

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 114 年及 113 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 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		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 ~ 51
(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 ~ 37
(七) 關係人交易		37 ~ 39
(八) 質押之資產		39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39

(十) 重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其他	40 ~ 49
(十三)附註揭露事項	49
(十四)部門資訊	50 ~ 51

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002300 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

除民國 113 年度第三季合併財務報表保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

民國 113 年度第三季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入民國 113 年度第三季合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 526,296 仟元，占合併資產總額之 15.51%；負債總額為新台幣 155,166 仟元，占合併負債總額之 7.45%；其民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失新台幣 50,902 仟元及損失新台幣 98,997 仟元，分別占合併綜合損益總額之 167.61% 及 304.58%。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

407619 臺中市西屯區市政路 402 號 12 樓

12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan

T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166

~4~

無保留及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 113 年度第三季保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴志維

賴志維



會計師

王玉娟

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號
金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 114 年 11 月 13 日



吉茂精密股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日			113 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)	\$	470,413	13	\$	453,401	13	\$	469,215	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—流動			59,337	2		14,888	-		15,963	1
1150	應收票據淨額	六(三)		45,092	1		48,967	1		46,388	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		484,041	14		474,621	14		376,432	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)		65,341	2		57,862	2		72,121	2
130X	存貨	六(四)		884,733	25		769,473	23		829,512	25
1470	其他流動資產	六(五)		158,363	4		126,336	4		114,310	3
11XX	流動資產合計			2,167,320	61		1,945,548	57		1,923,941	57
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		1,207,758	34		1,229,014	36		1,236,615	36
1755	使用權資產	六(七)及八		79,374	2		117,943	3		127,297	4
1840	遞延所得稅資產			96,413	3		86,061	3		75,450	2
1900	其他非流動資產			18,340	-		22,328	1		30,560	1
15XX	非流動資產合計			1,401,885	39		1,455,346	43		1,469,922	43
1XXX	資產總計		\$	3,569,205	100	\$	3,400,894	100	\$	3,393,863	100

(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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(八)及八	\$ 995,708	28	\$ 842,453	25	\$ 1,045,935	31
2110 應付短期票券	六(九)	59,819	2	-	-	59,904	2
2130 合約負債—流動	六(十八)	7,407	-	9,256	-	6,197	-
2150 應付票據		370	-	-	-	200	-
2170 應付帳款		453,261	13	312,369	9	276,970	8
2200 其他應付款	六(十)	154,013	4	136,293	4	134,500	4
2220 其他應付款項—關係人	七(二)	456	-	1,522	-	1,156	-
2230 本期所得稅負債		5,170	-	5,944	-	4,754	-
2280 租賃負債—流動		40,543	1	45,439	1	44,041	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	69,588	2	94,329	3	89,641	3
2399 其他流動負債—其他	六(十一)						
	(十八)	29,240	1	33,020	1	17,589	-
21XX 流動負債合計		1,815,575	51	1,480,625	43	1,680,887	49
非流動負債							
2540 長期借款	六(十二)及八	166,850	4	219,622	6	253,285	8
2570 遲延所得稅負債		71,563	2	85,958	3	80,167	2
2580 租賃負債—非流動		23,909	1	57,227	2	67,368	2
2600 其他非流動負債		-	-	-	-	1,312	-
25XX 非流動負債合計		262,322	7	362,807	11	402,132	12
2XXX 負債總計		2,077,897	58	1,843,432	54	2,083,019	61
股東權益							
股本	六(十五)						
3110 普通股股本		800,556	22	800,556	24	720,556	21
資本公積	六(十六)						
3200 資本公積		546,969	16	546,969	16	381,731	11
保留盈餘	六(十七)						
3310 法定盈餘公積		137,984	4	137,984	4	137,984	4
3320 特別盈餘公積		50,087	1	50,470	1	50,470	2
3350 未分配盈餘		51,468	2	71,570	2	72,101	2
其他權益							
3400 其他權益		(95,756) (3) (50,087) (1) (51,998) (1)					
3500 庫藏股票	六(十五)	-	-	-	-	-	-
3XXX 權益總計		1,491,308	42	1,557,462	46	1,310,844	39
3X2X 負債及權益總計		\$ 3,569,205	100	\$ 3,400,894	100	\$ 3,393,863	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





單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日		113 年 7 月 1 日		114 年 1 月 1 日		113 年 1 月 1 日	
		至 9 月 30 日	金額	至 9 月 30 日	金額	至 9 月 30 日	金額	至 9 月 30 日	金額
4000 营業收入	六(十八)及七								
	(二)	\$ 675,322	100	\$ 549,624	100	\$ 1,874,085	100	\$ 1,562,734	100
5000 营業成本	六(四)								
	(二十三)及七								
5900 营業毛利	(二)	(548,649)	(81)	(425,118)	(78)	(1,509,184)	(81)	(1,221,431)	(78)
		126,673	19	124,506	22	364,901	19	341,303	22
營業費用	六(二十三)及								
	七(二)								
6100 推銷費用	(62,397)	(9)	(59,573)	(11)	(187,552)	(10)	(211,904)	(14)	
6200 管理費用	(33,720)	(5)	(38,952)	(7)	(102,389)	(5)	(116,074)	(7)	
6300 研究發展費用	(12,699)	(2)	(12,664)	(2)	(32,389)	(2)	(37,846)	(2)	
6000 营業費用合計	(108,816)	(16)	(111,189)	(20)	(322,330)	(17)	(365,824)	(23)	
6900 营業利益(損失)		17,857	3	13,317	2	42,571	2	(24,521)	(1)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	2,155	-	1,779	1	6,196	1	5,077	-
7010 其他收入	六(二十)	1,850	-	508	-	6,025	-	4,262	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	2,845	-	(11,473)	(2)	3,341	-	5,698	1
7050 財務成本	六(二十二)	(9,817)	(1)	(9,517)	(2)	(27,740)	(1)	(26,469)	(2)
7000 营業外收入及支出合計		(2,967)	(1)	(18,703)	(3)	(12,178)	-	(11,432)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)		14,890	2	(5,386)	(1)	30,393	2	(35,953)	(2)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(580)	-	(826)	-	(10,851)	(1)	4,978	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 14,310	2	(\$ 6,212)	(1)	\$ 19,542	1	(\$ 30,975)	(2)
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
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		\$ 81,934	12	(\$ 30,197)	(6)	(\$ 57,086)	(3)	(\$ 1,911)	-
8399 與可能重分類之項目相關之	六(二十四)								
所得稅		(16,387)	(2)	6,040	1	11,417	1	383	-
8360 後續可能重分類至損益之									
項目總額		65,547	10	(24,157)	(5)	(45,669)	(2)	(1,528)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 65,547	10	(\$ 24,157)	(5)	(\$ 45,669)	(2)	(\$ 1,528)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 79,857	12	(\$ 30,369)	(6)	(\$ 26,127)	(1)	(\$ 32,503)	(2)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 14,310	2	(\$ 6,212)	(1)	\$ 19,542	1	(\$ 30,975)	(2)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 79,857	12	(\$ 30,369)	(6)	(\$ 26,127)	(1)	(\$ 32,503)	(2)
每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.18	(\$ 0.09)	\$ 0.24	(\$ 0.43)				
9850 稀釋		\$ 0.18	(\$ 0.09)	\$ 0.24	(\$ 0.43)				

