大億金茂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 111 年及 110 年第三季
（股票代碼 8107）

公司地址：臺南市安定區中沙里沙崙 4-12 號
電　　話：(06)593-4786

大億金茂股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
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 ~ 9
六、 合併權益變動表	10
七、 合併現金流量表	11 ~ 12
八、 合併財務報表附註	13 ~ 51
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 38
(七) 關係人交易	39 ~ 40
(八) 質押之資產	40
(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 ~ 49
(十三)附註揭露事項	49 ~ 50
(十四)部門資訊	50 ~ 51

pwc 資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002058 號

大億金茂股份有限公司　公鑒：

前言

大億金茂股份有限公司及子公司(以下統稱「大億金茂集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六、(六)所述，大億金茂股份有限公司部分採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，該採用權益法之被投資公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 52,002 仟元及 24,101 仟元，分別占合併資產總額之 2%及 1%，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(4,846)仟元及(399)仟元暨(9,942)仟元及新台幣(399)仟元，分別占合併綜合損益總額之 38%及(1%)暨(15%)及(4%)。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
70151 臺南市東區林森路一段 395 號 12 樓
12F, No. 395,Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 70151, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F:+ 886 (6) 275 2598, www.pwc.tw

pwc 資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之投資之同期間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，致無法允當表達大億金茂集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 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

林永智 林永智

會計師

田中玉 田中玉

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號
金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 111 年 11 月 3 日

大億金茂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

（民國111年及110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	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 290,837	10	$ 357,045	12	$ 247,729	9
1150	應收票據淨額	六(三)	1,231	-	16,525	1	1,946	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	249,133	8	157,908	5	215,231	7
1200	其他應收款		16,990	1	14,896	-	6,146	-
1210	其他應收款－關係人	七	32,343	1	-	-	44,415	2
130X	存貨	六(四)	134,003	4	100,880	4	98,216	3
1410	預付款項		10,762	-	16,262	1	21,472	1
11XX	**流動資產合計**		735,299	24	663,516	23	635,155	22
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	406,161	13	315,540	11	304,048	11
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)	225,305	8	220,429	8	315,503	11
1550	採用權益法之投資	六(六)、七及八	462,742	15	415,063	15	404,570	14
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	739,827	24	1,169,207	41	1,121,934	39
1755	使用權資產	六(八)	10,866	-	14,716	1	16,271	1
1760	投資性不動產淨額	六(九)(十)及八	416,495	14	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	14,648	1	13,171	-	13,282	1
1915	預付設備款	六(七)	9,641	-	20,156	1	29,401	1
1920	存出保證金		8,022	-	8,072	-	8,127	-
1990	其他非流動資產－其他		11,515	1	9,303	-	7,752	-
15XX	**非流動資產合計**		2,305,222	76	2,185,657	77	2,220,888	78
1XXX	**資產總計**		$ 3,040,521	100	$ 2,849,173	100	$ 2,856,043	100

（續次頁）

大億金茂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

（民國111年及110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	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)	$ 143,805	5	$ 87,566	3	$ 190,594	7
2150	應付票據		-	-	-	-	6	-
2170	應付帳款		65,655	2	86,382	3	115,461	4
2200	其他應付款	六(十二)(十七)	97,943	4	85,168	3	85,941	3
2230	本期所得稅負債	六(二十六)	4,922	-	4,090	-	4,909	-
2280	租賃負債－流動	六(八)	6,116	-	5,973	-	6,108	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	62,111	2	79,506	3	79,097	3
21XX	**流動負債合計**		380,552	13	348,685	12	482,116	17
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十三)及八	1,111,614	36	1,004,573	35	879,768	31
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	21,552	1	20,021	1	19,970	1
2580	租賃負債－非流動	六(八)	4,988	-	8,984	-	10,397	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)	28,094	1	27,653	1	26,995	1
2645	存入保證金		850	-	50	-	50	-
25XX	**非流動負債合計**		1,167,098	38	1,061,281	37	937,180	33
2XXX	**負債總計**		1,547,650	51	1,409,966	49	1,419,296	50
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十五)	750,000	25	750,000	26	750,000	26
	資本公積							
3200	資本公積	六(十六)	70,161	2	70,161	2	70,161	2
	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		131,306	4	129,277	5	129,277	5
3320	特別盈餘公積		141,306	5	141,306	5	141,306	5
3350	未分配盈餘		385,941	13	362,353	13	364,017	13
	其他權益							
3400	其他權益	六(五)(六)(十八)	2,784	-	(25,457)	(1)	(29,527)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,481,498	49	1,427,640	50	1,425,234	50
36XX	**非控制權益**	四(三)	11,373	-	11,567	1	11,513	-
3XXX	**權益總計**		1,492,871	49	1,439,207	51	1,436,747	50
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,040,521	100	$ 2,849,173	100	$ 2,856,043	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：吳俊億　　經理人：吳育賢　　會計主管：許芳銘

大億金茂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110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(虧損)為新台幣元外）

	項目	附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十九)及七	$ 217,407	100	$ 213,107	100	$ 595,360	100	$ 761,033	100
5000	營業成本	六(四)(二十四)(二十五)	(176,997)	(81)	(182,895)	(86)	(478,467)	(81)	(651,380)	(86)
5900	營業毛利		40,410	19	30,212	14	116,893	19	109,653	14
	營業費用	六(二十四)(二十五)、七及十二								
6100	推銷費用		(4,553)	(2)	(6,028)	(3)	(17,982)	(3)	(20,066)	(3)
6200	管理費用		(28,522)	(13)	(26,875)	(12)	(86,551)	(14)	(84,612)	(11)
6300	研究發展費用		(4,895)	(2)	(6,265)	(3)	(16,082)	(3)	(17,533)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		(5,167)	(3)	1,330	1	(5,652)	(1)	805	-
6000	營業費用合計		(43,137)	(20)	(37,838)	(17)	(126,267)	(21)	(121,406)	(16)
6900	營業損失		(2,727)	(1)	(7,626)	(3)	(9,374)	(2)	(11,753)	(2)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十)	194	-	12	-	430	-	115	-
7010	其他收入	六(九)(十)(二十一)	3,860	1	643	-	11,312	2	3,626	1
7020	其他利益及損失	六(二)(二十二)(二十四)及十二	(26,843)	(12)	1,767	1	25,113	4	1,684	-
7050	財務成本	六(八)(二十三)	(5,475)	(3)	(3,239)	(2)	(14,293)	(2)	(7,962)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	11,974	6	8,033	4	24,794	4	38,873	5
7000	營業外收入及支出合計		(16,290)	(8)	7,216	3	47,356	8	36,336	5
7900	**稅前淨利(淨損)**		(19,017)	(9)	(410)	-	37,982	6	24,583	3
7950	所得稅費用	六(二十六)	(386)	-	(644)	-	(1,309)	-	(1,658)	-
8200	**本期淨利(淨損)**		($ 19,403)	(9)	($ 1,054)	-	$ 36,673	6	$ 22,925	3

