

江申工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至九月三十日
及民國一一三年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市楊梅區新江路100號

公司電話：(03) 478-3121

合 併 財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3 – 4
四、合併資產負債表	5 – 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 – 14
(四) 重大會計政策資訊之彙總說明	14 – 16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	17 – 32
(七) 關係人交易	32 – 35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十) 重大之災害損失	35
(十一) 重大之期後事項	35
(十二) 其他	35 – 42
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42 – 43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44 – 45
(十四) 部門資訊	45 – 46



安永聯合會計師事務所

40756 台中市市政北七路186號26樓
26F, No.186, Shizheng N. 7th Road,
Taichung City, Taiwan, R.O.C

Tel: 886 4 2259 8999
Fax: 886 4 2259 7999
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

江申工業股份有限公司 公鑒：

前言

江申工業股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併資產負債表、民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六.4 所述，江申工業股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日部分採用權益法之投資分別為 1,571,244 仟元及 1,713,026 仟元，民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日部分相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,280)仟元及 24,218 仟元與 39,360 仟元及 64,413 仟元，部分相關之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分別為 66,951 仟元及 29,642 仟元與(74,695)仟元及 73,943 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達江申工業股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併財務狀況、民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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

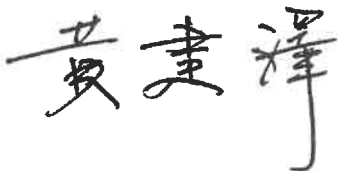
金管證六字第0970038990號

黃宇廷



會計師：

黃建澤



中華民國一一四年十一月十日

江申工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	一〇四年九月三十日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$1,489,858	27	\$1,790,232	31	\$1,486,909	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	十二	45,026	1	75,481	1	65,207	1
1170	應收帳款淨額	六.2及十二	93,562	2	76,938	2	46,176	1
1180	應收帳款—關係人淨額	六.2、七及十二	138,945	2	176,088	3	243,909	4
130x	存貨	六.3	172,188	3	185,182	3	220,062	4
1410	預付款項		30,350	1	10,421	-	7,073	-
1479	其他流動資產		97,059	2	147,510	3	126,250	2
11xx	流動資產合計		2,066,988	38	2,461,852	43	2,195,586	38
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	四及六.4	2,754,361	50	2,704,796	47	2,933,606	51
1600	不動產、廠房及設備	六.5	590,943	11	571,514	10	552,791	10
1780	無形資產		9,595	-	7,874	-	8,772	-
1840	遞延所得稅資產	四、六.14	5,629	-	2,674	-	3,089	-
1900	其他非流動資產		33,618	1	30,329	-	39,771	1
15xx	非流動資產合計		3,394,146	62	3,317,187	57	3,538,029	62
1xxx	資產總計		\$5,461,134	100	\$5,779,039	100	\$5,733,615	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：熊東台



經理人：曾炯誌



會計主管：陳一字



江申工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一四四年九月三十日、一三三年十二月三十一日及一三三年九月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.6及十二	\$90,000	2	\$-	-	\$-	-
2130	合約負債-流動	六.9及七	11,118	-	11,588	-	41,219	1
2150	應付票據	七及十二	150,701	3	187,055	3	173,574	3
2170	應付帳款	十二	82,850	2	72,370	1	85,300	2
2180	應付帳款-關係人	七及十二	22,900	-	32,812	1	55,332	1
2219	其他應付款	七及十二	61,680	1	77,903	2	65,879	1
2230	本期所得稅負債	四及六.14	13,943	-	147,330	2	79,556	1
2399	其他流動負債		3,056	-	2,650	-	5,952	-
21xx	流動負債合計		436,248	8	531,708	9	506,812	9
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.14	269,190	5	256,457	5	301,503	5
2645	存入保證金		742	-	772	-	755	-
25xx	非流動負債合計		269,932	5	257,229	5	302,258	5
2xxx	負債總計		706,180	13	788,937	14	809,070	14
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.8	734,001	14	734,001	13	734,001	13
3200	資本公積	六.8	1,251	-	1,251	-	1,251	-
3300	保留盈餘	六.8						
3310	法定盈餘公積		749,367	14	718,483	12	718,483	13
3320	特別盈餘公積		286,263	5	425,427	7	425,427	7
3350	未分配盈餘		3,460,210	63	3,397,203	59	3,288,606	57
	保留盈餘合計		4,495,840	82	4,541,113	78	4,432,516	77
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(476,138)	(9)	(286,263)	(5)	(243,223)	(4)
	其他權益合計		(476,138)	(9)	(286,263)	(5)	(243,223)	(4)
3xxx	權益總計		4,754,954	87	4,990,102	86	4,924,545	86
	負債及權益總計		\$5,461,134	100	\$5,779,039	100	\$5,733,615	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：熊東台



