

# 2020 ANNUAL REPORT

109年度年報 上市股票代碼：2204



CMC 近年復育廠區週邊生態教育園區，  
並積極推廣生態教學及志工守護。



上市股票代碼：2204

2020  
一〇九年度年報  
ANNUAL REPORT



中華民國 110 年 3 月 31 日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：黃振昌

職稱：協理

代理發言人：林玲君

職稱：總經理室經理

電話：(03)4783191

電子郵件信箱：0800@china-motor.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：台北市敦化南路二段 2 號 11 樓

電話：(02)23250000

楊梅工廠：桃園市楊梅區秀才里秀才路 618 號

電話：(03)4783191

新竹工廠：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復路 2 號

電話：(03)5985841

三、股票過戶機構之名稱、地址、電話及網址

中華汽車工業股份有限公司

地址：台北市南京東路二段 150 號 7 樓

電話：(02)25156421

網址：<http://www.china-motor.com.tw>

四、109 年度財務報告簽證會計師事務所名稱、會計師姓名、地址、電話及網址

簽證會計師事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師：邵志明會計師、翁雅玲會計師

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：(02)27259988

網址：<http://www.deloitte.com.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、本公司網址：<http://www.china-motor.com.tw>

[致股東報告書]	4
[公司簡介]	6
一、設立日期	6
二、公司沿革	6
三、經營成果	7
四、公益活動	8
[公司治理報告]	11
一、組織系統	11
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
(一)董事資料	12
(二)董事所具專業知識及獨立性之情形	25
(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	26
(四)最近年度支付一般董事、獨立董事、總經理及副總經理之酬金	32
(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形	37
三、公司治理運作情形	38
(一)董事會運作情形	38
(二)審計委員會運作情形	39
(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	43
(四)薪酬委員會之組成及運作情形	49
(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	51
(六)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	58
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式	60
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	60
(九)內部控制制度執行狀況	61
(十)109 年度及截至 110 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，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其處罰內容、主要缺失與改善情形	62
(十一)109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止股東會及董事會之重要決議	62
(十二)109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	63
(十三)109 年度及截至 110 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	63
四、會計師公費資訊	63
五、更換會計師資訊	65
六、董事長、總經理、財務主管或會計主管，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊	65
七、董事、經理人及大股東股權變動情形	66
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	67
九、本公司及董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對轉投資事業之綜合持股比例	68

# 目錄

[募資情形]	69
一、資本及股份	69
(一)股本來源	69
(二)股份種類	69
(三)股東結構	69
(四)股權分散情形	70
(五)主要股東名單	70
(六)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	71
(七)公司股利政策及執行狀況	71
(八)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	72
(九)員工及董事酬勞	72
(十)公司買回本公司股份情形	73
二、公司債辦理情形	73
三、特別股辦理情形	73
四、海外存託憑證辦理情形	73
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	73
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	73
七、資金運用計畫執行情形	73
[營運概況]	74
一、業務內容	74
(一)業務範圍	74
(二)產業概況	77
(三)技術及研發概況	78
(四)長、短期業務發展計畫	78
二、市場及產銷概況	79
(一)市場分析	79
(二)主要產品之重要用途及產製過程	82
(三)主要原料之供應狀況	83
(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單	83
(五)最近二年度生產量值	85
(六)最近二年度銷售量值	85
三、從業員工	85
四、環保支出資訊	86
(一)本公司109年度及截至110年3月31日止，因污染環境而遭受損失及處分金額	86
(二)未來三年預計環保支出	86
五、勞資關係	86
(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資協議與員工權益維護措施情形	86
(二)109年度及截至110年3月31日止之勞資糾紛	90
六、重要契約	91

<b>[財務概況]</b>	<b>92</b>
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師及查核意見	92
(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料	92
(二)最近五年度簽證會計師及查核意見	95
二、最近五年度財務分析	96
三、審計委員會審查報告書	99
四、會計師查核報告	100
五、合併財務報表及附註、附表	104
六、個體財務報表及附註、附表	197
七、本公司及其關係企業 109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	268
<b>[財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項]</b>	<b>269</b>
一、財務狀況	269
二、財務績效	270
三、現金流量分析	271
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	271
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損主要原因與改善計畫及未來一年投資計畫	272
六、風險事項	272
(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施	272
(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施	273
(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用	273
(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施	273
(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施	273
(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	273
(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	273
(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	273
(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	274
(十)董事或大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施	274
(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	274
(十二)訴訟或非訟事件	274
(十三)其他重要風險及因應措施	274
七、其他重要事項	274
<b>[特別記載事項]</b>	<b>275</b>
一、關係企業相關資料	275
(一)關係企業合併營業報告書	275
(二)關係企業合併財務報告	282
(三)關係報告書	283
二、109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止私募有價證券辦理情形	284
三、109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止子公司持有或處分本公司股票情形	284
四、其他必要補充說明事項	284
五、109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止對股東權益或證券價格有重大影響之事項	284

# 致股東報告書

去(109)年台灣汽車市場在政府舊換新補助政策最後一年的預期心理下，台灣汽車市場銷量創下自 94 年以來的新高，整體車市的掛牌數量達到 45.7 萬台，本公司汽車內銷台數為 49,461 台(含代工及進口車)，超越 108 年的 48,759 台，營業淨利 16.22 億元，每股稅後淨利為 6.01 元；合併營業收入 308.75 億元，合併營業淨利 17.77 億元，合併稅後淨利 35.41 億元。本公司第一季銷售狀況良好，合併營收 86.45 億元較去年同期成長 12.8%，銷售台數增加提升全廠稼動率，加上推動成本低減、轉投資收益增加，故整體獲利能力較去年同期好。

展望今(110)年，在內銷成車部分，本公司於 1 月推出 110 年式 Eclipse Cross、4 月推出 Outlander PHEV 車型、5 月再推出中華菱利電動五人客車，並規劃在下半年推出 Lancer 及 Outlander 新年式，以滿足消費者多元化需求，預估全年本公司汽車內銷台數可達 5 萬台(含代工及進口車)，估計較去(109)年增長 1.5%。在外銷市場部份，藉由今(110)年 3 月啟動銷售本公司的得利卡車型，預估全年成車外銷 1,800 台，估計較去(109)年增長 141.3%。在電動二輪車部分，本公司將以多能源補充方式為發展主軸，預計於第三季推出和 Gogoro 合作的換電車款，期待滿足不同使用習慣的消費者需求，預估全年銷售 9,000 台，估計較去(109)年增長 50.6%。

面對未來環境的變化與挑戰，本公司未來的發展策略方向如下：

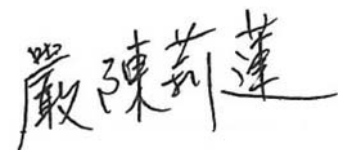
1. 導入新產品方面，積極向三菱爭取日本或海外熱銷乘用車型進口或國產化導入台灣市場；致力於完善中、小、輕型商車產品線，並自主研發搭載 ADAS 系統等高科技配備之商車，全面提升商車的乘用性、舒適性及安全性。
2. 擴大代工與掌握進口車擴大商機方面，透過新建完成高自動化及智慧製造的生產線，可為代工客戶提供優良的生產效率與品質，藉以擴大生產優勢；為攫取進口車市場的成長空間，本公司投資的經銷商(匯豐、順益、菱威)已逐步開拓進口車品牌經營，本公司得以分享進口車

市場擴大的紅利。

3. 掌握新能源發展機會方面，新能源車型已是未來趨勢，本公司的新能源發展將從導入三菱EV、自主研發新能源車輛，以及掌握技術和關鍵零組件三個面向進行。
4. 拓展海外事業方面，在大陸市場本公司投資的東南汽車將藉由福建省「電動福建」的發展戰略，積極與新能源車新創企業洽談合作機會，以及本公司投資的福建奔馳藉由豪華品牌的優勢，預期銷售與獲利將隨著大陸經濟持續發展而成長；除了大陸市場以外，本公司亦已取得日本三菱的全力支持，將引介33個國家的經銷商協助中華汽車拓展外銷市場。
5. 推動數位轉型方面，本公司持續推動智慧製造、智慧行銷及智慧決策，以提昇生產品質及效率，優化顧客體驗與服務管理效率，提昇內部的溝通效率與數據化決策能力。

中華汽車由衷感謝各位股東長期以來的支持與鼓勵，我們將努力替公司創造更好的銷售佳績及經營獲利，以回饋股東。

董事長



中華民國一一〇年三月三十一日



# 公司簡介

## 一、設立日期

58年06月13日

## 二、公司沿革

- 58年 由嚴慶齡先生創立中華汽車，資本額為新台幣壹億元。
- 59年 中華汽車與三菱自動車工業株式會社簽訂技術合作合約。
- 62年 楊梅工廠建廠完成，並正式生產。
- 75年 三菱自動車工業株式會社、三菱商事株式會社正式投資本公司，各取得19%及6%之股權。
- 77年 威利輕型商用車自行設計開發成功，正式生產。
- 79年 沖壓工場完工、新竹工廠建廠完成。
- 82年 首部跨足轎車領域產品－菱帥 Lancer 轎車正式上市，同年產量突破50萬輛。
- 87年 中華汽車總產量突破100萬輛。
- 88年 東南汽車公司竣工投產。同年，中華汽車亞洲技術研發中心(CARTEC)大樓竣工，並成立「中華汽車原住民文教基金會」。
- 95年 與DaimlerChrysler集團簽訂中華汽車為美國克萊斯勒生產掛道奇(Dodge)品牌車輛的合作意向書，並由台灣整車外銷至墨西哥。同年，由戴姆勒克萊斯勒集團技術授權生產之Chrysler Town & Country正式下線。
- 96年 福建戴姆勒汽車工業有限公司福建省福州市建廠奠基。
- 99年 跨足綠能產業 發表電動二輪車 eMOVING。
- 101年 Lancer Fortis 出口中東市場，中華汽車開啟與日本三菱汽車合作模式，以產銷分工共同進軍國際。
- 102年 自主品牌新達 Leadca 3.5噸商用車全新上市。
- 104年 自主研发雙贏 Zinger，並以中華汽車車款全新上市。
- 105年 中華汽車協助三菱全球分工，首批模具航向印尼。
- 106年 中華汽車亞洲技術研發中心(CARTEC)主導開發 Grand Lancer 全新上市。
- 107年 自主改款中華菱利 A180/A190 全新上市。
- 108年 嚴陳莉蓮女士接任董事長。
- 108年 發表全新企業願景及企業識別，歡慶公司成立五十週年。
- 109年 自主設計開發中華 Zinger Pickup 上市。
- 109年 eMOVING 與 Gogoro 宣布合作，將以多元能源補充方式滿足各類消費者的使用需求。

## 三、經營成果

### ◆107 年

- (一)連續 4 年榮獲「公司治理評鑑」前 5%。
- (二)「天下企業公民獎」大型企業組第 10 名，連續五年汽車業第 1 名。
- (三)經濟部能源標竿獎金獎。
- (四)勞動部工作生活平衡獎之友善育兒獎。
- (五)桃園市空氣污染物減量獎優等。
- (六)桃園市政府低碳科技示範廠商。
- (七)榮獲「107 年度工廠綠色化輔導計畫」績優廠商，為唯一獲獎之汽車業。

### ◆108 年

- (一)連續 5 年榮獲「公司治理評鑑」前 5%。
- (二)「天下企業公民獎」大型企業組第 6 名 連續六年汽車業第 1 名。
- (三)「CHR 健康企業公民獎」健康管理類第 1 名為唯一獲獎的汽車業。
- (四)經濟部能源局集團企業節能績效卓越獎。
- (五)內政部發函准予認可中華汽車新竹廠主廠房(C 棟)核可綠建築標章(舊建築改善類)。
- (六)桃園市空氣污染物減量獎第 1 名 (特優獎)。
- (七)在日本獲得戴姆勒亞洲地區 13 個國家最高榮譽創新獎。

### ◆109 年

- (一)連續 6 年榮獲「公司治理評鑑」前 5%。
- (二)第二屆「國家企業環保獎」銀級獎。
- (三)教育部體育署頒發「運動企業認證」。
- (四)台北市政府勞動局「職場性別平等指標認證」肯定。

## 四、公益活動

中華汽車秉持「為幸福出發」的品牌精神，將關懷偏鄉、扎根土地列為重要志業，聚焦「核心職能、深耕原民、知識教育、城鄉回饋」四大主軸，緊密串連「中華汽車原住民文教基金會」、「中華汽車志工社」、「中華汽車 CSR 委員會」及「中華汽車支持原民產銷企業夥伴聯盟」四大平台，持續投入企業資源與員工參與，發揮核心職能的公益影響力，推展多元公益行動至各界，落實聯合國永續發展目標(SDGs)，實現共好社會的理想。

### (一)推動偏鄉農村夥伴計劃

中華汽車長期支持原民產銷活動，每年透過同仁的響應固定團購部落收成，也於 105 年起將原民農友栽種的有機蔬菜導入至員工餐廳，目前仍以一周供應三天的方式照顧同仁的健康。此外，於 107 年起號召協力廠參與，組成「支持原民產銷企業夥伴聯盟」，集結近 50 家協力廠的力量長期共同採購，藉此擴大採購量，期望透過完整的產銷循環，支持原民部落永續發展，為原民小農穩定生計。

### (二)以行動守護偏鄉車輛安全候鳥車輛維修巡迴服務

中華汽車以綿密的經銷、服務據點，保障廣大車主的行車安全，於 126 個保養廠之外結合匯豐汽車與順益汽車服務體系，針對偏鄉、沿海、山區服務密度較低之區域展開「候鳥車輛維修巡迴服務」。自從 105 年開始啟動以來，已經走遍全台 23 個縣市、舉辦過 81 場維修服務，最遠更曾經前進過澎湖離島，最高還抵達過位於 1,450 公尺高山中的新竹石磊部落！109 年度「候鳥車輛維修巡迴服務」首度結合產學合作，攜手台北城市科技大學與嘉義東吳高職，一同前進嘉義阿里山鄉山美部落維修，並透過汽修科同學共同參與將「候鳥車輛維修巡迴服務」向下扎根。

另外，為了能有效擴大服務內容，106 年起公益場維修服務活動更結合協力廠支持響應，109 年共 7 家參與，包含「台灣普利司通輪胎回廠買一送一」、「湯淺電池回廠 5 折」、「行快雨刷免費更換」、「台灣中油機油免費更換」、「實用機油濾芯免費更換」、「5 萬公里回廠

免費更換 NGK 火星塞」及「回廠免費贈送橙的電子 TPMS」等維修好康。

### (三)長期贊助偏鄉希望閱讀計劃

為了縮短城鄉知識差距、培育閱讀種子，中華汽車長期贊助天下雜誌教育基金會「希望閱讀計劃」，不間斷巡迴台灣偏鄉小學，持續繞行台灣將近 160 圈，累積服務里程超過 211,810 公里。帶領偏鄉孩子在閱讀的世界動起來，不僅跨越了城鄉的距離，更成為活動重要精神指標進而實現了孩童對希望閱讀的夢想。

### (四)中華汽車安全守護 幸福守護專車繞行偏鄉

身為幼童車第一品牌的中華汽車，105 年起更結合本業，擴大關懷視野至弱勢兒童，啟動「幸福守護計畫」。「幸福守護計畫」以長期且持續的方式，捐贈幸福守護專車至所需要的團體，用實質行動守護孩童的幸福與安全。為照護弱勢兒童，中華汽車的「幸福守護計畫」，每年捐出 3 台得利卡幸福守護專車，以提供弱勢孩童接駁服務，到 110 年 2 月為止至今已捐出 9 台車至全台偏鄉；此外，針對全台兒童社福團體、偏鄉小學及偏鄉小學附設幼兒園推出每年提供車齡 10 年以上幼童車或 8 人(含以上)之客車、客貨車 3 萬元增購補助(每年限量 50 台)，以實際行動關懷兒童的幸福與安全，讓全台弱勢孩童能有更完善的照顧。

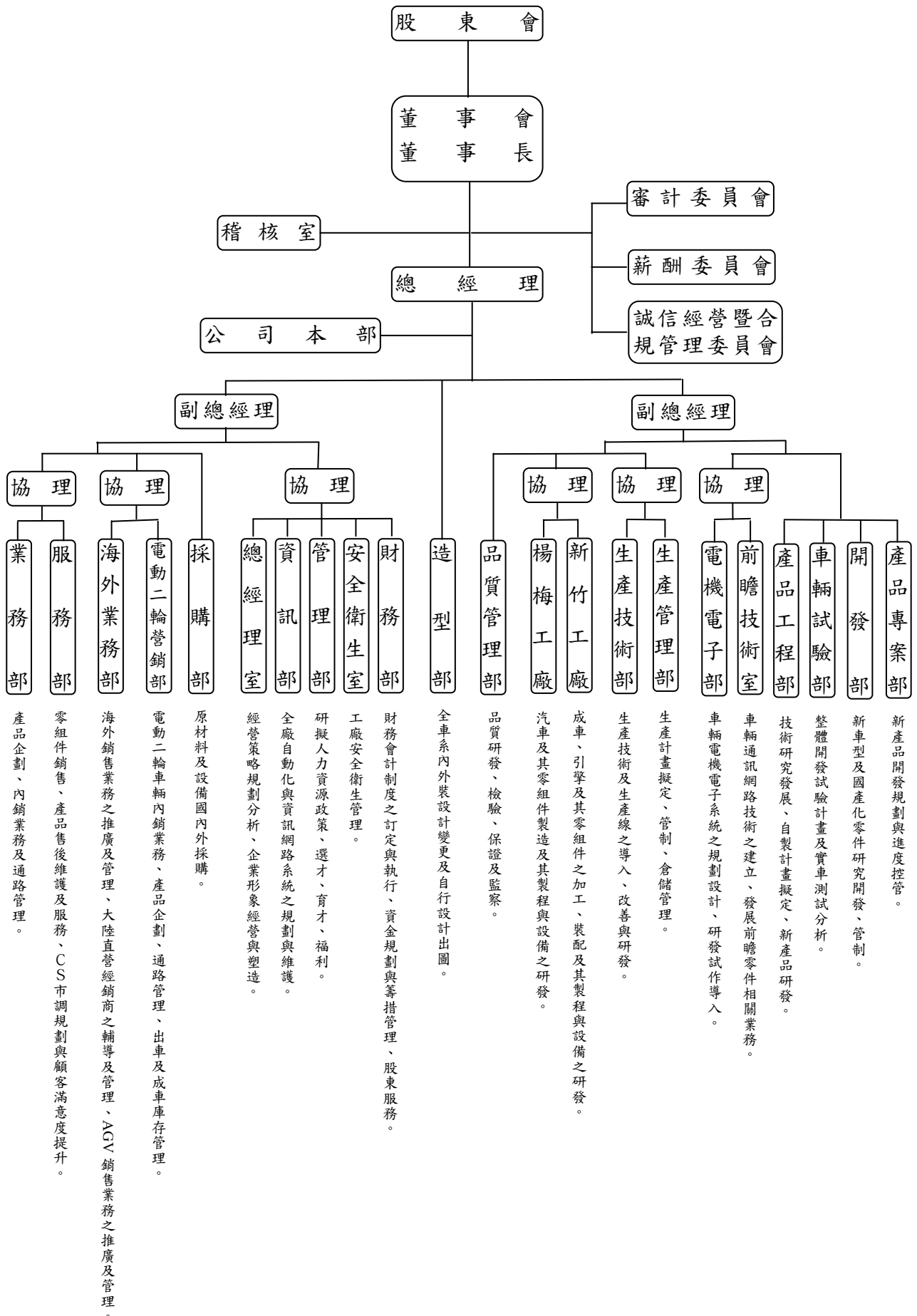
### (五)中華汽車守護環境 淨灘、淨山一起來

中華汽車長期投入環境永續政策，並將對環境的關注化為具體行動，除針對新竹廠及楊梅廠訂定節能減碳目標，自 106 年起，將環境保護相關活動納入公司長期推動的志工活動政策之一，由同仁自發性成立環保志工社及自發性辦理環境相關活動。109 年共舉辦 18 場，守護區域包含九芎湖、冷水坑、福人步道、南寮漁港淨灘、觀音許厝港淨灘、台南府城天險沙灘淨灘及台中松柏港淨灘等地，參與同仁志工共 282 人，齊為環境永續盡一份心力。此外，中華汽車更從企業本身擴大至上下游協力廠商，109 年中華汽車協力會發起「環境

## 公司簡介

永續講座及淨灘活動」，於北中南各辦理一場環保講座及淨灘活動，三場活動共有 39 家廠商共同參與活動，清理出大量海洋廢棄物。

## 一、組織系統



# 公司治理報告

## 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶及未成年子女現在持有股份	
							股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%
董事長	中華民國	裕隆汽車製造股份有限公司代表人嚴陳莉蓮	女	108.06.26	83.07.01	3年	111,480,444	8.05	44,592,177 *2,216,162	8.05 0.40	4,432,322	0.80
董事	日本	三菱自動車工業株式會社代表人加藤壽永	男	108.12.16	108.12.16	3年	193,768,273	14.00	77,507,309	14.00	-	-

\*表示個人持股。

# 公司治理報告

110年3月31日

利用他人名義 持有股份 股數		主要學(經)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
持股%	職稱			姓名	關係		
-	-	文化大學體育學系	裕隆汽車製造(股)公司董事長 裕隆日產汽車(股)公司董事長 裕融企業(股)公司董事長 台元紡織(股)公司董事長 文生開發(股)公司董事長 嘉裕(股)公司董事長 裕隆經管企業(股)公司董事長兼總經理 裕隆建設(股)公司董事  餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
-	-	日本早稻田大學 法學部 經歷同右	三菱自動車工業株式會社北亞本部本部長 廣汽三菱汽車有限公司副董事長 廣汽三菱汽車銷售有限公司副董事長 瀋陽航天三菱汽車發動機製造有限公司副董事長 東南(福建)汽車工業有限公司董事 哈爾濱東安汽車發動機製造有限公司董事 三菱汽車管理(中國)有限公司 匯豐汽車(股)公司董事	-	-	-	-



# 公司治理報告

職稱	國籍或冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶及未成年子女現在持有股份	
							股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%
董事	中華民國	台元紡織股份有限公司代表人林信義	男	108.06.26	73.07.20	3年	348,589,538	25.19	139,435,815	25.19	-	-
董事	中華民國	台元紡織股份有限公司代表人姚振祥	男	110.02.26	110.02.26	3年	348,589,538	25.19	139,435,815	25.19	-	-
董事	日本	三菱商事株式會社代表人岡本大資	男	109.04.30	109.04.30	3年	66,404,796	4.80	26,561,918	4.80	-	-

利用他人名義持有股份		主要學(經)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%			職稱	姓名	關係	
-	-	成功大學機械系 財團法人工業技術研究院 董事長 行政院副院長兼經建會主任委員 經濟部部長 台灣區車輛工業同業公會 理事長 中華汽車工業(股)公司副 董事長及總經理	裕隆汽車製造(股)公司董事 士林電機廠(股)公司常務暨獨立董事	-	-	-	-
-	-	澳洲科廷大學 MIB 裕隆汽車製造(股)公司副 總經理	裕隆汽車製造(股)公司董事兼總經理 裕隆日產汽車(股)公司董事 鴻華先進科技(股)公司董事 納智捷汽車(股)公司董事長 裕融企業(股)公司董事 友聯車材製造(股)公司董事長 裕隆建設(股)公司董事長 裕隆經營企業(股)公司董事 東風裕隆汽車有限公司監事 廣州風神汽車有限公司副董事長 裕隆(中國)汽車投資有限公司董事長  餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
-	-	日本廣島大學 經營學部 經歷同右	三菱商事(株)自動車事業本部 自動車北 亞部長 宏菱融資租賃(上海)有限公司董事長 瀋陽航天三菱汽車發動機製造有限公司 董事	-	-	-	-

# 公司治理報告

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	初 次 選 任 日 期	任 期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶及未成年子 女現在持有股份	
							股 數	持 股 %	股 數	持 股 %	股 數	持 股 %
董 事	中 華 民 國	台 元 紡 織 股 份 有 限 公 司 代 表 人 陳 昭 文	男	108.06.26	105.06.24	3 年	348,589,538	25.19	139,435,815	25.19	-	-
董 事	中 華 民 國	裕 隆 汽 車 製 造 股 份 有 限 公 司 代 表 人 陳 泰 明	男	108.06.26	97.07.21	3 年	111,480,444	8.05	44,592,177	8.05	-	-
董 事	中 華 民 國	樂 文 實 業 股 份 有 限 公 司 代 表 人 曾 鑫 城	男	108.06.26	107.11.20	3 年	5,539,400	0.40	2,215,760	0.40	-	-

利用他人名義持有股份		主要學(經)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%			職稱	姓名	關係	
-	-	政治大學企家班 中原大學化學工程學系 中華汽車工業(股)公司副總經理 中華汽車工業(股)公司協理 中華汽車工業(股)公司生產技術部經理	中華汽車工業(股)公司董事兼總經理 江申工業(股)公司董事長 中華台亞(股)公司董事長 匯豐汽車(股)公司董事長 順益汽車(股)公司董事 協祥機械工業(股)公司董事 東南(福建)汽車工業有限公司董事 福輪汽車(股)公司董事長 台灣區車輛工業同業公會理事長  餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
-	-	美國波士頓大學法學碩士	眾達國際法律事務所資深顧問 新普科技(股)公司獨立董事 眾達科技(股)公司獨立董事 友霖生技醫藥(股)公司獨立董事	-	-	-	-
-	-	政治大學企業管理研究所 清華大學核子工程學系 中華汽車工業(股)公司協理 中華汽車工業(股)公司服務部經理	中華汽車工業(股)公司董事兼副總經理 江申工業(股)公司董事 中華台亞(股)公司董事 匯豐汽車(股)公司董事 順益汽車(股)公司董事 新安東京海上產物保險(股)公司董事 福輪汽車(股)公司董事 東南(福建)汽車工業有限公司董事 戴姆勒輕型汽車(香港)有限公司董事 福建奔馳汽車有限公司董事 新密(開曼)工業有限公司董事 新衡(薩摩亞)機械有限公司董事 福建台亞汽車工業有限公司董事 台亞投資(香港)(股)公司董事 瀋陽金亞汽車傳動軸有限公司董事 福州新密機電有限公司董事 福州新衡機械有限公司董事 福州新睿機電有限公司董事  餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-

# 公司治理報告

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶及未成年子女現在持有股份	
							股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%
獨立董事	中華民國	陳吉慶	男	108.06.26	105.06.24	3年	-	-	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	呂衛青	女	108.06.26	108.06.26	3年	-	-	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	楊雲驊	男	108.06.26	105.06.24	3年	-	-	-	-	-	-

利用他人名義持有股份		主要學(經)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%			職稱	姓名	關係	
-	-	美國麻省理工史隆管理學院企管碩士 政治大學商學院全球經貿管理組EMBA GigaMedia Limited Co. 董事 Financial One Corp. 董事	中華汽車工業(股)公司薪酬委員 裕融企業(股)公司獨立董事及薪酬委員 江申工業(股)公司薪酬委員 浩豐資產(股)公司董事	-	-	-	-
-	-	政治大學地政研究所碩士 新北市政府副市長 新北市政府財政局局長 財政部國庫署副署長 財政部參事	中華汽車工業(股)公司薪酬委員 江申工業(股)公司獨立董事及薪酬委員	-	-	-	-
-	-	德國圖賓根大學法學博士 台灣大學法學碩士 政治大學法律系教授 政治大學法律系副教授 司法院修法委員會委員	中華汽車工業(股)公司薪酬委員 裕隆日產汽車(股)公司獨立董事及薪酬委員	-	-	-	-

# 公司治理報告

表一：法人股東之主要股東

110年4月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
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. 裕隆汽車製造股份有限公司	1. 台元紡織股份有限公司(18.11%) 2. 中華汽車工業股份有限公司(16.67%) 3. 嚴陳莉蓮(3.31%) 4. 嚴珮瑜(3.28%) 5. 嚴向南(3.28%) 6. 嘉源投資有限公司(2.85%) 7. 泛德投資股份有限公司(1.61%) 8. 財團法人嚴慶齡工業發展基金會(1.09%) 9. 大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.79%) 10. 摩根大通託管梵加德新興市場股票指數基金戶(0.79%)
3. 三菱自動車工業株式會社	1. 日產自動車株式会社(34.03%) 2. 三菱商事株式会社(20.02%) 3. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)(2.29%) 4. 三菱重工業株式会社(1.44%) 5. 株式会社日本カストディ銀行(信託口)(1.07%) 6. 株式会社日本カストディ銀行(信託口5)(1.03%) 7. 株式会社三菱UFJ銀行(0.99%) 8. 株式会社日本カストディ銀行(信託口9)(0.88%) 9. JP MORGAN CHASE BANK 385632(0.87%) 10. BNYMSANV AS AGENT/CLIENTS LUX UCITS NON TREATY 1(0.72%)
4. 三菱商事株式會社	1. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)(8.23%) 2. 株式会社日本カストディ銀行(信託口)(5.79%) 3. BNYM AS AGT/CLTS NON TREATY JASDEC(5.32%) 4. 明治安田生命保險相互會社(4.38%) 5. 東京海上日動火災保險株式會社(3.88%) 6. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(三菱重工業株式會社口・退職給付信託口)(2.18%) 7. 株式会社日本カストディ銀行(信託口5)(1.82%) 8. JP MORGAN CHASE BANK 385781(1.31%) 9. 株式会社日本カストディ銀行(信託口9)(1.29%) 10. STATE STREET BANK WEST CLIENT - TREATY 505234(1.27%)
5. 樂文實業股份有限公司	1. 威泰投資股份有限公司(40.32%) 2. 威文投資股份有限公司(30.63%) 3. 泛德投資股份有限公司(18.90%) 4. 嚴陳莉蓮(3.39%) 5. 嚴珮瑜(3.37%) 6. 嚴向南(3.37%) 7. 威維功(0.02%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

110年4月25日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
1. 翔韋投資股份有限公司	1. 台元紡織股份有限公司(90.6%) 2. 台文針織股份有限公司(9.4%)
2. 財團法人嚴慶齡工業發展基金會	財團法人組織，由嚴慶齡先生與吳舜文女士 100%出資
3. 英屬維京群島商霍夫曼兄弟投資公司	因當地實務限制，故無法提供。
4. 英屬維京群島商伊文斯股份有限公司	因當地實務限制，故無法提供。
5. 英屬開曼群島商西橋投資公司	因當地實務限制，故無法提供。
6. 立元投資股份有限公司	1. 財團法人吳舜文工商發展策進會(99.126%) 2. 台文針織股份有限公司(0.869%) 3. 泛德投資股份有限公司(0.001%) 4. 威泰投資股份有限公司(0.001%) 5. 樂文實業股份有限公司(0.001%) 6. 文生投資股份有限公司(0.001%) 7. 威文投資股份有限公司(0.001%)
7. 永舜投資股份有限公司	1. 財團法人吳舜文工商發展策進會(99.083%) 2. 台文針織股份有限公司(0.912%) 3. 泛德投資股份有限公司(0.001%) 4. 威泰投資股份有限公司(0.001%) 5. 樂文實業股份有限公司(0.001%) 6. 文生投資股份有限公司(0.001%) 7. 威文投資股份有限公司(0.001%)
8. 台文針織股份有限公司	1. 英屬維京群島萬達公司(72.51%) 2. 台元紡織股份有限公司(21.97%) 3. 翔韋投資股份有限公司(5.09%) 4. 財團法人吳舜文工商發展策進會(0.1684%) 5. 樂文實業股份有限公司(0.13%) 6. 威文投資股份有限公司(0.13%) 7. 嚴陳莉蓮(0.0002%) 8. 嚴珮瑜(0.0002%) 9. 嚴向南(0.0002%)
9. 立朋投資股份有限公司	1. 財團法人吳舜文工商發展策進會(98.993%) 2. 台文針織股份有限公司(1.002%) 3. 泛德投資股份有限公司(0.001%) 4. 威泰投資股份有限公司(0.001%) 5. 樂文實業股份有限公司(0.001%) 6. 文生投資股份有限公司(0.001%) 7. 威文投資股份有限公司(0.001%)
10. 元威投資股份有限公司	1. 財團法人吳舜文工商發展策進會(91.513%) 2. 台文針織股份有限公司(8.477%) 3. 泛德投資股份有限公司(0.002%) 4. 威泰投資股份有限公司(0.002%) 5. 樂文實業股份有限公司(0.002%) 6. 文生投資股份有限公司(0.002%) 7. 威文投資股份有限公司(0.002%)



# 公司治理報告

法人名稱	法人之主要股東
11. 中華汽車工業股份有限公司	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 台元紡織股份有限公司(25.19%)</li> <li>2. 三菱自動車工業株式會社(14.00%)</li> <li>3. 裕隆汽車製造股份有限公司(8.05%)</li> <li>4. 台文針織股份有限公司(6.76%)</li> <li>5. 三菱商事株式會社(4.80%)</li> <li>6. 南山人壽保險股份有限公司(2.70%)</li> <li>7. 台灣人壽股份有限公司(1.18%)</li> <li>8. 泛德投資股份有限公司(0.87%)</li> <li>9. 永翰投資股份有限公司(0.72%)</li> <li>10. 新制勞工退休基金(0.65%)</li> </ol>
12. 嘉源投資有限公司	無法查得相關資料。
13. 泛德投資股份有限公司	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 威泰投資股份有限公司(33.36%)</li> <li>2. 威文投資股份有限公司(33.30%)</li> <li>3. 樂文實業股份有限公司(33.30%)</li> <li>4. 諸乾麟(0.02%)</li> <li>5. 戚維功(0.02%)</li> </ol>
14. 大通託管先進星光先進總合國際股票指數	因當地實務限制，故無法提供。
15. 摩根大通託管梵加德新興市場股票指數基金戶	因當地實務限制，故無法提供。
16. 日產自動車株式會社	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Renault S. A. (43.40%)</li> <li>2. The Master Trust Bank of Japan Ltd. (Shintaku-guchi)(3.72%)</li> <li>3. The Chase Manhattan Bank, N. A. London Special Account No. 1(3.38%)</li> <li>4. Custody Bank of Japan(Shintaku-guchi)(1.38%)</li> <li>5. Nippon Life Insurance(1.28%)</li> <li>6. Custody Bank of Japan(Shintaku-guchi 5)(1.17%)</li> <li>7. Custody Bank of Japan(Shintaku-guchi 9)(1.12%)</li> <li>8. State Street Bank West Client-Treaty 505234(0.78%)</li> <li>9. JP Morgan Chase Bank 385781(0.76%)</li> <li>10. Moxley and Co LLC(0.63%)</li> </ol>
17. 日本マスタートラスト信託銀行株式會社(信託口)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 三菱 UFJ 信託銀行株式會社(46.50%)</li> <li>2. 日本生命保險相互會社(33.50%)</li> <li>3. 明治安田生命保險相互會社(10.00%)</li> <li>4. 農中信託銀行株式會社(10.00%)</li> </ol>
18. 三菱重工業株式會社	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. The Master Trust Bank of Japan, Ltd. (Trust Account)(7.00%)</li> <li>2. Custody Bank of Japan, Ltd. (Trust Account)(4.80%)</li> <li>3. Meiji Yasuda Life Insurance Company(2.30%)</li> <li>4. Custody Bank of Japan, Ltd. (Trust Account 5)(2.00%)</li> <li>5. The Nomura Trust and Banking Co., Ltd. (Retirement Benefit Trust Account for The Bank of Mitsubishi UFJ, Ltd.)(1.90%)</li> <li>6. Custody Bank of Japan, Ltd. (Trust Account 7)(1.70%)</li> <li>7. State Street Bank West Client - Treaty 505234(1.50%)</li> <li>8. Mitsubishi Heavy Industries Employee Shareholding Association(1.50%)</li> <li>9. Jp Morgan Chase Bank 385151(1.30%)</li> <li>10. Government Of Norway(1.20%)</li> </ol>

法人名稱	法人之主要股東
19. 株式会社日本カストディ銀行（信託口）	1. 三井住友トラスト・ホールディングス株式会社(33.30%) 2. 株式会社みずほフィナンシャルグループ(27.00%) 3. 株式会社りそな銀行(16.70%) 4. 第一生命保險株式会社(8.00%) 5. 朝日生命保險相互会社(5.00%) 6. 明治安田生命保險相互会社(4.50%) 7. 株式会社かんぽ生命保險(3.50%) 8. JTC ホールディングス 富国生命保險相互会社(2.00%)
20. 株式会社日本カストディ銀行（信託口5）	因當地實務限制，故無法提供。
21. 株式会社三菱UFJ銀行	株式会社三菱UFJフィナンシャル・グループ(100%)
22. 株式会社日本カストディ銀行（信託口9）	因當地實務限制，故無法提供。
23. JP MORGAN CHASE BANK 385632	因當地實務限制，故無法提供。
24. BNYMSANV AS AGENT/CLIENTS LUX UCITS NON TREATY 1	因當地實務限制，故無法提供。
25. BNYM AS AGT/CLTS NON TREATY JASDEC	因當地實務限制，故無法提供。
26. 明治安田生命保險相互会社	因當地實務限制，故無法提供。
27. 東京海上日動火災保險株式会社	1. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社信託口(10.20%) 2. 株式会社日本カストディ銀行信託口(7.10%) 3. 明治安田生命保險相互会社(2.30%) 4. 株式会社日本カストディ銀行信託口5(2.10%) 5. パークレイズ証券株式会社(1.80%) 6. 株式会社日本カストディ銀行信託口7(1.70%) 7. SSBTC CLIENT OMNIBUS ACCOUNT(1.60%) 8. ジェーピー モルガン チェース バンク 385781(1.60%) 9. 株式会社日本カストディ銀行信託口9(1.60%) 10. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社退職給付信託口・三菱商事株式会社口(1.60%)
28. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社（三菱重工業株式会社口・退職給付信託口）	因當地實務限制，故無法提供。
29. JP MORGAN CHASE BANK 385781	因當地實務限制，故無法提供。
30. STATE STREET BANK WEST CLIENT - TREATY 505234	因當地實務限制，故無法提供。
31. 威文投資股份有限公司	1. 嚴陳莉蓮(28.83%) 2. 嚴珮瑜(28.73%) 3. 嚴向南(28.73%) 4. 樂文實業股份有限公司(10.40%) 5. 京裕投資股份有限公司(3.11%) 6. 泛德投資股份有限公司(0.10%) 7. 威泰投資股份有限公司(0.10%)

# 公司治理報告

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
32. 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%)

(二)董事所具專業知識及獨立性之情形

110年3月31日

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)												兼任其他公開發行公司獨立董家數
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
嚴陳莉蓮	-	-	✓	✓	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	-
加藤壽永	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	-
林信義	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	1
姚振祥	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	-
岡本大資	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	-
陳昭文	-	-	✓	-	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	-
陳泰明	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	3	
曾鑫城	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓	-	-
陳吉慶	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
呂衛青	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
楊雲驊	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

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

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

# 公司治理報告

## (三)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	姓名	性別	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	
					股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%
總經理	中華民國	陳昭文	男	104.06.01	-	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	曾鑫城	男	108.04.01	-	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	朱陳興	男	109.01.01	4,621	-	8,000	-	-	-

# 公司治理報告

110年3月31日

主要學(經)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
		職稱	姓名	關係	
政治大學企家班 中原大學化學工程學系 中華汽車工業(股)公司副總經理 中華汽車工業(股)公司協理 中華汽車工業(股)公司生產技術部經理	中華汽車工業(股)公司董事兼總經理 江申工業(股)公司董事長 中華台亞(股)公司董事長 匯豐汽車(股)公司董事長 順益汽車(股)公司董事 協祥機械工業(股)公司董事 東南(福建)汽車工業有限公司董事 福輪汽車(股)公司董事長 台灣區車輛工業同業公會理事長 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
政治大學企業管理研究所 清華大學核子工程學系 中華汽車工業(股)公司協理 中華汽車工業(股)公司服務部經理	中華汽車工業(股)公司董事兼副總經理 江申工業(股)公司董事 中華台亞(股)公司董事 匯豐汽車(股)公司董事 順益汽車(股)公司董事 新安東京海上產物保險(股)公司董事 福輪汽車(股)公司董事 東南(福建)汽車工業有限公司董事 戴姆勒輕型汽車(香港)有限公司董事 福建奔馳汽車有限公司董事 新密(開曼)工業有限公司董事 新衡(薩摩亞)機械有限公司董事 福建台亞汽車工業有限公司董事 台亞投資(香港)(股)公司董事 瀋陽金亞汽車傳動軸有限公司董事 福州新密機電有限公司董事 福州新衡機械有限公司董事 福州新睿機電有限公司董事 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
逢甲大學機械系 中華汽車工業(股)公司協理 中華汽車工業(股)公司產品工程部經理 中華汽車工業(股)公司產品專案及試驗部經理 中華汽車工業(股)公司技術部專案經理	友永(股)公司董事 裕器工業(股)公司董事 新密(股)公司董事 裕電能源(股)公司董事 福建華擎發動機工業有限公司董事 福州新睿機電有限公司董事 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-

# 公司治理報告

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就 任 日 期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女		利 用 他 人 名 義	
					股 數	持 股 %	持 有 股 份	持 有 股 份	股 數	持 股 %
協 理	中 華 民 國	錢 經 武	男	103.01.01	-	-	-	-	-	-
特 別 助 理 ( 協 理 )	中 華 民 國	黃 興 儒	男	105.12.19	-	-	-	-	-	-
協 理	中 華 民 國	曾 炯 誌	男	106.01.01	18,566	-	-	-	-	-
協 理	中 華 民 國	張 金 煌	男	109.01.01	-	-	-	-	-	-

主 要 學 ( 經 ) 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
		職 稱	姓 名	關 係	
政治大學企管所 中華汽車工業(股)公司業務部經理 中華汽車工業(股)公司行銷部經理	匯豐汽車(股)公司監察人 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
美加州藝術中心設計學院交通工具/工業設計系 美加州帕薩迪納市立學院工業設計系 中華汽車工業(股)公司造型組顧問 華創車電技術中心(股)公司造型設計二部資深經理 裕隆日產汽車(股)公司設計中心經理 裕隆汽車製造(股)公司造型所所長	無	-	-	-	-
淡江大學機械系 中華汽車工業(股)公司採購部經理	無	-	-	-	-
國立成功大學機械工程系 中華汽車工業(股)公司派駐東南汽車協理 中華汽車工業(股)公司開發部專案經理	江申工業(股)公司董事 友永(股)公司董事 中華台亞(股)公司董事 福州福享汽車工業有限公司董事 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-



# 公司治理報告

職稱	國籍	姓名	性別	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	
					股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%
協理	中華民國	黃振昌	男	109.01.01	10,657	-	-	-	-	-
協理	中華民國	廖景雲	男	109.01.01	29	-	-	-	-	-
協理	中華民國	陳宗裕	男	109.01.01	580	-	-	-	-	-
會計及財務主管	中華民國	廖純靖	女	109.01.01	-	-	-	-	-	-
公司治理主管	中華民國	林玲君	女	108.02.01	8,653	-	260	-	-	-

主 要 學 ( 經 ) 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
		職 稱	姓 名	關 係	
國立清華大學工業工程與管理系 中華汽車工業(股)公司資訊部經理 中華汽車工業(股)公司資訊部專案經理	新密(股)公司監察人 福州新密機電有限公司監察人 福州新睿機電有限公司監察人 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
國立成功大學機械工程所 國立成功大學機械工程系 中華汽車工業(股)公司產品專案部經理 中華汽車工業(股)公司產品工程部專案經理	台惟工業(股)公司董事	-	-	-	-
美德州大學企業管理所 中華汽車工業(股)公司業務部經理 中華汽車工業(股)公司業務部專案經理	匯豐汽車(股)公司董事 順益汽車(股)公司監察人 格上汽車租賃(股)公司董事 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
淡江大學會計系 中華汽車工業(股)公司財務部專案經理	江申工業(股)公司監察人 友永(股)公司監察人 福輪汽車(股)公司監察人 新密(開曼)工業有限公司監察人 餘請參閱【關係企業相關資料】	-	-	-	-
台灣大學商學所碩士 中華汽車工業(股)公司營業管理群 專案經理 中華汽車工業(股)公司企劃管理群 專案經理 中華汽車工業(股)公司總經理室經理	無	-	-	-	-