（續次頁）

大億金茂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110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(虧損)為新台幣元外）

項目	附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)（十八）	($ 866)	-	$ 63,852	30	($ 1,803)	-	$ 66,198	8
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	六(十八)	2,310	1	(21,243)	(10)	15,174	3	(72,732)	(9)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	六(六)（十八）	5,222	2	(1,715)	(1)	14,870	2	(5,653)	(1)
8300 **其他綜合損益(淨額)**		$ 6,666	3	$ 40,894	19	$ 28,241	5	($ 12,187)	(2)
8500 **本期綜合損益總額**		($ 12,737)	(6)	$ 39,840	19	$ 64,914	11	$ 10,738	1
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		($ 19,341)	(9)	($ 1,225)	-	$ 36,867	6	$ 21,949	3
8620 非控制權益		(62)	-	171	-	(194)	-	976	-
本期淨利		($ 19,403)	(9)	($ 1,054)	-	$ 36,673	6	$ 22,925	3
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		($ 12,675)	(6)	$ 39,669	19	$ 65,108	11	$ 9,762	1
8720 非控制權益		(62)	-	171	-	(194)	-	976	-
本期綜合損益總額		($ 12,737)	(6)	$ 39,840	19	$ 64,914	11	$ 10,738	1
每股盈餘(虧損)	六(二十七)								
9750 基本		($ 0.26)		($ 0.02)		$ 0.49		$ 0.29	
9850 稀釋		($ 0.26)		($ 0.02)		$ 0.49		$ 0.29	

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：吳俊億　　經理人：吳育賢　　會計主管：許芳銘

大億金茂股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年及110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	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		保留盈餘				其他權益					
		普通股股本	資本公積	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	總計		
110年1月1日至9月30日											
110年1月1日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 128,715	$ 141,306	$ 347,688	$ 1,316	($ 18,656)	$1,420,530	$ 10,537	$1,431,067
110年1至9月淨利		-	-	-	-	21,949	-	-	21,949	976	22,925
110年1至9月其他綜合損益	六(五)(十八)	-	-	-	-	-	(78,385)	66,198	(12,187)	-	(12,187)
110年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	21,949	(78,385)	66,198	9,762	976	10,738
109年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	562	-	(562)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(5,058)	-	-	(5,058)	-	(5,058)
110年9月30日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 129,277	$ 141,306	$ 364,017	($ 77,069)	$ 47,542	$1,425,234	$ 11,513	$1,436,747
111年1月1日至9月30日											
111年1月1日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 129,277	$ 141,306	$ 362,353	($ 70,875)	$ 45,418	$1,427,640	$ 11,567	$1,439,207
111年1至9月淨利		-	-	-	-	36,867	-	-	36,867	(194)	36,673
111年1至9月其他綜合損益	六(五)(十八)	-	-	-	-	-	30,044	(1,803)	28,241	-	28,241
111年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	36,867	30,044	(1,803)	65,108	(194)	64,914
110年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	2,029	-	(2,029)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(11,250)	-	-	(11,250)	-	(11,250)
111年9月30日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 131,306	$ 141,306	$ 385,941	($ 40,831)	$ 43,615	$1,481,498	$ 11,373	$1,492,871

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：吳俊億　　經理人：吳育賢　　會計主管：許芳銘

大億金茂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110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	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 37,982	$ 24,583
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十二)	(7,078)	(3,216)
預期信用減損損失(利益)	十二	5,652	(805)
存貨跌價(回升利益)損失	六(四)	(5,544)	704
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(24,794)	(38,873)
折舊費用	六(七)(八)(十)(二十四)	73,405	61,590
不動產、廠房及設備轉列費用	六(七)	323	-
租賃修改利益	六(二十二)	-	(2)
各項攤提	六(二十四)	-	365
利息收入	六(二十)	(430)	(115)
股利收入	六(二十一)	(896)	(1,573)
利息費用	六(二十三)	14,293	7,962
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		15,294	746
應收帳款		(96,885)	62,891
其他應收款		(3,252)	121
存貨		(27,822)	(8,062)
預付款項		5,500	(12,626)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	6
應付帳款		(20,727)	(40,807)
其他應付款		8,358	2,502
退款負債－流動		-	(2,849)
淨確定福利負債－非流動		441	409
營運產生之現金(流出)流入		(26,180)	52,951
收取之股利	六(二十八)	896	1,573
收取之利息		430	115
支付之利息		(14,094)	(7,853)
收取之所得稅		-	5
支付之所得稅		(423)	(377)
營業活動之淨現金(流出)流入		(39,371)	46,414

（續次頁）

大億金茂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110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	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少		$ -	$ 2,719
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		(83,543)	(261,851)
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動價款		-	29,061
取得採用權益法之投資－非子公司	六(六)	(39,200)	(24,500)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十八)	(55,595)	(185,826)
處分不動產、廠房及設備價款		19,966	-
預付設備款增加		(13,138)	(19,960)
存出保證金減少		50	221
其他非流動資產－其他(增加)減少		(2,212)	536
投資活動之淨現金流出		(173,672)	(459,600)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十九)	56,239	166,798
租賃本金償還	六(二十九)	(4,509)	(4,710)
舉借長期借款	六(二十九)	1,460,000	791,160
償還長期借款	六(二十九)	(1,371,048)	(465,539)
存入保證金增加	六(二十九)	800	-
籌資活動之淨現金流入		141,482	487,709
匯率影響數		5,353	(20,804)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(66,208)	53,719
期初現金及約當現金餘額	六(一)	357,045	194,010
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 290,837	$ 247,729

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：吳俊億　　經理人：吳育賢　　會計主管：許芳銘

大億金茂股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年及110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

（一）大億金茂股份有限公司（以下簡稱「本公司」）原名「大億科技股份有限公司」，係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國87年1月5日奉准設立，並於民國106年6月經股東常會決議及科技部南部科學工業園區管理局核准變更登記更名為大億金茂股份有限公司。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為汽車零件組件及其他塑膠製品製造及銷售、電子零組件製造等業務。本公司分別於民國103年8月、民國104年7月、民國106年2月及民國108年8月吸收合併轉投資公司－茂伯投資（股）公司、金茂工業（股）公司、大億金茂（股）公司及良綱實業（股）公司。

