

吉茂精密股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 1587)

公司地址：彰化縣芳苑鄉芳苑工業區工區路 28 號
電 話：(04)896-7892

吉茂精密股份有限公司及子公司
民國106年及105年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報表附註		10 ~ 44
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財報之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 32
	(七) 關係人交易		32 ~ 34
	(八) 質押之資產		34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	部門資訊	42 ~ 44	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001531 號

吉茂精密股份有限公司 公鑒：

吉茂精密股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 8 日



吉茂精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 262,157	11	\$ 321,747	13	\$ 366,980	15
1150	應收票據淨額		47,777	2	58,485	2	62,040	2
1170	應收帳款淨額	六(二)	153,193	7	158,790	7	155,164	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	51,531	2	53,489	2	64,305	2
130X	存貨	六(三)	627,437	26	607,201	25	591,264	24
1470	其他流動資產	六(四)及						
		八	104,841	4	83,645	3	89,171	4
11XX	流動資產合計		<u>1,246,936</u>	<u>52</u>	<u>1,283,357</u>	<u>52</u>	<u>1,328,924</u>	<u>53</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	1,014,634	42	1,033,280	42	1,017,512	41
1760	投資性不動產淨額	六(六)及						
		八	56,638	2	57,070	2	57,214	2
1780	無形資產		31	-	44	-	49	-
1840	遞延所得稅資產		50,975	2	43,212	2	40,781	2
1900	其他非流動資產	六(七)	50,491	2	58,305	2	56,114	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,172,769</u>	<u>48</u>	<u>1,191,911</u>	<u>48</u>	<u>1,171,670</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,419,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,475,268</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,500,594</u>	<u>100</u>

(續次頁)



吉茂精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(八)及 八	\$ 472,409	20	\$ 394,900	16	\$ 442,000	18
2110 應付短期票券	六(九)	110,000	5	110,000	4	110,000	4
2120 透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動		-	-	-	-	8	-
2150 應付票據		2,743	-	556	-	-	-
2170 應付帳款		153,762	6	131,324	5	154,572	6
2180 應付帳款—關係人	七(二)	625	-	-	-	1,112	-
2200 其他應付款	六(十)	116,255	5	160,560	6	111,523	5
2230 本期所得稅負債		1,195	-	15,183	1	11,452	-
2300 其他流動負債	六(十一)	125,304	5	89,083	4	88,391	4
21XX 流動負債合計		982,293	41	901,606	36	919,058	37
非流動負債							
2540 長期借款	六(十二) 及八	323,323	13	399,288	16	415,902	17
2570 遞延所得稅負債		2,517	-	1,735	-	5,796	-
2600 其他非流動負債		18,167	1	19,239	1	15,526	-
25XX 非流動負債合計		344,007	14	420,262	17	437,224	17
2XXX 負債總計		1,326,300	55	1,321,868	53	1,356,282	54
股東權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十五)	600,419	25	543,365	22	543,365	22
資本公積							
3200 資本公積	六(十六)	348,347	15	346,260	15	344,945	14
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十七)	86,155	3	79,784	3	79,784	3
3320 特別盈餘公積		18,502	1	-	-	-	-
3350 未分配盈餘		82,384	3	198,838	8	188,462	8
其他權益							
3400 其他權益		(42,402)	(2)	(18,502)	(1)	(16,026)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,093,405	45	1,149,745	47	1,140,530	46
36XX 非控制權益		-	-	3,655	-	3,782	-
3XXX 權益總計		1,093,405	45	1,153,400	47	1,144,312	46
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X 負債及權益總計		\$ 2,419,705	100	\$ 2,475,268	100	\$ 2,500,594	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥狄



經理人：劉彥狄



會計主管：許乃龍





吉茂精密股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年7月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七(二)	\$ 347,050	100	\$ 396,044	100	\$ 1,036,013	100	\$ 1,153,497	100
5000 營業成本	六(三)(二十)	(271,210)	(78)	(322,042)	(81)	(809,161)	(78)	(888,676)	(77)
5900 營業毛利		75,840	22	74,002	19	226,852	22	264,821	23
營業費用	六(二十)								
6100 推銷費用		(33,287)	(10)	(33,685)	(9)	(98,541)	(9)	(106,338)	(9)
6200 管理費用		(25,200)	(7)	(24,412)	(6)	(83,179)	(8)	(85,081)	(7)
6300 研究發展費用		(5,029)	(1)	(6,730)	(2)	(15,698)	(2)	(17,564)	(2)
6000 營業費用合計		(63,516)	(18)	(64,827)	(17)	(197,418)	(19)	(208,983)	(18)
6900 營業利益		12,324	4	9,175	2	29,434	3	55,838	5
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	2,010	-	2,449	1	7,212	1	18,150	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	2,672	1	(4,334)	(1)	(4,372)	(1)	(8,405)	(1)
7050 財務成本		(3,831)	(1)	(3,574)	(1)	(10,520)	(1)	(11,668)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		851	-	(5,459)	(1)	(7,680)	(1)	(1,923)	-
7900 稅前淨利		13,175	4	3,716	1	21,754	2	53,915	5
7950 所得稅費用	六(二十一)	(2,308)	(1)	(1,168)	-	(1,950)	-	(4,591)	(1)
8200 本期淨利		\$ 10,867	3	\$ 2,548	1	\$ 19,804	2	\$ 49,324	4
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 8,252	2	(\$ 31,517)	(8)	(\$ 28,795)	(3)	(\$ 59,769)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(1,403)	-	1,208	-	4,895	1	3,283	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		6,849	2	(30,309)	(8)	(23,900)	(2)	(56,486)	(5)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,849	2	(\$ 30,309)	(8)	(\$ 23,900)	(2)	(\$ 56,486)	(5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 17,716	5	(\$ 27,761)	(7)	(\$ 4,096)	-	(\$ 7,162)	(1)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 10,867	3	\$ 2,756	1	\$ 20,154	2	\$ 49,934	4
8620 非控制權益		-	-	(208)	-	(350)	-	(610)	-
合計		\$ 10,867	3	\$ 2,548	1	\$ 19,804	2	\$ 49,324	4
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 17,716	5	(\$ 27,553)	(7)	(\$ 3,746)	-	(\$ 6,552)	(1)
8720 非控制權益		-	-	(208)	-	(350)	-	(610)	-
合計		\$ 17,716	5	(\$ 27,761)	(7)	(\$ 4,096)	-	(\$ 7,162)	(1)
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本		\$ 0.18		\$ 0.05		\$ 0.34		\$ 0.83	
9850 稀釋		\$ 0.18		\$ 0.05		\$ 0.33		\$ 0.83	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥狄



