

股票代碼：8937

合騏工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及民國 109 年第三季

地址：嘉義縣義竹鄉義竹工業區義工二路 2 號

電話：（05）342－6621

合騏工業股份有限公司及子公司

合併財務目錄

民國 110 年及 109 年第三季

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
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	12~50
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	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	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	16~47
(七)關係人交易	47~48

項	目	頁次
(八)	質押之資產	48
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	無
(十)	重大之災害損失	無
(十一)	重大之期後事項	無
(十二)	其他	無
(十三)	附註揭露事項	49～53
1.	重大交易事項相關資訊	49～51
2.	轉投資事業相關資訊	52
3.	大陸投資資訊	無
4.	主要股東資訊	53
(十四)	營運部門資訊	54

會計師核閱報告書

NO.11381103CA

合騏工業股份有限公司 公鑒：

前言

合騏工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，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並發布生效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

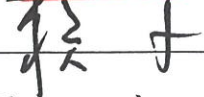
如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 760 仟元及 155,352 仟元，占合併資產總額之 0.08% 及 16.92%，負債總額分別為新台幣 0 仟元及 0 仟元，占合併負債總額分別為 0% 及 0%，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額分別為(2)仟元及 2,535 仟元與(196)仟元及 7,060 仟元，占合併綜合損益總額之(0.00)% 及(12,675.02)% 與(0.33)% 及(66.50)%。另如合併財務報告附註十四所述，列入上開合併財務報告之採用權益法之投資係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。合騏工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日所享有該關聯企業淨資產之份額分別為新臺幣 5,000 仟元及 0 仟元，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為新臺幣(12)仟元及 0 仟元與(12)仟元及 0 仟元，認列其他綜合損益之份額分別為新臺幣 0 仟元及 0 仟元與 0 仟元及 0 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除第三段所述子公司財務報表及附註四三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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，致無法允當表達合騏工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效以及民國 110 年及 109 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。

正風聯 會計師事務所

會計師：



賴 永 岩

會計師：



曾 國 富

核准文號：(81)台財證(六)第 080679 號

核准文號：金管證六字第 0930159560 號

民 國 110 年 11 月 10 日

合騏工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 99,872	10	\$ 158,988	16	\$ 262,068	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	七	143,392	15	139,787	14	64,854	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	八	44,440	5	120,828	12	9,792	1
1150	應收票據淨額	九	—	—	—	—	—	—
1170	應收帳款淨額	九	828	—	11,951	1	11,832	1
1200	其他應收款	十	2,438	—	3,555	—	2,444	—
1220	本期所得稅資產	四	1,078	—	1,067	—	1,206	—
1310	存 貨	十一	132,161	14	110,241	11	119,003	13
1410	預付款項	十二	11,798	1	14,438	2	9,314	1
1470	其他流動資產	十九	169,999	17	88,561	9	90,493	10
	流動資產合計		606,006	62	649,416	65	571,006	62
15xx	非流動資產							
1513	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	七	30,562	3	—	—	—	—
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	十三	53,385	5	56,540	6	58,390	7
1550	採用權益法之投資	十四	4,988	1	—	—	—	—
1600	不動產、廠房及設備	十五	157,783	16	158,913	16	217,182	24
1755	使用權資產	十六	374	—	659	—	755	—
1760	投資性不動產	十七	67,679	7	66,944	7	10,106	1
1780	無形資產	十八	3,036	—	4,927	—	5,656	—
1840	遞延所得稅資產	四、五	60,354	6	55,486	6	48,448	6
1915	預付設備款	十九	1,601	—	3,818	—	1,382	—
1920	存出保證金	十九	157	—	580	—	520	—
15xx	非流動資產總計		379,919	38	347,867	35	342,439	38
1xxx	資 產 總 計		\$ 985,925	100	\$ 997,283	100	\$ 913,445	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

合騏工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

(民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	二十	\$ 171,000	18	\$ 129,000	13	\$ 61,000	7
2130	合約負債—流動	廿九	26,004	3	8,157	1	13,427	2
2150	應付票據	廿一	—	—	—	—	—	—
2170	應付帳款	廿一	30,209	3	35,116	4	65,312	7
2200	其他應付款	廿二	12,777	1	12,953	1	11,348	1
2230	本期所得稅負債	四	—	—	68	—	—	—
2252	保固之短期負債準備	廿三	7,527	1	9,270	1	9,127	1
2280	租賃負債—流動	十六	297	—	382	—	381	—
2310	預收款項	廿五	713	—	561	—	732	—
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	廿四	2,760	—	2,760	—	—	—
2399	其他流動負債	廿五	1,414	—	2,570	—	127	—
21xx	流動負債合計		252,701	26	200,837	20	161,454	18
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	廿四	35,710	4	37,780	4	—	—
2570	遞延所得稅負債	四、卅三	17	—	1,650	—	1,774	—
2580	租賃負債	十六	81	—	282	—	378	—
2640	淨確定福利負債-非流動	四、廿六	5,879	—	5,882	1	6,154	1
2645	存入保證金	廿五	298	—	299	—	230	—
25xx	非流動負債合計		41,985	4	45,893	5	8,536	1
2xxx	負債總計		294,686	30	246,730	25	169,990	19
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	廿七	724,788	74	724,788	73	724,788	79
3200	資本公積	廿七	693	—	693	—	693	—
3300	保留盈餘	廿七						
3310	法定盈餘公積		23,042	2	22,838	2	22,838	2
3350	未分配盈餘	卅三	(53,628)	(6)	2,046	—	(6,902)	—
3400	其他權益	廿七	(3,656)	—	188	—	2,038	—
	歸屬於母公司業主之權益		691,239	70	750,553	75	743,455	81
3xxx	權益總計		691,239	70	750,553	75	743,455	81
	負債及權益總計		\$ 985,925	100	\$ 997,283	100	\$ 913,445	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



