
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：				C00100	短期借款增加		220,000	140,000
A31130	應收票據及帳款減少(增加)		27,832	(4,106)	C00200	短期借款減少		(230,000)	(150,000)
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)		38,242	(105,903)	C01700	償還長期借款		(17,187)	-
A31200	存貨減少(增加)		118,845	(118,523)	C03000	存入保證金增加		189	531
A31230	預付款項減少		385	4,692	C03100	存入保證金減少		(80)	(200)
A31240	其他流動資產減少(增加)		8,326	(53)	C04020	租賃本金償還		(207)	(784)
A32125	合約負債增加		910	15,178	C04500	發放現金股利		(154,140)	(154,140)
A32130	應付票據(減少)增加		(59,572)	82,672	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入		(181,425)	(164,593)
A32150	應付帳款(減少)增加		(21,250)	27,219	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數		(65,010)	24,045
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加		(8,296)	6,836	E00100	期初現金及約當現金餘額		99,926	75,881
A32180	其他應付款增加		1,276	12,259	E00200	期末現金及約當現金餘額		\$34,916	\$99,926
A32230	其他流動負債(減少)增加		(12,745)	15,588					
A32240	淨確定福利資產(增加)減少		(257)	109					
A33000	營運產生之現金流入		228,420	41,533					
A33300	支付之利息		(1,685)	(1,497)					
A33500	支付之所得稅		(43,635)	(26,368)					
AAAA	營業活動之淨現金流入		183,100	13,668					

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳昭文

經理人：曾卿誌

會計主管：張雅玲



# 江申工業股份有限公司

## 個體財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日及  
一一一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

江申工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於民國五十二年五月設立於桃園市，所營業務主要為汽車車體大樑、沖壓模具及木工製品等之製造及銷售。

本公司股票自民國八十八年五月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之母公司中華汽車工業股份有限公司，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日持有本公司普通股皆為44%。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月八日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 存貨

存貨按產品別逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。

模治具、製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。模治具、在製品及製成品平時按標準成本計價，結算日時再予調整還原為實際成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業或合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
土地改良物	3~20年
廠房及設備	3~60年
機器設備	4~10年
什項設備	2~12年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 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。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
耐用年限	有限1-5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司主要係製造並銷售車架、木床及車用板金部件。於承諾之商品運送至客戶端且商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)並驗收無誤時認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~95天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分，然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

提供勞務

勞務收入係隨本公司提供技術服務，客戶同時取得並耗用履約義務，依照生產、銷售與其他衡量方式決定勞務收入協議，係依協議條款認列收入。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

## 18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 12. 31	111. 12. 31
庫存現金	\$220	\$120
銀行存款	34,696	29,939
定期存款	-	69,867
合 計	\$34,916	\$99,926

2. 應收票據及帳款(含關係人)

	112. 12. 31	111. 12. 31
應收票據	\$-	\$3
減：備抵損失	-	-
小 計	-	3
應收帳款	13,760	41,589
應收帳款-關係人	218,623	256,865
減：備抵損失	(2,461)	(2,461)
小 計	229,922	295,993
合 計	\$229,922	\$295,996

本公司之應收票據及應收帳款均因營業而發生，並未有提供擔保情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30至95天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為232,383仟元及298,457仟元。本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況計算，歷史經驗顯示本公司應收票據及應收帳款無重大收回風險，且不同客戶群信用損失型態並無顯著差異，因此並未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數評估預期信用損失。信用風險相關資訊請詳附註十二。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司應收票據及帳款之帳齡如下：

	112. 12. 31	111. 12. 31
未逾期	\$219,604	\$289,328
逾期1~60天	9,398	9,118
逾期61~90天	1,756	3
逾期91天以上	1,625	8
總帳面金額	232,383	298,457
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,461)	(2,461)
合計	<u>\$229,922</u>	<u>\$295,996</u>

3. 存貨

	112. 12. 31	111. 12. 31
原物料	\$62,310	\$87,801
在製品	63,628	76,744
製成品	22,901	79,554
模治具	59,741	86,146
合計	<u>\$208,580</u>	<u>\$330,245</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,417,745仟元及1,352,764仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	112年度	111年度
下腳收入	\$10,702	\$12,064
存貨報廢損失	(1,431)	-
存貨盤損	(2,453)	(2,965)
存貨跌價及呆滯損失	(2,820)	(500)
淨額	<u>\$3,998</u>	<u>\$8,599</u>

前述存貨未有提供擔保之情況

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 採用權益法之投資

(1) 本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112. 12. 31		111. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
Kian Shen Investment Co., Ltd.	\$4,606,329	100%	\$4,205,624	100%