經理人：劉彥狄



會計主管：許乃龍





吉茂精製有限公司
 合併財務報表
 民國106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱, 未作任何查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益			主體之權益			國外營運機構財務報表換算之兌換差額			非控制權益			權益總額
	普通股股本	普通股溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額			
105年1月1日至9月30日													
六(十七)	\$ 543,365	\$ 332,387	\$ 8,249	\$ 73,421	\$ -	\$ 199,228	\$ 40,460	\$ 1,197,110	\$ 4,392	\$ 1,201,502			
104年度盈餘指撥及分派：													
法定盈餘公積	-	-	-	6,363	-	(6,363)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(54,337)	-	(54,337)	-	(54,337)	-	(54,337)	-
股份基礎給付交易-員工認股權	-	-	4,309	-	-	-	-	4,309	-	4,309	-	4,309	-
105年1月1日至9月30日合併淨利	-	-	-	-	-	49,934	-	49,934	(610)	49,324	-	49,324	-
105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(56,486)	(56,486)	-	(56,486)	-	(56,486)	-
105年9月30日餘額	\$ 543,365	\$ 332,387	\$ 12,558	\$ 79,784	\$ -	\$ 188,462	\$ 16,026	\$ 1,140,530	\$ 3,782	\$ 1,144,312			
106年1月1日至9月30日													
六(十七)	\$ 543,365	\$ 332,387	\$ 13,873	\$ 79,784	\$ -	\$ 198,838	\$ 18,502	\$ 1,149,745	\$ 3,655	\$ 1,153,400			
105年度盈餘指撥及分派：													
法定盈餘公積	-	-	-	6,371	-	(6,371)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	18,502	(18,502)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(54,336)	-	(54,336)	-	(54,336)	-	(54,336)	-
股票股利	57,054	-	-	-	-	(57,054)	-	-	-	-	-	-	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(345)	-	(345)	345	-	-	-	-
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,650)	(3,650)	-	(3,650)	-
股份基礎給付交易-員工認股權	-	-	2,087	-	-	-	-	2,087	-	2,087	-	2,087	-
106年1月1日至9月30日合併淨利	-	-	-	-	-	20,154	-	20,154	(350)	19,804	-	19,804	-
106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,900)	(23,900)	-	(23,900)	-	(23,900)	-
106年9月30日餘額	\$ 600,419	\$ 332,387	\$ 15,960	\$ 86,155	\$ 18,502	\$ 82,384	\$ 42,402	\$ 1,093,405	\$ -	\$ 1,093,405			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：劉彥欽



經理人：劉彥欽



會計主管：許乃龍



吉茂精密股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱本公司及股東公認審計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 21,754	\$ 53,915
調整項目		
收益費損項目		
金融商品評價損失	-	8
呆帳費用提列(轉入收入)數	六(二) 255	(452)
折舊費用(含投資性不動產)	六(五)(六) 89,995	89,959
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (668)	(1,153)
各項攤提	六(二十) 12	3,910
利息費用	10,520	11,668
利息收入	六(十八) (828)	(892)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 2,087	4,309
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	10,713	(1,327)
應收帳款淨額	1,762	(8,261)
應收帳款-關係人淨額	1,746	(7,928)
存貨	(29,907)	46,128
其他流動資產	(15,234)	7,287
其他非流動資產	1,006	612
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,187	(950)
應付帳款	23,575	44,388
應付帳款-關係人	625	597
其他應付款	(11,448)	10,987
其他流動負債	2,346	(16,914)
其他非流動負債	(1,063)	(1,071)
營運產生之現金流入	109,435	234,820
支付之所得稅	(21,027)	(18,642)
支付之利息	(10,353)	(11,367)
收取之利息	822	891
營業活動之淨現金流入	78,877	205,702
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (108,124)	(144,681)
處分不動產、廠房及設備	2,311	22,143
受限制銀行存款增加數	(4,249)	-
受限制銀行存款減少數	-	4,495
存出保證金增加	(1,172)	(2,282)
存出保證金減少	736	-
取得土地使用權	(2,086)	(39,667)
取得政府補助款	1,257	24,195
投資活動之淨現金流出	(111,327)	(135,797)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	168,203	507,000
償還短期借款	(88,371)	(457,000)
舉借長期借款	25,000	63,942
償還長期借款	(57,958)	(47,093)
發放現金股利	六(十七) (54,336)	(54,337)
非控制權益變動	(3,650)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(11,112)	12,512
匯率影響數	(16,028)	(6,887)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(59,590)	75,530
期初現金及約當現金餘額	321,747	291,450
期末現金及約當現金餘額	\$ 262,157	\$ 366,980

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥狄



經理人：劉彥狄



會計主管：許乃龍




 吉茂精密股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國 106 年及 105 年第三季
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

吉茂精密股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種車輛之金屬製水箱製造加工、買賣及內外銷業務。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國 105 年度合併財務報表附註四相同，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編制原則與 105 年度合併報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子 公 司	業務性質	所持有股權百分比			說明
			106年9 月30日	105年12 月31日	105年9 月30日	
本公司	CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	一般投資業 務	100%	100%	100%	註1
本公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	買賣與本公 司相同之產 品	100%	100%	100%	註1
本公司	吉茂聯德股份有 限公司(吉茂聯德)	機械設備製 造、其他機 械製造、電 器及視聽產 品製造業務	100%	50%	50%	註2
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	進出口貿易 業務	100%	100%	100%	
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	一般投資業 務	100%	100%	100%	註1
CROHAN INTERNATIONAL LTD.	東莞吉旺汽車零件 有限公司	汽車零配件 之製造及買 賣業務	100%	100%	100%	註1
CROHAN INTERNATIONAL LTD.	南京吉茂汽車零件 有限公司	汽車零配件 之製造及買 賣業務	100%	100%	100%	註1

註 1：為本集團之重要子公司。

註 2：本集團因營運發展之需求，於民國 104 年 1 月經董事會決議通過，與 Lemtech Technology Limited 出資設立吉茂聯德，出資金額計新台幣 10,000 仟元，佔 50% 股權。合資公司之董事共三名，由本集團指定二席 Lemtech Technology Limited 指定一席。

