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 114 年及 113 年第三季
（股票代碼 8107）

公司地址：臺南市南區新樂路 39 號

電　　話：(06)265-0688

大億金茂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　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 49
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 36
(七) 關係人交易	37 ~ 38
(八) 質押之資產	39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　39

(十一)重大之期後事項　39

(十二)其他　39 ~ 48

(十三)附註揭露事項　48

1.重大交易事項相關資訊　48

2.轉投資事業相關資訊　48

3.大陸投資資訊　48

(十四)部門資訊　48 ~ 49

pwc 資誠

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002170 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 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

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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達大億金茂集團民國 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 日之合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

會計師　林秀珊

會計師　葉芳婷

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1140352083 號

金管證審字第 1110349013 號

中　華　民　國　1 1 4　年　1 1　月　1 0　日

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.com



大億金茂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、113年12月31日及113年9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 409,819	14	$ 591,412	19	$ 490,598	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	4,278	-	2,695	-	2,706	-
1150	應收票據淨額	六(三)	1,251	-	658	-	2,192	-
1170	應收帳款淨額	六(三)、七及十二	195,794	7	195,585	6	201,394	6
1200	其他應收款	七	42,500	2	33,085	1	26,800	1
1220	本期所得稅資產	六(二十九)	-	-	662	-	377	-
130X	存貨	六(四)	120,806	4	107,089	4	97,561	3
1410	預付款項		9,466	-	7,576	-	11,452	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(五)(九)及八	-	-	-	-	57,650	2
11XX	**流動資產合計**		783,914	27	938,762	30	890,730	28
	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(六)	357,382	13	449,582	14	477,376	15
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(七)	218,150	8	209,119	7	225,837	7
1550	採用權益法之投資	六(八)、七及八	464,863	16	463,927	15	452,438	15
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十二)、七及八	611,034	21	596,865	19	598,032	19
1755	使用權資產	六(十)	2,932	-	3,653	-	2,762	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)(十二)、七及八	415,917	15	435,670	14	442,346	14
1780	無形資產		10	-	55	-	70	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	9,920	-	6,704	-	7,053	-
1915	預付設備款	六(九)	3,981	-	13,721	1	12,848	1
1920	存出保證金		6,324	-	6,428	-	6,549	-
1990	其他非流動資產－其他		9,473	-	10,108	-	11,169	1
15XX	**非流動資產合計**		2,099,986	73	2,195,832	70	2,236,480	72
1XXX	**資產總計**		$ 2,883,900	100	$ 3,134,594	100	$ 3,127,210	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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)及八	$ 280,000	10	$ 129,246	4	$ 364,208	12
2110	應付短期票券	六(十四)	60,000	2	25,000	1	-	-
2170	應付帳款	七	88,937	3	91,231	3	82,051	2
2200	其他應付款	六(十五)						
		(二十)	191,756	6	121,632	4	88,437	3
2230	本期所得稅負債	六(二十九)	25,141	1	21,604	-	-	-
2280	租賃負債－流動	六(十)	967	-	964	-	596	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十六)及八						
	債		119,594	4	119,459	4	119,724	4
21XX	**流動負債合計**		766,395	26	509,136	16	655,016	21
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十六)及八	623,020	22	1,003,288	32	894,116	29
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	19,531	1	19,787	1	19,970	1
2580	租賃負債－非流動	六(十)	2,008	-	2,710	-	2,179	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十七)	13,290	-	13,163	-	12,380	-
2645	存入保證金		50	-	50	-	50	-
25XX	**非流動負債合計**		657,899	23	1,038,998	33	928,695	30
2XXX	**負債總計**		1,424,294	49	1,548,134	49	1,583,711	51
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十八)	750,000	26	750,000	24	750,000	24
3200	資本公積	六(十九)	70,161	2	70,161	2	70,161	2
	保留盈餘	六(二十)						
3310	法定盈餘公積		148,265	5	134,650	4	134,650	4
3320	特別盈餘公積		141,306	5	141,306	5	141,306	5
3350	未分配盈餘		316,919	11	444,090	14	361,512	12
3400	其他權益	六(七)(八)						
		(二十一)	31,181	2	44,483	2	74,744	2
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,457,832	51	1,584,690	51	1,532,373	49
36XX	**非控制權益**		1,774	-	1,770	-	11,126	-
3XXX	**權益總計**		1,459,606	51	1,586,460	51	1,543,499	49
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 2,883,900	100	$ 3,134,594	100	$ 3,127,210	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：陳俊宏　　會計主管：劉茵姍