（二）本公司股票自民國94年11月15日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年11月3日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國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：

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。

(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 112 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。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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

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 110 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 110 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。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)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資產負債。

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)之合併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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(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 110 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司

			所持股權百分比(%)			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
大億金茂(股)公司	大億科技(薩摩亞)(股)公司	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	-
大億金茂(股)公司	大億金茂(泰國)(股)公司	汽車零組件及其他塑膠製品製造等	100.00	100.00	100.00	-
大億金茂(股)公司	Kenmos Auto Parts (USA) LLC	汽機車零組件批發等	100.00	100.00	100.00	-
大億金茂(股)公司	廣育電子(股)公司	汽機車零組件批發等	51.00	51.00	51.00	-
大億金茂(股)公司	Tayih Auto Parts LLC	汽機車零組件批發等	100.00	-	-	(註)
大億科技(薩摩亞)(股)公司	寧波大億(薩摩亞)有限公司	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	-
寧波大億(薩摩亞)有限公司	寧波大億科技有限公司	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	-

(註)係於民國 111 年 5 月新成立之子公司。

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5.重大限制：無此情事。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為$11,373、$11,567 及$11,513，僅占合併資產總額之

0.37%、0.41%及 0.40%，對本集團並不具重大性。

(四)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(五)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5～50 年。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計劃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。

(七)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	$ 611	$ 676	$ 677
支票存款及活期存款	290,226	356,369	247,052
	$ 290,837	$ 357,045	$ 247,729

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. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	$ 335,453	$ 251,910	$ 246,851
未上市櫃公司股票	58,515	58,515	58,515
評價調整	12,193	5,115	(1,318)
	$ 406,161	$ 315,540	$ 304,048

1.本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列之淨(損失)利益分別為($36,635)及$2,104暨$7,078及$3,216(表列「其他利益及損失」)。

2.本集團於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3.相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	$ 1,231	$ 16,525	$ 1,946
應收帳款	$ 255,877	$ 158,992	$ 216,051
減：備抵損失	(6,744)	(1,084)	(820)
	$ 249,133	$ 157,908	$ 215,231

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	$ 1,231	$ 193,520	$ 16,525	$ 143,521
逾期90天內	-	44,549	-	14,227
逾期91～270天	-	17,717	-	1,154
逾期271～365天	-	-	-	15
逾期365天以上	-	91	-	75
	$ 1,231	$ 255,877	$ 16,525	$ 158,992

	110 年 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	$ 1,946	$ 191,231
逾期90天內	-	23,736
逾期91～270天	-	989
逾期365天以上	-	95
	$ 1,946	$ 216,051

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為$281,634。

3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四)存　　貨

	111 年 9 月 30 日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
原　料	$ 15,852	($ 3,945)	$ 11,907
物　料	49,596	(4,600)	44,996
在製品	56,460	(6,302)	50,158
製成品	34,037	(7,095)	26,942
	$ 155,945	($ 21,942)	$ 134,003

	110 年 12 月 31 日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
原　料	$ 24,397	($ 3,061)	$ 21,336
物　料	27,956	(5,377)	22,579
在製品	37,585	(8,481)	29,104
製成品	38,185	(10,324)	27,861
	$ 128,123	($ 27,243)	$ 100,880

	110 年 9 月 30 日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
原　料	$ 20,536	($ 1,679)	$ 18,857
物　料	27,237	(5,426)	21,811
在製品	34,170	(4,993)	29,177
製成品	38,963	(10,592)	28,371
	$ 120,906	($ 22,690)	$ 98,216

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7至9月	110年7至9月
已出售存貨成本	$ 165,677	$ 176,062
少分攤固定製造費用	9,033	6,867
存貨跌價回升利益	(2,961)	(407)
存貨報廢損失	7,114	355
存貨盤(盈)虧	(1,744)	43
出售下腳及廢料收入	(122)	(25)
	$ 176,997	$ 182,895

	111年1至9月	110年1至9月
已出售存貨成本	$ 455,247	$ 621,699
少分攤固定製造費用	20,128	27,260
存貨跌價(回升利益)損失	(5,544)	704
存貨報廢損失	10,923	1,745
存貨盤(盈)虧	(2,129)	45
出售下腳及廢料收入	(158)	(73)
	$ 478,467	$ 651,380

本集團民國111年及110年7至9月及111年1至9月存貨跌價回升利益係因出售及報廢部分原提列跌價損失之存貨所致。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具			
有價證券	$ 181,690	$ 175,011	$ 267,961
評價調整	43,615	45,418	47,542
	$ 225,305	$ 220,429	$ 315,503

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值約當於其帳面金額。

2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列於其他綜合損益之金額分別為($866)及$63,852暨($1,803)及$66,198。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日信用風險最大之暴險金額約當於其帳面金額。

4. 本集團於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊，請詳附

註十二、(二)金融工具之說明。

(六)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資變動如下：

	111年1至9月	110年1至9月
1月1日	$ 415,063	$ 391,265
增加採用權益法之投資	39,200	24,500
採用權益法之投資損益份額	24,794	38,873
採用權益法之投資盈餘分派	(31,185)	(44,415)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,870	(5,653)
9月30日	$ 462,742	$ 404,570

2.採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
皇田工業(股)公司(註)	$ 410,740	$ 392,319	$ 380,469
敏億電子(股)公司	52,002	22,744	24,101
	$ 462,742	$ 415,063	$ 404,570

(註)本公司對皇田工業(股)公司持股雖未達20%以上，惟因本公司係皇田工業(股)公司之法人董事，對該公司仍具有重大影響力，故採權益法評價。

3.上述採用權益法投資之關聯企業－敏億電子(股)公司，其同期間財務報表未經會計師核閱。

4.本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 111年9月30日	持股比率 110年12月31日	持股比率 110年9月30日	關係之性質	衡量方法
皇田工業(股)公司及子公司	台灣	12.62%	12.62%	12.62%	策略性投資	權益法

5.本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	皇田工業(股)公司及子公司 111年9月30日	皇田工業(股)公司及子公司 110年12月31日	皇田工業(股)公司及子公司 110年9月30日
流動資產	$ 3,890,354	$ 3,621,313	$ 3,552,692
非流動資產	1,676,415	1,732,004	1,754,641
流動負債	(2,010,230)	(1,880,326)	(1,891,940)
非流動負債	(301,862)	(364,282)	(400,584)
淨資產總額	$ 3,254,677	$ 3,108,709	$ 3,014,809
占關聯企業淨資產之份額	$ 410,740	$ 392,319	$ 380,469
關聯企業帳面價值	$ 410,740	$ 392,319	$ 380,469