合騏工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿九 十一	\$ 31,689	100	\$ 81,448	100	\$ 78,148	100	\$ 216,293	100
5000	營業成本		(36,012)	(114)	(71,754)	(88)	(90,985)	(116)	(197,047)	(91)
5900	營業毛利		(4,323)	(14)	9,694	12	(12,837)	(16)	19,246	9
6000	營業費用									
6100	推銷費用	四、三十	(2,684)	(8)	(2,923)	(3)	(6,455)	(8)	(7,615)	(4)
6200	管理費用		(7,066)	(22)	(8,722)	(11)	(22,359)	(29)	(24,597)	(11)
6300	研發費用		(4,619)	(15)	(4,555)	(6)	(13,730)	(18)	(13,808)	(6)
	營業費用合計		(14,369)	(45)	(16,200)	(20)	(42,544)	(55)	(46,020)	(21)
6900	營業利益(損失)	卅一	(18,692)	(59)	(6,506)	(8)	(55,381)	(71)	(26,774)	(12)
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入		722	2	1,095	1	2,222	3	4,743	2
7010	其他收入		6,307	20	1,715	2	8,533	11	9,762	5
7020	其他利益及損失	卅二	(17,920)	(57)	8,966	11	(16,644)	(21)	5,240	2
7050	財務成本		(592)	(1)	(97)	—	(1,691)	(2)	(150)	—
7060	採用權益法認列之關 聯企業及合資損益之 份額		(12)	—	—	—	(12)	—	—	—
	營業外收入及支出合計		(11,495)	(36)	11,679	14	(7,592)	(9)	19,595	9
7900	稅前淨利(損)	四、卅三	(30,187)	(95)	5,173	6	(62,973)	(80)	(7,179)	(3)
7950	所得稅利益(費用)		3,833	12	(4,902)	(6)	9,639	12	(1,893)	(1)
8000	本期淨利(損)		(26,354)	(83)	271	—	(53,334)	(68)	(9,072)	(4)
8300	其他綜合損益		(671)	(2)	(291)	—	(5,980)	(8)	(1,545)	(1)
8310	不重分類至損益項目	卅三								
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		(255)	(1)	(291)	—	(2,822)	(4)	(1,545)	(1)
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅		(416)	(1)	—	—	(3,158)	(4)	—	—
8500	本期綜合淨利總額		\$ (27,025)	(85)	\$ (20)	—	\$ (59,314)	(76)	\$ (10,617)	(5)
8600	淨利歸屬於：	廿八								
8610	母公司業主		\$ (26,354)	(83)	\$ 271	—	\$ (53,334)	(68)	\$ (9,072)	(4)
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	廿八	\$ (27,025)	(85)	\$ (20)	—	\$ (59,314)	(76)	\$ (10,617)	(5)
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
	每股盈餘(虧損)									
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.36)		\$ 0.00		\$ (0.74)		\$ (0.13)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ (0.36)		\$ 0.00		\$ (0.74)		\$ (0.13)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



合騏工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					權 益 總 額
		資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目	總 計	
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益		
民國 109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 724,788	\$ 14,464	\$ 39,943	\$ (17,105)	\$ 3,583	\$ 765,673	\$ 765,673
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(17,105)	17,105	—	—	—
資本公積發放現金股利	—	(13,771)	—	—	—	(13,771)	(13,771)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	—	—	2,170	—	2,170	2,170
本期淨損	—	—	—	(9,072)	—	(9,072)	(9,072)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(1,545)	(1,545)	(1,545)
本期綜合損益總額	—	—	—	(9,072)	(1,545)	(10,617)	(10,617)
民國 109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 724,788	\$ 693	\$ 22,838	\$ (6,902)	\$ 2,038	\$ 743,455	\$ 743,455
民國 110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 724,788	\$ 693	\$ 22,838	\$ 2,046	\$ 188	\$ 750,553	\$ 750,553
提列法定公積	—	—	204	(204)	—	—	—
本期淨損	—	—	—	(53,334)	—	(53,334)	(53,334)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(5,980)	(5,980)	(5,980)
本期綜合損益總額	—	—	—	(53,334)	(5,980)	(59,314)	(59,314)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	—	(2,136)	2,136	—	—
民國 110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 724,788	\$ 693	\$ 23,042	\$ (53,628)	\$ (3,656)	\$ 691,239	\$ 691,239

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



合騏工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本年度稅前淨損	\$ (62,973)	\$ (7,179)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,980	7,953
攤銷費用	1,891	1,333
預期信用減損損失(利益)數	(1)	(57)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	10,546	(15,759)
迴轉負債準備	(1,743)	(483)
利息費用	1,691	150
利息收入	(2,222)	(4,743)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	—	(145)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	12	—
其 他	—	3
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款	11,124	8,637
其他應收款	699	(1,440)
存 貨	(21,920)	10,886
預付款項	2,640	(2,806)
其他流動資產	—	1,930
合約負債	17,847	10,740
應付票據	—	(645)
應付帳款	(4,907)	5,173
其他應付款	(176)	(6,249)
預收款項	152	284
其他流動負債	(1,156)	47
淨確定福利負債—非流動	(3)	(978)
營運產生之現金	(40,519)	6,652
收取之利息	2,640	6,810
支付之利息	(1,691)	(150)
退還(支付)之所得稅	(99)	14
營業活動之淨現金流入(出)	\$ (39,669)	\$ 13,326