大億金茂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至9月30日

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日至9月30日 金額	%	113年7月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十二)及七	$ 247,754	100	$ 251,048	100	$ 749,137	100	$ 698,051	100
5000	營業成本	六(四)(十)(十七)(二十七)(二十八)及七	(181,425)	(73)	(184,517)	(73)	(551,377)	(74)	(515,505)	(74)
5900	營業毛利		66,329	27	66,531	27	197,760	26	182,546	26
	營業費用	六(十)(十二)(十七)(二十七)(二十八)、七及十二								
6100	推銷費用		(24,424)	(10)	(15,700)	(6)	(65,210)	(9)	(40,357)	(6)
6200	管理費用		(31,657)	(13)	(22,419)	(9)	(89,413)	(12)	(90,798)	(13)
6300	研究發展費用		(7,492)	(3)	(5,919)	(2)	(18,262)	(2)	(17,662)	(2)
6450	預期信用減損利益		652	-	1,032	-	338	-	1,015	-
6000	營業費用合計		(62,921)	(26)	(43,006)	(17)	(172,547)	(23)	(147,802)	(21)
6900	營業利益		3,408	1	23,525	10	25,213	3	34,744	5
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二)(二十三)	574	-	1,309	-	2,882	-	4,939	1
7010	其他收入	六(六)(七)(十一)(十二)(二十四)及七	8,638	3	12,979	5	25,360	3	23,583	3
7020	其他利益及損失	六(六)(十)(十二)(二十五)(二十七)及十二	3,969	2	(55,852)	(22)	(92,138)	(12)	(10,801)	(2)
7050	財務成本	六(十)(二十六)	(6,035)	(2)	(7,554)	(3)	(18,311)	(2)	(22,750)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	13,970	6	6,456	3	33,941	5	27,303	4
7000	營業外收入及支出合計		21,116	9	(42,662)	(17)	(48,266)	(6)	22,274	3
7900	**稅前淨利(淨損)**		24,524	10	(19,137)	(7)	(23,053)	(3)	57,018	8
7950	所得稅費用	六(二十九)	(5,244)	(2)	(1,859)	(1)	(13,147)	(2)	(3,523)	-
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 19,280	8	($ 20,996)	(8)	($ 36,200)	(5)	$ 53,495	8
	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(七)(二十一)	$ 9,191	4	($ 1,030)	-	$ 18,148	2	($ 2,719)	-
	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(二十一)	37,206	15	51,649	20	(22,690)	(3)	56,242	8
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(八)(二十一)	12,988	5	(3,145)	(1)	(8,760)	(1)	1,450	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 59,385	24	$ 47,474	19	($ 13,302)	(2)	$ 54,973	8
8500	**本期綜合損益總額**		$ 78,665	32	$ 26,478	11	($ 49,502)	(7)	$ 108,468	16
	本期淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 19,280	8	($ 20,961)	(8)	($ 36,204)	(5)	$ 53,568	8
8620	非控制權益		-	-	(35)	-	4	-	(73)	-
			$ 19,280	8	($ 20,996)	(8)	($ 36,200)	(5)	$ 53,495	8
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ 78,665	32	$ 26,513	11	($ 49,506)	(7)	$ 108,541	16
8720	非控制權益		-	-	(35)	-	4	-	(73)	-
			$ 78,665	32	$ 26,478	11	($ 49,502)	(7)	$ 108,468	16
	每股盈餘(虧損)	六(三十)								
9750	基本		$	0.26	($	0.28)	($	0.48)	$	0.71
9850	稀釋		$	0.26	($	0.28)	($	0.48)	$	0.71

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：陳俊宏　　會計主管：劉茵姍

大億金茂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	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		
113年1月1日至9月30日											
113年1月1日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 134,650	$ 141,306	$ 307,944	($ 22,995)	$ 42,766	$1,423,832	$ 11,199	$1,435,031
113年1至9月淨利		-	-	-	-	53,568	-	-	53,568	(73)	53,495
113年1至9月其他綜合損益		-	-	-	-	-	57,692	(2,719)	54,973	-	54,973
113年1至9月綜合損益總額	六(七)(八)(二十一)	-	-	-	-	53,568	57,692	(2,719)	108,541	(73)	108,468
113年9月30日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 134,650	$ 141,306	$ 361,512	$ 34,697	$ 40,047	$1,532,373	$ 11,126	$1,543,499
114年1月1日至9月30日											
114年1月1日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 134,650	$ 141,306	$ 444,090	$ 20,235	$ 24,248	$1,584,690	$ 1,770	$1,586,460
114年1至9月淨損		-	-	-	-	(36,204)	-	-	(36,204)	4	(36,200)
114年1至9月其他綜合損益	六(七)(八)(二十一)	-	-	-	-	-	(31,450)	18,148	(13,302)	-	(13,302)
114年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	(36,204)	(31,450)	18,148	(49,506)	4	(49,502)
113年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	13,615	-	(13,615)	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十)	-	-	-	-	(75,000)	-	-	(75,000)	-	(75,000)
被投資公司庫藏股票交易本公司依持股比例調整數	六(八)	-	-	-	-	(2,352)	-	-	(2,352)	-	(2,352)
114年9月30日餘額		$ 750,000	$ 70,161	$ 148,265	$ 141,306	$ 316,919	($ 11,215)	$ 42,396	$1,457,832	$ 1,774	$1,459,606

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：陳俊宏　　會計主管：劉茵姍

大億金茂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
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 23,053)	$ 57,018
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損失	六(二十五)	75,050	3,901
預期信用減損利益	十二	(338)	(1,015)
存貨跌價損失(回升利益)	六(四)	2,995	(8,273)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(33,941)	(27,303)
折舊費用	六(九)(十)(十二)(二十七)	45,175	45,280
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十五)	(283)	(2,935)
租賃修改損失	六(十)(二十五)	-	114
各項攤提	六(二十七)	45	45
利息收入	六(二十三)	(2,882)	(4,939)
股利收入	六(二十四)	(10,393)	(7,277)
利息費用	六(二十六)	18,311	22,750
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		(593)	78
應收帳款		133	(73,708)
其他應收款		(9,470)	(14,900)
存貨		(16,517)	17,530
預付款項		(1,890)	12,543
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(2,294)	16,146
其他應付款		(4,250)	17,765
淨確定福利負債－非流動		127	189
營運產生之現金流入		35,932	53,009
收取之股利		32,286	39,407
收取之利息		2,937	4,978
支付之利息		(18,937)	(23,826)
支付之所得稅		(12,481)	(365)
營業活動之淨現金流入		39,737	73,203

(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			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加		($ 1,583)	($ 108)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	十二	(14,858)	(5,214)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	六(六)及十二	-	15,000
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動價款	十二	32,008	1,196
採用權益法之投資清算退回股款	六(八)	-	4,458
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(九)	(30,749)	(6,139)
處分不動產、廠房及設備價款		283	2,981
預付設備款增加		(2,609)	(14,999)
存出保證金減少		104	3,378
其他非流動資產－其他減少(增加)		635	(50)
投資活動之淨現金(流出)流入		(16,769)	503
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(三十二)	150,754	160,486
應付短期票券增加(減少)	六(三十二)	35,000	(20,000)
租賃本金償還	六(三十二)	(687)	(305)
舉借長期借款	六(三十二)	340,000	950,000
償還長期借款	六(三十二)	(719,358)	(1,271,947)
存入保證金減少	六(三十二)	-	(800)
籌資活動之淨現金流出		(194,291)	(182,566)
匯率影響數		(10,270)	32,020
本期現金及約當現金減少數		(181,593)	(76,840)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	591,412	567,438
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 409,819	$ 490,598