綜合損益表

	皇田工業(股)公司及子公司	
	111年7至9月	110年7至9月
收入	$ 1,270,562	$ 1,084,936
本期淨利	$ 133,215	$ 66,812
其他綜合損益(稅後淨額)	41,376	(13,591)
本期綜合損益總額	$ 174,591	$ 53,221

	皇田工業(股)公司及子公司	
	111年1至9月	110年1至9月
收入	$ 3,410,293	$ 3,633,915
本期淨利	$ 275,312	$ 311,277
其他綜合損益(稅後淨額)	117,826	(44,796)
本期綜合損益總額	$ 393,138	$ 266,481

6. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為$52,002、$22,744及$24,101。
本集團享有其經營結果之份額：

	111年7至9月	110年7至9月
本期淨利	($ 9,889)	($ 815)
本期綜合損益總額	($ 9,889)	($ 815)
本期認列關聯企業及合資損益之份額	($ 4,846)	($ 399)

	111年1至9月	110年1至9月
本期淨利	($ 20,289)	($ 815)
本期綜合損益總額	($ 20,289)	($ 815)
本期認列關聯企業及合資損益之份額	($ 9,942)	($ 399)

7. 本集團重大關聯企業皇田工業(股)公司係有公開市場報價，其公允價值於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日分別為$599,130、$745,605及$744,660。

8. 本集團採用權益法之投資提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)不動產、廠房及設備

	土　　地	房屋及建築	機器及模具設　　備	辦公、運輸設備及其他	未完工程及待驗設備	合　　計
111年1月1日						
成本	$ 406,899	$ 701,734	$ 385,228	$ 16,988	$ 14,505	$ 1,525,354
累計折舊	-	(70,195)	(271,165)	(12,400)	-	(353,760)
累計減損	-	-	-	-	(2,387)	(2,387)
	$ 406,899	$ 631,539	$ 114,063	$ 4,588	$ 12,118	$ 1,169,207
111年1至9月						
1月1日	$ 406,899	$ 631,539	$ 114,063	$ 4,588	$ 12,118	$ 1,169,207
增添	-	550	2,263	-	45,750	48,563
預付設備款轉入	-	624	3,063	-	19,966	23,653
重分類(註)	-	(430,137)	-	-	(323)	(430,460)
處分－成本	-	-	(90)	-	(19,966)	(20,056)
－累計折舊	-	-	90	-	-	90
折舊費用	-	(9,876)	(43,747)	(1,634)	-	(55,257)
淨兌換差額	519	2,313	1,237	18	-	4,087
9月30日	$ 407,418	$ 195,013	$ 76,879	$ 2,972	$ 57,545	$ 739,827
111年9月30日						
成本	$ 407,418	$ 275,813	$ 394,827	$ 17,117	$ 59,932	$ 1,155,107
累計折舊	-	(80,800)	(317,948)	(14,145)	-	(412,893)
累計減損	-	-	-	-	(2,387)	(2,387)
	$ 407,418	$ 195,013	$ 76,879	$ 2,972	$ 57,545	$ 739,827

(註)係轉出至「投資性不動產淨額」$430,137，及轉出至費用$323。

	土　　地	房屋及建築	機器及模具設　　備	辦公、運輸設備及其他	未完工程及待驗設備	合　　計
110年1月1日						
成本	$ 412,873	$ 306,955	$ 417,013	$ 16,671	$ 216,361	$ 1,369,873
累計折舊	-	(63,988)	(245,432)	(11,935)	-	(321,355)
累計減損	-	-	-	-	(2,387)	(2,387)
	$ 412,873	$ 242,967	$ 171,581	$ 4,736	$ 213,974	$ 1,046,131
110年1至9月						
1月1日	$ 412,873	$ 242,967	$ 171,581	$ 4,736	$ 213,974	$ 1,046,131
增添	-	-	1,375	500	184,264	186,139
預付設備款轉入	-	-	595	-	-	595
處分－成本	-	-	(1,429)	-	-	(1,429)
－累計折舊	-	-	1,429	-	-	1,429
折舊費用	-	(10,352)	(45,071)	(1,441)	-	(56,864)
淨兌換差額	(6,285)	(29,362)	(18,128)	(292)	-	(54,067)
9月30日	$ 406,588	$ 203,253	$ 110,352	$ 3,503	$ 398,238	$ 1,121,934
110年9月30日						
成本	$ 406,588	$ 269,752	$ 365,773	$ 15,599	$ 400,625	$ 1,458,337
累計折舊	-	(66,499)	(255,421)	(12,096)	-	(334,016)
累計減損	-	-	-	-	(2,387)	(2,387)
	$ 406,588	$ 203,253	$ 110,352	$ 3,503	$ 398,238	$ 1,121,934

1.本集團民國111年9月30日之不動產、廠房及設備除機器及模具設備帳面價值計$1,029供出租外，其餘皆為供自用；民國110年9月30日之不動產、廠房及設備則係全數供自用。

2.本集團持有之台南市安定區六塊寮之土地$8,200，係屬農業用地，該土地之所有權目前係以本公司董事長吳俊億之名義登記，名義持有人承諾未來若本集團得登記產權時，願無條件配合辦理變更登記，並已將土地所有權狀交由本集團保管。

3.民國111年及110年1至9月不動產、廠房及設備均無借款利息資本化之情事。

4.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於3到6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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	$ 5,706	$ 7,760	$ 8,445
運輸設備	5,160	6,956	7,826
	$ 10,866	$ 14,716	$ 16,271

	111年7至9月	110年7至9月
	折舊費用	折舊費用
房屋	$ 684	$ 684
運輸設備	792	870
	$ 1,476	$ 1,554

	111年1至9月	110年1至9月
	折舊費用	折舊費用
房屋	$ 2,054	$ 2,054
運輸設備	2,452	2,672
	$ 4,506	$ 4,726

3.本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月使用權資產之增添分別為$－及$－暨$656及$8,845。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7至9月	110年7至9月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 47	$ 68
屬短期租賃合約之費用	129	148

	111年1至9月	110年1至9月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 157	$ 187
屬短期租賃合約之費用	405	420
租賃修改利益	-	2

5.本集團於民國111年及110年1至9月租賃現金流出總額分別為$5,071及$5,317。

(九)租賃交易－出租人

1.本集團出租之標的資產包括建物及機器設備，租賃合約之期間通常介於5到10年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2.本集團於民國111年1至9月基於營業租賃合約認列$8,958之租金收入，內中無屬變動租賃給付，民國110年1至9月則無此情事。