民國 106 年 6 月 22 日經董事會決議通過，擬向合資企業 Lemtech Technology Limited，購買吉茂聯德 50% 之股權，於民國 106 年 7 月 28 日完成交易，自是日起，本公司對吉茂聯德持股為 100%。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 781	\$ 738	\$ 763
支票存款及活期存款	261,376	307,540	338,448
定期存款	-	13,469	27,769
合計	<u>\$ 262,157</u>	<u>\$ 321,747</u>	<u>\$ 366,980</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 168,938	\$ 177,968	\$ 174,555
減：備抵銷售退回及折讓	(14,632)	(15,381)	(15,600)
備抵呆帳	(1,113)	(3,797)	(3,791)
	<u>\$ 153,193</u>	<u>\$ 158,790</u>	<u>\$ 155,164</u>

1. 本集團自民國 102 年 7 月起將應收帳款向保險公司投保(每年定期更換新約)，保險公司進行審核給予額度，若發生倒帳則賠償該額度之 80%-90%。截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日應收帳款投保之餘額分別為 \$74,124、\$83,084 及 \$79,821，本公司於評估此類已投保之應收帳款時，已考量該應收帳款之可回收金額及其保險之可回收金額後，據以提列備抵呆帳。

2. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 5,718	\$ 285	\$ 9,969
群組2	120,475	131,453	122,054
群組3	16,533	20,974	11,094
	<u>\$ 142,726</u>	<u>\$ 152,712</u>	<u>\$ 143,117</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且以前無違約記錄。

群組 3：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且以前有違約記錄。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內	\$ 12,675	\$ 7,464	\$ 14,461
31-120天	12,194	12,717	11,935
121天以上	230	1,278	1,251
	<u>\$ 25,099</u>	<u>\$ 21,459</u>	<u>\$ 27,647</u>

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$1,113、\$3,797及\$3,791。

(2)備抵呆帳變動表如下：

		106年		
		個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$	3,797	\$ -	\$ 3,797
減損損失迴轉		259	-	259
因無法收回而沖銷之款項	(	2,925)	-	(2,925)
匯率影響數	(	18)	-	(18)
9月30日	<u>\$</u>	<u>1,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,113</u>
		105年		
		個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$	4,257	\$ -	\$ 4,257
減損損失迴轉	(	432)	-	(432)
因無法收回而沖銷之款項	(	20)	-	(20)
匯率影響數	(	14)	-	(14)
9月30日	<u>\$</u>	<u>3,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,791</u>

5. 本集團並未有將應收帳款提供質押擔保之情形。

(三) 存貨

			106年9月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 148,356	(\$ 13,591)	\$ 134,765
在	製	品	41,113	(953)	40,160
半	成	品	150,640	(13,161)	137,479
製	成	品	303,308	(23,203)	280,105
商	品	存	41,149	(6,221)	34,928
合		貨計	\$ 684,566	(\$ 57,129)	\$ 627,437
			105年12月31日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 139,318	(\$ 11,594)	\$ 127,724
在	製	品	40,961	(640)	40,321
半	成	品	151,378	(13,766)	137,612
製	成	品	248,891	(12,392)	236,499
商	品	存	80,552	(15,507)	65,045
合		貨計	\$ 661,100	(\$ 53,899)	\$ 607,201
			105年9月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 160,656	(\$ 13,260)	\$ 147,396
在	製	品	30,549	(839)	29,710
半	成	品	161,043	(14,782)	146,261
製	成	品	235,990	(19,224)	216,766
商	品	存	58,255	(7,124)	51,131
合		貨計	\$ 646,493	(\$ 55,229)	\$ 591,264

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 270,625	\$ 315,062
存貨盤盈	(3,022)	(2,504)
出售下腳料收入	(741)	(1,136)
存貨呆滯及跌價損失	3,323	9,211
存貨報廢損失	1,259	1,409
出售報廢品收入	(234)	-
	\$ 271,210	\$ 322,042

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 810,433	\$ 875,556
存貨盤盈	(5,716)	(3,943)
出售下腳料收入	(1,748)	(3,324)
存貨呆滯及跌價損失	4,410	16,761
存貨報廢損失	3,086	3,399
出售報廢品收入	(1,304)	(480)
其他	-	707
	<u>\$ 809,161</u>	<u>\$ 888,676</u>

(四) 其他流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
留抵稅額	\$ 59,659	\$ 44,868	\$ 40,206
其他預付費用	10,108	6,228	11,890
預付貨款	4,001	5,739	9,889
其他流動資產	31,073	26,810	27,186
	<u>\$ 104,841</u>	<u>\$ 83,645</u>	<u>\$ 89,171</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	106年1月1日至9月30日					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	
成本						
土地	\$ 330,363	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 840)	\$ 329,523
房屋及建築	293,154	19,056	(1,622)	-	(3,402)	307,186
機器設備	440,598	7,989	(76,322)	90	(3,263)	369,092
模具設備	349,061	36,979	(5,949)	-	(7,791)	372,300
運輸設備	15,846	618	(2,432)	-	(165)	13,867
辦公設備	13,347	2,206	(681)	-	(512)	14,360
其他設備	54,424	2,607	(1,975)	4	(1,386)	53,674
未完工程及待驗設備	64,036	13,966	-	(94)	(1,347)	76,561
合計	<u>1,560,829</u>	<u>\$ 83,421</u>	<u>(\$88,981)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,706)</u>	<u>1,536,563</u>
累計折舊						
房屋及建築	(61,106)	(\$ 10,178)	\$ 1,622	\$ -	\$ 172	(69,490)
機器設備	(267,043)	(33,980)	74,764	-	3,312	(222,947)
模具設備	(163,688)	(38,171)	5,949	-	2,951	(192,959)
運輸設備	(6,352)	(1,774)	2,432	-	61	(5,633)
辦公設備	(9,864)	(935)	681	-	476	(9,642)
其他設備	(19,496)	(4,525)	1,975	-	788	(21,258)
合計	<u>(527,549)</u>	<u>(\$ 89,563)</u>	<u>\$87,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,760</u>	<u>(521,929)</u>
總計	<u>\$1,033,280</u>					<u>\$1,014,634</u>