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：陳俊宏　　會計主管：劉茵姍

大億金茂股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國114年及113年第三季

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（以下簡稱「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）公司及良網實業（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114年11月10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「IFRS 18」)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者待評估外，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：

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 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、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下外，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經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。

(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」)之合併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、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：

			所持股權百分比(%)			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	114年9月30日	113年12月31日	113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	(註1)
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	(註2)
大億金茂(股)公司	Tayih Auto Parts LLC	汽機車零組件批發等	100.00	100.00	100.00	-
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 1)已於民國 113 年度完成清算。

(註 2)已於民國 113 年度辦理解散登記並經主管機關核准，惟尚在辦理清算程序中。

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：無此情事。

(四)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。

(五)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
現金：			
庫存現金	$ 544	$ 515	$ 506
支票存款及活期存款	293,818	389,197	307,302
	294,362	389,712	307,808
約當現金：			
定期存款	115,457	201,700	182,790
	$ 409,819	$ 591,412	$ 490,598

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
超過三個月之定期存款	$ 4,278	$ 2,695	$ 2,706

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為$10 及$9 暨$151 及$23(表列「利息收入」)。

2. 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按攤銷後成本衡量之金融資產，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均約當於其帳面金額。

3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三)應收票據及帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	$ 1,251	$ 658	$ 2,192
應收帳款	$ 195,885	$ 196,018	$ 201,458
減：備抵損失	(91)	(433)	(64)
	$ 195,794	$ 195,585	$ 201,394

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	$ 1,251	$ 195,788	$ 658	$ 184,246
逾期90天內	-	93	-	10,289
逾期91～270天	-	4	-	1,483
	$ 1,251	$ 195,885	$ 658	$ 196,018

	113 年 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	$ 2,192	$ 199,012
逾期90天內	-	1,512
逾期91～270天	-	933
逾期271～365天	-	1
	$ 2,192	$ 201,458

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 日之應收票據及帳款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項餘額為$130,020。

3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均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均為其帳面價值。

5.相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四)存　　貨

	114年9月30日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
原　料	$ 28,511	($ 3,966)	$ 24,545
物　料	60,292	(9,595)	50,697
在製品	32,705	(4,143)	28,562
製成品	21,295	(4,293)	17,002
	$ 142,803	($ 21,997)	$ 120,806

	113年12月31日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
原　料	$ 27,218	($ 3,540)	$ 23,678
物　料	41,700	(6,994)	34,706
在製品	32,510	(4,392)	28,118
製成品	24,858	(4,271)	20,587
	$ 126,286	($ 19,197)	$ 107,089

	113年9月30日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
原　料	$ 21,859	($ 3,271)	$ 18,588
物　料	34,950	(6,335)	28,615
在製品	38,447	(5,125)	33,322
製成品	21,020	(3,984)	17,036
	$ 116,276	($ 18,715)	$ 97,561

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7至9月	113年7至9月
已出售存貨成本	$ 171,233	$ 171,479
少分攤固定製造費用	5,890	4,381
存貨跌價回升利益(註)	(1,756)	(7,015)
存貨報廢損失	7,021	16,107
存貨盤虧	183	80
出售下腳及廢料收入	(1,146)	(515)
	$ 181,425	$ 184,517

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	$ 518,998	$ 478,920
少分攤固定製造費用	11,577	17,788
存貨跌價損失(回升利益)(註)	2,995	(8,273)
存貨報廢損失	20,094	29,170
存貨盤虧	45	38
出售下腳及廢料收入	(2,332)	(2,138)
	$ 551,377	$ 515,505

(註)本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 113 年 1 至 9 月之存貨跌價回升利益，係因出售及報廢部分原提列跌價損失之存貨所致。

(五)待出售非流動資產淨額

本集團為活化資產運用，乃於民國 113 年 8 月 7 日經董事會決議通過處分座落於台南市安定區中沙段之土地及建物(安和廠)，經參酌專業估價報告及市場行情資訊後，本集團已於民國 113 年 9 月 27 日與非關係人－亞弘電科技(股)公司簽訂出售合約，交易總金額為$150,660。該待出售非流動資產明細如下：

	113年9月30日
土地	$ 55,160
房屋及建築	2,490
	$ 57,650

1.民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日則均無此情事。

2.以待出售非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	$ 354,016	$ 342,078	$ 383,172
未上市櫃公司股票	30,957	43,059	43,059
	384,973	385,137	426,231
評價調整	(27,591)	64,445	51,145
	$ 357,382	$ 449,582	$ 477,376

1.本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列之淨利益(損失)分別為$8,808 及($41,659)暨($64,725)及$3,328(表列「其他收入」及「其他利益及損失」)。

2.本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產－厚德生醫創業投資(股)公司於民國 113 年 7 至 9 月辦理減資退回股款，本集團依減資退回股款之金額沖減投資成本$15,000。

3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均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。

4. 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。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
權益工具			
有價證券	$ 175,754	$ 184,871	$ 185,790
評價調整	42,396	24,248	40,047
	$ 218,150	$ 209,119	$ 225,837

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值均約當於其帳面金額。

2. 認列於其他綜合損益之明細如下：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ 9,191	($ 1,030)
認列於損益之股利收入	$ -	$ 48
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ 18,148	($ 2,719)
認列於損益之股利收入	$ 68	$ 48

