

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 52
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大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 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 40
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	
(十四)	部門資訊	51	~ 52



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002038 號

吉茂精密股份有限公司 公鑒：

## 前言

吉茂精密股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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」編製，致無法允當表達吉茂精密股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭



會計師

洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 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 110 年 11 月 10 日



吉茂精密股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日  
(民國110年及109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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 395,063	13	\$ 407,934	15	\$ 350,866	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		18,753	1	33,685	1	9,504	1
1150	應收票據淨額	六(三)	49,348	2	65,866	2	77,018	3
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)	281,953	9	229,373	9	298,300	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	70,091	2	32,532	1	46,335	2
130X	存貨	六(五)	939,819	32	750,861	28	682,444	26
1470	其他流動資產	六(六)	71,247	2	49,873	2	57,644	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,826,274</u>	<u>61</u>	<u>1,570,124</u>	<u>58</u>	<u>1,522,111</u>	<u>58</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	974,724	33	977,783	37	989,504	37
1755	使用權資產	六(八)	97,723	3	58,170	2	65,673	3
1760	投資性不動產淨額	六(九)	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		58,871	2	52,423	2	57,837	2
1900	其他非流動資產		13,875	1	32,482	1	11,064	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,145,193</u>	<u>39</u>	<u>1,120,858</u>	<u>42</u>	<u>1,124,078</u>	<u>42</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,971,467</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,690,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,646,189</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110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109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

負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 640,867	22	\$ 547,458	20	\$ 542,812	21
2110	應付短期票券	六(十二)	135,998	5	105,935	4	105,939	4
2130	合約負債—流動	六(二十一)	13,481	-	27,738	1	24,578	1
2150	應付票據		4,287	-	4,226	-	4,485	-
2170	應付帳款		254,274	9	196,803	7	210,310	8
2180	應付帳款—關係人	七(二)	4,590	-	1,736	-	1,073	-
2200	其他應付款	六(十三)	252,131	8	152,149	6	141,866	5
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	2,248	-	3,933	-	1,920	-
2230	本期所得稅負債		27,786	1	10,718	1	11,636	1
2280	租賃負債—流動		17,682	1	22,041	1	28,191	1
2300	其他流動負債	六(十四)						
		(二十一)	68,139	2	62,652	2	56,192	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,421,483</u>	<u>48</u>	<u>1,135,389</u>	<u>42</u>	<u>1,129,002</u>	<u>43</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十五)及八	179,873	6	206,309	8	215,386	8
2570	遞延所得稅負債		32,562	1	27,971	1	21,191	1
2580	租賃負債—非流動		57,516	2	12,891	-	14,804	-
2600	其他非流動負債	六(十六)	14,915	-	16,287	1	15,089	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>284,866</u>	<u>9</u>	<u>263,458</u>	<u>10</u>	<u>266,470</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,706,349</u>	<u>57</u>	<u>1,398,847</u>	<u>52</u>	<u>1,395,472</u>	<u>53</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十八)	686,244	23	653,566	24	653,566	25
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十九)	376,078	12	376,078	14	376,078	14
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	109,230	4	91,994	3	91,994	3
3320	特別盈餘公積		78,087	3	75,234	3	75,234	3
3350	未分配盈餘		108,984	4	173,350	7	140,465	5
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 93,505)	( 3)	( 78,087)	( 3)	( 86,620)	( 3)
3500	庫藏股票	六(十八)	-	-	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,265,118</u>	<u>43</u>	<u>1,292,135</u>	<u>48</u>	<u>1,250,717</u>	<u>47</u>
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	<u>\$ 2,971,467</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,690,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,646,189</u>	<u>100</u>

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  
合併綜合損益表  
民國110年及109年1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	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及 七(二)	\$ 614,619	100	\$ 512,397	100	\$ 1,776,096	100	\$ 1,240,316	100
5000 營業成本	六(五) (二十六)及七 (二)	( 479,915)	( 78)	( 369,415)	( 72)	( 1,357,004)	( 76)	( 924,831)	( 75)
5900 營業毛利		134,704	22	142,982	28	419,092	24	315,485	25
營業費用	六(二十六)及 七(二)								
6100 推銷費用		( 55,511)	( 9)	( 50,193)	( 10)	( 169,957)	( 10)	( 132,661)	( 11)
6200 管理費用		( 26,617)	( 4)	( 26,252)	( 5)	( 78,106)	( 4)	( 80,223)	( 6)
6300 研究發展費用		( 10,067)	( 2)	( 8,536)	( 2)	( 35,062)	( 2)	( 25,509)	( 2)
6000 營業費用合計		( 92,195)	( 15)	( 84,981)	( 17)	( 283,125)	( 16)	( 238,393)	( 19)
6900 營業利益		42,509	7	58,001	11	135,967	8	77,092	6
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十二)	334	-	598	-	1,195	-	1,753	-
7010 其他收入	六(二十三)	4,106	1	862	-	9,629	1	9,979	1
7020 其他利益及損失	六(二十四)	( 2,950)	( 1)	( 2,289)	-	( 10,209)	( 1)	93,244	8
7050 財務成本	六(二十五)	( 3,328)	( 1)	( 2,880)	( 1)	( 9,159)	( 1)	( 11,177)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 1,838)	( 1)	( 3,709)	( 1)	( 8,544)	( 1)	93,799	8
7900 稅前淨利		40,671	6	54,292	10	127,423	7	170,891	14
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 13,810)	( 2)	( 17,141)	( 3)	( 40,987)	( 2)	( 31,420)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 26,861	4	\$ 37,151	7	\$ 86,436	5	\$ 139,471	11
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		(\$ 856)	-	\$ 8,553	2	(\$ 19,272)	( 1)	(\$ 14,232)	( 1)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十七)	171	-	( 1,711)	-	3,854	-	2,846	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		( 685)	-	6,842	2	( 15,418)	( 1)	( 11,386)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 685)	-	\$ 6,842	2	(\$ 15,418)	( 1)	(\$ 11,386)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 26,176	4	\$ 43,993	9	\$ 71,018	4	\$ 128,085	10
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 26,861	4	\$ 37,151	7	\$ 86,436	5	\$ 139,471	11
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 26,176	4	\$ 43,993	9	\$ 71,018	4	\$ 128,085	10
每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本		\$ 0.39		\$ 0.54		\$ 1.26		\$ 2.02	
9850 稀釋		\$ 0.39		\$ 0.54		\$ 1.26		\$ 2.01	