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	資本	歸屬	於母公司										業主之餘	權益
					待分配股利	股票	票面價	普通股	庫藏股	股票	其	他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
					股	股	股	股	股	股	其	他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 686,244	\$ -	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 133,847	\$ 50,296	\$ 176,011	(\$ 50,470)	\$ -	\$ -	\$ 1,372,006			
本期淨損		-	-	-	-	-	-	-	-	(30,975)	-	-	-	(30,975)		
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,528)	-	-	(1,528)		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	(30,975)	(1,528)	-	-	(32,503)		
112 年度盈餘指撥及分派：	六(十七)															
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	4,137	-	(4,137)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	174	(174)	-	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(34,312)	-	-	-	(34,312)		
股票股利		34,312	-	-	-	-	-	-	-	(34,312)	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,179)	(6,179)	
庫藏股轉讓予員工	六(十五)	-	-	-	5,653	-	-	-	-	-	-	-	-	6,179	11,832	
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 720,556	\$ -	\$ 353,570	\$ 10,443	\$ 17,718	\$ 137,984	\$ 50,470	\$ 72,101	(\$ 51,998)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,310,844		
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>																
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 800,556	\$ -	\$ 518,808	\$ 10,443	\$ 17,718	\$ 137,984	\$ 50,470	\$ 71,570	(\$ 50,087)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,557,462		
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	19,542	-	-	-	19,542		
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,669)	-	-	(45,669)		
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	19,542	(45,669)	-	-	(26,127)		
113 年度盈餘指撥及分派：	六(十七)															
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	(383)	383	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(40,027)	-	-	-	(40,027)		
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 800,556	\$ -	\$ 518,808	\$ 10,443	\$ 17,718	\$ 137,984	\$ 50,087	\$ 51,468	(\$ 95,756)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,491,308		

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

~9~

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

114 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

113 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

附註

營業活動之現金流量

本期稅前淨利(淨損)	\$	30,393	(\$ 35,953)
<u>調整項目</u>			
<u>收益費損項目</u>			
折舊費用		60,613	99,573
折舊費用-使用權資產		32,125	33,000
攤銷費用		252	250
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損		6(二)(二十一)	
失(利益)		3,970	(5,812)
利息費用		25,018	22,449
利息費用-租賃負債		2,722	4,020
利息收入		6(十九)	(6,196) (5,077)
股利收入		6(二十)	(600) (496)
處分不動產、廠房及設備利益		6(二十一)	(939) (275)
未實現外幣兌換(利益)損失		(10,185)	3,867
股份基礎給付酬勞成本		6(十五)	5,653
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>			
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		(48,894)	-
應收票據		3,875	5,739
應收帳款		(5,763) (71,122)	
應收帳款-關係人		(5,513) (26,303)	
存貨		(115,260) (100,845)	
其他流動資產		4,259	(38,021)
其他非流動資產		(1,957)	1,438
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>			
合約負債		(1,849)	1,464
應付票據		370	80
應付帳款		140,959	35,605
應付帳款-關係人		- (451)	
其他應付款		17,616	(1,454)
其他應付款項-關係人		(1,066) (4,903)	
其他流動負債		(3,780)	2,669
其他非流動負債		- (1,327)	
營運產生之現金流入(流出)		150,170	(76,232)
收取之利息		6,196	5,077
收取之股利		600	496
支付之利息		(25,935) (27,345)	
支付之所得稅		(16,598) (13,586)	
營業活動之淨現金流入(流出)		114,433	(111,590)

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 82,190)	(\$ 104,598)
處分不動產、廠房及設備		10,249	2,101
存出保證金增加		(569)	(1,206)
存出保證金減少		417	382
投資活動之淨現金流出		(72,093)	(103,321)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十七)	341,571	516,821
短期借款減少	六(二十七)	(181,066)	(343,597)
應付短期票券增加	六(二十七)	60,000	-
償還長期借款	六(二十七)	(77,513)	(29,725)
租賃本金償還	六(七)(二十七)	(32,365)	(31,224)
發放現金股利	六(十七)		
	(二十七)	(40,027)	(34,312)
庫藏股買回成本	六(十五)	-	(6,179)
庫藏股轉讓予員工取得價款	六(十五)	-	6,180
籌資活動之淨現金流入		70,600	77,964
匯率影響數		(95,928)	52,273
本期現金及約當現金增加(減少)數		17,012	(84,674)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	453,401	553,889
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 470,413	\$ 469,215

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





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 114 年 11 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」 民國116年1月1日(註)

國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」 民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS18 後，選擇提前適用 IFRS18 規定。

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18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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113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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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 113 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 名稱	子 公 司 名 称	業務性質	所持有股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%	
本公司	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	汽車零配件之製造及買賣業務	90%	90%	90%	註1、註2
CRYOMAX U. S. A. INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	汽車零配件之製造及買賣業務	10%	10%	10%	註1、註2

註 1：本公司及 Cryomax U. S. A. INC. 共同持有 CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V. 100% 股權。

註 2：因不符合重要子公司定義，民國 113 年第三季之財務報表未經會計師核閱。

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。
- 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 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,304	\$ 969	\$ 896
支票存款及活期存款	469,109	426,794	468,319
定期存款	—	25,638	—
合計	<u>\$ 470,413</u>	<u>\$ 453,401</u>	<u>\$ 469,215</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

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
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	\$ 14,709	\$ —	\$ —
興櫃公司股票	—	9,000	9,000
結構性存款	<u>42,710</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>57,419</u>	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
評價調整	<u>1,918</u>	<u>5,888</u>	<u>6,963</u>
合計	<u><u>\$ 59,337</u></u>	<u><u>\$ 14,888</u></u>	<u><u>\$ 15,963</u></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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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>1,755</u>)	\$ <u>3,159</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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>3,970</u>)	\$ <u>5,812</u>

2. 民國 114 年 9 月 30 日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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ <u>45,092</u>	\$ <u>48,967</u>	\$ <u>46,388</u>
應收帳款	\$ <u>485,414</u>	\$ <u>476,038</u>	\$ <u>377,842</u>
減：備抵損失	(\$ <u>1,373</u>)	(\$ <u>1,417</u>)	(\$ <u>1,410</u>)
	<u>\$ 484,041</u>	<u>\$ 474,621</u>	<u>\$ 376,432</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$385,036	\$ 45,092	\$319,136
30天內	81,430	-	42,530
31-90天	17,579	-	14,591
91-180天	477	-	1,443
181天以上	892	-	142
	<u>\$485,414</u>	<u>\$ 45,092</u>	<u>\$377,842</u>
			<u>\$ 46,388</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$359,123。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，已投保之應收帳款餘額分別為 \$119,837、\$106,861 及 \$72,225。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$45,092、\$48,967 及 \$46,388；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$484,041、\$474,621 及 \$376,432。