# 公司治理報告

## (四)最近年度支付一般董事、獨立董事、總經理及副總經理之酬金

### 1. 一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董 事 酬 金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)	
		報 酬 ( A )		退職退休金(B)		董 事 酬 勞 ( C )		業 務 執 行 費 用 ( D )		本公司	財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	嚴 陳 莉 蓮	14,516	15,024	-	-	17,130 (註2)	17,489 (註2)	4,960 (註3)	5,632 (註3)	1.12	1.16
董事	加 藤 壽 永										
董事	林 信 義										
董事	陳國榮(註1)										
董事	姚振祥(註1)										
董事	岡 本 大 資										
董事	陳 昭 文										
董事	陳 泰 明										
董事	曾 鑫 城										
獨立董事	陳 吉 慶										
獨立董事	呂 衛 青										
獨立董事	楊 雲 驊										

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事之薪酬給付，係綜合考量董事及其擔任功能性委員會擔負之職責、風險、投入時間等因素，並參酌公股事業及集團內其他上市公司之獨立董事薪酬水準，依公司法相關法令訂定，並經董事會決議後核定。

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

註：1. 董事陳國榮係台元紡織股份有限公司代表人，代表人自110年2月26日起變更為姚振祥。

2. 盈餘分配之董事酬勞係支付予法人。

(1) 董事長嚴陳莉蓮及董事陳泰明係裕隆汽車製造股份有限公司代表人。

(2) 董事林信義、姚振祥及陳昭文係台元紡織股份有限公司代表人。

(3) 董事曾鑫城係樂文實業股份有限公司代表人。

(4) 董事加藤壽永係三菱自動車工業株式會社代表人。

(5) 董事岡本大資係三菱商事株式會社代表人。

3. 此費用包含公司配車相關費用。

# 公司治理報告

單位：新台幣仟元

兼 任 員 工 領 取 相 關 酬 金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額 占 稅 後 純 益 之 比 例 ( % )		領取來自子公 司以外轉投資 事業或母公司 酬金
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 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 公 司	本 公 司				本 公 司	財 務 報 告 內 公 司	
				現 金	金 額	股 金	票 額			
34,296	34,296	323	323	148	-	148	-	2.18	2.22	21,457

# 公司治理報告

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	母公司及所有轉投資事業(註)
低於 1,000,000 元	陳泰明 林信義 陳國榮 陳昭文 曾鑫城 加藤壽永 岡本大資 陳吉慶 呂衛青 楊雲驊	陳泰明 林信義 陳國榮 陳昭文 曾鑫城 加藤壽永 岡本大資 陳吉慶 楊雲驊	陳泰明 陳國榮 加藤壽永 岡本大資 陳吉慶 呂衛青 楊雲驊	陳泰明 加藤壽永 岡本大資 陳吉慶 楊雲驊
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	三菱自動車 三菱商事 樂文實業	三菱自動車 三菱商事 樂文實業 呂衛青	三菱自動車 三菱商事 樂文實業	三菱自動車 三菱商事 樂文實業 陳國榮 呂衛青
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)				
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	台元紡織	台元紡織	台元紡織 林信義	台元紡織
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	裕隆汽車	裕隆汽車	裕隆汽車 曾鑫城	裕隆汽車 林信義 曾鑫城
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	嚴陳莉蓮	嚴陳莉蓮	嚴陳莉蓮 陳昭文	陳昭文
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)				嚴陳莉蓮
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	11 席	11 席	11 席	11 席

註：董事如有領取來自子公司以外轉投資事業酬金，併入本欄揭露。

## 2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額 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
		財務報告		財務報告		財務報告內		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	內所有公司	本公司	內所有公司	本公司	內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳昭文													
副總經理	曾鑫城	7,764	7,764	519	519	28,418	28,418	208	-	208	-	1.13	1.13	1,328
副總經理	朱陳興													

註：此費用包含公司配車費用及油資補貼，但不包括給付司機之相關報酬計新台幣1,544仟元。

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	母公司及所有轉投資事業(註)
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	曾鑫城 朱陳興	曾鑫城 朱陳興
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	陳昭文	陳昭文
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3人	3人

註：本公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業酬金，併入本欄揭露。

# 公司治理報告

## 3. 最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

### (1) 本公司支付酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

支 付 對 象	109 年度		108 年度	
	酬金總額	酬金占個體總純益之比例(%)	酬金總額	酬金占個體總純益之比例(%) (註)
董事	36,606	1.12	18,890	-
總經理及副總經理	36,909	1.13	32,349	-

註：因 108 年度為稅後淨損 24.66 億元，故不另行計算比例。

### (2) 本公司及財務報告內所有公司支付酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

支 付 對 象	109 年度		108 年度	
	酬金總額	酬金占個體總純益之比例(%)	酬金總額	酬金占個體總純益之比例(%) (註)
董事	38,145	1.16	20,173	-
總經理及副總經理	36,909	1.13	32,349	-

註：因 108 年度為稅後淨損 24.66 億元，故不另行計算比例。

### (3) 說明：

A. 董事、總經理及副總經理酬金總額較 108 年度增加，係因 108 年度為虧損不發放董事酬勞及獎金減少；另董事固定酬金部分則係依其對公司營運參與度及貢獻之價值，依同業通常水準支付之，與公司稅後損益並無特別關聯性。

B. 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：

- (1) 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本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，綜合考量薪資之數額、支付方式及未來營運風險等事項，提報董事會通過後行之；屬盈餘分配表之分派項目者，尚須提報股東會通過後行之。
- (2) 依本公司公司章程第 28 條規定，本公司董事得支領報酬，其報酬授權由董事會議依同業水準議定之。
- (3) 公司章程第 27 條中亦明訂公司年度如有獲利應提撥員工酬勞及董事酬勞，惟員工酬勞不低於 0.1%，董事酬勞不高於 0.5%。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，獎金係依本公司「年度激勵獎金及員工紅利發給辦法」，就辦法內評估項目如：目標達成率、獲利率、營運效益、績效考核項目、貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬，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。

## (五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年3月31日  
單位：新台幣仟元

職	稱	姓 名	股票紅利金額	現金紅利金額	總 計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總 經 理	陳 昭 文	-	560	560	0.017
	副 總 經 理	曾 鑫 城				
	副 總 經 理	朱 陳 興				
	協 理	錢 經 武				
	協 理	曾 炯 誌				
	特 別 助 理 ( 協 理 )	黃 興 儒				
	協 理	黃 振 昌				
	協 理	廖 景 雲				
	協 理	張 金 煌				
	協 理	陳 宗 裕				
	會 計 及 財 務 主 管	廖 純 靖				
公 司 治 理 主 管	林 玲 君					



# 公司治理報告

## 三、公司治理運作情形

### (一) 董事會運作情形

(1) 109 年度及 110 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	代表人姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	裕隆汽車製造股份有限公司	嚴陳莉蓮	6	1	85.7	
董事	三菱自動車工業株式會社	加藤壽永	7	0	100	
董事	台元紡織股份有限公司	林信義	7	0	100	
董事	台元紡織股份有限公司	陳國榮	3	3	50	任期至 110 年 2 月 25 日止
		姚振祥	1	0	100	110 年 2 月 26 日起台元紡織股份有限公司改派姚振祥擔任董事代表人
董事	三菱商事株式會社	米倉孝康	1	0	100	任期至 109 年 4 月 29 日止
		岡本大資	6	0	100	109 年 4 月 30 日起三菱商事株式會社改派岡本大資擔任董事代表人
董事	台元紡織股份有限公司	陳昭文	7	0	100	
董事	裕隆汽車製造股份有限公司	陳泰明	6	1	85.7	
董事	樂文實業股份有限公司	曾鑫城	7	0	100	
獨立董事	-	陳吉慶	7	0	100	
獨立董事	-	呂衛青	7	0	100	
獨立董事	-	楊雲驊	7	0	100	

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司因設立審計委員會，適用證交法第 14 條之 5，不適用證交法第 14 條之 3，相關決議請參閱「審計委員會運作情形」說明。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事秉持高度自律原則，對董事會所列議案如涉有利害關係致損及公司利益之虞時，不參與表決；針對獨董報酬之利益迴避事項，本公司已於 106 年內部明定利益迴避之作業程序，並據以遵循。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行

情形評估：本公司已於 105 年設置審計委員會。

(2) 109 年度及 110 年 3 月底止董事會開會 7 次，獨立董事出席情形如下：

各次董事會獨立董事出席狀況								◎親自出席；●委託出席；*未出席
年度	109 年度						110 年度	
召開日期	03.26	05.14	07.02	08.06	11.12	12.17	03.23	
陳吉慶	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	
呂衛青	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	
楊雲驊	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	

(3) 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
每三年執行一次	109.01.01~ 109.12.31	董事會績效評估	委任外部專業機構(社團法人臺灣誠正經營暨防弊鑑識學會)、專家	1. 專業職能：組織與結構、選任及持續進修 2. 決策效能：營運參與程度、提升決策品質 3. 內控合規：內部控制 4. 永續發展：企業社會責任
每年執行一次	109.01.01~ 109.12.31	董事會績效評估	董事會內部自評	1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事的選任及持續進修 5. 內部控制
每年執行一次	109.01.01~ 109.12.31	個別董事成員績效評估	董事成員自評	1. 對公司之了解與職責認知 2. 公司目標與任務掌握 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制

(二) 審計委員會運作情形：

(1) 本公司之審計委員會委員共 3 人。

(2) 委員任期：本公司於 105 年成立審計委員會，第二屆委員會任期自 108 年 7 月 1 日至 111 年 6 月 30 日，109 年度及 110 年 3 月底止開會 5 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	陳吉慶	5	0	100	
委員	呂衛青	5	0	100	
委員	楊雲驊	5	0	100	

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：詳第(5)點說明。

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

# 公司治理報告

項：無。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：詳如第(6)點「本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形之說明」。

(3)本公司審計委員會旨在協助董事會履行其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109年舉行4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. 重大資產或衍生性商品交易
4. 重大資金貸與、背書或保證
5. 募集或發行有價證券
6. 衍生性金融商品及現金投資情形
7. 法規遵循
8. 經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
9. 申訴報告
10. 防止舞弊計劃及舞弊調查報告
11. 資訊安全
12. 公司風險管理
13. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
14. 簽證會計師之委任、解任或報酬
15. 財務、會計或內部稽核主管之任免
16. 審計委員會職責履行情形

(4)本公司審計委員會為履行其職責，依其組織規程規定有權進行任何適當的審核及調查，並與公司內部稽核人員、簽證會計師及所有員工間皆有直接聯繫之管道。審計委員會也有權聘請及監督律師、會計師或其他顧問，協助審計委員會執行職務。審計委員會組織規程請參考本公司網站。

(5)審計委員會運作情形說明：

董事會	議案內容	證券交易法第14條之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
第二十屆 第五次 109.03.26	1. 本公司108年度財務報告案	V	
	2. 本公司108年度盈餘分配案	V	
	3. 擬出具本公司108年度「內部控制制度聲明書」	V	
	4. 本公司109年度簽證會計師獨立性及適任性評估	V	
	5. 修訂本公司「章程」部份條文	V	
	6. 修訂本公司「董事會議事規則」及「董事會議事運作管理內部稽核實施細則」部份條文	V	

董事會	議案內容	證券交易法第14條之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
	7. 修訂本公司「審計委員會組織規程」及「審計委員會議事運作管理內部稽核實施細則」部份條文	V	
	8. 修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」及「財務報表編製流程管理內部稽核實施細則」部份條文	V	
	9. 修訂本公司「股東會議事規則」部份條文	V	
	10. 修訂本公司「公司治理實務守則」部份條文		
	11. 修訂本公司「防範內線交易管理作業程序」及「防範內線交易管理內部稽核實施細則」部份條文	V	
	12. 變更本公司109年度稽核工作計畫	V	
	審計委員會決議結果(109年3月26日):審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。		
第二十屆 第六次 109.05.14	本次審計委員會無討論事項。		
第二十屆 第八次 109.08.06	1. 修訂本公司「審計委員會組織規程」部份條文	V	
	2. 修訂本公司「股務單位內部控制制度」及「股務單位內部稽核實施細則」部份條文	V	
	審計委員會決議結果(109年8月6日):審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。		
第二十屆 第十次 109.12.17	1. 訂定本公司110年度稽核工作計畫	V	
	2. 本公司擬續借新台幣6億元予子公司華菱汽車(股)公司	V	
	3. 本公司110-112年度簽證會計師報酬案	V	
	4. 修訂本公司「董事選舉辦法」部份條文		
	審計委員會決議結果(109年12月17日):審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。		
第二十屆 第十一次 110.03.23	1. 本公司109年度財務報告案	V	
	2. 本公司109年度盈餘分配案	V	
	3. 擬出具本公司109年度「內部控制制度聲明書」	V	
	4. 審計委員會績效評估分析報告		
	審計委員會決議結果(110年3月23日):審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。		

# 公司治理報告

(6)本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形之說明：

A. 本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

- a. 獨立董事與會計師每年定期會議，會計師就查核本公司財務狀況及內控執行情形與獨立董事溝通，包括相關法令更新及影響損益較重大之內容說明。
- b. 內部稽核主管與獨立董事定期會議，就本公司內部稽核執行狀況與內控運作情形提出說明。

B. 109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止溝通情形摘要

日期	獨立董事與會計師之溝通重點	獨立董事與內部稽核主管之溝通重點
109.03.26	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓會計師就 108 年度關鍵查核事項及重大會計政策、重大會計估計與重大事件或交易等進行報告。</li> <li>✓會計師就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓108 年 12 月~109 年 2 月稽核業務執行重點報告。</li> <li>✓稽核主管就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>
109.05.14	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓無。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓109 年 3 月~4 月稽核業務執行重點報告。</li> <li>✓稽核主管就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>
109.08.06	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓無。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓109 年 5 月~6 月稽核業務執行重點報告。</li> <li>✓稽核主管就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>
109.12.17	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓會計師就 109 年度關鍵查核事項及其他溝通事項進行報告。</li> <li>✓會計師就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓109 年 7 月~11 月稽核業務執行重點報告。</li> <li>✓稽核主管就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>
110.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓會計師就 109 年度關鍵查核事項、重大會計政策、重大會計估計與重大事件及交易、調整分錄等進行報告。</li> <li>✓會計師就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓109 年 12 月~110 年 2 月稽核業務執行重點報告。</li> <li>✓稽核主管就與會人員所提問題進行溝通。</li> </ul>

(7)審計委員會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109.01.01~109.12.31	審計委員會績效評估	審計委員會內部自評	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 審計委員會職責認知</li> <li>3. 提升審計委員會決策品質</li> <li>4. 審計委員會組成及成員選任</li> <li>5. 內部控制</li> </ol>

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。	本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露本公司之公司治理實務守則，亦已建立完備之內部控制制度，因此本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」精神運作及執行相關規範
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一) 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="http://www.china-motor.com.tw">http://www.china-motor.com.tw</a> 反應意見，視問題由負責單位做妥適回應；另於財務部下設有專責之股務單位得隨時處理及因應。	(一) 符合上市上櫃公司治理實務守則
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二) 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。	(二) 符合上市上櫃公司治理實務守則
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三) 本公司依訂定之「關係人交易管理辦法」執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制。	(三) 符合上市上櫃公司治理實務守則
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四) 本公司訂有「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。	(四) 符合上市上櫃公司治理實務守則
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一) 本公司之公司治理實務守則就董事會成員組成於105年12月訂定「董事會成員多元化政策」並公告於公司網站且落實執行，為使本公司董事成員能符合多元化要求，相關衡量指標及落實情形請詳「董事會成員多元化政策」段說明。	(一) 符合上市上櫃公司治理實務守則
(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？		√	(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。	(二) 符合上市上櫃公司治理實務守則
(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	√		(三) 本公司於104年12月董事會通過「董事會績效評估辦法」，每年至少執行一次內部董事會績效評估。評估採用	(三) 符合上市上櫃公司治理實務守則

# 公司治理報告

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	
進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？  (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		<p>內部問卷方式進行，依「董事會運作」、「董事參與度」兩部份，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估的方式進行。上開績效評估結果將作為遴選或提名董事時之參考依據。每年問卷悉數回收後，本公司依前開辦法進行分析，並將結果及後續加強改善建議提報董事會。</p> <p>董事會績效評估項目包括：①對公司營運之參與程度②提升董事會決策品質③董事會組成與結構④董事的選任及持續進修⑤內部控制。董事成員績效評估項目應至少涵括下列事項：①對公司之了解與職責認知②對公司營運之參與程度③董事之專業及持續進修④內部控制。本公司於110年度1月完成董事會及董事成員績效評估，109年度評鑑結果顯示董事會整體運作情形良好。其中以董事之選任及持續進修為最佳。</p> <p>(四)評估簽證會計師獨立性說明如下： 1. 依據本公司公司治理實務守則規定，本公司每年定期(一年一次)對簽證會計師之獨立性進行評估。 2. 參照中華民國會計師執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獨立性聲明書進行評估。 3. 評估標準包含會計師與公司利益關係、有無雙重身份、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15項。 4. 經110年3月審委會及董事會評估，本公司委任之簽證會計師未違反獨立性。</p>
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)？	√		<p>針對公司治理，本公司於總經理室轄下設置「公司治理主管」一職，並經董事會決議通過，由部門經理(具經理人身分，並已具備公開發行公司從事法務、財務或議事等管理工作經驗達三年以上)擔任，並指定專責單位為總經理室及財務部，分別推動下列公司治理相關事宜：</p> <p>1. 公司登記及變更登記，含董事變更、營業項目變更等。 2. 股東會相關，包括股東會議案通過董事會、股東會通知、會議召開、議事錄作成及上載。 3. 董事會相關，包括董事會議案內部呈核決定、董事會通知、會議召開、議事錄作成及必要的公告及向主管機關提交</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
			<p>議事錄書面文件等。</p> <p>4. 定期提供董事執行業務所需資料，包括各季度財務報告、公司經營概況資料、審計委員會決議資料、薪酬委員會決議資料等。</p> <p>5. 落實公司治理，包括對董事及公司相關主管定期舉辦公司治理進修課程、訂定公司治理相關推動目標及定期追蹤等。</p> <p>6. 積極爭取公司治理評鑑名次，每年以達到上市公司前5%為努力目標。</p> <p>109年業務執行情形如下，另公司治理主管進修情形詳參本公司網站：</p> <p>1. 規劃並安排109年度董事進修課程。</p> <p>2. 辦理109年度董事責任險。</p> <p>3. 為落實公司治理，已於109年1月針對董事會及董事進行績效評核，並提報3月董事會。</p> <p>4. 於109年針對經營績效，定期舉辦法人說明會。</p> <p>5. 於109年6月召開股東常會，並依法辦理股東會日期登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊及議事錄。</p> <p>6. 董事會開會7日前通知董事，召集會議並提供會議資料，並於會後20天內完成董事會議事錄分送各董事，並列入公司重要檔案。</p> <p>7. 針對公司治理相關推動目標及執行情形透過CSR委員會定期檢視，並每半年提報董事會。</p> <p>8. 連續六年公司治理達到上市公司前5%目標。</p> <p>9. 109年度公司治理主管進修總時數達12小時。</p>	
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？	√		<p>本公司於公司網站設置利害關係人專區，網站設有詳細聯絡資料，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
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？		√	本公司自辦股務。	本公司為及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之情形，採自辦股務作業
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，	√		(一)本公司網站揭露財務業務及公司治	(一)符合上市上櫃公司





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	
(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。			
(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，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：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，並定期在公司內部的經營會議上進行提報。			
(八)客戶政策之執行情形(尊重消費者需求)：公司針對消費者的需求及任何意見的回饋設有0800專線及公司網頁，並要求經銷商針對客戶及時反應。			
(九)公司為董事(含獨立董事)投保責任保險之情形：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。			

# 公司治理報告

## ●董事會成員多元化政策

本公司已於105年12月19日董事會通過董事會成員多元化之政策，其主要內容如下：

1. 本公司選任及審核董事及獨立董事人選時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，包括學歷、經歷、性別、獨立性、專業經驗及不同國籍等多方因素，並衡量其進入董事會後，是否可發揮其職責，為公司帶來最大的效益。
2. 為使本公司董事成員能符合多元化要求，茲就可衡量之多元化指標要求如下：
  - (1) 獨立性：董事會中董事以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，故本公司董事會至少應包含三席獨立董事。
  - (2) 性別：本公司致力維持一個不受性別歧視的工作環境，基於相同的精神考量，故本公司董事會至少包含一名女性董事。
  - (3) 國籍：因應本公司多元化的業務組合，擁有一個(含以上)包含不同國籍背景的董事會成員，有助於了解其他國家營運業務的知識和見解，故本公司董事會至少包含一名外國董事。
  - (4) 技能及經驗：基於擁有金融、學術和管理背景的董事，將可為公司提供專業的管理建議之考量，故本公司董事會至少包含一名具備專業背景(如會計背景)董事或獨立董事。
3. 落實情形之說明：

多元化指標 董事姓名	年齡區間 (29歲以下/30-50歲/51歲以上)	獨立性 (董事/獨立董事)	性別	國籍	技能及經驗
嚴陳莉蓮	51歲以上	董事	女	中華民國	經營管理
林信義	51歲以上	董事	男	中華民國	經營管理
姚振祥	51歲以上	董事	男	中華民國	經營管理
加藤壽永	51歲以上	董事	男	日本	國際企業管理
陳泰明	51歲以上	董事	男	中華民國	法律
岡本大資	30-50歲	董事	男	日本	國際企業管理
陳昭文	51歲以上	董事	男	中華民國	經營管理
曾鑫城	51歲以上	董事	男	中華民國	經營管理
陳吉慶	51歲以上	獨立董事	男	中華民國	經營管理
呂衛青	51歲以上	獨立董事	女	中華民國	財政及商務
楊雲驊	51歲以上	獨立董事	男	中華民國	法律

註：本公司設置11席董事(含3席獨立董事)

(四)薪酬委員會之組成及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註	
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	陳吉慶	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
獨立董事	呂衛青	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
獨立董事	楊雲驊	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註1：身分別為董事、獨立董事及其他。

註2：符合獨立性情形

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

# 公司治理報告

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員共3人。

(2)委員任期：108年7月1日至111年6月30日，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	陳吉慶	3	0	100%	薪資報酬委員會職權詳說明(3)
委員	呂衛青	3	0	100%	
委員	楊雲驊	3	0	100%	

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

### (3)薪資報酬委員會職權

本公司薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

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

(4)最近一年開會期別、議案決議情形以及公司對薪資報酬委員會意見之處理如下：

薪資報酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第三次會議 109.3.26	1. 108年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 2. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」及「薪資報酬委員會組織規程內部稽核實施細則」部份條文。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
第四屆第四次會議 109.12.17	110年薪資報酬委員會會議年度行事曆規劃案。	委員會全體成員同意通過。	提報董事會
第四屆第五次會議 110.3.23	109年度董事酬勞及員工酬勞分配案	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

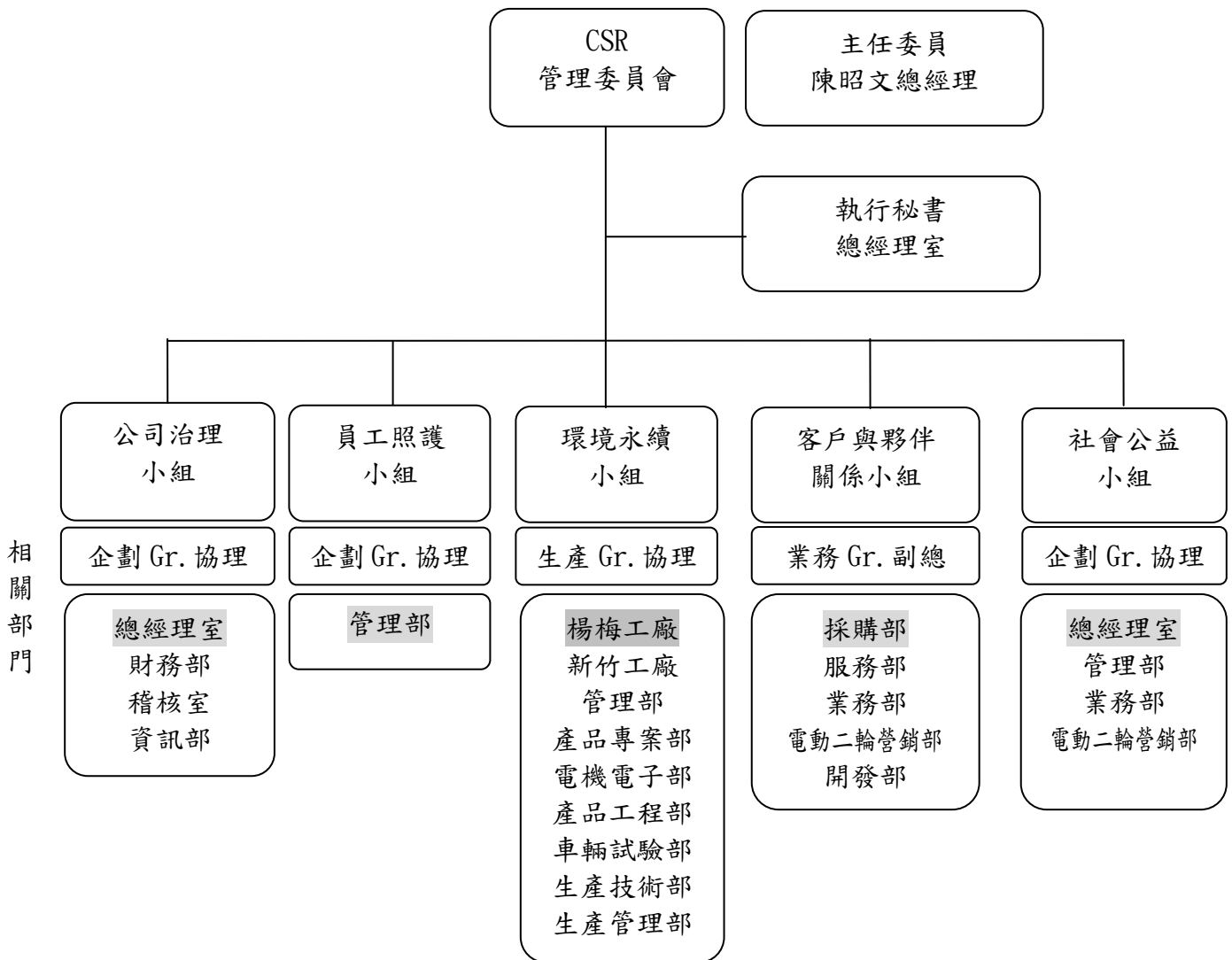
(5)其他應記載事項：無

## 3. 薪資報酬委員會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109.01.01~ 109.12.31	薪資報酬委員會績效評估	薪資報酬委員會內部自評	1. 對公司營運之參與程度 2. 薪資報酬委員會職責認知 3. 提升薪資報酬委員會決策品質 4. 薪資報酬委員會組成及成員選任 5. 內部控制

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

中華汽車長期以來積極推動公司治理、發展永續環境以及維護社會公益等，為了讓企業社會責任工作的推行更具效率性，本公司在 103 年通過設置「企業社會責任管理委員會(簡稱 CSR 管理委員會)」，由總經理擔任主任委員，由總經理室擔任執行秘書，下設「公司治理」、「員工照護」、「環境永續」、「客戶與夥伴關係」及「社會公益」小組，由協理級以上主管擔任各小組 Leader，並由總經理室、管理部、楊梅工廠及採購部擔任各小組秘書，各小組其他相關部門則包含財務部、資訊部、稽核室、新竹工廠、產品專案部、電機電子部、產品工程部、車輛試驗部、生產技術部、生產管理部、服務部、業務部、電動二輪營銷部、開發部，負責推動企業社會責任工作及編輯本公司企業社會責任報告書，並定期向董事會呈報執行成果。



註：■ 表主要擔當部門。

# 公司治理報告

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		<p>本公司從事成車及零件製造銷售為主，並無從事高槓桿、高風險之投資，並設有功能性委員會（審委會及薪委會），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。另公司各功能單位則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)辦理董事及經營階層保險(3)辦理營業中斷保險(4)主動收集法令、政策及市場變化，制定因應對策(5)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. 法務與專利風險管理           <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 聘用專業法務人員，審核各項合約與提供內部法律諮詢，處理法律相關糾紛與訴訟，協助處理專利、商標、智慧財產權等相關事項(2)透過系統即時監控與管理法令變動，強化法令遵循。</li> </ul> </li> <li>3. 財務風險管理           <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 整合性財務控管機制及稅務規劃(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>4. 環境及氣候風險管理           <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 取得 ISO 14001 環境管理系統認證(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)制定防災機制及通報機制(4)推動綠色採購及供應鏈推動。</li> </ul> </li> <li>5. 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)取得 OHSAS 18001 與 CNS 15506 職業安全衛生管理系統認證。</li> </ul> </li> <li>6. 資訊風險管理           <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 制定機密資料保護管理辦法及執行機密資料保護(2)訂定資訊安全手冊(3)設置端點防護系統，進行嚴密監控網(4)定期對員工進行訓練及宣導。</li> </ul> </li> </ol>	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 中華汽車長期以來積極推動公司治理、發展永續環境以及維護社會公益等，為了讓企業社會責任工作的推行更具效率性，本公司在103年通過設置「企業社會責任管理委員會(簡稱CSR管理委員會)」，由總經理擔任主任委員，總經理室擔任執行秘書。CSR管理委員會下設「公司治理、員工照護、環境永續、客戶與夥伴關係、社會公益」5個小組，由協理級以上主管擔任各小組Leader，並由總經理室、管理部、楊梅工廠及採購部擔任各小組秘書部門，依據各單位工作職掌及範疇，負責推動企業社會責任工作及編輯本公司企業社會責任報告書，並每年兩次向董事會呈報執行成果。</li> <li>2. 本公司每年訂定三年度目標，其中109年度主要推動計畫為「與國際接軌」，相關執行情形與實績如</li> </ol>	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>下：</p> <p>A. 公司治理小組            (1)「公司治理評鑑」連續六年為上市公司前5%(第1級距)，同時為市值100億元以上之非金融電子類前10%(第1級距)。(2)參考經濟部制訂、推行之台灣智慧財產管理規範為基準，建立本公司之智慧財產管理制度。(3)訂定本公司風險管理政策與程序(包含風險管理範疇、組織架構及其運作情形)。(4)與國際接軌，本公司於英文官網中設置舉報專區的英文使用介面。</p> <p>B. 員工照護小組            (1)榮獲教育部體育署頒發「運動企業認證」及臺北市政府勞動局「職場性別平等指標認證」肯定，成為全方位照護員工之幸福企業。(2)成立新冠肺炎防疫小組，並與上下游協力廠及經銷商攜手合作，推動有效之防疫政策。(3)本年度人權推動措施，分別就政策宣示、教育宣導、制度建立、申訴處理四構面推動「職場零霸凌計畫」。</p> <p>C. 環境永續小組            (1)本公司楊梅廠以「綠色生產」提高能源使用率及推廣綠能載具普及化推動有成，榮獲行政院環保署頒發第二屆「國家企業環保獎」銀級獎。(2)訂定環境永續發展策略為「綠色製造、綠色採購、綠色產品」。(3)連續兩年響應「Earth Hour 60+」活動，邀請匯豐、順益全台展示中心及服務廠於3月28日與全球齊關燈一小時。(4)本公司協力會聯合供應商舉辦淨灘活動及環保講座，總共有39家供應商及126人參與，共蒐集253公斤的海洋廢棄物。(5)本公司楊梅廠及新竹廠完成導入雨水貯留回收設備，用於園藝澆水及沖廁使用，提升水資源再利用。</p> <p>D. 客戶與夥伴關係小組            (1)修訂績優廠商遴選辦法，規定新加入之廠商必須取得ISO 14001認證，並排除被環保單位或職業安全衛生單位裁罰及未通過ISO14001認證廠商之獎勵資格。(2)109年10月辦理「企業CSR新手上路」課程，協助供應商推動CSR，總共有24家廠商共同參與。(3)輔導保養廠進行節能減碳，匯豐花蓮廠及北投廠之客戶休息室、服務廠廠區分別採用LED環保燈具及節水設備共96項。</p> <p>E. 社會公益小組            (1)「偏鄉巡迴維修服務」增加中油(機油)、台灣NGK(火星塞)、實用(機油濾心)及橙的電子(TPMS)等4家廠商響應，另邀請台北城市科技大學和嘉義東吳高職汽修科師生共同參與，透過產學合作擴大CSR影響力。(2)舉辦交通安全體驗營，清水國小、照門國小及匯豐/順益營業所等共完成6場，教導孩童正確的交通知識。(3)今年車主活動全台共規劃14條國旅路線，並於路線中安排在地</p>



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			小農的友善市集，包含經銷商、車主及民眾共3,301人參與，共同扶植觀光產業、帶動在地消費並支持無農藥化肥的有機農業。	
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一) 本公司訂有符合環保法令及其他要求、資源有效利用、污染預防及持續改善，並建立合適公司生產運作之各項環境制度，亦取得 ISO14001 認證。	(一) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		(二) 本公司針對提升各項資源之利用效率，建置 CMC 能源管理系統，並定期召開會議進行檢討，有制度推廣能(資)源管理，並取得 ISO50001 認證。	(二) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	√		(三) 「氣候緊急」(Climate Emergency) 時代來臨，企業能否永續的關鍵就在於如何轉化氣候危機。中華汽車長期關注氣候變遷議題，積極因應極端氣候對於企業營運的衝擊，除導入各項環境管理專案之外，更鑑別出潛藏在風險中的機會，期盼為企業找尋新的面貌與商機，本公司針對氣候相關議題之因應措施請詳附註。	(三) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(四) 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專案的達成績效，每年實施內部稽核及委託 BSI 實施外部稽核，並召開環境管理審查會，進行各項環境績效之報告及檢討。環境永續具體措施如下： 1. 提升能源使用效率，落實低碳製造 (1) 導入「第三期智慧化能源管理系統」，節能量為 103,372 度/年，楊梅廠近三年平均節能率達 3.28%，減碳量效益約 486 噸/年。(2) 推動重大設備升級更新，導入高效能空壓機、冰水主機等，降低能耗。(3) 汰換廠區照明水銀燈，改使用節能 LED 燈管。(4) 進行產品碳足跡及水足跡的管制與盤查，於 108 年取得 BSI 認證。(5) 導入 ISO14064-1 溫室氣體盤查管理系統，並自 98 年起於環保署國家溫室氣體登錄平台中，每年自願性揭露溫室氣體排放量。 2. 水汙染防制 (1) 塗裝工廠為首要的用水大戶，拆除非必要老舊耗水設備及系統，及集中噴塗等方式來落實精實生產，減量耗水及耗電。(2) 提升製程用水回收再利用，推動製程鍋爐蒸氣冷凝水、塗裝工廠 UF 水洗工用水經 RO 逆滲透設備回收用水，有效低減總用水量約 26.6%。(3) 109 年楊梅廠總取水量為 229,725 噸，108 年為 235,827 噸，節省用水量達 2.6%。 3. 廢棄物管理 (1) 各類廢棄物之清理均按規定上網申報及	(四) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			委託合法廠商處理，妥善處理率 100%。(2)塗裝廠設置廢溶劑回收系統，廢溶劑 109 年清運量 103.95 噸，較 106 年 244.61 噸減量 57.5%。(3)透過全車系產品導入可回收塑材、提升產品零件回收率等方案，實現循環經濟的目標。(4)減少不可回收廢棄物量，回收率由基準年 106 年 61.93%，提升至 65.97%。(5)落實垃圾分類，推動廢棄物減量計畫，較 106 年基準年廢棄物減量 20.5%。
<p>四、社會議題</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，且本公司管理部門定期檢視各項勞動法規，並隨時檢視內部作業辦法與法規是否相符，若有需要修改即會配合修訂相關作業辦法，另本公司並無雇用政策差別待遇情形。</p> <p>(二) 本公司以友善環境與領先同業的策略，致力打造幸福職場，期望不僅能以幸福留才、更能透過創新作法照顧員工家庭生活。</p> <p>1. 優質工作環境</p> <p>(1) 提供員工餐廳、咖啡廳、便利超商等，為同仁飲食健康把關，另有完善的運動休閒中心(游泳池、室內籃/羽球場、健身房、韻律教室…等)，提供同仁與家庭成員免費使用</p> <p>(2) 設有綜合圖書館，約 2 萬餘冊的各類書籍、雜誌及 DVD…等，提供同仁免費借閱。</p> <p>2. 幸福多元假期</p> <p>於勞基法規定的假別外，提供優於法令之特休假、公司旅遊假、每年長達九天之小暑假及小寒假(配合春節)、子女上小學之新生入學假及志工假。</p> <p>3. 貼心完善的生育照護措施</p> <p>(1) 設有附屬幼兒園及安親照顧中心，解決員工子女托兒問題，讓員工無後顧之憂(2)107 年起提供員工未滿 3 歲且未達幼幼班收托標準並實際受託於公司簽約之托育服務機構子女，每年 3,000 元之托嬰補助(3)眷屬(配偶及子女)亦享有團保住院日額補助(4)提供免費新生兒保險服務並有完善的哺乳室空間(5)提供員工子女獎學金、子女夏令營、不定期舉辦親子講座。</p> <p>4. 便利優惠的生活協助</p> <p>(1) 每年舉辦家庭日及健行活動，邀請同仁眷屬共同參與(2)提供員工宿舍，並有免費上網、免費寢具換洗、包裹代收等服務(3)多元交通服務包含交通車、出差公務車、夜間及假日優惠租車，亦提供同仁優惠購車低利貸款(4)提供法律諮詢、心理諮商窗口、郵件寄</p>	<p>(一) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p> <p>(二) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。</p>

# 公司治理報告

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(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？	√		<p>收及銀行業務服務，以及健康中心門診服務。</p> <p>5. 優渥薪酬制度 包含基本薪資、三節獎金至少 2 個月(春節、中秋、端午獎金)，並依公司營運績效及個人考績享有年終特別加發獎金。另外享有生日禮券、資深員工表揚與獎勵、員工旅遊金補助等。</p> <p>(三)本公司設有「安全衛生室」，除了針對各工作環境的作業安全進行稽核外，並督導全公司安全衛生業務，定期舉辦職場安全教育訓練。此外，本公司以優於法令的健檢頻度與項目，每年辦理員工健康檢查，針對健檢結果，會同門診醫師進行衛教宣導與追蹤。相關健康促進機制包括：(1)個案追蹤管理：依改善急迫性介入，進行個案追蹤管理，透過提供個人衛教、個別醫療諮詢及轉介治療，每季亦定期進行追蹤複檢狀況(2)健康中心聘請專科醫師，每日提供門診及醫療諮詢服務(3)健康促進系列活動：減重班、戒菸班、體適能檢測、捐血活動及相關的預防保健活動等(4)雇用專業視障按摩師，提供員工紓壓按摩服務。</p>	(三)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		<p>(四)本公司定期舉辦教育訓練計畫，包括職前訓練、在職訓練，並且指派適當的員工參加工作所須知識技能課程。</p>	(四)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	√		<p>(五)本公司在產品廣告方面，除了以真實性、符合實車的誠信原則為主要訴求重點外，所有的表達訴求與手法皆遵守政府機關所規範之法令，另在遵循法令的前提下，相關車輛產品數據均標示於產品適當位置以清楚告知消費者外，也於車主使用手冊中詳細說明，務使消費者充分及便利瞭解產品之規格、性能、操作方式及注意事項。為了讓每一位車主得到更好的服務，中華汽車訂有完善客服管理機制，並定期進行客服專線服務改善、資訊更新及人員訓練工作，同時與全省經銷商的 0800 免費服務專線連結，提供消費者更多元、全面性的服務及權益諮詢管道。</p>	(五)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
(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？	√		<p>(六)本公司期望帶動汽車產業鏈從業廠商重視及力行社會責任，共同邁向永續發展，與供應商皆有簽署《基本合約書》，並落實供應商CSR評估與稽核，確保其遵守本公司之環境與職安衛政策及法令規範。此外，並將「誠信暨合規交易承諾」納入與供應商所簽署的《基本合約書》，供應商如有不誠信行為時，本公司有權終止、解除合約之條款。</p>	(六)符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社	√		<p>本公司企業社會責任報告書依據全球報告倡議 GRI 準則核心選項和 AA1000 當責性原則(2008)編撰，內容涵蓋各項企業社會責任管理方針、重大主題及關</p>	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？			鍵議題、專案績效等資訊。此外，本報告書經由公司各相關部門主管、CSR 管理委員會主任委員依其專業知識與管理經驗審查，並委由台灣檢驗科技股份有限公司(SGS Taiwan Ltd.)，按照 GRI 準則核心選項，針對內容與數據進行重大性審查及保證作業，獨立保證聲明書附於本報告書附錄。	

六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已於 103 年依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」制訂本公司之企業社會責任實務守則，目前本公司亦已建立完備之內部控制制度，因此本公司已依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」精神運作及執行相關規範。

七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司之企業社會責任報告書揭露於公司網站、公開資訊觀測站。

附註：氣候變遷相關風險與機會以及因應措施

風險類別：政策與法規			
風險	機會	中華汽車的因應	
各種環境面向法規推陳出新	透過提前因應法規變動，取得利害關係人信任	購買雲端軟體進行法規新增/修訂檢核，並適時檢討與改善	
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	投入1100萬元自建太陽能發電設備	
溫室氣體減量及管理法	1. 改善能源效率藉機降低營運成本 2. 優化產品製程以降低其環境衝擊	1. 導入 ISO146064-1 溫室氣體盤查系統及 ISO14001 環境管理系統 2. 導入塗裝噴塗機械手臂，推動製程原物料、塗料減量，以減少有害物質排放	
能源管理法	改善能源效率，藉機降低營運成本	1. 取得 ISO50001：2018 轉版認證 2. 訂定節能減碳目標，並於產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	
汽車六期排放標準法	改善能源效率，藉機降低營運成本	藉由廠內品管系統監控乘車排放值，以符合六期法規排放標準	
風險類別：技術風險			
風險	機會	中華汽車的因應	
無法隨著市場需求創新技術，遭受市場淘汰	配合全球市場趨勢，積極發展電動機車及其配套措施	1. 投入 2.5 億元進行電動車研發，以迎合蓬勃發展的綠能市場 2. 投入 1,800 萬元建置充電站 3. 投入 300 萬元建置電動機車控制與服務 app	
風險類別：市場風險-消費者行為改變			
風險	機會	中華汽車的因應	
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	1. 因應綠能化發展，推動電動機車、廣設充電站，提供低碳節能新選擇，以回應市場需求 2. 積極取得環保標章，108 年四輪產品取得 71 項、二輪產品取得 4 項 3. 導入循環經濟概念，透過產品零組件可拆解式設計，提升產品廢棄後的回收率	
風險類別：市場風險-全球能源價格上漲			
風險	機會	中華汽車的因應	
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(EMS)，節約用電節省成本 2. 改善廠房耗能照明，達到節能效果，同時取得綠建築標章	
風險類別：極端氣候災害			
風險	機會	中華汽車的因應	
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	
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	1. 導入用水減量工程 2. 導入雨水回收系統	
極冷或極熱的氣候造成車輛故障率提升	1. 提供能因應極端氣候的車輛產品，取得利害關係人信任 2. 製造能夠適應多種地區氣候的車型，增加車輛外銷機會	建置高溫及低溫實驗室	