合騏工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 333	\$ 16,548
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	76,388	202,791
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(150,264)	(49,095)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	105,551	—
取得採用權益法之投資	(5,000)	—
取得不動產、廠房及設備	(6,023)	(71,189)
處分不動產、廠房及設備	—	145
存出保證金減少(增加)	423	(434)
取得無形資產	—	(4,166)
取得投資性不動產	(1,277)	—
其他金融資產增加	(81,438)	(92,333)
預付設備款減少	2,217	1,417
投資活動之淨現金流入(出)	(59,090)	3,684
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	42,000	61,000
長期借款減少	(2,070)	—
租賃本金償還	(286)	(438)
存入保證金增加(減少)	(1)	100
發放現金股利	—	(13,771)
籌資活動之淨現金流入	39,643	46,891
本期現金及約當現金增加(減少)數	(59,116)	63,901
期初現金及約當現金餘額	158,988	198,167
期末現金及約當現金餘額	\$ 99,872	\$ 262,068

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國 110 年及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

合騏工業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 64 年 10 月，主要從事於機車、機車引擎、電動機車、其他運輸工具之生產及其零件買賣、國際貿易等業務。

本公司股票於民國 85 年 11 月 2 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准公開發行。另公司股票於民國 91 年 6 月 10 日，經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准上櫃。並於民國 91 年 10 月 29 日正式掛牌交易。

本合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下簡稱合併公司)。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 10 日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修正準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 4 號之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之修正「利率指標變革—第二階段」	民國 110 年 1 月 1 日

合併公司評估適用上述新認可之準則，將不致對財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

金管會認可於民國 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 107~109 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日(註 1)
國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日(註 2)
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(註 3)
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(註 4)

註 1：國際財務報導準則第 9 號之修正適用民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；國際會計準則第 41 號「農業」之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之修正係追溯適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於民國 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：民國 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：民國 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

合併公司評估上述新認列之準則，將不致對財務報告造成重大變動。。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可生效之國際財務報導準則之影響情形

下表彙列國際會計準則理事會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(註 1)
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」	未 定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債分類為流動或非流動」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日(註 2)
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(註 3)
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(註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂標準或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除民國 111 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於民國 111 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

合併公司持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除另有說明外，編製本合併財務報告所採用之主要會計政策與民國109年度合併財務報表相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及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外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 109 年度合併財務報告相同。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點
合騏工業股份有限公司	格林投資股份有限公司	一般投資業	台灣

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益百分比		
	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
格林投資股份有限公司	100.00%	100.00%	100.00%

上述子公司均屬非重要子公司，故依據同期間未經會計師查核之財務報表列入合併。

3. 未列入合併之子公司：無。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

除下列說明外，請參閱民國 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2.所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3.採用權益法之投資

採用權益法之投資係投資關聯企業。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司之個體。在權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、評估及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 112	\$ 313	\$ 393
零 用 金	50	50	50
活期存款及支票存款	58,010	73,335	95,168
定期存款	41,700	85,290	166,457
合 計	\$ 99,872	\$ 158,988	\$ 262,068

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，定期存款利率區間分別為 0.20%~0.25%、0.32%及 0.51%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
非衍生金融工具			
上市(櫃)公司股票	\$ 143,392	\$ 139,787	\$ 64,854
非上市(櫃)股票	30,562	—	—
合 計	\$ 173,954	\$ 139,787	\$ 64,854
流 動	\$ 143,392	\$ 139,787	\$ 64,854
非 流 動	\$ 30,562	\$ —	\$ —

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 44,440	\$ 120,828	\$ 9,792
流 動	\$ 44,440	\$ 120,828	\$ 9,792
非 流 動	\$ —	\$ —	\$ —
利率區間	0.32%~0.45%	0.31%~0.51%	0.45%

九、應收票據及帳款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應收票據	\$ —	\$ —	\$ —
應收帳款—非關係人	828	11,952	11,850
備抵呆帳	—	(1)	(18)
應收帳款淨額	\$ 828	\$ 11,951	\$ 11,832

(一)合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 90 天，部分客戶則為月結 180 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)合併公司針對應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。該應收票據及帳款係針對客戶營運狀況及償債能力，個別評估客戶未來存續期間應收帳款減損跡象，衡量其備抵損失。按照過去應收款項實際發生減損損失之歷史經驗，產業經濟情勢，並已納入前瞻性資訊，作為應收款項提列備抵損失依據。

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
未逾期亦未減損	\$ 828	\$ 11,951	\$ 11,832
已逾期但未減損	—	—	—
合 計	\$ 828	\$ 11,951	\$ 11,832

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(四)應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1	\$ —	\$ 1
本期提列(迴轉)	(1)	—	(1)
110 年 9 月 30 日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 75	\$ —	\$ 75
本期提列(迴轉)	(57)	—	(57)
109 年 9 月 30 日餘額	\$ 18	\$ —	\$ 18

十、其他應收款—流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其他應收款—關係人	\$ —	\$ —	\$ —
其他應收款—非關係人	2,438	3,555	2,444
減：備抵呆帳	—	—	—
其他應收款—非關係 人淨額	2,438	3,555	2,444
合 計	\$ 2,438	\$ 3,555	\$ 2,444

十一、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 28,370	\$ 12,161	\$ 12,008
在 製 品	3,531	3,853	10,034
原 料	100,260	94,227	96,961
合 計	\$ 132,161	\$ 110,241	\$ 119,003

(一)民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日

備抵存貨跌價損失分別為 36,654 仟元、36,249 仟元及 54,584 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 40,082	\$ 72,136
存貨市價跌價損失 (回升利益)	(7,293)	(8,813)
售後服務準備	(481)	284
存貨盤(盈)虧	—	(12)
存貨報廢損失	47	8,159
閒置產能	3,657	—
營業成本	\$ 36,012	\$ 71,754
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 85,110	\$ 194,026
存貨市價跌價損失 (回升利益)	405	(4,997)
售後服務準備	(1,694)	(158)
存貨盤(盈)虧	—	17
存貨報廢損失	487	8,159
閒置產能	6,677	—
營業成本	\$ 90,985	\$ 197,047

十二、預付款項

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
預付貨款	\$ 2,302	\$ 5,002	\$ 6,515
預付保險費	91	1,506	75
用品盤存	—	202	—
進項稅額	142	48	388
留抵稅額	—	64	9
其 他	9,263	7,616	2,327
合 計	\$ 11,798	\$ 14,438	\$ 9,314