6. 整體除列之已移轉金融資產

本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，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：

114年9月30日

讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額之利率區間
德意志銀行	\$ 61,452	\$ 61,452	\$ 61,452	\$ -	- 5.64%~6.14%

民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日：無此情形。

7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(以下空白)

(四) 存貨

		114年9月30日			
		成本	備抵評價損失	帳面金額	
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料 \$ 236,314	(\$ 30,771)	\$ 205,543	
		品 46,452	(1,658)	44,794	
		品 195,020	(11,725)	183,295	
		品 448,875	(33,115)	415,760	
		貨 38,027	(2,686)	35,341	
		計 \$ 964,688	(\$ 79,955)	\$ 884,733	
		113年12月31日			
		成本	備抵評價損失	帳面金額	
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料 \$ 208,421	(\$ 20,379)	\$ 188,042	
		品 72,516	(2,584)	69,932	
		品 177,063	(9,833)	167,230	
		品 362,104	(42,957)	319,147	
		貨 27,869	(2,747)	25,122	
		計 \$ 847,973	(\$ 78,500)	\$ 769,473	
		113年9月30日			
		成本	備抵評價損失	帳面金額	
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料 \$ 208,463	(\$ 20,673)	\$ 187,790	
		品 50,748	(1,608)	49,140	
		品 202,770	(9,317)	193,453	
		品 415,369	(40,742)	374,627	
		貨 26,914	(2,412)	24,502	
		計 \$ 904,264	(\$ 74,752)	\$ 829,512	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 552,708	\$ 418,675
存貨盤盈	(1,423)	(1,081)
出售下腳料收入	(3,588)	(2,061)
存貨呆滯及跌價損失	513	8,865
存貨報廢損失	485	779
出售報廢品收入	(46)	(59)
	<u>\$ 548,649</u>	<u>\$ 425,118</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,516,221	\$ 1,190,977
存貨盤盈	(4,631)	(2,876)
出售下腳料收入	(5,538)	(3,852)
存貨呆滯及跌價損失	1,455	34,425
存貨報廢損失	1,837	2,936
出售報廢品收入	(160)	(179)
	<u>\$ 1,509,184</u>	<u>\$ 1,221,431</u>

(五)其他流動資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
預付所得稅	\$ 18,616	\$ 30,514	\$ 28,940
其他預付費用	20,244	16,930	18,350
應收退稅款	25,529	16,629	11,469
留抵稅額	60,764	40,597	38,708
預付貨款	17,960	6,641	4,415
其他應收款	4,706	4,107	4,000
其他	<u>10,544</u>	<u>10,918</u>	<u>8,428</u>
	<u>\$ 158,363</u>	<u>\$ 126,336</u>	<u>\$ 114,310</u>

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	114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	\$ 537,602	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,308	\$ 543,910	
房屋及建築	562,585	3,894	(2,249)	3	(2,053)	562,180	
機器設備	350,908	30,884	(68,268)	19,444	(2,984)	329,984	
模具設備	299,598	20,028	(58,149)	613	(14,503)	247,587	
運輸設備	21,613	2,164	(2,482)	-	(1,309)	19,986	
辦公設備	15,213	1,040	(500)	-	(763)	14,990	
其他設備	88,522	2,905	(5,684)	279	(3,768)	82,254	
未完工程及待驗設備	12,585	24,461	-	(20,339)	(11,902)	4,805	
合計	\$ 1,888,626	\$ 85,376	(\$ 137,332)	\$ -	(\$ 30,974)	\$ 1,805,696	
累計折舊							
房屋及建築	(\$ 195,857)	(\$ 19,161)	\$ 2,249	\$ -	\$ 3,447	(\$ 209,322)	
機器設備	(173,618)	(26,110)	59,282	-	5,409	(135,037)	
模具設備	(207,418)	(31,317)	57,825	-	10,797	(170,113)	
運輸設備	(11,407)	(2,655)	2,482	-	1,167	(10,413)	
辦公設備	(11,948)	(1,631)	500	-	712	(12,367)	
其他設備	(59,364)	(9,739)	5,684	-	2,733	(60,686)	
合計	(\$ 659,612)	(\$ 90,613)	\$ 128,022	\$ -	\$ 24,265	(\$ 597,938)	
總計	\$ 1,229,014					\$ 1,207,758	

113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	\$ 564,402	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 25,972)	\$ 538,430
房屋及建築	474,283	9,886	(997)	31,006	(4,547)	509,631
機器設備	358,206	7,481	(28,732)	1,973	2,036	340,964
模具設備	357,523	13,816	(79,242)	-	13,860	305,957
運輸設備	26,283	2,573	(7,177)	100	(170)	21,609
辦公設備	14,469	1,225	(2,403)	117	355	13,763
其他設備	85,549	2,511	(2,112)	23	3,314	89,285
未完工程及待驗設備	60,569	39,793	-	(33,219)	(6,602)	60,541
合計	\$ 1,941,284	\$ 77,285	(\$ 120,663)	\$ -	(\$ 17,726)	\$ 1,880,180
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 171,609)	(\$ 16,802)	\$ 997	\$ -	(\$ 2,283)	(\$ 189,697)
機器設備	(164,847)	(27,094)	27,883	-	(4,373)	(168,431)
模具設備	(235,284)	(41,240)	78,450	-	(9,087)	(207,161)
運輸設備	(14,372)	(3,020)	6,992	-	(92)	(10,492)
辦公設備	(11,649)	(1,607)	2,403	-	(342)	(11,195)
其他設備	(46,781)	(9,810)	2,112	-	(2,110)	(56,589)
合計	(\$ 644,542)	(\$ 99,573)	\$ 118,837	\$ -	(\$ 18,287)	(\$ 643,565)
總計		\$ 1,296,742				\$ 1,236,615

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。
3. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(七) 租賃交易一承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、房屋及建築，除土地使用權之租賃期間介於 30 年到 50 年外，其餘租賃合約之期限為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除非土地使用權之租賃資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之短期租賃及低價值之標的為廠房及設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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)	\$ 20,575	\$ 22,165	\$ 22,588
房屋及建築	58,799	95,778	104,709
	<u>\$ 79,374</u>	<u>\$ 117,943</u>	<u>\$ 127,297</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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)	\$ 184	\$ 199	
房屋及建築	10,132	10,919	
	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ 11,118</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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)	\$ 572	\$ 589	
房屋及建築	31,553	32,411	
	<u>\$ 32,125</u>	<u>\$ 33,000</u>	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無使用權資產之增添。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 769	\$ 1,256
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,071	\$ 3,183
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1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	\$ 2,722	\$ 4,020
屬短期租賃合約之費用	\$ 8,778	\$ 9,568