# 公司治理報告

## (六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		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>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事所有業務活動，所有同仁皆須以誠信為本。本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，嚴格要求每位員工必須履行誠信政策，並於年報及企業社會責任報告中詳細說明公司誠信經營之政策，以及董事會及管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 為使同仁了解對於誠信行為之認知，本公司除將誠信經營相關規範的相關規章文件公布在公司內部網站供同仁隨時查詢外，另透過例如海報、宣導活動等多元方式對同仁進行公司經營信念及遵循制度之宣導。此外，為確保本公司之業務活動符合法規與誠信經營的規範，針對不誠信行為，亦於官網及內部平台中提供舉報系統。 本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」明訂不誠信行為及相關防範程序，亦規範違規應受工作規則及相關法令懲戒。</p> <p>(三) 本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」針對收受不正當利益、政治獻金、捐贈贊助等較高不誠信行為風險之營業活動明訂相關防範程序，並定期檢討修正相關規範。另於本公司之「工作規則」有關「服務倫理」及「獎懲、升遷、考績」章節中，說明員工何種行為是可以接受，及遇到他人不當行為時，應如何處理，懲戒申訴方式等規定，「工作規則」於員工到職時進行說明，並公布在公司內部網站供同仁隨時查詢。</p>	<p>(一) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(二) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(三) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p>
<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>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司於「工作規則」清楚規範相關服務倫理，同時亦重視往來交易對象之誠信情形，並將誠信承諾條款列入合約標準條款執行。</p> <p>(二) 本公司推動情形說明如下： 1. 本公司設置誠信經營暨合規管理委員會，由管理部擔任執行秘書，並由企劃管理GR. 曾鑫城副總擔任主任委員，依據各單位工作職掌及範疇，確保誠信經營守則之落實，並由總經理室每年至少一次向董事會報告其執行情形。109年度執行情形已於109年12月17日董事會報告。 2. 為防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，</p>	<p>(一) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> <p>(二) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(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>本公司已於104年訂定「中華汽車工業股份有限公司誠信經營守則」。</p> <p>3. 109年針對誠信經營推動事項如下：</p> <p>(1) 制定不誠信行為風險評估辦法。</p> <p>(2) 對新任董事、新任經理人宣導誠信經營，並簽署誠信經營守則聲明書。</p> <p>(3) 不定期向同仁宣導誠信經營之觀念。</p> <p>(三) 本公司於「工作規則」中明訂未經公司許可可在外從事與公司性質相似利益衝突之工作，造成公司權益受損，情節重大者，得以開除並依法追訴。另外，員工每年的工作目標，皆源自公司或部門年度工作方針展開，透過充分溝通，確保上下目標一致性，防止利益衝突。</p> <p>本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂不誠信行為及利益迴避等相關防範程序，並設立專責單位及申訴管道可充分溝通以利執行。</p>	(三) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
(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>(四) 本公司為確保財務相關流程及其控制的正確性及完整性，設計相關內部控制制度，稽核室亦擬訂年度稽核計畫進行各項稽核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效及防範不誠信行為。</p>	(四) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		<p>(五) 本公司 109 年度舉辦與誠信經營議題相關之教育訓練（含誠信經營法規遵行、誠信經營職前講習及誠信經營個案宣導等相關課程），計 1,759 人次，合計 1,834.5 小時。</p>	(五) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		<p>(一)~(三) 本公司員工可直接向管理部檢舉，或利用「員工投訴信箱」提出檢舉違反誠信之運作情形，且相關調查程序皆以不公開方式進行，此外員工可以匿名方式提出檢舉，處理單位絕不透露檢舉人相關資訊以充分保護檢舉人。公司官方網站亦公開設置舉報專線及處理作業規範，依據利害關係人之身分指派專責人員受理及相關作業程序。</p>	(一)~(三) 符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√			
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措	√			

# 公司治理報告

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
施？			
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司於公司網站及公開資訊觀測站揭露本公司誠信經營守則內容，並且在公司網站定期揭露公司營運情形，必要時將包括誠信經營情形。
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：本公司已於103年依據「上市上櫃公司誠信經營守則」制訂本公司之誠信經營守則，目前本公司亦已建立完備之內部控制制度，因此本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」精神運作及執行相關規範。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：配合「設置審委會取代監察人」，已於104年12月完成修正本公司之誠信經營守則(自105年7月生效)；另自104年起每年定期召開「誠信經營暨合規管理委員會」，109年已於11月召開「誠信經營暨合規管理委員會」會議，說明當年度推動執行情形並討論未來推動方向。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

公開資訊觀測站之公司治理專區及本公司網站(<http://www.china-motor.com.tw>)查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

公開資訊觀測站之公司治理專區及本公司網站(<http://www.china-motor.com.tw>)查詢。

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制制度聲明書

中華汽車工業股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：110年3月23日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇九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一一〇年三月二十三日董事會通過，出席董事十一人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中華汽車工業股份有限公司

董事長：嚴陳莉蓮



簽章

總經理：陳昭文



簽章



# 公司治理報告

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)109 年度及截至 110 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，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止股東會及董事會之重要決議

## 1. 董事會之重要決議

開會日期	重 要 決 議	執 行 情 形
109.03.26	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 108 年度財務報告案。</li> <li>2. 本公司 108 年度盈餘分配案。</li> <li>3. 本公司 108 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。</li> <li>4. 本公司 109 年股東常會開會日期及地點。</li> <li>5. 擬出具本公司 108 年度「內部控制制度聲明書」。</li> <li>6. 本公司 109 年度簽證會計師獨立性及適任性評估。</li> <li>7. 擬於 109 年股東常會解除本公司董事競業禁止之限制。</li> <li>8. 修訂本公司「章程」部份條文。</li> <li>9. 修訂本公司「董事會議事規則」及「董事會議事運作管理內部稽核實施細則」部份條文。</li> <li>10. 修訂本公司「審計委員會組織規程」及「審計委員會議事運作管理內部稽核實施細則」部份條文。</li> <li>11. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」及「薪資報酬委員會運作管理內部稽核實施細則」部份條文。</li> <li>12. 修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」及「財務報表編製流程管理內部稽核實施細則」部份條文。</li> <li>13. 修訂本公司「股東會議事規則」部份條文。</li> <li>14. 修訂本公司「公司治理實務守則」部份條文。</li> <li>15. 修訂本公司「防範內線交易管理作業程序」及「防範內線交易管理內部稽核實施細則」部份條文。</li> <li>16. 變更本公司 109 年度稽核工作計畫。</li> </ol>	已依決議內容實施並於公開資訊觀測站公告。其中，第 1、2、7、8 及第 13 項已提報 109 年股東常會承認及議決。
109.05.14	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬於 109 年股東常會解除本公司董事競業禁止之限制。</li> <li>2. 擬廢止本公司人才培訓中心分公司之登記。</li> </ol>	已依決議內容實施並於公開資訊觀測站公告。其中，第 1 項已提報 109 年股東常會議決。
109.07.02	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 解除本公司經理人競業禁止之限制。</li> </ol>	已依決議內容實施並於公開資訊觀測站公告。
109.08.06	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂本公司「董事會績效評估辦法」部份條文。</li> <li>2. 修訂本公司「審計委員會組織規程」部份條文。</li> <li>3. 修訂本公司「股務單位內部控制制度」及「股務單位內部稽核實施細則」部份條文。</li> </ol>	已依決議內容實施並於公開資訊觀測站公告。
109.11.12	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬訂定本公司「風險管理政策」。</li> </ol>	已依決議內容實施。
109.12.17	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 110 年度公司目標案。</li> <li>2. 本公司擬續借新台幣 6 億元予子公司華菱汽車(股)公司。</li> <li>3. 訂定本公司 110 年度稽核工作計畫。</li> <li>4. 本公司部門經理(含)以上主管異動案。</li> <li>5. 本公司 110~112 年度簽證會計師報酬案。</li> <li>6. 修訂本公司「董事選舉辦法」部份條文。</li> </ol>	已依決議內容實施並於公開資訊觀測站公告。其中，第 6 項將提報 110 年股東常會議決。

開會日期	重 要 決 議	執 行 情 形
110.03.23	1. 本公司 109 年度財務報告案。 2. 本公司 109 年度盈餘分配案。 3. 本公司 109 年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 4. 本公司 110 年股東常會開會日期及地點。 5. 擬於 110 年股東常會解除本公司董事競業禁止之限制。 6. 擬出具本公司 109 年度「內部控制制度聲明書」。 7. 本公司簽證會計師變更暨 110 年度會計師獨立性及適任性評估。	已依規定於公開資訊觀測站公告及施行，其中第 1、2 項將提報 110 年股東常會承認；第 5 項將提報 110 年股東常會議決。

## 2. 109 年股東常會重要決議內容及執行情形：

開會日期	重 要 決 議	執 行 情 形
109.06.24	1. 承認 108 年度決算表冊。	已依規定辦理公告及申報。
	2. 承認 108 年度盈餘分配表。	已依規定辦理。
	3. 通過修訂本公司章程部分條文。	已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
	4. 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文。	已依修訂後程序辦理。
	5. 通過解除本公司董事競業禁止之限制案。	已依決議內容實施。

(十二)109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)109 年度及截至 110 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：無

## 四、會計師公費資訊：

### 會計師公費級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查 核 期 間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	邵志明、翁雅玲	109.01.01-109.12.31	

金額級距		公費項目		
		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 仟元		√	
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元			
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元			
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元	√		√
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元			
6	10,000 仟元 (含) 以上			

# 公司治理報告

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	邵志明 翁雅玲	7,610	-	-	-	280	280	109.01.01~109.12.31	移轉訂價報告等

註：若非審計公費之「其他」項目達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二) 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：不適用。

(三) 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：不適用。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	110年1月		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部業務調整，原邵志明會計師改由許秀明會計師繼任。		
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)	(不適用)
	不再接受(繼續)委任	(不適用)	(不適用)
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書及原因	部分採權益法計價之長期股權投資，係依據其他會計師查核之報告認列，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	√	
說明	-		
其他揭露事項(依公開發行公司年報應行記載事項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	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	許秀明會計師
委任之日期	110年1月
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	無

(三)前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第五款第一目及第二目之三事項之復函：不適用。

六、董事長、總經理、財務主管或會計主管，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：無。

# 公司治理報告

## 七、董事、經理人及大股東股權變動情形

### (一) 董事、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權移轉及質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		110 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(註 1)	台元紡織(股)公司	-	-	-	-
董事	裕隆汽車製造(股)公司	-	-	-	-
董事(註 1)	三菱自動車工業株式會社	-	-	-	-
董事	三菱商事株式會社	-	-	-	-
董事	樂文實業(股)公司	-	-	-	-
董事長	嚴陳莉蓮	-	-	2,216,162 (註 2)	-
董事	加藤壽永	-	-	-	-
董事	林信義	-	-	-	-
董事	陳國榮(註 3)	-	-	-	-
	姚振祥(註 3)	-	-	-	-
董事	岡本大資	-	-	-	-
董事/總經理	陳昭文	-	-	-	-
董事	陳泰明	-	-	-	-
董事/副總經理	曾鑫城	-	-	-	-
獨立董事	陳吉慶	-	-	-	-
獨立董事	呂衛青	-	-	-	-
獨立董事	楊雲驊	-	-	-	-
副總經理	朱陳興	-	-	-	-
協理	錢經武	-	-	-	-
協理	曾炯誌	-	-	-	-
特別助理(協理)	黃興儒	-	-	-	-
協理	黃振昌	-	-	-	-
協理	廖景雲	-	-	-	-
協理	張金煌	-	-	-	-
協理	陳宗裕	-	-	-	-
會計及財務主管	廖純靖	-	-	-	-
公司治理主管	林玲君	-	-	-	-

註 1：為持股比例超過 10% 股東。

註 2：繼承取得。

註 3：董事陳國榮任期至 110 年 2 月 25 日止，自 110 年 2 月 26 日起變更為姚振祥。

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

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%	名稱(或姓名)	關係	
台元紡織(股)公司	139,435,815	25.19	-	-	-	-	裕隆汽車製造(股)公司	董事長同一人	-
							台文針織(股)公司	董事長同一人	
代表人：林信義	-	-	-	-	-	-	-	-	-
代表人：姚振祥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
代表人：陳昭文	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三菱自動車工業株式會社	77,507,309	14.00	-	-	-	-	三菱商事株式會社	採權益法之投資公司	-
代表人：加藤壽永	-	-	-	-	-	-	-	-	-
裕隆汽車製造(股)公司	44,592,177	8.05	-	-	-	-	台元紡織(股)公司	董事長同一人	-
							台文針織(股)公司	董事長同一人	
代表人：嚴陳莉蓮	2,216,162	0.40	4,432,322	0.80	-	-	-	-	-
代表人：陳泰明	-	-	-	-	-	-	-	-	-
台文針織(股)公司	37,438,652	6.76	-	-	-	-	台元紡織(股)公司	董事長同一人	-
							裕隆汽車製造(股)公司	董事長同一人	-
三菱商事株式會社	26,561,918	4.80	-	-	-	-	三菱自動車工業株式會社	採權益法之被投資公司	-
代表人：岡本大資	-	-	-	-	-	-	-	-	-
南山人壽保險(股)公司	14,964,600	2.70	-	-	-	-	-	-	-
台灣人壽(股)公司	6,549,600	1.18	-	-	-	-	-	-	-
泛德投資(股)公司	4,837,758	0.87	-	-	-	-	-	-	-
永翰投資(股)公司	3,997,638	0.72	-	-	-	-	-	-	-
新制勞工退休基金	3,649,800	0.65	-	-	-	-	-	-	-

# 公司治理報告

## 九、本公司及董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對轉投資事業之綜合持股比例

110年3月31日

轉 投 資 事 業	本 公 司 投 資		董 事、監 察 人、經 理 人 及本公司直接或間接 控 制 事 業 之 投 資		綜 合 投 資	
	股 數	持 股 %	股 數	持 股 %	股 數	持 股 %
裕隆汽車製造股份有限公司	166,714,441	16.80	219,594,247	21.96	386,308,688	38.76
江申工業股份有限公司	32,201,367	43.87	49,331	0.07	32,250,698	43.94
英屬維爾京群島華威股份有限公司	40,000	40.00	60,000	60.00	100,000	100.00
中華汽車投資股份有限公司	40,000	100.00	-	-	40,000	100.00
匯豐汽車股份有限公司	132,116,729	41.93	30,990,158	9.62	163,106,887	51.55
華菱汽車股份有限公司	151,067,030	100.00	-	-	151,067,030	100.00
群元投資股份有限公司	183,000,000	100.00	-	-	183,000,000	100.00
中華台亞股份有限公司	147,990	29.60	102,302	20.46	250,292	50.06
新安東京海上產物保險股份有限公司	61,510,524	20.57	52,009,524	17.39	113,520,048	37.96
Daimler Vans Hong Kong Ltd.	46,565,750	32.45	-	-	46,565,750	32.45
順益汽車股份有限公司	29,667,632	39.98	12,368	0.02	29,680,000	40.00
協欣金屬工業股份有限公司	33,564,678	49.76	33,891,444	50.23	67,456,122	99.99
友永股份有限公司	6,083,525	31.20	5,983,875	30.68	12,067,400	61.88
華擎機械工業股份有限公司	87,999,000	52.10	32,001,000	18.95	120,000,000	71.05
友聯車材製造股份有限公司	13,032,137	15.00	21,728,516	25.00	34,760,653	40.00
華中汽車股份有限公司	8,790,000	100.00	-	-	8,790,000	100.00
裕器工業股份有限公司	2,936,222	15.08	12,783,109	65.67	15,719,331	80.75
福建台亞汽車工業有限公司	7,308,000	29.00	5,166,000	20.50	12,474,000	49.50
台亞投資(香港)股份有限公司	2,242,077	29.00	1,584,917	20.50	3,826,994	49.50

註：轉投資事業係本公司採權益法之投資。

## 一、資本及股份

### (一)股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行 價格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股 款 者	其 他
96.09	10	1,800,000	18,000,000	1,391,301	13,913,008	盈餘轉增資	-	96.09.14 經授商字第 09601227310 號
100.01	10	1,800,000	18,000,000	1,384,051	13,840,508	註銷庫藏股	-	100.01.17 經授商字 第 10001001380 號
108.08	10	1,800,000	18,000,000	553,620	5,536,203	現金減資	-	108.08.19 經授商字 第 10801113240 號

### (二)股份種類

110 年 4 月 25 日

股 份 種 類	核 定 股 本		
	流 通 在 外 股 份 ( 股 , 註 )	未 發 行 股 份 ( 股 )	合 計
記 名 式 普 通 股 股 票	553,620,342	1,246,379,658	1,800,000,000

註：上市公司股票。

### (三)股東結構

110 年 4 月 25 日

股東結構 數量	核 定 股 本					合 計
	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	
人 數	2	19	135	36,782	261	37,199
持有股數(股)	4,003,800	19,447,341	256,037,784	112,281,088	161,850,329	553,620,342
持股比例(%)	0.72	3.51	46.25	20.28	29.24	100.00



# 募資情形

## (四) 股權分散情形

110年4月25日

持 股 分 級	股 東 人 數 ( 人 )	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例 ( % )
1~ 999	21,202	5,454,939	0.99
1,000~ 5,000	12,849	26,075,685	4.71
5,001~ 10,000	1,576	12,434,411	2.25
10,001~ 15,000	420	5,287,617	0.96
15,001~ 20,000	292	5,418,768	0.98
20,001~ 30,000	227	5,739,472	1.04
30,001~ 40,000	126	4,590,923	0.83
40,001~ 50,000	90	4,135,584	0.75
50,001~ 100,000	169	12,267,036	2.22
100,001~ 200,000	112	16,323,096	2.94
200,001~ 400,000	54	15,542,204	2.80
400,001~ 600,000	27	13,282,361	2.40
600,001~ 800,000	9	5,925,488	1.07
800,001~1,000,000	9	7,988,815	1.44
1,000,001 股以上	37	413,153,943	74.62
合 計	37,199	553,620,342	100.00

## (五) 主要股東名單

110年4月25日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 率 ( % )
1. 台元紡織股份有限公司		139,435,815	25.19
2. 三菱自動車工業株式會社		77,507,309	14.00
3. 裕隆汽車製造股份有限公司		44,592,177	8.05
4. 台文針織股份有限公司		37,438,652	6.76
5. 三菱商事株式會社		26,561,918	4.80
6. 南山人壽保險股份有限公司		14,964,600	2.70
7. 台灣人壽股份有限公司		6,549,600	1.18
8. 泛德投資股份有限公司		4,837,758	0.87
9. 永翰投資股份有限公司		3,997,638	0.72
10. 新制勞工退休基金		3,649,800	0.65

## (六)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 度		108 年度	109 年度	110 年度 截至 110 年 3 月 31 日
每股市價(元)	最 高	45.70	51.20	67.40
	最 低	22.75	24.40	46.00
	平 均	29.61	39.06	56.94
每股淨值(元)	分 配 前	69.98	76.09	- (註3)
	分 配 後	69.98	76.09(註1)	- (註3)
每股盈餘(元)	加權平均股數(仟股)	1,051,879	553,620	553,620
	每 股 盈 餘	(2.38)	6.01	- (註3)
每股股利(元)	現 金 股 利 ( 註 2 )	1.70	-	-
	無償配股	-	-	-
		-	-	-
	累 積 未 付 股 利	-	-	-
投資報酬分析	本 益 比	(12.44)	6.50	-
	本 利 比	17.42	-	-
	現 金 股 利 殖 利 率	5.74%	-	-

註：1. 110 年股東常會尚未召開，盈餘分配案尚未確定，故分配後金額與分配前金額相同。

2. 均係前一年度之盈餘分配。

3. 截至刊印日 110 年 3 月 31 日止，尚無經會計師核閱之第一季財務數字，故未揭露。

## (七)公司股利政策及執行情況

### 1. 股利政策

現行章程有關股利政策規定如下：

本公司於每年年終決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提撥法定盈餘公積百分之十，當年度如尚有盈餘再依主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案提請股東會決議分派之。

本公司經營環境屬成熟穩定之產業，股利發放係依公司獲利狀況、未來營運計畫資金需求及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素規劃本公司股利分派方案，以不低於當年度稅後淨利之百分之四十為原則，股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股利不低於當年度發放股利總額的百分之二十。

# 募資情形

## 2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 109 年度盈餘分配經董事會擬定，每股分派現金股利 7 元。

前項盈餘分配之提撥，擬優先由 109 年度未分配盈餘項下提撥。

如因本公司決策買回公司股份或將庫藏股轉讓員工，致影響股利分派基準日流通在外股份數量，擬請股東會授權董事會調整配息比率。

(八) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響  
不適用。

## (九) 員工及董事酬勞

### 1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍

現行章程有關員工酬勞及董事酬勞之規定如下：

公司年度如有獲利應提撥酬勞如下：

(1) 不高於百分之零點五為董事酬勞。

(2) 不低於百分之零點壹為員工酬勞。由董事會決議以股票或現金分派發放，分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依第一項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司係依稅前淨利扣除分派員工及董事酬勞前之利益，固定提撥發放董事酬勞(除 108 年度虧損未分派外，近三年均為 0.5%)。

2. 員工及董事酬勞金額之實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司依公司章程所載員工及董事酬勞之成數作最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列費用之年度)之費用。若次年實際發放金額有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額，若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派議案，業經 110 年 3 月 23 日第二十

屆董事會第十一次會議通過，擬配發員工現金酬勞 31,923 仟元，董事酬勞 17,130 仟元，與認列費用年度估列金額相同。若 110 年實際發放金額有變動，則依會計估計變動處理，列為 110 年度損益。

本公司另依經營績效、員工個人工作表現等因素，發放三節獎金、加發年獎、經營團隊成長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。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

因本公司 109 年度未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工酬勞及董事酬勞之實際分派情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工酬勞及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

108 年度員工酬勞及董事酬勞分派議案，業經 109 年 3 月 26 日第二十屆董事會第五次會議通過，本公司 108 年度未有獲利(稅前淨利為負)，故無發放員工及董事酬勞。

(十)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：不適用。

## 一、業務內容

### (一)業務範圍

#### 1. 主要業務內容

- (1) CA01090 鋁鑄造業。
- (2) CB01010 機械設備製造業。
- (3) CC01010 發電、輸電、配電機械製造業。
- (4) CD01030 汽車及其零件製造業。
- (5) CD01040 機車及其零件製造業。
- (6) CD01050 自行車及其零件製造業。
- (7) CC01090 電池製造業。
- (8) CD01990 其他運輸工具及其零件製造業。
- (9) CQ01010 模具製造業。
- (10) E603050 自動控制設備工程業。
- (11) E603100 電焊工程業。
- (12) E604010 機械安裝業。
- (13) E605010 電腦設備安裝業。
- (14) F106030 模具批發業。
- (15) F112040 石油製品批發業。
- (16) F113010 機械批發業。
- (17) F113110 電池批發業。
- (18) F113020 電器批發業。
- (19) F113070 電信器材批發業。
- (20) F114010 汽車批發業。
- (21) F114020 機車批發業。
- (22) F114030 汽、機車零件配備批發業。
- (23) F114040 自行車及其零件批發業。
- (24) F114050 車胎批發業。
- (25) F119010 電子材料批發業。
- (26) F206030 模具零售業。

- (27) F212050 石油製品零售業。
- (28) F213010 電器零售業。
- (29) F213060 電信器材零售業。
- (30) F213110 電池零售業。
- (31) F214010 汽車零售業。
- (32) F214020 機車零售業。
- (33) F214030 汽、機車零件配備零售業。
- (34) F214040 自行車及其零件零售業。
- (35) F214050 車胎零售業。
- (36) F219010 電子材料零售業。
- (37) F401010 國際貿易業。
- (38) F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- (39) F501990 其他餐飲業。
- (40) H703100 不動產租賃業。
- (41) I102010 投資顧問業。
- (42) I103060 管理顧問業。
- (43) I301010 資訊軟體服務業。
- (44) I401010 一般廣告服務業。
- (45) I501010 產品設計業。
- (46) IE01010 電信業務門號代辦業。
- (47) IZ01010 影印業。
- (48) IZ02010 打字業。
- (49) IZ04010 翻譯業。
- (50) IZ12010 人力派遣業。
- (51) J901020 一般旅館業。
- (52) J903020 登山嚮導業。
- (53) JA01010 汽車修理業。
- (54) JA01990 其他汽車服務業。
- (55) JA02010 電器及電子產品修理業。

# 營運概況

- (56) JA02020 機車修理業。
- (57) JA02030 自行車修理業。
- (58) JB01010 會議及展覽服務業。
- (59) JE01010 租賃業。
- (60) J202010 產業育成業。
- (61) F106010 五金批發業。
- (62) CC01020 電線及電纜製造業。
- (63) CC01030 電器及視聽電子產品製造業。
- (64) CC01080 電子零組件製造業。
- (65) IZ99990 其他工商服務業。
- (66) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

## 2. 營業比重

製造及銷售整車及相關零組件占營業比重 96%。

## 3. 公司目前之商品項目

### ● 商用車：

Delica 2.4L 車系

中華菱利 A180/A190 1.5L 車系

### ● 轎車：

Grand Lancer 1.8L 車系

Colt Plus 1.5L 車系

### ● 休/商旅車：

Outlander 2.4L 車系

Outlander PHEV 車系

Eclipse Cross 1.5T 車系

Zinger 2.4L 車系

### ● 電能車輛：

電動機車：iE125、iE PICKUP、emoving、emoving Super

電動自行車：Bobe、Shine

電動商用車：菱利電動車系

## 4. 未來計畫開發之新商品

未來三年的新產品開發計劃，除了符合市場需求並創造銷售話題，本公司針對現有車種，將不斷推出前瞻性的產品仕樣，以提升產品競爭力，強化各個區隔市場的產品力，配合完整的行銷策略，創造出更好的銷售成績。此外，因應車輛電氣化之趨勢，將強化新能源車布局，逐步導入 PHEV 插電式油電混合車與 BEV 電動車進行販售。

近期的產品開發計劃重點，將持續強化功能性、便利性及安全性，於第二季推出電動自行車及 iE125 新年式車型，同時考量消費者多元且高機動性的移動需求，除維持建置「在家充電，在外補電」的充電生活圈，並在第四季將會推出換電車型，以多元能源補充方式，擴大並滿足不同生活型態之使用需求。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

台灣近年來市場銷售量約 42~45 萬台，國發會公佈去(109)年 12 月製造業採購經理人指數(PMI；大於 50 代表景氣擴張)為 61.3%，已連續 6 個月呈現擴張，為自 106 年 3 月以來最快擴張速度。去(109)年台灣汽車市場總銷售量達 45.7 萬台，較 108 年的 44.0 萬台成長 4%。展望今(110)年，隨著新冠肺炎疫苗問市及各國防疫能量上升，全球經濟成長有望復甦，但仍需取決於各國疫情控制情況。各研究機構樂觀看待台灣今(110)年經濟成長率，預估分別為主計總處 4.64%、台經院 4.3%、IHS 3.4%。

今(110)年新冠肺炎疫情仍會持續影響，但隨著疫苗的施打及新科技應用，全球進入後疫情時代。而台灣去(109)年則因民眾無法出國，促使國旅需求大幅增加，加上政府汽機車汰舊換新貨物稅減免補助政策，使全台出現換車潮，推升去(109)年總銷量累積達 45.7 萬台，故今(110)年全年整體市場預估為 43.8 萬台。

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

汽車工業為技術密集、資本密集的產業，涵蓋範圍廣泛，主要包括上游的零組件業、中游的整車製造業以及下游的銷售及售後服務業，產業內彼此的關聯性及影響層面很大。就零組件業與整車製造業的關聯性而言，由於汽車製造及組裝流程複雜，需要超過上萬個零件，因此零組件廠與整車中心廠形成中心衛星



工廠體系，具有長期穩定的合作關係。因汽車產業內的關聯性相當密切，各整車廠均會向上下游進行程度不一的垂直整合。

### 3. 產品之各種發展趨勢

台灣汽車市場競爭相當激烈，各車廠紛紛推出多款新車，創造出不同的新區隔市場。此外，為因應國際環保趨勢及高油價時代，未來各車廠也將陸續導入新世代引擎車型、油電混合車、插電式油電混合車或純電動車等新產品，本公司也會對相關技術研發及車型導入進行評估。

### 4. 產品競爭情形

台灣汽車市場經過長期競爭，近年來進口車占有率持續增加，去(109)年國產車占有 51.6%左右的市場，在整體車市銷量成長 4%的狀況下，國產車占比還較前(108)年微幅上升 0.4%，可以看出各車廠在去(109)年以多款強勢國產新車應戰，終於呈現反轉的情勢。未來本公司將持續投入研發及生產，提昇產品競爭力，滿足多變的消費者需求及市場環境。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 研發費用

本公司 109 年度個體投入研發費用 1,551,518 仟元；109 年度合併投入研發費用為 1,660,284 仟元。

### 2. 109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止開發成功之技術或產品

- (1) 109 年 06 月 Outlander 商品力強化車型開發完成並量產銷售。
- (2) 109 年 06 月 Colt Plus 商品力強化車型開發完成並量產銷售。
- (3) 109 年 07 月電動二輪普重 iE 125 超質款車型開發完成並量產銷售。
- (4) 109 年 09 月 Zinger Pickup 全新車型開發完成並量產銷售。
- (5) 109 年 10 月 Grand Lancer 特別仕樣車型開發完成並量產銷售。
- (6) 109 年 10 月 Delica/Delica-Truck 商品力強化車型開發完成並量產銷售。
- (7) 109 年 10 月中華菱利 A180/A190 商品力強化車型開發完成並量產銷售。
- (8) 110 年 2 月 Delica/Delica-Truck 外銷車型開發完成並量產銷售。

## (四) 長、短期業務發展計畫

在短期發展計畫方面，本公司將加大商用車資源投入，進行產品升級、開發新車型，

並加速車輛電動化及智慧化，以應對競品的挑戰；在乘用車市場，將持續導入日本三菱品牌新車型。在長期發展計畫方面，為掌握新能源產業及出行服務趨勢所衍生的商機，除了投入電動二輪產品開發，提供消費者多元能源方案，同時推動新能源車輛關鍵零組件開發，並精進產品品質及技術能力。因此，未來本公司將以「捍衛台灣商用車市場地位」、「深耕三菱品牌台灣市場」、「積極拓展台灣電動二輪事業」、「聚焦發展新能源事業」等四個構面作為未來長期發展策略，並持續拓展外銷規模，發展無人搬運車(AGV)事業，在公司成長的同時，達到持續獲利及永續經營。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 汽車市場銷售狀況

本公司產品為轎車、休/商旅車及商用車，目前主要銷售地區係以台灣地區為主。去(109)年公司品牌汽車(含進口車)共計銷售 52,285 台，年增率為 2%，品牌市場占有率 11.4%。其中，轎車共銷售 6,984 台，年增率為 15%；RV 車共銷售 11,982 台，年減率為 11%；商用車(含重型車)銷售 33,319 台，年增率為 6%。(上述銷售台數係市場領牌台數)。

#### 2. 汽車市場未來供需狀況與成長性

台灣汽車市場自 94 年高峰的 51 萬台開始大幅衰退，至 97 年腰斬剩下 22.9 萬台。但近年在美中貿易戰造成全球供應鏈重新洗牌，加上政府汰舊換新政策利多下，近 5 年平均總銷量超過 44.3 萬台，去(109)年市場總量更高達 45.7 萬台。國產車市場也在台灣防疫控制成效佳下，加上主力廠牌的國產車型大幅輪替，國產車合計銷售 23.5 萬台，年增率為 5.13%，市占率同比提升 0.4%，也終止台灣加入 WTO 後，國產車一路受制的情境，持續樂觀看好台灣汽車市場發展。

#### 3. 汽車市場的競爭策略

面對台灣市場的新發展挑戰，本公司將積極朝向深耕拓展台灣市場、投入新能源及前瞻系統等策略方向邁進。茲說明如下：

##### 有利因素：

(1)本公司品牌在多年的耕耘下形象極為優良，市場口碑亦深受消費者認同與肯定，並已在消費者的心目中建立起商用車的第一品牌。

(2)本公司投入自主研發數十年已有一定基礎，除獲得合作夥伴的肯定，今年也

將再度重啟三菱得利卡外銷事業，並逐步將外銷市場由中東市場向外拓展，印證自主技術開發實力。

- (3) 因應綠能潮流，本公司提早佈局新能源技術發展，在新能源系統包含電動車、電動機車等領域皆已有量產車型，為台灣國產電動車產業的先驅者之一，且電動機車隨著市場需求，今年擴大與 Gogoro 合作新增換電模式，提供品牌客戶更全面的新能源移動載具服務。
- (4) 本公司擁有台灣最綿密的銷售與服務據點和完整的水平周邊事業體系，服務範圍包含汽車銷售、產物保險、車主服務、汽車租賃及二手車買賣等，配合數位行銷等創新科技，能夠全面、有效提升本公司的競爭優勢。

### 不利因素：

- (1) 傳統車廠因應 TESLA 等新創車企帶來的衝擊，相繼透過結盟合作，加速開發新能源與自動駕駛汽車的進程，進一步拉開小廠的技術差距，並持續推出能耗更佳的混和動力產品來對應日趨嚴格的排放法規。
- (2) 國際車廠透過品牌整併、合作及工廠全球化的生產布局，提供市場更具成本競爭力的進口車型。另一方面，豪華進口車也有業者透過平行輸入的方式，以更親民的價格提供市場享受豪華品牌車的機會，多樣性的車款選擇滿足消費者不同的需求，相應壓縮國產車的產品競爭力。

### 因應對策：

#### (1) 深耕台灣市場

靈活運用三菱品牌及自主開發產品雙線發展、提升產品競爭力、縮短產品開發時間。本公司持續深耕台灣市場，積極爭取參與三菱汽車的新車型開發計畫外，也陸續推出自主品牌新產品，使新車型更貼近台灣市場的需求，也加快導入的時程。

同時，銷售通路面跟隨三菱品牌重塑自 107 年起陸續進行通路 CI 企業識別體系的改造，以符合三菱品牌全新形象，提供消費者不同以往的全新感受。此外，本公司亦持續針對客戶的需求開發消費者需要的汽車零配件，以滿足消費者多樣化的需求，且跟隨消費趨勢開發車主 APP，提供車主更貼心及客製化的服務，增加對本公司品牌的黏著度及再購意願。

#### (2) 積極拓展外銷及加入日本三菱汽車國際分工體系

本公司積極加速拓展外銷事業，優先鎖定中東、中南美洲及東南亞市場，並透過自主技術的提升，積極參與加入日本三菱汽車國際分工體系，擴大技術開發效益及應用領域，爭取更多海外市場合作機會，強化彼此的綜效。

### (3) 加強技術研發能力

本公司投資成立「中華汽車亞洲技術研發中心」，並已自行研發多款全新及改款車型(例如 Veryca/Varica、Freeca、Grunder、Zinger、Colt Plus、中華新達及 Grand Lancer 等)適應台灣/中國大陸市場的需求。未來，本公司更將擴大自主技術範疇並建立關鍵零組件的配套能力，確保自主開發車型與新能源市場的競爭力，厚植自主設計研發能力。

### 4. 電動機車及電動自行車部份：

市場去年受到油電平權政策影響，汽油機車獲得補助後的價差與電動機車差距縮小，加上受到疫情影響導致油價低迷，使得去(109)年汽油機車銷售台數暴增28%，短期政策利多讓台灣機車市場提前出現換購車潮，全年總量突破百萬台，年增率為15%，影響電動機車市場銷售99,205台，年減率為41%，產業政策的大轉向也使得電動機車廠商開始調整產品策略。

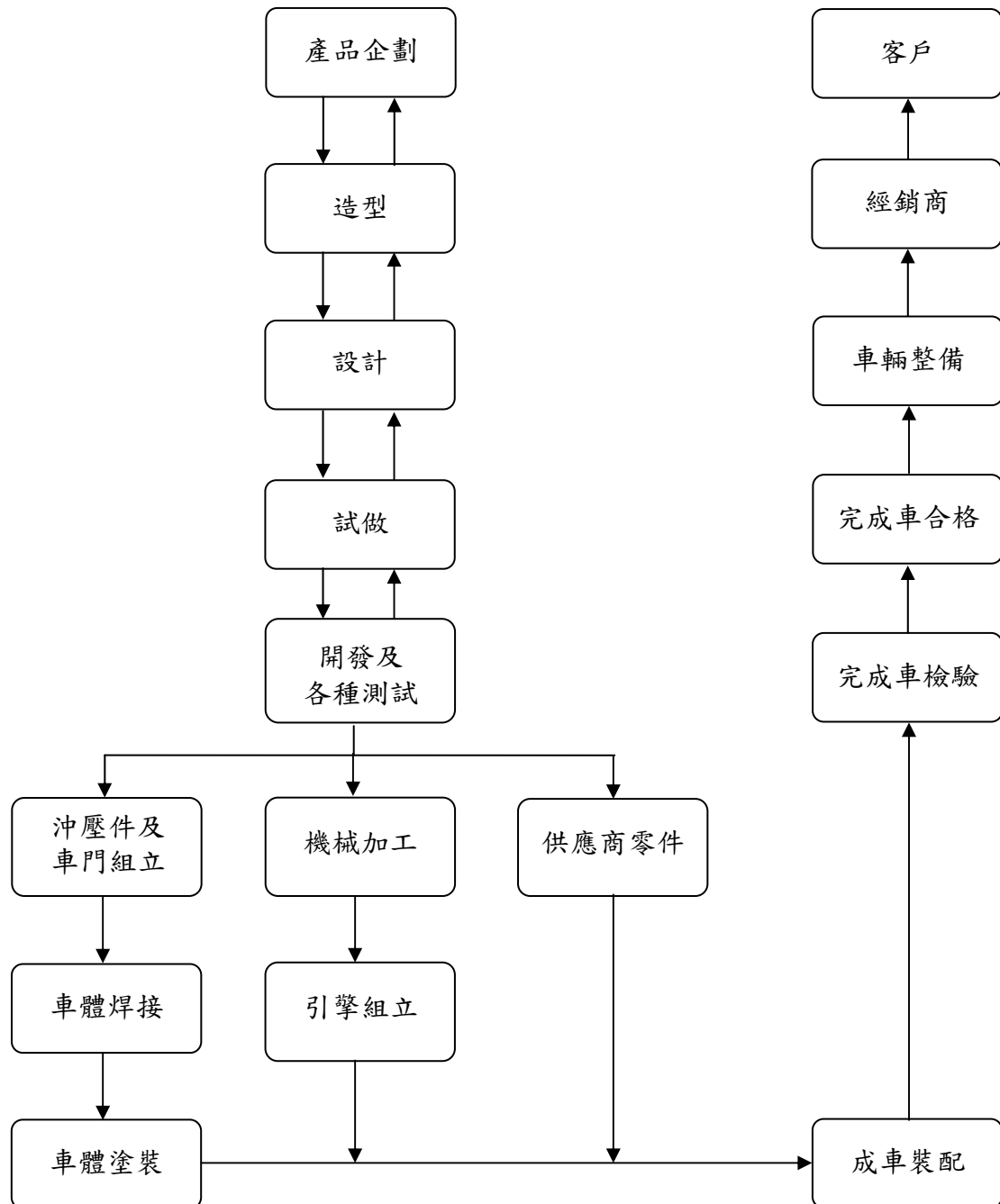
去(109)年本公司的eMOVING電動機車明顯受油電平權影響，領牌3,034台，年減率為33%；反觀電動自行車銷售3,244台，年增率為21%，一般民眾對於電動二輪車輛的接受度已較過去顯著提升，在沒有油車競品區隔的自行車市場中，消費者開始接受電動動力帶來的好處。

本公司於108年推出普通重型電動機車(iE125)進入主流市場，並持續針對輕型電動機車規劃新車型預計今(110)年上市，滿足最新的消費者需求，完善電動機車的產品線；公司也持續廣建超級充電站，為消費者提供更優質的服務及體驗，今年更將與Gogoro合作，為集合式住宅的消費者提供更好的補電方式，品牌將以充換並行提供消費者多元能源方案。

# 營運概況

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

本公司主要生產各式商用車、轎車及休/商旅車，主要用途為載貨、載客及提供休閒之使用，其產製過程如下：



(三) 主要原料之供應狀況

本公司所購買之原料主要係為汽車生產、銷售及維修作業等所需要之零組件，國外供應商為日本三菱自動車工業株式會社等廠商，台灣零組件部份由汽車零件協力廠商供應。在簽有合約暨長久配合情形下，本公司原料供應情形非常穩定。

種類	供應商	項目	供應方式
車材零件	日本三菱自動車工業株式會社	CKD 件等	簽訂合約，分批交貨
車材零件	江申工業股份有限公司等零件協力廠商 115 家	台灣自製之汽車零件	簽訂合約，分批交貨
原 材 料	中國石油股份有限公司	各種油類製品	簽訂合約，分批交貨
原 材 料	台灣關西塗料股份有限公司等	烤漆、噴漆、溶劑等	簽訂合約，分批交貨
原 材 料	新日本製鐵株式會社及春源鋼鐵工業股份有限公司	鋼板	簽訂合約，分批交貨

(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單

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

108 年度				109 年度			
名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 例(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 例(%)	與發行人 之關係
日本三菱商 事株式會社	2,521,272	12	具重大影 響之投資 者	日本三菱商 事株式會社	341,231	2	具重大影 響之投資 者
進貨淨額	20,467,903	100	-	進貨淨額	18,556,152	100	-

註：日本三菱商事株式會社進貨金額下降，係因日本三菱商事株式會社及日本三菱自動車工業株式會社業務調整。

# 營運概況

## 2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

108年度				109年度			
客戶名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 例(%)	與發行人 之關係	客戶名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 例(%)	與發行人 之關係
匯豐汽車股份有限公司	18,280,036	57	採權益法 之被投資 公司	匯豐汽車股份有限公司	19,179,923	62	採權益法 之被投資 公司
順益汽車股份有限公司	5,969,642	19	採權益法 之被投資 公司	順益汽車股份有限公司	5,259,792	17	採權益法 之被投資 公司
銷貨淨額	32,067,972	100	-	銷貨淨額	30,874,600	100	-

## (五)最近二年度生產量值

單位：量-台  
值-新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	108年度			109年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
四輪成車		56,880	49,508	19,903,249	56,880	47,365	19,451,372
二輪成車		14,640	4,061	135,560	14,640	3,108	90,702

註：上表生產量值係以整車生產為主，產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在單班正常運作下所能生產之數量。

## (六)最近二年度銷售量值

單位：量-台(套)  
值-新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	108年度				109年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
四輪成車		46,923	21,362,269	854	241,996	48,440	22,138,001	744	216,420
二輪成車		8,241	459,848	-	-	5,964	305,697	-	-

註：上表銷售量值係以整車銷售為主。

## 三、從業員工

年 度		108年度	109年度	110年3月31日
員 工 人 數		3,156	2,917	2,877
平 均 年 歲		42.19	42.32	42.46
平 均 服 務 年 資		13.96	13.59	13.61
學 歷 分 布 比 率	博 士	3	2	2
	碩 士	560	517	510
	大 專	1,202	1,120	1,113
	高 中	1,168	1,084	1,062
	高 中 以 下	223	194	190

註：係揭露合併資訊。



# 營運概況

## 四、環保支出資訊

(一)本公司 109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止，因污染環境而遭受損失及處分金額：無。

(二)未來三年預計環保支出

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	110 年 度		111 年 度		112 年 度	
	環 保 支 出 項 目	金 額	環 保 支 出 項 目	金 額	環 保 支 出 項 目	金 額
擬購置之防治 污染設備或支 出內容	(1)廢水廢氣廢棄 物處理運轉費	39,680	(1)廢水廢氣廢棄 物處理運轉費	30,574	(1)廢水廢氣廢棄 物處理運轉費	30,365
	(2)污染檢測費	14,251	(2)污染檢測費	7,221	(2)污染檢測費	9,051
預計改善情形	符合(1)空氣污染防制法(2)水污染防治法(3)廢棄物清理法(4)毒性化學物質管理法。					

## 五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資協議與員工權益維護措施情形

### 1. 同仁福利措施

- (1)提供制服、交通車及假日/夜間優惠租車服務。
- (2)提供設備周全的同仁宿舍、活動中心、訓練中心、同仁餐廳及幼兒園。
- (3)定期舉辦家庭日、年終聚餐與摸彩、國內外旅遊(並享有旅遊補助)等活動。
- (4)贊助同仁社團活動。
- (5)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。
- (6)提供同仁住院慰問、親喪慰問及互助，眷屬亦享有住院補助。
- (7)致贈同仁三節、生日、結婚、生育、懷孕及退休賀禮。
- (8)提供同仁及其子女獎學金、急難貸款暨救助。
- (9)接洽台灣優良商店簽訂「特約商店」合約，提供同仁多樣的消費資訊與選擇資訊。
- (10)提供同仁購車優惠。