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

合併權益變動表

民國110年及109年1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

	歸屬於本公司業主之權益											
	資本	溢價	庫藏股票	交易	員工認股權	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額
109年1月1日至9月30日												
109年1月1日餘額	\$ 673,566	\$ 397,723	\$ -	\$ 17,718	\$ -	\$ 91,671	\$ 47,334	\$ 29,217	(\$ 75,234)	(\$ 7,927)		\$ 1,174,068
109年第三季合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	139,471	-	-	-	139,471
109年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,386)	-	-	( 11,386)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	139,471	( 11,386)	-	-	128,085
資本公積配發現金股利	六(二十)	( 32,839)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,839)
108年度盈餘指撥及分派：	六(二十)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	323	-	( 323)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	27,900	( 27,900)	-	-	-	-
股份基礎給付交易-員工認股權	六(十七)	-	-	( 524)	524	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回及註銷	六(十八)	( 20,000)	( 11,314)	4,790	-	-	-	-	-	-	7,927	( 18,597)
109年9月30日餘額	\$ 653,566	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,194	\$ 524	\$ 91,994	\$ 75,234	\$ 140,465	(\$ 86,620)	\$ -		\$ 1,250,717
110年1月1日至9月30日												
110年1月1日餘額	\$ 653,566	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ -	\$ 17,718	\$ 91,994	\$ 75,234	\$ 173,350	(\$ 78,087)	\$ -		\$ 1,292,135
110年第三季合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	86,436	-	-	-	86,436
110年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,418)	-	-	( 15,418)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	86,436	( 15,418)	-	-	71,018
109年度盈餘指撥及分派：	六(二十)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	17,236	-	( 17,236)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,853	( 2,853)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 98,035)	-	-	-	( 98,035)
股票股利	32,678	-	-	-	-	-	-	( 32,678)	-	-	-	-
110年9月30日餘額	\$ 686,244	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ -	\$ 17,718	\$ 109,230	\$ 78,087	\$ 108,984	(\$ 93,505)	\$ -		\$ 1,265,118

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：劉彥秋



經理人：劉彥秋



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110年及109年1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

	附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 127,423	\$ 170,891
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(九) (二十六)	96,748	88,616
折舊費用-使用權資產	六(八)(二十六)	23,312	23,742
攤銷費用	六(二十六)	63	39
透過損益按公允價值衡量金融資產損失 (利益)	六(二)(二十四)	1,825 (	509 )
利息費用	六(二十五)	8,226	9,823
利息費用-租賃負債	六(八)(二十五)	933	1,354
利息收入	六(二十二)	( 1,195 )	( 1,753 )
股利收入	六(二十三)	( 564 )	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四)	( 758 )	( 858 )
處分待出售非流動資產利益	六(十)(二十四)	-	( 98,142 )
未實現外幣兌換損益		( 1,195 )	( 2,035 )
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		16,518 (	1,376 )
應收帳款		( 52,183 )	( 103,824 )
應收帳款-關係人淨額		( 37,489 )	18,369
存貨		( 188,958 )	( 37,352 )
其他流動資產		( 21,374 )	( 2,489 )
其他非流動資產		-	( 227 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		( 14,257 )	13,884
應付票據		61	4,365
應付帳款		57,375	82,212
應付帳款-關係人		2,854 (	48 )
其他應付款		( 10,206 )	21,866
其他應付款項-關係人		( 1,685 )	( 420 )
其他流動負債		5,489	9,849
其他非流動負債		( 1,372 )	( 1,143 )
營運產生之現金流入		9,591	194,834
收取之利息		1,195	1,753
收取之股利		564	-
支付之利息		( 7,883 )	( 10,223 )
支付之所得稅		( 23,690 )	( 4,196 )
退還之所得稅		1,626	-
營業活動之淨現金(流出)流入		( 18,597 )	182,168

(續次頁)

  
 吉茂精密股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國110年及109年1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

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 204,455)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	225,980
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 163,192 )	( 13,608 )
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	176,102	4,613
處分待出售非流動資產-不動產	六(十) -	109,897
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) ( 70,094 )	( 108,580 )
處分不動產、廠房及設備	3,558	9,728
存出保證金增加	( 318 )	( 410 )
存出保證金減少	-	277
取得無形資產	( 990 )	-
投資活動之淨現金(流出)流入	( 54,934 )	23,442
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(三十) 450,530	372,359
短期借款減少	六(三十) ( 357,585 )	( 379,647 )
應付短期票券增加	六(三十) 29,900	48,600
應付短期票券減少	六(三十) -	( 30,000 )
償還長期借款	六(三十) ( 26,256 )	( 57,773 )
租賃本金償還	六(八)(三十) ( 22,972 )	( 22,988 )
發放現金股利	六(三十) -	( 32,839 )
庫藏股買回成本	六(十八) -	( 18,597 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	73,617	( 120,885 )
匯率影響數	( 12,957 )	( 10,721 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 12,871 )	74,004
期初現金及約當現金餘額	六(一) 407,934	276,862
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 395,063	\$ 350,866

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：劉彥秋



經理人：劉彥秋



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110年及109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110年11月10日經董事會通過發布。

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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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 111 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 109 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 109 年度合併財務報告閱讀。

## (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製原則與民國 109 年度合併財務報告相同。

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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本公司	CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	一般投資業務	100%	100%	100%	
本公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	買賣與本公司 相同之產品	100%	100%	100%	
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	一般投資業務	100%	100%	100%	
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%	
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%	

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

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團無重大變動，請參閱民國 109 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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 778	\$ 724	\$ 894
支票存款及活期存款	394,285	391,890	349,972
定期存款	-	15,320	-
合計	<u>\$ 395,063</u>	<u>\$ 407,934</u>	<u>\$ 350,866</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 19,692	\$ 10,390	\$ 9,538
結構性存款	-	21,885	-
	<u>19,692</u>	<u>32,275</u>	<u>9,538</u>
評價調整	( 939 )	1,410	( 34 )
合計	<u>\$ 18,753</u>	<u>\$ 33,685</u>	<u>\$ 9,504</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 權益工具	(\$ <u>1,881</u> )	(\$ <u>34</u> )

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 權益工具	(\$ <u>1,825</u> )	\$ <u>509</u>

2. 本集團與銀行簽訂之短期人民幣結構性存款合約非屬與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收票據	\$ <u>49,348</u>	\$ <u>65,866</u>	\$ <u>77,018</u>
應收帳款	\$ <u>283,312</u>	\$ <u>230,743</u>	\$ <u>299,667</u>
減：備抵損失	( <u>1,359</u> )	( <u>1,370</u> )	( <u>1,367</u> )
	\$ <u>281,953</u>	\$ <u>229,373</u>	\$ <u>298,300</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>110年9月30日</u>		<u>109年12月31日</u>		<u>109年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 258,050	\$49,348	\$ 182,077	\$65,866	\$ 248,464	\$77,018
30天內	18,498	-	28,377	-	25,787	-
31-90天	4,427	-	18,961	-	21,867	-
91-180天	2,301	-	1,154	-	3,201	-
181天以上	36	-	174	-	348	-
	<u>\$ 283,312</u>	<u>\$49,348</u>	<u>\$ 230,743</u>	<u>\$65,866</u>	<u>\$ 299,667</u>	<u>\$77,018</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$264,492。

