

**會計師查核報告**

艾瑪車輛物資股份有限公司 公鑒：

艾瑪車輛物資股份有限公司民國105年及104年12月31日之資產負債表，暨截至各該日止之民國105年度及104年度之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估該公司管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國105年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。民國104年度財務報表在所有重大方面係依先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋處理，並依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類，分別足以允當表達艾瑪車輛物資股份有限公司民國105年及104年12月31日之財務狀況，暨截至各該日止之民國105年度及104年度之財務績效與現金流量。

如附註七所述，艾瑪車輛物資股份有限公司民國105年1月1日首次適用企業會計準則公報及其解釋，民國105年1月1日之資產、負債及權益係依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益作適當之重分類，並作為民國105年度之初始金額。民國104年度之財務報表則依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製。

富達會計師事務所

會計師：

地址：台北市忠孝東路三段197號5樓

電話：(02) 2752-0678

會員字號：台省會證字第1934號

中華民國 一〇 六 年 二 月 二 十 日

艾瑪車輛物資股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附註	105月12月31日		104月12月31日		負債及權益	附註	105月12月31日		104月12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產		\$ 113,967,426	94.56	\$ 104,015,959	93.18	流動負債		\$ 41,944,438	34.80	\$ 43,119,058	38.64
現金及約當現金	二、四1	29,038,620	24.09	19,755,179	17.70	短期借款	四4	17,168,429	14.24	20,986,277	18.80
應收票據		1,207,501	1.00	1,784,213	1.60	應付票據		9,347,300	7.76	7,476,748	6.70
應收帳款	二、五	37,040,355	30.73	38,573,912	34.56	應付帳款		7,770,984	6.45	9,036,840	8.10
其他應收款	五	224,841	0.19	205,980	0.18	應付費用		4,016,987	3.33	3,455,368	3.10
存貨	二、四2	39,614,392	32.87	35,699,130	31.98	本期所得稅負債	二、四8	2,624,388	2.18	1,743,706	1.56
預付款項		1,133,995	0.94	1,908,669	1.71	應納稅額		64,185	0.05	199,380	0.18
其他流動資產	四1	5,707,722	4.74	6,088,876	5.45	其他應付款	五	894,555	0.74	181,116	0.16
						其他流動負債		57,610	0.05	39,623	0.04
非流動資產		6,563,846	5.44	7,615,919	6.82	非流動負債		15,750	0.01	15,750	0.01
不動產、廠房及設備	二、四3	5,252,870	4.36	6,122,182	5.48	其他非流動負債		15,750	0.01	15,750	0.01
遞延所得稅資產	二、四8	29,270	0.02	63,776	0.06	負債合計		41,960,188	34.81	43,134,808	38.65
其他非流動資產		1,281,706	1.06	1,429,961	1.28	權益					
						股本	四7	52,927,500	43.92	50,000,000	44.78
						法定盈餘公積	四7	5,569,565	4.62	4,133,176	3.70
						未分配盈餘	四7、8	20,074,019	16.65	14,363,894	12.87
						權益合計		78,571,084	65.19	68,497,070	61.35
資產總計		\$ 120,531,272	100.00	\$ 111,631,878	100.00	負債及權益總計		\$ 120,531,272	100.00	\$ 111,631,878	100.00

負責人：

林慶

(請參閱後附財報表附註)

經理人：

林慶

主 辦 會 計：

陳意

艾瑪車輛物資股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附註	105 年 度		104 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	二、五	\$ 171,147,355	100.00	\$ 143,172,985	100.00
營業成本		(126,654,419)	(74.00)	(107,696,159)	(75.22)
營業毛利		44,492,936	26.00	35,476,826	24.78
營業費用	四6、五	(22,833,538)	(13.34)	(19,729,018)	(13.78)
營業淨利		21,659,398	12.66	15,747,808	11.00
營業外收益		3,064,318	1.79	2,656,098	1.85
利息收入		39,162	0.02	84,900	0.06
租賃收入	五	2,276,556	1.33	2,195,220	1.53
兌換盈益	二	697,596	0.41	-	-
處分不動產、廠房及設備利益		47,619	0.03	-	-
其他收入		3,385	-	375,978	0.26
營業外費損		(538,152)	(0.31)	(1,089,674)	(0.76)
利息費用	二、四5	(538,152)	(0.31)	(750,055)	(0.52)
兌換虧損	二	-	-	(339,619)	(0.24)
本期稅前淨利		24,185,564	14.14	17,314,232	12.09
所得稅費用	二、四8	(4,111,545)	(2.40)	(2,950,338)	(2.06)
本期稅後淨利		\$ 20,074,019	11.74	\$ 14,363,894	10.03