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$43,865 及 \$44,812。
7. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 711,627	1. 97%~5. 47%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	<u>284,081</u>	<u>1. 94%~5. 30%</u>	-
	<u><u>\$ 995,708</u></u>		
<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 547,716	1. 97%~5. 66%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	<u>294,737</u>	<u>1. 94%~5. 30%</u>	-
	<u><u>\$ 842,453</u></u>		
<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 668,123	1. 97%~6. 08%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	<u>377,812</u>	<u>1. 91%~6. 00%</u>	-
	<u><u>\$ 1,045,935</u></u>		

(九) 應付短期票券

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000
減: 應付商業本票折價	(181)	-	(96)
	<u>\$ 59,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,904</u>
利率區間	<u>2. 12%</u>	<u>-</u>	<u>2. 02%</u>

上述應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司保證發行。

(十) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 38,962	\$ 38,005	\$ 35,437
應付五險一金	24,212	26,985	29,434
應付設備款	4,131	6,013	2,467
應付員工酬勞	515	63	63
應付董事酬勞	515	-	-
其他	<u>85,678</u>	<u>65,227</u>	<u>67,099</u>
	<u><u>\$ 154,013</u></u>	<u><u>\$ 136,293</u></u>	<u><u>\$ 134,500</u></u>

(十一) 其他流動負債-其他

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
退款負債	\$ 27,827	\$ 29,737	\$ 15,750
其他流動負債	1,413	3,283	1,839
	<u>\$ 29,240</u>	<u>\$ 33,020</u>	<u>\$ 17,589</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>114年9月30日</u>
分期償付之借款				
信用借款	自112年11月14日至 119年9月14日，並於 第二年起按每個月為 一期平均攤還	2.43%	-	\$ 137,000
擔保借款	自112年5月3日至117 年5月3日，並於第二 年起按每個月為一期 平均攤還	2.11%	土地及 建築物	66,667
擔保借款	自102年5月31日至117 年5月31日，並按每個 月為一期平均攤還	2.11%	土地及 建築物	32,771
				236,438
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(69,588)
				\$ 166,850

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
分期償付之借款				
信用借款	自112年11月14日至 119年9月14日，並於 第二年起按每個月為 一期平均攤還	2.40%	-	\$ 157,700
擔保借款	自112年5月3日至117 年5月3日，並於第二 年起按每個月為一期 平均攤還	2.11%~2.39%	土地及 建築物	110,828
擔保借款	自102年5月31日至117 年5月31日，並按每個 月為一期平均攤還	2.11%	土地及 建築物	45,423
				313,951
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(94,329)
				\$ 219,622

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年9月30日</u>
分期償付之借款				
信用借款	自112年11月14日至 119年9月14日，並於 第二年起按每個月為 一期平均攤還	2. 40%	-	\$ 160, 000
擔保借款	自112年5月2日至117 年5月3日，並於第二 年起按每個月為一期 平均攤還	2. 11%~2. 39%	土地及 建築物	133, 330
擔保借款	自102年5月31日至 117年5月31日，並按 每個月為一期平均攤 還	2. 11%	土地及 建築物	49, 596 342, 926
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(89, 641)
				\$ 253, 285

(十三) 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 (\$8)、\$8、(\$24) 及 \$24。
 - (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1, 878。
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 MEXICO S. A. de C. V. 按照每兩個月之工作天數依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休基金，其提撥比率為 2%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，無進一步義務。
- (4) 子公司-CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.、CROHAN INTERNATIONAL LTD. 及 CRYOMAX U. S. A INC. 尚無退休金計劃。
- (5) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$5,577、\$4,598、\$15,471 及 \$13,697。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 113 年度，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
庫藏股票轉讓予員工	113.8.9	250仟股	0.09年	立即既得

本公司發行之庫藏股轉讓予員工計畫係於所認購股份後可立即處分，員工於既得期間內離職，無須返還股票及相關參與分配之股利。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	250,000	-
本期執行認股權	(250,000)	24.72
9月30日期末流通在外認股權	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-

3. 本公司給與日給與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，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續時間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	113.8.9	\$47.30	\$24.72	59.19%	0.09年	\$ -	1.27%	\$ 22.61

註：預期波動率係採用與認股權預期存續期間大致相當之最近期間之股價歷史波動率估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 5,653
	<u>113年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 5,653

(十五) 股本

- 民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 2,000,000 仟元，分為 200,000 仟股，實收資本額為 800,556 仟元，每股面額 10 元。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	114年	113年
1月1日	80,055	68,624
買回庫藏股	- (250)	250
股票股利	- 3,431	3,431
庫藏股轉讓員工	- 250	250
9月30日	<u>80,055</u>	<u>72,055</u>

3. 庫藏股

本公司於民國 113 年 1 月 27 日經會決議辦理買回庫藏股 500 仟股，期限屆滿時買回庫藏股 250 仟股，買回金額 \$6,179，庫藏股經轉讓予員工後之餘額為 \$0。

- 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

民國 114 年 9 月 30 日：無此情形。

收 回 原 因	113年1月1日至9月30日			
	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓股份予員工	- (250)	250	-	-

- 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。
- 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。
- 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。
- 本公司於民國 113 年 5 月 30 日股東會決議，以未分配盈餘 34,312 仟元轉增資發行新股 3,431 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 113 年 7 月 26 日經金管會核准申報生效，業經民國 113 年 8 月 9 日董事會決議以民國 113 年 9 月 2 日為增資基準日。

5. 本公司於民國 113 年 8 月 9 日董事會決議通過現金增資發行普通股 8,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 30 元，該增資案已於民國 113 年 10 月 17 日經金管會核准申報生效，業經民國 113 年 10 月 22 日董事會授權董事長決定增資基準日以民國 113 年 11 月 12 日為增資基準日。

(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。

	114年			
	發行溢價	庫藏股票交易	其他	合計
1月1日暨9月30日	\$ 518,808	\$ 10,443	\$ 17,718	\$ 546,969
113年				
	發行溢價	庫藏股票交易	其他	合計
1月1日	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 376,078
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	-	5,653	-	5,653
9月30日	<u>\$ 353,570</u>	<u>\$ 10,443</u>	<u>\$ 17,718</u>	<u>\$ 381,731</u>

(十七) 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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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 114 年 3 月 14 日經董事會決議通過民國 113 年度盈餘分配案及民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過民國 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度		112年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$	-	\$	4,137
特別盈餘公積	(383)		174
現金股利	40,027	\$ 0.50	34,312	\$ 0.50
股票股利	-	-	34,312	0.50

(1)民國 112 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 113 年 5 月 30 日股東會決議通過。