十三、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
非衍生性商品			
海外公司債	\$ 53,385	\$ 56,213	\$ 55,920
非上市(櫃)股票			
群陽創投(股)公司	—	327	2,470
合 計	\$ 53,385	\$ 56,540	\$ 58,390
流 動	\$ —	\$ —	\$ —
非 流 動	\$ 53,385	\$ 56,540	\$ 58,390

十四、採用權益法之投資

	110 年 6 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 9 月 30 日	
被投資公司 名 稱	帳面金額	持 有 股權%	帳面金額	持 有 股權%	帳面金額	持 有 股權%
柳營儲能股份有限 公司(台灣)	\$ 2,996	30.00%	\$ —	—	\$ —	—
尖山儲能股份有限 公司(台灣)	1,992	40.00%	—	—	—	—
合 計	\$ 4,988		\$ —		\$ —	

個別不重大之關聯企業彙整資訊：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (12)	\$ —
其他綜合(損)益	—	—
綜合(損)益淨額	\$ (12)	\$ —
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (12)	\$ —
其他綜合(損)益	—	—
綜合(損)益淨額	\$ (12)	\$ —

採權益法評價之關聯企業係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益及其他綜合損益。

十五、不動產、廠房及設備

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 108,327	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 108,327
建 築 物	164,928	91	229	—	164,790
機器及設備	38,344	114	5,200	—	33,258
模具設備	63,788	3,894	200	—	67,482
運輸設備	7,807	—	—	—	7,807
辦公設備	4,817	—	85	—	4,732
其他設備	25,526	1,924	375	—	27,075
小 計	\$ 413,537	\$ 6,023	\$ 6,089	\$ —	\$ 413,471
累計折舊及減損	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
建 築 物	133,451	2,638	229	—	135,860
機器及設備	31,989	946	5,200	—	27,735
模具設備	60,249	1,970	200	—	62,019
運輸設備	6,249	390	—	—	6,639
辦公設備	3,779	241	85	—	3,935
其他設備	18,907	968	375	—	19,500
小 計	\$ 254,624	\$ 7,153	\$ 6,089	\$ —	\$ 255,688
淨 額	\$ 158,913				\$ 157,783

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 108,327	\$ 44,353	\$ —	\$ —	\$ 152,680
建 築 物	162,523	14,462	—	—	176,985
機器及設備	36,908	5,884	—	—	42,792
模具設備	61,216	2,402	—	—	63,618
運輸設備	9,219	333	1,845	—	7,707
辦公設備	5,027	—	—	—	5,027
其他設備	23,627	3,456	—	—	27,083
未完工程	41	299	—	—	340
小 計	\$ 406,888	\$ 71,189	\$ 1,845	\$ —	\$ 476,232
累計折舊及減損	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
建 築 物	130,167	2,511	—	—	132,678
機器及設備	35,322	710	—	—	36,032
模具設備	57,068	2,499	—	—	59,567
運輸設備	7,309	645	1,845	—	6,109
辦公設備	3,657	249	—	—	3,906
其他設備	20,012	746	—	—	20,758
小 計	\$ 253,535	\$ 7,360	\$ 1,845	\$ —	\$ 259,050
淨 額	\$ 153,353				\$ 217,182

(一)合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備

等，並分別按其耐用年限 5~35 年及 3~8 年予以計提折舊。

(二)合併公司提供部分廠房作為短期擔保借款，詳附註卅八。

十六、租賃協議

(一)使用權資產

項 目	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
機器設備	\$ 183	\$ —	\$ —	\$ 183
房屋及建築	1,032	—	—	1,032
小 計	1,215	—	—	1,215
<u>累計折舊及減損</u>				
機器設備	40	27	—	67
房屋及建築	516	258	—	774
小 計	556	285	—	841
淨 額	\$ 659			\$ 374

項 目	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
機器設備	\$ 1,358	\$ —	\$ (1,175)	\$ 183
房屋及建築	1,032	—	—	1,032
小 計	2,390	—	(1,175)	1,215
<u>累計折舊及減損</u>				
機器設備	1,031	174	(1,175)	30
房屋及建築	172	258	—	430
小 計	1,203	432	(1,175)	460
淨 額	\$ 1,187			\$ 755

(二)租賃負債

	110 年 9 月 30 日	109 年 9 月 30 日
流 動	\$ 297	\$ 381
非 流 動	\$ 81	\$ 378
折現率	1.15%~3%	1.15%~3%

(三)重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及影印機做為辦公室及營業使用，租期為 108 年～113 年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之機器並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

(四)其他租賃資訊

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 138	\$ 108
低價值資產租賃費用	\$ 6	\$ 8
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ —	\$ —
租賃之現金(流出)總額	\$ (240)	\$ (211)

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 438	\$ 165
低價值資產租賃費用	\$ 17	\$ 19
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ —	\$ —
租賃之現金(流出)總額	\$ (741)	\$ (622)

1.合併公司選擇對符合短期租賃之房屋租賃與符合低價值資產租賃之繪圖機租賃適用認列之豁免，不對該等資產認列相關使用權資產及租賃負債。

2.民國 110 年及 109 年 9 月 30 日適用認列豁免之短期租賃及低價值資產租賃承諾金額為 449 仟元及 523 仟元。

十七、投資性不動產

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	期初餘額	增 加	減 少	減 損	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 50,537	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 50,537
建 築 物	20,092	1,277	—	—	21,369
小 計	\$ 70,629	\$ 1,277	\$ —	\$ —	\$ 71,906
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	\$ 3,685	\$ 542	\$ —	\$ —	\$ 4,227
小 計	\$ 3,685	\$ 542	\$ —	\$ —	\$ 4,227
淨 額	\$ 66,944				\$ 67,679
公允價值	\$ 68,801				\$ 75,877