### 2. 進修及訓練制度

- (1)本公司之人力資源發展係整合「公司發展」及「同仁滿足」雙重目標，培育專業人才、開發個人潛能，建立學習性組織，使公司與同仁成長相互結合。
- (2)為落實人才發展理念，本公司人才發展體系區分為「廠內教育訓練」、「廠外

教育訓練」、「海外研修」、「工作崗位訓練」及「驗證人員訓練」部分，提供一系列的核能職能、管理職能及專業職能課程，並提供即時便利的線上學習系統，使同仁的個人發展與工作任務的需求緊密結合。

A. 廠內教育訓練共包含五類：

- a. 核能職能訓練
- b. 管理職能訓練
- c. 專業職能訓練
- d. 新進人員訓練
- e. 專案訓練

B. 廠外教育訓練：

本公司教育訓練工作之推行，除依計畫排定廠內教育訓練外，各單位並得依需要申請派員參加各種廠外機構主辦之教育訓練課程，而廠外教育訓練之申請，須由教育訓練單位審核資格，作派訓與否之建議。

C. 海外研修：

各部門得依實際工作需要，參加外部機構所舉辦之海外研修，或自行擬定海外研修計畫，選派適當人選，經簽准後派赴海外研修，同時亦提供中國大陸合資公司幹部來台接受專案研修。

D. 工作崗位訓練(OJT)：

由各級主管在工作場所針對部屬工作性質及個別能力，以工作委派、工作指導、專案推行等方式，開發部屬能力。

E. 驗證人員訓練

各單位從事製程或產品之設計、生產、安裝、售後服務及環境管理等之檢驗、測試與監測事宜、內部稽核之人員及環境管理、安全衛生相關作業人員所實施之訓練及資格驗證。

F. 管理階層及經營人才接班訓練

集團高階主管會議每年定期檢視集團與各公司高階管理階層之接班人才進行遴選、晉升、輪調外派及培育途程討論，落實集團儲備人選管理機制。針對「經營人才培育計畫」之儲備人才提供多元的培育方式，亦賦予重要專案與職責，並建立輪調途程，配合經驗歷練與職務輪調的落實，增加人才歷練，加速儲備成熟度。

## 3. 退休制度

### (1) 從業員退休依下列規定辦理：

- A. 本公司對正式聘用同仁訂有退休辦法，退休金係每月提撥退休準備金，交由本公司勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行。
- B. 選擇適用勞動基準法退休規定者，於符合勞動基準法退休條件並辦理退休時，才得以請領退休金。
- C. 選擇適用勞工退休金條例者，自申報日起，由公司依據從業員工資按月提撥至個人帳戶，其選擇勞工退休金條例前之工作年資，則予以保留，直至符合勞動基準法之退休規定並辦理退休時，才得以請領退休金。
- D. 從業員於民國 94 年 7 月 1 日以後到職者(含離職再受僱者)，一律適用勞工退休金條例。

### (2) 從業員退休標準，依下列規定辦理：

- A. 從業員有下列情事之一者，得自請退休：
  - a. 在本公司工作十五年以上，年滿五十五歲者。
  - b. 在本公司工作二十五年以上者。
  - c. 在本公司工作十年以上，年滿六十歲者。
- B. 從業員非有下列情事之一者，公司不得強制其退休：
  - a. 年滿六十五歲者。
  - b. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

### (3) 從業員依勞動基準法計算退休金之給與標準如下：

- A. 按其工作年資，每滿一年給與二個基數；但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計算，滿半年者以一年計算。
- B. 從業員因執行職務致使心神喪失或身體殘廢而退休者，依前款規定加給百分之二十或五個基數，擇優發給。
- C. 退休金基數之標準，係指核准退休時之月平均工資。

## 4. 勞資協議

(1) 本公司基於共存共榮的理念，同心協力，以和諧合作之精神，謀求全員最大之福祉。

(2) 建立年終獎金與分紅制度，使同仁利益與公司利益結合，共創卓越績效。

(3)定期召開勞資會議，暢通意見溝通管道，促進勞資和諧團結。

## 5. 員工權益維護措施

(1)推動同仁協助方案，維護同仁在生理及社會功能上之健康，提供心理、法律等諮商與輔導，建構全方位、全人關懷的輔導體系。

(2)辦理主管管理職能訓練，落實輔導技巧於日常管理中。

(3)倡導多向溝通觀念，鼓勵參與管理，培養團隊共識。

(4)公開經營管理狀況，增加同仁向心力及危機意識。

(5)重視同仁問題，健全工會組織，保障同仁權益。

(6)定期召開勞資會議，協調勞資關係。

## 6. 工作環境與員工人身安全的保護措施

同仁的工作安全是本公司最重視的一環，因此，除依國家各項相關法規執行外，2019年通過勞動部「職業安全衛生管理系統績效認可」，並於2020年將OHSAS 18001及CNS 15506(原TOSHMS)職安衛管理系統轉版完成，取得ISO/CNS 45001證書，目前效期為2020年12月14日至2023年12月13日；顯示本公司持續提升職業安全衛生水準的堅持。此外，對於各種不同作業場所性質可能導致的危害，如：切割、捲夾、感電、墜落、火災爆炸、物品飛落、中毒、窒息…等危害，進行危害鑑別、風險評估及導入危害預防措施與相關管理規範，以確保全體同仁與利害相關人的安全與身心健康。同時，並透過職業安全衛生管理系統運作機制，持續改善人員、設備及環境之危害風險，109年安全衛生改善完成1,010件。

### (1)良好的工作環境具體作法

A. 廠區空地大量植栽花木，美化環境，並依季節規劃主題花區、四季花草。

B. 設置QCC園地、咖啡廳等休憩場所。

C. 工作場所及餐廳全面禁菸，只能在指定吸菸地點吸菸。

D. 設置用餐及上下班專用步道，確實做好人車分道。

E. 廠房廣設渦輪排氣機及局部排氣，以確保空氣品質。

F. 設備本質安全導入與改善

G. 塗裝場作業區增設空調，以提高舒適度。

H. 每半年實施作業環境測定，針對廠區粉塵、噪音、有機溶劑等作業場所進行監測及改善。

### (2)同仁人身安全的保護措施

A. 規劃與實施職業安全衛生管理系統，提昇安全衛生管理績效。

- B. 制訂職業安全衛生管理計畫，並落實執行，確保同仁的安全與健康。
- C. 定期召開職業安全衛生會議，並追蹤安全衛生績效指標達成狀況，以強化落實安全衛生政策。
- D. 定期實施同仁健康檢查，針對健檢結果異常者，除予以衛教外並要求同仁定期複檢追蹤或治療，以確保同仁的身體健康。
- E. 將預知危險及風險管理的觀念深入同仁及其家庭中，持續進行居家安全及消防逃生宣導、同仁辦公室、工廠及宿舍消防逃生訓練、一氧化碳中毒預防宣導、交通安全宣導、現場同仁作業安全觀察及他廠職災案例宣導等，109年完成職業安全衛生教育訓練人數，總計 1,741 人次。

### 7. 行為及倫理守則

- (1) 行為準則：本公司將「誠信、關懷、負責」訂為同仁行為準則。
- (2) 倫理守則：本公司工作規則訂有「服務倫理」之專章，對於工作態度、嚴守機密、公物使用須知及不得收受賄賂或不正當利益等均有明文規範。
- (3) 行為準則及倫理守則列為新人講習及管理重點。

### (二)109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止之勞資糾紛

本公司 109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止未曾發生勞資糾紛，未來仍本此精神促進勞資和諧，因此估計未來亦不會有因勞資糾紛所遭受之或有損失。

六、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
授權及技術協助合約書	日本三菱自動車工業株式會社	94年7月1日至114年9月7日	本公司可依三菱自動車工業株式會社所提供之圖樣規格及一切技術資料，製造、銷售三菱自動車設計之零組件及汽車，三菱自動車並隨時應本公司之要求，派人員協助解決製造技術問題。	依約授與本公司之權利和授權，如未經三菱自動車事先書面同意，不得擅自將此授權或其他任何性質的權利轉讓或轉授權與他人。
零件供應與成車銷售協議	台灣戴姆勒亞洲商車(股)公司	106年1月1日至114年4月20日	1. 本公司供應 FUSO 品牌之車輛及國產售服零件予台灣戴姆勒亞洲商車(股)公司。 2. 台灣戴姆勒亞洲商車(股)公司供應進口零件予本公司。	未經他方事前書面同意，不得將權利、義務轉讓他人。
經銷契約	匯豐汽車(股)公司	107年8月1日至110年12月30日	經銷 3.5 噸(不含)以下之各種轎車、RV 車、商旅車、貨車。	經銷區域為我政府管轄之台閩地區。
經銷契約	順益汽車(股)公司	106年12月30日至110年12月29日	經銷 3.5 噸(不含)以下之各種轎車、RV 車、商旅車。	經銷區域為我政府管轄之台閩地區。
股東協議書	德國戴姆勒(股)公司	93年11月4日起	設立及管理與福建省汽車工業集團有限公司於福州合資設立福建戴姆勒汽車工業有限公司(現名『福建奔馳汽車有限公司』)，生產 2~6 噸之中型及輕型客車。	除三菱汽車或德國戴姆勒(股)公司授權車種或本公司自行研發車種外，本公司不得在中國大陸開發及產銷與福建奔馳汽車有限公司競爭之車種。

# 財務概況

## 一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師及查核意見

### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### 1. 簡明資產負債表

##### (1) 合併財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		109年(註)	108年	107年	106年	105年
流 動 資 產		20,378,864	17,362,074	25,022,561	24,571,917	24,001,876
投 資		25,025,448	25,019,153	30,893,216	30,156,745	29,528,944
不動產、廠房及設備		6,527,229	6,419,254	6,388,147	6,543,043	6,432,443
無 形 資 產		373,697	484,360	304,163	154,628	142,571
其 他 資 產		2,292,455	2,181,627	1,896,329	2,102,593	2,073,639
資 產 總 額		54,597,693	51,466,468	64,504,416	63,528,926	62,179,473
流 動 負 債	分 配 前	7,272,243	7,660,051	7,520,912	7,787,062	7,877,685
	分 配 後	7,272,243	7,660,051	9,873,798	10,278,354	10,092,166
非 流 動 負 債		1,618,806	1,641,478	1,209,415	1,284,902	1,580,426
負 債 總 額	分 配 前	8,891,049	9,301,529	8,730,327	9,071,964	9,458,111
	分 配 後	8,891,049	9,301,529	11,083,213	11,563,256	11,672,592
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		42,123,390	38,742,061	52,160,275	50,950,021	49,421,655
股 本		5,536,203	5,536,203	13,840,508	13,840,508	13,840,508
資 本 公 積		6,411,778	6,414,118	6,403,633	6,407,340	6,407,220
保 留 盈 餘	分 配 前	30,830,486	27,593,337	32,431,776	30,434,088	28,619,636
	分 配 後	30,830,486	27,593,337	30,078,890	27,942,796	26,405,155
其 他 權 益		(655,077)	(801,597)	(515,642)	268,085	554,291
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		3,583,254	3,422,878	3,613,814	3,506,941	3,299,707
權 益 總 額	分 配 前	45,706,644	42,164,939	55,774,089	54,456,962	52,721,362
	分 配 後	45,706,644	42,164,939	53,421,203	51,965,670	50,506,881

註：110年股東常會尚未召開，109年度盈餘分配案尚未確定，故分配前後金額相同。

## (2) 個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		109 年(註)	108 年	107 年	106 年	105 年
流 動 資 產		15,318,461	12,120,424	18,364,097	18,199,258	17,695,756
投 資		27,392,369	27,117,410	34,316,145	33,640,632	33,011,238
不動產、廠房及設備		4,206,695	4,013,461	3,610,823	3,654,637	3,471,752
無 形 資 產		373,697	484,360	304,163	154,628	142,571
其 他 資 產		1,221,889	1,158,124	1,111,356	1,204,990	1,251,585
資 產 總 額		48,513,111	44,893,779	57,706,584	56,854,145	55,572,902
流 動 負 債	分配前	5,533,590	5,310,596	4,692,751	4,969,538	5,014,126
	分配後	5,533,590	5,310,596	7,045,637	7,460,830	7,228,607
非 流 動 負 債		856,131	841,122	853,558	934,586	1,137,121
負 債 總 額	分配前	6,389,721	6,151,718	5,546,309	5,904,124	6,151,247
	分配後	6,389,721	6,151,718	7,899,195	8,395,416	8,365,728
股 本		5,536,203	5,536,203	13,840,508	13,840,508	13,840,508
資 本 公 積		6,411,778	6,414,118	6,403,633	6,407,340	6,407,220
保 留 盈 餘	分配前	30,830,486	27,593,337	32,431,776	30,434,088	28,619,636
	分配後	30,830,486	27,593,337	30,078,890	27,942,796	26,405,155
其 他 權 益		(655,077)	(801,597)	(515,642)	268,085	554,291
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 淨 額	分配前	42,123,390	38,742,061	52,160,275	50,950,021	49,421,655
	分配後	42,123,390	38,742,061	49,807,389	48,458,729	47,207,174

註：110 年股東常會尚未召開，109 年度盈餘分配案尚未確定，故分配前後金額相同。



# 財務概況

## 2. 簡明綜合損益表

### (1) 合併財務報告

單位：除每股盈餘（虧損）為新台幣元外，餘係仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
營 業 收 入	30,874,600	32,067,972	34,869,514	38,908,093	40,584,424
營 業 毛 利	4,907,079	5,298,392	6,190,557	6,521,213	7,172,452
營 業 損 益	1,776,670	1,819,908	1,898,041	2,434,560	2,591,893
營業外收入及支出	1,975,796	(3,500,171)	2,412,672	2,441,447	1,493,659
稅 前 淨 利	3,752,466	(1,680,263)	4,310,713	4,876,007	4,085,552
繼續營業單位 本 期 淨 利	3,540,548	(2,308,373)	3,892,042	4,537,351	3,592,360
停業單位利益(註)	-	-	-	2,839	5,012
本期淨利(損)	3,540,548	(2,308,373)	3,892,042	4,540,190	3,597,372
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	129,049	(296,174)	(367,622)	(389,392)	(1,370,347)
本期綜合損益總額	3,669,597	(2,604,547)	3,524,420	4,150,798	2,227,025
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	3,277,320	(2,465,573)	3,592,999	4,105,643	3,189,100
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	263,228	157,200	299,043	434,547	408,272
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	3,382,531	(2,674,645)	3,298,141	3,743,553	1,993,759
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	287,066	70,098	226,279	407,245	233,266
每 股 盈 餘	6.01	(2.38)	2.64	3.01	2.34

註：停業單位利益係以減除所得稅後之淨額列示。

## (2) 個體財務報告

單位：除每股盈餘（虧損）為新台幣元外，餘係仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
營 業 收 入	26,962,048	26,365,024	26,585,972	30,234,697	30,577,106
營 業 毛 利	4,088,747	4,186,339	4,485,470	4,606,119	5,128,358
營 業 損 益	1,621,866	1,814,933	1,807,663	2,064,434	2,263,593
營業外收入及支出	1,756,454	(3,807,506)	2,088,336	2,275,209	1,264,507
稅 前 淨 利	3,378,320	(1,992,573)	3,895,999	4,339,643	3,528,100
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	3,277,320	(2,465,573)	3,592,999	4,105,643	3,189,100
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 ( 損 )	3,277,320	(2,465,573)	3,592,999	4,105,643	3,189,100
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )	105,211	(209,072)	(294,858)	(362,090)	(1,195,341)
本 期 綜 合 損 益 總 額	3,382,531	(2,674,645)	3,298,141	3,743,553	1,993,759
每 股 盈 餘	6.01	(2.38)	2.64	3.01	2.34

## (二) 最近五年度簽證會計師及查核意見

年 度	109 年度	108 年度	107 年度	106 年度	105 年度
簽 證 會 計 師	邵 志 明 翁 雅 玲	邵 志 明 翁 雅 玲	邵 志 明 翁 雅 玲	邵 志 明 翁雅玲(註)	邵 志 明 許 秀 明
查 核 意 見	無保留意見加 其他事項段	無保留意見加 其他事項段	無保留意見加 其他事項段	無保留意見加 其他事項段	無保留意見加 其他事項段

註：因會計師事務所內部業務調整，簽證會計師 106 年度由許秀明更換為翁雅玲。

# 財務概況

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析				
		109年	108年	107年	106年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率	16.28	18.07	13.53	14.28	15.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	725.05	682.42	892.02	851.93	844.19
償債能力(%)	流動比率	280.23	226.66	332.71	315.55	304.68
	速動比率	192.48	133.21	253.61	232.23	228.50
	利息保障倍數(倍)	224.21	(78.05)	295.47	366.82	337.02
經營能力(次)	應收款項週轉率	12.79	10.62	11.13	13.03	13.91
	平均收現日數(天)	28.53	34.36	32.79	28.01	26.24
	存貨週轉率	6.16	6.00	6.51	6.59	6.44
	應付款項週轉率	7.23	7.11	7.84	9.32	9.96
	平均銷貨日數(天)	59.25	60.83	56.06	55.38	56.67
	不動產、廠房及設備週轉率	4.77	4.79	5.18	5.77	6.04
獲利能力(%)	總資產週轉率	0.58	0.53	0.52	0.60	0.63
	資產報酬率	6.70	(3.95)	6.10	7.24	5.78
	權益報酬率	8.06	(4.71)	7.06	8.47	6.83
	稅前純益占實收資本比率	67.78	(30.35)	31.15	35.23	29.57
	純益率	11.47	(7.53)	11.62	12.13	9.17
現金流量(%)	每股盈餘(元)	6.01	(2.38)	2.64	3.01	2.34
	現金流量比率	41.15	22.24	38.24	22.28	41.31
	現金流量允當比率	77.57	69.92	85.06	92.85	87.44
槓桿度	現金再投資比率	3.98	(0.92)	0.45	(0.58)	1.44
	營運槓桿度	3.47	2.76	3.09	2.45	2.57
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.01	1.01	1.00

1. 109年度償債能力各項比率增加，主要係109年度公司獲利致現金及約當現金增加所致。

2. 109年度應收款項週轉率增加，主要係平均應收款項淨額減少所致。

3. 109年度獲利能力各項比率增加，主要係採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加，致稅後損益增加所致。

4. 109年度現金流量比率及現金再投資比率增加，主要係109年度存貨減少致營業活動淨現金流量增加所致。

5. 109年度營運槓桿度增加，主要係因變動營業成本及費用減少所致。

## (二) 個體財務報告

分析項目		最近五年度財務分析				
		109年	108年	107年	106年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率	13.17	13.70	9.61	10.38	11.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1021.69	986.26	1468.19	1419.69	1456.29
償債能力(%)	流動比率	276.83	228.23	391.33	366.22	352.92
	速動比率	184.49	125.79	303.32	279.87	264.56
	利息保障倍數(倍)	30713.00	(23168.45)	86578.76	94341.07	54279.46
經營能力(次)	應收款項週轉率	15.05	14.05	15.60	17.46	18.24
	平均收現日數(天)	24.25	25.98	23.40	20.90	20.01
	存貨週轉率	6.82	6.58	6.96	6.94	6.49
	應付款項週轉率	7.48	7.61	8.15	9.73	9.95
	平均銷貨日數(天)	53.52	55.47	52.44	52.59	56.24
	不動產、廠房及設備週轉率	6.56	6.79	7.19	8.35	8.64
獲利能力(%)	總資產週轉率	0.58	0.50	0.46	0.53	0.54
	資產報酬率	7.02	(4.81)	6.27	7.30	5.70
	權益報酬率	8.11	(5.42)	6.97	8.18	6.45
	稅前純益占實收資本比率	61.02	(35.99)	28.15	31.35	25.49
	純益率	12.16	(9.53)	13.75	13.80	10.58
現金流量(%)	每股盈餘(元)	6.01	(2.38)	2.64	3.01	2.34
	現金流量比率	40.74	26.19	47.00	44.17	38.10
	現金流量允當比率	63.85	60.23	70.80	82.94	70.23
槓桿度	現金再投資比率	3.37	(1.53)	(0.37)	(0.03)	(0.22)
	營運槓桿度	3.72	2.50	3.09	2.80	2.45
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

1. 109年度償債能力各項比率增加，主要係109年度公司獲利致現金及約當現金增加所致。

2. 109年度獲利能力各項比率增加，主要係採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加，致稅後損益增加所致。

3. 109年度現金流量比率及現金再投資比率增加，主要係109年度存貨減少致營業活動淨現金流量增加所致。

4. 109年度營運槓桿度增加，主要係因營業利益減少所致。

# 財務概況

## 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

## 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用 - 其他流動資產) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 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

本公司民國一〇九年度財務報告暨合併財務報告，業經勤業眾信聯合會計師事務所邵志明、翁雅玲會計師查核完竣，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

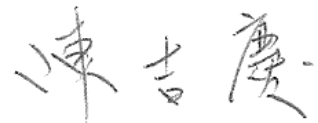
鑒核

此 上

本公司一一〇年股東常會

中華汽車工業股份有限公司

審計委員會召集人：陳吉慶



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 三 日

## 四、會計師查核報告

### 會計師查核報告

中華汽車工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

中華汽車工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包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及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中華汽車工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與中華汽車工業股份有限公司及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及其他會計師之查核報告，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，對中華汽車工業股份有限公司及子公司民國 109 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。

茲對中華汽車工業股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 內銷四輪成車收入認列

中華汽車工業股份有限公司來自內銷四輪成車收入對於整體合併財務報表係屬重大。由於汽車之銷售受景氣影響重大，因是將內銷四輪成車收入認列考量為關鍵查核事項。

本會計師針對該等收入認列執行查核程序，包括與管理階層討論內銷四輪成車收入認列之會計處理政策是否適當且一致採用；執行內銷四輪成車收入內部控制制度設計及執行是否有效之測試，並進行相關單據之抽核並確認內銷四輪成車收入是否於客戶取得控制且滿足履約義務時認列。

#### **其他事項**

民國 109 及 108 年度採權益法之被投資公司中，Daimler Vans Hong Kong Ltd.、襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司、順益汽車股份有限公司、友聯車材製造股份有限公司、東南（福建）汽車工業有限公司及 108 年度廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因是本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司採用權益法之投資及其認列之綜合損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 5,349,384 仟元及 7,614,490 仟元，分別佔合併資產總額 9.8% 及 14.8%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司所認列之綜合利益分別為新台幣 247,158 仟元及 637,861 仟元，分別佔合併綜合損益總額 6.7% 及 24.5%。

中華汽車工業股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華汽車工業股份有限公司及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



## 財務概況

礎之採用，除非管理階層意圖清算中華汽車工業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中華汽車工業股份有限公司及子公司之治理單位（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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華汽車工業股份有限公司及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，以及使中華汽車工業股份有限公司及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中華汽車工業股份有限公司及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. 對於中華汽車工業股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對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，決定對中華汽車工業股份有限公司及子公司民國 109 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邵志明

邵志明



會計師 翁雅玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 3 月 30 日

# 財務概況

## 五、合併財務報表及附註 附表

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 10,403,769	19	\$ 5,742,588	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	1,059,429	2	339,731	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、九及十)	185,970	-	8,556	-
1139	避險之金融資產 (附註四及十一)	120,266	-	1,138,342	2
1150	應收票據及帳款淨額 (附註四及十二)	914,273	2	1,190,463	2
1180	應收關係企業款項 (附註四及三一)	1,267,478	2	1,457,139	3
1200	其他應收款	46,490	-	326,784	1
130X	存貨 (附註四及十三)	3,809,653	7	4,617,661	9
1410	預付款項 (附註三一)	1,728,436	3	1,543,144	3
1460	待出售非流動資產 (附註四及十五)	-	-	148,023	-
1470	其他流動資產 (附註四、二六及三二)	843,100	2	849,643	2
11XX	流動資產總計	20,378,864	37	17,362,074	34
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	672,914	1	686,413	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及八)	178,873	-	207,342	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、九及十)	540,716	1	776,473	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	23,632,945	43	23,348,925	45
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十七、二五、三一及三二)	6,527,229	12	6,419,254	12
1755	使用權資產 (附註四及十八)	356,732	1	442,921	1
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十九及三二)	1,355,015	2	1,366,049	3
1825	發展中無形資產淨額 (附註四及二五)	373,697	1	484,360	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	307,145	1	253,394	1
1990	其他非流動資產	273,563	1	119,263	-
15XX	非流動資產總計	34,218,829	63	34,104,394	66
1XXX	資 產 總 計	\$ 54,597,693	100	\$ 51,466,468	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註二十及三二)	\$ 215,000	-	\$ 615,000	1
2110	應付短期票券	149,963	-	183,939	-
2150	應付票據及帳款	2,586,431	5	2,702,267	5
2180	應付關係企業款項 (附註三一)	907,237	2	983,750	2
2219	其他應付款 (附註四及二一)	2,641,821	5	2,426,690	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	284,692	-	312,774	1
2280	租賃負債 (附註四及十八)	87,196	-	88,697	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十)	37,500	-	6,250	-
2399	其他流動負債 (附註四、七、十一及三一)	362,403	1	340,684	1
21XX	流動負債總計	7,272,243	13	7,660,051	15
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註二十)	56,250	-	43,750	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	578,310	1	480,280	1
2580	租賃負債 (附註四及十八)	277,908	1	359,836	1
2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	651,430	1	735,400	1
2670	其他非流動負債	54,908	-	22,212	-
25XX	非流動負債總計	1,618,806	3	1,641,478	3
2XXX	負債總計	8,891,049	16	9,301,529	18
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二三)				
3110	普通股股本	5,536,203	10	5,536,203	11
3200	資本公積	6,411,778	12	6,414,118	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	9,257,157	17	9,257,157	18
3320	特別盈餘公積	1,028,359	2	1,029,654	2
3350	未分配盈餘	20,544,970	37	17,306,526	34
3300	保留盈餘總計	30,830,486	56	27,593,337	54
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 926,661 )	( 2 )	( 990,653 )	( 2 )
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	264,666	1	216,562	-
3450	避險工具之損益 (附註十一)	6,918	-	( 19,968 )	-
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益 (附註十五)	-	-	( 7,538 )	-
3400	其他權益總計	( 655,077 )	( 1 )	( 801,597 )	( 2 )
31XX	本公司業主之權益總計	42,123,390	77	38,742,061	75
36XX	非控制權益 (附註十四)	3,583,254	7	3,422,878	7
3XXX	權益總計	45,706,644	84	42,164,939	82
	負債及權益總計	\$ 54,597,693	100	\$ 51,466,468	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：嚴陳莉蓮



經理人：陳昭文



會計主管：廖純靖



中華汽車工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	109年度		108年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四、二四及三一）				
4100	\$ 29,568,987	96	\$ 30,671,399	96
4800	<u>1,305,613</u>	<u>4</u>	<u>1,396,573</u>	<u>4</u>
4000	<u>30,874,600</u>	<u>100</u>	<u>32,067,972</u>	<u>100</u>
營業成本（附註十三、二五及三一）				
5110	25,187,401	82	26,072,063	81
5800	<u>781,552</u>	<u>2</u>	<u>745,100</u>	<u>2</u>
5000	<u>25,968,953</u>	<u>84</u>	<u>26,817,163</u>	<u>83</u>
5900	4,905,647	16	5,250,809	17
5910	<u>1,432</u>	<u>-</u>	<u>47,583</u>	<u>-</u>
5950	<u>4,907,079</u>	<u>16</u>	<u>5,298,392</u>	<u>17</u>
營業費用（附註二五及三一）				
6100	636,315	2	696,315	2
6200	833,810	3	1,066,963	3
6300	<u>1,660,284</u>	<u>5</u>	<u>1,715,206</u>	<u>6</u>
6000	<u>3,130,409</u>	<u>10</u>	<u>3,478,484</u>	<u>11</u>
6900	<u>1,776,670</u>	<u>6</u>	<u>1,819,908</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出				
7060	1,719,635	5	( 3,690,617)	( 11)
7100	95,493	-	152,023	-
7130	15,240	-	20,171	-
7190	117,571	-	142,754	-
7225	215,365	1	91,702	-
7230	25,233	-	( 40,154)	-
7235	4,359	-	( 55,407)	-
7510	( 16,811)	-	( 21,257)	-

（接次頁）

# 財務概況

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	其他支出	(\$ 44,358)	-	(\$ 18,552)	-
7670	減損損失 (附註四、十七及二五)	( 101,725)	-	( 51,830)	-
7880	預期信用減損損失 (附註十及十五)	( 54,206)	-	( 29,004)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,975,796</u>	<u>6</u>	<u>( 3,500,171)</u>	<u>( 11)</u>
7900	稅前淨利 (損)	3,752,466	12	( 1,680,263)	( 5)
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>( 211,918)</u>	<u>-</u>	<u>( 628,110)</u>	<u>( 2)</u>
8200	本年度淨利 (損)	<u>3,540,548</u>	<u>12</u>	<u>( 2,308,373)</u>	<u>( 7)</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二二)	( 17,775)	-	( 11,146)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註二三)	( 28,297)	-	( 18,391)	-
8317	避險工具之損益 (附註十一及二三)	19,378	-	1,898	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額 (附註十六及二三)	45,318	-	168,584	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二六)	( 321)	-	1,849	-
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 (附註二三)	35,426	-	( 27,518)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 (附註十六及二三)	<u>75,320</u>	<u>-</u>	<u>( 411,450)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>129,049</u>	<u>-</u>	<u>( 296,174)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 3,669,597</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 2,604,547)</u>	<u>( 8)</u>

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,277,320	11	(\$ 2,465,573)	( 8)
8620	非控制權益	<u>263,228</u>	<u>1</u>	<u>157,200</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 3,540,548</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 2,308,373)</u>	<u>( 7)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 3,382,531	11	(\$ 2,674,645)	( 8)
8720	非控制權益	<u>287,066</u>	<u>1</u>	<u>70,098</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 3,669,597</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 2,604,547)</u>	<u>( 8)</u>
	每股盈餘 (虧損) (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 6.01</u>		<u>(\$ 2.38)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.00</u>		<u>(\$ 2.38)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：嚴陳莉蓮



經理人：陳昭文



會計主管：廖純靖





## 中華汽車工業股份有限公司及子公司

### 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
稅前淨利（損）	\$ 3,752,466	(\$ 1,680,263)
收益費損項目		
折舊費用	905,853	1,037,274
攤銷費用	122,164	114,837
預期信用減損損失	46,238	25,877
透過損益按公允價值衡量之金融工具損 失（利益）	( 4,359)	55,407
利息費用	16,811	21,257
利息收入	( 95,493)	( 152,023)
股利收入	( 15,240)	( 20,171)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益 之份額	( 1,719,635)	3,690,617
處分不動產、廠房及設備淨損	2,095	5,837
處分採用權益法之投資利益	( 215,365)	( 91,702)
非金融資產減損損失	146,823	85,506
與關聯企業之已實現利益	( 1,432)	( 47,583)
未實現外幣兌換利益	( 36,955)	( 1,323)
租賃修改利益	( 1,835)	( 63)
營業資產及負債淨變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融工具	( 810,374)	222,837
應收票據及帳款	284,551	( 237,888)
應收關係企業款項	178,912	494,600
其他應收款	113,103	53,523
存 貨	774,328	( 763,480)
預付款項	( 135,040)	( 426,294)
其他流動資產	10,260	( 239,050)
應付票據及帳款	( 116,743)	78,551
應付關係企業款項	( 78,166)	43,779
其他應付款	85,362	( 233,925)

（接次頁）



# 財務概況

(承前頁)

	109年度	108年度
其他流動負債	\$ 135,073	\$ 36,321
淨確定福利負債	( 101,745)	( 175,186)
營運產生之淨現金流入	3,241,657	1,897,272
支付之所得稅	( 249,305)	( 193,869)
營業活動之淨現金流入	<u>2,992,352</u>	<u>1,703,403</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	17
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	404	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,571,165)	( 2,349,473)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,707,707	2,620,640
取得採用權益法之長期股權投資	( 7,136)	-
處分採用權益法之長期股權投資	-	227,159
處分子公司	( 2,196)	231,759
取得不動產、廠房及設備	( 795,507)	( 1,489,310)
處分不動產、廠房及設備	23,822	27,875
取得無形資產	( 58,887)	( 237,959)
其他非流動資產增加	( 24,328)	( 17,963)
收取之利息	98,039	172,940
收取之股利	1,852,911	1,313,058
投資活動之淨現金流入	<u>1,223,664</u>	<u>498,743</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	( 400,000)	300,000
應付短期票券增加(減少)	( 33,976)	89,967
舉借長期借款	43,750	50,000
租賃本金償還	( 93,450)	( 97,564)
其他非流動負債增加(減少)	32,565	( 8,440)
發放現金股利	-	( 2,352,886)
現金減資	-	( 8,304,305)
支付之利息	( 17,034)	( 24,029)
非控制權益變動	( 126,690)	( 112,397)
籌資活動之淨現金流出	<u>( 594,835)</u>	<u>( 10,459,654)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,939</u>	<u>( 34,765)</u>

(接次頁)

## 財務概況

(承前頁)

	109年度	108年度
本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	\$ 3,639,120	(\$ 8,292,273)
年初現金及約當現金餘額	6,880,490	15,172,763
年底現金及約當現金餘額	\$ 10,519,610	\$ 6,880,490
<u>年底現金及約當現金之調節</u>		
	109年12月31日	108年12月31日
合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 10,403,769	\$ 5,742,588
包含於避險金融資產之現金	115,841	1,137,902
年底現金及約當現金餘額	\$ 10,519,610	\$ 6,880,490

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：嚴陳莉蓮



經理人：陳昭文



會計主管：廖純靖



# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

中華汽車工業股份有限公司(本公司)為一股票上市公司，主要業務為製造及銷售各式轎車、貨車、客貨兩用車及其零組件等。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之金融監督管理委員會(金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(IFRSs)，不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 5)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 7)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 5：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 6：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 7：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

# 財務概況

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 合併基礎

### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股比(%)		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
中華汽車工業股份有限公司(母公司)	江申工業股份有限公司(江申工業公司)	重車車架及模治具製品	43.87	43.87	(1)
	英屬維爾京群島華威股份有限公司(華威公司)	生產及服務業之海外投資	100.00	100.00	
	華擎機械工業股份有限公司(華擎機械公司)	汽車引擎及零件製造	52.10	52.10	
	華菱汽車股份有限公司(華菱汽車公司)	汽車銷售及售後服務之提供	100.00	100.00	
	群元投資股份有限公司(群元投資公司)	一般投資業	100.00	100.00	
	敬得科技股份有限公司(敬得科技公司)	鋁鎂合金鑄造業	-	-	(4)
	薩摩亞中華汽車投資股份有限公司(中華汽車投資公司)	一般投資業	100.00	100.00	

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股比(%)		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
	華中汽車股份有限公司 (華中汽車公司)	汽車製造及銷售	100.00	100.00	
江申工業公司	協欣金屬工業股份有限公司(協欣金屬公司)	車用模具檢具及夾具 製品	49.76	49.76	(2)
華擎機械公司	江申投資股份有限公司 (江申投資公司)	生產及服務業之海外 投資	43.87	43.87	(1)
	先進動力機械股份有限公司(先進動力機械公司)	汽車及其零件製造	-	52.10	(6)
華菱汽車公司	模里西斯先進動力投資 股份有限公司(先進 動力投資公司)	轉投資及一般銷售業 務	52.10	52.10	
	薩摩亞國華昱股份有限 公司(華昱公司)	生產及服務業之海外 投資	100.00	100.00	
敬得科技公司	睿華國際管理顧問股份 有限公司(睿華國際 公司)	諮詢及服務	100.00	100.00	
群元投資公司	Gatech Holding Co., Ltd. (GH)	一般投資業	-	-	(4)
華中汽車公司	薩摩亞國綠捷投資股份 有限公司(綠捷投資 公司)	一般投資業	100.00	100.00	
協欣金屬公司	綠捷股份有限公司(綠 捷公司)	機車及零件銷售	100.00	100.00	
	菱威汽車股份有限公司 (菱威汽車公司)	中古汽車銷售	100.00	100.00	
江申投資公司	元金工業股份有限公司 (元金工業公司)	鋼板裁切	42.30	42.30	(2)
華昱公司	英屬維爾京群島協信有 限公司(協信公司)	一般投資業	-	49.76	(2)及(5)
GH	Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited (KSIHK)	一般投資業	43.87	43.87	(1)
綠捷投資公司	英屬維爾京群島華菱投 資股份有限公司(華 菱投資公司)	生產及服務業之海外 投資	100.00	100.00	
GI	福建睿華管理諮詢有限 公司(福建睿華公司)	諮詢及服務	100.00	100.00	
華菱投資公司	Gatech International Co., Ltd. (GI)	一般投資業	-	-	(4)
	江蘇綠捷機電科技公司 (江蘇綠捷公司)	電動機車之零部件製 造及銷售業務	100.00	100.00	
	敬得(蘇州)科技股份 有限公司(敬得蘇州 公司)	鋁鎂合金鑄造業	-	-	(4)
	東莞華益汽車維修服務 有限公司(東莞華益 公司)	汽車及零件銷售維修	100.00	100.00	(7)
	天津華瑞汽車維修有限 公司(天津華瑞公司)	汽車及零件銷售維修	100.00	100.00	
	四川華豐瀚威汽車銷售 維修有限公司(四川 華豐瀚威公司)	汽車及零件銷售維修	-	100.00	(3)
	廣州華佑汽車維修有限 公司(廣州華佑維修 公司)	汽車及零件銷售維修	-	100.00	(3)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股比(%)		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
東莞華益公司	東莞市華順汽車貿易有限公司(東莞華順公司)	汽車及零件銷售維修	100.00	100.00	(7)
天津華瑞公司	天津華鴻汽車貿易有限公司(天津華鴻公司)	汽車及零件銷售	100.00	100.00	
廣州華佑維修公司	廣州市華佑汽車銷售有限公司(廣州華佑銷售公司)	汽車及零件銷售	-	100.00	(3)

- (1) 合併公司對江申工業公司之持股為 43.87%，因江申工業公司係上市公司，其餘 56.13% 之股份由眾多股東持有，且這些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- (2) 合併公司對協欣金屬公司之持股為 49.76%，惟本公司董事席次過半，且持股相對多數，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
- (3) 四川華豐瀚威公司、廣州華佑維修公司及廣州華佑銷售公司於 107 年 11 月決議解散，廣州華佑維修公司、廣州華佑銷售公司及四川華豐瀚威公司分別於 109 年 12 月、6 月及 2 月完成註銷。
- (4) 為強化合併公司資金結構並聚焦本業之事業發展，合併公司於 108 年 11 月 13 日董事會決議，處分子公司敬得科技公司全數股權 72.81% 予非關係人，並於 108 年 11 月 30 日完成交割，請參閱附註二八。
- (5) 協信公司於 109 年 5 月決議解散，並於 109 年 12 月完成註銷。
- (6) 合併公司於 109 年 7 月 16 日董事會決議，處分子公司先進動力機械公司全數股權給予裕隆汽車製造公司，並於 109 年 7 月 17 日完成交割，請參閱附註二八。



## 財務概況

(7) 東莞華益公司及東莞華順公司於 109 年 12 月決議解散，截至 109 年 12 月 31 日止清算程序尚未完成。

109 年 12 月 31 日編製合併財務報告之合併個體投資關係及持股比例請參閱附表十一。

### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

合併公司係以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

### (六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當

年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

### (七) 存 貨

存貨包括商品、原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

### (八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益及合資權益之變動係按持股比例認列。與被投資公司間相互持股之損益計算係採庫藏股票法認列損益。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業及合

## 財務概況

資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

## (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備折舊，除模具（帳列機器設備）係按生產數量法提列外，其餘係於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十一) 無形資產

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

1. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
2. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
3. 有能力使用或出售該無形資產；
4. 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

5. 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

6. 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

### (十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十三) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

## (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括不符合分類為按攤

銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整。

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾合約約定期限，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

合併公司所持有之所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。



## (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (十五) 避險會計

合併公司指定部分避險工具進行現金流量避險。

指定且符合現金流量避險之避險工具，其利益及損失屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

合併公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

### (十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

### (十七) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 財務概況

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### 1. 商品銷貨收入

商品之銷貨收入係於客戶對所承諾之商品取得控制時認列，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## (十八) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

所有租賃均分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為成本。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折

舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。

### (十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關費用減項或其他收入。

## 財務概況

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (二十) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

### (二一) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當年度及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

# 財務概況

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
現金		
庫存現金及週轉金	\$ 1,338	\$ 2,093
銀行支票及活期存款	<u>3,473,411</u>	<u>1,979,620</u>
	<u>3,474,749</u>	<u>1,981,713</u>
約當現金		
銀行定期存款	6,558,227	3,760,875
附買回票券	<u>370,793</u>	<u>-</u>
	<u>6,929,020</u>	<u>3,760,875</u>
	<u>\$ 10,403,769</u>	<u>\$ 5,742,588</u>

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及附買回票券於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行支票及活期存款	0.00%~1.30%	0.00%~2.14%
銀行定期存款	0.34%~2.85%	0.60%~3.60%
附買回票券	0.27%~0.28%	-

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,056,288	\$ 339,427
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯	<u>3,141</u>	<u>304</u>
	<u>\$ 1,059,429</u>	<u>\$ 339,731</u>
金融資產－非流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內未上市櫃股票	<u>\$ 672,914</u>	<u>\$ 686,413</u>
金融負債（帳列其他流動負債）		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,483</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯如下：

## 109 年 12 月 31 日

交易型態	幣別	到期日	合約金額 (仟元)
買入遠期外匯	日圓兌新台幣	110.02.25~ 110.03.26	JPY\$ 300,000/\$ 79,900
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	110.01.04~ 110.01.29	CNY\$ 78,635/USD\$ 12,000

## 108 年 12 月 31 日

交易型態	幣別	到期日	合約金額 (仟元)
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.01.06~ 109.03.16	USD\$ 11,000/\$ 330,810
	日圓兌新台幣	109.02.25~ 109.09.25	JPY\$ 600,000/\$ 165,910
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109.01.13	CNY\$ 14,022/USD\$ 2,000

合併公司從事遠期外匯之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資		
國內投資		
上市櫃股票	\$ 30,370	\$ 29,083
未上市櫃股票	<u>24,145</u>	<u>25,395</u>
	54,515	54,478
國外投資		
未上市櫃股票	<u>124,358</u>	<u>152,864</u>
	<u>\$ 178,873</u>	<u>\$ 207,342</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述該等公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 109 及 108 年度分別認列股利收入 710 仟元及 675 仟元，且均與 109 年及 108 年 12 月 31 日仍持有者有關。



# 財務概況

## 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
保本結構型商品	\$ 136,540	\$ 8,610
受限制之境外資金外匯存款 專戶	<u>50,017</u>	<u>-</u>
	186,557	8,610
減：備抵損失	( <u>587</u> )	( <u>54</u> )
	<u>\$ 185,970</u>	<u>\$ 8,556</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制之境外資金外匯存款 專戶	\$ 434,841	\$ -
債 券	100,000	801,389
特 別 股	<u>9,900</u>	<u>9,900</u>
	544,741	811,289
減：備抵損失	( <u>4,025</u> )	( <u>34,816</u> )
	<u>\$ 540,716</u>	<u>\$ 776,473</u>

- (一) 109年及108年12月31日，合併公司購買保本結構型商品票面利率分別為0.52%~2.50%及3.00%。
- (二) 合併公司依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」於109年度經財政部國稅局核准匯回，並依稅後淨額存入外匯存款專戶。該專戶之存款依法令規定受有自由運用之限制，除依法令規定從事金融投資或實質投資暨部分得自由運用外，自該資金存入專戶之日起算屆滿五年始得分三年提取。109年12月31日年利率區間為0.10%~1.50%。
- (三) 109年及108年12月31日，合併公司購買債券票面利率分別為0.86%及0.86%~4.34%。
- (四) 109年及108年12月31日，合併公司購買特別股票面利率均為1.50%。
- (五) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