(2)民國 113 年度盈餘分配案之法定盈餘公積及特別盈餘公積迴轉於民國 114 年 6 月 4 日股東會決議通過。

6.本公司於民國 114 年 8 月 11 日及民國 113 年 8 月 9 日經董事會決議通過民國 114 年及民國 113 年上半年度擬不分派盈餘。

(十八)營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
	\$ 675,322	\$ 549,624
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,874,085	\$ 1,562,734

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。

主要地理區域	114年7月1日至9月30日				
	台灣	美國	墨西哥	中國	合計
美洲地區	\$ 240,413	\$ 231,641	\$ 1,670	\$ -	\$ 473,724
台灣地區	77,177	-	-	1,518	78,695
歐洲地區	5,173	-	-	-	5,173
亞洲地區	5,742	-	-	84,034	89,776
其他地區	25,525	-	-	2,429	27,954
合計	\$ 354,030	\$ 231,641	\$ 1,670	\$ 87,981	\$ 675,322

113年7月1日至9月30日

	台灣	美國	墨西哥	中國	合計
主要地理區域					
美洲地區	\$ 211,222	\$ 137,709	\$ 87	\$ -	\$ 349,018
台灣地區	77,443	-	-	648	78,091
歐洲地區	11,785	-	-	-	11,785
亞洲地區	3,184	-	-	76,639	79,823
其他地區	26,263	-	-	4,644	30,907
合計	\$ 329,897	\$ 137,709	\$ 87	\$ 81,931	\$ 549,624

114年1月1日至9月30日

	台灣	美國	墨西哥	中國	合計
主要地理區域					
美洲地區	\$ 750,398	\$ 502,815	\$ 2,111	\$ -	\$ 1,255,324
台灣地區	246,661	-	-	2,908	249,569
歐洲地區	21,357	-	-	-	21,357
亞洲地區	12,103	-	-	235,129	247,232
其他地區	88,980	-	-	11,623	100,603
合計	\$1,119,499	\$ 502,815	\$ 2,111	\$ 249,660	\$1,874,085

113年1月1日至9月30日

	台灣	美國	墨西哥	中國	合計
主要地理區域					
美洲地區	\$ 526,858	\$ 473,455	\$ 87	\$ -	\$ 1,000,400
台灣地區	219,349	-	-	661	220,010
歐洲地區	29,873	-	-	-	29,873
亞洲地區	8,086	-	-	208,083	216,169
其他地區	78,285	-	-	17,997	96,282
合計	\$ 862,451	\$ 473,455	\$ 87	\$ 226,741	\$1,562,734

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：

114年9月30日 113年12月31日 113年9月30日 113年1月1日

合約負債：

合約負債-預收貨款	\$ 7,407	\$ 9,256	\$ 6,197	\$ 4,733
退款負債(註)	\$ 27,827	\$ 29,737	\$ 15,750	\$ 13,301

註：退款負債表列其他流動負債-其他，主係估計銷貨折讓產生。

期初合約負債本期認列收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 720	\$ 183
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 5,159	\$ 1,745

(十九)利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
银行存款利息	\$ 2,155	\$ 1,779
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
银行存款利息	\$ 6,196	\$ 5,077

(二十)其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ -	\$ -
補助金收入	3	40
租金收入	-	190
其他收入	1,847	278
	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 508</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 600	\$ 496
補助金收入	1,437	132
租金收入	379	190
其他收入	3,609	3,444
	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 4,262</u>

(二十一)其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4,467	(\$ 14,639)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(1,755)	3,159
處分不動產、廠房及設備 利益	140	42
其他損失	(7)	(35)
	<u>\$ 2,845</u>	<u>(\$ 11,473)</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 6,829	(\$ 65)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(3,970)	5,812
處分不動產、廠房及設備 利益	939	275
其他損失	(457)	(324)
	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 5,698</u>

(二十二)財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 7,564	\$ 7,955
租賃負債	769	1,256
其他	1,162	-
應付短期票券折價	322	306
	<u>\$ 9,817</u>	<u>\$ 9,517</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 20,815	\$ 21,431
租賃負債	2,722	4,020
其他	3,266	135
應付短期票券折價	937	883
	<u>\$ 27,740</u>	<u>\$ 26,469</u>

(二十三)費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 49,942	\$ 26,767	\$ 76,709
勞健保費用	4,546	1,768	6,314
退休金費用	4,158	1,411	5,569
董事酬金	-	688	688
其他用人費用	<u>4,170</u>	<u>1,772</u>	<u>5,942</u>
小計	<u>\$ 62,816</u>	<u>\$ 32,406</u>	<u>\$ 95,222</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 23,640</u>	<u>\$ 5,756</u>	<u>\$ 29,396</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 10,316</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>

113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	\$ 43,767	\$ 29,301	\$ 73,068
勞健保費用	2,807	1,973	4,780
退休金費用	3,366	1,240	4,606
董事酬金	-	364	364
其他用人費用	3,673	1,847	5,520
小計	\$ 53,613	\$ 34,725	\$ 88,338
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 26,927	\$ 4,133	\$ 31,060
使用權資產折舊費用	\$ 2,473	\$ 8,645	\$ 11,118
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 84	\$ 84
114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	\$ 136,486	\$ 79,988	\$ 216,474
勞健保費用	12,220	5,080	17,300
退休金費用	11,512	3,935	15,447
董事酬金	-	1,727	1,727
其他用人費用	10,568	5,776	16,344
小計	\$ 170,786	\$ 96,506	\$ 267,292
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 73,663	\$ 16,950	\$ 90,613
使用權資產折舊費用	\$ 7,113	\$ 25,012	\$ 32,125
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 252	\$ 252
113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	\$ 130,988	\$ 83,835	\$ 214,823
勞健保費用	8,194	5,168	13,362
退休金費用	10,031	3,690	13,721
董事酬金	-	1,156	1,156
其他用人費用	10,977	6,030	17,007
小計	\$ 160,190	\$ 99,879	\$ 260,069
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 80,332	\$ 19,241	\$ 99,573
使用權資產折舊費用	\$ 7,318	\$ 25,682	\$ 33,000
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 250	\$ 250

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(本項員工酬勞數額之 50%以上應為基層員工分配酬勞)；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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 353	\$ -
董事酬勞	\$ 324	\$ -
合計	<u>\$ 677</u>	<u>\$ -</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 544	\$ -
董事酬勞	\$ 515	\$ -
合計	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ -</u>

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以 3% 估列。

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損未提撥員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 113 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 13,593	\$ 986
以前年度所得稅低估	\$ 3,979	\$ 3
當期所得稅總額	<u>\$ 17,572</u>	<u>\$ 989</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(6,196)	(163)
稅率改變之影響	(10,796)	-
遞延所得稅總額	<u>(16,992)</u>	<u>(163)</u>
所得稅費用	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 826</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 17,494	\$ 9,655
以前年度所得稅低(高)估	6,687	(999)
當期所得稅總額	\$ 24,181	\$ 8,656
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(2,534)	(13,634)
稅率改變之影響	(10,796)	-
遞延所得稅總額	(13,330)	(13,634)
所得稅費用(利益)	\$ 10,851	(\$ 4,978)
(2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：		
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	(\$ 16,387)	\$ 6,040
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 11,417	\$ 383
2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。		