項 目	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	期初餘額	增 加	減 少	減 損	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 6,184	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,184
建 築 物	7,425	—	—	—	7,425
小 計	\$ 13,609	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,609
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	\$ 3,342	\$ 161	\$ —	\$ —	\$ 3,503
小 計	\$ 3,342	\$ 161	\$ —	\$ —	\$ 3,503
淨 額	\$ 10,267				\$ 10,106
公允價值	\$ 13,823				\$ 14,862

(一)合併公司不動產投資折舊採直線法，按耐用年限計提折舊。

(二)合併公司所有投資性不動產之公允價值參考鄰近地段成交價格。

(三)民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 370 仟元及 171 仟元與 1,108 仟元及 514 仟元。

(四)合併公司提供台北不動產作為長期借款擔保，詳附註卅八。

十八、無形資產

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體設計費	\$ 7,925	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,925
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體設計費	2,998	1,891	—	—	4,889
淨 額	\$ 4,927				\$ 3,036

項 目	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體設計費	\$ 5,505	\$ 4,166	\$ (1,665)	\$ —	\$ 8,006
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體設計費	2,682	1,333	(1,665)	—	2,350
淨 額	\$ 2,823				\$ 5,656

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中營業費用之金額分別為 571 仟元及 600 仟元與 1,891 仟元及 1,333 仟元。

十九、其他資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
代 付 款	\$ 2	\$ 2	\$ 2
其他金融資產-流動	169,997	88,559	90,491
預付設備款	1,601	3,818	1,382
存出保證金	157	580	520
合 計	\$ 171,757	\$ 92,959	\$ 92,395
流 動	\$ 169,999	\$ 88,561	\$ 90,493
非 流 動	\$ 1,758	\$ 4,398	\$ 1,902

(一)其他金融資產－流動係已質押之定期存款作為短期借之擔保，詳附註卅八。

(二)其他金融資產－流動民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，利率區間分別為 0.23%~0.56%、0.51%~0.56%及 0.50%~0.58%。

二十、短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 171,000	\$ 129,000	\$ 61,000

合併公司之借款皆為向金融機構借入之款項，其條件與條款如下：

	利 率	帳面金額	擔保標的	擔保標的 帳面金額
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
<u>短期借款</u>				
擔保銀行借款	0.98%~1.20%	\$ 171,000	銀行存款、土地及 建物	\$ 220,657
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
<u>短期借款</u>				
擔保銀行借款	1.13%~1.20%	\$ 129,000	銀行存款、土地及 建物	\$ 140,136
<u>109 年 9 月 30 日</u>				
<u>短期借款</u>				
擔保銀行借款	1.13%	\$ 61,000	銀行存款、土地及 建物	\$ 90,491

提供擔保情形詳附註卅八。

廿一、應付帳款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付票據	\$ —	\$ —	\$ —
應付帳款	30,209	35,116	65,312
合 計	\$ 30,209	\$ 35,116	\$ 65,312
流 動	\$ 30,209	\$ 35,116	\$ 65,312

應付款項之平均賒帳期間為 35~65 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

廿二、其他應付款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付薪資	\$ 4,607	\$ 2,311	\$ 1,759
應付設備款	1,172	1,859	1,177
應付員工休假給付	1,538	2,133	2,227
其 他	5,460	6,650	6,185
合 計	\$ 12,777	\$ 12,953	\$ 11,348
流 動	\$ 12,777	\$ 12,953	\$ 11,348

廿三、保固之短期負債準備

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 9,270	\$ 9,610
本期認列	51	325
本期沖轉	(1,794)	(808)
期末餘額	\$ 7,527	\$ 9,127
流 動	\$ 7,527	\$ 9,127

(一)保固準備係已售出產品在保固期間可能發生之維修成本所估列之保固準備，於實際發生維修時沖轉。

(二)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿四、長期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 38,470	\$ 40,540	\$ —
減：一年內到期之長期借款	(2,760)	(2,760)	—
合 計	\$ 35,710	\$ 37,780	\$ —

合併公司之借款皆為向金融機構借入之款項，其條件與條款如下：

	利 率	帳面金額	擔保標的	擔保標的 帳面金額
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
<u>長期借款</u>				
擔保銀行借款	1.28%	\$ 35,710	投資性不動產	\$ 57,788

109 年 12 月 31 日

<u>長期借款</u>				
擔保銀行借款	1.28%	\$ 37,780	投資性不動產	\$ 56,891

(一)原始借款金額分別為 41,000 仟元，期限 15 年，到期日為民國 124 年 9 月 27 日，約定以 1 個月為一期，本金依 178 期逐月攤還，餘額屆期乙次清償。

(二)提供擔保情形詳附註卅八。

廿五、其他負債

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
預收款項	\$ 713	\$ 561	\$ 732
暫 收 款	1,315	2,466	33
代 收 款	99	104	94
存入保證金	298	299	230
合 計	\$ 2,425	\$ 3,430	\$ 1,089
流 動	\$ 2,127	\$ 3,131	\$ 859
非 流 動	\$ 298	\$ 299	\$ 230

廿六、退職後福利計畫

(一)確定提撥計畫

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，合併公司於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 594 仟元及 684 仟元與 1,887 仟元及 2,049 仟元。

(二)確定福利計畫

1.合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之六提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

2.確定福利計劃相關退休金費用係以民國 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 39	\$ 44
管理費用	—	6
研究費用	9	7
合 計	\$ 48	\$ 57

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 110	\$ 143
管理費用	9	20
研究費用	25	24
合 計	\$ 144	\$ 187

廿七、權 益

(一)普通股股本

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 833,168	\$ 833,168	\$ 833,168
已發行股本	\$ 724,788	\$ 724,788	\$ 724,788