3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111年9月30日
未來1年內	$ 13,200
未來1～2年內	13,200
未來2～3年內	13,200
未來3～4年內	14,070
未來4～5年內	11,970
未來5年以上	26,933
	$ 92,573

(十)投資性不動產

	房屋及建築
111年1月1日	
成本	$ -
累計折舊	-
	$ -
111年1至9月	
1月1日	$ -
重分類(註)	430,137
折舊費用	(13,642)
9月30日	$ 416,495
111年9月30日	
成本	$ 430,137
累計折舊	(13,642)
	$ 416,495

民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均無此情事。

(註)不動產、廠房及設備轉入。

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入(註)	$ 3,390
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	$ 2,965

	111 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入(註)	$ 8,940
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	$ 8,895

(註)表列「其他收入」。

2.本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 9 月 30 日之公允價值為$478,566，係依房仲業附近成交價格資訊或公告市價查詢資訊所評價之結果，該評價係屬第三等級公允價值。

3.本集團於民國 111 年 9 月 30 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(十一)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	$ 50,000	1.39%～1.44%	無
擔保銀行借款	93,805	2.23%～2.68%	土地、房屋及建築
	$ 143,805		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	$ 40,000	0.98%	無
擔保銀行借款	47,566	1.85%～2.23%	土地、房屋及建築
	$ 87,566		

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	$ 147,850	0.98%～1.10%	無
擔保銀行借款	42,744	1.98%	土地、房屋及建築
	$ 190,594		

本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

(十二)其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	$ 21,531	$ 17,743	$ 21,490
應付退職所得	12,895	14,308	8,297
應付股利	11,250	-	5,058
應付設備及工程款	4,738	11,770	313
應付員工及董事酬勞	1,591	859	963
其他	45,938	40,488	49,820
	$ 97,943	$ 85,168	$ 85,941

(十三)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106年12月26日～130年12月27日	1.42%～2.14%	上市櫃公司股票、土地、房屋及建築	$ 808,475
無擔保銀行借款	110年8月30日～118年3月25日	1.25%～1.65%	無	365,250
				1,173,725
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(62,111)
				$ 1,111,614

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106年12月26日～130年12月27日	1.15%～2.03%	上市櫃公司股票、土地、房屋及建築	$ 753,216
無擔保銀行借款	107年3月26日～112年8月30日	1.00%～2.00%	無	330,863
				1,084,079
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(79,506)
				$ 1,004,573

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106年12月26日～114年9月10日	1.15%～2.03%	上市櫃公司股票、土地、房屋及建築	$ 663,865
無擔保銀行借款	107年3月26日～112年8月20日	1.00%～1.45%	無	295,000
				958,865
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(79,097)
				$ 879,768

本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

(十四)退休金

1.本公司依據中華民國「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日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正

式員工之服務年資，以及於實施中華民國「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2個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予1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臺灣銀行。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3月底前一次提撥其差額。其相關資訊揭露如下：

(1)民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$150 及$139 暨$450 及$417。

(2)本集團於未來一年度預計支付予退休計畫之提撥金為$12。

2.自民國94年7月1日起，本公司依據中華民國「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。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂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。本集團子公司係按當地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。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。民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$985 及$1,240 暨$3,207 及$3,781。

(十五)股本

1.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)

	111年1至9月	110年1至9月
期初暨期末股數	75,000	75,000

2.截至民國111年9月30日止，本公司額定資本額為$3,000,000(股份總額保留$160,000為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本總額則為$750,000，分為75,000仟股，每股金額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六)資本公積

	111年1至9月			
	發行溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	認列對子公司所有權益變動數	合計
期初暨期末餘額	$ 60,854	$ 4,342	$ 4,965	$ 70,161

	110 年 1 至 9 月			
	發行溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額	認列對子公司所有權益變動數	合計
期初暨期末餘額	$ 60,854	$ 4,342	$ 4,965	$ 70,161

1. 依中華民國公司法規定，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。另依中華民國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 10%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。
2. 取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額所產生之資本公積相關變動，係以前年度與非控制權益之交易而產生。

(十七)保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填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%之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提撥 10%為法定盈餘公積並依法令提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，應提撥不低於 10%為股東紅利；由董事會連同以前年度未分配盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司股利之分配，現金股利不低於當年度分配股利總額之 30%，惟得視本公司當年度有無改善財務結構或重大資本支出計劃而酌予調整，並經股東會決議提高或降低其現金股利分配之比率。本公司董事會經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、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。
3. 本公司股利政策係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，且本公司現處於企業成長階段及所屬產業景氣與發展趨勢變遷快速，需不斷投注資金進行投資，研發及健全財務結構以創造公司競爭優勢，現階段採剩餘股利政策。
4. 特別盈餘公積
   (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)本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為$141,306。本公司於嗣後處分相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5.本公司於民國110年度認列為分配與業主之現金股利為$5,058(每股新台幣0.067元)。民國111年3月18日經董事會特別決議對民國110年度之盈餘分派為現金股利$11,250(每股新台幣0.15元)(表列「其他應付款」)。

(十八)其他權益

	111年1至9月		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
111年1月1日	($ 70,875)	$ 45,418	($ 25,457)
外幣換算差異數－集團	15,174	-	15,174
外幣換算差異數－關聯企業	14,870	-	14,870
評價調整	-	(1,803)	(1,803)
111年9月30日	($ 40,831)	$ 43,615	$ 2,784

	110年1至9月		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
110年1月1日	$ 1,316	($ 18,656)	($ 17,340)
外幣換算差異數－集團	(72,732)	-	(72,732)
外幣換算差異數－關聯企業	(5,653)	-	(5,653)
評價調整	-	66,198	66,198
110年9月30日	($ 77,069)	$ 47,542	($ 29,527)

(十九)營業收入

	111年7至9月	110年7至9月
客戶合約之收入	$ 217,407	$ 213,107
	111年1至9月	110年1至9月
客戶合約之收入	$ 595,360	$ 761,033

客戶合約收入之細分：

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可依部門細分，請詳附註十四、(二)部門資訊之說明。

(二十)利息收入

	111年7至9月	110年7至9月
銀行存款利息	$ 194	$ 12
	111年1至9月	110年1至9月
銀行存款利息	$ 430	$ 85
其他利息收入	-	30
	$ 430	$ 115

(二十一)其他收入

	111年7至9月	110年7至9月
租金收入	$ 3,396	$ 6
其他收入－其他	464	637
	$ 3,860	$ 643

	111年1至9月	110年1至9月
租金收入	$ 8,958	$ 18
股利收入	896	1,573
政府補助收入	-	355
其他收入－其他	1,458	1,680
	$ 11,312	$ 3,626