(二十五)每股盈餘(虧損)

	<u>114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>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 14,310	80,056	\$ 0.18
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 14,310	80,056	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	5	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,310	80,061	\$ 0.18

113年7月1日至9月30日

稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損(元)
------	----------	---------

基本及稀釋每股虧損

歸屬於母公司普通股股東之

本期淨損

(\$ 6,212)	71,946	(\$ 0.09)
------------	--------	-----------

114年1月1日至9月30日

稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
------	----------	---------

基本每股盈餘

歸屬於母公司普通股股東之

本期淨利

\$ 19,542	80,056	\$ 0.24
-----------	--------	---------

稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股股東之

本期淨利

\$ 19,542	80,056
-----------	--------

具稀釋作用之潛在普通股之影響

-員工酬勞

-	12
---	----

屬於母公司普通股股東之本期

淨利加潛在普通股之影響

\$ 19,542	80,068	\$ 0.24
-----------	--------	---------

113年1月1日至9月30日

稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損(元)
------	----------	---------

基本及稀釋每股虧損

歸屬於母公司普通股股東之

本期淨損

(\$ 30,975)	71,884	(\$ 0.43)
-------------	--------	-----------

1. 於計算稀釋每股盈餘(虧損)時，係假設員工酬勞即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。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 113 年度股東會決議通過之未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。
3. 民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之員工認股權具反稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 85,376	\$ 77,285
加：期初應付設備款	6,013	19,254
減：期末應付設備款	(4,131)	(2,467)
減：期初預付設備款	(12,256)	(11,861)
加：期末預付設備款	7,188	22,387
本期支付現金	<u>\$ 82,190</u>	<u>\$ 104,598</u>

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(包含					
	短期借款	一年或一營業 週期內到期)	應付 短期票券	應付股利	租賃負債 (包含非流動)	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 842,453	\$ 313,951	\$ -	\$ -	\$ 102,666	\$ 1,259,070
籌資現金流量之變動	160,505	(77,513)	60,000	(40,027)	(32,365)	70,600
匯率變動之影響	(2,755)	-	-	-	(5,849)	(8,604)
其他非現金之變動	(4,495)	-	(181)	40,027	-	35,351
114年9月30日	<u>\$ 995,708</u>	<u>\$ 236,438</u>	<u>\$ 59,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,452</u>	<u>\$ 1,356,417</u>
	長期借款(包含					
	短期借款	一年或一營業 週期內到期)	應付 短期票券	應付股利	租賃負債 (包含非流動)	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 871,519	\$ 372,651	\$ 59,923	\$ -	\$ 137,702	\$ 1,441,795
籌資現金流量之變動	173,224	(29,725)	-	(34,312)	(31,224)	77,963
匯率變動之影響	2,918	-	-	-	4,931	7,849
其他非現金之變動	(1,726)	-	(19)	34,312	-	32,567
113年9月30日	<u>\$ 1,045,935</u>	<u>\$ 342,926</u>	<u>\$ 59,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,409</u>	<u>\$ 1,560,174</u>

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(中國)投資有限公司(DICH)	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 营業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 35,907	\$ 65,734
DIAS	38,477	28,060
其他關係人	<u>27,339</u>	<u>21,171</u>
	<u>\$ 101,723</u>	<u>\$ 114,965</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
DPAM	\$ 133,279	\$ 105,698
DIAS	85,849	59,436
其他關係人	<u>80,113</u>	<u>49,350</u>
	<u>\$ 299,241</u>	<u>\$ 214,484</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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ -
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 222

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. 营業費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ 755	(\$ 455)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ 1,623	\$ 454

上開營業費用，係權利金支出，每半年支付。

4. 應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款：			
DPAM	\$ 22,221	\$ 30,428	\$ 45,549
DIAS	19,524	14,551	15,145
其他關係人	<u>23,596</u>	<u>12,883</u>	<u>11,427</u>
	<u>\$ 65,341</u>	<u>\$ 57,862</u>	<u>\$ 72,121</u>

5. 應付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款：			
對本公司具重大影響之 個體	\$ 456	\$ 1,522	\$ 1,156
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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,865	\$ 3,579
退休金福利	88	88
總計	\$ 3,953	\$ 3,667
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,215	\$ 10,742
退休金福利	265	265
總計	\$ 11,480	\$ 11,007

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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 437,831	\$ 446,534	\$ 450,032	長、短期借款
使用權資產	20,575	22,165	22,588	短期借款
	\$ 458,406	\$ 468,699	\$ 472,620	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,306	\$ 8,957	\$ 9,769

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。本集團利用負債佔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. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
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	\$ 59,337	\$ 14,888	\$ 15,963
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 470,413	\$ 453,401	\$ 469,215
應收票據	45,092	48,967	46,388
應收帳款	484,041	474,621	376,432
應收帳款-關係人	65,341	57,862	72,121
其他應收款	30,235	20,736	15,469
存出保證金	7,397	7,512	7,537
	\$ 1,102,519	\$ 1,063,099	\$ 987,162
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 995,708	\$ 842,453	\$ 1,045,935
應付短期票券	59,819	-	59,904
應付票據	370	-	200
應付帳款	453,261	312,369	276,970
其他應付款	154,013	136,293	134,500
其他應付款-關係人	456	1,522	1,156
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	236,438	313,951	342,926
	\$ 1,900,065	\$ 1,606,588	\$ 1,861,591
租賃負債(包含非流動)	\$ 64,452	\$ 102,666	\$ 111,409

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、歐元及人民幣。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、歐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（本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣及墨西哥披索），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：

114年9月30日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
--------	----	---------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 9,262	30.45	\$ 282,028
歐元：新台幣	286	35.77	10,230
人民幣：新台幣	1,281	4.270	5,470
美金：人民幣	3,835	7.13	116,776
美金：墨西哥披索	495	18.38	15,073

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 4,648	30.45	\$ 141,532
美金：墨西哥披索	374	18.38	11,388

113年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
--------	----	---------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 7,586	32.79	\$ 248,745
歐元：新台幣	221	34.14	7,545
人民幣：新台幣	468	4.480	2,097
美金：人民幣	3,138	7.32	102,895
美金：墨西哥披索	522	20.51	17,116

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 1,662	32.79	\$ 54,497
--------	----------	-------	-----------

113年9月30日

帳面金額

外幣(仟元) 汇率 (新台幣)

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 8,261	31.65	\$ 261,461
歐元：新台幣	378	35.38	13,374
人民幣：新台幣	1,142	4.523	5,165
美金：人民幣	1,757	7.00	55,609
美金：墨西哥披索	696	19.67	22,028