(二)資本公積

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
公司債轉換溢價	\$ 75	\$ 75	\$ 75
庫藏股交易	14,389	14,389	14,389
發放現金股利	(13,771)	(13,771)	(13,771)
合 計	\$ 693	\$ 693	\$ 693

1.依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

2.本公司於民國 109 年 6 月 17 日股東會決議通過以資本公積發放現金股利 13,771 仟元(每股 0.19 元)。

(三)保留盈餘及股利

- 1.依據本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及依財務會計準則調整後，應先彌補已往年度虧損，當期淨利如尚有餘額，應先提存百分之十為法定公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，提撥不低於百分之二為員工紅利，不高於百分之三為董監酬勞，除保留部分盈餘外，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會依下述股利政策擬具分派案，提請股東會決議分派之。
- 2.本公司分配盈餘時，依法令規定就當年底之權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- 3.法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
- 4.本公司所營事業係以製造業為主，目前運輸設備部門處於成熟期，鑑於未來仍有設備維護更新、生產技術升級及擴廠計畫等資金需求，董事會擬訂盈餘分配案時，將著重股利之穩定性及成長性，其中現金股利部分不低於百分之十。
- 5.本公司股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，並規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參附註卅七。
- 6.本公司民國 109 年及 108 年度盈餘分配案，已於民國 110 年 8 月 11 日及 109 年 6 月 17 日股東會決議通過，其實際配發情形與原董事會通過之擬議配發情形相同，有關資訊如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 204	\$ —	—	—

(四)其他權益項目

其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	金	額
110 年 1 月 1 日餘額	\$	188
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		(5,980)
處分權益工具累計損益轉列至保留盈餘		2,136
110 年 9 月 30 日餘額	\$	(3,656)

	金	額
109 年 1 月 1 日餘額	\$	3,583
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		(1,545)
109 年 9 月 30 日餘額	\$	2,038

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，不重分類為損益。

廿八、每股盈餘(虧損)

(一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈虧及普通股加權平均股數如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之淨利(損失) (仟元)	\$ (26,354)	\$ 271
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	72,479	72,479
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.36)	\$ 0.00

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之淨利(損失) (仟元)	\$ (53,334)	\$ (9,072)
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	72,479	72,479
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.74)	\$ (0.13)

(二)稀釋每股盈餘(虧損)

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之淨利(損失) (仟元)	\$ (26,354)	\$ 271
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	72,479	72,479
具稀釋作用潛在普通股之 影響－員工紅利	—	—
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	72,479	72,479
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.36)	\$ 0.00

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司之淨利(損失) (仟元)	\$ (53,334)	\$ (9,072)
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	72,479	72,479
具稀釋作用潛在普通股之 影響－員工紅利	—	—
計算稀釋每股盈餘之加權 平均股數	72,479	72,479
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.74)	\$ (0.13)

廿九、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 31,699	\$ 81,594
減：銷貨退回及折讓	(10)	(146)
淨 額	\$ 31,689	\$ 81,448

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 78,208	\$ 217,314
減：銷貨退回及折讓	(60)	(1,021)
淨 額	\$ 78,148	\$ 216,293

(一)客戶合約收入之細分

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
依地理區域細分：		
亞 洲	\$ 12,628	\$ 66,907
美 洲	11,215	6,149
歐 洲	2,618	8,635
非 洲	—	97
其 他	5,228	(340)
合 計	\$ 31,689	\$ 81,448

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
依地理區域細分：		
亞 洲	\$ 29,371	\$ 152,788
美 洲	28,390	19,779
歐 洲	13,764	39,219
非 洲	—	104
其 他	6,623	4,403
合 計	\$ 78,148	\$ 216,293

(二)合約負債

	110 年 9 月 30 日	109 年 9 月 30 日
合約負債－預收貨款	\$ 26,004	\$ 13,427

來自期初合約負債於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
認列於營業收入之金額分別為 7,586 仟元及 2,156 仟元。

三十、其他收入

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 859	\$ 595
股利收入	4,624	981
其他收入－其他	824	139
合 計	\$ 6,307	\$ 1,715

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 2,604	\$ 1,668
股利收入	4,624	981
其他收入－其他	1,305	7,113
合 計	\$ 8,533	\$ 9,762

卅一、其他利益及損失

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ —	\$ —
處分投資利益	932	—
外幣兌換利益(損)	214	(6,739)
什項支出	(199)	(54)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)	(18,867)	15,759
合 計	\$ (17,920)	\$ 8,966

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ —	\$ 145
處分投資利益	8,642	—
外幣兌換損失	(5,757)	(10,503)
什項支出	(549)	(161)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益	(18,980)	15,759
合 計	\$ (16,644)	\$ 5,240

卅二、財務成本

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用	\$ 592	\$ 97
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用	\$ 1,691	\$ 150

卅三、所 得 稅

(一)認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
未分配盈餘加徵	—	—
遞延所得稅淨變動數	3,833	(4,902)
認列於損益之所得稅利益 (費用)	\$ 3,833	\$ (4,902)

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
未分配盈餘加徵	—	—
遞延所得稅淨變動數	9,639	(1,893)
認列於損益之所得稅利益 (費用)	\$ 9,639	\$ (1,893)

(二)認列於其他綜合損益之所得稅：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
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	\$ (416)	\$ —
認列之精算損益	—	—
與其他綜合損益相關之 所得稅	\$ (416)	\$ —

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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	\$ (3,158)	\$ —
認列之精算損益	—	—
與其他綜合損益相關之 所得稅	\$ (3,158)	\$ —

(三)未分配盈餘相關資訊

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
87 年度至 98 年度	\$ —	\$ —	\$ —
99 年度以後	(53,628)	2,046	(6,902)
合 計	\$ (53,628)	\$ 2,046	\$ (6,902)