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 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均約當於其帳面金額。

4. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均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。

(八)採用權益法之投資

1.採用權益法之投資變動如下：

	114年1至9月	113年1至9月
1月1日	$ 463,927	$ 460,273
採用權益法認列之投資損益份額	33,941	27,303
採用權益法之投資盈餘分派	(21,893)	(32,130)
採用權益法認列關聯企業庫藏股票交易	(2,352)	-
其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,760)	1,450
採用權益法之投資清算退回股款(註)	-	(4,458)
9月30日	$ 464,863	$ 452,438

(註)本集團個別不重大關聯企業－敏億電子(股)公司業已於民國113年度清算完結，因清算解散而於民國113年第三季完成剩餘資產分配，滙回股款計$4,458。

2.採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
皇田工業(股)公司(註)	$ 464,863	$ 463,927	$ 452,438

(註)本集團對皇田工業(股)公司持股雖未達20%，惟因綜合考量各項因素本集團對該公司仍具有重大影響力，故採權益法評價。

3.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 114年9月30日	持股比率 113年12月31日	持股比率 113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	12.98%	12.62%	12.62%	策略性投資	權益法

4.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 114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	$ 4,376,521	$ 4,202,461	$ 4,043,212
非流動資產	1,630,188	1,685,131	1,694,613
流動負債	(2,277,152)	(2,057,987)	(1,979,436)
非流動負債	(146,920)	(153,480)	(173,301)
淨資產總額	$ 3,582,637	$ 3,676,125	$ 3,585,088
占關聯企業淨資產之份額	$ 464,863	$ 463,927	$ 452,438
關聯企業帳面價值	$ 464,863	$ 463,927	$ 452,438

綜合損益表

	皇田工業(股)公司及子公司	
	114年7至9月	113年7至9月
收入	$ 1,572,310	$ 1,358,701
本期淨利	$ 109,463	$ 57,208
其他綜合損益(稅後淨額)	104,188	(24,922)
本期綜合損益總額	$ 213,651	$ 32,286

	皇田工業(股)公司及子公司	
	114年1至9月	113年1至9月
收入	$ 4,585,928	$ 3,903,141
本期淨利	$ 267,462	$ 222,462
其他綜合損益(稅後淨額)	(66,722)	11,490
本期綜合損益總額	$ 200,740	$ 233,952

5. 本集團重大關聯企業－皇田工業(股)公司具有公開市場報價，其公允價值於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日分別為$549,045、$505,575及$616,140。

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：

本集團於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之個別不重大關聯企業之帳面金額均為$－。

本集團享有其經營結果之份額：

	114年7至9月	113年7至9月
本期淨損	$ -	($ 1,558)
本期綜合損益總額	$ -	($ 1,558)
本期認列關聯企業及合資損益之份額	$ -	($ 764)

	114年1至9月	113年1至9月
本期淨損	$ -	($ 1,558)
本期綜合損益總額	$ -	($ 1,558)
本期認列關聯企業及合資損益之份額	$ -	($ 764)

7. 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。

(九)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
114年1月1日						
成本	$ 358,045	$ 305,680	$ 444,454	$ 23,381	$ 4,857	$ 1,136,417
累計折舊	-	(117,940)	(405,225)	(16,387)	-	(539,552)
	$ 358,045	$ 187,740	$ 39,229	$ 6,994	$ 4,857	$ 596,865
114年1至9月						
1月1日	$ 358,045	$ 187,740	$ 39,229	$ 6,994	$ 4,857	$ 596,865
增添	-	485	17,966	1,540	10,758	30,749
驗收轉入	-	3,510			(3,510)	-
預付設備款轉入	-	-	12,349	-	-	12,349
重分類(註)	-	-	-	-	(280)	(280)
處分－成本	-	-	-	(1,077)	-	(1,077)
－累計折舊	-	-	-	1,077	-	1,077
折舊費用	-	(11,212)	(11,593)	(1,628)	-	(24,433)
淨兌換差額	(776)	(2,879)	(558)	(3)	-	(4,216)
9月30日	$ 357,269	$ 177,644	$ 57,393	$ 6,903	$ 11,825	$ 611,034
114年9月30日						
成本	$ 357,269	$ 305,037	$ 467,788	$ 23,646	$ 11,825	$ 1,165,565
累計折舊	-	(127,393)	(410,395)	(16,743)	-	(554,531)
	$ 357,269	$ 177,644	$ 57,393	$ 6,903	$ 11,825	$ 611,034

(註)係轉出至「投資性不動產淨額」。

	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
113年1月1日						
成本	$ 410,210	$ 294,845	$ 417,840	$ 22,688	$ 11,904	$ 1,157,487
累計折舊	-	(103,039)	(372,901)	(13,410)	-	(489,350)
累計減損	-	-	-	-	(2,387)	(2,387)
	$ 410,210	$ 191,806	$ 44,939	$ 9,278	$ 9,517	$ 665,750
113年1至9月						
1月1日	$ 410,210	$ 191,806	$ 44,939	$ 9,278	$ 9,517	$ 665,750
增添	-	-	-	-	6,139	6,139
預付設備款轉入	-	-	2,408	-	-	2,408
重分類(註)	(55,160)	(2,490)	-	-	(14,212)	(71,862)
處分－成本	-	-	(9,685)	(250)	-	(9,935)
－累計折舊	-	-	9,685	204	-	9,889
折舊費用	-	(10,596)	(13,948)	(1,872)	-	(26,416)
淨兌換差額	4,206	15,620	2,233	-	-	22,059
9月30日	$ 359,256	$ 194,340	$ 35,632	$ 7,360	$ 1,444	$ 598,032
113年9月30日						
成本	$ 359,256	$ 311,288	$ 447,610	$ 23,489	$ 3,831	$ 1,145,474
累計折舊	-	(116,948)	(411,978)	(16,129)	-	(545,055)
累計減損	-	-	-	-	(2,387)	(2,387)
	$ 359,256	$ 194,340	$ 35,632	$ 7,360	$ 1,444	$ 598,032