3. 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 90%。截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，已投保之應收帳款餘額分別為 \$83,175、\$41,564 及 \$41,945。
4. 本集團並未有將應收帳款及應收票據提供質押擔保之情形。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$49,348、\$65,866 及 \$77,018；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$281,953、\$229,373 及 \$298,300。
6. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

#### (四) 金融資產移轉

本集團簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該已移轉應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

110年9月30日

讓售應收					
讓售對象	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額
花旗銀行	\$ 528,254	\$ 528,254	不適用(註)	\$ 528,254	\$ -

109年12月31日

讓售應收					
讓售對象	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額
花旗銀行	\$ 252,054	\$ 252,054	不適用(註)	\$ 252,054	\$ -

109年9月30日

讓售應收					
讓售對象	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額
花旗銀行	\$ 114,940	\$ 114,940	不適用(註)	\$ 114,940	\$ -

註：本集團與銀行簽訂供應商讓售合約，其額度為銀行與客戶之融資額度，非為與本集團之讓售額度。

(五) 存貨

			110年9月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料	\$ 316,761	(\$ 6,169)	\$ 310,592
		品	46,857	( 1,464)	45,393
		品	272,443	( 10,885)	261,558
		品	329,606	( 15,630)	313,976
		貨	10,601	( 2,301)	8,300
計		\$ 976,268	(\$ 36,449)	\$ 939,819	
			109年12月31日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料	\$ 156,782	(\$ 7,550)	\$ 149,232
		品	95,345	( 3,738)	91,607
		品	120,933	( 10,018)	110,915
		品	402,245	( 18,646)	383,599
		貨	19,223	( 3,715)	15,508
計		\$ 794,528	(\$ 43,667)	\$ 750,861	
			109年9月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料	\$ 158,620	(\$ 7,725)	\$ 150,895
		品	28,207	( 978)	27,229
		品	144,325	( 13,220)	131,105
		品	371,047	( 13,610)	357,437
		貨	20,102	( 4,324)	15,778
計		\$ 722,301	(\$ 39,857)	\$ 682,444	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 482,917	\$ 371,023
存貨盤盈	( 2,183)	( 1,100)
出售下腳料收入	( 1,806)	( 809)
存貨呆滯及跌價回升利益	( 544)	( 5,392)
存貨報廢損失	1,609	5,722
出售報廢品收入	( 78)	( 29)
	\$ 479,915	\$ 369,415

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,365,937	\$ 927,153
未分攤製造費用	-	8,837
存貨盤盈	( 2,466)	( 4,090)
出售下腳料收入	( 3,789)	( 1,946)
存貨呆滯及跌價回升利益	( 7,218)	( 12,436)
存貨報廢損失	4,685	7,396
出售報廢品收入	( 145)	( 83)
	<u>\$ 1,357,004</u>	<u>\$ 924,831</u>

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨回升利益係因去化部分已提列跌價或呆滯之存貨，導致存貨淨變現價值回升。

(六) 其他流動資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收退稅款	\$ 27,454	\$ 19,447	\$ 23,137
其他預付費用	20,841	13,318	12,954
預付貨款	12,309	5,952	6,175
其他應收款	3,208	3,556	4,161
留抵稅額	971	2,319	3,904
其他	6,464	5,281	7,313
	<u>\$ 71,247</u>	<u>\$ 49,873</u>	<u>\$ 57,644</u>

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

	110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	\$ 333,883	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 266)	\$ 333,617
房屋及建築	390,413	5,065	( 975)	-	( 3,655)	390,848
機器設備	246,430	36,486	( 8,460)	5,222	( 2,519)	277,159
模具設備	475,408	18,287	( 18,733)	558	( 7,848)	467,672
運輸設備	20,689	1,995	( 1,532)	377	( 98)	21,431
辦公設備	13,366	2,266	-	32	( 208)	15,456
其他設備	69,781	7,360	( 3,312)	3,904	346	78,079
未完工程及待驗設備	5,646	31,934	-	( 10,093)	( 204)	27,283
合計	<u>1,555,616</u>	<u>\$ 103,393</u>	<u>(\$ 33,012)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,452)</u>	<u>1,611,545</u>
累計折舊						
房屋及建築	( 121,364)	(\$ 13,298)	\$ 975	\$ -	\$ 762	( 132,925)
機器設備	( 125,402)	( 20,907)	6,074	-	907	( 139,328)
模具設備	( 285,057)	( 51,287)	18,593	-	5,178	( 312,573)
運輸設備	( 8,693)	( 2,574)	1,258	-	53	( 9,956)
辦公設備	( 10,413)	( 1,041)	-	-	202	( 11,252)
其他設備	( 26,904)	( 7,641)	3,312	-	446	( 30,787)
合計	<u>( 577,833)</u>	<u>(\$ 96,748)</u>	<u>\$ 30,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,548</u>	<u>( 636,821)</u>
總計	<u>\$ 977,783</u>					<u>\$ 974,724</u>

## 109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	\$ 334,515	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 371)	\$ 334,144
房屋及建築	385,145	4,212	( 431)	-	( 2,311)	386,615
機器設備	293,652	16,565	( 64,449)	3,991	( 1,703)	248,056
模具設備	436,888	58,058	( 7,319)	-	( 4,809)	482,818
運輸設備	20,078	3,812	( 2,717)	-	( 77)	21,096
辦公設備	13,775	551	( 663)	-	( 274)	13,389
其他設備	62,639	6,448	( 2,191)	104	( 135)	66,865
未完工程及待驗設備	4,159	16,619	-	( 4,095)	1	16,684
合計	<u>1,550,851</u>	<u>\$ 106,265</u>	<u>(\$ 77,770)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,679)</u>	<u>1,569,667</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 104,214)	(\$ 13,105)	\$ 431	\$ -	\$ 355	( 116,533)
機器設備	( 164,321)	( 19,205)	57,906	-	1,575	( 124,045)
模具設備	( 257,720)	( 46,461)	5,094	-	3,876	( 295,211)
運輸設備	( 8,644)	( 2,526)	2,615	-	60	( 8,495)
辦公設備	( 10,311)	( 867)	663	-	246	( 10,269)
其他設備	( 21,568)	( 6,407)	2,191	-	174	( 25,610)
合計	<u>( 566,778)</u>	<u>(\$ 88,571)</u>	<u>\$ 68,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,286</u>	<u>( 580,163)</u>
總計	<u>\$ 984,073</u>					<u>\$ 989,504</u>

1. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化情形。
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。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築，租賃合約之期間通常介於1到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 23,781	\$ 24,759	\$ 24,337
房屋及建築	73,942	33,411	41,336
	<u>\$ 97,723</u>	<u>\$ 58,170</u>	<u>\$ 65,673</u>

  

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 190	\$ 189
房屋及建築	7,687	7,664
	<u>\$ 7,877</u>	<u>\$ 7,853</u>

  

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 575	\$ 565
房屋及建築	22,737	23,177
	<u>\$ 23,312</u>	<u>\$ 23,742</u>