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要調整之評價。

(2) 民國一一二年度及一一一年度依被投資公司提供經會計師查核財務報表採權益法認列之投資(損)益及換算調整數明細如下：

被投資公司名稱	112年度		111年度	
	投資(損)益	換算調整數	投資(損)益	換算調整數
投資子公司：				
Kian Shen Investment Co., Ltd.	\$485,608	\$84,903	\$245,687	\$56,482

(3) 前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

	112. 12. 31	111. 12. 31
自用之不動產、廠房及設備	\$553,995	\$549,636

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地	土地改良物	廠房及設備	機器設備	什項設備	合計
<b>成本：</b>						
112. 1. 1	\$263,580	\$28,672	\$296,669	\$687,322	\$192,939	\$1,469,182
增添	-	-	5,625	40,954	19,430	66,009
處分	-	-	-	(7,050)	(2,922)	(9,972)
重分類	-	-	775	137	-	912
112. 12. 31	\$263,580	\$28,672	\$303,069	\$721,363	\$209,447	\$1,526,131

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	土地改良物	廠房及設備	機器設備	什項設備	合計
111.1.1	\$263,580	\$27,792	\$290,038	\$636,722	\$181,814	\$1,399,946
增添	-	880	6,487	57,513	15,367	80,247
處分	-	-	-	(7,340)	(4,242)	(11,582)
重分類	-	-	144	427	-	571
111.12.31	\$263,580	\$28,672	\$296,669	\$687,322	\$192,939	\$1,469,182
<b>折舊及減損：</b>						
112.1.1	\$-	\$26,800	\$237,214	\$521,250	\$134,282	\$919,546
折舊	-	426	9,537	35,440	17,159	62,562
處分	-	-	-	(7,050)	(2,922)	(9,972)
112.12.31	\$-	\$27,226	\$246,751	\$549,640	\$148,519	\$972,136
111.1.1	\$-	\$26,422	\$228,338	\$501,199	\$123,254	\$879,213
折舊	-	378	8,876	27,391	15,023	51,668
處分	-	-	-	(7,340)	(3,995)	(11,335)
111.12.31	\$-	\$26,800	\$237,214	\$521,250	\$134,282	\$919,546
<b>淨帳面金額：</b>						
112.12.31	\$263,580	\$1,446	\$56,318	\$171,723	\$60,928	\$553,995
111.12.31	\$263,580	\$1,872	\$59,455	\$166,072	\$58,657	\$549,636

(2) 本公司不動產、廠房及設備皆無提供擔保情形。

(3) 本公司未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

(4) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限3~60年、3~30年及3~20年提列折舊。

## 6. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,812仟元及6,535仟元。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述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者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。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。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,000仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫均預期於民國一一八年及一一七年期到。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$707	\$1,061
淨確定福利(資產)負債之淨利息	(25)	40
合計	\$682	\$1,101

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
確定福利義務現值	\$92,258	\$97,419	\$109,012
計畫資產之公允價值	(93,517)	(98,764)	(99,554)
淨確定福利(資產)負債之帳列數	\$(1,259)	\$(1,345)	\$9,458

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111. 1. 1	\$109,012	\$(99,554)	\$9,458
當期服務成本	1,061	-	1,061
利息費用(收入)	545	(505)	40
小計	110,618	(100,059)	10,559
確定福利負債/資產再衡量數：			
經驗調整	1,663	-	1,663
財務假設變動所產生之精算損(益)	(4,305)	-	(4,305)
計畫資產報酬之損益	-	(8,270)	(8,270)
小計	(2,642)	(8,270)	(10,912)
支付之福利	(10,557)	10,557	-
雇主提撥數	-	(992)	(992)
111. 12. 31	97,419	(98,764)	(1,345)
當期服務成本	707	-	707
利息費用(收入)	1,340	(1,365)	(25)
小計	99,466	(100,129)	(663)
確定福利負債/資產再衡量數：			
經驗調整	352	-	352
財務假設變動所產生之精算損(益)	723	-	723
計畫資產報酬之損益	-	(733)	(733)
小計	1,075	(733)	342
支付之福利	(8,283)	8,283	-
雇主提撥數	-	(938)	(938)
112. 12. 31	\$92,258	\$(93,517)	\$(1,259)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112. 12. 31	111. 12. 31
折現率	1.250%	1.375%
預期薪資增加率	2.250%	2.250%

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$1,438	\$-	\$1,627
折現率減少 0.25%	1,473	-	1,669	-
預期薪資增加 0.25%	1,433	-	1,625	-
預期薪資減少 0.25%	-	1,406	-	1,593