(註)係轉出至「待出售非流動資產淨額」$57,650 及「投資性不動產淨額」$14,212。

1.本集團於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日除部分機器設備之帳面價值分別計$12,960、$484及$545供出租外，其餘均為供自用。

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114年及113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。

(十)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於3到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.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日 帳面金額	113年12月31日 帳面金額	113年9月30日 帳面金額
運輸設備	$ 2,932	$ 3,653	$ 2,762

	114年7至9月 折舊費用	113年7至9月 折舊費用
運輸設備	$ 236	$ 111

	114年1至9月 折舊費用	113年1至9月 折舊費用
運輸設備	$ 709	$ 173

3.本集團於民國114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月使用權資產之增添金額分別為$－及$2,176暨$－及$2,946。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7至9月	113年7至9月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 17	$ 16
屬短期租賃合約之費用	148	211

	114年1至9月	113年1至9月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 56	$ 30
屬短期租賃合約之費用	446	549
租賃修改損失	-	114

5.本集團於民國114年及113年1至9月租賃現金流出總額分別為$1,189及$884。

(十一)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1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114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月基於營業租賃合約分別認列$3,475及$2,627暨$9,097及$7,810之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未來1年內	$ 12,043	$ 9,708	$ 9,163
未來1～2年內	4,680	8,836	8,400
未來2～3年內	-	2,100	4,200
	$ 16,723	$ 20,644	$ 21,763

(十二)投資性不動產淨額

	114年1至9月 房屋及建築	113年1至9月 房屋及建築
1月1日		
成本	$ 502,852	$ 488,640
累計折舊	(67,182)	(41,815)
	$ 435,670	$ 446,825
1月1日	$ 435,670	$ 446,825
重分類(註)	280	14,212
折舊費用	(20,033)	(18,691)
9月30日	$ 415,917	$ 442,346
9月30日		
成本	$ 503,132	$ 502,852
累計折舊	(87,215)	(60,506)
	$ 415,917	$ 442,346

(註)係自「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：

	114年7至9月	113年7至9月
投資性不動產之租金收入(註1)	$ 2,468	$ 2,577
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(註2)	$ 2,592	$ 2,184
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(註3)	$ 4,089	$ 4,046

	114年1至9月	113年1至9月
投資性不動產之租金收入(註1)	$ 7,620	$ 7,680
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(註2)	$ 6,959	$ 6,551
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(註3)	$ 13,074	$ 12,140

(註1)表列「其他收入」。

(註2)表列「其他利益及損失」。

(註3)表列「營業費用」。

2.本集團持有之投資性不動產於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之公允價值分別為$795,781、$795,781及$767,130，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114年9月30日、113年12月31日及113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。

(十三)短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	$ 250,000	1.99%～2.02%	無
擔保銀行借款	30,000	1.99%	土地、房屋及建築
	$ 280,000		

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	$ 110,000	2.05%～2.11%	無
擔保銀行借款	19,246	4.21%	土地、房屋及建築
	$ 129,246		

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	$ 305,000	0.5%～2.13%	無
擔保銀行借款	59,208	4.2%～4.21%	土地、房屋及建築
	$ 364,208		

本集團於民國114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十六)財務成本之說明。

(十四)應付短期票券

	114年9月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	$ 60,000	2.03%～2.04%	無
	113年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	$ 25,000	2.05%	無

1. 上述應付商業本票係由中華票券金融(股)公司及大慶票券金融(股)公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。民國113年9月30日則無此情事。
2. 本集團於民國114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十六)財務成本之說明。

(十五)其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	$ 26,352	$ 30,079	$ 20,168
應付佣金	39,275	30,397	-
應付員工及董事酬勞	-	6,913	2,940
應付股利	75,000	-	-
應付退職所得	1,016	967	1,889
其他	50,113	53,276	63,440
	$ 191,756	$ 121,632	$ 88,437

(十六)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110年12月27日～130年12月27日	2.13%～3.67%	上市櫃公司股票、土地、房屋及建築	$ 538,907
無擔保銀行借款	111年3月11日～118年3月25日	2.10%～2.16%	無	203,707
				742,614
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(119,594)
				$ 623,020

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110年12月27日～130年12月27日	2.125%～4.46%	上市櫃公司股票、土地、房屋及建築	$ 842,875
無擔保銀行借款	111年3月11日～118年3月25日	2.075%～2.16%	無	279,872
				1,122,747
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(119,459)
				$ 1,003,288

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年9月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110年12月27日～130年12月27日	2.13%～4.46%	上市櫃公司股票、土地、房屋及建築	$ 725,272
無擔保銀行借款	111年3月11日～118年3月25日	2.08%～2.16%	無	288,568
				1,013,840
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(119,724)
				$ 894,116

本集團於民國114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十六)財務成本之說明。

(十七)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)本公司於民國114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$42及$73暨$128及$190。

(2)本公司於未來一年度預計支付予退休計畫之提撥金為$1。

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。本集團各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。本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$843 及$740 暨$2,731 及$2,337。

(十八)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)

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期初暨期末股數	75,000	75,000

2.截至民國 114 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。

(十九)資本公積

	114 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

	113 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。

(二十)保留盈餘

1.依中華民國公司法規定,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,在考量未來資本及投資支出資金需求後,如尚有餘額,應以不低於 10%為股東紅利分配予股東;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%,惟如當年度稅後淨利未達實收資本額 10%時,得不分配股東紅利。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.民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議並於民國 113 年 6 月 18 日於股東會報告因配合未來營運資金需求,故不予分配民國 112 年度之盈餘。民國 114 年 3 月 11 日經董事會決議並於民國 114 年 6 月 20 日於股東會報告,對民國 113 年度之盈餘分派為現金股利$75,000(每股新台幣 1 元),惟尚未實際配發(表列「其他應付款」)。