經理人：曾炯誌



會計主管：陳一字



江申工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一四年及一三年七月一日至九月三十日與民國一四年及一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一四年七月一日至九月三十日		一三年七月一日至九月三十日		一四年一月一日至九月三十日		一三年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.9及七	\$330,809	100	\$403,399	100	\$901,418	100	\$1,088,020	100
5000	營業成本	六.3、六.11及七	(280,095)	(85)	(360,387)	(89)	(786,921)	(87)	(965,173)	(89)
5900	營業毛利		50,714	15	43,012	11	114,497	13	122,847	11
6000	營業費用	六.10、六.11及七								
6100	推銷費用		(903)	-	(864)	-	(2,985)	-	(2,292)	-
6200	管理費用		(24,054)	(7)	(24,211)	(6)	(72,178)	(8)	(69,076)	(6)
6300	研究發展費用		(13,141)	(4)	(5,021)	(2)	(21,971)	(3)	(17,835)	(2)
6450	預期信用減損利益		2,400	1	-	-	2,400	-	-	-
	營業費用合計		(35,698)	(10)	(30,096)	(8)	(94,734)	(11)	(89,203)	(8)
6900	營業利益		15,016	5	12,916	3	19,763	2	33,644	3
7000	營業外收入及支出	六.12及七								
7100	利息收入		6,209	2	10,453	3	25,153	3	33,375	3
7010	其他收入		241	-	801	-	668	-	2,202	-
7020	其他利益及損失		11,532	3	4,905	1	(14,039)	(2)	21,967	2
7050	財務成本		(627)	-	(1)	-	(628)	-	(487)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.4	58,254	17	70,135	18	176,519	20	170,806	16
	營業外收入及支出合計		75,609	22	86,293	22	187,673	21	227,863	21
7900	稅前淨利		90,625	27	99,209	25	207,436	23	261,507	24
7950	所得稅費用	六.14	(26,725)	(8)	(19,185)	(5)	(25,169)	(3)	(61,262)	(6)
8200	本期淨利		63,900	19	80,024	20	182,267	20	200,245	18
8300	其他綜合損益(淨額)	六.13								
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		54,570	17	23,655	6	(62,921)	(7)	58,146	5
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	六.4	114,756	35	50,287	12	(126,954)	(14)	124,058	12
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		169,326	52	73,942	18	(189,875)	(21)	182,204	17
8500	本期綜合損益總額		\$233,226	71	\$153,966	38	\$(7,608)	(1)	\$382,449	35
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$63,900		\$80,024		\$182,267		\$200,245	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$233,226		\$153,966		\$(7,608)		\$382,449	
	每股盈餘(元)	六.15								
9750	基本每股盈餘		\$0.87		\$1.09		\$2.48		\$2.73	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.87		\$1.09		\$2.48		\$2.73	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：熊東台



經理人：曾炯誌



會計主管：陳一字



江申工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
			股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			3110	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國一十三年一月一日餘額	六.8	\$734,001	\$1,251	\$678,128	\$340,524	\$3,455,839	\$(425,427)	\$4,784,316
B1	一一二年度盈餘指撥及分配				40,355		(40,355)		-
B3	提列法定盈餘公積					\$84,903	(84,903)		-
B5	提列特別盈餘公積						(242,220)		(242,220)
D1	普通股現金股利						200,245		200,245
D3	一一三年一月一日至九月三十日淨利	六.13						182,204	182,204
D5	一一三年一月一日至九月三十日其他綜合損益								
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	200,245	182,204	382,449
Z1	民國一十三年九月三十日餘額	六.8	\$734,001	\$1,251	\$718,483	\$425,427	\$3,288,606	\$(243,223)	\$4,924,545
A1	民國一十四年一月一日餘額	六.8	\$734,001	\$1,251	\$718,483	\$425,427	\$3,397,203	\$(286,263)	\$4,990,102
B1	一一三年度盈餘指撥及分配				30,884		(30,884)		-
B5	提列法定盈餘公積						(227,540)		(227,540)
B5	普通股現金股利						139,164		-
B17	特別盈餘公積迴轉					(139,164)	182,267		182,267
D1	一一四年一月一日至九月三十日淨利	六.13						(189,875)	(189,875)
D3	一一四年一月一日至九月三十日其他綜合損益								
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	-	182,267	(189,875)	(7,608)
Z1	民國一十四年九月三十日餘額	六.8	\$734,001	\$1,251	\$749,367	\$286,263	\$3,460,210	\$(476,138)	\$4,754,954