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 7. 短期借款

	112. 12. 31	111. 12. 31
無擔保銀行借款	\$60,000	\$70,000
利率區間(%)	1.88%	1.81%-1.88%

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為310,000仟元及155,000仟元。

#### 8. 長期借款

(1) 民國一一二年十二月三十一日：

債權人	112. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
上海商業銀行信用借款	\$7,500	1.475%	自 108 年 07 月 31 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	11,250	1.475%	自 108 年 10 月 03 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	13,125	1.475%	自 109 年 04 月 24 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	19,688	1.475%	自 109 年 05 月 14 日至 113 年 07 月 31 日，分期還款，利息按月付息。	無
小計	51,563			
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(51,563)			
合計	\$-			

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一年十二月三十一日：

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法	擔保品
上海商業銀行信用借款	\$10,000	1.350%	自108年07月31日至113年07月31日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	15,000	1.350%	自108年10月03日至113年07月31日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	17,500	1.350%	自109年04月24日至113年07月31日，分期還款，利息按月付息。	無
上海商業銀行信用借款	26,250	1.350%	自109年05月14日至113年07月31日，分期還款，利息按月付息。	無
小計	68,750			
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(17,187)			
合計	\$51,563			

上述借款皆無擔保情形。

9. 權益

(1) 股本

截至民國一十二年十二月三十一日及一一年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為800,000仟元，每股面額10元，皆為80,000仟股，實收資本為734,001仟元，每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
受贈資產	\$1,251	\$1,251

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅款。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬議盈餘分派案，提請股東會決議。

本公司分配股利之政策，係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利，每年均依法由董事會擬具，提請股東會決議；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，適度以股票股利或現金股利為之，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一三年三月八日及民國一一二年六月十五日之董事會及股東常會分別擬議及決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一二年度	一一一年度	一一二年度	一一一年度
提列法定盈餘公積	\$40,355	\$27,855		
提列(迴轉)特別盈餘公積	84,903	(56,482)		
普通股現金股利	242,220	154,140	\$3.3	\$2.1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、11。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,588,617	\$1,487,347
其他營業收入	9,879	12,918
合    計	\$1,598,496	\$1,500,265

(1) 收入細分

	112年度	111年度
銷售商品	\$1,588,617	\$1,487,347
提供勞務	9,879	12,918
合    計	\$1,598,496	\$1,500,265

	112年度	111年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,588,617	\$1,487,347
隨時間逐步滿足	9,879	12,918
合    計	\$1,598,496	\$1,500,265

(2) 合約餘額

	112. 12. 31	111. 12. 31	111. 1. 1
合約負債－流動			
銷售商品	\$65,408	\$64,498	\$49,320

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(64,498)	\$(49,320)
本期預收款增加(扣除本期發生轉列收入)	65,408	64,498
本期變動	\$910	\$15,178

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$150,936	\$57,698	\$208,634	\$151,454	\$50,939	\$202,393
勞健保費用	17,070	5,751	22,821	16,241	5,351	21,592
退休金費用	5,368	2,126	7,494	5,533	2,103	7,636
董事酬金	-	3,331	3,331	-	3,737	3,737
其他員工福利費用	9,005	1,787	10,792	8,386	1,713	10,099
折舊費用	57,474	5,292	62,766	47,252	5,184	52,436
攤銷費用	238	2,036	2,274	160	2,251	2,411

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，員工人數分別為340人及331人，其中未兼任員工之董事人數均為9人。

本公司民國一一二年度及一一一年度平均員工福利費用分別為754千元及751千元。

本公司民國一一二年度及一一一年度平均員工薪資費用分別為630千元及629千元，平均員工薪資費用無重大調整。

本公司於民國一一一年七月一日成立審計委員會取代監察人，故民國一一二年度無監察人酬金；民國一一一年度監察人酬金為96千元。

本公司薪酬政策說明如下：

本公司員工的薪酬包含按月發給之薪資、三節獎金、加發年獎、經營團隊成長績效等激勵獎金，獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定。

本公司董事及經理人之績效評估及薪資報酬，依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議。

本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參考公司整體營運績效給予合理報酬，相關薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

本公司民國一一二年度及一一一年度分別估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$3,601	\$2,344
董事酬勞	2,659	1,717

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年三月十日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞分別為 2,344 元及 1,717 仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞實際配發金額，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

12. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$996	\$2,487

(2) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$667	\$667
其他收入	367	822
合 計	\$1,034	\$1,489

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分投資利益	\$301	\$152
淨外幣兌換利益	237	3,635
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	68	2
處分不動產、廠房及設備利益	39	9
其 他	(6)	(100)
合 計	\$639	\$3,698

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$1,696	\$1,546
租賃負債之利息	1	8
手續費	-	7
合 計	\$1,697	\$1,561

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(343)	\$-	\$(343)	\$68	\$(275)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(23,549)	-	(23,549)	-	(23,549)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	(61,354)	-	(61,354)	-	(61,354)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(85,246)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(85,246)</u>	<u>\$68</u>	<u>\$(85,178)</u>