(二十一)其他權益

	114 年 1 至 9 月		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	$ 20,235	$ 24,248	$ 44,483
外幣換算差異數－集團	(22,690)	-	(22,690)
外幣換算差異數－關聯企業	(8,760)	-	(8,760)
評價調整－集團	-	18,148	18,148
9月30日	($ 11,215)	$ 42,396	$ 31,181

	113 年 1 至 9 月		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	($ 22,995)	$ 42,766	$ 19,771
外幣換算差異數－集團	56,242	-	56,242
外幣換算差異數－關聯企業	1,450	-	1,450
評價調整－集團	-	(2,719)	(2,719)
9月30日	$ 34,697	$ 40,047	$ 74,744

(二十二)營業收入

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
客戶合約之收入	$ 247,754	$ 251,048

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
客戶合約之收入	$ 749,137	$ 698,051

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

(二十三)利息收入

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
銀行存款利息	$ 564	$ 1,300
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	10	9
	$ 574	$ 1,309

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
銀行存款利息	$ 2,731	$ 4,916
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	151	23
	$ 2,882	$ 4,939

(二十四)其他收入

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
租金收入	$ 3,475	$ 2,627
股利收入	3,883	4,009
其他	1,280	6,343
	$ 8,638	$ 12,979

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
租金收入	$ 9,097	$ 7,810
股利收入	10,393	7,277
其他	5,870	8,496
	$ 25,360	$ 23,583

(二十五)其他利益及損失

	114年7至9月	113年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	$ 4,925	($ 45,620)
淨外幣兌換利益(損失)	2,034	(5,437)
處分不動產、廠房及設備利益	283	4
投資性不動產折舊費用	(2,592)	(2,184)
什項支出	(681)	(2,615)
	$ 3,969	($ 55,852)

	114年1至9月	113年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	($ 75,050)	($ 3,901)
淨外幣兌換(損失)利益	(8,974)	4,617
處分不動產、廠房及設備淨利益	283	2,935
投資性不動產折舊費用	(6,959)	(6,551)
租賃修改損失	-	(114)
什項支出	(1,438)	(7,787)
	($ 92,138)	($ 10,801)

(二十六)財務成本

	114年7至9月	113年7至9月
利息費用：		
銀行借款	$ 6,018	$ 7,538
租賃負債	17	16
	$ 6,035	$ 7,554

	114年1至9月	113年1至9月
利息費用：		
銀行借款	$ 18,255	$ 22,720
租賃負債	56	30
	$ 18,311	$ 22,750

(二十七)費用性質之額外資訊

	114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	$ 36,170	$ 23,134	$ 59,304
折舊費用	6,514	9,019	15,533
攤銷費用	-	15	15
	$ 42,684	$ 32,168	$ 74,852

	113 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	$ 31,081	$ 13,896	$ 44,977
折舊費用	6,245	8,041	14,286
攤銷費用	-	15	15
	$ 37,326	$ 21,952	$ 59,278

	114 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	$ 109,736	$ 66,684	$ 176,420
折舊費用	19,142	26,033	45,175
攤銷費用	-	45	45
	$ 128,878	$ 92,762	$ 221,640

	113 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	$ 91,506	$ 63,815	$ 155,321
折舊費用	21,479	23,801	45,280
攤銷費用	-	45	45
	$ 112,985	$ 87,661	$ 200,646

(註)含表列「其他利益及損失」者。

(二十八)員工福利費用

	114 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	$ 32,390	$ 18,384	$ 50,774
勞健保費用	1,180	979	2,159
退休金費用	359	526	885
其他用人費用	2,241	3,245	5,486
	$ 36,170	$ 23,134	$ 59,304

	113 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	$ 25,553	$ 9,134	$ 34,687
勞健保費用	1,200	1,034	2,234
退休金費用	263	550	813
其他用人費用	4,065	3,178	7,243
	$ 31,081	$ 13,896	$ 44,977

	114 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	$ 92,870	$ 53,014	$ 145,884
勞健保費用	3,877	3,257	7,134
退休金費用	1,061	1,798	2,859
其他用人費用	11,928	8,615	20,543
	$ 109,736	$ 66,684	$ 176,420

	113 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	$ 74,855	$ 50,532	$ 125,387
勞健保費用	3,927	3,147	7,074
退休金費用	844	1,683	2,527
其他用人費用	11,880	8,453	20,333
	$ 91,506	$ 63,815	$ 155,321

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；前項員工酬勞比例中，應提撥不低於 30%為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之分派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。

2. 本公司於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為$－及($204)暨$－及$585；董事酬勞估列金額分別為($600)及($213)暨$－及$2,155，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。經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為$1,728 及$5,185，與民國 113 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。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 4,156	$ -
未分配盈餘加徵之所得稅	649	-
	4,805	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	439	1,859
所得稅費用	$ 5,244	$ 1,859

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 15,970	$ -
未分配盈餘加徵之所得稅	649	-
以前年度所得稅高估數	-	(134)
	16,619	(134)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,472)	3,657
所得稅費用	$ 13,147	$ 3,523

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，且截至民國 114 年 11 月 10 日止未有行政救濟之情事。

(三十)每股盈餘(虧損)

	114 年 7 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)
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 19,280	75,000	$ 0.26

	113 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	($ 20,961)	75,000	($ 0.28)

	114 年 1 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	($ 36,204)	75,000	($ 0.48)

	113 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	$ 53,568	75,000	$ 0.71
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 53,568	75,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	21	
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	$ 53,568	75,021	$ 0.71