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：熊東台



經理人：曾炯誌



會計主管：陳一字



民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一四年一月一日至 九月三十日	一一三年一月一日至 九月三十日	代碼	項 目	附註	一一四年一月一日至 九月三十日	一一三年一月一日至 九月三十日
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		\$207,436	\$261,507	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(280,000)	(160,000)
A20000	調整項目：				B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		311,090	170,167
A20010	收益費損項目：				B02700	取得不動產、廠房及設備		(67,722)	(34,750)
A20100	折舊費用		62,058	54,834	B02800	處分不動產、廠房及設備		64	211
A20200	攤銷費用		2,802	2,112	B04500	取得無形資產		(4,523)	(4,767)
A20300	預期信用減損利益數		(2,400)	-	B07100	預付設備款增加		(16,821)	(32,725)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益		(635)	(302)	B07500	收取之利息		38,051	29,825
A20900	利息費用		628	487	B07600	收取之股利		-	53,316
A21200	利息收入		(25,153)	(33,375)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入		(19,861)	21,277
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		(176,519)	(170,806)	CCCC	籌資活動之現金流量：			
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失		(33)	125	C00100	短期借款增加		90,000	80,000
A23700	存貨跌價及呆滯損失		1,995	1,180	C00200	短期借款減少		-	(140,000)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：				C01700	償還長期借款		-	(51,563)
A31150	應收帳款增加		(14,224)	(34,877)	C03000	存入保證金增加		9	69
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)		37,143	(25,286)	C03100	存入保證金減少		(39)	(54)
A31200	存貨減少(增加)		10,999	(12,662)	C04500	發放現金股利		(227,540)	(242,220)
A31230	預付款項增加		(19,929)	(1,488)	CCCC	籌資活動之淨現金流出		(137,570)	(353,768)
A31240	其他流動資產減少(增加)		37,553	(23,884)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(62,921)	58,146
A32125	合約負債減少		(470)	(24,189)	EEEE	本期現金及約當現金減少數		(300,374)	(300,287)
A32130	應付票據減少		(36,354)	(8,065)	E00100	期初現金及約當現金餘額		1,790,232	1,787,196
A32150	應付帳款增加		10,480	10,318	E00200	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$1,489,858	\$1,486,909
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加		(9,912)	27,342					
A32180	其他應付款減少		(16,223)	(10,235)					
A32230	其他流動負債增加(減少)		406	(599)					
A32240	淨確定福利資產增加		(264)	(195)					
A33000	營運產生之現金流入		69,384	11,942					
A33300	支付之利息		(628)	(590)					
A33500	支付之所得稅		(148,778)	(37,294)					
AAAA	營業活動之淨現金流出		(80,022)	(25,942)					

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：熊東台



經理人：曾炯誌



會計主管：陳一字



江申工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一四年一月一日至九月三十日及

一一三年一月一日至九月三十日

(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，於民國一一四年及一一三年九月三十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)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年十一月十日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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。

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：

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)

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

(1) 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」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

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)

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清適用「本身使用」之規定。

(b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

- (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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

- (a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

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)

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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，本集團除現正評估(2)及(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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會計準則第34號「期中財務報導」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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司	Kian Shen Investment Co.,Ltd.	一般投資	100%	100%	100%
Kian Shen Investment Co.,Ltd.	Kian Shen Investment Hong Kong Co.,Limited.	一般投資	100%	100%	100%

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註四。

(1) 退職後福利計畫

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。

(2) 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註五。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金	\$736	\$237	\$159
銀行存款	180,967	322,868	29,530
定期存款	1,308,155	1,467,127	1,457,220
合 計	<u>\$1,489,858</u>	<u>\$1,790,232</u>	<u>\$1,486,909</u>

2. 應收帳款(含關係人)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$93,623	\$79,399	\$48,637
應收帳款-關係人	138,945	176,088	243,909
減：備抵損失	(61)	(2,461)	(2,461)
合 計	<u>\$232,507</u>	<u>\$253,026</u>	<u>\$290,085</u>

本集團之應收帳款均因營業而發生，並未有提供擔保情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30至95天。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日之總帳面金額分別為232,568仟元、255,487仟元及292,546仟元。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。

本集團應收帳款之帳齡如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未逾期	\$215,439	\$236,418	\$281,973
逾期1~60天	17,129	18,371	10,573
逾期61~90天	-	1	-
逾期91天以上	-	697	-
總帳面金額	<u>232,568</u>	<u>255,487</u>	<u>292,546</u>
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>(61)</u>	<u>(2,461)</u>	<u>(2,461)</u>
合 計	<u>\$232,507</u>	<u>\$253,026</u>	<u>\$290,085</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)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.1.1	\$2,461
迴轉金額	(2,400)
114.9.30	\$61
113.1.1	\$2,461
迴轉金額	-
113.9.30	\$2,461

3. 存貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$57,619	\$53,040	\$60,052
在製品	68,281	59,626	63,037
製成品	33,890	26,832	28,859
模治具	12,398	45,684	68,114
合計	\$172,188	\$185,182	\$220,062

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為280,095仟元、360,387仟元、786,921仟元及965,173仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
下腳收入	\$2,391	\$2,382	\$5,567	\$7,273
存貨盤盈	1,193	671	1,033	628
存貨報廢損失	(21)	(100)	(100)	(218)
存貨跌價及呆滯損失	(595)	(4,600)	(1,995)	(1,180)
淨額	\$2,968	\$(1,647)	\$4,505	\$6,503

前述存貨未有提供擔保之情況。

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)