(四)合併公司之營利事業得稅結算申報案件經主管機關核定年度如下：

合騏工業股份有限公司經核定至民國 107 年度。

格林投資股份有限公司經核定至民國 108 年度。

卅四、費用性質之額外資訊

合併公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 6,926	\$ 6,661	\$ 13,587	\$ 5,827	\$ 7,103	\$ 12,930
勞健保費用	646	714	1,360	672	660	1,332
退休金費用	319	323	642	362	379	741
其他員工福利費用	189	131	320	233	208	441
折舊費用	1,893	642	2,535	2,018	947	2,965
攤銷費用	—	571	571	—	600	600

功 能 別 性 質 別	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 18,160	\$ 21,809	\$ 39,969	\$ 19,125	\$ 20,645	\$ 39,770
勞健保費用	2,020	2,175	4,195	2,181	1,921	4,102
退休金費用	970	1,061	2,031	1,156	1,080	2,236
其他員工福利費用	590	440	1,030	664	516	1,180
折舊費用	5,385	2,053	7,438	5,811	1,981	7,792
攤銷費用	—	1,891	1,891	—	1,333	1,333

- (一)民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之未含投資性不動產折舊提列數分別為 195 仟元及 53 仟元與 542 仟元及 161 仟元。
- (二)依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，不高於百分之三為董事酬勞。
- (三)民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於員工紅利及董監酬勞之估列由於帳列仍係虧損，故本公司評估後不予提列。年度合併財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (四)上述有關本公司員工酬勞及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

卅五、資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股或買回本公司股份。

卅六、金融工具

(一)金融工具之種類

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 143,392	\$ 139,787	\$ 64,854
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	30,562	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	53,385	56,540	58,390
放款及應收款			
現金及約當現金	99,872	158,988	262,068
按攤銷後成本衡量之金融資產	44,440	120,828	9,792
應收票據及帳款	828	11,951	11,832
其他應收款	2,438	3,555	2,444
存出保證金	157	580	520
合 計	\$ 375,074	\$ 492,229	\$ 409,900
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 171,000	\$ 129,000	\$ 61,000
應付票據及帳款	30,209	35,116	65,312
其他應付款	12,777	12,953	11,348
一年或一營業週期內到期長期借款	2,760	2,760	—
長期借款	35,710	37,780	—
存入保證金	298	299	230
合 計	\$ 252,754	\$ 217,908	\$ 137,890

1.放款及應收款包括現金及約當現金、應收款項及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款及存入保證金等。

(二)公允價值之資訊

1.公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產與金融負債中，合併公司之管理階層認為帳面金額與公允價值並無重大差異。

2.認列於合併資產負債表之公允價值衡量

依據國際會計準則規範，合併公司採用之公允價格，係根據主要市場內之市場參與者評估該項資產或負債之公允價值，考慮市場參與者衡量公允價值之假設時，依公允價值衡量之可觀察程度，區分為下列三個等級：

(1)第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

(2)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

(3)第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

(4)對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(5)合併公司未有以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債。以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債列示如下：

重複性公允價值	110 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 143,392	\$ —	\$ —	\$ 143,392
國內未上市(櫃)權益投資	—	—	30,562	30,562
合 計	\$ 143,392	\$ —	\$ 30,562	\$ 173,954
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
海外公司債	53,385	—	—	53,385
國內未上市(櫃)權益投資	—	—	—	—
合 計	\$ 53,385	\$ —	\$ —	\$ 53,385

重複性公允價值	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 139,787	\$ —	\$ —	\$ 139,787
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
海外公司債	\$ 56,213	\$ —	\$ —	\$ 56,213
國內未上市(櫃)權益投資	—	—	327	327
合 計	\$ 56,213	\$ —	\$ 327	\$ 56,540

重複性公允價值	109 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 64,854	\$ —	\$ —	\$ 64,854
合 計	\$ 64,854	\$ —	\$ —	\$ 64,854
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
海外公司債	55,920	—	—	55,920
國內未上市(櫃)權益投資	—	—	2,470	2,470
合 計	\$ 55,920	\$ —	\$ 2,470	\$ 58,390

合併公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

合併公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

貨幣型基金等係具標準條款與條件之封閉型基金，投資人得隨時要求投信公司贖回，其公允價值係參照基金淨值決定。

4.非按公允價值衡量但需揭露公允價值之金融資產及負債：無。

(三)財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(四)市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並未使用衍生金融工具以管理相關風險。

1.外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。由於合併公司之應收帳款主要為美元及歐元，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司監控外幣匯率波動對新台幣影響來規避匯率風險。雖然目前尚未從事任何避險，惟財務部門得視市場風險情況依照合併公司「衍生性金融商品處理程序」規定，從事衍生性金融工具之避險操作。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關合併公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110 年 9 月 30 日				
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析 (變動 10%) 揭露影響
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	12,128	27.8	337,158	33,716
金融負債				
非貨幣性項目				
美 金	931	27.9	25,975	2,597
109 年 12 月 31 日				
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析 (變動 10%) 揭露影響
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	13,651	28.43	388,098	38,810
金融負債				
非貨幣性項目				
美 金	285	28.53	8,131	813
109 年 9 月 30 日				
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析 (變動 10%) 揭露影響
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	13,322	29.05	387,004	38,700
金融負債				
非貨幣性項目				
美 金	249	29.15	7,258	726

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定/浮動定存單投資、短期借款及長期借款。

由於目前利率已屬低檔，預其並無重大利率變動風險，故合併公司並未從事任何避險。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定(浮動)收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降一碼，合併公司於國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別增加/減少 117 仟元及 667 仟元。

3.其他價格風險

合併公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為強制以透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資。除透過創投基金所作之投資外，其他所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降五個百分點(5%)，本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別增加/減少 11,367 仟元及 6,162 仟元。

(五)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司主要的潛在信用風險係源自於營運活動產生之應收帳款及投資活動產生之固定收益投資等。

營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

1.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。合併公司之客戶集中國外代理商。為減低信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及開立信用狀等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 98.03%、95.71%及 99.79%，多採 L/C 收款方式，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2.財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞，故無重大之信用風險。