105年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 316,769	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 316,769
房屋及建築	270,992	1,524	-	-	(7,580)	264,936
機器設備	452,037	39,703	(25,647)	(58)	(15,582)	450,453
模具設備	334,622	36,764	(10,168)	-	(21,493)	339,725
運輸設備	15,280	2,151	(1,403)	-	(491)	15,537
辦公設備	14,129	242	(524)	-	(682)	13,165
其他設備	56,082	8,112	(13,757)	7,215	(2,349)	55,303
未完工程及 待驗設備	10,073	71,410	-	(7,157)	(2,727)	71,599
合計	<u>1,469,984</u>	<u>\$159,906</u>	<u>(\$51,499)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 50,904)</u>	<u>1,527,487</u>
累計折舊						
房屋及建築	(50,215)	(\$ 9,573)	\$ -	\$ -	\$ 628	(59,160)
機器設備	(240,593)	(37,011)	8,011	-	7,238	(262,355)
模具設備	(135,246)	(35,718)	8,831	-	8,488	(153,645)
運輸設備	(5,380)	(1,821)	1,294	-	171	(5,736)
辦公設備	(9,966)	(937)	524	-	481	(9,898)
其他設備	(22,517)	(4,467)	7,205	-	598	(19,181)
合計	<u>(463,917)</u>	<u>(\$ 89,527)</u>	<u>\$25,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,604</u>	<u>(509,975)</u>
總計	<u>\$1,006,067</u>					<u>\$1,017,512</u>

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率分別為 701 仟元及 2.32% 及 327 仟元及 1.41%。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 投資性不動產

106年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 46,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,106
房屋及建築	23,135	-	-	-	23,135
合計	<u>69,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>69,241</u>
累計折舊					
房屋及建築	(12,171)	(\$ 432)	\$ -	\$ -	(12,603)
總計	<u>\$ 57,070</u>				<u>\$ 56,638</u>

105年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 46,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,106
房屋及建築	23,135	-	-	-	23,135
合計	69,241	\$ -	\$ -	\$ -	69,241
累計折舊					
房屋及建築	(11,595)	(\$ 432)	\$ -	\$ -	(12,027)
總計	\$ 57,646				\$ 57,214

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 1,042	\$ 1,503
當期產生租金收入之投資性不動	\$ 144	\$ 144
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 3,314	\$ 3,649
當期產生租金收入之投資性不動	\$ 432	\$ 432

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$111,683、\$98,814 及 \$96,449，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之屬於第二等級公允價格。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期預付租金(土地使用權)	\$ 28,357	\$ 28,529	\$ 29,221
預付設備款	10,746	17,472	18,929
其他	11,388	12,304	7,964
	\$ 50,491	\$ 58,305	\$ 56,114

本集團於民國 105 年及 104 年度與南京市國土資源局高淳分局簽訂於開發區之設定長期預付租金合約，租年限分別為 50 年和 30 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為\$210 及 \$215 暨 \$605 及 \$580。另江蘇高淳經濟開發區，為鼓勵投資項目設廠落戶，依協議給予本集團土地款補助。截至民國 106 年 9 月 30 日止，取得政府補助款共計 \$54,603，帳列長期預付租金減項，於土地使用權合約期限逐期認列政府補助款收入。

(八) 短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 155,000	1.47%~1.50%	土地及建築物
信用借款	317,409	1.45%~3.54%	-
	<u>\$ 472,409</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 145,000	1.47%~1.53%	土地及建築物
信用借款	249,900	1.45%~2.78%	-
	<u>\$ 394,900</u>		
借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 165,000	1.47%~1.53%	土地及建築物
信用借款	277,000	1.45%~1.60%	-
	<u>\$ 442,000</u>		

(九) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 110,000
利率區間	1.54%~1.59%	1.54%~1.59%	1.54%~1.59%

上述應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司、中華票券金融股份有限公司及大中票券金融股份有限公司保證發行。

(十) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$ 29,367	\$ 40,245	\$ 37,332
應付設備款	910	21	3,015
應付工程款	-	32,318	-
其他應付款-其他	85,978	87,976	71,176
	<u>\$ 116,255</u>	<u>\$ 160,560</u>	<u>\$ 111,523</u>

(十一) 其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
一年或一營業週期內 到期長期借款	\$ 112,699	\$ 76,793	\$ 75,186
預收貨款	10,840	9,636	11,851
其他流動負債	1,765	2,654	1,354
	<u>\$ 125,304</u>	<u>\$ 89,083</u>	<u>\$ 88,391</u>

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自99年12月23日至 117年5月31日，並按 每三個月為一期平均 攤還	1.58%~3.45%	土地、建築物 及機器設備	\$ 244,495
信用借款	自99年12月23日至 111年4月20日，並按 每三個月為一期平均 攤還	1.40%~1.66%	-	191,527
				436,022
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(112,699)
				<u>\$ 323,323</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自99年12月23日至 117年5月31日，並按 每三個月為一期平均 攤還	1.59%~3.25%	土地及建築物	\$ 276,758
信用借款	自99年12月23日至 109年4月10日，並按 每三個月為一期平均 攤還	1.40%~1.67%	-	199,323
				476,081
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(76,793)
				<u>\$ 399,288</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自99年12月23日至 117年5月31日，並按 每三個月為一期平均 攤還	1.59%~3.19%	土地及建築物	\$ 285,512
信用借款	自99年12月23日至 109年4月10日，並按 每三個月為一期平均 攤還	1.40%~1.67%	-	205,576
				491,088
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(75,186)
				<u>\$ 415,902</u>

(十三)退休金

1. (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$95 及\$91 暨\$286 及\$274。
- (3)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,916。
2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)孫公司-東莞吉旺及南京吉茂係按「中華人民共和國社會保險費征繳暫行條例」相關退休養老金規定每月依當地最低工資之 13%~20%計提員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提列並繳交社會保險金外，無其餘義務。
- (3)子公司-CRYOMAX INTERNATIONAL LTD. 及 CRYOMAX U. S. A INC. 尚無退休金計劃。
- (4)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,005 及\$17,397 暨\$12,184 及\$21,325。

(十四)股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
第1次員工認股權計畫	103年10月3日	3,000仟單位	6年	2~5年之服務	3%	3%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年		105年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 (元)
1月1日期初流通在外認股權	2,699	\$ 23.90	2,884	\$ 25.00
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(187)	-	(180)	-
9月30日期末流通在外認股權	<u>2,512</u>	20.90	<u>2,704</u>	23.90
9月30日期末可執行認股權	<u>1,005</u>		<u>-</u>	

