

健誠國際汽車實業股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告書
民國一〇五年度及一〇四年度

健誠國際汽車實業股份有限公司

目 錄

項	目	頁 次
壹、封面		1
貳、目錄		2
參、會計師查核報告		3
肆、資產負債表		4
伍、綜合損益表		5
陸、權益變動表		6
柒、現金流量表		7
捌、財務報表附註		8-23
玖、印鑑證明書		

會計師查核報告

健誠國際汽車實業股份有限公司 公鑒：

健誠國際汽車實業股份有限公司民國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，分別足以允當表達健誠國際汽車實業股份有限公司民國105年12月31日及104年12月31日之財務狀況，暨民國105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

如附註七所述，健誠國際汽車實業股份有限公司民國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：

蔡永龍



地址：台北市忠孝東路三段197號5樓

電話：(02) 2752-0678

會員字號：北市會證字第1694號

中華民國 一〇 六 年 五 月 十 三 日

健誠國際汽車實業股份有限公司

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年12月31日		104年12月31日		負債及權益		附 註	105年12月31日		104年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
現金及約當現金	二、四1	二、四2 二、四2、五 五 二	\$ 21,313,804	2.17	\$ 15,211,431	1.40	短期借款	四5	\$ 83,142,600	8.47	\$ 111,160,000	10.24	
應收票據淨額	二、四2		336,997,133	34.32	275,433,078	25.38	交易目的金融負債		-	-	3,688,826	0.34	
應收帳款淨額	二、四2、五		416,068,450	42.36	621,881,116	57.31	應付票據		34,851,541	3.55	45,267,694	4.17	
其他應收款	五		29,280,390	2.98	87,972	0.01	應付帳款	五	617,633,853	62.89	681,051,024	62.78	
存貨	二		81,333,954	8.28	62,441,479	5.75	應付費用		15,826,517	1.61	15,117,001	1.39	
預付款項			0.89	3,163,783	0.29	其他應付款		995,929	0.10	983,618	0.09		
其他流動資產			1.22	27,734,438	2.56	本期所得稅負債	二、四7	2,027,905	0.21	2,264,769	0.21		
流動資產合計			\$ 905,700,417	92.22	\$ 1,005,953,297	92.70	預收款項		1,000,000	0.10	24,079,095	2.22	
							其他流動負債		24,095,362	2.45	7,359,598	0.68	
非流動資產：							流動負債合計		\$ 779,573,707	79.38	\$ 890,971,625	82.12	
採用權益法之投資	二、四3		\$ 39,285,542	4.00	\$ 34,248,535	3.16	非流動負債：						
不動產、廠房及設備	二、四4		9,589,414	0.98	8,898,318	0.82	存入保證金		\$ 2,346,741	0.24	\$ 3,080,793	0.28	
其他非流動資產			27,451,956	2.80	35,994,613	3.32	遞延所得稅負債	二、四7	18,644	-	15,219	-	
非流動資產合計			\$ 76,326,912	7.78	\$ 79,141,466	7.30	非流動負債合計		\$ 2,365,385	0.24	\$ 3,096,012	0.28	
							負債合計		\$ 781,939,092	79.62	\$ 894,067,637	82.40	
							權益：						
							股本		\$ 71,407,720	7.27	\$ 59,506,440	5.48	
							法定盈餘公積	四6	25,806,410	2.63	23,440,051	2.16	
							未分配盈餘	四6、7	102,874,107	10.48	108,080,635	9.96	
							權益合計		\$ 200,088,237	20.38	\$ 191,027,126	17.60	
資產總計			\$ 982,027,329	100.00	\$ 1,085,094,763	100.00	負債及權益總計		\$ 982,027,329	100.00	\$ 1,085,094,763	100.00	

(請參閱後附財報表附註)