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 2,109	31.65	\$ 66,750
--------	----------	-------	-----------

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 \$4,467、淨損失 \$14,639、淨利益 \$6,829 及淨損失 \$65。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 2,820	\$ -
歐元：新台幣	1%	102	-
人民幣：新台幣	1%	55	-
美金：人民幣	1%	1,168	-
美金：墨西哥披索	1%	151	-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	(\$ 1,415)	\$ -
美金：墨西哥披索	1%	(114)	-

113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
------	------	----------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 2,615	\$	-
歐元：新台幣	1%	134		-
人民幣：新台幣	1%	52		-
美金：人民幣	1%	556		-
美金：墨西哥披索	1%	220		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	(\$ 667)	\$	-
--------	----	----------	----	---

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$831 仟元及 \$798 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 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 114 年及 113 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金計價。
- B. 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。
- C. 當借款利率上升或下跌一碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,848 及 \$2,084，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

- A. 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。

- B. 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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天(國外客戶)及 150 天(國內客戶)，美國子公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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>114年9月30日</u>						
預期損失率	0.01%	0.09%	0.77%	73.38%	88.12%	
帳面價值總額	\$ 385,036	\$ 81,430	\$ 17,579	\$ 477	\$ 892	\$ 485,414
備抵損失	\$ 29	\$ 72	\$ 136	\$ 350	\$ 786	\$ 1,373
	<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>113年12月31日</u>						
預期損失率	0.11%	0.21%	1.07%	13.82%	49.06%	
帳面價值總額	\$ 384,517	\$ 65,080	\$ 23,807	\$ 1,939	\$ 695	\$ 476,038
備抵損失	\$ 416	\$ 137	\$ 255	\$ 268	\$ 341	\$ 1,417

	<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>113年9月30日</u>						
預期損失率	0.12%	0.59%	3.63%	10.53%	66.20%	
帳面價值總額	\$ 319,136	\$ 42,530	\$ 14,591	\$ 1,443	\$ 142	\$ 377,842
備抵損失	\$ 381	\$ 253	\$ 530	\$ 152	\$ 94	\$ 1,410

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,417	\$ 1,386
匯率影響數	(44)	24
9月30日	\$ 1,373	\$ 1,410

(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附息之活期存款、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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 395,663	\$ 600,538	\$ 369,155
一年以上到期	-	206,048	-
	<u>\$ 395,663</u>	<u>\$ 806,586</u>	<u>\$ 369,155</u>

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

<u>114年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 1,005,953	\$ -	\$ -	\$ 1,005,953
應付短期票券	60,000	-	-	60,000
應付票據	370	-	-	370
應付帳款	453,261	-	-	453,261
其他應付款	154,013	-	-	154,013
其他應付款-關係人	456	-	-	456
租賃負債(包含非流動)	42,655	11,462	13,920	68,037
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	75,152	67,719	116,091	258,962

非衍生金融負債

113年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 851,313	\$ -	\$ -	\$ 851,313
應付帳款	312,369	-	-	312,369
其他應付款	136,293	-	-	136,293
其他應付款-關係人	1,522	-	-	1,522
租賃負債(包含非流動)	49,019	36,036	24,307	109,362
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	101,844	76,022	168,305	346,171

非衍生金融負債

113年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 1,056,399	\$ -	\$ -	\$ 1,056,399
應付短期票券	60,000	-	-	60,000
應付票據	200	-	-	200
應付帳款	276,970	-	-	276,970
其他應付款	134,500	-	-	134,500
其他應付款-關係人	1,156	-	-	1,156
租賃負債(包含非流動)	47,967	44,720	26,382	119,069
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	97,004	93,601	188,056	378,661

(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，本集團投資之未上市櫃及興櫃股票皆屬之。

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、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、其他應付款-關係人、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及租賃負債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：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 16,627	\$ -	\$ -	\$ 16,627
結構性存款	_____	42,710	_____	42,710
合計	\$ 16,627	\$ 42,710	\$ -	\$ 59,337
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 14,888	\$ -	\$ -	\$ 14,888
113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 15,963	\$ -	\$ -	\$ 15,963

(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，依工具之性質分類如下：

- | 上市公公司股票 | 收盤價 |
|---|-----|
| 市場報價 | |
| B. 結構性存款係採用現金流量折現法，按期末可觀察利率估列未來現金流量並按市場利率進行折現。 | |
| C. 非上市櫃股票係採用市場法(股價淨值比)之評價技術，以市場上同業之股價淨值比作為可觀察輸入值，推算該等金融資產之公允價值。 | |
| D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。再評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。 | |

4. 民國 114 年及 113 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. 下列表示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	114年	113年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ -	\$ 10,151
認列於損益（帳列於其他利益及損失）	- -	5,812
轉出第三等級	- -	(15,963)
9月30日	\$ -	\$ -

6. 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自第三等級非上市、上櫃股票轉入第一等級活絡之興櫃市場。

7. 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表二。
4. 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：請詳附表三。
5. 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：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大往來交易情形：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表五。

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、中國及墨西哥等部門。

(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：

114年7月1日至9月30日

	台灣	美國	中國	墨西哥	總計
外部收入	\$ 354,030	\$ 231,641	\$ 87,981	\$ 1,670	\$ 675,322
內部部門收入	<u>56,401</u>	<u>—</u>	<u>348,924</u>	<u>29,924</u>	<u>435,249</u>
部門收入	<u>\$ 410,431</u>	<u>\$ 231,641</u>	<u>\$ 436,905</u>	<u>\$ 31,594</u>	<u>\$ 1,110,571</u>
部門稅前(損)益	<u>\$ 6,347</u>	<u>\$ 11,173</u>	<u>(\$ 1,591)</u>	<u>(\$ 3,717)</u>	<u>\$ 12,212</u>

114年1月1日至9月30日

	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 1,119,499	\$ 502,815	\$ 249,660	\$ 2,111	\$ 1,874,085
內部部門收入	<u>155,291</u>	<u>—</u>	<u>954,923</u>	<u>65,764</u>	<u>1,175,978</u>
部門收入	<u>\$ 1,274,790</u>	<u>\$ 502,815</u>	<u>\$ 1,204,583</u>	<u>\$ 67,875</u>	<u>\$ 3,050,063</u>
部門稅前(損)益	<u>(\$ 7,177)</u>	<u>\$ 17,427</u>	<u>\$ 34,329</u>	<u>(\$ 13,825)</u>	<u>\$ 30,754</u>

113年7月1日至9月30日

	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 329,897	\$ 137,709	\$ 81,931	\$ 87	\$ 549,624
內部部門收入	<u>98,284</u>	<u>—</u>	<u>269,765</u>	<u>3,020</u>	<u>371,069</u>
部門收入	<u>\$ 428,181</u>	<u>\$ 137,709</u>	<u>\$ 351,696</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 920,693</u>
部門稅前(損)益	<u>(\$ 13,876)</u>	<u>(\$ 4,214)</u>	<u>\$ 23,486</u>	<u>(\$ 14,173)</u>	<u>(\$ 8,777)</u>