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

	106年9月30日		105年12月31日	
	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
<u>核准發行日</u> <u>到期日</u>				
103年10月3日 107年10月3日	2,512	\$ 20.90	2,699	\$ 23.90

	105年9月30日	
	股數 (仟股)	履約價格 (元)
<u>核准發行日</u> <u>到期日</u>		
103年10月3日 107年10月3日	2,704	\$ 23.90

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ <u>696</u>	\$ <u>1,436</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ <u>2,087</u>	\$ <u>4,309</u>

5. 本公司給與日之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資料如下：

協議之類型	股價	履約價格	預期 波動率	預期存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
第1次員工認 股權計畫	\$ 25.51	\$ 26.47	30.74% ~34.21	4~5.5年	-	1.19%~ 1.44%	\$ 6.26

(十五)股本

1. 民國 106 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，實收資本額為 \$600,419，每股面額 10 元。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
1月1日	54,337	54,337
盈餘轉增資	5,705	-
9月30日	60,042	54,337

3. 本公司於民國 106 年 4 月 18 日經股東會決議，以未分配盈餘 57,074 仟元轉增資發行新股 5,705 仟股，每股面額 10 元。該增資案業經董事會決議以民國 106 年 6 月 12 日為增資基準日，該增資案業已完成變更登記，增資後本公司實收資本額為 600,419 仟元。

(十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 依法提繳稅款。
 - (2) 彌補累積虧損。
 - (3) 扣除(1)、(2)項後，如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積。
 - (4) 依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 扣除(1)至(4)項餘額併同以往年度之累積未分配盈餘為股東紅利可分配數額。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 106 年 4 月 18 日及 105 年 6 月 3 日經股東會決議通過 105 年及 104 年度盈餘分配如下：

	105年度		104年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$ 6,371		\$ 6,363	
特別盈餘公積	18,502		-	
現金股利	54,336	1.00	54,337	1.00
股票股利	57,054	1.05	-	-
	<u>\$ 136,263</u>		<u>\$ 60,700</u>	

5. 本公司之大陸孫公司東莞吉旺汽車零件有限公司及南京吉茂汽車零件有限公司盈餘分派政策如下：

(1) 依「外商投資企業財務管理規定」，公司繳納所得稅後之利潤須按下列順序分配：

- a. 支付各項賠償金、違約金、罰息及罰款。
- b. 彌補企業以前年度虧損。
- c. 提取儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金。
- d. 分配予投資人。

(2) 外商投資企業的儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金的提取比例由董事會確定。其中，外資企業可不提取企業發展基金，其儲備基金提取比例不得低於稅後利潤的 10%，當提取金額達到註冊資本的 50%時，可不再提取。

(3) 外商投資企業的儲備基金，主要用於彌補企業的虧損。企業發展基金，主要用於擴大生產經營，經原審批機構批准，也可轉作投資人增資。職工獎勵及福利基金，用於職工非經常性獎勵，補貼購建和修繕職工住房等集體福利。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十八) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 241	\$ 358
其他收入		
租金收入	1,312	1,627
其他收入	457	464
合計	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 2,449</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 828	\$ 892
其他收入		
租金收入	4,505	4,023
其他收入	1,879	13,235
合計	<u>\$ 7,212</u>	<u>\$ 18,150</u>

本集團之母公司台灣吉茂於民國 104 年因芳苑廠部分廠區發生火災，使得部份廠房、存貨及固定資產受損，受損之廠房和存貨皆在承保範圍，台灣吉茂已於 104 年度全數認列災害損失，共計\$17,912(表列其他利益及損失)。該筆保險賠償金額已和保險公司達成協議，並於 105 年 4 月收到理賠款\$7,560，前述金額帳列其他收入科目。

(十九) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,067	(\$ 5,778)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損失	-	(4)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	117	(165)
其他(損失)利益	(512)	1,613
合計	<u>\$ 2,672</u>	<u>(\$ 4,334)</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 3,188)	(\$ 8,652)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損失	-	(8)
處分不動產、廠房及設備利益	668	1,153
其他損失	(1,852)	(898)
合計	<u>(\$ 4,372)</u>	<u>(\$ 8,405)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

性 質 別	106年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 34,494	\$ 18,708	\$ 53,202
勞健保費用	4,259	612	4,871
退休金費用	3,858	242	4,100
其他用人費用	3,552	1,210	4,762
	<u>\$ 46,163</u>	<u>\$ 20,772</u>	<u>\$ 66,935</u>
折舊費用	<u>\$ 23,792</u>	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ 28,745</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

性質別	105年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,964	\$ 20,317	\$ 60,281
勞健保費用	11,473	3,762	15,235
退休金費用	12,859	4,629	17,488
其他用人費用	2,573	2,574	5,147
	<u>\$ 66,869</u>	<u>\$ 31,282</u>	<u>\$ 98,151</u>
折舊費用	<u>\$ 25,843</u>	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 29,960</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 1,539</u>

性質別	106年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 101,581	\$ 55,413	\$ 156,994
勞健保費用	9,755	3,188	12,943
退休金費用	9,477	2,993	12,470
其他用人費用	8,535	5,157	13,692
	<u>\$ 129,348</u>	<u>\$ 66,751</u>	<u>\$ 196,099</u>
折舊費用	<u>\$ 73,527</u>	<u>\$ 16,036</u>	<u>\$ 89,563</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>

性質別	105年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 111,553	\$ 64,148	\$ 175,701
勞健保費用	16,526	5,217	21,743
退休金費用	16,185	5,414	21,599
其他用人費用	7,646	6,089	13,735
	<u>\$ 151,910</u>	<u>\$ 80,868</u>	<u>\$ 232,778</u>
折舊費用	<u>\$ 81,082</u>	<u>\$ 8,445</u>	<u>\$ 89,527</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,915</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 3,910</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之一且不高於百分之五；董事酬勞不高於百分之五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。

前項員工酬勞以股票或現金為之，分配對象得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其資格條件由董事會訂定之。