(2) 民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$10,912	\$-	\$10,912	\$(2,182)	\$8,730
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	3,382	-	3,382	-	3,382
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	53,100	-	53,100	-	53,100
本期其他綜合損益合計	<u>\$67,394</u>	<u>\$-</u>	<u>\$67,394</u>	<u>\$(2,182)</u>	<u>\$65,212</u>

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$19,836	\$82,803
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,302	(6,806)
境外資金退稅	(4,326)	(593)
未分配盈餘加徵所得稅	7,652	4,658
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	122,892	(53,032)
所得稅費用	<u>\$148,356</u>	<u>\$27,030</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利之精算損益	\$(68)	\$2,182
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(68)</u>	<u>\$2,182</u>

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$552,179</u>	<u>\$296,848</u>
按相關國家所得適用之國內稅率計算之稅額	\$110,436	\$59,370
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	26,295	(29,568)
未分配盈餘加徵所得稅	7,652	4,658
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,302	(6,806)
免稅收益之所得稅影響數	(98)	(31)
其他依稅法調整之所得稅影響數	6,095	-
境外資金退稅	(4,326)	(593)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$148,356</u>	<u>\$27,030</u>

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$2,200	\$564	\$-	\$2,764
預期信用減損損失	89	-	-	89
未實現兌換損益	(75)	(39)	-	(114)
土地增值稅準備	(69,799)	-	-	(69,799)
採用權益法之投資	(197,285)	(123,417)	-	(320,702)
淨確定福利資產	(269)	-	68	(201)
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(122,892)</u>	<u>\$68</u>	
遞延所得稅(負債)資產淨額	<u>\$(265,139)</u>			<u>\$(387,963)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$2,289</u>			<u>\$2,853</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(267,428)</u>			<u>\$(390,816)</u>

民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$2,100	100	\$-	\$2,200
預期信用減損損失	89	-	-	89
未實現兌換損益	62	(137)	-	(75)
土地增值稅準備	(69,799)	-	-	(69,799)
採用權益法之投資	(250,332)	53,047	-	(197,285)
淨確定福利資產	1,891	22	(2,182)	(269)
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$53,032</u>	<u>\$(2,182)</u>	
遞延所得稅(負債)資產淨額	<u>\$(315,989)</u>			<u>\$(265,139)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$4,142</u>			<u>\$2,289</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(320,131)</u>			<u>\$(267,428)</u>

(E)所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司受台灣課稅管轄權之規範，其所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
江申工業股份有限公司	核定至民國一一〇年度

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$403,823	\$269,818
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)：	73,400	73,400
基本每股盈餘(元)	\$5.50	\$3.68
	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$403,823	\$269,818
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,400	73,400
加：員工股票酬勞影響	53	51
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	73,453	73,451
稀釋每股盈餘(元)	\$5.50	\$3.67

七、關係人交易

本公司之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
中華汽車工業股份有限公司	本公司之母公司
Kian Shen Investment Co., Ltd.	本公司之子公司
Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited.	本公司之孫公司
國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者
裕隆汽車股份有限公司	具重大影響之投資者
中華台亞股份有限公司	母公司之關聯企業
協欣金屬工業股份有限公司	母公司之關聯企業

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
華創車電技術中心股份有限公司	母公司之關聯企業
華菱汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
裕器工業股份有限公司	母公司之關聯企業
裕隆經管企業股份有限公司	母公司之關聯企業
納智捷汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
裕隆日產汽車股份有限公司	母公司之關聯企業
福州福享汽車有限公司	本公司之合資企業
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	本公司之合資企業
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	本公司之合資企業
廈門金龍江申車架有限公司	本公司之合資企業
金龍江申(杭州)汽車零部件有限公司	本公司之合資企業

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

	112年度	111年度
銷貨收入		
母公司	\$562,763	\$603,800
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	723,235	682,241
裕隆汽車股份有限公司	22,198	26,237
母公司之關聯企業	25,795	22,785
其他營業收入		
合資企業	9,559	12,599
合 計	\$1,343,550	\$1,347,662

本公司與關係人間交易之價格，均依議定條件為之；除模具交易依合約約定期間收款外，與關係人及非關係人之收款期間為月結30天至95天。

(2) 進貨

	112年度	111年度
母公司	\$35	\$82
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	62,078	72,962
裕隆汽車股份有限公司	4,849	5,283
母公司之關聯企業		
裕器工業股份有限公司	135,639	166,935
其他	239	-
合 計	\$202,840	\$245,262

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款－關係人

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$98, 774	\$109, 327
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	109, 424	134, 324
裕隆汽車股份有限公司	1, 777	7, 489
母公司之關聯企業	8, 648	5, 725
合 計	<u>\$218, 623</u>	<u>\$256, 865</u>