3. (1) 本集團於民國110年7月1日至9月30日暨110年1月1日至9月30日使用權資產之增添皆為\$64,280。  
(2) 民國109年7月1日至9月30日暨109年1月1日至9月30日無此情事。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 383</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 387</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 1,354</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 756</u>

5. 本集團於民國110年及109年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為\$26,744及\$25,098。
6. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國109年1月1日至9月30日將租金減讓所產生之租賃給付變動之損益\$261認列為其他收入。

### (九) 投資性不動產

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情事。

	109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	\$ 8,991	\$ -	\$ -	(\$ 8,991)	\$ -
房屋及建築	6,950	-	-	(6,950)	-
合計	15,941	\$ -	\$ -	(\$ 15,941)	-
累計折舊					
房屋及建築	(4,141)	(\$ 45)	\$ -	\$ 4,186	-
總計	\$ 11,800				\$ -

#### 1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ -
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	\$ -
	109年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 456
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	\$ 45

#### 2. 民國 109 年度之本期移轉數係本集團將投資性不動產轉列「待出售非流動資產」項下，請詳附註六(十一)之說明。

### (十) 待出售非流動資產

1. 本集團於民國 107 年 7 月 2 日業經董事會決議處分投資性不動產（芳苑鄉裕津段 0238~39-0000 地號及 00042-001 建號），並將相關之資產轉列為待出售處分資產。於民國 109 年 4 月 1 日簽立不動產買賣契約書，出售價款 \$109,897，該處分交易於民國 109 年 5 月 22 日完成。該待出售處分資產處分價款 \$109,897 產生 \$98,142 之處分利益，帳列於其他利益及損失項下。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日：無此情形。

### (十一) 短期借款

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 473,143	0.90%~2.75%	土地、建築物及使用權資產
信用借款	167,724	1.06%~1.25%	-
	\$ 640,867		

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 332,018	1.03%~1.26%	土地及建築物
信用借款	215,440	1.06%~1.33%	-
	<u>\$ 547,458</u>		
借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 432,812	1.15%~1.30%	土地及建築物
信用借款	110,000	1.00%~1.25%	-
	<u>\$ 542,812</u>		

(十二) 應付短期票券

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 136,000	\$ 106,100	\$ 106,100
減：應付商業本票折價	( 2)	( 165)	( 161)
	<u>\$ 135,998</u>	<u>\$ 105,935</u>	<u>\$ 105,939</u>
利率區間	<u>0.33%~1.18%</u>	<u>0.56%~0.75%</u>	<u>0.44%~1.25%</u>

上述應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司及王道商業銀行保證發行。

(十三) 其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付股利	\$ 98,035	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	47,430	48,077	50,143
應付五險一金	23,705	19,014	19,334
應付員工酬勞	3,498	6,314	4,877
應付董監酬勞	3,448	6,314	4,877
應付設備款	13,715	270	-
其他	62,300	72,160	62,635
	<u>\$ 252,131</u>	<u>\$ 152,149</u>	<u>\$ 141,866</u>

(十四) 其他流動負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
一年或一營業週期內 到期長期借款	\$ 32,451	\$ 32,454	\$ 32,521
退款負債	34,149	29,176	22,654
其他	1,539	1,022	1,017
	<u>\$ 68,139</u>	<u>\$ 62,652</u>	<u>\$ 56,192</u>

## (十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至123年11月20日，並按每個月為一期平均攤還	1.15%~1.18%	土地及建築物	\$ 151,478
信用借款	自108年1月4日至112年12月25日，並按每三個月為一期平均攤還	2.71%	-	18,846
信用借款	自109年5月27日至114年5月27日，並按每個月為一期平均攤還	1.18%	-	42,000
				<u>212,324</u>
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)				( <u>32,451</u> )
				<u>\$ 179,873</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至123年11月20日，並按每個月為一期平均攤還	1.15%~1.18%	土地及建築物	\$ 166,559
信用借款	自108年1月4日至112年12月25日，並按每三個月為一期平均攤還	2.71%	-	25,704
信用借款	自109年5月27日至114年5月27日，並按每個月為一期平均攤還	1.18%	-	46,500
				<u>238,763</u>
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)				( <u>32,454</u> )
				<u>\$ 206,309</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至123年11月20日，並按每個月為一期平均攤還	1.00%~1.18%	土地及建築物	\$ 171,561
信用借款	自108年1月4日至112年12月25日，並按每三個月為一期平均攤還	2.71%	-	28,346
信用借款	自109年5月27日至114年5月27日，並按每個月為一期平均攤還	1.18%	-	48,000
				<u>247,907</u>
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)				( <u>32,521</u> )
				<u>\$ 215,386</u>

#### (十六) 退休金

1. (1) 本公司依據「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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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 \$27、\$175、\$82 及 \$316。
- (3) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,894。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 14%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)子公司-CRYOMAX INTERNATIONAL LTD. 及 CRYOMAX U.S.A INC. 尚無退休金計劃。
- (4)民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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 \$5,531、\$1,187、\$16,862 及 \$4,486。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 109 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
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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

第 1 次員工認股權計畫

	109年	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,298	\$ 19.50
本期給與認股權	-	-
本期放棄認股權	( 81)	-
9月30日期末流通在外認股權	<u>2,217</u>	18.70
9月30日期末可執行認股權	<u>2,217</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：

核准發行日	到期日	109年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
103年10月3日	109年10月2日	2,217	\$ 18.70

4. 本集團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	給與日	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	103年10月3日	\$25.51	\$ 26.47	30.74%~34.21%	4~5.5年	-	1.19%~1.44%	\$ 6.26

## (十八)股本

1. 民國 110 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$686,244，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：

	110年	109年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	65,357	66,857
股票股利	3,267	-
買回庫藏股	-	(1,500)
9月30日	68,624	65,357

### 3. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

收回原因	109年1月1日至9月30日			
	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
維護公司信用及股東權益	500	1,500	(2,000)	-

- a. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- b. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- c. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

- (2) 本公司於民國 108 年 11 月 11 日及民國 109 年 1 月 5 日經董事會決議辦理買回庫藏股各 500 仟股，買回金額分別為 7,927 仟元及 7,337 仟元，並於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議註銷，且以同日為減資基準日。上述庫藏股申請減資業已於民國 109 年 4 月 13 日向經濟部辦理變更登記完竣。

- (3) 本公司於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議辦理買回庫藏股 1,000 仟股，買回金額 11,260 仟元，並於民國 109 年 5 月 28 日經董事會決議註銷庫藏股 1,000 仟股，且以民國 109 年 7 月 1 日為減資基準日。上述庫藏股申請減資業已於民國 109 年 7 月 30 日向經濟部辦理變更登記完竣。

4. 本公司於民國 110 年 7 月 15 日股東會決議，以未分配盈餘 32,678 仟元轉增資發行新股 3,267 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 110 年 8 月 3 日經金管會核准申報生效，業經民國 110 年 8 月 11 日董事會決議以民國 110 年 9 月 8 日為增資基準日。