## 十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	109年12月31日	108年12月31日
總帳面金額	\$ 731,298	\$ 819,899
備抵損失	( 4,612)	( 34,870)
攤銷後成本	\$ 726,686	\$ 785,029

合併公司係僅投資於信用評等較佳且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
無評等	無信用評等之特別股及債券	存續期間預期信用損失 (未信用減損)

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

### 109年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.0000%~0.4300%	\$ 721,398
無評等	39.9496%	9,900

### 108年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.0769%~0.6221%	\$ 659,999
無評等	20.6080%	159,900

## 財務概況

關於合併公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信 用 正 常 (12個月預期 信用損失)	等 無 (存續期間 預期信用損失且 未信用減損)
109年1月1日餘額	\$ 1,918	\$ 32,952
購入債務工具(一)	4,628	3,955
除列(二)	( 5,916)	( 32,952)
匯率及其他變動	27	-
109年12月31日餘額	\$ 657	\$ 3,955
108年1月1日餘額	\$ 2,650	\$ 3,216
購入債務工具(一)	14,616	-
除列(二)	( 15,346)	-
風險參數改變(三)	-	30,912
匯率及其他變動	( 2)	( 1,176)
108年12月31日餘額	\$ 1,918	\$ 32,952

- (一) 合併公司於109年購入保本結構型商品及特別股分別為1,076,407仟元及9,900仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失4,628仟元及存續期間預期信用損失3,955仟元；於108年購入保本結構型商品2,349,473仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失14,616仟元。
- (二) 合併公司於109年到期贖回保本結構型商品947,583仟元、債券750,224仟元及特別股9,900仟元，同時除列相關正常信用等級之備抵損失5,916仟元及存續期間預期信用損失32,952仟元；於108年到期贖回保本結構型商品2,445,180仟元及債券175,460仟元，同時除列相關正常信用等級之備抵損失15,346仟元。
- (三) 合併公司於108年11月處分子公司敬得科技公司，因是評估合併公司對其債券投資存續期間之預期信用損失，並相應增加預期信用損失30,912仟元。

## 十一、避險之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金流量避險－即期匯率	\$ 115,841	\$ 1,137,902
現金流量避險－遠期外匯	4,425	440
	\$ 120,266	\$ 1,138,342
<u>金融負債（帳列其他流動負債）</u>		
現金流量避險－遠期外匯	\$ 79	\$ 6,884

合併公司之避險策略係以簽訂遠期外匯及外幣銀行存款以規避及管理預期於未來發生之採購交易所產生外幣部位之匯率暴險，並指定為現金流量避險。避險調整數係於預期採購交易實際發生時，調整非金融被避險項目之帳面金額。

對於高度很有可能之預期採購交易之避險，遠期外匯之主要條件（如名目金額、期間及標的）係配合被避險項目所議定。合併公司採質性評估判定遠期外匯及被避險預期交易之價值會因被避險匯率之變動而有系統地反向變動。

避險關係之避險無效性主要來自於合併公司與交易對方之信用風險對遠期外匯及外幣銀行存款公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於匯率變動之公允價值變動，以及被避險預期交易發生時點變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。109 及 108 年度之避險工具公允價值變動損益及移轉至被避險項目之原始帳面金額請詳附註二三(五)。

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下：

### 109 年 12 月 31 日

避險工具幣別	合約金額（仟元）	到期期間	遠期價格 （註）	帳列科目	帳面金額		當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
					資產	負債	
現金流量避險							
預期採購－即期匯率	JPY\$419,258 / \$113,979	110.02.15~ 110.03.14	0.2700~ 0.2794	避險之金融資產	\$ 115,841	\$ -	\$ 1,489
預期採購－遠期外匯	JPY\$1,880,000 / \$503,630	110.01.15~ 110.03.22	0.2665~ 0.2692	避險之金融資產	4,425	-	3,540
預期採購－遠期外匯	JPY\$225,000 / \$60,975	110.01.27	0.2710	其他流動負債	-	( 79 )	( 63 )
					\$ 120,266	( \$ 79 )	\$ 4,966

註：除另予註明外，其餘遠期價格為 JPY1：NTD。

# 財務概況

被 避 險 項 目	當年度評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動	相關避險工具損益累積於其他權益之帳面金額
現金流量避險 預期採購	<u>(\$ 4,966)</u>	<u>\$ 4,966</u>

108年12月31日

避 險 工 具 幣 別	合 約 金 額 ( 仟 元 )	到 期 期 間	遠 期 價 格 ( 註 )	帳 列 科 目	帳 面 金 額 資 產 負 債	當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
現金流量避險						
預期採購-即期匯率	日圓兌新台幣 JPY\$4,122,832/\$1,155,466	109.02.25~ 109.12.15	0.2758~ 0.2828	避險之金融資產	\$1,137,902	\$ - (\$ 14,051)
預期採購-遠期外匯	日圓兌新台幣 JPY\$1,664,000/\$464,661	109.01.15~ 109.11.16	0.2752~ 0.2815	其他流動負債	- ( 6,333)	( 5,066)
預期採購-遠期外匯	美元兌新台幣 USD\$4,000/\$120,415	109.01.13	30.1000~ 30.1050 (USD1:NTD)	其他流動負債	- ( 551)	( 441)
預期採購-遠期外匯	人民幣兌美元 CNY\$28,005/USD\$4,000	109.01.13	6.9980~ 7.0110 (USD1:CNY)	避險之金融資產	440	352
					<u>\$1,138,342</u>	<u>(\$ 6,884)</u> ( <u>\$ 19,206</u> )

註：除另予註明外，其餘遠期價格為 JPY1：NTD。

被 避 險 項 目	當年度評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動	相關避險工具損益累積於其他權益之帳面金額
現金流量避險 預期採購	<u>\$ 19,206</u>	<u>(\$ 19,206)</u>

認列於其他綜合損益之避險利益
109年度
108年度

綜 合 損 益 影 響
現金流量避險 預期採購

<u>\$ 19,378</u>	<u>\$ 1,898</u>
------------------	-----------------

合併公司已與日本及大陸地區之供應商簽定零件採購合約，並與銀行簽訂遠期外匯及外幣銀行存款，以規避因預期未來採購交易所可能產生之匯率風險。該等交易屆時原遞延列於權益之金額將計入存貨之帳面金額。

## 十二、應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收票據及帳款	\$ 922,742	\$ 1,206,811
減：備抵損失	( 8,469)	( 16,348)
	\$ 914,273	\$ 1,190,463

合併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，歷史經驗顯示合併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。

合併公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 917,086	\$ 1,154,739
逾期1~60天	3,260	23,190
逾期61~90天	433	1,233
逾期91天以上	1,963	27,649
總帳面金額	922,742	1,206,811
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 8,469)	( 16,348)
攤銷後成本	\$ 914,273	\$ 1,190,463

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 16,348	\$ 19,771
減：本年度迴轉減損損失	( 7,968)	( 3,127)
處分子公司	-	( 86)
外幣換算差額	89	( 210)
年底餘額	\$ 8,469	\$ 16,348

# 財務概況

## 十三、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 128,537	\$ 121,436
製 成 品	1,240,435	1,975,823
在 製 品	279,501	317,658
原 物 料	2,081,440	2,038,601
在途零件	79,740	164,143
	<u>\$ 3,809,653</u>	<u>\$ 4,617,661</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 25,187,401 仟元及 26,072,063 仟元。109 及 108 年度銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 45,098 仟元及 33,676 仟元。

## 十四、具重大非控制權益之子公司資訊

109 年及 108 年 12 月 31 日江申工業公司非控制權益所持股權及表決權比例皆為 56.13%。

主要營業場所等資訊，請參閱附表七。

以下彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

### 江申工業公司及子公司

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 1,242,835	\$ 1,041,592
非流動資產	4,041,897	3,998,786
流動負債	( 573,234)	( 592,399)
非流動負債	( 387,522)	( 339,243)
權 益	<u>\$ 4,323,976</u>	<u>\$ 4,108,736</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,896,928	\$ 1,802,502
江申工業公司之非控制權益	<u>2,427,048</u>	<u>2,306,234</u>
	<u>\$ 4,323,976</u>	<u>\$ 4,108,736</u>
	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 1,052,991</u>	<u>\$ 1,242,120</u>
本年度淨利	\$ 324,045	\$ 289,942
其他綜合損益	<u>37,995</u>	( 162,224)
綜合損益總額	<u>\$ 362,040</u>	<u>\$ 127,718</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	109年度	108年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 142,159	\$ 127,198
江申工業公司之非控制權益	<u>181,886</u>	<u>162,744</u>
	<u>\$ 324,045</u>	<u>\$ 289,942</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 158,827	\$ 56,030
江申工業公司之非控制權益	<u>203,213</u>	<u>71,688</u>
	<u>\$ 362,040</u>	<u>\$ 127,718</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 122,962)	(\$ 78,222)
投資活動	593,505	36,807
籌資活動	( 134,098)	( 96,973)
匯率影響數	<u>8,915</u>	<u>( 71)</u>
淨現金流出	<u>\$ 345,360</u>	<u>(\$ 138,459)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 82,399</u>	<u>\$ 74,158</u>

## 十五、待出售非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
待出售採用權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,023</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,538)</u>

合併公司於 107 年 8 月與非關係人簽訂浙江康達之股份轉讓合約，以分期收取合約價款(折現之稅後價款 390,514 仟元(人民幣 91,105 仟元))，於 109 年 5 月交割完成，並認列相關處分投資利益 234,953 仟元，另考量交易對手現時財務狀況與擔保品之價值，認列預期信用減損損失 84,464 仟元。

## 十六、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資關聯企業	\$ 16,335,980	\$ 15,586,288
投資合資	<u>7,296,965</u>	<u>7,762,637</u>
	<u>\$ 23,632,945</u>	<u>\$ 23,348,925</u>



# 財務概況

## (一) 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
具重大性之關聯企業		
裕隆汽車製造公司	\$ 7,561,633	\$ 7,110,438
個別不重大之關聯企業	<u>8,774,347</u>	<u>8,475,850</u>
	<u>\$16,335,980</u>	<u>\$15,586,288</u>

### 1. 具重大性之關聯企業

合併公司對裕隆汽車製造公司於109年及108年12月31日所持股權及表決權比例皆為16.80%。

合併公司投資於裕隆汽車製造公司股權比例雖未達20%以上，惟本公司於裕隆汽車製造公司董事會有代表，因是具有重大影響力，故採權益法計價。

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據同年度經會計師查核之財務報告認列。

上述關聯企業之業務性質及主要營業場所等資訊，請參閱附表七。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
裕隆汽車製造公司	<u>\$7,818,908</u>	<u>\$5,126,561</u>

以下彙總性財務資訊係以關聯企業IFRSs合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所做之調整。

### 裕隆汽車製造公司

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 215,186,668	\$ 231,944,241
非流動資產	86,136,078	81,947,302
流動負債	( 201,009,483)	( 230,603,249)
非流動負債	( 35,437,943)	( 26,207,143)
權益	64,875,320	57,081,151
非控制權益	( 16,136,852)	( 11,244,743)
	<u>\$ 48,738,468</u>	<u>\$ 45,836,408</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
合併公司持股比例	16.80%	16.80%
合併公司享有之權益	\$ 8,188,063	\$ 7,700,516
相互持股	( <u>626,430</u> )	( <u>590,078</u> )
投資帳面金額	<u>\$ 7,561,633</u>	<u>\$ 7,110,438</u>

	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 82,597,514</u>	<u>\$ 85,578,910</u>
本年度淨利(損)	\$ 4,839,562	(\$ 24,533,477)
其他綜合損益	<u>240,989</u>	( <u>304,732</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 5,080,551</u>	( <u>\$ 24,838,209</u> )
自裕隆汽車製造公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,693</u>

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 818,085	(\$ 358,800)
其他綜合損益	<u>25,670</u>	<u>69,661</u>
綜合損益總額	<u>\$ 843,755</u>	( <u>\$ 289,139</u> )

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

華創車電公司分別於109年5月及8月辦理減資彌補虧損及現金增資，合併公司因未按持股比例認購，致使合併公司綜合持股比例已低於0.01%，另本公司已於109年9月辭任華創車電公司之董事，故喪失對該公司之重大影響力並認列處分投資損失2,522仟元。

合併公司於108年1月處分行將企業20.01%股權予關聯企業行冠企業，並認列處分投資利益1,347仟元(處分價款103,475仟元減除所處分之權益投資帳面金額102,206仟元暨國外營運機構財務報表換算之兌換差額78仟元)。

合併公司於108年3月處分行冠企業24.67%股權予關聯企業裕融企業，並認列處分投資損失1,862仟元(處分價款105,824

## 財務概況

仟元減除所處分之權益投資帳面金額 105,860 仟元暨國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,826)仟元)。

合併公司於 108 年 6 月處分正源科技 43.85% 股權予關聯企業裕隆汽車，並認列處分投資損失 1,100 仟元(處分價款 17,860 仟元減除所處分之權益投資帳面金額 18,960 仟元)。

合併公司對若干個別不具重大之關聯企業持股比例低於 20%，惟合併公司與關聯企業具重大交易或於董事會有代表，因是具有重大影響力，故採權益法計價。

合併公司對若干個別不具重大之關聯企業比例未達 50% 但為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導若干公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對若干公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業，並採權益法計價。

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同年度經會計師查核之財務報告認列。

### (二) 投資合資

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 7,296,965</u>	<u>\$ 7,762,637</u>

個別不重大之合資彙總資訊如下：

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 478,366	\$ 803,549
其他綜合損益	<u>47,036</u>	<u>( 297,180)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 525,402</u>	<u>\$ 506,369</u>

合併公司對上述所有合資皆採權益法衡量。

採用權益法認列之合資損益及其他綜合損益份額，係依據同年度經會計師查核之財務報告認列。

十七、不動產、廠房及設備

	土	地	土地改良物	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計				
<b>成 本</b>																													
109年1月1日餘額	\$	1,974,774	\$	126,428	\$	4,769,262	\$24,099,766	\$	1,709,591	\$	897,340	\$33,577,161																	
增 添	-	-	-	-	-	68,022	11,404	856,162	-	-	-	935,588																	
處 分	-	-	-	-	-	( 87,827)	( 75,588)	-	-	-	-	( 163,415)																	
重 分 類	-	-	920	-	47,940	-	1,192,382	-	62,543	-	( 1,300,495)	3,290																	
淨兌換差額	-	-	-	-	2,917	-	722	-	353	-	-	3,992																	
109年12月31日餘額	\$	<u>1,974,774</u>	\$	<u>127,348</u>	\$	<u>4,820,119</u>	<u>\$25,273,065</u>	\$	<u>1,708,303</u>	\$	<u>453,007</u>	<u>\$34,356,616</u>																	
<b>累計折舊及減損</b>																													
109年1月1日餘額			\$	112,982	\$	3,907,415	\$21,836,251	\$	1,301,259	\$	-	\$27,157,907																	
處 分	-	-	-	-	-	( 86,515)	( 50,983)	-	-	-	-	( 137,498)																	
折 舊	-	-	2,318	-	71,740	-	641,138	-	81,669	-	-	796,865																	
重 分 類	-	-	-	-	158	-	3,132	-	-	-	-	3,290																	
減損損失	-	-	-	-	-	-	6,213	-	1,015	-	-	7,228																	
淨兌換差額	-	-	-	-	820	-	459	-	316	-	-	1,595																	
109年12月31日餘額			\$	<u>115,300</u>	\$	<u>3,980,133</u>	<u>\$22,400,678</u>	\$	<u>1,333,276</u>	\$	-	<u>\$27,829,387</u>																	
109年12月31日淨額	\$	<u>1,974,774</u>	\$	<u>12,048</u>	\$	<u>839,986</u>	<u>\$ 2,872,387</u>	\$	<u>375,027</u>	\$	<u>453,007</u>	<u>\$ 6,527,229</u>																	
<b>成 本</b>																													
108年1月1日餘額	\$	2,127,397	\$	124,345	\$	4,983,226	\$24,729,633	\$	1,790,580	\$	797,004	\$34,552,185																	
增 添	-	-	-	-	1,105	-	109,015	-	51,180	-	1,328,010	1,489,310																	
處 分	-	-	-	-	( 16,964)	-	( 1,279,309)	-	( 159,297)	-	( 4,419)	( 1,459,989)																	
重 分 類	-	-	2,083	-	151,760	-	996,820	-	70,384	-	( 1,221,318)	( 271)																	
處分子公司	( 152,623)	-	-	-	( 334,660)	-	( 441,753)	-	( 41,875)	-	( 1,900)	( 972,811)																	
淨兌換差額	-	-	-	-	( 15,205)	-	( 14,640)	-	( 1,381)	-	( 37)	( 31,263)																	
108年12月31日餘額	\$	<u>1,974,774</u>	\$	<u>126,428</u>	\$	<u>4,769,262</u>	<u>\$24,099,766</u>	\$	<u>1,709,591</u>	\$	<u>897,340</u>	<u>\$33,577,161</u>																	
<b>累計折舊及減損</b>																													
108年1月1日餘額			\$	110,727	\$	3,971,425	\$22,699,041	\$	1,382,845	\$	-	\$28,164,038																	
處 分	-	-	-	-	( 16,867)	-	( 1,276,555)	-	( 132,855)	-	-	( 1,426,277)																	
折 舊	-	-	2,255	-	117,362	-	712,984	-	87,179	-	-	919,780																	
重 分 類	-	-	-	-	( 106)	-	2,810	-	( 2,810)	-	-	( 106)																	
減損損失	-	-	-	-	-	-	51,740	-	90	-	-	51,830																	
處分子公司	-	-	-	-	( 158,287)	-	( 342,454)	-	( 32,179)	-	-	( 532,920)																	
淨兌換差額	-	-	-	-	( 6,112)	-	( 11,315)	-	( 1,011)	-	-	( 18,438)																	
108年12月31日餘額			\$	<u>112,982</u>	\$	<u>3,907,415</u>	<u>\$21,836,251</u>	\$	<u>1,301,259</u>	\$	-	<u>\$27,157,907</u>																	
108年12月31日淨額	\$	<u>1,974,774</u>	\$	<u>13,446</u>	\$	<u>861,847</u>	<u>\$ 2,263,515</u>	\$	<u>408,332</u>	\$	<u>897,340</u>	<u>\$ 6,419,254</u>																	

合併公司之不動產、廠房及設備均係供自用。

因部分車型銷量不如預期，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司分別於109及108年度認列減損損失為7,228仟元及51,830仟元。合併公司係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，於109年度預期該等資產已無未來現金流入暨108年度所採用之折現率為3.47%~4.44%。

## 財務概況

合併公司之不動產、廠房及設備，除模具（帳列機器設備）係以預計生產數量為分攤基礎，按實際生產數量攤銷外，其餘係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

類	別	年	數
土地改良物		3至20年	
建築物		2至60年	
機器設備		2至24年	
其他設備		2至20年	

109年度取得不動產、廠房及設備之價款係含應付設備款（附註二一）增加140,081仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

### 十八、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 54,807	\$ 82,312
建築物	292,648	352,877
其他設備	9,277	7,732
	<u>\$ 356,732</u>	<u>\$ 442,921</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 28,180</u>	<u>\$ 22,249</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 28,297	\$ 29,853
建築物	63,120	66,868
其他設備	6,537	6,655
	<u>\$ 97,954</u>	<u>\$ 103,376</u>

#### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 87,196</u>	<u>\$ 88,697</u>
非流動	<u>\$ 277,908</u>	<u>\$ 359,836</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	1.20%~1.94%	1.20%~1.94%
建築物	1.20%~4.35%	1.20%~4.35%
其他設備	0.95%~1.37%	0.98%~1.37%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 2~10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或讓渡。

### (四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 18,436</u>	<u>\$ 20,121</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 2,688</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 123,575</u>	<u>\$ 132,901</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之不動產、廠房及設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十九、投資性不動產

### 成本

109年1月1日及109年12月  
31日餘額

\$ 1,821,158

### 累積折舊及減損

109年1月1日餘額

\$ 455,109

折舊費用

11,034

109年12月31日餘額

\$ 466,143

109年12月31日淨額

\$ 1,355,015

(接次頁)

## 財務概況

(承前頁)

<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 1,820,887
由不動產、廠房及設備轉入	271
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,821,158</u>
<u>累積折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 440,885
由不動產、廠房及設備轉入	106
折舊費用	14,118
108年12月31日餘額	<u>\$ 455,109</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,366,049</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 2~10 年，並有展延租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 58,895	\$ 69,039
第2年	47,270	59,481
第3年	22,178	49,816
第4年	16,020	17,979
第5年	16,020	13,920
超過5年	-	13,920
	<u>\$ 160,383</u>	<u>\$ 224,155</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎，按 10 至 60 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產之公允價值於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 2,278,789 仟元及 2,273,093 仟元。

109 及 108 年度係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，設定質押作為專案計畫擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
銀行信用借款	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 615,000</u>

銀行信用借款，109年及108年12月31日年利率分別為0.36%~0.96%及0.95%~1.00%。

### (二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 93,750	\$ 50,000
減：列為1年內到期部分	( <u>37,500</u> )	( <u>6,250</u> )
長期借款	<u>\$ 56,250</u>	<u>\$ 43,750</u>

長期借款係依償還辦法分期償付，至112年4月15日前陸續償還，合併公司已與金融機構簽訂中期信用合約，不得於授信額度內循環動用，截至109年及108年12月31日止，年利率分別為0.725%及0.975%。

## 二一、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,081,979	\$ 988,243
應付設備款	214,382	74,301
應付保固	206,309	208,694
應付稅款	183,287	222,322
應付廣告費	171,646	126,738
員工福利負債準備	138,475	137,121
其 他	<u>645,743</u>	<u>669,271</u>
	<u>\$ 2,641,821</u>	<u>\$ 2,426,690</u>

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及江申工業公司、華擎機械公司、華菱汽車公司、睿華國際公司、協欣金屬公司、元金工業公司及菱威汽車公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確



## 財務概況

定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

大陸子公司係每月依照地方政府規定標準工資之一定百分比計提退休金。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及江申工業公司、華擎機械公司、華菱汽車公司、協欣金屬公司及元金工業公司依我國「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。本公司及上述子公司按員工每月薪資總額 2% 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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,384,534	\$ 2,436,206
計畫資產公允價值	( 1,733,104)	( 1,700,806)
淨確定福利負債	\$ 651,430	\$ 735,400

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年1月1日	\$ 2,578,708	(\$ 1,668,380)	\$ 910,328
服務成本			
當期服務成本	40,507	-	40,507
前期服務成本	43,118	-	43,118
利息費用(收入)	28,381	( 18,522)	9,859
認列於損益	112,006	( 18,522)	93,484
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 55,335)	( 55,335)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	565	-	565

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
—財務假設變動	\$ 86,335	\$ -	\$ 86,335
—經驗調整	( 20,419)	-	( 20,419)
認列於其他綜合損益	<u>66,481</u>	<u>( 55,335)</u>	<u>11,146</u>
雇主提撥	-	( 184,023)	( 184,023)
福利支付	( 214,650)	214,650	-
公司支付	( 84,647)	-	( 84,647)
處分子公司	<u>( 21,692)</u>	<u>10,804</u>	<u>( 10,888)</u>
108年12月31日	<u>2,436,206</u>	<u>( 1,700,806)</u>	<u>735,400</u>
服務成本			
當期服務成本	32,943	-	32,943
前期服務成本	65,263	-	65,263
利息費用(收入)	<u>18,588</u>	<u>( 13,078)</u>	<u>5,510</u>
認列於損益	<u>116,794</u>	<u>( 13,078)</u>	<u>103,716</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 58,653)	( 58,653)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	328	-	328
—財務假設變動	57,463	-	57,463
—經驗調整	<u>18,637</u>	<u>-</u>	<u>18,637</u>
認列於其他綜合損益	<u>76,428</u>	<u>( 58,653)</u>	<u>17,775</u>
雇主提撥	-	( 115,957)	( 115,957)
福利支付	( 155,390)	155,390	-
公司支付	<u>( 89,504)</u>	<u>-</u>	<u>( 89,504)</u>
109年12月31日	<u>\$ 2,384,534</u>	<u>(\$ 1,733,104)</u>	<u>\$ 651,430</u>

其中 109 及 108 年度代墊關聯企業人員退休金分別為 520 仟元及 447 仟元。

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

## 財務概況

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.375%~1%	0.75%~1.1%
薪資預期增加率	1.25%~2.5%	1.25%~2.5%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 58,234)</u>	<u>(\$ 61,242)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 60,329</u>	<u>\$ 63,520</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 58,787</u>	<u>\$ 62,062</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 57,040)</u>	<u>(\$ 60,141)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 36,253</u>	<u>\$ 124,423</u>
確定福利義務平均到期期間	7.6~11.6年	8.2~13年

### 二三、權益

#### (一) 股本

##### 1. 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定仟股數	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>
額定股本	<u>\$ 18,000,000</u>	<u>\$ 18,000,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>553,620</u>	<u>553,620</u>
已發行股本	<u>\$ 5,536,203</u>	<u>\$ 5,536,203</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## 2. 現金減資

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於 108 年 3 月 27 日經董事會決議，並於 108 年 6 月經股東會決議通過辦理現金減資退還股本，減資金額為 8,304,305 仟元，減除 830,431 仟股，減資比例為 60%，減資後股本為 5,536,203 仟元，業經金管會於 108 年 7 月 23 日申報生效，並於 108 年 8 月董事會決議訂定 108 年 8 月 8 日為減資基準日，嗣於 108 年 8 月 19 日辦理變更登記完成。

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u> (註 1)		
公司債轉換溢價	\$ 5,183,923	\$ 5,183,923
股票發行溢價	1,184,920	1,184,920
其他	4,666	4,666
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權		
權益變動數 (註 2)	2,225	2,225
採權益法認列關聯企業股權		
淨值之變動數	36,044	38,384
	\$ 6,411,778	\$ 6,414,118

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，於每年年終決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提撥法定盈餘公積 10%，當年度如尚有盈餘再依主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五。

## 財務概況

本公司經營環境屬成熟穩定之產業，股利發放係依公司獲利狀況、未來營運計劃資金需求及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素規劃本公司股利分派方案，以不低於當年度稅後淨利之 40% 為原則，惟當年度虧損則不分配股利。股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股利不低於當年度發放股利總額的 20%。

本公司已於 109 年 6 月股東常會決議通過修正章程盈餘分派政策，刪除「當年度虧損則不分配股利」之規定。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

因本公司 108 年度虧損，故經股東會決議通過不分配股利。

本公司於 108 年 6 月股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 359,300</u>
現金股利	<u>\$ 2,352,886</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.7</u>

有關本公司股東會決議之盈餘分配案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 323,844	
現金股利	3,875,342	<u>\$ 7.0</u>

有關 109 年度之盈餘分配案，尚待於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

## (四) 特別盈餘公積

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 1,029,654	\$ 1,046,967
迴轉特別盈餘公積		
處分子公司及關聯企業	( 1,185 )	( 17,308 )
處分不動產、廠房及設備	( 110 )	( 5 )
年底餘額	\$ 1,028,359	\$ 1,029,654

## (五) 其他權益項目

### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 990,653)	(\$ 646,278)
當年度產生		
國外營運機構之換算 差額	12,993	( 52,779 )
採用權益法之關聯企 業及合資之份額	30,165	( 336,745 )
重分類調整		
處分採用權益法之關 聯企業之份額	4,470	1,748
處分國外營運機構	16,364	43,401
本年度其他綜合損益	63,992	( 344,375 )
年底餘額	(\$ 926,661)	(\$ 990,653)

### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 216,562	\$ 117,177
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	( 10,421 )	( 13,972 )
採用權益法之關聯 企業之份額	53,107	195,384
本年度其他綜合損益	42,686	181,412
關聯企業處分權益工具累 計損益移轉至保留盈餘	5,418	( 82,010 )
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	-	( 17 )
年底餘額	\$ 264,666	\$ 216,562

# 財務概況

## 3. 避險工具之損益

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 19,968)	\$ 20,997
當年度產生		
避險工具公允價值		
變動損益		
匯率風險－遠期		
外匯	8,632	( 5,155)
匯率風險－即期		
匯率	6,870	6,673
採權益法認列合資之		
份額	<u>2,714</u>	( <u>762</u> )
本年度其他綜合損益	<u>18,216</u>	<u>756</u>
移轉至被避險項目之原始		
帳面金額	<u>8,670</u>	( <u>41,721</u> )
年底餘額	<u>\$ 6,918</u>	( <u>\$ 19,968</u> )

## (六) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	<u>\$ 3,422,878</u>	<u>\$ 3,613,814</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	<u>263,228</u>	<u>157,200</u>
本年度其他綜合損益		
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資		
產未實現評價損益	( 17,876)	( 4,419)
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	6,069	( 18,140)
確定福利計畫再衡量數	2,498	11,910
採權益法之關聯企業及		
合資其他綜合損益之		
份額	<u>33,147</u>	( <u>76,453</u> )
本年度其他綜合損益	<u>23,838</u>	( <u>87,102</u> )
處分子公司權益 (附註二八)	-	( 148,637)
子公司股東現金股利	( <u>126,690</u> )	( <u>112,397</u> )
年底餘額	<u>\$ 3,583,254</u>	<u>\$ 3,422,878</u>

## 財務概況

### 二四、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
成車收入	\$ 23,722,821	\$ 24,114,164
零件收入	<u>5,846,166</u>	<u>6,557,235</u>
	29,568,987	30,671,399
勞務收入	1,152,760	1,243,630
租賃收入	91,751	70,218
其他收入	<u>61,102</u>	<u>82,725</u>
	<u>\$ 30,874,600</u>	<u>\$ 32,067,972</u>

### 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據及帳款(附註十二)	<u>\$ 914,273</u>	<u>\$ 1,190,463</u>	<u>\$ 1,177,454</u>
應收關係企業款項(附註三一)	<u>\$ 1,267,478</u>	<u>\$ 1,457,139</u>	<u>\$ 1,952,469</u>

### 二五、淨利(損)

淨利(損)包含以下項目：

#### (一) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 726,088	\$ 831,601
營業費用	<u>179,765</u>	<u>205,673</u>
	<u>\$ 905,853</u>	<u>\$ 1,037,274</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,469	\$ 9,847
營業費用	<u>41,642</u>	<u>47,228</u>
	<u>\$ 47,111</u>	<u>\$ 57,075</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
研究發展費用	<u>\$ 75,053</u>	<u>\$ 57,762</u>



# 財務概況

## (二) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	109年度	108年度
投資性不動產租金收入	<u>\$ 73,658</u>	<u>\$ 67,467</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	<u>\$ 16,984</u>	<u>\$ 20,543</u>

## (三) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 71,309	\$ 88,643
確定福利計畫	<u>103,196</u>	<u>93,037</u>
	174,505	181,680
短期員工福利	<u>3,236,995</u>	<u>3,558,956</u>
	<u>\$ 3,411,500</u>	<u>\$ 3,740,636</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,777,269	\$ 2,032,004
營業費用	<u>1,634,231</u>	<u>1,708,632</u>
	<u>\$ 3,411,500</u>	<u>\$ 3,740,636</u>

## (四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.1% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月經董事會決議如下：

### 金 額

	109年度
員工酬勞	\$ 31,923
董事酬勞	17,130

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (五) 減損損失

	109年度	108年度
發展中無形資產	\$ 94,497	\$ -
不動產、廠房及設備(附註十七)	<u>7,228</u>	<u>51,830</u>
	<u>\$ 101,725</u>	<u>\$ 51,830</u>

因合併公司評估車型引擎變更，預期該等引擎開發之無形資產已無未來經濟效益，故於 109 年度認列減損損失 94,497 仟元。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 77,192	\$ 401,312
境外資金匯回	121,108	-
以前年度之調整	( <u>26,714</u> )	( <u>16,140</u> )
	<u>171,586</u>	<u>385,172</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	21,163	199,951
以前年度之調整	<u>19,169</u>	<u>42,987</u>
	<u>40,332</u>	<u>242,938</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 211,918</u>	<u>\$ 628,110</u>

## 財務概況

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 3,752,466</u>	<u>(\$ 1,680,263)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）		
（20%）	\$ 750,494	(\$ 336,052)
稅上不可減除之費損	2,392	-
免稅所得	( 97,729)	1,015,899
境外資金匯回	121,108	-
未分配盈餘加徵	1,239	12,012
未認列之暫時性差異	( 645,010)	( 22,273)
投資抵減	-	( 84,239)
未認列之虧損扣抵	89,213	9,608
合併個體適用不同稅率之影響數	( 24,450)	2,773
以前年度之調整	( 7,545)	26,847
其他	<u>22,206</u>	<u>3,535</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 211,918</u>	<u>\$ 628,110</u>

大陸地區子公司之所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

我國於 108 年 7 月經總統公布境外資金匯回管理運用及課稅條例，營利事業於該條例施行日起二年內，得經稅捐機關核准適用該條例課稅，第一年匯回資金適用稅率 8%、第二年匯回資金適用稅率 10%，不適用一般法定稅率 20%。後續如進行實質投資，可就符合規定投資金額申請退還已納稅額之 50%。

截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司經財政部國稅局核准匯回 685,351 仟元（人民幣 161,076 仟元及美元 367 仟元），並依所得來源地扣繳所得稅 66,468 仟元及我國依優惠稅率 8% 計算稅額 54,640 仟元，共計 121,108 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 現金流量避險	(\$ 3,876)	(\$ 380)
— 確定福利計畫再衡量數	3,555	2,229
	(\$ 321)	\$ 1,849

(三) 本年度所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本年度所得稅資產 (帳列其他流動資產) 應收退稅款及預付所得稅	\$ 144,737	\$ 94,452
本年度所得稅負債 應付所得稅	\$ 284,692	\$ 312,774

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利計畫	\$ 118,173	(\$ 20,339)	\$ 3,555	\$ -	\$ 101,389
其他應付款	60,674	( 405)	-	-	60,269
存貨	37,728	8,021	-	-	45,749
其他	36,253	36,137	( 4,802)	-	67,588
	252,828	23,414	( 1,247)	-	274,995
虧損扣抵	566	31,584	-	-	32,150
	\$ 253,394	\$ 54,998	(\$ 1,247)	\$ -	\$ 307,145
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$ 410,481	\$ 91,483	\$ -	\$ 1,459	\$ 503,423
土地增值稅準備	69,799	-	-	-	69,799
其他	-	3,847	( 926)	2,167	5,088
	\$ 480,280	\$ 95,330	(\$ 926)	\$ 3,626	\$ 578,310

# 財務概況

## 108 年度

	年初餘額	認列於其他		其	他	年底餘額
		認列於損益	綜合損益			
<u>遞延所得稅資產</u>						
<u>暫時性差異</u>						
確定福利計畫	\$ 150,971	(\$ 35,027)	\$ 2,229	\$ -	-	\$ 118,173
其他應付款	72,585	( 11,911)	-	-	-	60,674
存 貨	36,133	1,595	-	-	-	37,728
其 他	26,471	4,980	( 5,629)	10,431	-	36,253
	286,160	( 40,363)	( 3,400)	10,431	-	252,828
虧損扣抵	50,551	( 1,055)	-	( 48,930)	-	566
	<u>\$ 336,711</u>	<u>(\$ 41,418)</u>	<u>(\$ 3,400)</u>	<u>(\$ 38,499)</u>		<u>\$ 253,394</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
<u>暫時性差異</u>						
採用權益法之投資	\$ 192,262	\$ 202,371	\$ -	\$ 15,848	-	\$ 410,481
土地增值稅準備	69,799	-	-	-	-	69,799
其 他	6,100	( 851)	( 5,249)	-	-	-
	<u>\$ 268,161</u>	<u>\$ 201,520</u>	<u>(\$ 5,249)</u>	<u>\$ 15,848</u>		<u>\$ 480,280</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	109年12月31日	108年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
109 年度到期	\$ -	\$ 146,845
110 年度到期	263,312	263,312
111 年度到期	42,929	42,929
112 年度到期	12,368	12,368
113 年度到期	7,016	7,016
114 年度到期	8,836	9,644
116 年度到期	20,785	20,785
117 年度到期	367,500	370,200
118 年度到期	180,862	180,862
119 年度到期	495,623	-
	<u>\$ 1,399,231</u>	<u>\$ 1,053,961</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,569,668</u>	<u>\$ 1,630,359</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 263,312	110年
42,929	111年
12,368	112年
7,016	113年
8,836	114年
20,785	116年
367,960	117年
183,231	118年
<u>649,327</u>	119年
<u>\$ 1,555,764</u>	

(七) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列之遞延所得稅負債分別為 516,342 仟元及 509,579 仟元。

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（虧損）

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 6.01</u>	<u>(\$ 2.38)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 6.00</u>	<u>(\$ 2.38)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 3,277,320</u>	<u>(\$ 2,465,573)</u>

# 財務概況

## 股 數

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均仟股數		
普通股加權平均仟股數	553,620	1,051,879
關聯企業持股調整	( <u>8,239</u> )	( <u>15,655</u> )
	545,381	1,036,224
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>631</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	<u>546,012</u>	<u>1,036,224</u>

對互採庫藏股法認列投資損益之關聯企業，應將其持有本公司股票視同庫藏股而調整減少流通在外股數。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。由於本公司 108 年度為稅後淨損，因是未假設員工酬勞採發放股票方式計算具反稀釋效果之稀釋每股虧損。

## 二八、處分子公司

合併公司於 109 年 7 月 16 日董事會決議處分先進動力機械公司全數股權予裕隆汽車製造公司，並於 109 年 7 月 17 日完成交割，同時對先進動力機械公司喪失控制。

為強化合併公司資金結構並聚焦本業之事業發展，合併公司於 108 年 11 月 30 日完成處分敬得科技公司全數股權予非關係人，同時對敬得科技公司喪失控制。

### (一) 收取之對價

	109 年度	108 年度
處分投資款	<u>先進動力機械公司</u> <u>\$ 10,787</u>	<u>敬得科技公司</u> <u>\$ 534,600</u>

## (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	109 年度 <u>先進動力機械公司</u>	108 年度 <u>敬得科技公司</u>
流動資產		
現金及約當現金	\$ 12,983	\$ 302,841
應收票據及帳款	10,844	222,067
其他應收款	1,579	3,551
存    貨	-	114,124
預付款項	-	15,819
其他流動資產	30	102
非流動資產		
不動產、廠房及設備	-	439,891
遞延所得稅資產	-	48,930
其他非流動資產	20	18,732
流動負債		
短期借款	-	( 330,000)
應付款項	-	( 79,219)
應付關係企業款項	-	( 2,042)
其他應付款	( 14,311)	( 44,991)
本期所得稅負債	( 31)	-
其他流動負債	( 245)	( 2,256)
非流動負債		
應付公司債	-	( 150,000)
淨確定福利負債	-	( 10,888)
處分之淨資產	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 546,661</u>

## (三) 處分子公司之利益 (損失)

	109 年度 <u>先進動力機械公司</u>	108 年度 <u>敬得科技公司</u>
收取之對價	\$ 10,787	\$ 534,600
減：處分之淨資產	( 10,869)	( 546,661)
加：非控制權益	-	148,637
減：因喪失對子公司之控制 自權益重分類至損益之 累積兌換差額	-	( 43,259)
處分利益 (損失)	<u>(\$ 82)</u>	<u>\$ 93,317</u>



# 財務概況

## (四) 處分子公司之淨現金流入(出)

	109 年度 先進動力機械公司	108 年度 敬得科技公司
處分價款	\$ 10,787	\$ 534,600
減：處分之現金及約當現金 餘額	( 12,983 )	( 302,841 )
處分子公司之淨現金流入 (出)	( \$ 2,196 )	\$ 231,759

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 1,056,288	\$ -	\$ -	\$ 1,056,288
國內未上市櫃股票	-	-	672,914	672,914
衍生工具	-	-	3,141	3,141
	<u>\$ 1,056,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 676,055</u>	<u>\$ 1,732,343</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
國內上市櫃股票	\$ 30,370	\$ -	\$ -	\$ 30,370
國內未上市櫃股票	-	-	24,145	24,145
國外未上市櫃股票	-	-	124,358	124,358
	<u>\$ 30,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,504</u>	<u>\$ 178,873</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
避險之金融資產				
非衍生工具	\$ 115,841	\$ -	\$ -	\$ 115,841
衍生工具	-	-	4,425	4,425
	<u>\$ 115,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 120,266</u>

金融負債

避險之金融負債

    衍生工具(帳列其他  
    流動負債)

	\$ -	\$ -	\$ 79	\$ 79
--	------	------	-------	-------

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融資產				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 339,427	\$ -	\$ -	\$ 339,427
國內未上市櫃股票	-	-	686,413	686,413
衍生工具	-	-	304	304
	<u>\$ 339,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 686,717</u>	<u>\$ 1,026,144</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
國內上市櫃股票	\$ 29,083	\$ -	\$ -	\$ 29,083
國內未上市櫃股票	-	-	25,395	25,395
國外未上市櫃股票	-	-	152,864	152,864
	<u>\$ 29,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,259</u>	<u>\$ 207,342</u>
避險之金融資產				
非衍生工具	\$ 1,137,902	\$ -	\$ -	\$ 1,137,902
衍生工具	-	-	440	440
	<u>\$ 1,137,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 1,138,342</u>
金融負債				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具(帳列其他				
流動負債)	\$ -	\$ -	\$ 2,483	\$ 2,483
避險之金融負債				
衍生工具(帳列其他				
流動負債)	\$ -	\$ -	\$ 6,884	\$ 6,884

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

# 財務概況

## 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

### 109 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量權益工具	透過損益按公允價值衡量衍生工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	避險之衍生工具	合計
年初餘額	\$ 686,413	\$ 304	\$ 178,259	\$ 440	\$ 865,416
認列於損益	( 13,499)	2,837	-	-	( 10,662)
認列於其他綜合損益	-	-	( 29,755)	3,985	( 25,770)
年底餘額	<u>\$ 672,914</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 148,504</u>	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 828,984</u>

金融負債	透過損益按公允價值衡量衍生工具	避險之衍生工具	合計
年初餘額	\$ 2,483	\$ 6,884	\$ 9,367
認列於損益	( 2,483)	-	( 2,483)
認列於其他綜合損益	-	( 6,805)	( 6,805)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 79</u>

### 108 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量權益工具	透過損益按公允價值衡量衍生工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	避險之衍生工具	合計
年初餘額	\$ 734,341	\$ 23	\$ 208,723	\$ -	\$ 943,087
認列於損益	( 47,928)	281	-	-	( 47,647)
認列於其他綜合損益	-	-	( 30,447)	440	( 30,007)
處分	-	-	( 17)	-	( 17)
年底餘額	<u>\$ 686,413</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 178,259</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 865,416</u>

金融負債	透過損益按公允價值衡量衍生工具	避險之衍生工具	合計
年初餘額	\$ 79	\$ -	\$ 79
認列於損益	2,404	-	2,404
認列於其他綜合損益	-	6,884	6,884
年底餘額	<u>\$ 2,483</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 9,367</u>

## 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－遠期外匯係按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(2) 國內外未上市櫃權益投資係採市場法－參考從事相同或類似業務之上市櫃公司，其股票於活絡市場之交易價格換算

## 財務概況

為價值乘數再配合標的公司之財務狀況，以決定評價標的之價值。重大不可觀察輸入值如下：

	109年12月31日	108年12月31日
股價營業收入比	0.69~5.21 倍	0.20~5.22 倍
股價營業毛利比	-	2.23~17.18 倍
股價稅前息前折舊前攤 銷前淨利比	4.75~36.25 倍	5.21~24.22 倍
股價稅後淨利比	-	13.24~71.17 倍
股價淨值比	0.43~3.86 倍	0.73~7.82 倍
缺乏市場流通性折價	32.28%	32.28%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
股價營業收入比		
增加 0.1 倍	<u>\$ 25,129</u>	<u>\$ 36,573</u>
減少 0.1 倍	<u>(\$ 25,129)</u>	<u>(\$ 36,573)</u>
股價營業毛利比		
增加 1 倍	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,384</u>
減少 1 倍	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,384)</u>
股價稅前息前折舊前攤 銷前淨利比		
增加 1 倍	<u>\$ 8,984</u>	<u>\$ 3,874</u>
減少 1 倍	<u>(\$ 8,984)</u>	<u>(\$ 3,874)</u>
股價稅後淨利比		
增加 1 倍	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,660</u>
減少 1 倍	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,660)</u>
股價淨值比		
增加 0.1 倍	<u>\$ 79,510</u>	<u>\$ 72,633</u>
減少 0.1 倍	<u>(\$ 79,510)</u>	<u>(\$ 72,633)</u>