(4) 應付款項－關係人(帳列包含應付票據、應付帳款及其他應付款)

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$298	\$270
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	16, 173	16, 969
裕隆汽車股份有限公司	489	1, 358
母公司之關聯企業		
裕器工業股份有限公司	42, 626	72, 830
其他	430	830
合 計	<u>\$60, 016</u>	<u>\$92, 257</u>

(5) 合約負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$15, 657	\$12, 912
具重大影響之投資者		
國瑞汽車股份有限公司	34, 689	36, 431
裕隆汽車股份有限公司	8, 050	8, 050
母公司之關聯企業	17	17
合 計	<u>\$58, 413</u>	<u>\$57, 410</u>

(6) 其他關係人交易

國瑞汽車股份有限公司、裕隆汽車股份有限公司、裕隆經管企業股份有限公司及中華汽車股份有限公司為合併公司提供管理服務，民國一一二年度及一一一年度管理費用總額分別為5,462仟元及5,621仟元。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$38,603	\$36,243
退職後福利	1,045	1,005
合 計	\$39,648	\$37,248

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司因開立信用額度而簽發尚未收回註銷之保證票據(含金融工具保證票據)為30,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$75,072	\$15,004
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	34,916	99,926
應收票據及帳款(含關係人)	229,922	295,996
合 計	\$339,910	\$410,926

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$60,000	\$70,000
應付票據及帳款(含關係人)	284,611	373,729
其他應付款(含關係人)	76,217	75,281
長期借款(含一年內到期)	51,563	68,750
租賃負債	-	206
合 計	<u>\$472,391</u>	<u>\$587,966</u>

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於一一二年及一一一年度之稅前損益將分別減少/增加67仟元及1,657仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款，部份風險被按浮動利率持有之銀行存款抵銷。

本公司以維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率之長短期借款合同且部份風險被按浮動利率持有之銀行存款抵銷，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內增加/減少一碼，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加 262 仟元及 326 仟元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

除了本公司之 A 客戶及 B 客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了 A 客戶及 B 客戶外，本期任何時間對其他客戶之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 10%，因 A 客戶及 B 客戶及為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至五年	合計
<u>112.12.31</u>			
銀行借款(含長短期)	\$112,008	\$-	\$112,008
應付票據及帳款(含關係人)	284,611	-	284,611
其他應付款(含關係人)	76,217	-	76,217
<u>111.12.31</u>			
銀行借款(含長短期)	\$88,371	\$51,795	\$140,166
應付票據及帳款(含關係人)	373,729	-	373,729
其他應付款(含關係人)	75,281	-	75,281
租賃負債	208	-	208

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$70,000	\$68,750	\$206	\$138,956
現金流量	(10,000)	(17,187)	(207)	(27,394)
非現金之變動	-	-	1	1
112.12.31	\$60,000	\$51,563	\$-	\$111,563

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	長期借款(含		租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	一年到期)		
111. 1. 1	\$80,000	\$68,750	\$982	\$149,732
現金流量	(10,000)	-	(784)	(10,784)
非現金之變動	-	-	8	8
111. 12. 31	\$70,000	\$68,750	\$206	\$138,956

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，受益憑證等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採自行評價方式估計之，其所使用之評價方法包括依公司期末淨資產價值法或以最近一次非活絡市場之交易價格推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本公司金融工具公允價值層級資訊，請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本公司未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$75,072	\$-	\$-	\$75,072

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$15,004	\$-	\$-	\$15,004

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：仟元	
		112. 12. 31	
	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
人民幣	\$1,546	4.327(註一)	\$6,690
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	1,064,555	4.327(註一)	4,606,329
		金額單位：仟元	
		111. 12. 31	
	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
人民幣	\$37,590	4.408(註一)	\$165,695
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	954,089	4.408(註一)	4,205,624

註一：係人民幣兌新台幣。

由於本公司之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一二年及一一一年度之外幣兌換利益分別為237仟元及3,635仟元。

11. 資本管理

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

本公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

無此事項。

(2) 為他人背書保證：

無此事項。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	市價	
江申工業股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	136,538.16	\$25,009	-%	\$25,009	
江申工業股份有限公司	元大得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,986,062.90	\$50,063	-%	\$50,063	

(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者：

無此事項。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

無此事項。

(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：

無此事項。

江申工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

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	
江申工業股份有限公司	中華汽車工業股份有限公司	母公司	銷貨	\$ (562,763)	(35.21%)	交貨次月起45天	正常	正常	\$98,774	42.50%	
江申工業股份有限公司	國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者	銷貨	\$ (723,235)	(45.24%)	交貨次月起32天	正常	正常	\$109,424	47.09%	
江申工業股份有限公司	裕器工業股份有限公司	母公司之關聯企業	進貨	\$135,639	12.50%	月結95天	正常	正常	(42,626)	(14.98%)	