## (十九) 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。

## (二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後，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，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。
  - (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. 本公司得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 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。
4. (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。

5. 本公司於民國 110 年 3 月 26 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分配案及民國 109 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度		108年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$ 17,236		\$ 323	
特別盈餘公積	2,853		27,900	
現金股利	98,035	1.50	-	-
股票股利	32,678	0.50	-	-
	<u>\$ 150,802</u>		<u>\$ 28,223</u>	

(1) 另本公司於民國 109 年 5 月 28 日經股東會決議以資本公積發放現金，每股分配新台幣 0.5 元，計配發 32,839 仟元。

(2) 民國 109 年度盈餘分配案之法定盈餘公積、特別盈餘公積及股票股利於民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議通過。

6. 本公司於民國 110 年 8 月 11 日及民國 109 年 8 月 10 日經董事會決議通過民國 110 年及民國 109 年上半年度擬不分派盈餘。

7. 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：

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

#### (二十一) 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 614,619</u>	<u>\$ 512,397</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,776,096</u>	<u>\$ 1,240,316</u>

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品。

	110年7月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 461,033	\$ 174,655	\$ 343,264	\$ 978,952
內部部門交易之收入	( 69,372)	-	( 294,961)	( 364,333)
外部客戶合約收入	<u>\$ 391,661</u>	<u>\$ 174,655</u>	<u>\$ 48,303</u>	<u>\$ 614,619</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 292,932	\$ 174,655	\$ -	\$ 467,587
台灣地區	54,788	-	-	54,788
歐洲地區	12,613	-	-	12,613
亞洲地區	10,419	-	45,130	55,549
其他地區	20,909	-	3,173	24,082
合計	<u>\$ 391,661</u>	<u>\$ 174,655</u>	<u>\$ 48,303</u>	<u>\$ 614,619</u>
	109年7月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 380,203	\$ 174,956	\$ 336,069	\$ 891,228
內部部門交易之收入	( 89,976)	-	( 288,855)	( 378,831)
外部客戶合約收入	<u>\$ 290,227</u>	<u>\$ 174,956</u>	<u>\$ 47,214</u>	<u>\$ 512,397</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 204,813	\$ 174,956	\$ -	\$ 379,769
台灣地區	63,296	-	-	63,296
歐洲地區	10,358	-	-	10,358
亞洲地區	3,293	-	43,761	47,054
其他地區	8,467	-	3,453	11,920
合計	<u>\$ 290,227</u>	<u>\$ 174,956</u>	<u>\$ 47,214</u>	<u>\$ 512,397</u>
	110年1月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 1,310,942	\$ 505,053	\$ 1,031,272	\$ 2,847,267
內部部門交易之收入	( 200,892)	-	( 870,279)	( 1,071,171)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,110,050</u>	<u>\$ 505,053</u>	<u>\$ 160,993</u>	<u>\$ 1,776,096</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 782,412	\$ 505,053	\$ -	\$ 1,287,465
台灣地區	178,640	-	-	178,640
歐洲地區	44,405	-	-	44,405
亞洲地區	33,395	-	149,647	183,042
其他地區	71,198	-	11,346	82,544
合計	<u>\$ 1,110,050</u>	<u>\$ 505,053</u>	<u>\$ 160,993</u>	<u>\$ 1,776,096</u>

	109年1月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 909,840	\$ 422,250	\$ 738,632	\$ 2,070,722
內部部門交易之收入	( 217,564)	-	( 612,842)	( 830,406)
外部客戶合約收入	<u>\$ 692,276</u>	<u>\$ 422,250</u>	<u>\$ 125,790</u>	<u>\$ 1,240,316</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 414,449	\$ 422,250	\$ -	\$ 836,699
台灣地區	181,711	-	-	181,711
歐洲地區	36,341	-	-	36,341
亞洲地區	22,656	-	118,874	141,530
其他地區	<u>37,119</u>	<u>-</u>	<u>6,916</u>	<u>44,035</u>
合計	<u>\$ 692,276</u>	<u>\$ 422,250</u>	<u>\$ 125,790</u>	<u>\$ 1,240,316</u>

## 2. 合約負債及退款負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	<u>\$ 13,481</u>	<u>\$ 27,738</u>	<u>\$ 24,578</u>	<u>\$ 10,694</u>
退款負債(註)	<u>\$ 34,149</u>	<u>\$ 29,176</u>	<u>\$ 22,654</u>	<u>\$ 12,835</u>

註：退款負債表列其他流動負債，主係估計銷貨折讓產生。

期初合約負債本期認列收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 96</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 21,371</u>	<u>\$ 6,038</u>

## (二十二) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
銀行存款利息	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 598</u>
銀行存款利息		
	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 1,753</u>

## (二十三) 其他收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 97	\$ 180
股利收入	564	-
其他收入	<u>3,445</u>	<u>682</u>
	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 862</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 627	\$ 1,186
股利收入	564	-
其他收入	8,438	8,793
	<u>\$ 9,629</u>	<u>\$ 9,979</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 698	\$ 327
淨外幣兌換利益(損失)	1,639 (	1,226)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	( 1,881) (	34)
其他利益及損失	( 3,406) (	1,356)
	<u>(\$ 2,950)</u>	<u>(\$ 2,289)</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 758	\$ 858
處分待出售非流動資產 利益	-	98,142
淨外幣兌換損失	( 1,563) (	3,336)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	( 1,825)	509
其他利益及損失	( 7,579) (	2,929)
	<u>(\$ 10,209)</u>	<u>\$ 93,244</u>

(二十五) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,602	\$ 2,270
租賃負債	504	383
應付短期票券折價	222	227
	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 2,880</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,574	\$ 9,267
租賃負債	933	1,354
應付短期票券折價	652	556
	<u>\$ 9,159</u>	<u>\$ 11,177</u>

## (二十六)費用性質之額外資訊

	110年7月1日至9月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 51,666	\$ 24,323	\$ 75,989
勞健保費用	3,689	1,324	5,013
退休金費用	4,214	1,344	5,558
董事酬金	-	1,476	1,476
其他用人費用	4,103	1,814	5,917
小計	<u>\$ 63,672</u>	<u>\$ 30,281</u>	<u>\$ 93,953</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 28,489</u>	<u>\$ 4,397</u>	<u>\$ 32,886</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 6,391</u>	<u>\$ 7,877</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 54</u>
	109年7月1日至9月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 43,889	\$ 18,935	\$ 62,824
勞健保費用	2,512	1,021	3,533
退休金費用	864	498	1,362
董事酬金	-	1,663	1,663
其他用人費用	2,798	2,319	5,117
小計	<u>\$ 50,063</u>	<u>\$ 24,436</u>	<u>\$ 74,499</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 25,452</u>	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 30,190</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 7,853</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	110年1月1日至9月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 151,558	\$ 73,191	\$ 224,749
勞健保費用	11,263	4,031	15,294
退休金費用	12,844	4,100	16,944
董事酬金	-	4,252	4,252
其他用人費用	11,802	5,344	17,146
小計	<u>\$ 187,467</u>	<u>\$ 90,918</u>	<u>\$ 278,385</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 82,997</u>	<u>\$ 13,751</u>	<u>\$ 96,748</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 4,492</u>	<u>\$ 18,820</u>	<u>\$ 23,312</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 63</u>