民國 114 年 1 至 9 月及 113 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。

(三十一)現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
1.預付設備款轉列不動產、廠房及設備	$ 12,349	$ 2,408
2.不動產、廠房及設備轉列投資性不動產	$ 280	$ 14,212
3.不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產淨額	$ -	$ 57,650
4.已宣告之現金股利尚未發放數	$ 75,000	$ -

(三十二)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	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
114年1月1日	$ 129,246	$ 25,000	$ 3,674	$ 1,122,747	$ 50	$ 1,280,717
籌資現金流量之變動	150,754	35,000	(687)	(379,358)	-	(194,291)
其他非現金之變動	-	-	(12)	(775)	-	(787)
114年9月30日	$ 280,000	$ 60,000	$ 2,975	$ 742,614	$ 50	$ 1,085,639

	短期借款	應付短期票券	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
113年1月1日	$ 203,722	$ 20,000	$ 1,221	$ 1,330,014	$ 850	$ 1,555,807
籌資現金流量之變動	160,486	(20,000)	(305)	(321,947)	(800)	(182,566)
其他非現金之變動	-	-	1,859	5,773	-	7,632
113年9月30日	$ 364,208	$ -	$ 2,775	$ 1,013,840	$ 50	$ 1,380,873

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
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
皇田工業(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

	114年7至9月	113年7至9月
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 5,862	$ 1,591
	114年1至9月	113年1至9月
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 26,608	$ 1,833

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45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茲比較。

2.進貨交易

	114年7至9月	113年7至9月
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 2,153	$ 359
	114年1至9月	113年1至9月
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 9,134	$ 381

自關係人進貨之價格係由雙方以議價決定，而付款條件為月結45天電匯付款。

3.租金收入

本集團出租房屋及建築(表列「投資性不動產淨額」)及機器設備(表列「不動產、廠房及設備」)予關係企業，租賃合約期間為1至5年，租金支付條件係每月支付一次，並於當月20日前支付。

	114年7至9月	113年7至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ 3,188	$ 2,577
	114年1至9月	113年1至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ 8,340	$ 7,680

4.股利收入(表列「採用權益法之投資」減項)

	114年7至9月	113年7至9月
皇田工業(股)公司	$ 158	$ -

	114年1至9月	113年1至9月
皇田工業(股)公司	$ 21,893	$ 32,130

5.財產交易

取得不動產、廠房及設備:

	114年7至9月	113年7至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ -	$ -

	114年1至9月	113年1至9月
大億交通工業製造(股)公司	$ 8,582	$ -

6.應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 3,821	$ 3,023	$ 1,379

7.其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 2,383	$ 1,026	$ 1,301

8.應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層之近親家庭成員控制之企業	$ 1,161	$ 1,379	$ 304

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年7至9月	113年7至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 2,196	$ 2,399
退職後福利	28	47
	$ 2,224	$ 2,446

	114年1至9月	113年1至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 8,284	$ 9,501
退職後福利	123	116
	$ 8,407	$ 9,617

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔保用途
上市櫃公司股票(註1)	$ 98,384	$ 98,186	$ 95,754	長期借款及借款額度擔保
土地(註2)	349,069	349,845	406,215	短期借款、長期借款及借款額度擔保
房屋及建築－淨額(註2)	592,784	620,983	638,435	短期借款、長期借款及借款額度擔保
	$ 1,040,237	$ 1,069,014	$ 1,140,404	

(註1)表列「採用權益法之投資」。

(註2)表列「待出售非流動資產淨額」、「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

截至民國114年9月30日、113年12月31日及113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$3,324、$3,391及$6,815。

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。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：

	114 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	$ 2,189	30.45	$ 66,654
美元：泰銖	3,858	32.16	117,478
美元：人民幣	114	7.12	3,483
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美元：泰銖	717	32.16	21,847

	113 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	$ 4,323	32.79	$ 141,756
美元：泰銖	2,072	34.07	67,940
美元：人民幣	114	7.30	3,749
泰銖：新台幣	1,185	0.96	1,141
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美元：泰銖	620	34.07	20,335

	113 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	$ 5,114	31.65	$ 161,845
美元：泰銖	1,917	32.07	60,676
美元：人民幣	114	7.02	3,618
泰銖：新台幣	1,177	0.99	1,161
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美元：泰銖	298	32.07	9,431

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 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列之全部兌換淨(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$2,034 及($5,437)暨($8,974)及$4,617。

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，對民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之淨利將分別減少或增加$1,658 及$2,179。

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 114 年及 113 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$3,574 及$4,774；對於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月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$2,182 及$2,258。

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。本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月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，對民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之淨利將分別減少或增加$183 及$227，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. 本集團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。其準備矩陣之相關資訊如下：

114 年 9 月 30 日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期～逾期90天內	0.03%～5%	$ 195,881	$ 90
逾期91～270天	25%	4	1
		$ 195,885	$ 91

113 年 12 月 31 日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期～逾期90天內	0.03%～5%	$ 194,535	$ 62
逾期91～270天	25%	1,483	371
		$ 196,018	$ 433

113 年 9 月 30 日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期～逾期90天內	0.03%～5%	$ 200,524	$ -
逾期91～270天	25%	933	63
逾期271～365天	50%	1	1
		$ 201,458	$ 64

F.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期初餘額	$ 433	$ 1,084
預期信用減損利益	(338)	(1,015)
匯率影響數	(4)	(5)
期末餘額	$ 91	$ 64

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 378,592	$ 546,230	$ 344,208
一年以上到期	400,000	10,000	150,000
	$ 778,592	$ 556,230	$ 494,208

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。

114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	$281,034	$ -	$ -	$ -
應付短期票券	60,000	-	-	-
應付帳款	88,937	-	-	-
其他應付款	191,756	-	-	-
租賃負債	992	992	1,106	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	133,975	233,642	140,407	315,631
存入保證金	-	-	-	50