(二十二)其他利益及損失

	111年7至9月	110年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	($ 36,635)	$ 2,104
淨外幣兌換利益(損失)	14,181	(206)
投資性不動產折舊費用	(2,965)	-
什項支出	(1,424)	(131)
	($ 26,843)	$ 1,767

	111年1至9月	110年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$ 7,078	$ 3,216
淨外幣兌換利益(損失)	28,863	(2,001)
投資性不動產折舊費用	(8,895)	-
租賃修改利益	-	2
什項支出	(1,933)	467
	$ 25,113	$ 1,684

(二十三)財務成本

	111年7至9月	110年7至9月
利息費用		
銀行借款	$ 5,428	$ 3,171
租賃負債	47	68
	$ 5,475	$ 3,239

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息費用		
銀行借款	$ 14,136	$ 7,775
租賃負債	157	187
	$ 14,293	$ 7,962

(二十四)費用性質之額外資訊

	111 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合計
員工福利費用	$ 31,860	$ 21,489	$ 53,349
折舊費用	16,919	7,282	24,201
	$ 48,779	$ 28,771	$ 77,550

	110 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 28,240	$ 23,776	$ 52,016
折舊費用	17,549	2,199	19,748
攤銷費用	-	45	45
	$ 45,789	$ 26,020	$ 71,809

	111 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合計
員工福利費用	$ 95,245	$ 69,687	$ 164,932
折舊費用	51,436	21,969	73,405
	$ 146,681	$ 91,656	$ 238,337

	110 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 88,332	$ 74,725	$ 163,057
折舊費用	54,935	6,655	61,590
攤銷費用	-	365	365
	$ 143,267	$ 81,745	$ 225,012

(註)含表列「其他利益及損失」者。

(二十五)員工福利費用

	111 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 26,193	$ 17,705	$ 43,898
勞健保費用	1,497	952	2,449
退休金費用	560	575	1,135
其他用人費用	3,610	2,257	5,867
	$ 31,860	$ 21,489	$ 53,349

	110 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 23,282	$ 19,602	$ 42,884
勞健保費用	1,543	1,138	2,681
退休金費用	645	734	1,379
其他用人費用	2,770	2,302	5,072
	$ 28,240	$ 23,776	$ 52,016

	111 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 79,082	$ 57,817	$ 136,899
勞健保費用	4,569	3,318	7,887
退休金費用	1,696	1,961	3,657
其他用人費用	9,898	6,591	16,489
	$ 95,245	$ 69,687	$ 164,932

	110 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 71,956	$ 63,492	$ 135,448
勞健保費用	4,892	3,726	8,618
退休金費用	1,978	2,220	4,198
其他用人費用	9,506	5,287	14,793
	$ 88,332	$ 74,725	$ 163,057

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥不低於 1%為員工酬勞，及 1%～3%為董事酬勞。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為$175 及($63)暨$398 及$241；董事酬勞估列金額分別為$525 及($789)暨$1,193 及$722，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 110 年度經董事會決議實際配發之員工酬勞及董事酬勞分別為$215 及$644，其中員工酬勞將採現金之方式發放。與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

   本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1.所得稅費用

	111年7至9月	110年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 239	$ 77
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	147	567
所得稅費用	$ 386	$ 644

	111年1至9月	110年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 1,255	$ 841
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	54	817
所得稅費用	$ 1,309	$ 1,658

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國109年度，且截至民國111年11月3日止未有行政救濟之情事。

(二十七)每股盈餘(虧損)

	111年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(新台幣元)
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	($ 19,341)	75,000	($ 0.26)

	110年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(新台幣元)
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	($ 1,225)	75,000	($ 0.02)

	111 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 36,867	75,000	$ 0.49
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 36,867	75,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	25	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 36,867	75,025	$ 0.49

	110 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 21,949	75,000	$ 0.29
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 21,949	75,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	14	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 21,949	75,014	$ 0.29

民國 111 年及 110 年 7 至 9 月因潛在普通股－員工酬勞具反稀釋作用，故不列入上述稀釋每股虧損之計算。

(二十八)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金收入之投資活動：

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
股利收入	$ 896	$ 1,573
採用權益法之投資現金股利	31,185	44,415
減：期末應收股利(表列「其他應收款－關係人」)	(31,185)	(44,415)
收取之股利	$ 896	$ 1,573

2.僅有部分現金支付之投資活動：

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
購置不動產、廠房及設備	$ 48,563	$ 186,139
加：期初應付設備及工程款（表列「其他應付款」）	11,770	-
減：期末應付設備及工程款（表列「其他應付款」）	(4,738)	(313)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	$ 55,595	$ 185,826

3.不影響現金流量之投資及籌資活動：

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
(1)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	$ 23,653	$ 595
(2)不動產、廠房及設備轉列投資性不動產	$ 430,137	$ -
(3)宣告之現金股利尚未發放數	$ 11,250	$ 5,058

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付股利	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	$ 87,566	$ -	$ 14,957	$ 1,084,079	$ 50	$ 1,186,652
籌資現金流量之變動	56,239	-	(4,509)	88,952	800	141,482
其他非現金之變動	-	11,250	656	694	-	12,600
111年9月30日	$ 143,805	$ 11,250	$ 11,104	$ 1,173,725	$ 850	$ 1,340,734

	短期借款	應付股利	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	$ 23,796	$ -	$ 12,511	$ 646,168	$ 50	$ 682,525
籌資現金流量之變動	166,798	-	(4,710)	325,621	-	487,709
其他非現金之變動	-	5,058	8,704	(12,924)	-	838
110年9月30日	$ 190,594	$ 5,058	$ 16,505	$ 958,865	$ 50	$ 1,171,072

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
堤維西交通工業(股)公司	主要管理階層之近親家庭成員控制之企業
大億交通工業製造(股)公司	主要管理階層之近親家庭成員控制之企業
儒億科技(股)公司	主要管理階層之近親家庭成員控制之企業
皇田工業(股)公司	關聯企業
敏億電子(股)公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨交易

	111年7至9月	110年7至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ -	$ 30
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	4,164	5,024
	$ 4,164	$ 5,054

	111年1至9月	110年1至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ -	$ 82,155
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	11,527	11,333
	$ 11,527	$ 93,488