負責人：

經理人：

4

主辦會計：

健誠國際汽車實業股份有限公司

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	\$ 1,463,527,334	100.00	\$ 1,792,059,304	100.00
營業成本	二、四8、五	(1,393,419,830)	(95.21)	(1,703,711,064)	(95.07)
營業毛利		\$ 70,107,504	4.79	\$ 88,348,240	4.93
營業費用	四8、五	(61,297,016)	(4.19)	(65,150,159)	(3.64)
營業淨利		\$ 8,810,488	0.60	\$ 23,198,081	1.29
營業外收益：					
利息收入		\$ 495,499	0.03	\$ 368,659	0.02
租賃收入	五	72,000	0.00	212,000	0.01
兌換盈益	二	3,700,786	0.25	248,725	0.01
其他收入		408,883	0.03	170,884	0.01
投資利益	四3	10,037,009	0.69	7,181,948	0.40
合計		\$ 14,714,177	1.00	\$ 8,182,216	0.45
營業外費損：					
利息支出		\$ (3,492,425)	(0.24)	\$ (1,906,554)	(0.11)
合計		\$ (3,492,425)	(0.24)	\$ (1,906,554)	(0.11)
本期稅前淨利		\$ 20,032,240	1.36	\$ 29,473,743	1.64
所得稅費用	二、四7	(2,045,155)	(0.14)	(5,810,151)	(0.32)
本期淨利		\$ 17,987,085	1.22	\$ 23,663,592	1.32

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



健誠國際汽車實業股份有限公司

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
一〇四年一月一日餘額	\$ 59,506,440	\$ 19,731,775	\$ 103,001,929	\$ 182,240,144
一〇三年度盈餘分配	-	3,708,276	(3,708,276)	-
法定盈餘公積	-	-	(14,876,610)	(14,876,610)
現金股利	-	-	23,663,592	23,663,592
一〇四年度淨利	-	-	108,080,635	108,080,635
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 59,506,440	\$ 23,440,051	\$ 108,080,635	\$ 191,027,126
一〇四年度盈餘分配	-	2,366,359	(2,366,359)	-
法定盈餘公積	-	-	(11,901,280)	-
股票股利	11,901,280	-	(8,925,974)	(8,925,974)
現金股利	-	-	17,987,085	17,987,085
一〇五年度淨利	-	-	102,874,107	102,874,107
一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 71,407,720	\$ 25,806,410	\$ 102,874,107	\$ 200,088,237

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：



健誠國際汽車實業股份有限公司

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	\$	20,032,240	\$	29,473,743	購置不動產、廠房及設備	\$	(2,639,173)	\$	(462,949)
調整項目：					取得其他資產		-		(5,848,304)
不影響現金流量之收益費損項目：					存出保證金		7,383,756		4,978,332
折舊費用		1,948,077		2,331,771	交易目的金融負債		(3,688,826)		3,688,826
攤銷費用		1,158,901		523,713	收取現金股利		5,000,002		3,599,285
利息費用		3,492,425		1,906,554					
採權益法認列投資收益		(10,037,009)		(7,181,948)	投資活動之淨現金流(出)入	\$	6,055,759	\$	5,955,190
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：									
應收票據		(61,564,055)		(257,481,465)	籌資活動之現金流量：				
應收帳款		205,812,666		(462,006,583)	支付之利息	\$	(3,561,832)	\$	(1,779,542)
其他應收款		(29,192,418)		6,897,089	償還、舉借短期借款		(28,017,400)		45,220,234
存貨		(18,892,475)		(290,575)	存入保證金		(734,052)		(385,485)
預付款項		(5,539,399)		5,298,279	發放現金股利		(8,925,974)		(14,876,610)
其他流動資產		15,730,934		9,463,147					
應付票據		(10,416,153)		13,776,463	籌資活動之淨現金流(出)入				
應付帳款		(63,417,171)		599,100,456	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	\$	(41,239,258)	\$	28,178,597
應付費用		778,923		4,236,975	期初現金及約當現金餘額		6,102,373		(4,407,939)
其他應付款		12,311		849,218	期初現金及約當現金餘額		15,211,431		19,619,370
預收款項		(23,079,095)		22,879,095	期末現金及約當現金餘額	\$	21,313,804	\$	15,211,431
其他流動負債		16,735,764		(1,978,283)					
營運產生之現金	\$	43,564,466	\$	(32,202,351)					
支付之所得稅		(2,278,594)		(6,339,375)					
營業活動之淨現金流(出)入	\$	41,285,872	\$	(38,541,726)					



負責人：

(請參閱後附財務報表附註)



經理人：



主辦會計：

健誠國際汽車實業股份有限公司

財 務 報 表 附 註

民國 105 年度及 104 年度

(除另予註明外，金額以新台幣元為單位)

一、公司沿革及營業：

健誠國際汽車實業股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國 92 年 5 月 6 日設立。主要營業項目為汽車及其零件製造業、汽車批發與零售業、汽機車零件配備批發與零售業及汽車修理業。

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，對資產、負債及權益做適當之重分類，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．應收款項及備抵呆帳

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。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