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	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	持股比例	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	\$1,183,117	40%	\$1,098,217	40%	\$1,220,580	40%
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	874,569	40%	911,591	40%	1,009,385	40%
福州福享汽車工業有限公司	422,514	35%	413,316	35%	423,762	35%
廈門金龍江申車架有限公司	274,161	50%	281,672	50%	279,879	50%
合 計	<u>\$2,754,361</u>		<u>\$2,704,796</u>		<u>\$2,933,606</u>	

(2) 民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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	114.7.1~114.9.30		113.7.1~113.9.30	
	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	\$60,534	\$47,805	\$45,917	\$20,645
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	3,467	36,701	2,330	17,250
福州福享汽車工業有限公司	(5,749)	18,614	22,237	7,471
廈門金龍江申車架有限公司	2	11,636	(349)	4,921
合 計	<u>\$58,254</u>	<u>\$114,756</u>	<u>\$70,135</u>	<u>\$50,287</u>

被投資公司名稱	114.1.1~114.9.30		113.1.1~113.9.30	
	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	\$137,159	\$(52,259)	\$106,393	\$50,115
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	5,174	(42,196)	24,820	43,093
福州福享汽車工業有限公司	28,615	(19,417)	31,296	18,358
廈門金龍江申車架有限公司	5,571	(13,082)	8,297	12,492
合 計	<u>\$176,519</u>	<u>\$(126,954)</u>	<u>\$170,806</u>	<u>\$124,058</u>

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
流動資產	\$3,335,033	\$3,251,981	\$3,420,083	
非流動資產	491,986	514,825	559,289	
流動負債	(869,226)	(1,021,263)	(927,922)	
權益	2,957,793	2,745,543	3,051,450	
集團持股比例	40%	40%	40%	
投資之帳面金額	\$1,183,117	\$1,098,217	\$1,220,580	
	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
現金及約當現金	\$2,101,702	\$1,926,454	\$2,081,336	
流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$-	\$(559)	\$(843)	
	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業收入	\$1,030,197	\$1,020,346	\$2,631,282	\$2,820,397
折舊及攤銷	\$(22,027)	\$(26,589)	\$(70,834)	\$(80,992)
利息收入	\$9,595	\$12,367	\$27,622	\$30,507
所得稅費用	\$(19,779)	\$(11,811)	\$(43,905)	\$(23,324)
繼續營業單位本期淨利	\$151,335	\$114,792	\$342,898	\$265,982
本期綜合損益	\$151,335	\$114,792	\$342,898	\$265,982

B. 公司名稱：襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$1,932,500	\$2,045,430	\$2,211,560
非流動資產	598,370	683,015	708,800
流動負債	(326,139)	(431,417)	(376,568)
非流動負債	(18,308)	(18,050)	(20,329)
權益	2,186,423	2,278,978	2,523,463
集團持股比例	40%	40%	40%
投資之帳面金額	\$874,569	\$911,591	\$1,009,385

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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及約當現金	\$1,380,146	\$1,314,958	\$1,461,229
非流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$-	\$(178)	\$(250)
	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30
營業收入	\$333,396	\$452,520	\$1,046,112
折舊及攤銷	\$(25,331)	\$(31,100)	\$(83,115)
利息收入	\$7,248	\$6,438	\$19,757
利息費用	\$(1)	\$-	\$(1)
所得稅利益(費用)	\$20	\$(150)	\$(1,300)
繼續營業單位本期淨利	\$8,667	\$5,827	\$12,935
本期綜合損益	\$8,667	\$5,827	\$12,935

C.公司名稱：福州福享汽車工業有限公司

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$2,287,287	\$2,345,953	\$2,625,860
非流動資產	1,183,922	1,244,026	1,026,835
流動負債	(2,090,142)	(2,409,076)	(2,441,946)
非流動負債	(173,884)	-	-
權益	1,207,183	1,180,903	1,210,749
集團持股比例	35%	35%	35%
投資之帳面金額	\$422,514	\$413,316	\$423,762
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及約當現金	\$286,162	\$437,200	\$321,695
流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$(85,420)	\$(89,560)	\$(90,460)
非流動金融負債(排除應付帳款及其他應付款與負債準備)	\$(173,884)	\$-	\$-

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)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業收入	\$987,830	\$1,305,551	\$3,433,212	\$2,819,753
折舊及攤銷	\$(66,754)	\$(39,083)	\$(172,198)	\$(117,868)
利息收入	\$514	\$464	\$2,159	\$1,466
利息費用	\$(9,164)	\$(14,374)	\$(36,081)	\$(38,556)
繼續營業單位本期淨 (損)利	\$(16,424)	\$63,534	\$81,758	\$89,417
本期綜合損益	\$(16,424)	\$63,534	\$81,758	\$89,417

D.公司名稱：廈門金龍江申車架有限公司

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$648,650	\$709,050	\$667,537
非流動資產	69,144	80,890	83,623
流動負債	(169,472)	(224,629)	(191,366)
非流動負債	-	(1,967)	(36)
權益	548,322	563,344	559,758
集團持股比例	50%	50%	50%
投資之帳面金額	\$274,161	\$281,672	\$279,879