109年1月1日至9月30日

	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 120,761	\$ 69,793	\$ 190,554
勞健保費用	6,739	2,881	9,620
退休金費用	3,158	1,644	4,802
董事酬金	-	5,729	5,729
其他用人費用	7,547	4,267	11,814
小計	\$ 138,205	\$ 84,314	\$ 222,519
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 73,973	\$ 14,598	\$ 88,571
投資性不動產折舊費用	\$ -	\$ 45	\$ 45
使用權資產折舊費用	\$ 4,411	\$ 19,331	\$ 23,742
無形資產攤銷費用	\$ 29	\$ 10	\$ 39

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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 1,068	\$ 1,435
董監酬勞	1,068	1,435
合計	\$ 2,136	\$ 2,870
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 3,448	\$ 4,877
董監酬勞	3,448	4,877
合計	\$ 6,896	\$ 9,754

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，皆以 3% 估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞金額與民國 109 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。前一年度員工酬勞及董監酬勞業已全數實際配發。

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。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109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	\$ 11,276	\$ 14,236
以前年度所得稅		
低(高)估	<u>2</u>	<u>(397)</u>
當期所得稅總額	\$ 11,278	\$ 13,839
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>2,532</u>	<u>3,302</u>
遞延所得稅總額	<u>2,532</u>	<u>3,302</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,810</u>	<u>\$ 17,141</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109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	\$ 38,079	\$ 22,952
以前年度所得稅		
低(高)估	<u>911</u>	<u>(152)</u>
當期所得稅總額	\$ 38,990	\$ 22,800
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>1,997</u>	<u>8,620</u>
遞延所得稅總額	<u>1,997</u>	<u>8,620</u>
所得稅費用	<u>\$ 40,987</u>	<u>\$ 31,420</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算		
差額	<u>\$ 171</u>	<u>(\$ 1,711)</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算		
差額	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 2,846</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十八) 每股盈餘

	110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	\$ 26,861	68,624	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,861	68,624	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	122	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,861	68,746	\$ 0.39
	109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	\$ 37,151	69,053	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 37,151	69,053	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	55	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 37,151	69,108	\$ 0.54
	110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	\$ 86,436	68,624	\$ 1.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 86,436	68,624	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	192	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 86,436	68,816	\$ 1.26

	109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)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 139,471	69,053	\$ 2.02
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 139,471	69,053	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	230	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 139,471	69,283	\$ 2.01

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞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。

#### (二十九) 現金流量補充資訊

##### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 103,393	\$ 106,265
加：期初應付設備款	270	-
減：期末應付設備款	(13,715)	-
減：期初預付設備款	(28,031)	(4,240)
加：期末預付設備款	8,177	6,555
本期支付現金	\$ 70,094	\$ 108,580

##### 2. 未有現金支付之籌資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
應付現金股利	\$ 98,035	\$ -

#### (三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)		應付		租賃負債 (包含非流動)	來自籌資活動 之負債總額
		短期票券	應付股利				
110年1月1日	\$ 547,458	\$ 238,763	\$ 105,935	\$ -	\$ 34,932	\$ 927,088	
籌資現金流量之變動	92,945	(26,256)	29,900	-	(22,972)	73,617	
匯率變動之影響	464	(183)	163	-	(1,042)	(598)	
其他非現金之變動	-	-	-	98,035	64,280	162,315	
110年9月30日	\$ 640,867	\$ 212,324	\$ 135,998	\$ 98,035	\$ 75,198	\$ 1,162,422	

	長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)		應付		租賃負債	來自籌資活動
	短期借款	週期內到期)	短期票券	應付股利	(包含非流動)	之負債總額
109年1月1日	\$ 551,691	\$ 306,886	\$ 87,475	\$ -	\$ 67,188	\$ 1,013,240
籌資現金流量之變動	( 7,288)	( 57,773)	18,600	( 32,839)	( 22,988)	( 102,288)
匯率變動之影響	( 1,591)	( 1,206)	-	-	( 1,205)	( 4,002)
其他非現金之變動	-	-	( 136)	32,839	-	32,703
109年9月30日	\$ 542,812	\$ 247,907	\$ 105,939	\$ -	\$ 42,995	\$ 939,653

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	其他關係人
DENSO INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD. (DIAS)	其他關係人
DENSO MANUFACTURING ARGENTINA S. A. (DNAR)	其他關係人
DENSO DO BRASIL LTDA(DNBR)	其他關係人
電裝(天津)空調部件有限公司(DMTT)	其他關係人
電裝汽車零部件貿易(天津)有限公司(DSCH)	其他關係人
台灣電綜股份有限公司(台灣電綜)	其他關係人
日商株式會社DENSO Corporation(DENSO)	對本公司具重大影響之個體
DENSO MANUFACTURING MICHIGAN, INC(DMMI)	其他關係人
DENSO EUROPE B. V. (DNEU)	其他關係人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 83,428	\$ 54,398
其他關係人	30,673	16,960
	<u>\$ 114,101</u>	<u>\$ 71,358</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 255,953	\$ 137,688
其他關係人	98,213	78,162
	<u>\$ 354,166</u>	<u>\$ 215,850</u>

上開銷貨之交易價格係依雙方約定辦理，收款條件為月結後60天內收款，一般客戶為月結30~90天內收款。

#### 2. 進貨

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 3,583	\$ 1,159

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 14,956	\$ 2,938

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30~90天內電匯，一般供應商為月結30~120天內付款。

### 3. 營業費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ 2,131	\$ 1,938
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ 6,317	\$ 4,581

上開營業費用，係權利金支出，每半年支付。

### 4. 應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款：			
DPAM	\$ 44,963	\$ 24,912	\$ 38,909
其他關係人	25,128	7,620	7,426
合計	\$ 70,091	\$ 32,532	\$ 46,335

### 5. 應付款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
(1)應付帳款：			
其他關係人	\$ 4,590	\$ 1,736	\$ 1,073
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
(2)其他應付款：			
本公司具重大影響之個體	\$ 2,248	\$ 3,933	\$ 1,920

上開其他應付款，係權利金支出，每半年支付。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,940	\$ 5,200
退休金福利	66	66
總計	\$ 5,006	\$ 5,266
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,184	\$ 17,601
退休金福利	204	199
總計	\$ 15,388	\$ 17,800

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保或受限制資產明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 559,110	\$ 420,721	\$ 422,580	長、短期借款
使用權資產	23,781	-	-	短期借款
	<u>\$ 582,891</u>	<u>\$ 420,721</u>	<u>\$ 422,580</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