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．採用權益法之投資

採用權益法之投資係為投資子公司、關聯企業及合資(以下簡稱被投資者)。子公司係為本公司所控制之個體；合資係本公司與其他個體透過一項具有聯合控制之協議，據此對該協議具有聯合控制之各方對於該協議之淨資產具有權利；關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。

採用權益法之投資原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。被投資者之會計政策已作必要之調整，以與本公司採用一致之會計政策。

本公司與被投資者間順流、逆流與側流交易所產生之損益，僅認列與本公司對其權益無關之部分。

本公司取得被投資者之成本超過於取得日所享有被投資者可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。取得日所享有被投資者可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法時，與該所有權權益減少有關而先前已認列為其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益。對子公司所有權權益之變動，若未導致喪失控制者，係做權益交易處理，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。

當本公司喪失對子公司之控制力、關聯企業之重大影響或合資之聯合控制時，即停止採用權益法，並對原子公司、關聯企業或合資之剩餘投資按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。惟對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，仍持續適用權益法，不對剩餘投資再衡量。當停止採用權益法時，對於先前認列於其他綜合損益與該被投資者有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同。

7．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 2-8 年；運輸設備 4-5 年；辦公設備 1-4 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。

8．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。

9．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。

10．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，在未來很有可能有關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。

11．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 2 · 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 3 · 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 4 · 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	\$ 227,417	\$ 156,086
支	票 存 款	10,000	10,000
活	期 存 款	31,533,608	16,713,435
定	期 存 款	478,783	4,028,435
外	幣 存 款	1,066,000	575,322
		(USD 33,003.01)	(USD 17,500.08)
		(CNY 1.44)	(CNY 1.44)
減：	受 限 制 資 產	(12,002,004)	(6,271,847)
合	計	\$ 21,313,804	\$ 15,211,431

2. 應收款項淨額

(1) 應收票據淨額

項	目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應	收 票 據	\$ 340,361,465	\$ 277,443,008
減：	備 抵 呆 帳	(3,364,332)	(2,009,930)
合	計	\$ 336,997,133	\$ 275,433,078

(2) 應收帳款淨額

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$ 420,113,513	\$ 627,280,581
減：備抵呆帳	(4,045,063)	(5,399,465)
合 計	\$ 416,068,450	\$ 621,881,116

3. 採用權益法之投資

(1) 105 年 12 月 31 日明細如下：

被 投 資 公 司	帳 面 金 額	持 股 比 例	投 資 成 本
艾瑪車輛物資(股)	\$ 39,285,542	50.00%	\$ 26,463,750

(2) 民國 105 年度投資艾瑪車輛物資股份有限公司依權益法評價之投資收益為 10,037,009 元。

(3) 104 年 12 月 31 日明細如下：

被 投 資 公 司	帳 面 金 額	持 股 比 例	投 資 成 本
艾瑪車輛物資(股)	\$ 34,248,535	50.00%	\$ 25,000,000

(4) 民國 104 年度投資艾瑪車輛物資股份有限公司依權益法評價之投資收益為 7,181,948 元。

4．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	\$ 9,587,496	\$2,404,241	\$ -	\$11,991,737
運輸設備	5,118,162	47,619	-	5,165,781
辦公設備	6,272,296	187,313	-	6,459,609
合 計	20,977,954	2,639,173	-	23,617,127
累計折舊：				
房屋及建築	4,853,008	1,247,718	-	6,100,726
運輸設備	3,339,773	323,313	-	3,663,086
辦公設備	3,886,855	377,046	-	4,263,901
合 計	12,079,636	1,948,077	-	14,027,713
未折減餘額	\$ 8,898,318			\$ 9,589,414

5．短期借款

(1) 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
土 地 銀 行	\$ 20,000,000	105.08.10 106.08.10	\$ 20,000,000	擔保借款
國 泰 世 華	\$ 30,000,000	105.11.27 106.11.27	30,000,000	信用借款
第 一 銀 行	\$ 80,000,000	105.09.30 106.09.30	10,000,000	信用借款
華 泰 銀 行	\$ 80,000,000	105.09.21 106.09.21	20,000,000	信用借款
台 中 商 銀	\$120,000,000	105.06.04 106.06.04	3,142,600	票貼借款
合 計			\$ 83,142,600	