(六)流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標在於控制資本支出與營運資金，為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期無具有重大流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

110 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	1~2 年	2~3 年	4 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 171,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 171,000
應付票據及帳款(含關係人)	30,209	—	—	—	30,209
其他應付款	12,276	81	—	420	12,777
一年或一營業週期內到期長期借款	2,760	—	—	—	2,760
長期借款	—	5,520	5,520	24,670	35,710
租賃負債	299	38	38	6	381
存入保證金	69	99	100	30	298
合 計	\$ 216,613	\$ 5,738	\$ 5,658	\$ 25,126	\$ 253,135

109 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	1~2 年	2~3 年	4 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 129,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 129,000
應付票據及帳款(含關係人)	35,116	—	—	—	35,116
其他應付款	12,523	—	11	419	12,953
一年或一營業週期內到期長期借款	2,760	—	—	—	2,760
長期借款	—	5,520	5,520	26,740	37,780
租賃負債	386	212	38	34	670
存入保證金	169	100	—	30	299
合 計	\$ 179,954	\$ 5,832	\$ 5,569	\$ 27,223	\$ 218,578

109 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	1~2 年	2~3 年	4 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 61,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 61,000
應付票據及帳款(含關係人)	65,312	—	—	—	65,312
其他應付款	10,918	—	11	419	11,348
租賃負債	298	38	38	44	418
存入保證金	100	100	—	30	230
合 計	\$ 137,628	\$ 138	\$ 49	\$ 493	\$ 138,308

卅七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。

本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
維樂車業股份有限公司	該負責人為本公司董事長
海有航運股份有限公司	該負責人為本公司董事長之二親等
吉友德開發股份有限公司	該公司之監察人為本公司董事長之配偶

本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)銷貨收入

110 年 1 月 1 月 至 9 月 30 日		
金 額	%	
維樂車業	\$ 12	—
吉 友 德	40	—
合 計	\$ 52	—

(二)租金收入

110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
金 額	%		金 額	%	
維樂車業	\$ 1,022	39	\$ 429	26	
海有航運	9	—	12	1	
合 計	\$ 1,031	39	\$ 441	27	

本公司出租不動產、廠房及設備，租金係經雙方議價決定，並依約預收租金，收款條件與其他非關係人並無重大差異。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 1,547	\$ 2,578
退職後福利	37	44
合 計	\$ 1,584	\$ 2,622

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 4,903	\$ 4,884
退職後福利	125	132
合 計	\$ 5,028	\$ 5,016

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

卅八、質押之資產：

資 產 名 稱	擔保性質	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其他金融資產－流動				
定期存款	短期擔保借款	\$ 169,997	\$ 88,559	\$ 90,491
不動產、廠房及設備				
土 地	"	44,000	44,000	—
房屋及建築	"	6,660	7,577	—
投資性不動產	長期擔保借款	57,788	56,891	—

卅九、重大承諾事項及或有事項：無。

四十、重大之災害損失：無。

四一、重大之期後事項：無。

四二、其 他：無。

四三、附註揭露事項

(一)重大交易事項：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	無

(二)轉投資事業相關資訊：

1.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表二。

2.轉投資事業重大交易事項：無。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：無。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

(四)主要股東資訊：

股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

附表一

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
					股數(單位數)	帳面金額	比 率	公允價值	
合騏工業(股)公司	公司債	Stanln 4.3 Corp		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		\$ 30,321		\$ 30,321	註一
		C 4.125 Corp		"		15,558		15,558	"
		CS 3.75 Corp		"		7,506		7,506	"
合騏工業(股)公司	股 票	中興電		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,730,000	84,338		84,338	"
		茂生農經		"	160,800	8,297		8,297	"
		晟德		"	480,000	29,232		29,232	"
		鈺太		"	30,000	9,510		9,510	"
		仁新醫藥		"	78,000	10,686		10,686	"
		亞通利大		"	42,000	1,329		1,329	"
		新和創投		透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	30,562		30,562	註二
合騏工業(股)公司	股 票	格林投資(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100,000	\$ 760	100.00%	\$ 760	"
		柳營儲能(股)公司		"	300,000	2,996	30.00%	2,996	"
		尖山儲能(股)公司		"	200,000	1,992	40.00%	1,992	"

註一：公允價值係按民國 110 年 9 月 30 日之收盤價計算。

註二：未有公開市場價格，以股權淨值或以其他評價方式決定。

附表二

被投資公司之相關資訊

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
合騏工業股份有限公司	格林投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 17,000	\$ 98,000	100,000	100.00%	760	(196)	(196)	註二
	柳營儲能股份有限公司	台灣	太陽能工程業	3,000	—	300,000	30.00%	2,996	(5)	(5)	註一
	尖山儲能股份有限公司	台灣	太陽能工程業	2,000	—	200,000	40.00%	1,992	(7)	(7)	〃

註一：本公司認列之投資損益係依民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：編製合併報表時業已合併沖銷。

附表三

主要股東資訊

股份 股東名稱	持有股數	持股比例
勵 載 鴻	4,671,000	6.44%
謝 菁 菁	10,080,000	13.90%
陳 明 雯	4,374,000	6.03%
太吉投資有限公司	6,980,000	9.63%
林 毓 虔	5,469,000	7.54%

四四、營運部門資訊

(一)營運部門

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	運輸製造部	投資事業部	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 78,148	\$ —	\$ —	\$ 78,148
部門間收入	—	—	—	—
營業損益	(55,352)	(41)	12	(55,381)
所得稅(費用)利益	9,660	(21)	—	9,639

項 目	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	運輸製造部	投資事業部	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 213,461	\$ 2,832	\$ —	\$ 216,293
部門間收入	—	—	—	—
營業損益	(29,593)	2,807	12	(26,774)
所得稅(費用)利益	(1,893)	—	—	(1,893)