銷貨予關係人之價格係由雙方以議價決定,而收款條件為月結90天收款;一般客戶之收款條件則為 45～120 天收款。銷貨價格與一般銷貨則無同類之銷貨可資比較。

2.租金收入

本公司出租房屋及建築(表列「投資性不動產淨額」)予關係企業,租賃合約期間為 5 至 10 年,租金支付條件係每月支付一次,並於當月 20 日前支付。

	111年7至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ 2,190
敏億電子(股)公司	1,200
	$ 3,390

	111年1至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ 6,540
敏億電子(股)公司	2,400
	$ 8,940

民國 110 年 7 至 9 月及 1 至 9 月則無此情事。

3.股利收入(表列「採用權益法之投資」減項)

	111年1至9月	110年1至9月
皇田工業(股)公司	$ 31,185	$ 44,415

4.應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 6,445	$ 5,293	$ 7,390

5.其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
皇田工業(股)公司	$ 31,185	$ -	$ 44,415
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	1,158	-	-
	$ 32,343	$ -	$ 44,415

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年7至9月	110年7至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 4,419	$ 4,199
退職後福利	100	100
	$ 4,519	$ 4,299

	111年1至9月	110年1至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 14,726	$ 19,753
退職後福利	257	302
	$ 14,983	$ 20,055

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	擔保用途
上市櫃公司股票(註1)	$ 86,929	$ 83,031	$ 80,523	長期借款及借款額度擔保
土地(註2)	399,218	398,699	398,388	短期借款、長期借款及借款額度擔保
房屋及建築－淨額(註2)	610,648	630,657	202,366	短期借款、長期借款及借款額度擔保
	$ 1,096,795	$ 1,112,387	$ 681,277	

(註1)表列「採用權益法之投資」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產淨額」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為$10,701、$26,754及$2,320。

(二)截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為$4,475、$4,639及$5,599。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產及負債之說明。

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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團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，主要為美元及泰銖。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、泰銖及人民幣)，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：

	111 年 9 月 30 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯　率	帳面價值(新台幣)
金　融　資　產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	$ 5,768	31.75	$ 183,129
美元：泰銖	1,631	37.57	51,799
美元：人民幣	128	7.09	4,053
泰銖：新台幣	4,823	0.85	4,077
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美元：泰銖	773	37.57	24,529

	110 年 12 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯　率	帳面價值(新台幣)
金　融　資　產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	$ 5,252	27.68	$ 145,376
美元：泰銖	914	33.16	25,291
美元：人民幣	114	6.37	3,160
泰銖：新台幣	8,345	0.83	6,965
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美元：泰銖	131	33.16	3,625

	110 年 9 月 30 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值(新台幣)
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	$ 5,353	27.85	$ 149,090
美元：泰銖	932	33.62	25,947
美元：人民幣	114	6.46	3,180
泰銖：新台幣	8,367	0.83	6,931
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美元：泰銖	1,000	27.85	27,850

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列之全部兌換淨利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為$14,181及($206)暨$28,863及($2,001)。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值/貶值 1%時，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月之淨利將減少或增加$2,185及$1,573。

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及透過其他綜合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外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 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 至 9 月之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$4,062 及$3,040；對於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月股東權益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少$2,253 及$3,155。

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，使本集團暴露現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及泰銖計價。

B. 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月之淨利將分別減少或增加$141 及$78，主要係因浮動利率借款

導致利息費用增加或減少。

(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、分類為按攤銷後成本衡量之債務工具及按交易條件交割之金融工具投資的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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.本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期一年以上，視為已發生違約。

D.本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

E.本公司按貿易信用風險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，並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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之準備矩陣如下：

111年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
逾期0～3個月	0.03%～5%	$ 238,069	$ 2,224
逾期4～9個月	25%	17,717	4,429
逾期一年以上	100%	91	91
		$ 255,877	$ 6,744

110年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
逾期0～3個月	0.03%～5%	$ 152,455	$ 712
逾期4～9個月	25%	1,154	289
逾期10～12個月	50%	15	8
逾期一年以上	100%	75	75
		$ 153,699	$ 1,084

110年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
逾期0～3個月	0.03%～5%	$ 207,577	$ 493
逾期4～9個月	25%	1,009	252
逾期一年以上	100%	75	75
		$ 208,661	$ 820

F.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	$ 1,084	$ 1,628
預期信用減損損失(利益)	5,652	(805)
匯率影響數	8	(3)
期末餘額	$ 6,744	$ 820

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，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.本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，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，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.本集團未動用借款額度明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 557,619	$ 852,598	$ 1,056,664
一年以上到期	350,000	521,050	280,000
	$ 907,619	$ 1,373,648	$ 1,336,664

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，並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：

111年9月30日	1年內	1至2年	2至5年內	5年以上
短期借款	$144,627	$ -	$ -	$ -
應付帳款	65,655	-	-	-
其他應付款	97,943	-	-	-
租賃負債	6,247	4,906	297	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	66,530	443,172	312,053	437,438
存入保證金	-	-	-	850

110年12月31日	1年內	1至2年	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 87,626	$ -	$ -	$ -
應付帳款	86,382	-	-	-
其他應付款	85,168	-	-	-
租賃負債	6,165	5,997	3,431	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	90,251	534,219	113,823	410,765
存入保證金	-	-	-	50
110年9月30日	1年內	1至2年	2至5年內	5年以上
短期借款	$190,726	$ -	$ -	$ -
應付票據	6	-	-	-
應付帳款	115,461	-	-	-
其他應付款	85,941	-	-	-
租賃負債	6,324	6,019	4,922	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	80,830	857,590	27,482	-
存入保證金	-	-	-	50

E.本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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公司股票的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之理財商品之公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具皆屬之。

以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)投資性不動產之說明。

2.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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期部分)及存入保證金)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：

111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	$ -	$ -	$ 71,431	$ 71,431
受益憑證	-	-	334,730	334,730
	$ -	$ -	$406,161	$406,161
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ -	$ -	$225,305	$225,305

110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	$ -	$ -	$ 63,616	$ 63,616
受益憑證	-	-	251,924	251,924
	$ -	$ -	$315,540	$315,540
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ -	$ -	$220,429	$220,429

110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	$ -	$ -	$ 57,197	$ 57,197
受益憑證	-	-	246,851	246,851
	$ -	$ -	$304,048	$304,048
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	$ -	$ -	$315,503	$315,503

(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	股票收盤價

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或參考交易對手報價取得。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、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4.民國111年及110年1至9月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國111年及110年1至9月第三等級之變動列示如下：

111年1至9月	權益證券	受益憑證	權益工具	合計
1月1日	$ 63,616	$251,924	$220,429	$535,969
本期購買	-	83,543	-	83,543
認列於當期損益之利益	7,815	(737)	-	7,078
認列於其他綜合損益之損失	-	-	(1,803)	(1,803)
匯率影響數	-	-	6,679	6,679
9月30日	$ 71,431	$334,730	$225,305	$631,466