(2) 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
土 地 銀 行	\$ 20,000,000	104.08.10 105.08.10	\$ 20,000,000	擔保借款
國 泰 世 華	\$ 30,000,000	104.11.27 105.11.27	30,000,000	信用借款
合 作 金 庫	\$ 91,000,000	104.12.01 105.04.01	49,880,000	票貼借款
台 新 銀 行	\$ 35,000,000	104.06.25 105.06.25	11,280,000	票貼借款
合 計			\$ 111,160,000	

(3) 105 及 104 年借款已提供備償戶、本票、應收票據及帳款作為借款擔保以及信保基金保證，並由董事長萬義昀、于麗清、吳定發、成運汽車(股)公司為連帶保證人。

6．權益

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列 10%為法定盈餘公積，如尚有餘額，得由股東會視實際情形，決議分配之。但員工紅利不得低於 1%。

依公司法條文，股息及紅利之分派限於股東、員工非屬盈餘分派之對象。公司章程明訂以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以不低於 1%提撥員工酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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%之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

7. 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	\$ 1,994,733	\$ 3,957,757
未分配盈餘加徵 10%稅額	46,997	1,849,786
遞延所得稅		
外幣評價損益	3,425	2,608
所得稅費用	\$ 2,045,155	\$ 5,810,151

(2) 本期所得稅負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
依課稅所得額估計之所得稅	\$ 1,994,733	\$ 3,957,757
未分配盈餘加徵 10%稅額	46,997	1,849,786
暫繳稅額	-	(3,505,308)
扣繳稅額	(13,825)	(37,466)
本期所得稅負債	\$ 2,027,905	\$ 2,264,769

(3) 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 104 年度。

(4) 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	\$ 27,611,972	\$ 31,185,705
	1 0 5 年 度	1 0 4 年 度
實際(預計)盈餘分配之稅額扣抵比率	(26.84%)	30.94%

(5) 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	\$ 102,874,107	\$ 108,080,635

8・主要營業費用

(1) 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 成 本	營 業 費 用	營 業 成 本
用 人 費 用	\$ 27,472,235	\$21,742,971	\$ 31,141,808	\$16,870,620
薪 資 支 出	\$ 20,092,538	\$17,453,385	\$ 24,532,939	\$13,580,919
員 工 保 險 費	1,630,711	1,703,853	1,887,057	1,280,682
職 工 福 利	2,413,722	-	2,530,970	-
退 休 金 費 用	2,362,561	916,542	1,120,905	650,559
伙 食 費	712,080	692,880	739,260	586,920
加 班 費	255,671	933,502	326,022	680,706
訓 練 費	4,952	42,809	4,655	90,834
折 舊 費 用	\$ 1,948,077	\$ -	\$ 2,331,771	\$ -
攤 銷 費 用	\$ 1,158,901	\$ -	\$ 523,713	\$ -

(2) 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司存放於中央信託局退休基金專戶之金額分別為 1,465,502 元及 1,339,797 元，未表達於資產負債表。

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
隆祿企業股份有限公司	本公司之實質關係人
成運汽車製造股份有限公司	本公司之實質關係人
艾瑪車輛物資股份有限公司	採權益法認列之被投資公司

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
成運汽車製造(股)公司	\$ 91,762	0.01	\$ 118,224	0.01
艾瑪車輛物資(股)公司	1,551,945	0.11	661,787	0.04
合 計	\$ 1,643,707	0.12	\$ 780,011	0.05

(2) 租 金 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
隆祿企業(股)公司	\$ 72,000	100.00	\$ 72,000	33.96

(3) 進 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
成運汽車製造(股)公司	\$ 1,185,520,019	85.51	\$ 1,251,122,481	74.30
艾瑪車輛物資(股)公司	23,159,253	1.67	17,259,504	1.02
隆祿企業(股)公司	13,384,030	0.97	6,651,710	0.40
合 計	\$ 1,222,063,302	88.15	\$ 1,275,033,695	75.72

(4) 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
成運汽車製造(股)公司	\$ 5,214,557	53.59	\$ 5,654,675	65.47
艾瑪車輛物資(股)公司	360,336	3.70	360,336	4.17
合 計	\$ 5,574,893	57.29	\$ 6,015,011	69.64

(5) 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
成運汽車製造(股)公司	\$ 133,950	4.09	\$ 100,000	2.77
隆祿企業(股)公司	-	-	1,364,339	37.76
合 計	\$ 133,950	4.09	\$ 1,464,339	40.53

(6) 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
成運汽車製造(股)公司	\$ 95,038	0.02	\$ 73,022,395	11.74
艾瑪車輛物資(股)公司	1,644,835	0.40	483,819	0.08
合 計	\$ 1,739,873	0.42	\$ 73,506,214	11.82