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



艾瑪車輛物資股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	股 本	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
104年1月1日餘額	\$ 47,520,860	\$ 3,057,875	\$ 10,753,011	\$ 61,331,746
盈餘指撥及分配				
法定盈餘公積	-	1,075,301	(1,075,301)	-
股票股利	2,479,140	-	(2,479,140)	-
現金股利	-	-	(7,198,570)	(7,198,570)
104年度稅後淨利	-	-	14,363,894	14,363,894
104年12月31日餘額	\$ 50,000,000	\$ 4,133,176	\$ 14,363,894	\$ 68,497,070
盈餘指撥及分配				
法定盈餘公積	-	1,436,389	(1,436,389)	-
股票股利	2,927,500	-	(2,927,500)	-
現金股利	-	-	(10,000,005)	(10,000,005)
105年度稅後淨利	-	-	20,074,019	20,074,019
105年12月31日餘額	\$ 52,927,500	\$ 5,569,565	\$ 20,074,019	\$ 78,571,084

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



艾瑪車輛物資股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	105 年 度	104 年 度	項 目	105 年 度	104 年 度
	金 額	金 額		金 額	金 額
營業活動之現金流量			投資活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 24,185,564	\$ 17,314,232	購置不動產、廠房及設備	(141,260)	(612,280)
調整項目			取得其他資產	-	(545,958)
不影響現金流量之收益費損項目			出售不動產、廠房及設備	47,619	-
折舊費用	1,010,572	908,520	存出保證金減少	90,343	-
攤銷費用	57,912	57,912			
利息費用	538,152	750,055			
處分不動產、廠房及設備利益	(47,619)	-			
與營業活動相關之流動資產/負債變動數			投資活動之淨現金流出	(3,298)	(1,158,238)
應收票據	576,712	(94,224)			
應收帳款	1,533,557	(7,242,636)			
其他應收款	(18,861)	15,738			
存貨	(3,915,262)	3,291,649	籌資活動之現金流量		
預付款項	774,674	(1,358,696)	支付之利息	(521,349)	(712,516)
其他流動資產	381,154	1,491,064	償還短期借款	(3,817,848)	(7,926,246)
應付票據	1,870,552	997,447	發放現金股利	(10,000,005)	(7,198,570)
應付帳款	(1,265,856)	(505,640)			
應付費用	544,816	1,255,923			
應納稅額	(135,195)	89,160			
其他應付款	713,439	(6,498)			
其他流動負債	17,987	(64,963)			
營運產生之現金流入	26,822,298	16,899,043	籌資活動之淨現金流出	(14,339,202)	(15,837,332)
支付之所得稅	(3,196,357)	(2,331,680)	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	9,283,441	(2,428,207)
			期初現金及約當現金餘額	19,755,179	22,183,386
			期末現金及約當現金餘額	\$ 29,038,620	\$ 19,755,179
營業活動之淨現金流入	23,625,941	14,567,363			

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：

7

主辦會計：



# 艾瑪車輛物資股份有限公司

## 財務報表附註

民國 105 年度及 104 年度

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣元為單位)

### 一、公司沿革及業務範圍說明：

艾瑪車輛物資股份有限公司(以下簡稱本公司)係依據中華民國公司法於民國 97 年 5 月 28 日奉准設立登記，主要營業項目為汽車及其零件製造業、汽機車零件配備零售業、汽車修理業。

### 二、重要會計政策之彙總說明：

民國 105 年度財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 105 年 1 月 1 日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，並作為民國 105 年度之初始金額。重要會計政策彙總說明如下：