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及約當現金	\$187,955	\$268,985	\$215,018

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業收入	\$99,213	\$110,378	\$332,992	\$359,303
折舊及攤銷	\$(2,327)	\$(2,775)	\$(7,138)	\$(8,314)
利息收入	\$2,006	\$2,301	\$7,392	\$6,629
利息費用	\$-	\$(23)	\$-	\$(23)
所得稅利益(費用)	\$378	\$(1,751)	\$(1,426)	\$(1,751)
繼續營業單位本期淨 利(損)	\$4	\$(698)	\$11,142	\$16,594
本期綜合損益	\$4	\$(698)	\$11,142	\$16,594

上述合資公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十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處上市上櫃，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)

上述合資公司於民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日分別除廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司經會計師核閱外，其餘被投資公司均係以未經會計師核閱。民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日部分採用權益法之投資分別為1,571,244仟元及1,713,026仟元，民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日部分相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,280)仟元及24,218仟元與39,360仟元及64,413仟元，部分相關之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分別為66,951仟元及29,642仟元與(74,695)仟元及73,943仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

5. 不動產、廠房及設備

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
自用之不動產、廠房及設備	\$590,943	\$571,514	\$552,791

(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
成本:						
114.1.1	\$263,580	\$29,530	\$306,799	\$748,554	\$238,787	\$1,587,250
增添	-	-	10,728	45,899	11,095	67,722
處分	-	(15,355)	(70,455)	(6,246)	(7,218)	(99,274)
重分類	-	-	4,096	8,507	1,193	13,796
114.9.30	\$263,580	\$14,175	\$251,168	\$796,714	\$243,857	\$1,569,494
113.1.1	\$263,580	\$28,672	\$303,069	\$721,363	\$209,447	\$1,526,131
增添	-	858	2,423	12,625	18,844	34,750
處分	-	-	-	(24,334)	(2,885)	(27,219)
重分類	-	-	-	7,202	12,014	19,216
113.9.30	\$263,580	\$29,530	\$305,492	\$716,856	\$237,420	\$1,552,878
折舊及減損:						
114.1.1	\$-	\$27,667	\$256,642	\$565,128	\$166,299	\$1,015,736
折舊	-	395	8,808	34,453	18,402	62,058
處分	-	(15,355)	(70,455)	(6,246)	(7,187)	(99,243)
114.9.30	\$-	\$12,707	\$194,995	\$593,335	\$177,514	\$978,551

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)

	土地	土地改良物	廠房及設備	機器設備	什項設備	合計
113.1.1	\$-	\$27,226	\$246,751	\$549,640	\$148,519	\$972,136
折舊	-	309	7,366	29,835	17,324	54,834
處分	-	-	-	(24,334)	(2,549)	(26,883)
113.9.30	\$-	\$27,535	\$254,117	\$555,141	\$163,294	\$1,000,087

淨帳面金額：

114.9.30	\$263,580	\$1,468	\$56,173	\$203,379	\$66,343	\$590,943
113.12.31	\$263,580	\$1,863	\$50,157	\$183,426	\$72,488	\$571,514
113.9.30	\$263,580	\$1,995	\$51,375	\$161,715	\$74,126	\$552,791

(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) 本集團廠房及設備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. 短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$90,000	\$-	\$-
利率區間(%)	1.9%	-%	-%

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為280,000千元、370,000千元及370,000千元。

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,871仟元及1,759仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,287仟元及5,188仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為123仟元及139仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為213仟元及416仟元。

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. 權益

(1) 股本

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
受贈資產	\$1,251	\$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。

(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。

本公司於民國一一四年五月二十六日及一一三年五月二十九日之股東常會，分別決議民國一一三年度及一一二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)	
	一一三年度	一一二年度	一一三年度	一一二年度
提列法定盈餘公積	\$30,884	\$40,355		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(139,164)	84,903		
普通股現金股利	227,540	242,220	\$3.1	\$3.3

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。

9. 營業收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$328,878	\$403,042	\$896,232	\$1,082,663
其他營業收入	1,931	357	5,186	5,357
合 計	<u>\$330,809</u>	<u>\$403,399</u>	<u>\$901,418</u>	<u>\$1,088,020</u>

(1) 收入細分

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銷售商品	\$328,878	\$403,042	\$896,232	\$1,082,663
提供勞務	1,931	357	5,186	5,357
合 計	<u>\$330,809</u>	<u>\$403,399</u>	<u>\$901,418</u>	<u>\$1,088,020</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)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
收入認列時點：				
於某一時點	\$328,878	\$403,042	\$896,232	\$1,082,663
隨時間逐步滿足	1,931	357	5,186	5,357
合 計	<u>\$330,809</u>	<u>\$403,399</u>	<u>\$901,418</u>	<u>\$1,088,020</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
銷售商品	<u>\$11,118</u>	<u>\$11,588</u>	<u>\$41,219</u>	<u>\$65,408</u>