無此情形。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

因配合中國當地限電政策之影響，本集團部分子公司於限電日暫時停止部分高耗電製程之產線，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，本集團目前已進行之行動方案如下：

調整高耗電製程生產班次至夜班或例假日作生產，惟經評估後目前對整體財務及業務未造成重大影響。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

(以下空白)

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18,753	\$ 33,685	\$ 9,504
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 395,063	\$ 407,934	\$ 350,866
應收票據	49,348	65,866	77,018
應收帳款	281,953	229,373	298,300
應收帳款-關係人	70,091	32,532	46,335
其他應收款	3,208	3,556	4,161
存出保證金	4,607	4,289	4,346
	<u>\$ 804,270</u>	<u>\$ 743,550</u>	<u>\$ 781,026</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 640,867	\$ 547,458	\$ 542,812
應付短期票券	135,998	105,935	105,939
應付票據	4,287	4,226	4,485
應付帳款	254,274	196,803	210,310
應付帳款-關係人	4,590	1,736	1,073
其他應付款	252,131	152,149	141,866
其他應付款-關係人	2,248	3,933	1,920
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	212,324	238,763	247,907
	<u>\$ 1,506,719</u>	<u>\$ 1,251,003</u>	<u>\$ 1,256,312</u>
租賃負債(包含非流動)	<u>\$ 75,198</u>	<u>\$ 34,932</u>	<u>\$ 42,995</u>

### 2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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。

### 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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易。各單位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，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：

110年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,627	27.85	\$ 295,962
歐元：新台幣	512	32.32	16,548
人民幣：新台幣	15,729	4.31	67,792
美金：人民幣	4,279	6.47	119,323
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,728	27.85	\$ 326,625
美金：人民幣	4,699	6.47	131,035

109年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,656	28.48	\$ 218,043
歐元：新台幣	497	35.02	17,405
人民幣：新台幣	21,380	4.38	93,644
美金：人民幣	2,612	6.51	74,478
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,211	28.48	\$ 233,849
美金：人民幣	2,942	6.51	83,888

109年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 8,187	29.10	\$ 238,242
歐元：新台幣	371	34.15	12,670
人民幣：新台幣	20,313	4.27	86,737
美金：人民幣	3,122	6.82	90,917

**金融負債**

**貨幣性項目**

美金：新台幣	\$ 6,800	29.10	\$ 197,880
美金：人民幣	3,002	6.82	87,422

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益\$1,639、淨損失\$1,226、淨損失\$1,563及淨損失\$3,336。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至9月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,960	\$ -
歐元：新台幣	1%	165	-
人民幣：新台幣	1%	678	-
美金：人民幣	1%	1,193	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	(\$ 3,266)	\$ -
美金：人民幣	1%	( 1,310)	-

109年1月1日至9月30日

敏感度分析

變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>		
<b>金融資產</b>		
<b>貨幣性項目</b>		
美金：新台幣	1%	\$ 2,382 \$ -
歐元：新台幣	1%	127 -
人民幣：新台幣	1%	867 -
美金：人民幣	1%	909 -
<b>金融負債</b>		
<b>貨幣性項目</b>		
美金：新台幣	1%	(\$ 1,979) \$ -
美金：人民幣	1%	( 874) -

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持一定比率之借款為固定利率，於必要時將透過利率交換以達成。於民國110年及109年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年及109年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,484及\$1,345，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，依外部信用機構評等，檢視銀行存款銀行信用。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為已發生違約。
- 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
「當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產

自原始認列後信用風險已顯著增加」。

- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	0.09%	1.63%	3.39%	27.42%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 258,050	\$ 18,498	\$ 4,427	\$ 2,301	\$ 36	\$ 283,312
備抵損失	\$ 241	\$ 301	\$ 150	\$ 631	\$ 36	\$ 1,359
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.13%	1.03%	3.40%	9.71%	50.00%	
帳面價值總額	\$ 182,077	\$ 28,377	\$ 18,961	\$ 1,154	\$ 174	\$ 230,743
備抵損失	\$ 234	\$ 292	\$ 645	\$ 112	\$ 87	\$ 1,370
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>109年9月30日</u>						
預期損失率	0.09%	1.13%	2.95%	3.50%	24.71%	
帳面價值總額	\$ 248,464	\$ 25,787	\$ 21,867	\$ 3,201	\$ 348	\$ 299,667
備抵損失	\$ 233	\$ 292	\$ 644	\$ 112	\$ 86	\$ 1,367

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,370
匯率影響數	( 11)
9月30日	<u>\$ 1,359</u>

	109年
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,378
提列減損損失	-
匯率影響數	( 11)
9月30日	<u>\$ 1,367</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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。
- B. 若有剩餘資金，本集團財務單位將酌情投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日未動用之借款額度分別為 \$315,290、\$402,941 及 \$250,452。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，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

110年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 642,605	\$ -	\$ 642,605
應付短期票券	136,000	-	136,000
應付票據	4,287	-	4,287
應付帳款	254,274	-	254,274
應付帳款-關係人	4,590	-	4,590
其他應付款	252,131	-	252,131
其他應付款-關係人	2,248	-	2,248
租賃負債	19,321	60,048	79,369
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	34,894	194,968	229,862

### 非衍生金融負債

109年12月31日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 550,383	\$ -	\$ 550,383
應付短期票券	106,100	-	106,100
應付票據	4,226	-	4,226
應付帳款	196,803	-	196,803
應付帳款-關係人	1,736	-	1,736
其他應付款	152,149	-	152,149
其他應付款-關係人	3,933	-	3,933
租賃負債	22,682	13,213	35,895
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	35,242	223,553	258,795

### 非衍生金融負債

109年9月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 546,657	\$ -	\$ 546,657
應付短期票券	106,100	-	106,100
應付票據	4,485	-	4,485
應付帳款	210,310	-	210,310
應付帳款-關係人	1,073	-	1,073
其他應付款	141,866	-	141,866
其他應付款-關係人	1,920	-	1,920
租賃負債	29,065	15,222	44,287
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	35,441	234,209	269,650

### (三)公允價值資訊

1. 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。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

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。本集團投資之結構性存款的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、存出保證金、短期借款、長期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款及其他應付款-關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似

值。

3. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 18,753	\$ -	\$ -	\$ 18,753
109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 11,800	\$ -	\$ -	\$ 11,800
結構性存款	-	21,885	-	21,885
合計	<u>\$ 11,800</u>	<u>\$ 21,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,685</u>
109年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 9,504	\$ -	\$ -	\$ 9,504

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。

4. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，截至民國 110 年 9 月 30 日止，經評估本集團之營運未受疫情及相關防疫措施產生重大影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，業已採行因應措施並持續管理相關事宜。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