1．會計年度：採曆年制

2．會計基礎：採用權責發生制

3．現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

4．應收款項

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

## 5．存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨平時按實際成本計價，於財務報導期間結束日比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎，成本採加權平均法計算。

## 6．不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物 10 年；運輸設備 5 年；辦公設備，3-5 年；雜項設備 3-9 年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

## 7．非金融資產減損

本公司於每一報導期間結束日檢視有形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

## 8．外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

## 9．所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，係於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很可能有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

## 10．收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。



銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

#### 1 1 · 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

#### 1 2 · 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

#### 1 3 · 資產與負債區分流動與非流動之標準

資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償之負債。
  - (2) 主要為交易目的而持有之負債。
  - (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

### 三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
現 金	\$ 100,000	\$ 55,000
支 票 存 款	-	54,532
活 期 存 款	34,546,538	25,734,249
	99,804	274
外 幣 存 款	(CNY 21,500.24)	(USD 8.20)
		(CNY 0.73)
減：受限制資產	(5,707,722)	(6,088,876)
合 計	\$ 29,038,620	\$ 19,755,179

#### 2. 存貨

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
商 品	\$ 39,614,392	\$ 35,699,130

### 3．不動產、廠房及設備

項 目	期 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	期 末 餘 額
成 本：				
房屋及建築	\$ 5,148,924	\$ -	\$ -	\$ 5,148,924
運輸設備	1,640,702	-	238,721	1,401,981
辦公設備	1,305,524	28,560	-	1,334,084
雜項設備	1,572,753	112,700	-	1,685,453
合 計	9,667,903	141,260	238,721	9,570,442
累計折舊：				
房屋及建築	1,332,745	472,428	-	1,805,173
運輸設備	904,237	198,636	238,721	864,152
辦公設備	964,630	161,645	-	1,126,275
雜項設備	344,109	177,863	-	521,972
合 計	3,545,721	1,010,572	238,721	4,317,572
未折減餘額	\$ 6,122,182			\$ 5,252,870

### 4．短期借款

(1) 民國 105 年 12 月 31 日餘額：

借 款 銀 行	貸 款 額 度	合 約 期 間	借 款 金 額	借 款 種 類
華 南 銀 行	USD 1,000,000	105.07.19	\$ 16,474,529 ( USD 515,734.34 )	L/C 借 款
		106.07.19		
板 信 銀 行	USD 600,000	104.07.16	693,900 ( USD 21,549.68 )	L/C 借 款
		105.05.24		
			\$ 17,168,429	

(2) 民國 104 年 12 月 31 日餘額：

借 款 銀 行	貸 款 額 度	合 約 期 間	借 款 金 額	借 款 種 類
華 南 銀 行	USD 600,000	104.07.16 105.06.08	\$ 3,708,744 ( USD 113,157.71)	L/C 借 款
板 信 銀 行	USD 600,000	104.07.16 105.05.24	8,070,957 ( USD 246,253.43)	L/C 借 款
新 光 銀 行	USD 740,000	104.07.22 105.07.05	9,206,576 ( USD 280,902.42)	L/C 借 款
			\$ 20,986,277	

(3) 民國 105 年度銀行借款已提供備償戶及本票作為借款擔保，並由黃春福及于麗清為連帶保證人。

(4) 民國 104 年度銀行借款已提供備償戶及本票作為借款擔保，並由黃春福及萬義昀為連帶保證人。

## 5．財務成本

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
借 款 成 本 總 額	\$ 538,152	\$ 750,055
減：資本化金額	-	-
利 息 費 用	\$ 538,152	\$ 750,055

## 6．主要營業費用

民國 105 年度及 104 年度發生之用人，折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

性 質	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
	營 業 費 用	營 業 費 用
用 人 費 用	\$ 10,743,022	\$ 9,702,745
薪 資 支 出	\$ 9,023,872	\$ 8,134,892
勞健保費用	771,278	774,814
職 工 福 利	231,197	103,274
退休金費用	366,345	356,532
伙 食 費	344,140	333,233
教育訓練費	6,190	-
折 舊 費 用	\$ 1,010,572	\$ 908,520
攤 銷 費 用	\$ 57,912	\$ 57,912