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
江申工業股份有限公司	國瑞汽車股份有限公司	具重大影響之投資者	\$109,424	5.93	\$-	-	\$109,424	無此事項

(9) 從事衍生性商品交易：

無此事項。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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		本期持有			被投資公司本期利益	本公司本期認列之投資利益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
江申工業股份有限公司	Kian Shen Investment Co., Ltd.	英屬維爾京群島	一般投資	\$10,296 仟美元	\$10,296 仟美元	10,296	100%	\$4,606,329	\$485,608	\$485,608	註1
Kian Shen Investment Co., Ltd.	Kian Shen Investment Hong Kong Co., Limited.	香港	一般投資	\$25,907 仟美元	\$25,907 仟美元	25,907	100%	\$1,064,627 仟人民幣	\$110,483 仟人民幣	\$110,483 仟人民幣	註1

註1：本期認列被投資公司之投資損益已包含該等公司認列其再轉投資公司之投資損益。

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收 資本額 (註2)	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註2)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註2)	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 (註3)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 (註3)
					匯 出	收 回						
廣州恩梯恩裕 隆傳動系統有 限公司	設計、生產、汽車專用等速方向節 銷售並提供售後服務	\$383,813 (12,500仟美元)	註1	\$153,525 (5,000仟美元)	\$-	\$-	\$153,525 (5,000仟美元)	\$376,344	40%	\$150,538	\$1,064,072	\$1,226,849 (279,083仟人民幣)
福州福享汽車 工業有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產 用治工具設備之製造及銷售	\$545,935 (17,780仟美元) (註4)	註1	\$87,049 (2,835仟美元)	\$-	\$-	\$87,049 (2,835仟美元)	\$123,315	35%	\$43,160	\$405,209	\$240,685 (54,751仟人民幣)
廈門金龍江申 車架有限公司	機動車輛車身與其他零組件及生產 用治工具設備之製造及銷售	\$415,392 (96,000仟人民幣) (註5)	註1	\$46,887 (1,527仟美元)	\$-	\$-	\$46,887 (1,527仟美元)	\$326,544	50%	\$163,272	\$281,305	\$-
襄陽恩梯恩裕 隆傳動系統有 限公司	設計、生產、汽車專用等速方向節 銷售並提供售後服務	\$1,043,970 (34,000仟美元) (註6)	註1	\$-	\$-	\$-	\$-	\$244,923	40%	\$97,969	\$941,472	\$37,806 (8,600仟人民幣)

外幣單位：仟元

江申工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註2)	經濟部投審會核准 投資金額 (註2)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額 (註7)
\$287,461 (USD9,362)	\$966,164 (USD31,466)	\$2,870,589

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係按一一二年十二月三十一日之期末匯率USD1=NTD30.705；RMB1=NTD4.327計算。

註3：係按一一二年一月一日至十二月三十一日之平均匯率RMB1=NTD4.396計算。

註4：除匯出現金投資外，係包含盈餘轉增資3,388仟美元。

註5：除本公司匯出現金投資外，餘係包含KSIHK盈餘轉增資5,052仟美元。

註6：係以KSIHK盈餘投資13,600仟美元。

註7：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

#### 4. 主要股東資訊

民國一一二年十二月三十一日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
中華汽車工業股份有限公司	32,201,367	43.87%
國瑞汽車股份有限公司	24,178,711	32.94%

六、公司及其關係企業最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止，發生財務週轉困難情事，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、財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,470,696	2,109,390	361,306	17
固定資產		553,995	549,636	4,359	1
長期投資		2,692,058	2,950,259	(258,201)	(9)
其他資產		35,037	16,088	18,949	118
<b>資產總額</b>		<b>5,751,786</b>	<b>5,609,373</b>	<b>142,413</b>	<b>3</b>
流動負債		575,914	669,940	(94,026)	(14)
非流動負債		391,556	319,622	71,934	23
<b>負債總額</b>		<b>967,470</b>	<b>989,562</b>	<b>(22,092)</b>	<b>(2)</b>
股本		734,001	734,001	-	-
資本公積		1,251	1,251	-	-
保留盈餘		4,474,491	4,225,083	249,408	6
其他權益		(425,427)	(340,524)	84,903	25
<b>股東權益總額</b>		<b>4,784,316</b>	<b>4,619,811</b>	<b>164,505</b>	<b>4</b>

最近二年度資產、負債及股東權益變動達百分之二十以上之原因說明：

1. 其他資產增加，係因預付設備款增加。
2. 非流動負債增加，係因遞延所得稅負債增加。
3. 其他權益減少，主要為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