本集團民國一一四年及一一三年前三季度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(11,588)	\$(65,408)
本期預收款增加(扣除本期發生轉列收入)	11,118	41,219
本期變動	<u>\$(470)</u>	<u>\$(24,189)</u>

10. 預期信用減損利益

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業費用—預期信用減 損利益				
應收帳款	<u>\$(2,400)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,400)</u>	<u>\$-</u>

本集團之應收帳款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年及一一三年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明，詳參附註六、2。

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. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.7.1~114.9.30			113.7.1~113.9.30		
	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	\$36,703	\$15,021	\$51,724	\$38,479	\$13,595	\$52,074
勞健保費用	4,511	1,801	6,312	4,355	1,438	5,793
退休金費用	1,273	721	1,994	1,343	555	1,898
其他員工福利費用	2,910	580	3,490	2,724	541	3,265
折舊費用	17,350	4,376	21,726	15,920	2,610	18,530
攤銷費用	87	912	999	105	799	904

功能別 性質別	114.1.1~114.9.30			113.1.1~113.9.30		
	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	\$107,205	\$37,991	\$145,196	\$111,575	\$42,960	\$154,535
勞健保費用	13,094	4,282	17,376	12,767	4,340	17,107
退休金費用	3,812	1,688	5,500	3,916	1,688	5,604
其他員工福利費用	8,384	1,667	10,051	7,283	1,435	8,718
折舊費用	49,381	12,677	62,058	47,373	7,461	54,834
攤銷費用	323	2,479	2,802	239	1,873	2,112

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，其中分派予基層員工之員工酬勞不低於百分之零點零五，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。

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。

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)

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別(迴轉)估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
員工酬勞	\$582	\$548	\$1,609	\$1,313
董事酬勞	(76)	537	1,073	1,306

本公司於民國一一四年三月七日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞分別為 2,540 仟元及 1,952 仟元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額差異列為次年度之損益。

本公司民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞實際配發金額，與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額差異列為次年度之損益。

12. 營業外收入及支出

(1)利息收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行存款利息	\$6,209	\$10,453	\$25,153	\$33,375

(2)其他收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
租金收入	\$167	\$167	\$500	\$500
其他收入	74	634	168	1,702
合 計	\$241	\$801	\$668	\$2,202

(3)其他利益及損失

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
淨外幣兌換利益(損失)	\$11,421	\$4,690	\$ (14,647)	\$21,859
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	64	21	33	(125)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	47	194	635	302
其他損失	-	-	(60)	(69)
合 計	\$11,532	\$4,905	\$ (14,039)	\$21,967

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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行借款之利息	<u>\$627</u>	<u>\$1</u>	<u>\$628</u>	<u>\$487</u>

13. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一一四年七月一日至九月三十日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(費用)	稅後金額
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	\$54,570	\$-	\$54,570	\$-	\$54,570
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	114,756	-	114,756	-	114,756
本期其他綜合損益合計	<u>\$169,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$169,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$169,326</u>

(2)民國一一三年七月一日至九月三十日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(費用)	稅後金額
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	\$23,655	\$-	\$23,655	\$-	\$23,655
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	50,287	-	50,287	-	50,287
本期其他綜合損益合計	<u>\$73,942</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,942</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,942</u>

(3)民國一一四年一月一日至九月三十日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(費用)	稅後金額
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	\$(62,921)	\$-	\$(62,921)	\$-	\$(62,921)
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	(126,954)	-	(126,954)	-	(126,954)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(189,875)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(189,875)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(189,875)</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)

(4)民國一一三年一月一日至九月三十日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(費用)	稅後金額
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	\$58,146	\$-	\$58,146	\$-	\$58,146
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	124,058	-	124,058	-	124,058
本期其他綜合損益合計	<u>\$182,204</u>	<u>\$-</u>	<u>\$182,204</u>	<u>\$-</u>	<u>\$182,204</u>

14. 所得稅

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A)認列於損益之所得稅

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$2,687	\$7,417	\$15,831	\$149,007
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	(9,919)	-
未分配盈餘加徵所得稅	-	-	9,479	1,804
遞延所得稅費用(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)	24,038	11,768	9,778	(89,549)
所得稅費用	<u>\$26,725</u>	<u>\$19,185</u>	<u>\$25,169</u>	<u>\$61,262</u>

(B)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年九月三十日止，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	核定至民國一一一年度

截至民國一一四年九月三十日止，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，已申報至西元二〇二四年度。

15. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期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。

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)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$63,900	\$80,024	\$182,267	\$200,245
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	73,400	73,400	73,400	73,400
基本每股盈餘(元)	\$0.87	\$1.09	\$2.48	\$2.73
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$63,900	\$80,024	\$182,267	\$200,245
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	73,400	73,400	73,400	73,400
加：員工股票酬勞影響	24	19	34	32
經調整稀釋效果後之普通股加權平均 股數(仟股)	73,424	73,419	73,434	73,432
稀釋每股盈餘 (元)	0.87	\$1.09	\$2.48	\$2.73