## 7．股東權益

### (1) 股本形成經過

核 定 時 間	摘 要	金 額	來 源
97 年 5 月 28 日	原投資	\$ 20,000,000	發起人匯款
99 年 12 月 10 日	增 資	2,617,380	盈餘轉增資
102 年 9 月 30 日	增 資	15,707,060	盈餘轉增資
103 年 9 月 19 日	增 資	9,196,420	盈餘轉增資
104 年 9 月 11 日	增 資	2,479,140	盈餘轉增資
105 年 9 月 6 日	增 資	2,927,500	盈餘轉增資
合 計		\$ 52,927,500	

(2) 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，額定資本額皆為 70,000,000 元，實收資本額分別為 52,927,500 元及 50,000,000 元，每股 10 元，已發行股份總數分別為 5,292,750 股及 5,000,000 股，均為普通股。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。法定盈餘公積之提列超過實收資本總額百分之二十五之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(4) 未分配盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款，並彌補以往年度虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，其餘則由董事會擬具分配議案提請股東會決議分派之。惟員工紅利不得低於百分之一。

## 8. 所得稅

(1) 所得稅費用構成項目如下：

	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
依課稅所得額估計之所得稅	\$ 4,077,039	\$ 2,905,303
遞延所得稅	34,506	45,035
所得稅費用	<u>\$ 4,111,545</u>	<u>\$ 2,950,338</u>

(2) 遞延所得稅

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未實現兌換利益	\$ -	\$ 4,658
未實現兌換損失	(29,270)	(68,434)
已實現兌換損失	68,434	108,860
已實現兌換利益	(4,658)	(49)
遞延所得稅	<u>\$ 34,506</u>	<u>\$ 45,035</u>

(3) 本期所得稅負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
所得稅費用	\$ 4,111,545	\$ 2,950,338
暫繳稅額	(1,452,651)	(1,150,954)
扣繳稅額	-	(10,643)
遞延所得稅	(34,506)	(45,035)
本期所得稅負債	\$ 2,624,388	\$ 1,743,706

(4) 本公司之所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

(5) 兩稅合一相關資訊：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,680,690	\$ 1,426,058
	105 年 度	104 年 度
實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	(8.37%)	20.48%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
99 年度以後	\$ 20,074,019	\$ 14,363,894

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
健誠國際汽車實業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
國光汽車客運股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司

## 2．與關係人間之重大交易

### (1) 銷 貨

關 係 人 名 稱	1 0 5 年 度		1 0 4 年 度	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
國光汽車客運(股)公司	\$ 98,155,456	57.35%	\$ 76,697,093	53.57%
健誠國際汽車(股)公司	23,802,075	13.91%	21,393,251	14.94%
合 計	\$121,957,531	71.26%	\$ 98,090,344	68.51%

### (2) 租 金 支 出

關 係 人 名 稱	1 0 5 年 度		1 0 4 年 度	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
國光汽車客運(股)公司	\$ 3,607,736	99.02%	\$ 3,529,130	99.19%

### (3) 勞 務 費

關 係 人 名 稱	1 0 5 年 度		1 0 4 年 度	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
健誠國際汽車(股)公司	\$ 175,600	15.28%	\$ -	-
國光汽車客運(股)公司	676,190	58.83%	811,428	70.66%
合 計	\$ 851,790	74.11%	\$ 811,428	70.66%

### (4) 租 賃 收 入

關 係 人 名 稱	1 0 5 年 度		1 0 4 年 度	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
健誠國際汽車(股)公司	\$ 2,276,556	100.00%	\$ 2,195,220	100.00%

### (5) 應 收 帳 款

關 係 人 名 稱	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
國光汽車客運(股)公司	\$20,880,426	56.37%	\$22,297,291	57.80%
健誠國際汽車(股)公司	7,218,779	19.49%	8,825,412	22.88%
合 計	\$28,099,205	75.86%	\$31,122,703	80.68%