2. 本公司民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$302及\$260暨\$661及\$1,945；董監酬勞估列金額分別為\$302及\$260暨\$661及\$1,945，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年及105年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況，均以3%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。上述員工酬勞將以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,164	\$ 2,817
以前年度所得稅(高)低估	(1,941)	2,889
當期所得稅總額	(\$ 777)	\$ 5,706
遞延所得稅：		
暫時性差異之產生及迴轉	3,085	(4,538)
遞延所得稅總額	3,085	(4,538)
所得稅費用	<u>\$ 2,308</u>	<u>\$ 1,168</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,537	\$ 17,178
未分配盈餘加徵	-	293
以前年度所得稅(高)低估	(2,151)	3,337
當期所得稅總額	\$ 4,386	\$ 20,808
遞延所得稅：		
暫時性差異之產生及迴轉	(2,436)	(16,217)
遞延所得稅總額	(2,436)	(16,217)
所得稅費用	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 4,591</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 1,403)	\$ 1,208
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 4,895</u>	<u>\$ 3,283</u>

2. 本公司符合「製造業及相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續五年(於民國 105 年 12 月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

3. CROYMAX U.S.A INC. 截至西元 2017 年 9 月 30 日止，虧損扣抵總額為美金 836 仟元，該虧損扣抵依「美國聯邦政府稅法」規定可於各產生年度後 15 年內於獲利年度抵減所得稅及「美國加利福尼亞州稅法」規定虧損扣抵可於 10 年內使用。因尚無法預期評估產生累積盈餘年度，致未認列該虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產。

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
可減除暫時性差異	\$ 25,294	\$ 20,248	\$ 19,984

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	\$ 82,384	\$ 198,838	\$ 188,462

7. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,647	\$ 28,520	\$ 24,802
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>106年度(預計)</u> 18.47%	<u>105年度(實際)</u> 18.60%

(二十二) 每股盈餘

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 10,867	60,042	\$ 0.18
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	10,867	60,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	17	
- 員工認股權	-	626	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,867	60,685	\$ 0.18

105年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,756	60,042	\$ 0.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	2,756	60,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	14	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,756	60,056	\$ 0.05

106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,154	60,042	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	20,154	60,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	150	
-員工認股權	-	696	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,154	60,888	\$ 0.33

105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 49,934	60,042	\$ 0.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	49,934	60,042	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	208	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 49,934	60,250	\$ 0.83

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工紅利及於本期全數採發放股票方式，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。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 83,421	\$ 159,906
加：期初應付設備款	21	2,268
減：期末應付設備款	(910)	(3,015)
加：期初應付工程款	32,318	-
減：期末應付工程款	-	-
減：期初預付設備款	(17,472)	(33,407)
加：期末預付設備款	10,746	18,929
本期支付現金	<u>\$ 108,124</u>	<u>\$ 144,681</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	對本公司具重大影響之個體
DENSO INTERNATIONAL ASIA PTE.	對本公司具重大影響之個體
DENSO DO BRASIL LTDA (DNBR)	對本公司具重大影響之個體
天津電裝空調有限公司 (TDA)	對本公司具重大影響之個體
日聯汽車零部件貿易(天津)有限公司 (JWCH)	對本公司具重大影響之個體
台灣電綜股份有限公司	對本公司具重大影響之個體
日商株式會社DENSO Corporation (DENSO)	對本公司具重大影響之個體
龍大昌精密工業有限公司 (龍大昌)	關聯企業(註)

註：龍大昌係為合資企業 Lemtech Technology Limited (Lemtech 公司) 之關聯企業，本集團於民國 106 年 7 月 28 日向 Lemtech 公司購買 50% 股權，自是日起，龍大昌非屬本集團之關聯企業。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
DPAM	\$ 63,000	\$ 96,265
關聯企業	231	-
對本公司具重大影響之個體	21,259	15,899
	<u>\$ 84,490</u>	<u>\$ 112,164</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
DPAM	\$ 218,655	\$ 218,953
關聯企業	1,169	-
對本公司具重大影響之個體	<u>64,584</u>	<u>47,174</u>
	<u>\$ 284,408</u>	<u>\$ 266,127</u>

上開銷貨交易，係按一般銷貨價格計價，收款條件係於月結後 60~90 天內收款，與一般客戶相同。

2. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 607</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 904	\$ -
對本公司具重大影響之個體	<u>6,186</u>	<u>4,033</u>
	<u>\$ 7,090</u>	<u>\$ 4,033</u>

上開進貨交易，其進貨價格並無相關同類交易可循。付款條件係於月結 30 天內電匯，而一般客戶則為月結 60 天內付款。

3. 營業費用

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 1,436</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 3,790</u>

上開營業費用，係權利金支出。

4. 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
DPAM	\$ 37,678	\$ 44,933	\$ 58,508
對本公司具重大影響之 個體	<u>13,853</u>	<u>8,556</u>	<u>5,797</u>
	<u>\$ 51,531</u>	<u>\$ 53,489</u>	<u>\$ 64,305</u>

5. 應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
對本公司具重大影響之 個體	\$ 625	\$ -	\$ 1,112

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,073	\$ 7,954
退休金福利	177	86
總計	\$ 3,250	\$ 8,040

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,553	\$ 13,511
退休金福利	357	388
總計	\$ 10,910	\$ 13,899

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 442,945	\$ 416,137	\$ 415,873	長、短期借款
投資性不動產	56,638	57,070	57,214	長、短期借款
質押定期存款 (表列其他流動資產)	4,249	-	-	短期借款
質押銀行存款 (表列其他流動資產)	-	-	1	短期借款
	\$ 503,832	\$ 473,207	\$ 473,088	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

- 請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。
- 本公司之孫公司南京吉茂汽車零件有限公司(以下簡稱「南京吉茂公司」)，於105年4月與南京保勝建設工程有限公司簽訂「建設工程施工合同」。南京保勝建設工程有限公司將該工程轉包給張學紅。張學紅主張被告南京保勝建設工程有限公司怠於履行義務，致尚未收到部分工程款，故提起民事訴訟請求南京吉茂公司支付工程款人民幣8,883仟元。截至106年9月30日止，南京吉茂公司已支付工程款6,616仟元，約新台幣30,109仟元，尚未完工之價款人民幣1,209仟元，約新台幣5,502仟元，工程質量保證金人民幣1,058仟元，約新台幣4,815仟元。