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
裕隆汽車製造股份有限公司	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
睿華國際管理顧問股份有限公司	母公司之關聯企業
福州福享汽車工業有限公司	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

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.與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銷貨收入				
母公司	\$131,882	\$132,599	\$395,691	\$380,968
具重大影響之投資者				
國瑞汽車股份有限公司	90,191	220,683	251,658	556,492
裕隆汽車製造股份有限公司	1,517	2,996	6,060	19,639
母公司之關聯企業	4,535	5,139	14,493	19,808
其他營業收入				
合資企業	1,931	277	5,026	3,617
合 計	<u>\$230,056</u>	<u>\$361,694</u>	<u>\$672,928</u>	<u>\$980,524</u>

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。

(2) 進貨

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
具重大影響之投資者				
國瑞汽車股份有限公司	\$6,496	\$35,720	\$11,841	\$69,509
裕隆汽車製造股份有限公司	-	425	831	1,640
母公司之關聯企業				
裕器工業股份有限公司	29,333	33,843	96,298	94,349
合 計	<u>\$35,829</u>	<u>\$69,988</u>	<u>\$108,970</u>	<u>\$165,498</u>

(3) 應收帳款－關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$66,768	\$93,191	\$85,101
具重大影響之投資者			
國瑞汽車股份有限公司	66,424	76,260	151,734
裕隆汽車製造股份有限公司	992	1,352	1,664
母公司之關聯企業	4,761	5,285	5,410
合 計	<u>\$138,945</u>	<u>\$176,088</u>	<u>\$243,909</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)

(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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$395	\$367	\$367
具重大影響之投資者			
國瑞汽車股份有限公司	12,222	20,312	38,532
裕隆汽車製造股份有限公司	124	609	578
母公司之關聯企業			
裕器工業股份有限公司	46,161	51,981	47,576
其他	360	-	290
合 計	<u>\$59,262</u>	<u>\$73,269</u>	<u>\$87,343</u>

(5) 合約負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$6,240	\$4,516	\$8,892
具重大影響之投資者			
國瑞汽車股份有限公司	505	-	25,255
合 計	<u>\$6,745</u>	<u>\$4,516</u>	<u>\$34,147</u>

(6) 管理費用

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
母公司之關聯企業				
睿華國際管理顧問股份 有限公司	\$51	\$-	\$60	\$8

(7) 其他關係人交易

國瑞汽車股份有限公司、裕隆汽車製造股份有限公司、裕隆經管企業股份有限公司及中華汽車工業股份有限公司為本集團提供管理服務，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日管理費用總額分別為1,958仟元、2,648仟元、5,984仟元及7,022仟元。

國瑞汽車股份有限公司為本集團提供技術服務，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日製造費用總額分別為654仟元、492仟元、1,964仟元及1,315仟元。

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) 集團主要管理人員之薪酬

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期員工福利	\$7,454	\$9,321	\$23,133	\$27,313
退職後福利	200	726	642	1,252
合 計	<u>\$7,654</u>	<u>\$10,047</u>	<u>\$23,775</u>	<u>\$28,565</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

1. 截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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)皆為30,000仟元。
2. 截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，本集團已開立而未使用之信用狀為12,936仟元、5,796仟元及3,976仟元。
3. 截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，本集團因開發案而簽發尚未收回註銷之履約保證金為35,000仟元、0仟元及0仟元。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
金融資產			
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	\$45,026	\$75,481	\$65,207
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,489,858	1,790,232	1,486,909
應收帳款(含關係人)	232,507	253,026	290,085
合 計	<u>\$1,767,391</u>	<u>\$2,118,739</u>	<u>\$1,842,201</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)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$90,000	\$-	\$-
應付票據及帳款(含關係人)	256,451	292,237	314,206
其他應付款(含關係人)	61,680	77,903	65,879
合 計	<u>\$408,131</u>	<u>\$370,140</u>	<u>\$380,085</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。

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人民幣匯率波動影響，當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前損益將分別減少/增加2,359仟元及1,825仟元。

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。

對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少300仟元及5仟元。

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。

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為98%、99%及99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

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. 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。

非衍生金融負債

	<u>短於一年</u>
<u>114.9.30</u>	
銀行借款	\$90,131
應付票據及帳款(含關係人)	256,451
其他應付款(含關係人)	61,680
<u>113.12.31</u>	
應付票據及帳款(含關係人)	\$292,237
其他應付款(含關係人)	77,903
<u>113.9.30</u>	
應付票據及帳款(含關係人)	\$314,206
其他應付款(含關係人)	65,879

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一四年前三季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	來自籌資活動 之負債總額
114.1.1	\$-	\$-	\$-
現金流量	90,000	-	90,000
114.9.30	<u>\$90,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$90,000</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)