# 財務概況

## (三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,732,343	\$ 1,026,144
避險之金融資產	120,266	1,138,342
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	13,989,558	9,973,131
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	178,873	207,342
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	6,612,232	6,978,997
透過損益按公允價值衡量(帳列其他流動負債)		
持有供交易	-	2,483
避險之金融負債(帳列其他流動負債)	79	6,884

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產(帳列其他流動資產)、存出保證金(帳列其他非流動資產)及長期應收款(帳列其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內到期長期借款)及存入保證金(帳列其他非流動負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。財務風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。

## (1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，使合併公司產生匯率變動而造成外幣資產價值減少及未來現金流量波動之暴險。合併公司適度使用遠匯交易契約以規避外幣資產及負債因匯率變動而產生之現金流量風險，該遠匯交易契約避險部位不超過被避險部位。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美 元 對 新 台 幣	新 台 幣
		109年度	108年度
損	益	(\$ 8,111)	(\$ 9,649)
		日 圓 對 新 台 幣	新 台 幣
		109年度	108年度
損	益	\$ 134	\$ 18
權	益	(\$ 6,974)	(\$ 15,972)
		人 民 幣 對 新 台 幣	新 台 幣
		109年度	108年度
損	益	(\$ 15,796)	(\$ 8,101)
權	益	\$ -	(\$ 1,206)

# 財務概況

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 11,184,954	\$ 7,060,429
－金融負債	458,713	848,939
具公允價值利率風險		
－租賃負債	365,104	448,533

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 26,816 仟元及 15,529 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度增加，主要係變動利率資產工具增加。

## (3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，109 及 108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 52,814 仟元及 16,971 仟元。109 及 108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允

價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,518 仟元及 1,454 仟元。

## 2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因交易對象均為信用良好之銀行、券商及經銷商，預期不致產生重大信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
日本三菱自動車工業株式會社（日本三菱自動車）	具重大影響之投資者
日本三菱商事株式會社（日本三菱商事）	具重大影響之投資者
台元紡織股份有限公司	具重大影響之投資者
樂文實業股份有限公司	具重大影響之投資者
裕隆經管企業股份有限公司（裕隆經管）	具重大影響之投資者之子公司
台灣三菱商事股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司
菲律賓三菱汽車公司	具重大影響之投資者之子公司
泰國三菱汽車公司	具重大影響之投資者之子公司
歐洲三菱汽車公司	具重大影響之投資者之子公司
中東及非洲三菱汽車公司	具重大影響之投資者之子公司
日本三菱商事高科技株式會社	具重大影響之投資者之子公司
協祥機械工業股份有限公司	合併公司為其主要管理階層
福州新密機電有限公司	合併公司為其主要管理階層
友永股份有限公司	關聯企業
裕隆汽車製造股份有限公司（裕隆汽車）	關聯企業
匯豐汽車股份有限公司（匯豐汽車）	關聯企業
中華台亞股份有限公司（中華台亞）	關聯企業
友聯車材製造股份有限公司（友聯車材）	關聯企業

(接次頁)



# 財務概況

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
順益汽車股份有限公司 (順益汽車)	關聯企業
華創車電技術中心股份有限公司 (華創車電)	關聯企業
正源科技股份有限公司 (正源科技)	關聯企業
行將企業股份有限公司 (行將企業)	關聯企業
行冠企業股份有限公司 (行冠企業)	關聯企業
新安東京海上產物保險股份有限公司	關聯企業
宏碩文化事業股份有限公司	關聯企業
祥碩興業股份有限公司	關聯企業
行快科技股份有限公司	關聯企業
裕豐公寓大廈管理維護有限公司	關聯企業
裕融企業股份有限公司 (裕融企業)	關聯企業
裕盛工業股份有限公司	關聯企業
納智捷汽車股份有限公司 (納智捷)	關聯企業
裕隆日產汽車股份有限公司	關聯企業
穎西工業股份有限公司	關聯企業
裕電能源股份有限公司 (原裕隆電能股份有限公司)	關聯企業
裕器工業股份有限公司 (裕器工業)	關聯企業
格上汽車租賃股份有限公司	關聯企業
惠鴻資訊管理顧問股份有限公司	關聯企業
匯豐協新租賃股份有限公司 (原協新汽車股份有限公司)	關聯企業
裕富數位資融股份有限公司	關聯企業
台普工業股份有限公司	關聯企業
上海嘉順汽車銷售有限公司	關聯企業
上海匯程汽車維修有限公司	關聯企業
福州聯泓交通器材有限公司	關聯企業
先進動力機械股份有限公司	(109年7月16日以前為子公司； 109年7月17日起為關聯企業)
廣州恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	合 資
襄陽恩梯恩裕隆傳動系統有限公司	合 資
東南(福建)汽車工業有限公司	合 資
福建奔馳汽車有限公司	合 資
福州福享汽車工業有限公司	合 資
廈門金龍江申車架有限公司	合 資
杭州金龍江申汽車零部件有限公司	合 資
福建華擎發動機工業有限公司	合 資
源創產業投資顧問股份有限公司	實質關係人
財團法人吳舜文新聞獎助基金會	實質關係人

(二) 營業交易

1. 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
營業收入	關聯企業		
	匯豐汽車	\$ 19,179,923	\$ 18,280,036
	順益汽車	5,259,792	5,969,642
	其 他	<u>858,480</u>	<u>855,331</u>
		<u>25,298,195</u>	<u>25,105,009</u>
	具重大影響之投資者 及其子公司	76,595	105,293
	合 資	<u>22,853</u>	<u>33,616</u>
		<u>\$ 25,397,643</u>	<u>\$ 25,243,918</u>

2. 進 貨

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
進 貨	關聯企業	\$ 2,031,488	\$ 2,200,736
	具重大影響之投資者 及其子公司		
	日本三菱自動車	1,161,785	387
	日本三菱商事	341,231	2,521,272
	其 他	<u>10,380</u>	<u>136,574</u>
		<u>1,513,396</u>	<u>2,658,233</u>
	合併公司為其主要管 理階層	304,317	331,044
	合 資	<u>111,511</u>	<u>237,309</u>
		<u>\$ 3,960,712</u>	<u>\$ 5,427,322</u>

3. 技術報酬金

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
銷貨成本及推銷 費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 226,289</u>	<u>\$ 214,652</u>

4. 新車型開發費

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
研究及發展費用	具重大影響之投資者 及其子公司	\$ 9,255	\$ 1,549
	其 他	<u>1,374</u>	<u>38</u>
		<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 1,587</u>

# 財務概況

## 5. 其他費用

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
推銷及管理費用	具重大影響之投資者 及其子公司		
	裕隆經管	\$ 91,156	\$ 105,813
	其 他	1,708	3,450
		<u>92,864</u>	<u>109,263</u>
	關聯企業	16,891	21,288
	其 他	2,735	1,235
		<u>\$ 112,490</u>	<u>\$ 131,786</u>

## 6. 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他流動負債	關聯企業		
	納智捷	\$ 58,585	\$ 19,356
	行將企業	-	16,792
	其 他	6,902	8,476
		<u>65,487</u>	<u>44,624</u>
	具重大影響之投資者		
	日本三菱自動車	16,393	-
	其 他	-	273
		<u>\$ 81,880</u>	<u>\$ 44,897</u>

## 7. 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收關係企業款 項	關聯企業		
	匯豐汽車	\$ 724,638	\$ 903,195
	順益汽車	338,521	340,042
	其 他	189,089	188,082
		<u>1,252,248</u>	<u>1,431,319</u>
	合 資	11,270	18,235
	其 他	3,960	7,585
		<u>\$ 1,267,478</u>	<u>\$ 1,457,139</u>

8. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付關係企業款項	關聯企業		
	友聯車材	\$ 148,010	\$ 147,613
	裕器工業	113,048	99,801
	中華台亞	100,270	100,743
	其 他	<u>240,814</u>	<u>331,857</u>
		<u>602,142</u>	<u>680,014</u>
	具重大影響之投資者及其子公司		
	日本三菱自動車	127,147	92,215
	裕隆經管	93,243	94,522
	其 他	<u>7,786</u>	<u>39,110</u>
		<u>228,176</u>	<u>225,847</u>
	合併公司為其主要管理階層	67,906	68,622
	其 他	<u>9,013</u>	<u>9,267</u>
		<u>\$ 907,237</u>	<u>\$ 983,750</u>

9. 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
預付款項	合 資	\$ 3,681	\$ 12,426
	具重大影響之投資者及其子公司		
	日本三菱商事	-	187,877
	其 他	<u>119</u>	<u>2,610</u>
		<u>119</u>	<u>190,487</u>
	其 他	<u>75</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 202,913</u>

10. 取得不動產、廠房及設備

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	關聯企業	\$ 104,894	\$ 102,274
	其 他	<u>6,940</u>	<u>1,581</u>
		<u>\$ 111,834</u>	<u>\$ 103,855</u>

11. 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分 價 款		處 分 利 益 (帳 列 其 他 收 入)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
其 他	<u>\$ 596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ -</u>

## 財務概況

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。對部分關聯企業應收關係人款項收取保證，109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

合併公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間均與非關係人相當；其與關係人間租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

合併公司與日本三菱自動車所簽訂合約，請參閱附註三三。

### (三) 主要管理階層薪酬

109及108年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 103,818	\$ 97,595
退職後福利	<u>1,700</u>	<u>2,356</u>
	<u>\$ 105,518</u>	<u>\$ 99,951</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。

### 三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業已提供作為融資額度、海關先放後稅、履約保證及政府標案之擔保品：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 508,913	\$ 510,304
質押定存單（帳列其他流動資產）	180,486	179,939
投資性不動產	<u>52,323</u>	<u>52,323</u>
	<u>\$ 741,722</u>	<u>\$ 742,566</u>

### 三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併公司已開立票據計 4,248,502 仟元，作為銀行及其他金融機構融資額度及政府補助款之擔保；已開立未使用之信用狀餘額計 53,151 仟元。

(二) 合併公司與日本三菱自動車訂有下列合約：

項 目	合 約 內 容	訂 約 日 / 合 約 期 限	合 約 價 款	支 付 方 式
技術報酬金	得利卡等車系之技術合作生產	95.03.01- 114.04.08	出售汽車及換修零件中屬自製零件之部分，按其 FOB 價格為基礎計付。	每半年度結束後 90 天內支付。
技術報酬金	Outlander 等車系之技術合作生產	94.07.01- 114.09.07	出售汽車單台定額計付；換修零件中屬自製零件之部分，按其 FOB 價格為基礎計付。	每半年度結束後 60~90 天內支付。

(三) 為他人背書保證情形，請參閱附表二。

### 三四、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年度營業收入下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

本公司已向台灣政府申請研發固本專案計畫補貼，截至 109 年 12 月 31 日止，業已取得 9,200 仟元。

子公司已陸續向台灣及大陸政府申請薪資、營運資金等各項補貼，截至 109 年 12 月 31 日止，業已取得 17,991 仟元。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五。

### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
人 民 幣	\$ 327,164	4.3770	\$ 1,431,995
美 元	19,214	28.4800	547,208
日 圓	717,026	0.2763	198,114

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人民幣	\$ 1,071,073		4.3770				\$ 4,688,087	
歐元	86,458		35.0200				3,027,742	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	44,915		4.3770				196,592	
日圓	646,121		0.2763				178,523	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$ 4,178,677		0.2760				\$ 1,153,315	
人民幣	188,277		4.3050				810,532	
美元	23,983		29.9800				718,997	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人民幣	1,234,368		4.3050				5,313,955	
歐元	84,261		33.5900				2,830,313	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	662,503		0.2760				182,851	

合併公司於109及108年度外幣兌換淨利益(損失)分別為25,233仟元及(40,154)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 三六、附註揭露事項

除附註七、十一、三十及附表一至十一所示者外，無其他應再揭露之事項。

## 三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每次交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為汽車製造、通路及其他等。

合併公司繼續營業單位之銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
製 造	\$ 28,738,848	\$ 28,797,343	\$ 3,805,640	(\$ 1,591,615)
通 路	2,530,190	3,538,825	20,012	10,256
其 他	53,825	83,451	( 7,109)	( 1,389)
調整及沖銷	( 448,263)	( 351,647)	( 828)	( 839)
	<u>\$ 30,874,600</u>	<u>\$ 32,067,972</u>	3,817,715	( 1,583,587)
管理成本與董事酬勞			( 321,410)	( 287,122)
其他營業外收入及支出				
淨額			<u>256,161</u>	<u>190,446</u>
稅前淨利(損)			<u>\$ 3,752,466</u>	<u>(\$ 1,680,263)</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、股利收入、其他收入、處份投資利益、外幣兌換淨利益(損失)、透過損益按公允價值衡量之金融工具利益(損失)、利息費用、其他支出、減損損失、預期信用減損損失及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。



# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年底餘額	年度最高餘額	年底餘額	年底實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失金額	擔保名稱	保證價值	品別	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
0	1	2	3	4	(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 1 及註 4)	(%)	(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 2)	(註 2)	(註 3)	(註 3)	
0	中華汽車工業公司	華菱汽車公司	其他應收款	是	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000	0.9	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 1,263,702	\$ 8,424,678
1	東莞華益公司	東莞華順公司	其他應收款	是	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	1,263,702	8,424,678
2	東莞華順公司	東莞華益公司	其他應收款	是	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	1,263,702	8,424,678
3	天津華瑞公司	天津華瑞公司	其他應收款	是	(10,000 仟人民幣)	(10,000 仟人民幣)	(10,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	1,263,702	8,424,678
4	天津華瑞公司	東莞華順公司	其他應收款	是	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	1,263,702	8,424,678
		東莞華益公司	其他應收款	是	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	1,263,702	8,424,678
		東莞華順公司	其他應收款	是	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	(20,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	1,263,702	8,424,678

註 1：係按 109 年 12 月 31 日之匯率 CNY\$1 = \$4.377 換算。

註 2：依中華汽車工業公司最近期股權淨值之 3%。

註 3：依中華汽車工業公司最近期股權淨值之 20%。

註 4：編製合併財務報告時業已沖銷。

中華汽車工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證之金額	本年度最高 保證金額 (註)	年度背書保證 金額 (註)	年底背書保證 餘額 (註)	實際 動支金額	以財產 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
			子公司	孫公司											
1	華菱汽車公司	東莞華益公司 天津華瑞公司	子公司	"	本公司實收資本額 20% 即 1,107,241 仟元	\$ 437,700 (100,000 仟人民幣) 437,700 (100,000 仟人民幣)	\$ 87,540 (20,000 仟人民幣) 87,540 (20,000 仟人民幣)	\$ -	\$ -	-	0.21 0.21	本公司實收資本額 50% 即 2,768,102 仟元	否 "	否 "	是 "

註：係按 109 年 12 月 31 日之匯率 CNY\$1 = \$4.377 換算。

# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單位數/仟股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
中華汽車工業公司	受憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	23,121	\$ 241,115	-	\$ 241,115	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	13,834	220,721	-	220,721	
	保德信貨幣市場基金	-	"	10,849	130,813	-	130,813	
	德信萬保貨幣市場基金	-	"	8,277	130,810	-	130,810	
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	8,019	100,513	-	100,513	
	國泰台灣貨幣市場基金	-	"	4,133	56,120	-	56,120	
	復華有利貨幣市場基金	-	"	2,714	34,284	-	34,284	
	安聯台灣貨幣市場基金	-	"	1,856	30,416	-	30,416	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	"	2,610	30,389	-	30,389	
	華頓平安貨幣市場基金	-	"	2,167	30,387	-	30,387	
	永豐貨幣市場基金	-	"	612	10,308	-	10,308	
	統一強棒貨幣市場基金	-	"	657	7,297	-	7,297	
	中信華盈貨幣市場基金	-						
	普通股股票							
	協祥機械工業公司	本公司為其法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,009	603,040	10.00	603,040	
	世紀民生科技公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,705	29,310	7.84	29,310	
	台翔航太工業公司	-	"	811	11,372	0.60	11,372	
新興自動化工公司	-	"	128	1,799	0.45	1,799		
嘉裕公司	-	"	95	1,059	0.05	1,059		
Com2B (Cayman) Corp.	-	"	2,000	-	4.44	-		
保本結構型商品								
統一100%保本結構型商品	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	43,582	-	-		
公司債								
長榮海運公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	99,930	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

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	年單位數/仟股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	底價	備註
緣捷公司	受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	金融資產-公允價值	451	\$ 5,007	-	\$ 5,007	5,007	
KSIHK	普通股股票 北京瑞韓恩梯恩汽車部件有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	金融資產-公允價值	-	-	9.00	-	-	
群元投資公司	普通股股票 Samuel (Cayman) Co., Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	金融資產-公允價值	6,327	97,312	15.07	97,312	97,312	
	格上汽車租賃公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	金融資產-公允價值	3,248	69,874	3.45	69,874	69,874	
	T-Car Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	金融資產-公允價值	1,275	27,046	4.05	27,046	27,046	
	詮興開發公司	-	"	"	789	6,000	3.60	6,000	6,000	
	賽特公司	-	"	"	65	2,713	0.54	2,713	2,713	
	華聯生技公司	-	"	"	696	2,262	0.85	2,262	2,262	
	特別股股票 磐石保險經紀人公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	金融資產	-	5,945	-	-	-	
華菱投資公司	保本結構型商品 統一100%保本結構型商品	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	金融資產	-	92,371	-	-	-	
睿華國際公司	受益憑證 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-流動	金融資產-公允價值	354	5,072	-	5,072	5,072	
菱威汽車公司	受益憑證 保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	金融資產-公允價值	1,444	23,036	-	23,036	23,036	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及八。

# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明外，  
 為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年		初買		入賣		出		底	
					單位數 仟股	金額	單位數 仟股	金額	單位數 仟股	金額	單位數 仟股	金額	單位數 仟股	金額
華菱投資公司	普通股股票 浙江康達汽車工貿 有限公司	待出售非流動資產	浙江康橋汽車工貿集 團股份有限公司	-	9,800	\$ 148,023	-	\$ -	9,800	\$ 390,514 ( 91,105 仟人民幣)	\$ 155,561 (註)	234,953	-	\$ -

註：待出售採用權益法之投資 148,023 仟元及與待出售非流動資產直接相關之權益 7,538 仟元。

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	易		情		形	交易條件與一般交易原	應收(付)餘	票據、帳款		註
				進(銷)貨	額	佔總進(銷)貨之比率(註2)	信				期	額	
中華汽車工業公司	匯豐汽車公司	採權益法之被投資公司	銷	(\$ 18,551,223)	( 69)	交貨後15~90個工作天收款	\$ -	-	-	\$ 720,680	( 45)		
	順益汽車公司	採權益法之被投資公司	銷	( 3,915,613)	( 15)	交貨後15~75個工作天收款	-	-	-	263,123	16		
	菱威汽車公司(註1)	子公司	銷	( 123,664)	-	交貨後20~120天收款	-	-	-	53,224	3		
	綠捷公司(註1)	子公司	銷	( 103,101)	-	交貨後30天收款	-	-	-	22,802	1		註3
	日本三菱自動車	本公司之法人董事	進	766,935	5	貨物出船日後7個工作天付款	-	-	-	( 126,910)	( 4)		
	友聯車材製造公司	採權益法之被投資公司	進	641,603	4	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 148,010)	( 5)		
	江申工業公司(註1)	子公司	進	604,754	4	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 163,369)	( 5)		
	中華台亞公司	採權益法之被投資公司	進	465,967	3	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 100,270)	( 3)		
	協祥機械工業公司	本公司為其法人董事	進	298,530	2	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 67,906)	( 2)		
	協欣金屬公司(註1)	子公司	進	298,092	2	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 64,675)	( 2)		
	裕器工業公司	採權益法之被投資公司	進	176,148	1	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 45,093)	( 1)		
	友永公司	採權益法之被投資公司	進	142,638	1	交貨當月後45天付款	-	-	-	( 30,643)	( 1)		
	日本三菱商事	本公司之法人董事	進	105,119	1	貨物出船日後7個工作天付款	-	-	-	( 1,486)	-		
華菱汽車公司	順益汽車公司	採權益法之被投資公司	銷	( 1,344,005)	( 63)	交貨後7~45天收款	-	-	-	65,851	84		
	匯豐汽車公司	採權益法之被投資公司	銷	( 628,299)	( 29)	交貨後15~45天收款	-	-	-	3,750	5		
	日本三菱自動車	本公司之法人董事	進	394,851	38	貨物出船日後7個工作天付款	-	-	-	( 166)	-		
	日本三菱商事	本公司之法人董事	進	236,111	23	貨物出船日前10天付款	-	-	-	-	-		
江申工業公司	中華汽車工業公司(註1)	母公司	銷	( 604,754)	( 57)	交貨當月後45天收款	-	-	-	163,369	69		
	裕器公司	採權益法之被投資公司	進	148,145	18	月結105天付款	-	-	-	( 67,954)	( 25)		
協欣金屬公司	中華汽車工業公司(註1)	母公司	銷	( 298,092)	( 22)	交貨當月後45天收款	-	-	-	64,675	17		
	裕隆汽車製造公司	採權益法之被投資公司	銷	( 283,961)	( 21)	交貨當月後45天收款	-	-	-	63,710	17		
元金工業公司	裕隆汽車製造公司	採權益法之被投資公司	銷	( 114,144)	( 32)	交貨當月後45天收款	-	-	-	23,895	37		
華擎機械公司	華創車電公司	關聯企業	銷	( 108,794)	( 41)	月結90天收款	-	-	-	1,602	4		

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易形式及		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(註2)	授信	信期	授信		
進(銷)貨之公司	中華汽車工業公司(註1)	母公司	\$ 123,664	81	交貨後20~120天付款	—	—	(\$ 53,224)	( 100)	
菱威汽車公司	中華汽車工業公司(註1)	母公司	103,101	100	月結30天付款	—	—	( 22,802)	( 100)	
綠捷公司	中華汽車工業公司(註1)	母公司								

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係估個別公司總進(銷)貨或總應收(付)款項之比例。

註3：客製化商品將依契約約定預收訂金，再依客戶需求生產，並於交貨後認列收入(109年度認列收入4,212仟元)。

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	採權益法之被投資公司	採權益法之被投資公司	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收期後	應收關係人款項金額	提列損失	備抵金額
中華汽車工業公司	匯豐汽車公司	採權益法之被投資公司	\$ 720,680	採權益法之被投資公司	採權益法之被投資公司	22.89	\$ -	-	-	\$ 720,680	720,680	\$ -	-
江申工業公司	順益汽車公司	採權益法之被投資公司	263,123	採權益法之被投資公司	採權益法之被投資公司	15.06	-	-	-	263,123	263,123	-	-
	中華汽車工業公司	母 公 司	163,369	母 公 司	母 公 司	4.12	-	-	-	163,369	163,369	-	-



# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原	投資		年底	持	有	本	本	認	備	註
					始	資								
				109年12月31日	108年12月31日	面	數	率	額	度	度	列		
				\$	\$	\$	比	%	\$	\$	\$	(損)	益	之
中華汽車工業公司	裕隆汽車製造公司	苗栗縣	汽車製造及銷售	3,835,585	3,835,585	7,561,633	166,714	16.80	( )	2,739,210	423,184	採權益法之被投資	公司	
	江申工業公司(註1)	桃園市	重車架及機治具製品	344,800	344,800	2,141,274	32,201	43.87	( )	324,045	142,355	採權益法之被投資	子	
	匯豐汽車公司	台北市	汽車銷售及售後服務之提供	2,132,826	2,132,826	4,720,074	132,117	41.93	( )	1,313,376	550,705	採權益法之被投資	子	
	華菱汽車公司(註1)	台北市	汽車銷售及售後服務之提供	2,192,724	2,192,724	1,341,218	151,067	100.00	( )	148,047	149,103	採權益法之被投資	子	
	新安東京海上產物保險公司(註2)	台北市	財產保險業	955,941	955,941	2,089,779	61,511	20.57	( )	860,719	177,061	採權益法之被投資	子	
	群元投資公司(註1)	台北市	一般投資業	1,200,030	1,200,030	1,288,292	183,000	100.00	( )	4,039	4,039	採權益法之被投資	子	
	Daimler Vans Hong Kong Ltd.	香港	一般投資業	2,011,363	2,011,363	3,027,742	46,566	32.45	( )	2,583,351	838,297	採權益法之被投資	子	
	中華台亞公司	桃園市	汽車用零件製品及銷售	683,032	675,896	544,709	148	29.60	( )	139,675	40,673	採權益法之被投資	子	
	中華汽車投資公司(註1)	薩摩亞國	一般投資業	1,402	1,402	414,190	40	100.00	( )	461,821	461,821	採權益法之被投資	子	
	協欣金屬公司(註1)	桃園市	車用機具檢具及夾具製品	412,125	412,125	808,797	33,565	49.76	( )	128,947	64,312	採權益法之被投資	子	
	華威公司(註1)	英屬維爾京群島	生產及服務業之海外投資	1,202	1,202	274,747	40	40.00	( )	769,574	307,830	採權益法之被投資	子	
	華創車電公司(註5)	台北市	產品設計業	-	1,028,013	-	-	-	( )	-	-	採權益法之被投資	子	
	友聯車材製造公司	苗栗縣	車用機具檢具及夾具製品	109,813	109,813	354,938	13,032	15.00	( )	173,391	25,929	採權益法之被投資	子	
	順益汽車公司(註3及5)	台北市	汽車銷售及售後服務之提供	391,142	391,142	399,797	29,668	39.98	( )	28,499	11,394	採權益法之被投資	子	
	華發機械公司(註1)	桃園市	汽車引擎及零件製造	625,978	625,978	447,373	87,999	52.10	( )	29,898	16,290	採權益法之被投資	子	
	友永公司	苗栗縣	汽車零件之產銷	105,806	105,806	129,633	6,084	31.20	( )	6,374	1,969	採權益法之被投資	子	
	裕器工業公司	新竹縣	汽車零件製造加工及銷售	109,396	109,396	101,311	2,936	15.08	( )	36,575	5,477	採權益法之被投資	子	
	香港台亞投資公司	香港	一般投資業	79,505	79,505	67,952	2,242	29.00	( )	9,679	2,807	採權益法之被投資	子	
江申工業公司	華中汽車公司(註1)	桃園市	汽車製造及銷售	328,900	328,900	78,695	8,790	100.00	( )	7,016	7,016	採權益法之被投資	子	
江申投資公司	江申投資公司(註1)	英屬維爾京群島	一般投資	328,888	328,888	4,212,538	10,296	100.00	( )	403,384	-	採權益法之被投資	子	
江申投資公司	KSJHK(註1)	香港	一般投資	25,907仟美元	25,907仟美元	934,348仟人民幣	25,907	100.00	( )	84,664仟人民幣	-	採權益法之被投資	子	
群元投資公司	華創車電公司(註5)	台北市	產品設計業	-	473,760	-	-	-	( )	-	-	採權益法之被投資	子	
華菱汽車公司	華創車電公司(註1)	薩摩亞國	一般投資業	344,369	344,369	217,825	11,200	100.00	( )	8,171	-	採權益法之被投資	子	
	華昱公司(註1)	薩摩亞國	生產及服務業之海外投資	1,489,334	1,489,334	813,562	36,943	100.00	( )	110,077	-	採權益法之被投資	子	
	華創車電公司(註5)	台北市	產品設計業	-	473,760	-	-	-	( )	-	-	採權益法之被投資	子	
	華發機械公司(註1)	桃園市	汽車引擎及零件製造	11,000	11,000	5	1	-	( )	29,898	-	採權益法之被投資	子	

(接次頁)

(承前頁)

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		期末股數	持股比例	持票面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
				109年12月31日	108年12月31日						
華菱汽車公司	睿華國際公司(註1) 順豐汽車公司(註4)	桃園市 台北市	諮詢及服務 汽車銷售及售後服務之提供	\$ 22,000 180	\$ 22,000 180	2,200 12	100.00 0.02	\$ 16,046 219	\$ 3,326 28,499	- -	子公司 採權益法之被投資公司
華昱公司 華尊機械公司	匯豐汽車公司 華菱投資公司(註1) 先進動力投資公司 (註1)	台北市 英屬維爾京群島 德里西斯	汽車銷售及售後服務之提供 生產及服務業之海外投資 轉投資及一般銷售業務	24 37,229 仟美元 59,456	24 37,229 仟美元 59,456	1 33,393 3,750	- 100.00 100.00	20 724,464 84,347	1,313,376 112,331 11,032	- - -	採權益法之被投資公司 子公司 子公司
中華汽車投資公司 華中汽車公司 協欣金屬公司	先進動力機械公司 (註1及註7) 華威公司(註1) 菱威汽車公司(註1) 綠捷公司(註1) 元鑫工業公司(註1) 協信公司(註1及註6)	苗栗縣 英屬維爾京群島 台北市 台北市 桃園市 英屬維爾京群島	汽車及其零件製造 生產及服務業之海外投資 中古汽車銷售 機車及零件銷售 鋼板裁切 一般投資業	- 1,428,503 31,000 10,000 46,250 -	5,000 1,428,503 31,000 10,000 46,250 968 仟美元	- 60 3,608 1,000 4,250 -	- 60.00 100.00 100.00 85.00 -	- 412,121 39,534 10,792 72,590 -	82 769,574 6,585 416 12,525 269	- - - - -	- 子公司 子公司 子公司 子公司

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：編製合併財務報告時，業已沖銷母子公司間之成本加價 75,455 仟元。

註 3：編製合併財務報告時，業已沖銷母子公司間之處分損失 22,538 仟元。

註 4：編製合併財務報告時，業已沖銷母子公司間之處分利益 31 仟元。

註 5：華創車電公司分別於 109 年 5 月及 8 月辦理減資彌補虧損及現金增資，合併公司未按持股比例認購，且本公司已於 109 年 9 月辭任華創車電公司之董事，並喪失重大影響力，另剩餘股份已於 109 年 12 月全數處分完畢。

註 6：協信公司於 109 年 5 月決議解散，並於 109 年 12 月完成註銷。

註 7：先進動力機械公司已於 109 年 7 月處分。

# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本(註1)	投資額	投資方式	年初自台灣匯出累積金額(註1)	本年年度匯出或收回投資金額	年底自台灣匯出累積金額(註1)	被投資公司本年度(損)益(註2及3)	本公司直接持有或間接持有之持股比例(%)	本年度認列資產減值(損)益(註2及3)	年底投資面價值(註1)	資產價值回升至年底(註1)
東陽(福建)汽車工業有限公司(註4)	微軸型汽車引擎及其零件之生產及銷售	\$ 3,930,240 (138,000 仟美元)	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 982,560 (34,500 仟美元)	\$ -	\$ 982,560 (34,500 仟美元)	\$ 2,927,420 (103,600 仟美元)	25.00	\$ 731,855 (22,064)	\$ 599,667 (168,671)	\$ 741,135 (26,023 仟美元)
福建德華發動機工業有限公司	發動機製造銷售業務	427,200 (15,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	213,600 (7,500 仟美元)	-	213,600 (7,500 仟美元)	44,129	38.03	22,064	168,671	-
福建奔馳汽車有限公司	乘用車、商用車及其零件之生產及銷售	10,050,740 (287,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	1,630,741 (46,566 仟美元)	-	1,630,741 (46,566 仟美元)	5,156,652 (152,971 仟美元)	16.23	836,648 (24,819 仟美元)	3,084,597 (88,081 仟美元)	1,140,286 (32,561 仟美元)
廣濟恩德恩格隆傳動系統有限公司	車輛零件生產及銷售	356,000 (12,500 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	142,400 (5,000 仟美元)	-	142,400 (5,000 仟美元)	643,006 (150,165 仟美元)	17.55	257,202 (60,066 仟美元)	1,839,604 (420,289 仟美元)	701,944 (160,371 仟美元)
福州福華汽車工業有限公司	車輛零件生產及銷售	506,374 (17,780 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	80,741 (2,835 仟美元)	-	80,741 (2,835 仟美元)	23,594 (5,510 仟美元)	15.35	8,258 (1,929 仟美元)	507,136 (115,864 仟美元)	212,560 (48,563 仟美元)
冀陽恩德恩格隆傳動系統有限公司	車輛零件生產及銷售	968,320 (34,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	385,033 (89,919 仟美元)	17.55	154,013 (35,968 仟美元)	956,796 (218,596 仟美元)	-
廈門登龍江中車有限公司	車輛零件生產及銷售	420,192 (96,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	43,489 (1,527 仟美元)	-	43,489 (1,527 仟美元)	17,939 (4,189 仟美元)	21.94	8,969 (2,095 仟美元)	209,632 (47,894 仟美元)	-
北京瑞聯恩德恩格隆傳動系統有限公司	傳動軸及其他零件之裝配與加工	170,880 (6,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	15,379 (540 仟美元)	-	15,379 (540 仟美元)	-	3.95	-	-	-
江蘇錦捷公司(註5)	電動機車之零件製造及銷售業務	318,976 (11,200 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	318,976 (11,200 仟美元)	-	318,976 (11,200 仟美元)	8,136	100.00	8,136	217,812	-
福建台亞汽車工業有限公司	生產汽車車身副廠零件、副廠總成及其零件系列產品	896,436 (204,806 仟美元)	-	直接赴大陸地區從事投資	307,726 (10,805 仟美元)	-	307,726 (10,805 仟美元)	256,635	29.00	74,424	418,864	45,223 (10,332 仟美元)
瀋陽金亞汽車傳動軸有限公司	汽車傳動軸、機械傳動軸及零件加工製造及銷售	376,102 (85,927 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	74,333 (2,610 仟美元)	-	74,333 (2,610 仟美元)	12,413 (420 仟美元)	20.25	2,514 (85 仟美元)	69,329 (2,434 仟美元)	-
浙江德達汽車工業有限公司(註7)	汽車及零件銷售	175,080 (40,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	34,404 (1,208 仟美元)	-	34,404 (1,208 仟美元)	-	-	-	-	-
福建華華公司(註5)	諮詢及服務	96,832 (3,400 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	96,832 (3,400 仟美元)	-	96,832 (3,400 仟美元)	2,252	100.00	2,252	89,061	-
廣州華信維修公司(註5及註6)	汽車及零件銷售維修	364,829 (12,810 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	318,948 (11,199 仟美元)	-	318,948 (11,199 仟美元)	4,730	-	4,730	-	-
四川瑞豐瑞成公司(註5及註6)	汽車及零件銷售維修	-	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	379,638 (13,330 仟美元)	-	379,638 (13,330 仟美元)	25,022	-	25,022	-	-
天津華瑞公司(註5)	汽車及零件銷售維修	228,410 (8,020 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	221,033 (7,761 仟美元)	-	221,033 (7,761 仟美元)	3,755	100.00	3,755	198,656	-
東莞華益公司(註5)	汽車及零件銷售維修	126,736 (4,450 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	120,100 (4,217 仟美元)	-	120,100 (4,217 仟美元)	66,030	100.00	66,030	14,324	-
東莞華順公司(註5)	汽車及零件銷售	109,425 (25,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	64,427 (15,046 仟美元)	100.00	64,427 (15,046 仟美元)	13,289 (3,036 仟美元)	-
天津瑞鴻公司(註5)	汽車及零件銷售	131,310 (30,000 仟美元)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	557 (130 仟美元)	100.00	557 (130 仟美元)	129,848 (29,666 仟美元)	-
廣州華信銷售公司(註5及註6)	汽車及零件銷售	-	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	-	-	334 (78 仟美元)	-	334 (78 仟美元)	-	-

年底累計自台灣匯出大陸地區投資金額	\$ 5,120,737 (122,542 仟美元及 46,566 仟歐元)
年底累計自台灣匯出大陸地區投資金額	\$ 5,993,744 (193,895 仟美元及 13,467 仟歐元)
年底累計自台灣匯出大陸地區投資金額	\$ 25,274,034

註 1：係分別按 109 年 12 月 31 日之匯率 US\$1 = \$28.48、CNY\$1 = \$4.377 及 EUR\$1 = \$35.02 換算。

註 2：係分別按 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率 US\$1 = \$29.549、CNY\$1 = \$4.282 及 EUR\$1 = \$33.71 換算。

註 3：係依同年度經會計師查核之財務報表計算。

註 4：編製合併財務報告時，業已分別沖銷子公司與採權益法之被投資公司間之未實現損益 12,283 仟元。

註 5：編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 6：四川華豐瀚威公司、廣州華佑維修公司及廣州華佑銷售公司於 107 年 11 月決議解散，廣州華佑銷售公司及四川華豐瀚威公司分別於 109 年 12 月、6 月及 2 月完成註銷。

註 7：合併公司於 107 年 8 月與非關係人簽訂浙江康達之股份轉讓合約，以分期收取合約價款（折現之稅後價款 390,514 仟元（人民幣 91,105 仟元）），於 109 年 5 月交割完成，並認列相關處分投資利益 234,953 仟元，另考量交易對手現時財務狀況與擔保品之價值，認列預期信用減損損失 84,464 仟元。

# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表九

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	金額	往來交易關係之說明	情形	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	中華汽車工業公司	華菱汽車公司	子公司	其他應收款 其他營業收入	\$ 600,000 173,880	係依約定條件為之交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	1.10 0.56	
		江申工業公司	子公司	銷貨成本	604,754	係依約定條件為之交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	1.96	
		協欣金屬公司	子公司	應付帳款	163,369	係依約定條件為之交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.30	
		菱威汽車公司	子公司	銷貨成本	298,092	係依約定條件為之交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.97	
		綠捷公司	子公司	銷貨收入	123,664	係依約定條件為之交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.40	
				銷貨收入	103,101	係依約定條件為之交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.33	

註 1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：本表係揭露 1 億元以上之交易事項。

中華汽車工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十

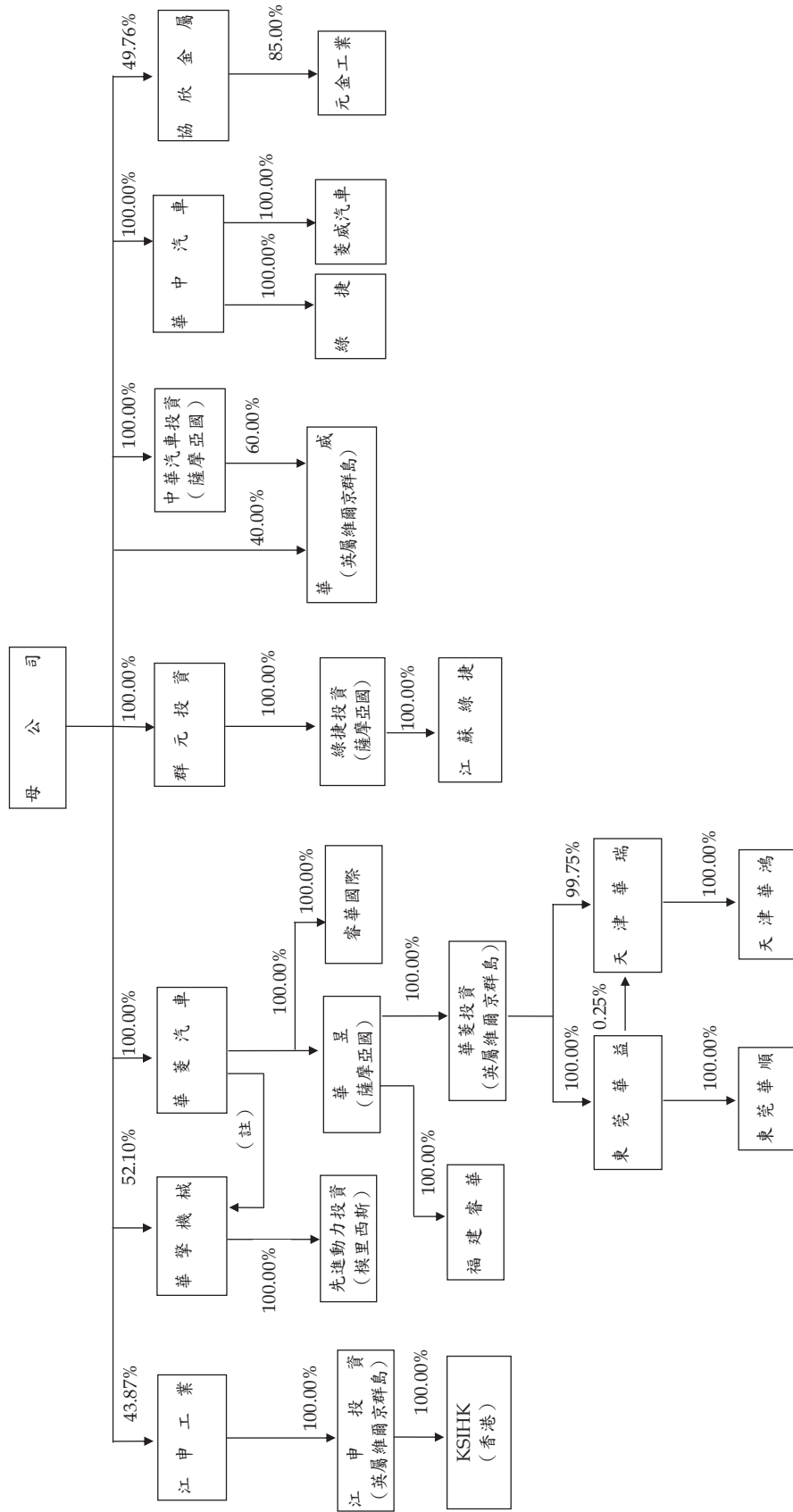
主 要 股 東 名 稱	股 持		股 比 例
	有 股 數	持 股 比 例	
台元紡織股份有限公司	139,435,815	25.19%	
三菱自動車工業株式會社	77,507,309	14.00%	
裕隆汽車製造股份有限公司	44,592,177	8.05%	
台文針織股份有限公司	37,438,652	6.76%	

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當年年底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司及子公司  
 母子公司投資關係及持股比例架構圖  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表十一



註：華菱汽車僅持有華學機械 1 仟股，故無法表達持股比例。

## 六、個體財務報表及附註、附表

### 會計師查核報告

中華汽車工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

中華汽車工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包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及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達中華汽車工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與中華汽車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及其他會計師之查核報告，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，對中華汽車工業股份有限公司民國 109 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。



## 財務概況

茲對中華汽車工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 內銷四輪成車收入認列

中華汽車工業股份有限公司來自內銷四輪成車收入對於整體財務報表係屬重大。由於汽車之銷售受景氣影響重大，因是將內銷四輪成車收入認列考量為關鍵查核事項。

本會計師針對該等收入認列執行查核程序，包括與管理階層討論內銷四輪成車收入認列之會計處理政策是否適當且一致採用；執行內銷四輪成車收入內部控制制度設計及執行是否有效之測試，並進行相關單據之抽核並確認內銷四輪成車收入是否於客戶取得控制且滿足履約義務時認列。

### **其他事項**

民國 109 及 108 年度採權益法之被投資公司中，Daimler Vans Hong Kong Ltd.、順益汽車股份有限公司及友聯車材製造股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述公司採用權益法之投資及其認列之綜合損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，對上述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,782,477 仟元及 3,601,010 仟元，分別佔中華汽車工業股份有限公司資產總額 7.8% 及 8.0%；民國 109 及 108 年度對上述被投資公司所認列之綜合利益分別為新台幣 802,862 仟元及 733,891 仟元，分別佔中華汽車工業股份有限公司綜合損益總額 23.7% 及 27.4%。

### **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中華汽車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中華汽車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。