## 二、財務績效分析

### (一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年度	111 年度	增減變動	
				金額	%
營業收入淨額		1,598,496	1,500,265	98,231	7
營業成本		1,417,745	1,352,764	64,981	5
營業毛利		180,751	147,501	33,250	23
營業費用		115,358	102,750	12,608	12
營業利益(損失)		65,393	44,751	20,642	46
營業外收入及支出		486,786	294,379	192,407	65
稅前淨利		552,179	399,130	153,049	38
所得稅利益(費用)		(148,356)	(69,312)	(79,044)	(114)
本年度淨利		403,823	269,818	134,005	50
其他綜合(損)益		(85,178)	65,212	(150,390)	(231)
本年度綜合(損)益總額		318,645	335,030	(16,385)	(5)

最近二年度增減變動達百分之二十以上之分析說明：

1. 營業毛利及營業利益增加，主要係因營業收入成長，產品銷售獲利結構改善，獲利增加。
2. 營業外收入、稅前淨利及本年度淨利增加，主要係因投資收益認列增加。
3. 所得稅費用增加，主要係因投資收益增加，遞延所得稅費用提列相對增加。
4. 其他綜合損益減少，主要係因匯率波動影響採用權益法之合資之其他綜合損益份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

### 三、現金流量分析

#### (一) 本年度現金流量變動情形

單位：新台幣仟元

年初現金餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年來自投資及籌資活 動淨現金流量	現金剩餘(不足) 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,350,072	106,328	330,796	1,787,196	-	-
1. 營業活動：係應收帳款及存貨減少，致營業活動淨現金流入。					
2. 投資及籌資活動：係取得大陸轉投資盈餘分配，致投資及籌資活動產生淨現金流入。					

#### (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年來自投資及籌 資活動淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,787,196	109,682	(153,090)	1,743,788	-	-
1. 未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1) 營業活動：預計營業收入之淨現金流入 109,682 仟元。					
(2) 投資及籌資活動：預計投資及籌資活動之淨現金流出 153,090 仟元，主要是發放現金股利、資本支出及還款。					
2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

112 年度重大資本支出 8,822 萬元，預期可能產生效益如下：

- (一) 新產品導入：增加公司產品市場佔有率，提高營業額及銷售量。
- (二) 零組件導入：提高零件自製率，降低生產成本。
- (三) 強化銷售：提高公司及產品知名度，提高售後服務品質，促進銷售。
- (四) 生產力向上：生產線設備更新、自動化、Layout 合理化、提高產能、提升技術。
- (五) 提昇品質：提昇協力廠商全面品質保證能力、落實全面品保體制的運作、提昇客戶對產品品質的滿意度。
- (六) 改善工作環境：電腦設備升級、辦公室設備及公務車汰舊換新、全廠辦公室規劃施工及空氣品質改善、增設污染防治設備等。
- (七) 降低資通安全風險：強化系統安全及資料防護、資安持續監控及維護等。

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

轉投資公司	投資金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計劃	未來其他投資計畫
福州福享汽車工業有限公司	2,835 仟美元	依董事會決議限額投資	新業務導入量產，產能提升，固定成本有效分攤，獲利 RMB 28,052 仟元。	-	推展新業務及滿足現有產能，持續推動成本低減活動。
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	5,000 仟美元	依董事會決議限額投資	外銷業務雖有成長，但內需不振，獲利 RMB 85,611 仟元。	-	推展新業務及滿足現有產能
廈門金龍江申車架有限公司	1,527 仟美元	依董事會決議限額投資	產品銷售獲利結構改善，營運轉虧為盈，且處分杭州子公司挹注，獲利 RMB 74,282 仟元。	-	透過健全財務結構，以改善公司體質。
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	13,600 仟美元	依董事會決議限額投資	日資車企品牌受市場競爭影響，訂單需求疲弱，獲利 RMB 55,715 仟元。	-	致力於產能提升，及持續推動可控費用低減活動。