(二) 承諾事項

1. 本公司之子公司 CRYOMAX U. S. A INC. 與他人簽訂辦公室承租契約，租期分別自西元 2013 年 12 月 1 日及西元 2016 年 7 月 1 日起，為期 5 年。未來年度 CRYOMAX U. S. A INC. 應支付之租金明細如下：

<u>支 付 期 間</u>	<u>租 金</u>	<u>總 額</u>
2017. 10. 1~2017. 12. 31	美金	149 仟元
2018. 1. 1~2018. 12. 31	美金	588 仟元
2019. 1. 1~2019. 12. 31	美金	421 仟元
2020. 1. 1~2020. 12. 31	美金	431 仟元
2021. 1. 1~2021. 12. 31 以後	美金	218 仟元
	美金	<u>1,807 仟元</u>

2. 本公司之孫公司東莞吉旺與他人簽訂辦公室承租契約，租期分別自西元 2016 年 10 月 01 日起，為期 5 年。未來年度東莞吉旺應支付之租金明細如下：

<u>支 付 期 間</u>	<u>租 金</u>	<u>總 額</u>
2017. 10. 1~2017. 12. 31	人民幣	734 仟元
2018. 1. 1~2018. 12. 31	人民幣	2,937 仟元
2019. 1. 1~2019. 12. 31	人民幣	2,937 仟元
2020. 1. 1~2020. 12. 31	人民幣	2,937 仟元
2021. 1. 1~2021. 9. 30	人民幣	2,203 仟元
	人民幣	<u>11,748 仟元</u>

3. 本公司之孫公司南京吉茂與他人簽訂建築工程契約已簽約但尚未支付價款為人民幣 2,574 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。本集團利用負債占資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款-關係人淨額、其他流動資產、存出保證金(帳列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作,負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資於董事會開會時提報。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運,因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險,主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債,及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策,規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美金),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

106年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				影響損益	影響其他綜合損益
\$ 5,405	30.26	\$ 163,555	1%	\$ 1,636	\$ -
419	35.75	14,979	1%	150	-
2,300	4.55	10,465	1%	105	-
759	6.65	22,965	1%	230	-
\$ 651	30.26	\$ 19,699	1%	(\$ 197)	\$ -
4,367	6.65	132,135	1%	(1,321)	-

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣
 歐元:新台幣
 人民幣:新台幣
 美金:人民幣

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣
 美金:人民幣

105年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
				影響損益	影響其他綜合損益
\$ 3,398	32.25	\$ 109,586	1%	\$ 1,096	\$ -
555	33.90	18,815	1%	188	-
7,028	4.62	32,448	1%	324	-
703	6.99	22,672	1%	227	-
\$ 410	32.25	\$ 13,223	1%	(\$ 132)	\$ -
3,150	6.99	101,587	1%	(1,016)	-

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣
 歐元:新台幣
 人民幣:新台幣
 美金:人民幣

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣
 美金:人民幣

105年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
			變動幅度	影響其他綜合損益
\$ 5,318	31.36	\$ 166,772	1%	\$ 1,668
634	35.08	22,241	1%	222
922	4.69	4,324	1%	43
1,398	6.68	43,798	1%	438
\$ 485	31.36	\$ 15,210	1%	(\$ 152)
3,409	6.68	106,801	1%	(1,068)

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金:新台幣

歐元:新台幣

人民幣:新台幣

美金:人民幣

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣

美金:人民幣

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日確認之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益\$3,067 及淨損失\$5,778 暨淨損失\$3,188 及淨損失\$8,652。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之政策係將其長借金額以新台幣持有，並將其全部借款金額維持在固定利率。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司與銀行約定之長短期借款，若利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少或增加\$2,499 及\$2,529。

(2) 信用風險

本集團信用風險係來自現金及約當現金(存放於銀行與金融機構的存款)、應收帳款及票據、存出保證金等金融工具。

- (1) 本公司定期依外部信用機構評等(若無評等，則以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料)，檢視存款銀行信用。另為有效分散信用風險，本公司也依銀行評等高低分配存款比例，避免存款過度集中。經評估本公司主要往來銀行之信用評等良好，未有重大信用風險之疑慮。
- (2) 針對應收帳款和票據，本公司係透過內部風險控管評估客戶信用品質，並考量其財務狀況、過往經驗等因素。經評估，本期未有重大客戶違約之跡象。其評估狀況請詳附註六、(二)。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(八)及六、(十二)。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部，針對此部份每月對於應收帳款到期部份會請各營運單位將帳上之現金匯回母公司以沖完帳款，若有閒置資金再由母公司統一調度使用，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

106年9月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 476,192	\$ -	\$ 476,192
應付短期票券	110,000	-	110,000
應付票據	2,743	-	2,743
應付帳款	153,762	-	153,762
應付帳款-關係人	625	-	625
其他應付款	116,255	-	116,255
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	118,800	352,581	471,381
存入保證金	715	-	715

非衍生金融負債

105年12月31日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 396,816	\$ -	\$ 396,816
應付短期票券	110,000	-	110,000
應付票據	556	-	556
應付帳款	131,324	-	131,324
其他應付款	160,560	-	160,560
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	82,266	436,920	519,186
存入保證金	722	-	722

非衍生金融負債

105年9月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 443,470	\$ -	\$ 443,470
應付短期票券	110,000	-	110,000
應付帳款	154,572	-	154,572
應付帳款-關係人	1,112	-	1,112
其他應付款	111,523	-	111,523
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	81,082	456,121	537,203
存入保證金	729	-	729

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(六)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之有活絡市場公開報價衍生工具的公允價值屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日：無此情形。

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-換匯交易(FX Swap)	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ 8

4. 未在活絡市場交易之金融資產，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融資產之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表三。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運地區別分為台灣、美國及中國等部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年1月1日至9月30日

外部客戶收入	台灣	美國	中國	英屬維京 群島	沖銷	合計
內部部門收入	\$ 732,452	\$ 201,059	\$ 101,124	\$ 1,378	\$ -	\$1,036,013
收入合計	85,215	181	372,517	155,727	(613,640)	-
部門稅前損益	\$ 817,667	\$ 201,240	\$ 473,641	\$ 157,105	(\$ 613,640)	\$1,036,013
	\$ 22,564	(\$ 5,543)	\$ 4,840	\$ 24,834	(\$ 24,941)	\$ 21,754