中華汽車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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華汽車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，以及使中華汽車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中華汽車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。

## 財務概況

6. 對於中華汽車工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中華汽車工業股份有限公司查核意見。

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，決定對中華汽車工業股份有限公司民國 109 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邵 志 明

邵志明



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 3 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	109年12月31日			108年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 6,706,144	14	\$ 3,361,954	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	1,026,314	2	320,671	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、九及十)	43,582	-	-	-	
1139	避險之金融資產 (附註四及十一)	118,796	-	398,864	1	
1150	應收票據及帳款淨額 (附註四及十二)	456,134	1	719,498	2	
1180	應收關係企業款項 (附註四及二七)	1,140,590	3	1,267,862	3	
1200	其他應收款 (附註四及二七)	717,256	2	611,320	1	
130X	存貨 (附註四及十三)	3,010,241	6	3,702,237	8	
1410	預付款項 (附註二七)	1,619,763	3	1,287,677	3	
1470	其他流動資產 (附註四、二二及二八)	479,641	1	450,341	1	
11XX	流動資產總計	15,318,461	32	12,120,424	27	
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	603,040	1	617,612	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及八)	43,540	-	42,668	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、九及十)	534,771	1	768,613	2	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	26,211,018	54	25,688,517	57	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五、二一及二七)	4,206,695	9	4,013,461	9	
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十六)	886,585	2	896,305	2	
1825	發展中無形資產淨額 (附註四及二一)	373,697	1	484,360	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	271,592	-	205,882	1	
1990	其他非流動資產	63,712	-	55,937	-	
15XX	非流動資產總計	33,194,650	68	32,773,355	73	
1XXX	資 產 總 計	\$ 48,513,111	100	\$ 44,893,779	100	
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債</b>						
2170	應付帳款	\$ 2,093,990	4	\$ 2,212,254	5	
2180	應付關係企業款項 (附註二七)	919,112	2	887,140	2	
2219	其他應付款 (附註十七)	2,030,739	4	1,822,369	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	238,526	-	245,152	1	
2399	其他流動負債 (附註四、七、十一及二七)	251,223	1	143,681	-	
21XX	流動負債總計	5,533,590	11	5,310,596	12	
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	262,011	1	205,642	1	
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	553,119	1	626,668	1	
2670	其他非流動負債	41,001	-	8,812	-	
25XX	非流動負債總計	856,131	2	841,122	2	
2XXX	負債總計	6,389,721	13	6,151,718	14	
<b>權益 (附註四、十一及十九)</b>						
3110	普通股股本	5,536,203	11	5,536,203	12	
3200	資本公積	6,411,778	13	6,414,118	14	
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	9,257,157	19	9,257,157	21	
3320	特別盈餘公積	1,029,359	2	1,029,654	2	
3350	未分配盈餘	20,544,970	43	17,306,526	39	
3300	保留盈餘總計	30,830,486	64	27,593,337	62	
<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 926,661)	( 2)	( 998,191)	( 2)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 損益	264,666	1	216,562	-	
3450	避險工具之損益	6,918	-	( 19,968)	-	
3400	其他權益總計	( 655,077)	( 1)	( 801,597)	( 2)	
3XXX	權益總計	42,123,390	87	38,742,061	86	
<b>負債及權益總計</b>						
		\$ 48,513,111	100	\$ 44,893,779	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：嚴陳莉蓮



經理人：陳昭文



會計主管：廖純靖



# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	109年度		108年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註四、二十及二七）				
4100	銷貨收入淨額	\$ 26,525,771	98	\$ 25,879,396	98
4800	其他營業收入	436,277	2	485,628	2
4000	營業收入合計	<u>26,962,048</u>	<u>100</u>	<u>26,365,024</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十三、二一及二七）				
5110	銷貨成本	22,739,321	84	22,077,293	84
5800	其他營業成本	134,356	1	108,512	-
5000	營業成本合計	<u>22,873,677</u>	<u>85</u>	<u>22,185,805</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	4,088,371	15	4,179,219	16
5920	與關聯企業之已實現利益	376	-	7,120	-
5950	已實現營業毛利	<u>4,088,747</u>	<u>15</u>	<u>4,186,339</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	311,961	1	294,279	1
6200	管理費用	603,402	2	616,843	2
6300	研究發展費用	1,551,518	6	1,460,284	6
6000	營業費用合計	<u>2,466,881</u>	<u>9</u>	<u>2,371,406</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>1,621,866</u>	<u>6</u>	<u>1,814,933</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額（附註四及十四）	1,693,020	6	( 3,890,853 )	( 15 )
7100	利息收入（附註四及二七）	51,608	-	103,353	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入(附註二七)	\$ 48,943	-	\$ 68,072	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)	33,389	-	( 12,381)	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融工具利益(損 失)(附註四)	3,189	-	( 61,969)	-
7380	預期信用減損利益(損 失)(附註四及十)	32,518	-	( 30,782)	-
7590	其他支出(附註二七)	( 4,387)	-	( 7,271)	-
7625	處分投資利益(損失)(附 註四及十四)	( 1,393)	-	69,699	-
7670	減損損失(附註四、十五 及二一)	( <u>100,433</u> )	<u>-</u>	( <u>45,374</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,756,454</u>	<u>6</u>	( <u>3,807,506</u> )	( <u>14</u> )
7900	稅前淨利(損)	3,378,320	12	( 1,992,573)	( 7)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	( <u>101,000</u> )	<u>-</u>	( <u>473,000</u> )	( <u>2</u> )
8200	本年度淨利(損)	<u>3,277,320</u>	<u>12</u>	( <u>2,465,573</u> )	( <u>9</u> )
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目:				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 八)	( 22,010)	-	( 41,510)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註十九)	872	-	12,081	-
8317	避險工具之損益(附 註十一及十九)	9,919	-	503	-

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額(附註十 四及十九)	\$ 42,482	-	\$ 156,028	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二二) 後續可能重分類至損益 之項目：	2,418	-	8,201	-
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益之份額(附 註十四及十九)	<u>71,530</u>	<u>1</u>	( <u>344,375</u> )	( <u>1</u> )
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>105,211</u>	<u>1</u>	( <u>209,072</u> )	( <u>1</u> )
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 3,382,531</u>	<u>13</u>	( <u>\$ 2,674,645</u> )	( <u>10</u> )
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 6.01</u>		( <u>\$ 2.38</u> )	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.00</u>		( <u>\$ 2.38</u> )	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：嚴陳莉蓮



經理人：陳昭文



會計主管：廖純靖



中華汽車工業股份有限公司  
個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	股本		資本公積		保留		盈餘		其他權益		總計	
	股數	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
108 年 1 月 1 日餘額	1,384,051	\$ 13,840,508	\$ 6,403,633	\$ 8,897,857	\$ 1,046,967	\$ 22,486,952	\$ 653,816	\$ 117,177	\$ 20,997	\$ 52,160,275		
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(19,503)	-	-	-	(19,503)		
108 年 1 月 1 日追溯後餘額	1,384,051	13,840,508	6,403,633	8,897,857	1,046,967	22,467,449	653,816	117,177	20,997	52,140,772		
107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	359,300	-	(359,300)	-	-	-	-	-	-
採列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(2,352,886)	-	-	-	-	(2,352,886)	
本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(17,313)	17,313	-	-	-	-	-	
採用權益法認列關聯企業及合資權益之變動數	-	-	10,485	-	-	(35,639)	-	-	-	(25,154)		
108 年度淨損	-	-	-	-	-	(2,465,573)	-	-	-	(2,465,573)		
108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(46,865)	(344,375)	181,412	756	(209,072)		
108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,512,438)	(344,375)	181,412	756	(2,674,645)		
現金減資	(830,431)	(8,304,305)	-	-	-	-	-	-	-	(8,304,305)		
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	82,027	-	(82,027)	-	-		
避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,721)	(41,721)		
108 年 12 月 31 日餘額	553,620	5,536,203	6,414,118	9,257,157	1,029,654	17,306,526	(998,191)	216,562	(19,968)	38,742,061		
特別盈餘公積迴轉	-	-	(2,340)	-	(1,295)	1,295	-	-	-	-		
採用權益法認列關聯企業及合資權益之變動數	-	-	-	-	-	(7,532)	-	-	-	(9,872)		
109 年度淨利	-	-	-	-	-	3,277,320	-	-	-	3,277,320		
109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,221)	71,530	42,686	18,216	105,211		
109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,250,099	71,530	42,686	18,216	3,382,531		
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(5,418)	-	5,418	-	-		
避險工具損益基礎調整	-	-	-	-	-	-	-	-	8,670	8,670		
109 年 12 月 31 日餘額	553,620	5,536,203	6,411,778	9,257,157	1,028,359	20,544,970	(926,661)	264,666	6,918	42,123,390		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)



經理人：陳昭文



董事長：嚴陳莉蓮



會計主管：廖純靖

財務概況



# 財務概況

中華汽車工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
稅前淨利(損)	\$ 3,378,320	(\$ 1,992,573)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	684,760	770,843
攤銷費用	106,641	95,100
預期信用減損損失(利益)	( 35,180)	25,550
透過損益按公允價值衡量之金融工 具損失(利益)	( 3,189)	61,969
利息費用	110	86
利息收入	( 51,608)	( 103,353)
股利收入	( 9,653)	( 14,188)
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益份額	( 1,693,020)	3,890,853
處分不動產、廠房及設備淨損	1,741	1,006
處分採用權益法之投資損失(利益)	1,393	( 69,699)
非金融資產減損損失	137,832	57,763
與關聯企業之已實現利益	( 376)	( 7,120)
未實現外幣兌換利益	( 45,917)	( 3,416)
與營業活動相關之資產負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融工 具	( 796,416)	152,526
應收票據及帳款	266,191	( 259,512)
應收關係企業款項	127,302	( 26,640)
其他應收款	258	35,656
存貨	663,052	( 732,545)
預付款項	( 332,086)	( 384,122)
其他流動資產	( 26,123)	( 233,193)
應付帳款	( 119,025)	267,102
應付關係企業款項	30,332	129,332
其他應付款	67,988	( 15,621)

(接次頁)

## 財務概況

(承前頁)

	109年度	108年度
其他流動負債	\$ 115,836	\$ 13,468
淨確定福利負債	( 95,559)	( 143,156)
營運產生之淨現金流入	2,373,604	1,516,116
支付之所得稅	( 119,417)	( 125,089)
營業活動之淨現金流入	2,254,187	1,391,027
 投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,311,075)	( 1,930,041)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,582,688	2,105,501
取得採用權益法之長期股權投資	( 7,136)	-
處分採用權益法之長期股權投資	-	642,256
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	965,022
取得不動產、廠房及設備	( 751,525)	( 1,329,882)
處分不動產、廠房及設備價款	17,752	18,271
其他應收款－關係人減少	-	100,000
取得無形資產	( 58,887)	( 237,959)
其他非流動資產增加	( 37,485)	( 14,211)
收取之利息	51,551	125,863
收取之股利	1,292,337	1,292,050
投資活動之淨現金流入	778,220	1,736,870
 籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	( 2,100)	( 940)
其他非流動負債增加	31,410	917
發放現金股利	-	( 2,352,886)
現金減資	-	( 8,304,305)
支付之利息	( 110)	( 86)
籌資活動之淨現金流入(出)	29,200	( 10,657,300)
 本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	3,061,607	( 7,529,403)
 年初現金及約當現金餘額	3,760,378	11,289,781
 年底現金及約當現金餘額	\$ 6,821,985	\$ 3,760,378

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

## 年底現金及約當現金之調節

	109年12月31日	108年12月31日
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 6,706,144	\$ 3,361,954
包含於避險金融資產之現金	<u>115,841</u>	<u>398,424</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,821,985</u>	<u>\$ 3,760,378</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：嚴陳莉蓮



經理人：陳昭文



會計主管：廖純靖



## 中華汽車工業股份有限公司

### 個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

中華汽車工業股份有限公司(本公司)為一股票上市公司，主要業務為製造及銷售各式轎車、貨車、客貨兩用車及其零組件等。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之金融監督管理委員會(金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(IFRSs)，不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

# 財務概況

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註4)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註5)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註6)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註7)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 5：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 6：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 7：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

## 財務概況

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構子公司未導致喪失控制時，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

### (五) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及合資之投資。

### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。



本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

### 2. 投資關聯企業及合資

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指本公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

本公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。與被投資公司間相互持股之損益計算係採庫藏股票法認列損益。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

關聯企業及合資發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業及本公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益及對合資權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備折舊，除模具（帳列機器設備）係按生產數量法提列外，其餘係於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

# 財務概況

## (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 無形資產

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

1. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
2. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
3. 有能力使用或出售該無形資產；
4. 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
5. 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
6. 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回

收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括不符合分類為按攤

銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整。

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾合約約定期限，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

本公司所持有之所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二六。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (十二) 避險會計

本公司指定部分避險工具進行現金流量避險。

指定且符合現金流量避險之避險工具，其利益及損失屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於個體綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

### (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

### (十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。



## 財務概況

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### 1. 商品銷貨收入

商品之銷貨收入係於客戶對所承諾之商品取得控制時認列，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點認列收入及應收帳款。

### 2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## (十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

所有租賃均分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為成本。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當年度認列為費用。

### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關費用減項或其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十七) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

### (十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當年度及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
現金		
庫存現金及週轉金	\$ 650	\$ 730
銀行支票及活期存款	<u>2,177,762</u>	<u>1,525,292</u>
	<u>2,178,412</u>	<u>1,526,022</u>
約當現金		
銀行定期存款	<u>4,527,732</u>	<u>1,835,932</u>
	<u>\$ 6,706,144</u>	<u>\$ 3,361,954</u>

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行支票及活期存款	0.00%~1.30%	0.00%~2.14%
銀行定期存款	0.7%~1.065%	1.01%~1.115%

# 財務概況

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 1,023,173	\$ 320,367
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯	3,141	304
	<u>\$ 1,026,314</u>	<u>\$ 320,671</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內未上市櫃股票	\$ 603,040	\$ 617,612
<u>金融負債（帳列其他流動負債）</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯	\$ -	\$ 2,483

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之遠期外匯如下：

### 109年12月31日

交易型態	幣別	到期日	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	日圓兌新台幣	110.02.25～ 110.03.26	JPY\$300,000/\$79,900
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	110.01.04～ 110.01.29	CNY\$78,635/USD\$12,000

### 108年12月31日

交易型態	幣別	到期日	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.01.06～ 109.03.16	USD\$11,000/\$330,810
	日圓兌新台幣	109.02.25～ 109.09.25	JPY\$600,000/\$165,910
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	109.01.13	CNY\$14,022/USD\$2,000

本公司從事遠期外匯之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資		
國內上市櫃股票	\$ 30,370	\$ 29,083
國內未上市櫃股票	<u>13,170</u>	<u>13,585</u>
	<u>\$ 43,540</u>	<u>\$ 42,668</u>

本公司依中長期策略目的投資上述該等公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 109 及 108 年度分別認列股利收入 644 仟元及 675 仟元，且均與 109 年及 108 年 12 月 31 日仍持有者有關。

## 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流    動</u>		
保本結構型商品	\$ 43,770	\$ -
減：備抵損失	( <u>188</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 43,582</u>	<u>\$ -</u>
 <u>非 流 動</u>		
受限制之境外資金外匯存款 專戶	\$ 434,841	\$ -
債    券	<u>100,000</u>	<u>801,389</u>
	534,841	801,389
減：備抵損失	( <u>70</u> )	( <u>32,776</u> )
	<u>\$ 534,771</u>	<u>\$ 768,613</u>

(一) 109 年 12 月 31 日本公司購買保本型結構型商品票面利率為 2%。

(二) 本公司依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」於 109 年度經財政部國稅局核准匯回，並依稅後淨額存入外匯存款專戶。該專戶之存款依法令規定受有自由運用之限制，除依法令規定從事金融投資或實質投資暨部分得自由運用外，自該資金存入專戶之日起算屆滿五年始得分三年提取。109 年 12 月 31 日年利率區間為 0.10%~1.50%。

## 財務概況

(三) 109年及108年12月31日，本公司購買債券票面利率分別為0.86%及0.86%~4.34%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

### 十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	109年12月31日	108年12月31日
總帳面金額	\$ 578,611	\$ 801,389
備抵損失	( 258)	( 32,776)
攤銷後成本	<u>\$ 578,353</u>	<u>\$ 768,613</u>

本公司係僅投資於信用評等較佳且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
無評等	無信用評等之債券	存續期間預期信用損失 (未信用減損)

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

109年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.0000%~0.4300%	\$ 578,611

108 年 12 月 31 日

信 用 等 級	預 期 信 用 損 失 率	總 帳 面 金 額 按 攤 銷 後 成 本 衡 量
正 常	0.0769%~0.6221%	\$ 651,389
無 評 等	20.6080%	150,000

關於本公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信 用 等 級	無 評 等
	正 常 ( 12 個 月 預 期 信 用 損 失 )	( 存 續 期 間 預 期 信 用 損 失 且 未 信 用 減 損 )
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,864	\$ 30,912
購 入 債 務 工 具 (一)	3,768	-
除 列 (二)	( 5,404)	( 30,912)
匯 率 及 其 他 變 動	30	-
109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 258	\$ -
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,994	\$ -
購 入 債 務 工 具 (一)	12,007	-
除 列 (二)	( 12,142)	-
風 險 參 數 改 變 (三)	-	30,912
匯 率 及 其 他 變 動	5	-
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,864	\$ 30,912

- (一) 本公司於 109 及 108 年度購入保本結構型商品分別為 876,234 仟元及 1,930,041 仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失 3,768 仟元及 12,007 仟元。
- (二) 本公司於 109 年度到期贖回保本結構型商品 832,464 仟元及債券 750,224 仟元，同時除列相關正常信用等級之備抵損失 5,404 仟元及存續期間預期信用損失 30,912 仟元；於 108 年度到期贖回保本結構型商品 1,930,041 仟元及債券 175,460 仟元，同時除列相關正常信用等級之備抵損失 12,142 仟元。
- (三) 本公司於 108 年 11 月處分子公司敬得科技公司，因是評估本公司對其債券投資存續期間之預期信用損失，並相應增加預期信用損失 30,912 仟元。



# 財務概況

## 十一、避險之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金流量避險－即期匯率	\$ 115,841	\$ 398,424
現金流量避險－遠期外匯	<u>2,955</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 118,796</u>	<u>\$ 398,864</u>
<u>金融負債（帳列其他流動負債）</u>		
現金流量避險－遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,884</u>

本公司之避險策略係以簽訂遠期外匯及外幣銀行存款以規避及管理預期於未來發生之採購交易所產生外幣部位之匯率暴險，並指定為現金流量避險。避險調整數係於預期採購交易實際發生時，調整非金融被避險項目之帳面金額。

對於高度很有可能之預期採購交易之避險，遠期外匯之主要條件（如名目金額、期間及標的）係配合被避險項目所議定。本公司採質性評估判定遠期外匯及被避險預期交易之價值會因被避險匯率之變動而有系統地反向變動。

避險關係之避險無效性主要來自於本公司與交易對方之信用風險對遠期外匯及外幣銀行存款公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於匯率變動之公允價值變動，以及被避險預期交易發生時點變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。109及108年度之避險工具公允價值變動損益及移轉至被避險項目之原始帳面金額請詳附註十九(五)。

本公司之匯率風險避險資訊彙總如下：

### 109年12月31日

避險工具幣別	合約金額(仟元)	到期期間	遠期價格(註)	帳列科目	帳面金額	當年度評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
<u>現金流量避險</u>						
預期採購－即期匯率	日圓兌新台幣	JPY\$ 419,258 / \$ 113,979	110.02.15~110.03.14	0.27~0.2794	避險之金融資產	\$ 115,841 / \$ 1,489
預期採購－遠期外匯	日圓兌新台幣	JPY\$ 1,000,000 / \$ 267,890	110.01.15~110.03.15	0.2665~0.2692	避險之金融資產	<u>2,955</u> / <u>2,364</u>
					<u>\$ 118,796</u>	<u>\$ 3,853</u>

註：除另予註明外，其餘遠期價格為 JPY1：NTD。

被 避 險 項 目	當年度評估避險 無效性所採用之被 避險項目價值變動	相關避險工具損益 累積於其他權益之 帳 面 金 額
現金流量避險 預期採購	<u>(\$ 3,853)</u>	<u>\$ 3,853</u>

108 年 12 月 31 日

避 險 工 具 幣 別	合 約 金 額 ( 仟 元 )	到 期 期 間	遠 期 價 格 ( 註 )	帳 列 科 目	帳 面 金 額	當年度評估避險無 效性所採用之避險 工具公允價值變動		
					資	產	負	債
現金流量避險								
預期採購－即期 匯率	日圓兌新台幣 JPY\$1,443,566/ \$405,538	109.2.25~ 109.12.15	0.2799~0.2828	避險之金融資產	\$ 398,424	\$ -		( \$ 5,690 )
預期採購－遠期 外匯	人民幣兌美元 CNY\$28,005/ USD\$4,000	109.1.13	6.9980~7.0110 (USD1 : CNY)	避險之金融資產	440	-		352
預期採購－遠期 外匯	日圓兌新台幣 JPY\$1,664,000/ \$464,661	109.1.15~ 109.11.16	0.2752~0.2815	其他流動負債	-	( 6,333 )		( 5,066 )
預期採購－遠期 外匯	美元兌新台幣 USD\$4,000/ \$120,415	109.1.13	30.1000~30.1050 (USD1 : NTD)	其他流動負債	-	( 551 )		( 441 )
					<u>\$ 398,864</u>	<u>( \$ 6,884 )</u>		<u>( \$ 10,845 )</u>

註：除另予註明外，其餘遠期價格為 JPY1 : NTD。

被 避 險 項 目	當年度評估避險 無效性所採用之被 避險項目價值變動	相關避險工具損益 累積於其他權益之 帳 面 金 額
現金流量避險 預期採購	<u>\$ 10,845</u>	<u>(\$ 10,845)</u>

綜 合 損 益 影 響	認 列 於 其 他 綜 合 損 益 之 避 險 利 益
現金流量避險 預期採購	109年度                      108年度
	<u>\$ 9,919</u> <u>\$ 503</u>

本公司已與日本及大陸地區之供應商簽定零件採購合約，並與銀行簽訂遠期外匯及外幣銀行存款，以規避因預期未來採購交易所可能產生之匯率風險。該等交易屆時原遞延列於權益之金額將計入存貨之帳面金額。

## 十二、應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收票據及帳款	\$ 461,957	\$ 727,983
減：備抵損失	<u>( 5,823 )</u>	<u>( 8,485 )</u>
	<u>\$ 456,134</u>	<u>\$ 719,498</u>

## 財務概況

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。

本公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 460,364	\$ 676,172
逾期 1~60 天	692	23,121
逾期 61~90 天	-	1,233
逾期 91 天以上	901	27,457
總帳面金額	461,957	727,983
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 5,823)	( 8,485)
攤銷後成本	<u>\$ 456,134</u>	<u>\$ 719,498</u>

本公司應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 8,485	\$ 13,717
減：本年度迴轉減損損失	( 2,662)	( 5,232)
年底餘額	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 8,485</u>

### 十三、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$ 1,094,791	\$ 1,815,455
在製品	35,802	29,259
原物料	1,799,908	1,693,380
在途零件	79,740	164,143
	<u>\$ 3,010,241</u>	<u>\$ 3,702,237</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 22,739,321 仟元及 22,077,293 仟元。109 及 108 年度銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 37,399 仟元及 12,389 仟元。

十四、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 6,794,586	\$ 7,218,147
投資關聯企業	16,388,690	15,640,057
投資合資	3,027,742	2,830,313
	\$ 26,211,018	\$ 25,688,517

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
上市公司		
江申工業公司	\$ 2,141,274	\$ 2,046,653
未上市櫃公司		
華菱汽車公司	1,341,218	1,155,029
群元投資公司	1,288,292	1,277,471
協欣金屬工業公司	808,797	786,792
華擎機械工業公司	447,373	429,196
中華汽車投資公司	414,190	871,654
英屬維爾京群島華威公司	274,747	579,673
華中汽車公司	78,695	71,679
	4,653,312	5,171,494
	\$ 6,794,586	\$ 7,218,147

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	109年12月31日	108年12月31日
上市公司		
江申工業公司	43.87%	43.87%
未上市櫃公司		
華菱汽車公司	100.00%	100.00%
群元投資公司	100.00%	100.00%
協欣金屬工業公司	49.76%	49.76%
華擎機械工業公司	52.10%	52.10%
中華汽車投資公司	100.00%	100.00%
英屬維爾京群島華威公司	40.00%	40.00%
華中汽車公司	100.00%	100.00%
敬得科技公司	-	-

本公司對江申工業公司及協欣金屬工業公司直接持股雖未逾50%，惟對該等公司具有控制能力，因是構成母子公司關係。

## 財務概況

本公司投資於英屬維爾京群島華威公司之採用權益法之投資持股比例雖未達 50%，惟本公司與子公司合併持有該公司股份達 50% 以上，因是構成母子公司關係。

為強化本公司資金結構並聚焦本業之事業發展，本公司於 108 年 11 月 13 日董事會決議，處分子公司敬得科技公司全數股權 56.53% 予非關係人，並認列處分投資利益 71,314 仟元（處分價款 415,097 仟元減除所處分權益投資帳面金額 309,028 仟元暨國外營運機構財務報表換算之兌換差額(34,755)仟元）。

本公司之子公司華菱汽車公司於 108 年 11 月經董事會代行股東會決議組織架構調整，以 108 年 11 月 30 日為減資基準日，分別辦理實物減資及現金減資。其中實物減資係以其所持有之子公司華擎機械公司之股權退還予本公司，另現金減資退回 965,022 仟元，因是造成本公司對華擎機械公司持股比例變動。依（101）基秘字第 301 號函規定，共同控制下之組織重組，應視為本公司自始持有華擎機械公司 52.10%。

採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同年度經會計師查核之財務報告認列。

### (二) 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
具重大性之關聯企業		
裕隆汽車製造公司	\$ 7,561,633	\$ 7,110,438
個別不重大之關聯企業	<u>8,827,057</u>	<u>8,529,619</u>
	<u>\$16,388,690</u>	<u>\$15,640,057</u>

#### 1. 具重大性之關聯企業

上述關聯企業之業務性質及主要營業場所等資訊，請參閱附表七。

本公司對裕隆汽車製造公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日所持股權及表決權比例皆為 16.80%。

本公司投資於裕隆汽車製造公司股權比例雖未達 20% 以上，惟本公司於裕隆汽車製造公司董事會有代表，因是具有重大影響力，故採權益法計價。

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據同年度經會計師查核之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
裕隆汽車製造公司	<u>\$ 7,818,908</u>	<u>\$ 5,126,561</u>

本公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

### 裕隆汽車製造公司

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 215,186,668	\$ 231,944,241
非流動資產	86,136,078	81,947,302
流動負債	( 201,009,483)	( 230,603,249)
非流動負債	( 35,437,943)	( 26,207,143)
權益	64,875,320	57,081,151
非控制權益	( 16,136,852)	( 11,244,743)
	<u>\$ 48,738,468</u>	<u>\$ 45,836,408</u>
本公司持股比例	16.80%	16.80%
本公司享有之權益	\$ 8,188,063	\$ 7,700,516
相互持股	( 626,430)	( 590,078)
投資帳面金額	<u>\$ 7,561,633</u>	<u>\$ 7,110,438</u>

	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 82,597,514</u>	<u>\$ 85,578,910</u>
本年度淨利(損)	\$ 4,839,562	(\$ 24,533,477)
其他綜合損益	240,989	( 304,732)
綜合損益總額	<u>\$ 5,080,551</u>	<u>(\$ 24,838,209)</u>
自裕隆汽車製造公司 收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,693</u>

## 財務概況

### 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年度	108年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 818,075	\$ 306,312
其他綜合損益	<u>25,674</u>	<u>69,762</u>
綜合損益總額	<u>\$ 843,749</u>	<u>\$ 376,074</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

華創車電公司分別於 109 年 5 月及 8 月辦理減資彌補虧損及現金增資，合併公司因未按持股比例認購，致使合併公司綜合持股比例已低於 0.01%，另本公司已於 109 年 9 月辭任華創車電公司之董事，故喪失對該公司之重大影響力並認列處分投資損失 1,393 仟元。

本公司於 108 年 1 月處分行將企業 20.01% 股權予關聯企業行冠企業，並認列處分投資利益 1,347 仟元（處分價款 103,475 仟元減除所處分之權益投資帳面金額 102,206 仟元暨國外營運機構財務報表換算之兌換差額 78 仟元）。

本公司於 108 年 3 月處分行冠企業 24.67% 股權予關聯企業裕融企業，並認列處分投資損失 1,862 仟元（處分價款 105,824 仟元減除所處分之權益投資帳面金額 105,860 仟元暨國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,826)仟元）。

本公司於 108 年 6 月處分正源科技 43.85% 股權予關聯企業裕隆汽車，並認列處分投資損失 1,100 仟元（處分價款 17,860 仟元減除所處分之權益投資帳面金額 18,960 仟元）。

本公司對若干個別不具重大之關聯企業持股比例低於 20%，惟本公司與關聯企業具重大交易或於董事會有代表，因是具有重大影響力，故採權益法計價。

本公司對若干個別不具重大之關聯企業比例未達 50% 但為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，本公司尚無法主導若干公司攸

關活動因而不具控制。本公司管理階層認為對若干公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業，並採權益法計價。

採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同年度經會計師查核之財務報告計算。

### (三) 投資合資

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 3,027,742</u>	<u>\$ 2,830,313</u>

個別不重大之合資彙總資訊如下：

	109年度	108年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 838,297	\$ 821,936
其他綜合損益	<u>( 19,474 )</u>	<u>( 105,368 )</u>
綜合損益總額	<u>\$ 818,823</u>	<u>\$ 716,568</u>

本公司對上述合資係採權益法衡量。

採用權益法認列之合資損益及其他綜合損益份額，係依據同年度經會計師查核之財務報告計算。

### 十五、不動產、廠房及設備

	土	地	土地改良物	建	築	物	機	器	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
<b>成 本</b>																					
109年1月1日餘額	\$	665,075	\$	96,431	\$	3,143,466	\$	21,546,561	\$	1,028,826	\$	823,356	\$	27,303,715							
增 添	-	-	-	-	-	-	67,585	10,040	-	-	814,004	-	891,629								
處 分	-	-	-	-	-	( 59,682 )	( 50,432 )	-	-	-	-	-	( 110,114 )								
重 分 類	-	-	920	45,073	1,167,560	48,712	( 1,259,776 )	-	-	-	-	-	2,489								
109年12月31日餘額	\$	<u>665,075</u>	\$	<u>97,351</u>	\$	<u>3,188,539</u>	\$	<u>22,722,024</u>	\$	<u>1,037,146</u>	\$	<u>377,584</u>	\$	<u>28,087,719</u>							
<b>累計折舊及減損</b>																					
109年1月1日餘額			\$	85,421	\$	2,863,748	\$	19,595,616	\$	745,469	\$	-	\$	23,290,254							
處 分	-	-	-	-	( 58,701 )	( 31,920 )	-	-	-	-	-	-	( 90,621 )								
減損損失	-	-	-	-	5,936	-	-	-	-	-	-	-	5,936								
折舊費用	-	-	1,881	31,938	581,847	56,503	-	-	-	-	-	-	672,169								
重 分 類	-	-	-	154	3,132	-	-	-	-	-	-	-	3,286								
109年12月31日餘額			\$	<u>87,302</u>	\$	<u>2,895,840</u>	\$	<u>20,127,830</u>	\$	<u>770,052</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>23,881,024</u>							
109年12月31日淨額	\$	<u>665,075</u>	\$	<u>10,049</u>	\$	<u>292,699</u>	\$	<u>2,594,194</u>	\$	<u>267,094</u>	\$	<u>377,584</u>	\$	<u>4,206,695</u>							
<b>成 本</b>																					
108年1月1日餘額	\$	665,075	\$	95,051	\$	3,119,029	\$	21,621,290	\$	1,021,684	\$	756,839	\$	27,278,968							
增 添	-	-	-	-	-	-	98,555	41,296	-	-	1,190,031	-	1,329,882								
處 分	-	-	-	( 12,828 )	( 1,101,071 )	( 80,848 )	-	-	-	-	-	-	( 1,194,747 )								
重 分 類	-	-	1,380	37,265	927,787	46,694	( 1,123,514 )	-	-	-	-	-	( 110,388 )								
108年12月31日餘額	\$	<u>665,075</u>	\$	<u>96,431</u>	\$	<u>3,143,466</u>	\$	<u>21,546,561</u>	\$	<u>1,028,826</u>	\$	<u>823,356</u>	\$	<u>27,303,715</u>							
<b>累計折舊及減損</b>																					
108年1月1日餘額			\$	83,940	\$	2,816,049	\$	20,013,326	\$	754,830	\$	-	\$	23,668,145							
處 分	-	-	-	( 12,828 )	( 1,100,590 )	( 62,052 )	-	-	-	-	-	-	( 1,175,470 )								
減損損失	-	-	-	-	45,374	-	-	-	-	-	-	-	45,374								
折舊費用	-	-	1,481	60,527	637,506	52,691	-	-	-	-	-	-	752,205								
108年12月31日餘額			\$	<u>85,421</u>	\$	<u>2,863,748</u>	\$	<u>19,595,616</u>	\$	<u>745,469</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>23,290,254</u>							
108年12月31日淨額	\$	<u>665,075</u>	\$	<u>11,010</u>	\$	<u>279,718</u>	\$	<u>1,950,945</u>	\$	<u>283,357</u>	\$	<u>823,356</u>	\$	<u>4,013,461</u>							

本公司之不動產、廠房及設備均係供自用。



## 財務概況

因部分車型銷量不如預期，本公司預期用於生產該產品之機器設備未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故本公司分別於 109 及 108 年度認列減損損失 5,936 仟元及 45,374 仟元。本公司係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，於 109 年度預期該等資產已無未來現金流入暨 108 年度所採用之折現率為 3.47%~4.44%。

本公司之不動產、廠房及設備，除模具（帳列機器設備）係以預計生產數量為分攤基礎，按實際生產數量攤銷外，其餘係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

<u>類</u>	<u>別</u>	<u>年</u>	<u>數</u>
土地改良物		3至20年	
建築物		3至55年	
機器設備		3至15年	
其他設備		3至15年	

109 年度取得不動產、廠房及設備之價款係含應付設備款（附註十七）增加 140,104 仟元。

### 十六、投資性不動產

#### 成 本

109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,402,561
由不動產、廠房及設備轉入	<u>800</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,403,361</u>

#### 累積折舊及減損

109 年 1 月 1 日餘額	\$ 506,256
由不動產、廠房及設備轉入	3
折舊費用	<u>10,517</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 516,776</u>

109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 886,585</u>
-------------------	-------------------

#### 成 本

108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,292,173
由不動產、廠房及設備轉入	<u>110,388</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,402,561</u>

（接次頁）

(承前頁)

<u>累積折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 488,568
折舊費用	<u>17,688</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 506,256</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 896,305</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~20 年，並有展延租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 43,773	\$ 43,337
第2年	35,746	39,380
第3年	26,033	35,746
第4年	23,201	26,033
第5年	23,201	23,201
超過5年	<u>120,655</u>	<u>143,857</u>
	<u>\$ 272,609</u>	<u>\$ 311,554</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎，按 10 年至 60 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產之公允價值於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1,410,495 仟元及 1,306,464 仟元。109 及 108 年度係由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

## 十七、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 936,426	\$ 810,422
應付設備款	214,382	74,278
應付稅款	175,369	217,741
應付保固	170,017	174,702
員工福利負債準備	130,449	125,623
其他	<u>404,096</u>	<u>419,603</u>
	<u>\$ 2,030,739</u>	<u>\$ 1,822,369</u>

# 財務概況

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「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2%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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,052,318	\$ 2,086,713
計畫資產公允價值	( 1,499,199)	( 1,460,045)
淨確定福利負債	<u>\$ 553,119</u>	<u>\$ 626,668</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年1月1日	<u>\$ 2,141,575</u>	<u>( \$ 1,413,261)</u>	<u>\$ 728,314</u>
服務成本			
前期服務成本	36,999	-	36,999
當期服務成本	32,088	-	32,088
利息費用(收入)	<u>24,037</u>	<u>( 15,943)</u>	<u>8,094</u>
認列於損益	<u>93,124</u>	<u>( 15,943)</u>	<u>77,181</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 46,730)	(\$ 46,730)
精算損失			
—財務假設變動	80,747	-	80,747
—經驗調整	<u>7,493</u>	<u>-</u>	<u>7,493</u>
認列於其他綜合損益	<u>88,240</u>	<u>( 46,730)</u>	<u>41,510</u>
雇主提撥	-	( 152,311)	( 152,311)
福利支付	( 168,200)	168,200	-
公司支付	<u>( 68,026)</u>	<u>-</u>	<u>( 68,026)</u>
108年12月31日	<u>2,086,713</u>	<u>( 1,460,045)</u>	<u>626,668</u>
服務成本			
前期服務成本	63,414	-	63,414
當期服務成本	27,380	-	27,380
利息費用(收入)	<u>15,651</u>	<u>( 11,014)</u>	<u>4,637</u>
認列於損益	<u>106,445</u>	<u>( 11,014)</u>	<u>95,431</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 50,537)	( 50,537)
精算損失			
—人口統計假設變動	197	-	197
—財務假設變動	51,768	-	51,768
—經驗調整	<u>20,582</u>	<u>-</u>	<u>20,582</u>
認列於其他綜合損益	<u>72,547</u>	<u>( 50,537)</u>	<u>22,010</u>
雇主提撥	-	( 103,129)	( 103,129)
福利支付	( 125,526)	125,526	-
公司支付	<u>( 87,861)</u>	<u>-</u>	<u>( 87,861)</u>
109年12月31日	<u>\$ 2,052,318</u>	<u>(\$ 1,499,199)</u>	<u>\$ 553,119</u>

其中 109 及 108 年度代墊關聯企業人員退休金分別為 520 仟元及 447 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

## 財務概況

2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.50%	0.75%
薪資預期增加率	1.25%	1.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 51,768)	(\$ 54,323)
減少 0.25%	\$ 53,645	\$ 56,360
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 52,244	\$ 55,005
減少 0.25%	(\$ 50,677)	(\$ 53,287)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 26,324	\$ 103,537
確定福利義務平均到期期間	10.4年	10.8年

### 十九、權益

#### (一) 股本

##### 1. 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定仟股數	1,800,000	1,800,000
額定股本	\$ 18,000,000	\$ 18,000,000
已發行且已收足股款之 仟股數	553,620	553,620
已發行股本	\$ 5,536,203	\$ 5,536,203

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## 2. 現金減資

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於 108 年 3 月 27 日經董事會決議，並於 108 年 6 月經股東會決議通過辦理現金減資退還股本，減資金額為 8,304,305 仟元，減除 830,431 仟股，減資比例為 60%，減資後股本為 5,536,203 仟元，業經金管會於 108 年 7 月 23 日申報生效，並於 108 年 8 月董事會決議訂定 108 年 8 月 8 日為減資基準日，嗣於 108 年 8 月 19 日辦理變更登記完成。

## (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>		
公司債轉換溢價	\$ 5,183,923	\$ 5,183,923
股票發行溢價	1,184,920	1,184,920
其他	4,666	4,666
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	2,225	2,225
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	36,044	38,384
	\$ 6,411,778	\$ 6,414,118

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，於每年年終決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提撥法定盈餘公積 10%，當年度如尚有盈餘再依主管機關規定提撥特別盈餘公積，其餘

## 財務概況

併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一。

本公司經營環境屬成熟穩定之產業，股利發放係依公司獲利狀況、未來營運計劃資金需求及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素規劃本公司股利分派方案，以不低於當年度稅後淨利之 40% 為原則，惟當年度虧損則不分配股利。股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股利不低於當年度發放股利總額的 20%。

本公司已於 109 年 6 月股東常會決議通過修正章程盈餘分派政策，刪除「當年度虧損則不分配股利」之規定。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

因本公司 108 年度虧損，故經股東會決議通過不分配股利。

本公司於 108 年 6 月股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 359,300</u>
現金股利	<u>\$ 2,352,886</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.7</u>

有關本公司股東會決議之盈餘分配案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司 110 年 3 月 23 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 323,844	
現金股利	3,875,342	<u>\$ 7.0</u>

有關 109 年度之盈餘分配案，尚待於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

## (四) 特別盈餘公積

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 1,029,654	\$ 1,046,967
迴轉特別盈餘公積		
處分子公司及關聯企業	( 1,185)	( 17,308)
處分不動產、廠房及設備	( 110)	( 5)
年底餘額	\$ 1,028,359	\$ 1,029,654

## (五) 其他權益項目

### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 998,191)	(\$ 653,816)
採用權益法之子公司、 關聯企業及合資之 份額	69,097	( 380,878)
重分類調整		
處分採用權益法之 子公司及關聯 企業之份額	2,433	36,503
年底餘額	(\$ 926,661)	(\$ 998,191)

### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 216,562	\$ 117,177
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	872	12,081
採用權益法之子公司 及關聯企業之份額	41,814	169,331
本年度其他綜合損益	42,686	181,412
子公司及關聯企業處分權 益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	5,418	( 82,027)
年底餘額	\$ 264,666	\$ 216,562



# 財務概況

## 3. 避險工具之損益

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 19,968)	\$ 20,997
當年度產生		
避險工具公允價值		
變動損益		
匯率風險－遠期		
外匯	7,519	( 5,155)
匯率風險－即期		
匯率	416	5,557
採權益法認列子公司		
及合資之份額	<u>10,281</u>	<u>354</u>
本年度其他綜合損益	<u>18,216</u>	<u>756</u>
移轉至被避險項目之原始		
帳面金額	<u>8,670</u>	( <u>41,721</u> )
年底餘額	<u>\$ 6,918</u>	( <u>\$ 19,968</u> )

## 二十、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
成車收入	\$ 22,660,118	\$ 22,064,113
零件收入	<u>3,865,653</u>	<u>3,815,283</u>
	26,525,771	25,879,396
勞務收入	356,996	424,910
租賃收入	<u>79,281</u>	<u>60,718</u>
	<u>\$ 26,962,048</u>	<u>\$ 26,365,024</u>

## 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據及帳款(附註十二)	<u>\$ 456,134</u>	<u>\$ 719,498</u>	<u>\$ 455,144</u>
應收關係企業款項(附註二 七)	<u>\$ 1,140,590</u>	<u>\$ 1,267,862</u>	<u>\$ 1,241,256</u>

二一、淨利（損）

淨利（損）包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 582,896	\$ 660,099
營業費用	<u>101,864</u>	<u>110,744</u>
	<u>\$ 684,760</u>	<u>\$ 770,843</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 179	\$ 5
營業費用	<u>31,409</u>	<u>37,333</u>
	<u>\$ 31,588</u>	<u>\$ 37,338</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
研究發展費用	<u>\$ 75,053</u>	<u>\$ 57,762</u>

(二) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 58,672</u>	<u>\$ 54,186</u>
當年度產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 13,224</u>	<u>\$ 21,636</u>

(三) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 2,470,075	\$ 2,324,855
退職後福利		
確定提撥計畫	48,799	50,762
確定福利計畫	<u>94,911</u>	<u>76,734</u>
	<u>\$ 2,613,785</u>	<u>\$ 2,452,351</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,256,118	\$ 1,241,364
營業費用	<u>1,357,667</u>	<u>1,210,987</u>
	<u>\$ 2,613,785</u>	<u>\$ 2,452,351</u>

## 財務概況

### (四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.1% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月經董事會決議如下：

#### 金 額

	109年度	
	現	金
員工酬勞	\$	31,923
董事酬勞		17,130

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (五) 減損損失

	109年度	108年度
發展中無形資產	\$ 94,497	\$ -
不動產、廠房及設備（附註十五）	<u>5,936</u>	<u>45,374</u>
	<u>\$ 100,433</u>	<u>\$ 45,374</u>