## 六、風險事項分析

- (一) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止利率、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：本公司轉投資公司所在地為大陸地區，人民幣匯率變動對投資收益影響較大。若人民幣對台幣升值 5%，稅前淨利將增加 2,428 萬元，若人民幣對台幣貶值 5%，稅前淨利將減少 2,428 萬元。
- (二) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止從事高風險、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：
- 1、本公司並未從事高風險高槓桿投資。
  - 2、本公司未有資金貸與他人、背書保證及從事衍生性商品交易之情事。
- (三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：
- 1、除持續參與各車廠的新車開發外，為順應節能減碳之趨勢，本公司積極與車廠合作開發電能驅動之電動巴士車架及為提升產品技術，因應未來輕量化產品問市，計劃投入車架及後車身的輕量化研究發展。
  - 2、本公司今年度預計投入之研發費用為 2,072 萬元。
- (四) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止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：本公司平時對國內外政經情勢發展及法律變動保持高度之注意及妥善之因應能力，最近年度國內外重要政策及法律變動並未對本公司財務業務有重大之影響。
- (五) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本公司設置資訊安全長、資安主管及專責人員，並取得 ISO 27001:2013 認證。
- (六) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司企業形象良好，最近年度並無重大改變造成企業危機管理之情事。
- (七) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。
- (八) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。
- (九) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司致力於分散採購貨源，及極力爭取低地板公車、電動公車、電動機車與中型巴士接駁車等各式車架業務，以拓展新事業、新市場，降低供應商及客戶過度集中之風險。
- (十) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止董事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：不適用。
- (十一) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。
- (十二) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止訴訟或非訟事件：無。
- (十三) 最近年度及截至 113 年 3 月 31 日止其他重要風險及因應措施：無。

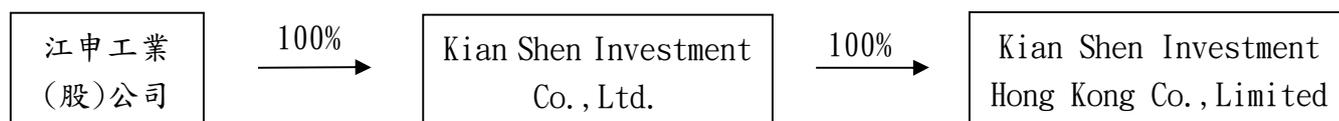
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1、關係企業組織圖



##### 2、各關係企業基本資料

單位：除另予註明外，為新臺幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本	主要營業或生產項目
Kian Shen Investment Co., Ltd.	2002. 03. 13	TrustNet Chambers, P. O. Box3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	10, 296 仟美元	一般投資業
Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited	2007. 11. 15	Suite 2303, 23rd Floor, Great Eagle Center, 23 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong.	25, 907 仟美元	一般投資業

3、推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：無。

##### 4、各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Kian Shen Investment Co., Ltd.	董事	江申工業(股)公司 代表人：陳昭文	10, 296 仟股	100%
Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited	董事	Kian Shen Investment Co., Ltd. 代表人：陳昭文	25, 907 仟股	100%

##### 5、各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

112年12月31日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)
Kian Shen Investment Co., Ltd	10, 296 仟美元	4, 606, 805	476	4, 606, 329	—	(75)	485, 608	47. 16
Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited	25, 907 仟美元	4, 606, 641	—	4, 606, 641	—	(131)	485, 683	18. 75

(二) 關係企業合併財務報表：同母子公司合併報表。

(三) 關係報告書

1、關係企業合併財務報表聲明書：

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 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告之公司與依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告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：江申工業股份有限公司



負責人：陳 昭 文



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

2、最近年度關係報告書：

江申工業股份有限公司  
關係報告書聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）關係報告書係依「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」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：江申工業股份有限公司



負責人：陳 昭 文



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

### 3、從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
中華汽車工業(股)公司	總經理為中華汽車公司指派	32,201,367	43.87	—	董事長 董事、總經理	陳昭文 曾炯誌

### 4、進、銷貨交易情形

單位：新臺幣仟元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項		備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	
銷貨	562,763	35.21	36,725	—	交貨後次月起45天	—	交貨後次月起30-95天	—	98,774	42.50	—	—	—

5、財產交易情形：無。

6、資金貸與他人情形：無。

7、資產租賃情形：無。

8、背書保證情形：無。

9、衍生性商品交易資訊：無。

二、112年度及截至113年3月31日止私募有價證券辦理情形：無。

三、112年度及截至113年3月31日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、112年度及截至113年3月31日止對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

五、其他必要補充說明事項：無。

江申工業股份有限公司



董事長：陳昭文



## 環安衛政策

遵守環安衛相關法規及義務  
持續改善管理系統提升績效  
落實環境保護降低危害風險  
認知本身應遵守責任及義務  
職場霸凌及暴力事件零容忍  
創造平等健康友善工作環境  
定期審查環安系統之有效性  
傳達為組織工作的所有人員

## 環安理念

安全第一·預防為先

## 環境與安全衛生最高目標

安全：零災害 健康：零傷害  
交通：零事故 環境：零污染

## 經營理念

忠誠：忠於職守、誠實和諧  
負責：顧客至上、品質第一  
進步：踏實徹底、創新發展

## 品質政策

群策群力：同心協力做改善，敬業樂群齊參與  
品質第一：提高品質意識，遵守作業規定  
顧客滿意：符合顧客要求，提升客戶滿意度