113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	$129,871	$ -	$ -	$ -
應付短期票券	25,000	-	-	-
應付帳款	91,231	-	-	-
其他應付款	121,632	-	-	-
租賃負債	995	995	1,872	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	136,644	553,219	187,021	339,067
存入保證金	-	-	-	50

113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	$366,313	$ -	$ -	$ -
應付帳款	82,051	-	-	-
其他應付款	88,437	-	-	-
租賃負債	628	628	1,683	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	137,372	414,675	212,439	346,939
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。

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及受益憑證皆屬之。

以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六、(十二)投資性不動產淨額之說明。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、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	$ -	$ -	$ 34,196	$ 34,196
受益憑證	-	-	323,186	323,186
	$ -	$ -	$ 357,382	$ 357,382
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 1,737	$ -	$ -	$ 1,737
權益工具	-	-	216,413	216,413
	$ 1,737	$ -	$ 216,413	$ 218,150

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	$ -	$ -	$ 70,302	$ 70,302
受益憑證	-	-	379,280	379,280
	$ -	$ -	$ 449,582	$ 449,582
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 2,023	$ -	$ -	$ 2,023
權益工具	-	-	207,096	207,096
	$ 2,023	$ -	$ 207,096	$ 209,119

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	$ -	$ -	$ 77,519	$ 77,519
受益憑證	-	-	399,857	399,857
	$ -	$ -	$477,376	$477,376
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 2,683	$ -	$ -	$ 2,683
權益工具	-	-	223,154	223,154
	$ 2,683	$ -	$223,154	$225,837

(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114年及113年1至9月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國114年及113年1至9月第三等級之變動列示如下：

114　年　1　至　9　月	權益證券	受益憑證	權益工具	合　　計
1月1日	$ 70,302	$379,280	$207,096	$ 656,678
本期取得	-	14,858	-	14,858
本期處分	(29,088)	(2,920)	-	(32,008)
認列於當期損益之損失	(7,018)	(68,032)	-	(75,050)
認列於其他綜合損益之利益	-	-	18,434	18,434
匯率影響數	-	-	(9,117)	(9,117)
9月30日	$ 34,196	$323,186	$216,413	$ 573,795

113　年　1　至　9　月	權益證券	受益憑證	權益工具	合　　計
1月1日	$ 87,754	$404,505	$216,445	$ 708,704
本期取得	-	5,214	-	5,214
本期處分	(1,196)	-	-	(1,196)
認列於當期損益之利益(損失)	5,961	(9,862)	-	(3,901)
認列於其他綜合損益之損失	-	-	(2,308)	(2,308)
被投資公司減資退回股款	(15,000)	-	-	(15,000)
匯率影響數	-	-	9,017	9,017
9月30日	$ 77,519	$399,857	$223,154	$ 700,530

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：

	114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	$ 558,023	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值越高，公允價值越高。
	15,772	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低。

	113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	$ 606,553	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值越高，公允價值越高。
	50,125	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低。

	113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	$ 643,394	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值越高，公允價值越高。
	57,136	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價越高，公允價值越低。

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：

			114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%	$ 1,752	($ 1,752)	$ -	$ -

			113 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%	$ 5,569	($ 5,569)	$ -	$ -

			113 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%	$ 6,348	($ 6,348)	$ -	$ -

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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)：請詳附表一。
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：無此情事。
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：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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。

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：

114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	$ 749,137	$ -	$ 749,137
利息收入	2,325	557	2,882
財務成本	18,311	-	18,311
稅前淨利(損)	7,661	(30,714)	(23,053)
部門資產	1,723,006	1,160,894	2,883,900
部門負債	1,415,659	8,635	1,424,294

113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	$ 698,051	$ -	$ 698,051
利息收入	4,097	842	4,939
財務成本	22,750	-	22,750
稅前淨利	26,338	30,680	57,018
部門資產	1,844,169	1,283,041	3,127,210
部門負債	1,574,671	9,040	1,583,711

(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

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

附表一

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(註1)	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	股票：							
	厚德生醫創業投資(股)公司	—	1	1,500	$ 18,424	4.85%	$ 18,424	—
	坦德科技(股)公司	—	1	1,399	15,772	4.00%	15,772	—
	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	2	68	1,737	0.09%	1,737	—
	受益憑證：							
	KAIA CAPITAL FUND I L.P	—	1	—	323,186	24.29%	323,186	—
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	—	216,413	—	216,413	—

(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1：30.445；人民幣：美金1：0.140477)換算為新台幣。

大億金茂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

附表二

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	$ 33,280	月結65天收款	4%
				應收帳款	11,061	—	-
				其他應收款	6,666	—	-

(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114年1月1日至9月30日

附表三

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	$ 673,458	$ 673,458	8,979,502	100.00	$ 328,277	($ 429)	($ 429)	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	12.98	464,863	267,462	33,941	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	496,965	496,965	5,250,000	100.00	556,841	71,362	71,362	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	3,045	3,045	1,000	100.00	2,546	(119)	(119)	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	510	510	510,000	51.00	1,847	7	4	子公司(註2)
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	487,120	487,120	15,400,000	100.00	327,596	(397)	(397)	子公司

(註1)其中2,000仟股計$98,384已提供作為長期借款額度之擔保品。

(註2)已辦理解散登記並經主管機關核准，惟尚在辦理清算程序中。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.445；泰銖：新台幣1：0.9466)換算為新台幣；本年度認列損益則按民國114年1至9月平均匯率(美元：新台幣1：31.2223；泰銖：新台幣1：0.9424)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114年1月1日至9月30日

附表四

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	$ 669,790	註1	$ 688,057	$ -	$ -	$ 688,057	($ 363)	100.00	($ 363)	$ 327,307	$ 430,682	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	$ 663,221	$ 758,862	$ 875,763

(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母公司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1：30.445)換算為新台幣；本期認列損益則按民國114年1至9月平均匯率(美元：新台幣1：31.2223)換算為新台幣。