(6) 其他應收款

關 係 人 名 稱	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
健誠國際汽車(股)公司	\$ 224,841	100.00%	\$ 205,980	100.00%

(7) 存出保證金

關 係 人 名 稱	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
國光汽車客運(股)公司	\$ 617,120	94.37%	\$ 617,120	82.91%

(8) 其他應付款

關 係 人 名 稱	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目比率	金 額	佔該科目比率
健誠國際汽車(股)公司	\$ 894,555	100.00%	\$ 181,116	100.00%

六、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀金額分別為 USD 85,869.86 元及 USD 24,990.97 元。

七、首次適用企業會計準則公報

(1) 首次適用比較期間之財務報表重分類說明

民國 104 年 12 月 31 日資產負債表重分類

依先前財務會計準則		轉換至企業會計準則之影響	依企業會計準則公報		重分類說明
項目	金額	調整金額	金額	項目	
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 19,755,179	-	\$ 19,755,179	現金及約當現金	
應收票據	1,784,213	-	1,784,213	應收票據淨額	
應收帳款	38,573,912	-	38,573,912	應收帳款淨額	
其他應收款	205,980		205,980		
存貨	35,699,130	-	35,699,130	存貨	
遞延所得稅資產-流動	63,776	(63,776)	-	-	(2)
預付款項	1,908,669	-	1,908,669	預付款項	
其他流動資產	6,088,876	-	6,088,876	其他流動資產	
流動資產總計	104,079,735	(63,776)	104,015,959	流動資產總計	
固定資產					
不動產、廠房及設備	6,122,182	-	6,122,182	不動產、廠房及設備	
其他資產					
遞延所得稅資產-非流動	-	63,776	63,776	遞延所得稅資產-非流動	
其他非流動資產	1,429,961	-	1,429,961	其他非流動資產	
其他資產總計	1,429,961		7,615,919	非流動資產總計	
資產總計	<u>\$111,631,878</u>		<u>\$111,631,878</u>	資產總計	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 20,986,277	-	\$ 20,986,277	短期借款	
應付票據	7,476,748	-	7,476,748	應付票據	
應付帳款	9,036,840	-	9,036,840	應付帳款	
其他應付款	181,116	-	181,116	其他應付款	
本期所得稅負債	1,743,706	-	1,743,706	本期所得稅負債	
其他流動負債	3,694,371	-	3,694,371	其他流動負債	
流動負債總計	\$ 43,119,058		\$ 43,119,058	流動負債總計	
其他負債					
存入保證金	15,750		15,750		
其他負債總計	15,750		15,750	非流動負債總計	
負債總計	43,134,808		43,134,808	負債總計	
權益				權益	
股本	50,000,000	-	50,000,000	股本	
保留盈餘				保留盈餘	

法定盈餘公積	4,133,176	-	4,133,176	法定盈餘公積	
未分配盈餘	14,363,894	-	14,363,894	未分配盈餘	
保留盈餘總計	18,497,070	-	18,497,070	保留盈餘總計	
權益總計	68,497,070		68,497,070	權益總計	
負債及權益總計	<u>\$111,631,878</u>		<u>\$111,631,878</u>	負債及權益總計	

(2) 重分類說明

依先前財務會計準則之規定，遞延所得稅負債或資產，應依其相關負債或資產之分類，並按預期該遞延所得稅負債或資產其清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。轉換至企業會計準則後，依企業會計準則公報第十二號「所得稅」之規定，不得將遞延所得稅資產或遞延所得稅負債分類至流動資產或流動負債。

依先前財務會計準則之規定，應評估遞延所得稅資產之可實現性，認列相關備抵評價金額。轉換至企業會計準則後，依企業會計準則公報第十二號「所得稅」之規定，僅針對很有可能產生課稅所得部份，始認列遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價項目。

民國 104 年 12 月 31 日之影響如下：

依先前財務會計準則原衡量之項目及影響金額		依企業會計準則公報轉列之項目及影響金額	
遞延所得稅資產-流動	\$63,776	遞延所得稅資產-非流動	\$63,776