(7) 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
成運汽車製造(股)公司	\$ 27,939,345	95.42	\$ 41,538	47.22
艾瑪車輛物資(股)公司	88,477	0.30	-	-
合 計	\$ 28,027,822	95.72	\$ 41,538	47.22

(8) 應 付 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
隆祿企業(股)公司	\$ 4,541,592	0.74	\$ 4,044,428	0.59
成運汽車製造(股)公司	545,917,050	88.39	608,225,239	89.31
艾瑪車輛物資(股)公司	7,844,232	1.27	-	-
合 計	\$ 558,302,874	90.40	\$ 612,269,667	89.90

六、重大承諾事項及或有事項

1．民國 104 年 12 月 31 日，本公司為融資所開立本票 50,000,000 元，作為長、短期借款之擔保。

2．本公司民國 105 年及 104 年為實質關係人成運汽車製造(股)公司銀行借款背書保證。

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 調整金額	依企業會計準則公報		重分類說明
項目	金額		金額	項目	
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 15,211,431	-	\$ 15,211,431	現金及約當現金	
應收票據淨額	275,433,078		275,433,078	應收票據淨額	
應收帳款淨額	621,881,116	-	621,881,116	應收帳款淨額	
其他應收款	87,972		87,972	其他應收款	
存貨	62,441,479	-	62,441,479	存貨	
預付款項	3,163,783	-	3,163,783	預付款項	
其他流動資產	27,734,438	-	27,734,438	其他流動資產	
流動資產總計	1,005,953,297		1,005,953,297	流動資產總計	
非流動資產				非流動資產	
採用權益法之投資	34,248,535		34,248,535	採用權益法之投資	
不動產、廠房及設備	8,898,318	-	8,898,318	不動產、廠房及設備	
其他非流動資產	35,994,613	-	35,994,613	其他非流動資產	
非流動資產總計	79,141,466		79,141,466	非流動資產總計	
資產總計	<u>\$1,085,094,763</u>		<u>\$1,085,094,763</u>	資產總計	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 111,160,000	-	\$ 111,160,000	短期借款	
交易目的金融負債	3,688,826		3,688,826	交易目的金融負債	
應付票據	45,267,694	-	45,267,694	應付票據	
應付帳款	681,051,024	-	681,051,024	應付帳款	
其他應付款	16,100,619	-	16,100,619	其他應付款	
本期所得稅負債	2,264,769	-	2,264,769	本期所得稅負債	
遞延所得稅負債-流動	15,219	(15,219)	-	遞延所得稅負債-流動	(2)
預收款項	24,079,095		24,079,095	預收款項	
其他流動負債	7,359,598	-	7,359,598	其他流動負債	
流動負債總計	890,986,844		890,971,625	流動負債總計	
非流動負債				非流動負債	
存入保證金	3,080,793		3,080,793	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動	-	15,219	15,219	遞延所得稅負債-非流動	
非流動負債總計	3,080,793		3,096,012	非流動負債總計	
負債總計	894,067,637		894,067,637	負債總計	
權益				權益	

股本	59,506,440	-	59,506,440	股本	
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	23,440,051	-	23,440,051	法定盈餘公積	
未分配盈餘	108,080,635	-	108,080,635	未分配盈餘	
保留盈餘總計	131,520,686	-	131,520,686	保留盈餘總計	
權益總計	191,027,126		191,027,126	權益總計	
負債及權益總計	<u>\$ 1,085,094,763</u>		<u>\$ 1,085,094,763</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	
遞延所得稅負債-流動	\$15,219	遞延所得稅負債-非流動	\$15,219

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10606594

號

會員姓名：蔡家龍

事務所電話：2752-0678

事務所名稱：富達會計師事務所

事務所統一編號：92013122

事務所地址：台北市忠孝東路三段 197 號 5 樓

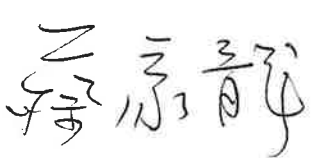

委託人統一編號：80187007

會員證書字號：北市會證字第 1694 號

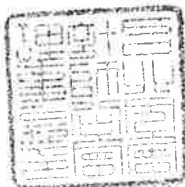
印鑑證明書用途：辦理 健誠國際汽車實業股份有限公司

105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國



106 年 2 月 16 日