110年1至9月	權益證券	受益憑證	合計
1月1日	$ 42,155	$262,218	$304,373
本期購買	15,000	246,851	261,851
認列於當期損益之利益	42	-	42
認列於其他綜合損益之利益	-	66,198	66,198
匯率影響數	-	(12,913)	(12,913)
9月30日	$ 57,197	$562,354	$619,551

6.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市櫃公司股票及有價證券	$ 631,466	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

	110年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市櫃公司股票及有價證券	$ 535,969	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

	110年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市櫃公司股票及有價證券	$ 619,551	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			111年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	$ 4,062	($ 4,062)	$ 2,253	($ 2,253)

			110年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	$ 3,155	($ 3,155)	$ 2,204	($ 2,204)

			110年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	$ 3,040	($ 3,040)	$ 3,155	($ 3,155)

(四)其他事項

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，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，公司廠房均正常營運，所有方面並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國111年1至9月之資訊)

(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：無此情事。
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)：請詳附表二。
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：無此情事。
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

此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

9.從事衍生工具交易：無此情事。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表五。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

(四)主要股東資訊

請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。

(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：

111年1至9月	汽車零組件部門	投資事業部門	合　　計
外部收入淨額	$ 595,360	$ -	$ 595,360
利息收入	146	284	430
財務成本	14,293	-	14,293
稅前淨利	5,213	32,769	37,982
部門資產	1,819,009	1,221,512	3,040,521
部門負債	1,538,755	8,895	1,547,650

110年1至9月	汽車零組件部門	投資事業部門	合　　計
外部收入淨額	$ 761,033	$ -	$ 761,033
利息收入	56	59	115
財務成本	7,962	-	7,962
稅前淨(損)利	(18,215)	42,798	24,583
部門資產	1,821,991	1,034,052	2,856,043
部門負債	1,410,752	8,544	1,419,296

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。應報導營運部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益金額一致，故無須調節。

大億金茂股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	大億金茂(股)公司	大億金茂(泰國)(股)公司	其他應收款	Y	$ 47,625	$ 47,625	$ 15,875	2.35%	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 592,599	$ 592,599	—

(註1)資金貸與總限額及個別對象之限額如下：

對外資金貸與總限額以淨值40%為限。個別貸與限額：(1)有業務往來者：以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。(2)有短期融通資金之必要者：以淨值40%為限。若對象為本公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間，其資金貸與總金額及個別貸與金額以不超過本公司最近財務報表淨值100%為限。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75)換算為新台幣。

大億金茂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111年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末 股數(仟股或仟單位)	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
大億金茂(股)公司(註1)	股票：							
	厚德生醫創業投資(股)公司	—	1	3,000	$ 28,813	4.85%	$ 28,813	—
	坦德科技(股)公司	—	1	2,500	42,618	7.14%	42,618	—
	受益憑證：							
	KAIA CAPITAL FUND I L.P	—	1	—	334,730	24.29%	334,730	—
寧波大億科技有限公司	權益工具有價證券:							
	武漢斐翔汽車電子產業投資合夥企業(有限合夥)私募基金	—	2	—	225,305	—	225,305	—

(註1)帳列項目代號說明如下：

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75；人民幣：美金1：0.140982)換算為新台幣。

大億金茂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111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

編號（註2）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註4)
0	大億金茂(股)公司	大億金茂(泰國)(股)公司	1	銷貨	$ 17,136	月結120天收款	3%
				進貨	8,923	月結120天付款	1%
				應收帳款	15,730	—	-
				應付帳款	7,816	—	-
				其他應收款	15,875	—	-

(註1)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，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣3佰萬元以上。

(註2)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3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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4)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，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

大億金茂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111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
大億金茂(股)公司	大億科技(薩摩亞)(股)公司	薩摩亞	一般投資業務	$ 702,325	$ 702,325	8,979,502	100.00	$ 343,713	($ 231)	($ 231)	子公司
大億金茂(股)公司	皇田工業(股)公司	台灣	汽車窗簾、割草機、活性碳等	94,500	94,500	9,450,000	12.62	410,740	275,312	34,736	關聯企業(註1)
大億金茂(股)公司	大億金茂(泰國)(股)公司	泰國	汽車零組件及其他塑膠製品製造等	443,730	443,730	5,250,000	100.00	369,768	3,958	3,958	子公司
大億金茂(股)公司	Kenmos Auto Parts (USA) LLC	美國	汽機車零組件批發等	7,303	7,303	230,000	100.00	1,055	(14)	(14)	子公司
大億金茂(股)公司	Tayih Auto Parts LLC	美國	汽機車零組件批發等	3,175	—	1,000	100.00	2,920	(235)	(235)	子公司
大億金茂(股)公司	廣育電子(股)公司	台灣	汽機車零組件批發等	10,200	10,200	1,020,000	51.00	11,837	(397)	(203)	子公司
大億金茂(股)公司	敏億電子(股)公司	台灣	汽機車零組件批發等	63,700	24,500	6,370,000	49.00	52,002	(20,289)	(9,942)	關聯企業
大億科技(薩摩亞)(股)公司	寧波大億(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	一般投資業務	508,000	508,000	15,400,000	100.00	342,899	(189)	(189)	子公司

(註1)其中2,000仟股計$86,929已提供作為長期借款額度之擔保品。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75；泰銖：新台幣1：0.8452)換算為新台幣；本期認列損益則按民國111年1至9月平均匯率(美元：新台幣 1：29.28451)換算為新台幣。

大億金茂股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	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							
寧波大億科技有限公司	一般投資業務	$ 698,500	註1	$ 717,550	$ -	$ -	$ 717,550	($ 153)	100.00	($ 153)	$ 342,472	$ 449,143	註2

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(註3)
大億金茂(股)公司	$ 691,649	$ 772,401	$ 895,722

(註1)透過轉投資第三地區現有公司寧波大億(薩摩亞)有限公司再投資大陸公司。
(註2)係依被投資公司同期經會計師核閱之財務報告評價認列。
(註3)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
(註4)本表金額涉及外幣者，期末投資帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75)換算為新台幣；本期認列損益則按民國111年1至9月平均匯率(美元：新台幣 1：29.28451)換算為新台幣。

大億金茂股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表六

單位：股

主要股東名稱	期末持股		持股比例	備註
	普通股	特別股		
大緯投資企業股份有限公司	16,861,281		22.48%	-
鼎丸投資興業股份有限公司	7,386,718		9.84%	-

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄支付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。