#### 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：

	110年7月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 391,661	\$ 174,655	\$ 48,303	\$ 614,619
內部部門收入	69,372	-	294,961	364,333
部門收入	<u>\$ 461,033</u>	<u>\$ 174,655</u>	<u>\$ 343,264</u>	<u>\$ 978,952</u>
部門稅前損益	<u>\$ 33,469</u>	<u>\$ 19,376</u>	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 55,518</u>

  

	109年7月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 290,227	\$ 174,956	\$ 47,214	\$ 512,397
內部部門收入	89,976	-	288,855	378,831
部門收入	<u>\$ 380,203</u>	<u>\$ 174,956</u>	<u>\$ 336,069</u>	<u>\$ 891,228</u>
部門稅前損益	<u>\$ 44,958</u>	<u>\$ 10,818</u>	<u>\$ 37,362</u>	<u>\$ 93,138</u>

  

	110年1月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 1,110,050	\$ 505,053	\$ 160,993	\$ 1,776,096
內部部門收入	200,892	-	870,279	1,071,171
部門收入	<u>\$ 1,310,942</u>	<u>\$ 505,053</u>	<u>\$ 1,031,272</u>	<u>\$ 2,847,267</u>
部門稅前損益	<u>\$ 108,033</u>	<u>\$ 49,231</u>	<u>\$ 13,046</u>	<u>\$ 170,310</u>

  

	109年1月1日至9月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 692,276	\$ 422,250	\$ 125,790	\$ 1,240,316
內部部門收入	217,564	-	612,842	830,406
部門收入	<u>\$ 909,840</u>	<u>\$ 422,250</u>	<u>\$ 738,632</u>	<u>\$ 2,070,722</u>
部門稅前損益	<u>\$ 152,806</u>	<u>\$ 23,763</u>	<u>\$ 59,763</u>	<u>\$ 236,332</u>

##### (三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

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>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 978,952	\$ 891,228
消除部門間收入	( 364,333)	( 378,831)
合併營業收入合計數	<u>\$ 614,619</u>	<u>\$ 512,397</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 2,847,267	\$ 2,070,722
消除部門間收入	( 1,071,171)	( 830,406)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,776,096</u>	<u>\$ 1,240,316</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>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前 損益	\$ 55,518	\$ 93,138
其他營運部門調整後稅前損益	-	1,603
營運部門合計	55,518	94,741
消除部門間損益	( 14,847)	( 41,295)
未實現銷貨(利益)損失	-	846
合併稅前損益	<u>\$ 40,671</u>	<u>\$ 54,292</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109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	\$ 170,310	\$ 236,332
其他營運部門調整後稅前損益	-	6,245
營運部門合計	170,310	242,577
消除部門間損益	( 42,887)	( 73,571)
未實現銷貨(利益)損失	-	1,885
合併稅前損益	<u>\$ 127,423</u>	<u>\$ 170,891</u>

(以下空白)

吉茂精密股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	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	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	吉茂精密股份有限 公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 200,418	\$ 125,656	\$ 103,055	2%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 253,024	\$ 506,047	註4
1	東莞吉旺汽車零件 有限公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	其他應收 款-關係人	是	24,214	24,214	24,214	0%-4.687%	業務往來	-	不適用	-	無	-	74,528	149,057	註4

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：對個別對象資金貸與限額說明如下：

(1). 有短期融通資金必要之公司者，每筆借貸金額不超過最近財務報表淨值之20%為限。

(2). 有業務往來者，每筆借貸金額不超過最近一年內或未來一年內可估之實際進、銷金額之孰高者，且不超過最近財務報表淨值之20%為限。

註3：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註4：於合併報告已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110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)

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 (註5)	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											
0	吉茂精密股份有限 公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	2	\$ 632,559	\$ 42,810	\$ 41,775	\$ 41,775	\$ -	3.30%	\$ 632,559	Y	N	Y	

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7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本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：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

吉茂精密股份有限公司及子公司  
 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）  
 民國110年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
吉茂精密股份有限公司	股票/堤維西交通工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	940,000	\$ 18,753	0.27	\$ 18,753	

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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110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)

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(註1)			應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			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	
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	子公司	銷貨	184,911	14.11%	按月結後60天~90天內收款	註1	按月結後60天~90天內收款	1,069	0.40%	註3
吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	子公司	進貨	555,118	49.31%	按月結後60天內付款	註2	按月結後60天內付款	43,186	21.58%	註3
吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	子公司	進貨	193,075	17.15%	按月結後60天內付款	註2	按月結後60天內付款	44,611	22.29%	註3
吉茂精密股份有限公司	DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	對本公司具重大影響之個體	銷貨	255,953	19.52%	按月結後60天內收款	註1	按月結後60天內收款	44,963	16.92%	

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

吉茂精密股份有限公司及子公司  
 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  
 民國110年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	子公司	\$ 113,756	註	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：此金額係包含資金貸與所產生，故不擬計算週轉率。

吉茂精密股份有限公司及子公司

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

民國110年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(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	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	銷貨收入	\$ 184,911	按一般銷售價格計價	10.41
0	吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	1	進貨	193,075	按一般進貨價格計價	10.87
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	44,611	按月結後60天內付款	1.50
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	15,981	按一般銷售價格計價	0.90
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	555,118	按一般進貨價格計價	31.25
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	應付帳款	43,186	按月結後60天內付款	1.45
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	其他應收款	103,804	依雙方約定辦理	3.49
1	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	85,420	按一般銷售價格計價	4.81
1	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	91,426	按月結後60天~180天內收款	3.08
1	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	其他應收款	24,214	按月結後60天~180天內收款	0.81
1	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	10,221	驗收後180天付款	0.58
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	3	銷貨收入	77,666	按一般銷售價格計價	4.37

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；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額未逾新台幣一仟萬者，不予揭露。

註5：於合併報表已沖銷。

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（不包含大陸被投資公司）  
民國110年1月1日至9月30日

附表七

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 (註1)	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	\$ 624,739	\$ 638,871	22,432,284	100.00	\$ 739,991	\$ 15,278	(\$ 1,492)	註2、3
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	美國	汽車零配件之買賣業務	278,500	284,800	10,000,000	100.00	340,734	35,153	35,153	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	650,613	665,331	23,361,325	100.00	786,736	10,210	10,210	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側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110年1月1日至9月30日

附表八

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							
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	\$ 278,500	2	\$ 284,800	\$ -	\$ -	\$ 278,500	\$ 27,374	100.00	\$ 30,165	\$ 360,696	\$ -	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	457,297	2	347,456	-	-	339,770	( 19,639)	100.00	( 19,639)	425,614	-	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(CROHAN INTERNATIONAL LTD.)再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告

註3：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算新臺幣。

註4：於合併報表已沖銷。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
吉茂精密股份有限公司	\$ 618,270	\$ 737,635	\$ 759,071

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22,200仟元，依實際匯出匯率計算。

註6：核准金額為美金26,486仟元，業依民國110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)。

吉茂精密股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
日商株式會社DENSO	13,473,402	20.61%
翌達投資有限公司	3,349,999	5.12%