因本公司評估車型引擎變更，預期該等引擎開發之無形資產已無未來經濟效益，故於 109 年度認列減損損失 94,497 仟元。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 1,492	\$ 358,522
境外資金匯回	114,087	-
以前年度之調整	( 5,965)	( 10,063)
	109,614	348,459
遞延所得稅		
本年度產生者	( 8,614)	124,541
認列於損益之所得稅費用	\$ 101,000	\$ 473,000

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利(損)	\$ 3,378,320	(\$ 1,992,573)
稅前淨利(損)按法定稅率 計算之所得稅費用(利益)		
(20%)	\$ 675,664	(\$ 398,515)
稅上不可減除之費損	2,092	-
免稅所得	( 162,872)	956,946
境外資金匯回	114,087	-
投資抵減	-	( 83,612)
未認列之暫時性差異	( 522,006)	8,244
以前年度之調整	( 5,965)	( 10,063)
認列於損益之所得稅費用	\$ 101,000	\$ 473,000

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

我國於 108 年 7 月經總統公布境外資金匯回管理運用及課稅條例，營利事業於該條例施行日起二年內，得經稅捐機關核准適用該條例課稅，第一年匯回資金適用稅率 8%、第二年匯回資金適用稅率 10%，不適用一般法定稅率 20%。後續如進行實質投資，可就符合規定投資金額申請退還已納稅額之 50%。

## 財務概況

截至 109 年 12 月 31 日止，本公司經財政部國稅局核准匯回 598,209 仟元（人民幣 142,805 仟元），並依所得來源地扣繳所得稅 66,468 仟元及我國依優惠稅率 8% 計算稅額 47,619 仟元，共計 114,087 仟元。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 4,402	\$ 8,302
— 現金流量避險	( 1,984)	( 101)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 8,201</u>

### (三) 本年度所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本年度所得稅資產		
應收退稅款		
(帳列其他流動資產)	<u>\$ 66,609</u>	<u>\$ 63,432</u>
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 238,526</u>	<u>\$ 245,152</u>

### (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
確定福利計畫	\$ 101,097	(\$ 19,103)	\$ 4,402	\$ -	\$ 86,396
其他應付款	60,065	28	-	-	60,093
存貨	26,892	7,480	-	-	34,372
其他	<u>17,828</u>	<u>42,162</u>	-	-	<u>59,990</u>
	205,882	30,567	4,402	-	240,851
虧損扣抵	-	<u>30,741</u>	-	-	<u>30,741</u>
	<u>\$ 205,882</u>	<u>\$ 61,308</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,592</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
採用權益法之投資	\$ 205,642	\$ 52,318	\$ -	\$ -	\$ 257,960
其他	-	<u>376</u>	<u>1,984</u>	<u>1,691</u>	<u>4,051</u>
	<u>\$ 205,642</u>	<u>\$ 52,694</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 262,011</u>

## 108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
確定福利計畫	\$ 121,415	(\$ 28,620)	\$ 8,302	\$ -	\$ 101,097
其他應付款	71,275	( 11,210)	-	-	60,065
存 貨	24,415	2,477	-	-	26,892
其 他	13,200	1,916	( 1,501)	4,213	17,828
	<u>\$ 230,305</u>	<u>(\$ 35,437)</u>	<u>\$ 6,801</u>	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 205,882</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
採用權益法之投資	\$ 116,538	\$ 89,104	\$ -	\$ -	\$ 205,642
其 他	1,400	-	( 1,400)	-	-
	<u>\$ 117,938</u>	<u>\$ 89,104</u>	<u>(\$ 1,400)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,642</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,459,572</u>	<u>\$ 1,522,882</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘（虧損）

	109年度	108年度
基本每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 6.01</u>	<u>(\$ 2.38)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 6.00</u>	<u>(\$ 2.38)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利（損）

	109年度	108年度
本公司淨利（損）	<u>\$ 3,277,320</u>	<u>(\$ 2,465,573)</u>

# 財務概況

股 數	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均仟股數		
普通股加權平均仟股數	553,620	1,051,879
關聯企業持股調整	( <u>8,239</u> )	( <u>15,655</u> )
	545,381	1,036,224
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>631</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	<u>546,012</u>	<u>1,036,224</u>

對互採庫藏股法認列投資損益之關聯企業，應將其持有本公司股票視同庫藏股而調整減少流通在外股數。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。由於本公司108年度為稅後淨損，因是未假設員工酬勞採發放股票方式計算具反稀釋效果之稀釋每股虧損。

## 二四、處分投資子公司－喪失控制

為強化本公司資金結構並聚焦本業之事業發展，本公司、子公司華菱汽車公司及群元投資公司於108年11月30日完成處分敬得科技公司全數股權72.81%予非關係人，同時對敬得科技公司喪失控制。處分敬得科技公司之說明，請參閱本公司109年度合併財務報告附註二八。

## 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值衡量層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 603,040	\$ 603,040
基金受益憑證	1,023,173	-	-	1,023,173
衍生工具	-	-	3,141	3,141
	<u>\$ 1,023,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 606,181</u>	<u>\$ 1,629,354</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
國內上市櫃股票	\$ 30,370	\$ -	\$ -	\$ 30,370
國內未上市櫃股票	-	-	13,170	13,170
	<u>\$ 30,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,170</u>	<u>\$ 43,540</u>
避險之金融資產				
非衍生工具	\$ 115,841	\$ -	\$ -	\$ 115,841
衍生工具	-	-	2,955	2,955
	<u>\$ 115,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 118,796</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 617,612	\$ 617,612
基金受益憑證	320,367	-	-	320,367
衍生工具	-	-	304	304
	<u>\$ 320,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617,916</u>	<u>\$ 938,283</u>
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
國內上市櫃股票	\$ 29,083	\$ -	\$ -	\$ 29,083
國內未上市櫃股票	-	-	13,585	13,585
	<u>\$ 29,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,585</u>	<u>\$ 42,668</u>

(接次頁)



# 財務概況

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
避險之金融資產				
非衍生工具	\$ 398,424	\$ -	\$ -	\$ 398,424
衍生工具	-	-	440	440
	<u>\$ 398,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 398,864</u>
金融負債				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具(帳列其他				
流動負債)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,483</u>	<u>\$ 2,483</u>
避險之金融負債				
衍生工具(帳列其他				
流動負債)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 6,884</u>

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

### 109 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量權益工具	透過損益按公允價值衡量衍生工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	避 險 之 衍 生 工 具	合 計
年初餘額	\$ 617,612	\$ 304	\$ 13,585	\$ 440	\$ 631,941
認列於損益	( 14,572)	2,837	-	-	( 11,735)
認列於其他綜合損益	-	-	( 415)	2,515	2,100
年底餘額	<u>\$ 603,040</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 13,170</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 622,306</u>

金 融 負 債	透過損益按公允價值衡量衍生工具	避 險 之 衍 生 工 具	合 計
年初餘額	\$ 2,483	\$ 6,884	\$ 9,367
認列於損益	( 2,483)	-	( 2,483)
認列於其他綜合損益	-	( 6,884)	( 6,884)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 108 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		避 險 之 合 計
	權 益 工 具	衍 生 工 具	權 益 工 具	衍 生 工 具	
年初餘額	\$ 671,565	\$ 23	\$ 12,318	\$ -	\$ 683,906
認列於損益	( 53,953)	281	-	-	( 53,672)
認列於其他綜合損益	-	-	1,267	440	1,707
年底餘額	<u>\$ 617,612</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 13,585</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 631,941</u>

金 融 負 債	透過損益按公允價值衡量		避 險 之 合 計	
	衍 生 工 具	衍 生 工 具	衍 生 工 具	衍 生 工 具
年初餘額	\$ 79	\$ -	\$ -	\$ 79
認列於損益	2,404	-	-	2,404
認列於其他綜合損益	-	6,884	6,884	6,884
年底餘額	<u>\$ 2,483</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 9,367</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具－遠期外匯係按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(2) 國內未上市櫃權益投資係採市場法－參考從事相同或類似業務之上市櫃公司，其股票於活絡市場之交易價格換算為價值乘數再配合標的公司之財務狀況，以決定評價標的之價值。重大不可觀察輸入值如下：

	109年12月31日	108年12月31日
股價營業收入比	0.69~5.21 倍	0.92~2.85 倍
股價淨值比	0.58~2.24 倍	0.78~6.19 倍
缺乏市場流通性折價	32.28%	32.28%

## 財務概況

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
股價營業收入比		
增加 0.1 倍	\$ 18,799	\$ 42
減少 0.1 倍	(\$ 18,799)	(\$ 42)
股價淨值比		
增加 0.1 倍	\$ 60,304	\$ 62,946
減少 0.1 倍	(\$ 60,304)	(\$ 62,946)

### (三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允		
價值衡量	\$ 1,629,354	\$ 938,283
避險之金融資產	118,796	398,864
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	9,711,319	6,839,997
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產	43,540	42,668
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	5,051,451	4,929,373
透過損益按公允價值衡量		
（帳列其他流動負債）		
持有供交易	-	2,483
避險之金融負債（帳列其他		
流動負債）	-	6,884

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（帳列其他流動資產）、債務工具投資及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項及應付款項等。財務風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。

#### (1) 匯率風險

本公司因持有外幣資產及負債，使本公司產生匯率變動而造成外幣資產價值減少及未來現金流量波動之暴險。本公司適度使用遠匯交易契約以規避外幣資產及負債因匯率變動而產生之現金流量風險，該遠匯交易契約避險部位不超過被避險部位。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美 元	
		109年度	108年度
損	益	(\$ 3,105)	(\$ 4,354)
		日 圓	
		109年度	108年度
損	益	\$ 188	\$ 70
權	益	(\$ 3,921)	(\$ 8,577)

# 財務概況

	人	民	幣
	109年度	108年度	
損 益	(\$ 6,873)	(\$ 3,494)	
權 益	\$ -	(\$ 1,206)	

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險 — 金融資產	\$ 7,360,403	\$ 3,863,517

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 18,401 仟元及 9,659 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度增加，主因為變動利率資產工具增加。

## (3) 其他價格風險

本公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格下跌 5%，109 及 108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值下跌而減少 51,159 仟元及 16,018 仟元，稅前其他綜合損益將因透過其

他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值下跌而減少 1,518 仟元及 1,454 仟元。

## 2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因交易對象均為信用良好之銀行、券商及經銷商，預期不致產生重大信用風險。

## 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
日本三菱自動車工業株式會社（日本三菱自動車）	具重大影響之投資者
日本三菱商事株式會社（日本三菱商事）	具重大影響之投資者
台元紡織股份有限公司	具重大影響之投資者
樂文實業股份有限公司	具重大影響之投資者
裕隆經管企業股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司
台灣三菱商事股份有限公司	具重大影響之投資者之子公司
菲律賓三菱汽車公司	具重大影響之投資者之子公司
泰國三菱汽車公司	具重大影響之投資者之子公司
日本三菱商事高科技株式會社	具重大影響之投資者之子公司
協祥機械工業股份有限公司	本公司為其主要管理階層
福州新密機電有限公司	本公司為其主要管理階層
友永股份有限公司	關聯企業
裕隆汽車製造股份有限公司	關聯企業
匯豐汽車股份有限公司（匯豐汽車）	關聯企業
中華台亞股份有限公司（中華台亞）	關聯企業
友聯車材製造股份有限公司（友聯車材）	關聯企業
順益汽車股份有限公司（順益汽車）	關聯企業
華創車電技術中心股份有限公司（華創車電）	關聯企業
正源科技股份有限公司（正源科技）	關聯企業

（接次頁）

# 財務概況

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
行將企業股份有限公司 (行將企業)	關聯企業
行冠企業股份有限公司 (行冠企業)	關聯企業
新安東京海上產物保險股份有限公司	關聯企業
宏碩文化事業股份有限公司	關聯企業
祥碩興業股份有限公司	關聯企業
行快科技股份有限公司	關聯企業
裕豐公寓大廈管理維護有限公司	關聯企業
裕融企業股份有限公司 (裕融企業)	關聯企業
裕盛工業股份有限公司	關聯企業
裕隆日產汽車股份有限公司	關聯企業
穎西工業股份有限公司	關聯企業
裕電能源股份有限公司 (原裕隆電能股份有限公司)	關聯企業
裕器工業股份有限公司 (裕器工業)	關聯企業
格上汽車租賃股份有限公司	關聯企業
匯豐協新租賃股份有限公司 (原協新汽車股份有限公司)	關聯企業
裕富數位資融股份有限公司	關聯企業
台普工業股份有限公司	關聯企業
江申工業股份有限公司 (江申)	子 公 司
協欣金屬工業股份有限公司 (協欣金屬)	子 公 司
元金工業股份有限公司	子 公 司
華擎機械工業股份有限公司 (華擎機械)	子 公 司
敬得科技股份有限公司 (敬得科技)	子 公 司 (註 1)
敬得 (蘇州) 科技股份有限公司	子 公 司 (註 1)
菱威汽車股份有限公司 (菱威汽車)	子 公 司
睿華國際管理顧問股份有限公司	子 公 司
綠捷股份有限公司	子 公 司
華菱汽車股份有限公司 (華菱汽車)	子 公 司
福建睿華管理諮詢有限公司	子 公 司
英屬維爾京群島華威股份有限公司	子 公 司
江蘇綠捷機電科技有限公司	子 公 司
東南 (福建) 汽車工業有限公司	合 資
福建奔馳汽車有限公司	合 資
福建華擎發動機工業有限公司	合 資
源創產業投資顧問股份有限公司	實質關係人

註 1：本公司於 108 年 12 月起為非關係人。

## (二) 營業交易

### 1. 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
營業收入	關聯企業		
	匯豐汽車	\$ 18,551,223	\$ 17,577,745
	順益汽車	3,915,613	3,956,366
	其 他	<u>14,067</u>	<u>17,228</u>
		22,480,903	21,551,339
	子 公 司	530,097	490,665
	具重大影響之投資者 及其子公司	76,443	105,293
	合 資	<u>8,217</u>	<u>11,881</u>
		<u>\$ 23,095,660</u>	<u>\$ 22,159,178</u>

### 2. 進 貨

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
進 貨	關聯企業	<u>\$ 1,665,886</u>	<u>\$ 1,727,775</u>
	子 公 司	<u>1,004,711</u>	<u>1,036,595</u>
	具重大影響之投資者 及其子公司		
	日本三菱自動車	766,935	387
	日本三菱商事	105,119	1,411,501
	其 他	<u>10,380</u>	<u>136,564</u>
		882,434	1,548,452
	本公司為其主要管理 階層	304,317	330,554
	其 他	<u>1,075</u>	<u>638</u>
		<u>\$ 3,858,423</u>	<u>\$ 4,644,014</u>

### 3. 技術報酬金

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
銷貨成本及 推銷費用	具重大影響之投資者	<u>\$ 226,289</u>	<u>\$ 214,652</u>

### 4. 新車型開發費

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
研究發展費用	具重大影響之投資者	\$ 9,255	\$ 1,549
	子 公 司	1,956	-
	其 他	<u>1,374</u>	<u>38</u>
		<u>\$ 12,585</u>	<u>\$ 1,587</u>



# 財務概況

## 5. 取得之不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別／名稱	取 得 價 款	
		109年度	108年度
不動產、廠房及 設備	子 公 司		
	協欣金屬	\$ 117,755	\$ -
	其 他	6,377	5,431
		<u>124,132</u>	<u>5,431</u>
	關聯企業	104,894	100,917
	本公司為其主要管理 階層	6,940	1,580
	<u>\$ 235,966</u>	<u>\$ 107,928</u>	

## 6. 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處 分 價 款		處 分 ( 損 ) 益 (帳列其他收入及其他支出)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
子 公 司				
菱威汽車	\$ 7,607	\$ 11,756	(\$ 849)	(\$ 1,063)
其 他	-	515	-	515
關聯企業	596	-	596	-
	<u>\$ 8,203</u>	<u>\$ 12,271</u>	<u>(\$ 253)</u>	<u>(\$ 548)</u>

## 7. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收關係企業 款項	關聯企業		
	匯豐汽車	\$ 720,680	\$ 900,173
	順益汽車	263,123	256,873
	其 他	1,273	1,149
		<u>985,076</u>	<u>1,158,195</u>
	子 公 司	149,514	99,908
	具重大影響之投資者 及其子公司	3,960	7,538
	合 資	2,040	2,174
	其 他	-	47
		<u>\$ 1,140,590</u>	<u>\$ 1,267,862</u>

## 8. 資金貸與

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	華菱汽車	\$ 600,148	\$ 600,148

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
利息收入	子 公 司		
	華菱汽車	\$ 5,111	\$ 6,759

本公司提供資金貸與予子公司華菱汽車，利率與市場利率相近。109及108年度對子公司之資金貸與均為無擔保放款。

## 9. 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
預付款項	子 公 司	\$ 5,029	\$ 1,009
	合 資	215	79
	具重大影響之投資者 及其子公司	119	6,260
		<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 7,348</u>

## 10. 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付關係企業 款項	關聯企業		
	友聯車材	\$ 148,010	\$ 147,613
	中華台亞	100,270	100,743
	其 他	212,250	192,333
		<u>460,530</u>	<u>440,689</u>
	具重大影響之投資者		
	日本三菱自動車	126,981	92,215
	其 他	7,786	39,110
		<u>134,767</u>	<u>131,325</u>
	子 公 司		
	江 申	163,369	130,142
	其 他	85,810	109,700
		<u>249,179</u>	<u>239,842</u>
	本公司為其主要管理 階層	67,906	68,622
	合 資	6,730	6,662
		<u>\$ 919,112</u>	<u>\$ 887,140</u>

# 財務概況

## 11. 合約負債

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他流動負債	子 公 司		
	華擎機械	\$ 19,915	\$ 20,515
	其 他	<u>-</u>	<u>1,404</u>
		19,915	21,919
	具重大影響之投資者		
	日本三菱自動車	16,393	-
	關聯企業	<u>1,646</u>	<u>1,688</u>
		<u>\$ 37,954</u>	<u>\$ 23,607</u>

## 12. 代收款

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他流動負債	子 公 司	\$ 10,006	\$ 10,287
	關聯企業	<u>50</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 10,056</u>	<u>\$ 10,287</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。對部分關聯企業之應收關係人款項收取保證，109及108年度應收關係人款項及資金貸與並未提列備抵損失。

本公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間均與非關係人相當；其與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

本公司與日本三菱自動車所簽訂合約，請參閱附註二九。

### (三) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 72,889	\$ 63,933
退職後福利	<u>323</u>	<u>569</u>
	<u>\$ 73,212</u>	<u>\$ 64,502</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。

## 二八、質抵押之資產

下列資產業已提供作為海關先放後稅及履約保證之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定存單（帳列其他流動資產）	<u>\$ 103,577</u>	<u>\$ 103,139</u>

## 二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司已開立票據計 3,555,564 仟元，作為銀行及其他金融機構融資額度及政府補助款之擔保。已開立未使用之信用狀餘額計 44,977 仟元。

(二) 本公司與日本三菱自動車訂有下列合約：

項 目	合 約 內 容	訂 約 日 / 合 約 期 限	合 約 價 款	支 付 方 式
技術報酬金	得利卡等車系之技術合作生產	95.03.01- 114.04.08	出售汽車及換修零件中屬自製零件之部分，按其 FOB 價格為基礎計付。	每半年度結束後 90 天內支付。
技術報酬金	Outlander 等車系之技術合作生產	94.07.01- 114.09.07	出售汽車單台定額計付；換修零件中屬自製零件之部分，按其 FOB 價格為基礎計付。	每半年度結束後 60~90 天內支付。

(三) 為他人背書保證情形，請參閱附表二。

## 三十、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，已向台灣政府申請研發固本專案計畫補貼，截至 109 年 12 月 31 日止，業已取得 9,200 仟元。

本公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，請參閱附註五。

# 財務概況

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。本公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 122,999	4.3770	\$ 538,369
日圓	682,290	0.2763	188,517
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
歐元	86,458	35.0200	3,027,742
人民幣	95,697	4.3770	418,864
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	44,612	4.377	195,266
日圓	630,949	0.2763	174,331

108年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
日圓	\$ 1,480,139	0.2760	\$ 408,518
人民幣	80,791	4.3050	347,804
美元	6,130	29.9800	183,783
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
歐元	84,261	33.5900	2,830,313
人民幣	88,648	4.3050	381,631
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓	661,861	0.2760	182,674

本公司於109及108年度外幣兌利益（損失）（已實現及未實現）分別為33,389仟元及(12,381)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

除附註七、十一、二六及附表一至九所示者外，無其他應再揭露之事項。

註：附表請見合併財務報告附表。

## 財務概況

七、本公司及其關係企業 109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

# 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

## 一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		差 異	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	金 額	%
流 動 資 產	20,378,864	17,362,074	3,016,790	17.38
投 資	25,025,448	25,019,153	6,295	0.03
不動產、廠房及設備	6,527,229	6,419,254	107,975	1.68
無 形 資 產	373,697	484,360	(110,663)	(22.85)
其 他 資 產	2,292,455	2,181,627	110,828	5.08
資 產 總 額	54,597,693	51,466,468	3,131,225	6.08
流 動 負 債	7,272,243	7,660,051	(387,808)	(5.06)
非 流 動 負 債	1,618,806	1,641,478	(22,672)	(1.38)
負 債 總 額	8,891,049	9,301,529	(410,480)	(4.41)
股 本	5,536,203	5,536,203	-	-
資 本 公 積	6,411,778	6,414,118	(2,340)	(0.04)
保 留 盈 餘	30,830,486	27,593,337	3,237,149	11.73
其 他 權 益	(655,077)	(801,597)	146,520	18.28
庫 藏 股 票	-	-	-	-
歸 屬 母 公 司 權 益	42,123,390	38,742,061	3,381,329	8.73
非 控 制 權 益	3,583,254	3,422,878	160,376	4.69
權 益 淨 額	45,706,644	42,164,939	3,541,705	8.40
差異分析(最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)：				
無形資產減少，主要係因車型開發相關之無形資產減少所致。				



# 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

## 二、財務績效

財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例%
	109年度	108年度		
營業收入淨額	30,874,600	32,067,972	(1,193,372)	(3.72)
營業成本	25,968,953	26,817,163	(848,210)	(3.16)
營業毛利	4,905,647	5,250,809	(345,162)	(6.57)
已實現營業毛利	4,907,079	5,298,392	(391,313)	(7.39)
營業費用	3,130,409	3,478,484	(348,075)	(10.01)
營業利益(損失)	1,776,670	1,819,908	(43,238)	(2.38)
營業外收入及支出	1,975,796	(3,500,171)	5,475,967	156.45
繼續營業部門稅前(損)益	3,752,466	(1,680,263)	5,432,729	323.33
所得稅利益(費用)	(211,918)	(628,110)	416,192	66.26
繼續營業部門稅後(損)益	3,540,548	(2,308,373)	5,848,921	253.38
停業單位利益	0	0	-	-
本年度淨利	3,540,548	(2,308,373)	5,848,921	253.38
其他綜合損益	129,049	(296,174)	425,223	143.57
本年度綜合損益總額	3,669,597	(2,604,547)	6,274,144	240.89
差異分析：(最近二年度變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)：				
1. 營業外收入及支出增加，主要係採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加所致。				
2. 所得稅費用減少，主要係109年度稅上認列轉投資公司之投資損失使所得稅費用減少所致。				
3. 其他綜合損益增加，主要係採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額增加所致。				

# 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

## 三、現金流量分析

### (一)最近二年度流動性分析

年 度	109 年度	108 年度	增(減)比例
項 目			
現金流量比率(%)	41.15	22.24	18.91
現金流量允當比率(%)	77.57	69.92	7.65
現金再投資比率(%)	3.98	(0.92)	4.90
增減比例變動分析說明： 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主要係 109 年度獲利增加及存貨減少致營業活動淨現金流量增加所致。			

註：表列資訊係以合併財報之資料進行編列。

### (二)本公司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	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
6,821,985	2,284,179	(3,766,272)	5,339,892	-	-
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 2,284,179 仟元。 (2) 投資活動：預計投資活動之淨現金流入 109,070 仟元。 (3) 籌資活動：預計籌資活動之淨現金流出 3,875,342 仟元。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

註：表列資訊係以個體財報之資料進行編列。

## 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

109 年度重大資本支出 795,507 仟元，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、提昇技術。
- (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、消除品質 PONC(Price of Non Conformance)、提昇客戶對產品品質的滿意度、落實源流管理及防愚措施。

## 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

(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。

### 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損主要原因與改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資維持以汽車產業相關為主要方向，回顧 109 年度投資收益，台灣整體汽車市場(含大車)的銷售量較 108 年成長 4.1%，主要係國產 RV 車市場成長，且經台灣汽車上游協力廠體系與下游經銷體系透過各項開源節流作法致獲利與 108 年相當；至於大陸市場方面，受到中美貿易戰及 COVID-19 新冠肺炎疫情影響，109 年仍是負成長，致本公司認列東南汽車獲利較 109 年減少，但福建奔馳在經銷商汰弱留強與廣宣行銷活動的帶動下，致本公司認列福建奔馳之轉投資獲利較 109 年增加；另外，108 年受到轉投資事業裕隆及華創提列鉅額減損損失影響，而去(109)年無此情形，致去(109)年整體轉投資認列獲利 16.93 億元，較 108 年認列虧損 38.91 億元，成長 143.5%。

(一)在中國大陸轉投資事業方面，中國大陸去(109)年全年經濟成長率 2.3%，較 108 年 6.1%衰退 3.8%，109 年整體汽車市場銷售 2,531 萬台，較 108 年衰退 1.9%；本公司轉投資的東南汽車受中國大陸整體市場下滑影響，109 年銷售為 1.85 萬台，較 108 年衰退 53.9%；至於福建奔馳汽車有限公司 109 年共銷售 2.99 萬台，較 108 年提升 6.4%。

(二)此外，綠能事業為本公司未來的投資重點之一，在電動二輪車事業，本公司自 99 年推出第一款電動機車 EM50 之後，後續分別於 101 年及 102 年陸續推出 EM80、EM100，102 年推出有五免特性(免領牌、免駕照、免燃料稅、免驗車及免加油)的 EM25，106 年 11 月全新造型 eMOVING Shine 電動自行車輕巧上市，108 年 7 月推出全台首台快充普重車型 iE125 及 10 月推出快充商用車型 iE PICKUP，累積銷售超過 7,000 台，並在全台佈建快充站達 180 站(含中油及其他業者)，全車系去(109)年銷售 6,278 台，電動機車領牌 3,034 台，市佔率為 3%。

今(110)年將以「多元能源補充方式」為發展核心，提供消費者更貼心、便利的產品，推出換電形式之車型，以滿足消費者在不同居住及使用條件下之需求。

### 六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

利率變動主要影響本公司所持有的金融資產，若利率增加一碼，本公司 109 年稅前淨利增加 18,401 仟元。

## 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

本公司因持有外幣資產及負債，使本公司產生匯率變動而造成外幣資產價值減少及未來現金流量波動之暴險。依本公司 109 年的營運結果估計，若新台幣兌美元升值 1%，稅前淨利減 3,105 仟元，若新台幣兌日圓升值 1%，稅前淨利增 188 仟元，若新台幣兌人民幣升值 1%，稅前淨利減 6,873 仟元。

去年爆發新冠肺炎疫情後，美、歐等主要國家以寬鬆的貨幣政策以提振經濟，預期今年全球景氣在疫情受到控制後將可呈現復甦，在低利率環境下全球短期內面臨通貨膨脹風險增溫的壓力，也帶動十年期美債殖利率快速攀升。然而核心物價增長率維持低檔，故長期仍籠罩在通貨緊縮的陰影下。高度通貨膨脹、通貨緊縮或者是負利率，都將減低市場效率、干擾投資及消費決策，也可能對本公司的營運成本帶來部分影響。因此，本公司持續關注市場對於通貨膨脹或通貨緊縮的預期，進而對應本公司的產品與服務的需求。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司並未從事高風險、高槓桿投資。
2. 資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易均依本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證管理辦法」及「從事衍生性商品交易處理程序」所訂之政策辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司研發中心 CARTEC 之任務及產品群組發展，依循公司既定的經營方針，進行如下的技術研發方向：(1)發展快速對應市場需求特性及法規之相關車輛技術；(2)發展開發差異化及高附加價值任樣產品之系統整合能力；(3)改造產品以符合不同外銷地區需求；(4)發展新能源及節能相關產品，並著重先進動力系統、電控系統、汽車電子之整合設計及分析、驗證技術；(5)發展具前瞻特色之綠能二輪產品。

本公司 110 年預計個體投入研發費用為 1,114,736 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司持續密切關注影響公司業務及營運之法令與政策變化，109 年迄今國內外重要政策及法律變動對公司財務業務並無重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：資訊安全風險事件經評估對公司營運並無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

## 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司進貨分散至上百家協力廠，並沒有集中的現象，銷貨雖透過主要二家經銷商，但與有限數量的經銷商往來為本產業之特性，而本公司與經銷商均訂有合約，本公司亦有經銷商股權，加上彼此均有多年合作關係，並無銷售集中的風險。

(十)董事或大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

# 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：請詳第 196 頁
2. 各關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日

單位：仟元

編號	企業名稱	設立日期	地址	實收資本額			主要營業或生產項目
				幣別	金額	匯率	
1	江申工業股份有限公司	52 年 05 月 30 日	桃園市楊梅區新江路 100 號	NT	\$ 734,001	1.000	重車車架及模治具製品
2	英屬維爾京群島江申投資股份有限公司	91 年 03 月 13 日	Portcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	US	\$ 10,296	28.48	生產事業及服務業之投資
3	Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited	96 年 11 月 15 日	15/F., BOC Group Life Assurance Tower, 136 Des Voeux Road Central, Central, HK	US	\$ 25,907	28.48	一般投資業
4	協欣金屬工業股份有限公司	71 年 12 月 02 日	桃園市大溪區仁和路 2 段 412 號	NT	\$ 674,591	1.000	車用模具、檢具及夾具製品
5	元金工業股份有限公司	92 年 10 月 01 日	桃園市大溪區仁和路 2 段 412 號	NT	\$ 50,000	1.000	鋼板裁切
6	華擎機械工業股份有限公司	84 年 07 月 24 日	桃園市大園區橫峰里 30 鄰赤牛調 3 號	NT	\$1,689,000	1.000	汽車引擎及零件製造
7	模里西斯先進動力投資股份有限公司	91 年 04 月 26 日	3rd Floor, Standard Chartered Tower, 19 Cybercity, Ebene, Republic of Mauritius	US	\$ 3,750	28.48	轉投資及一般銷售業務
8	華中汽車股份有限公司	95 年 02 月 15 日	桃園市楊梅區秀才路 618 號	NT	\$ 87,900	1.000	汽車製造及銷售
9	綠捷股份有限公司	98 年 12 月 24 日	台北市大安區敦化南路二段 2 號 11 樓	NT	\$ 10,000	1.000	機車及零件銷售
10	菱威汽車股份有限公司	96 年 11 月 19 日	台北市大安區敦化南路二段 2 號 11 樓	NT	\$ 36,084	1.000	中古汽車銷售
11	薩摩亞國綠捷投資股份有限公司	101 年 03 月 14 日	Offshore Chambers, P. O. Box 217, Apia, Samoa	US	\$ 11,200	28.48	一般投資業

## 特別記載事項

編號	企業名稱	設立日期	地址	實收資本額			主要營業或生產項目
				幣別	金額	匯率	
12	江蘇綠捷機電科技有限公司	101年07月10日	中國江蘇省太倉市城廂鎮城區工業園弇山西路130號	US	\$ 11,200	28.48	電動機車之零 部件製造及銷 售業務
13	睿華國際管理顧問股份有限公司	103年01月16日	桃園市楊梅區高山里6鄰青年路3號	NT	\$ 22,000	1.000	諮詢及服務
14	福建睿華管理諮詢有限公司	102年04月24日	閩侯縣東南青口投資區東南(福建)汽車工業有限公司綜合辦公樓	US	\$ 3,400	28.48	諮詢及服務
15	英屬維爾京群島華威股份有限公司	84年05月26日	Citco Building, Wickhams Cay, P. O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Island	US	\$ 100	28.48	生產及服務業 之海外投資
16	薩摩亞國中華汽車投資股份有限公司	94年11月08日	Unit 25, 2nd Floor, Nia Mall, Saleufi Street, Apia, Samoa	US	\$ 40	28.48	一般投資業
17	群元投資股份有限公司	88年01月11日	台北市大安區敦化南路二段2號13樓	NT	\$1,830,000	1.000	一般投資業
18	華菱汽車股份有限公司	82年06月05日	台北市大安區敦化南路二段2號11樓	NT	\$1,510,670	1.000	汽車銷售及售 後服務之提供
19	薩摩亞國華昱股份有限公司	92年11月12日	2 <sup>nd</sup> Floor, Building B, SNPF Plaza, Savalalo, Apia, Samoa	US	\$ 36,943	28.48	生產及服務業 之海外投資
20	英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司	88年12月14日	OMC Chambers, P. O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Island	US	\$ 33,393	28.48	生產及服務業 之海外投資
21	天津華瑞汽車維修有限公司	92年09月22日	天津市西青區衛津南路王蘭莊汽車城A座	US	\$ 8,020	28.48	汽車及零件銷 售維修
22	天津華鴻汽車貿易有限公司	92年01月19日	天津市西青區衛津南路王蘭莊汽車城A座	CNY	\$ 30,000	4.377	汽車及零件銷 售
23	東莞華益汽車維修服務有限公司	95年07月11日	東莞市寮步鎮莞樟路橫坑路段	US	\$ 4,450	28.48	汽車及零件銷 售維修
24	東莞市華順汽車貿易有限公司	91年10月18日	東莞市寮步鎮莞樟路橫坑路段	CNY	\$ 25,000	4.377	汽車及零件銷 售

## 特別記載事項

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

109年12月31日

單位：股；%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人 (依 110 年 3 月 31 日情形揭露)	持有股份(註 1)、(註 2)	
			股 數	持 股 比 例
江申工業股份有限公司	董事長	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳昭文	32,201,367	43.87%
	董 事	中華汽車工業股份有限公司 代表人：黃得超	32,201,367	43.87%
	董 事	裕隆經管企業股份有限公司 代表人：曾鑫城 張金煌	10,600	0.01%
	董 事	國瑞汽車股份有限公司 代表人：簡文基 藍坤生 小鹿野 孝之	24,178,711	32.94%
	獨立董事	呂衛青	0	
	獨立董事	葉德昌	0	
	監察人	威泰投資股份有限公司 代表人：陳元龍 廖純靖	740,857	1.01%
	總經理	黃得超		
英屬維爾京群島江申投資股份有限公司	董 事	江申工業股份有限公司 代表人：陳昭文	10,296,105 (每股 1 美元)	100.00%
Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited	董 事	英屬維爾京群島江申投資股份有限公司 代表人：陳昭文	25,907,038 (每股 1 美元)	100.00%
協欣金屬工業股份有限公司	董事長	裕隆汽車製造股份有限公司 代表人：姚振祥	25,469,581	37.76%
	董 事	裕隆汽車製造股份有限公司 代表人：陳崇原	25,469,581	37.76%
	董 事	中華汽車工業股份有限公司 代表人：熊東台 朱陳興 張金煌	33,564,678	49.76%
	監察人	台元紡織股份有限公司 代表人：陳元龍	8,421,863	12.48%
	總經理	熊東台		



## 特別記載事項

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人 (依 110 年 3 月 31 日情形揭露)	持有股份(註 1)、(註 2)	
			股 數	持 股 比 例
元金工業股份有限公司	董事長	協欣金屬工業股份有限公司 代表人：熊東台	4,250,000	85.00%
	董 事	協欣金屬工業股份有限公司 代表人：林加斌 邱守序 陳宗枝	4,250,000	85.00%
	董 事	日商株式會社美達王 代表人：孫大傑	750,000	15.00%
	監察人 總經理	吳美青 林加斌		
華擎機械工業股份有限公司	董事長	裕隆汽車製造股份有限公司 代表人：陳洪正	32,000,000	18.95%
	董 事	裕隆汽車製造股份有限公司 代表人：李建輝	32,000,000	18.95%
	董 事	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳清亞 朱陳興 王道明 張金煌 裘民輝	87,999,000	52.10%
	董 事	行政院國家發展基金會管理會 代表人：李偉賢 林金標	32,000,000	18.95%
	監察人	華菱汽車股份有限公司 代表人：黃振昌	1,000	0.00%
	監察人	信通交通器材股份有限公司 代表人：黃釗輝	6,000,000	3.55%
	監察人	經濟部 代表人：郭肇中	8,900,000	5.27%
	總經理	陳洪正		
模里西斯先進動力投資股份有限公司	董 事	華擎機械工業股份有限公司 代表人：陳洪正	3,750,000 (每股 1 美元)	100.00%
華中汽車股份有限公司	董事長 總經理	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳昭文 曾鑫城	8,790,000	100.00%

## 特別記載事項

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人 (依 110 年 3 月 31 日 情 形 揭 露)	持 有 股 份 (註 1)、(註 2)	
			股 數	持 股 比 例
綠捷股份有限公司	董事長 總經理	華中汽車股份有限公司 代表人：曾鑫城 錢經武	1,000,000	100.00%
菱威汽車股份有限公司	董事長 總經理	華中汽車股份有限公司 代表人：陳宗裕 陳宗裕	3,608,397	100.00%
薩摩亞國綠捷投資股份有限公司	董 事	群元投資股份有限公司 代表人：陳昭文	11,200,000 (每股 1 美元)	100.00%
江蘇綠捷機電科技有 限公司	執行董事	薩摩亞國綠捷投資股份有限公司 代表人：朱陳興	11,200,000 (出資額美元)	100.00%
	監察人	薩摩亞國綠捷投資股份有限公司 代表人：黃振昌	11,200,000 (出資額美元)	100.00%
	總經理	姚世慶		
睿華國際管理顧問股份 有限公司	董事長 總經理	華菱汽車股份有限公司 代表人：黃振昌 宋明政	2,200,000	100.00%
福建睿華管理諮詢有 限公司	執行董事	薩摩亞國華昱股份有限公司 代表人：黃振昌	3,400,000 (出資額美元)	100.00%
	監察人	薩摩亞國華昱股份有限公司 代表人：廖純靖	3,400,000 (出資額美元)	100.00%
	總經理	黃振昌		
英屬維爾京群島華威股 份有限公司	董 事	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳昭文	40,000 (每股 1 美元)	40.00%
薩摩亞國中華汽車投資 股份有限公司	董 事	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳昭文	40,000 (每股 1 美元)	100.00%
群元投資股份有限公司	董事長	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳昭文	183,000,000	100.00%
	董 事	中華汽車工業股份有限公司 代表人：嚴陳莉蓮 曾鑫城 黃振昌	183,000,000	100.00%
	監察人	中華汽車工業股份有限公司 代表人：廖純靖	183,000,000	100.00%
	總經理	陳昭文		

## 特別記載事項

企業名稱	職稱	姓名或代表人 (依 110 年 3 月 31 日情形揭露)	持有股份(註 1)、(註 2)	
			股數	持股比例
華菱汽車股份有限公司	董事長 總經理	中華汽車工業股份有限公司 代表人：陳昭文 曾鑫城	151,067,030	100.00%
薩摩亞國華昱股份有限公司	董事	華菱汽車股份有限公司 代表人：陳昭文	36,942,942 (每股 1 美元)	100.00%
英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司	董事	薩摩亞國華昱股份有限公司 代表人：陳昭文	33,392,942 (每股 1 美元)	100.00%
天津華瑞汽車維修有限公司	董事長	英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司 代表人：錢經武	8,000,000 (出資額美元)	99.75%
	副董事長	東莞華益汽車維修服務有限公司 代表人：黃振昌	20,000 (出資額美元)	0.25%
	董事	英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司 代表人：殷華勛	8,000,000 (出資額美元)	99.75%
	監察人	英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司 代表人：廖純靖	8,000,000 (出資額美元)	99.75%
	總經理	王三和		
天津華鴻汽車貿易有限公司	執行董事 總經理	天津華瑞汽車維修有限公司 代表人：王三和 王三和	30,000,000 (出資額人民幣)	100.00%
東莞華益汽車維修服務有限公司	執行董事	英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司 代表人：錢經武	4,450,000 (出資額美元)	100.00%
	監察人	英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司 代表人：廖純靖	4,450,000 (出資額美元)	100.00%
	總經理	劉勛文		
東莞市華順汽車貿易有限公司	執行董事 總經理	東莞華益汽車維修服務有限公司 代表人：劉勛文 劉勛文	25,000,000 (出資額人民幣)	100.00%

註：1. 被投資公司如為股份有限公司時，揭露股數及持股比例，其他揭露出資額及出資比例。

2. 董事、監察人為法人時，另加揭露代表人之相關資料。

# 特別記載事項

## 5. 各關係企業營運概況

109年12月31日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
江申工業股份有限公司	734,001	5,285,525	961,549	4,323,976	1,052,991	6,571	324,045	4.41
英屬維爾京群島 江申投資股份有限公司	328,888	4,213,068	530	4,212,538	0	(81)	403,384	39.18
Kian Shen Investment Hong Kong Co. Limited	737,831	4,135,443	45,803	4,089,640	0	(185)	362,531	13.99
協欣金屬工業股份有限公司	674,591	2,127,690	668,870	1,458,820	1,364,517	151,384	128,947	1.91
元金工業股份有限公司	50,000	230,735	145,335	85,400	351,938	12,813	12,525	2.51
華擎機械工業股份有限公司	1,689,000	1,143,035	286,805	856,230	264,666	3,128	29,898	0.18
模里西斯先進動力投資股份有限公司	106,800	137,747	53,400	84,347	0	0	(11,032)	(2.94)
華中汽車股份有限公司	87,900	78,815	120	78,695	0	(123)	7,016	0.80
綠捷股份有限公司	10,000	36,450	25,658	10,792	92,948	403	416	0.42
菱威汽車股份有限公司	36,084	124,845	85,311	39,534	158,160	5,710	6,585	1.82
薩摩亞國綠捷投資股份有限公司	344,369	217,825	0	217,825	104	(35)	(8,171)	(0.73)
江蘇綠捷機電科技有限公司	318,976	234,852	17,040	217,812	59,760	(8,283)	(8,136)	-
睿華國際管理顧問股份有限公司	22,000	27,442	11,396	16,046	47,649	(4,223)	(3,326)	(1.51)
福建睿華管理諮詢有限公司	96,832	89,558	497	89,061	6,072	(2,672)	(2,252)	-
英屬維爾京群島 華威股份有限公司	3,080	742,169	55,300	686,869	0	(24,399)	(769,574)	(7,695.74)
薩摩亞國中華汽車投資股份有限公司	1,402	414,190	0	414,190	0	0	(461,821)	(11,545.53)
群元投資股份有限公司	1,830,000	1,288,468	176	1,288,292	0	(180)	4,039	0.02
華菱汽車股份有限公司	1,510,670	2,659,545	1,265,380	1,394,165	2,136,168	58,450	148,047	0.98

## 特別記載事項

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
薩摩亞國華昱股份有限公司	1,173,922	813,562	0	813,562	0	0	110,077	2.98
英屬維爾京群島華菱投資股份有限公司	1,054,045	724,464	0	724,464	0	(1,648)	112,331	3.36
天津華瑞汽車維修有限公司	228,410	332,052	133,396	198,656	73,375	(6,213)	(3,755)	-
天津華鴻汽車貿易有限公司	131,310	195,871	66,023	129,848	1,431	(4,462)	557	-
東莞華益汽車維修服務有限公司	126,736	24,644	10,320	14,324	2,092	649	(66,030)	-
東莞市華順汽車貿易有限公司	109,425	188,353	175,064	13,289	68,211	(31,932)	(64,427)	-

(二)關係企業合併財務報告：同母子公司合併財務報告。

### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度(自 109 年 1 月 1 日至 109 年 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

中華汽車工業股份有限公司



董事長：嚴 陳 莉 蓮



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 三 日

(三)關係報告書：無。

## 特別記載事項

- 二、109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止私募有價證券辦理情形：無。
- 三、109 年度及截至 110 年 3 月 31 日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、109 年度及截至 110 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。

中華汽車工業股份有限公司

董事長

嚴陳莉蓮