民國一一三年前三季度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年到期)	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$60,000	\$51,563	\$111,563
現金流量	(60,000)	(51,563)	(111,563)
113.9.30	\$-	\$-	\$-

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，上市櫃股票等)。
- 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：

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：

民國一一四年九月三十日：

	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	\$45,026	\$-	\$-	\$45,026

民國一一三年十二月三十一日：

	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	\$75,481	\$-	\$-	\$75,481

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)

民國一一三年九月三十日：

	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	\$65,207	\$-	\$-	\$65,207

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

114.9.30			
外幣資產	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	\$55,233	4.271(註)	\$235,900
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	644,898	4.271(註)	2,754,361

金額單位：仟元

113.12.31			
外幣資產	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	\$41,947	4.478(註)	\$187,839
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	604,019	4.478(註)	2,704,796

金額單位：仟元

113.9.30			
外幣資產	外幣	外幣兌功能性貨幣之匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	\$40,341	4.523(註)	\$182,462
非貨幣性項目			
採權益法之合資			
人民幣	648,597	4.523(註)	2,933,606

註：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。本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(14,647)仟元及21,859仟元。

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。

12. 其他

為便於財務報表之比較，民國一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日之財務報表部分項目業經重分類。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項

(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	台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,003,784.8	\$45,026	-%	\$45,026	

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) 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	\$395,691	43.90%	交貨次月起45天	正常	正常	\$66,768	28.71%	
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	\$251,658	27.92%	交貨次月起32天	正常	正常	\$66,424	28.56%	

(5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

無此事項。

(6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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%	\$4,048,494	\$192,106	\$192,106	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%	\$947,844 仟人民幣	\$44,538 仟人民幣	\$44,538 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：

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						
廣州恩梯思裕 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	\$380,563 (12,500 仟美元)	註1	\$152,225 (5,000仟美元)	\$-	\$-	\$152,225 (5,000仟美元)	\$342,898	40%	\$137,159	\$1,183,117	\$1,835,435 (425,066仟人民幣)
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	\$541,312 (17,780 仟美元) (註 4)	註1	\$86,312 (2,835仟美元)	\$-	\$-	\$86,312 (2,835仟美元)	\$81,758	35%	\$28,615	\$422,514	\$332,646 (77,037仟人民幣)
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	\$410,016 (96,000 仟人民幣) (註 5)	註1	\$46,489 (1,527仟美元)	\$-	\$-	\$46,489 (1,527仟美元)	\$11,142	50%	\$5,571	\$274,161	\$82,474 (19,100仟人民幣)
襄陽恩梯思裕 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	\$1,035,130 (34,000 仟美元) (註 6)	註1	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,935	40%	\$5,174	\$874,569	\$214,233 (49,614仟人民幣)

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 7)
\$285,026 (USD9,362)	\$957,982 (USD31,466)	\$2,852,971

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係按一一四年九月三十日之期末匯率USD1=NTD30.445；RMB1=NTD4.271計算。

註3：係按一一四年一月一日至九月三十日之平均匯率RMB1=NTD4.318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，於係包含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。

十四、部門資訊

應報導部門損益資訊

民國一一四年七月一日至九月三十日

	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	\$330,809	\$-	\$-	\$330,809
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$330,809</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$330,809</u>
部門損益	<u>\$90,625</u>	<u>\$61,229</u>	<u>\$(61,229)</u>	<u>\$90,625</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日

	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	\$403,399	\$-	\$-	\$403,399
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$403,399</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$403,399</u>
部門損益	<u>\$99,209</u>	<u>\$79,454</u>	<u>\$(79,454)</u>	<u>\$99,209</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)

民國一一四年一月一日至九月三十日

	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	\$901,418	\$-	\$-	\$901,418
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$901,418</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$901,418</u>
部門損益	<u>\$207,436</u>	<u>\$192,106</u>	<u>\$(192,106)</u>	<u>\$207,436</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日

	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	\$1,088,020	\$-	\$-	\$1,088,020
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,088,020</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,088,020</u>
部門損益	<u>\$261,507</u>	<u>\$195,918</u>	<u>\$(195,918)</u>	<u>\$261,507</u>

下表列示本集團民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產：

	製造部門	投資部門	調整與銷除	集團合計
114.9.30	<u>\$5,461,134</u>	<u>\$4,050,632</u>	<u>\$(4,050,632)</u>	<u>\$5,461,134</u>
113.12.31	<u>\$5,779,039</u>	<u>\$4,393,655</u>	<u>\$(4,393,655)</u>	<u>\$5,779,039</u>
113.9.30	<u>\$5,733,615</u>	<u>\$4,333,117</u>	<u>\$(4,333,117)</u>	<u>\$5,733,615</u>

營運部門負債：

	製造部門	投資部門	調整與銷除	集團合計
114.9.30	<u>\$706,180</u>	<u>\$2,138</u>	<u>\$(2,138)</u>	<u>\$706,180</u>
113.12.31	<u>\$788,937</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$788,937</u>
113.9.30	<u>\$809,070</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$809,070</u>