105年1月1日至9月30日

外部客戶收入	台灣	美國	中國	英屬維京 群島	沖銷	合計
內部部門收入	\$ 755,699	\$ 313,850	\$ 83,382	\$ 566	\$ -	\$1,153,497
收入合計	176,796	-	365,865	181,714	(724,375)	-
部門稅前損益	\$ 932,495	\$ 313,850	\$ 449,247	\$ 182,280	(\$ 724,375)	\$1,153,497
	\$ 59,716	\$ 2,132	(\$ 24,762)	\$ 8,834	\$ 7,995	\$ 53,915

(三)部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後 收入數	\$ 1,649,653	\$ 1,877,872
消除部門間收入	(613,640)	(724,375)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,036,013</u>	<u>\$ 1,153,497</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後 稅前損益	\$ 46,695	\$ 45,920
其他營運部門調整後稅 前損益	-	-
營運部門合計	46,695	45,920
消除部門間收入	(26,200)	6,779
已(未)實現銷貨毛利	1,259	1,216
合併稅前損益	<u>\$ 21,754</u>	<u>\$ 53,915</u>

(以下空白)

吉茂精密股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 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 (註4)	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 備註
		關係 (註2)	公司名稱								Y	N	Y	N	
0	吉茂精密股份有限 公司	3	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	\$ 546,702	\$ 62,700	\$ 30,260	\$ -	\$ -	2.77	\$ 546,702	Y	N	Y	N	註5
0	吉茂精密股份有限 公司	3	東莞吉旺汽車零件 有限公司	546,702	31,350	30,260	-	-	2.77	546,702	Y	N	Y	Y	註5
0	吉茂精密股份有限 公司	3	南京吉茂汽車零件 有限公司	546,702	212,310	181,560	-	-	16.61	546,702	Y	N	Y	Y	註5
1	CRYOMAX U.S.A INC.	3	南京吉茂汽車零件 有限公司	138,653	91,260	90,780	-	-	32.47	138,653	N	N	Y	Y	註5

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - (5) 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司及子公司對單一企業背書保證金額，除本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，其餘不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註4：本公司及子公司背書保證責任之總額以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註5：於合併報表已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
吉茂精密股份有限公司	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	180,788	36.23	月結後60天內付款	註1	月結後60天內付款	28,840	21.38	註3
吉茂精密股份有限公司	DENSO PRODUCTS AND SERVICES INC.	對本公司具重大影響之個體	218,655	26.87	月結後60天內收款	註2	月結後60天內收款	37,678	19.32	註3

註1：按一般採購價格計算。
註2：按一般銷貨價格計算。
註3：於合併報表已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司
 與各子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係		科目	金額(註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
			(註2)	(註2)				
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	1		銷貨收入	\$ 68,141	按一般銷售價格計價	6.58
0	吉茂精密股份有限公司	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	1		進貨	180,788	按一般進貨價格計價	17.45
0	吉茂精密股份有限公司	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	1		應付帳款	28,840	按月結後60天內付款	1.19
0	吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	1		進貨	56,019	按一般進貨價格計價	5.41
0	吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	1		應付帳款	12,224	按月結後60天內付款	0.51
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1		銷貨收入	16,397	按一般銷售價格計價	1.58
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1		進貨	69,056	按一般進貨價格計價	6.67
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1		預付貨款	25,341	按一般進貨價格計價	1.05
1	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	東莞吉旺汽車零件有限公司	3		進貨	72,926	按一般進貨價格計價	7.04
1	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	東莞吉旺汽車零件有限公司	3		應付帳款	5,529	按月結後60天內付款	0.23
1	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	南京吉茂汽車零件有限公司	3		進貨	73,575	按一般進貨價格計價	7.10
1	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	南京吉茂汽車零件有限公司	3		出售不動產、廠房及設備	28,124	按月結出書後60天內收款	2.71
1	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	南京吉茂汽車零件有限公司	3		其他應收款	24,017	按月結後60天內收款	0.99
2	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3		銷貨收入	42,566	按一般銷售價格計價	4.11
2	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3		應收帳款	22,546	按月結後60天內收款	0.93
2	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3		出售不動產、廠房及設備	75,120	按月結出書後60天內收款	7.25
2	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3		其他應收帳款	72,140	按月結後60天內收款	2.98
3	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	3		銷貨收入	49,941	按一般銷售價格計價	4.82

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母子公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：
 (1)母公司對子公司。
 (2)子公司對母公司。
 (3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未結餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未結餘額佔合併總營業收入之方式計算。
 註4：交易金額未逾新台幣一仟萬者，不予揭露。

吉茂精密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 (不含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 672,749	\$ 672,749	22,232,284	100.00	\$ 639,167	7,758	註2、3
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	美國	汽車零件之買賣業務	302,600	302,600	10,000,000	100.00	294,726	(5,543)	註3
吉茂精密股份有限公司	吉茂聯德股份有限公司	台灣	機器設備、電子零件之製造及買賣業務	10,000	5,000	1,000,000	100.00	6,795	(166)	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	664,550	664,550	21,961,325	100.00	679,690	1,873	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群島	汽車零件之買賣業務	2,239	2,239	74,000	100.00	22,641	24,834	註3

註1：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2：本期認列之投資損益係包含被投資公司逆流交易之損益沖銷數及實現數。

註3：於合併報表已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
東莞吉旺汽車零件有限公司	汽車零配件之製造及買賣業務	\$ 302,600	2	\$ -	\$ -	\$ 302,600	\$ -	\$ 302,600	\$ 5,419	100.00	\$ 1,826	\$ 325,758	\$ -	註3、4
南京吉茂汽車零件有限公司	汽車零配件之製造及買賣業務	408,470	2	-	-	363,120	-	363,120	47	100.00	47	353,904	-	註3、4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資
- (2) 透過第三地區公司(GROHAN INTERNATIONAL LTD.)再投資大陸
- (3) 其他方式

註2：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

註3：未表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註4：於合併報表已沖銷。

公司名稱	5)	6)	8)
吉茂精密股份有限公司	\$ 665,720	\$ 672,740	\$ 656,043

註5：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金22,000仟元，業依民國106年9月30日之買入及賣出平均匯率換算。

註6：核准金額為22,282仟元，業依民國106年9月30日之買入及賣出平均匯率換算。

註7：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

註8：限額656,043仟元係以吉茂精密股份有限公司民國106年9月30日之淨值基礎計算而得，惟申請投資時限額為702,383仟元。