113年1月1日至9月30日

	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 862,451	\$ 473,455	\$ 226,741	\$ 87	\$ 1,562,734
內部部門收入	<u>304,179</u>	<u>—</u>	<u>778,684</u>	<u>3,020</u>	<u>1,085,883</u>
部門收入	<u>\$ 1,166,630</u>	<u>\$ 473,455</u>	<u>\$ 1,005,425</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 2,648,617</u>
部門稅前(損)益	<u>(\$ 21,190)</u>	<u>(\$ 17,455)</u>	<u>\$ 57,405</u>	<u>(\$ 45,036)</u>	<u>(\$ 26,276)</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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,110,571	\$ 920,693
消除部門間收入	(435,249)	(371,069)
合併營業收入合計數	<u>\$ 675,322</u>	<u>\$ 549,624</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 3,050,063	\$ 2,648,617
消除部門間收入	(1,175,978)	(1,085,883)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,874,085</u>	<u>\$ 1,562,734</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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整後稅前 (損)益	\$ 12,212	(\$ 8,777)
其他營運部門調整後稅前(損)益	—	—
營運部門合計	12,212	(8,777)
消除部門間(損)益	2,678	3,391
合併稅前(損)益	<u>\$ 14,890</u>	<u>(\$ 5,386)</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後稅前 (損)益	\$ 30,754	(\$ 26,276)
其他營運部門調整後稅前(損)益	—	—
營運部門合計	30,754	(26,276)
消除部門間(損)益	(361)	(9,677)
合併稅前(損)益	<u>\$ 30,393</u>	<u>(\$ 35,953)</u>

吉茂精密股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114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 係人	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通			對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註		
					最高餘額	期末餘額				利率區間	資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值			
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	\$ 14,718	\$ -	\$ -	0%-4.687%	業務往來	\$ 118,048	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 76,231	\$ 152,462	註4
2	CRYOMAX U. S. A. INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	其他應收款-關係人	是	132,840	121,800	121,800	7%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	無	-	163,118	163,118	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。
- (3). CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V. 是 CRYOMAX U. S. A. INC. 與吉茂精密股份有限公司共同持股之子公司，綜合持股比例為100%，其貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值40%為限。

註3：總貸與金額以不超過貸出資金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
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國114年9月30日

附表二

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 與有價證券發 (註)	行人之關係	帳列科目	期			備註
				股 數	帳面金額	持股比例	
吉茂精密股份有限公司	股票/金興精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	450,000	\$ 16,627	0.7%	\$ 16,627

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114年1月1日至9月30日

附表三

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	CRYOMAX U. S. A INC.	本公司之子公司	銷貨	\$ 146,548	11.50%	按月結後60天 ~90天內收款	註2	按月結後60天 ~90天內收款	\$ 56,571	15.47%	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	584,490	53.58%	按月結後60天內 付款	註1	按月結後60天內 付款	133,478	49.83%	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	179,114	16.42%	按月結後60天內 付款	註1	按月結後60天內 付款	43,408	16.21%	註3
吉茂精密股份有限公司	DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	其他關係人	銷貨	133,279	10.45%	按月結後60天內 收款	註2	按月結後60天內 收款	22,221	6.08%	-
南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	同一最終母公司	銷貨	111,818	16.99%	按月結後60天內 收款	註2	按月結後60天內 收款	62,367	18.88%	註3

註1：按一般採購價格計算。

註2：按一般銷貨價格計價。

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114年9月30日

附表四

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(註1)	提列備抵損失金額
南京吉茂汽車零件有限公司 CRYOMAX U. S. A INC.	吉茂精密股份有限公司 CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	母子公司 子公司間	\$ 133,478 130,291	4.53 註2	\$ - - -	- -	\$ 58,083 - -	\$ - -

註1：截至民國114年10月31日止，應收關係人款項期後收款金額。

註2：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
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114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)

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	\$ 146,548	按一般銷售價格計價	7.82
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	1	應收帳款	56,571	按月結後60天~90天內收款	1.58
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	179,114	按一般進貨價格計價	9.56
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	43,408	按月結後60天內付款	1.22
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	584,490	按一般進貨價格計價	31.19
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	133,478	按月結後60天內付款	3.74
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	96,474	按一般銷售價格計價	5.15
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	41,417	按月結後60天~180天內收款	1.16
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	3	銷貨收入	111,818	按一般銷售價格計價	5.97
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	3	應收帳款	62,367	按月結後60天內收款	1.75
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	3	銷貨收入	38,768	按一般銷售價格計價	2.07
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	3	應收帳款	31,558	按月結後90天內收款	0.88
3	CRYOMAX U.S.A INC.	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	3	其他應收款	130,291	依雙方約定辦理	3.65
4	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	CRYOMAX U.S.A INC.	3	銷貨收入	64,779	按一般銷售價格計價	3.46

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；
子公司對母公司之交易，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114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)

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 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			
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	\$ 683,063	\$ 735,555	22,432,284	100.00	\$ 869,919	\$ 32,288	\$ 32,288 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	304,500	327,900	10,000,000	100.00	406,965	4,713	4,713 註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	711,352	766,018	23,361,325	100.00	889,312	32,377	32,288 註3
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	墨西哥	汽車零配件之製造及買賣業務	480,479	419,078	290,062,314	90.00	405,146	(12,442)	(12,442) 註4
CRYOMAX U.S.A. INC.	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	墨西哥	汽車零配件之製造及買賣業務	53,406	46,564	32,240,936	10.00	45,017	(1,382)	(1,382) 註4

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。

註4：本公司及Cryomax U.S.A INC. 共同持有CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V. 100%股權。本公司已於民國114年4月增資27,927,045墨西哥披索，併同子公司CRYOMAX U.S.A. INC. 於民國114年4月增資3,114,795墨西哥披索，取得該公司90%及10%股權，綜合持股比例為100%。

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114年1月1日至6月30日

附表七

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	資本額	期損益						
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	\$ 304,500	2	\$ 327,900	\$ -	\$ -		\$ 304,500	\$ 16,786	100.00	\$ 11,274	\$ 378,714	\$ 55,728	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	499,989	2	400,038	-	-		371,490	21,103	100.00	21,103	506,970	-	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(註5)			依經濟部投資審議司 經濟部投資審議司 規定赴大陸地區 核准投資金額(註6)			投資限額(註7)
	地區	投資金額(註5)	核准投資金額(註6)	投資限額(註7)			
吉茂精密股份有限公司	\$ 675,990	\$ 749,283	\$ 894,785				

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24,607仟元(包含盈餘匯回台灣扣除金額)，業依民國114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)。