

泰茂實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：台南市官田區二鎮里實踐街10號
電話：(06)699-1235

§ 目 錄 §

項	目 頁	合 併 財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~41, 55	六~三十
(七) 關係人交易	41~42	三一
(八) 質抵押之資產	42	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	43~45	三四~三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46, 49~50	三六
2. 轉投資事業相關資訊	46, 51	三六
3. 大陸投資資訊	46~47, 52~53	三六
4. 主要股東資訊	47, 54	三六
(十四) 部門資訊	47~48	三七

會計師核閱報告

泰茂實業股份有限公司 公鑒：

前 言

泰茂實業股份有限公司及其子公司（泰茂集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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十一所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司 Repinsa Zona Libre, S.A.之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）60,900 千元及 65,764 千元，分別占合併資產總額之 7%及 8%；負債總額分別為 6,141 千元及 18,865

千元，分別占合併負債總額之 1%及 5%；其民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益淨額分別為損失 323 千元及 807 千元與損失 3,798 千元及 1,547 千元，分別占合併綜合損益總額之 6%及 6%與 19%及 36%，係以該非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

又如合併財務報告附註十二所述，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 31,721 千元及 30,465 千元，民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為損失 109 千元及利益 241 千元與利益 871 千元及利益 1,048 千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達泰茂集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 及 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 12 日

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	109年9月30日（經核閱）			108年12月31日（經查核）			108年9月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	151,560	17	\$	145,785	17	\$	156,861	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三二）		41,764	5		12,616	1		12,612	1
1150	應收票據（附註九及二三）		1,194	-		228	-		715	-
1170	應收帳款（附註九及二三）		100,056	11		127,003	15		117,818	14
1180	應收帳款—關係人（附註九、二三及三一）		1,367	-		506	-		290	-
1200	其他應收款（附註九）		13,283	1		11,500	1		11,114	1
1220	本期所得稅資產		-	-		15	-		1,057	-
130X	存貨（附註十）		194,065	22		193,410	22		186,602	22
1479	其他流動資產（附註十七）		25,633	3		21,382	3		25,600	3
11XX	流動資產總計		528,922	59		512,445	59		512,669	59
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四、七及三十）		7,000	1		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）		31,721	3		30,850	4		30,465	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三二）		227,663	25		246,097	28		251,025	29
1755	使用權資產（附註十四）		24,969	3		25,930	3		25,111	3
1805	商譽（附註十五）		12,891	1		13,281	2		13,751	2
1821	其他無形資產（附註四及十六）		32,187	4		-	-		-	-
1840	遞延所得稅資產		26,096	3		23,446	3		22,305	3
1990	其他非流動資產（附註十七）		10,323	1		11,667	1		11,839	1
15XX	非流動資產總計		372,850	41		351,271	41		354,496	41
1XXX	資產總計	\$	901,772	100	\$	863,716	100	\$	867,165	100
代碼	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$	302,043	34	\$	260,893	30	\$	251,166	29
2130	合約負債—流動（附註二三）		5,743	1		4,564	1		6,458	1
2150	應付票據（附註十九）		1,012	-		6,133	1		6,079	1
2170	應付帳款（附註十九）		35,532	4		46,101	6		33,546	4
2219	其他應付款（附註二十）		29,245	3		27,390	3		43,578	5
2230	本期所得稅負債		3,713	-		187	-		501	-
2280	租賃負債—流動（附註十四）		846	-		1,488	-		-	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十八及三二）		10,157	1		11,127	1		11,104	1
2399	其他流動負債		306	-		330	-		540	-
21XX	流動負債總計		388,597	43		358,213	42		352,972	41
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十八及三二）		4,582	-		11,949	1		14,740	1
2570	遞延所得稅負債		5,865	1		5,865	1		6,397	1
2580	租賃負債—非流動（附註十四）		579	-		272	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動		17,539	2		17,248	2		16,352	2
2645	存入保證金		60	-		60	-		60	-
25XX	非流動負債總計		28,625	3		35,394	4		37,549	4
2XXX	負債總計		417,222	46		393,607	46		390,521	45
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二及二八）									
	股本									
3110	普通股股本		399,132	44		399,132	46		399,132	46
3200	資本公積		49,792	6		51,750	6		51,750	6
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		30,067	3		29,998	3		29,998	3
3320	特別盈餘公積		13,489	2		12,873	2		12,873	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(	17,061)	(2)		685	-		187	-
3300	保留盈餘總計		26,495	3		43,556	5		43,058	5
3400	其他權益	(	27,429)	(3)	(	24,329)	(3)	(	17,296)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		447,990	50		470,109	54		476,644	55
36XX	非控制權益		36,560	4		-	-		-	-
3XXX	權益總計		484,550	54		470,109	54		476,644	55
	負債及權益總計	\$	901,772	100	\$	863,716	100	\$	867,165	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：呂萬賢



經理人：呂萬傑



會計主管：謝佩瑾



泰茂實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及

民國 109 及 108 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：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		109年 7月1日至9月30日		108年 7月1日至9月30日		109年 1月1日至9月30日		108年 1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二 三及三一)	\$ 122,964	100	\$ 126,681	100	\$ 321,175	100	\$ 383,273	100
5000	營業成本(附註十及二 四)	<u>107,388</u>	<u>87</u>	<u>112,974</u>	<u>89</u>	<u>276,637</u>	<u>86</u>	<u>326,925</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>15,576</u>	<u>13</u>	<u>13,707</u>	<u>11</u>	<u>44,538</u>	<u>14</u>	<u>56,348</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註九、二 一、二四及三一)								
6100	推銷費用	5,041	4	6,748	5	14,645	5	20,900	5
6200	管理費用	14,884	12	14,110	11	39,924	12	42,335	11
6300	研究發展費用	2,034	2	629	1	4,158	1	1,743	1
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	<u>189</u>	<u>-</u>	<u>(512)</u>	<u>-</u>	<u>2,214</u>	<u>1</u>	<u>(1,761)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>22,148</u>	<u>18</u>	<u>20,975</u>	<u>17</u>	<u>60,941</u>	<u>19</u>	<u>63,217</u>	<u>17</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二四)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>(77)</u>	<u>-</u>	<u>(73)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	<u>(6,572)</u>	<u>(5)</u>	<u>(7,272)</u>	<u>(6)</u>	<u>(16,480)</u>	<u>(5)</u>	<u>(6,942)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出(附 註二四)								
7100	利息收入	162	-	95	-	462	-	425	-
7190	其他收入	2,204	2	771	1	7,525	3	2,015	1
7020	其他利益及損失	(2,149)	(2)	1,134	1	(2,789)	(1)	2,194	1
7050	財務成本	(1,283)	(1)	(1,416)	(1)	(3,861)	(1)	(4,217)	(1)
7060	採用權益法之關聯 企業利益(損失) 份額	<u>(109)</u>	<u>-</u>	<u>241</u>	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>-</u>	<u>1,048</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及 支出合計	<u>(1,175)</u>	<u>(1)</u>	<u>825</u>	<u>1</u>	<u>2,208</u>	<u>1</u>	<u>1,465</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(7,747)	(6)	(6,447)	(5)	(14,272)	(4)	(5,477)	(1)
7950	所得稅費用(利益)(附 註二五)	<u>2,418</u>	<u>2</u>	<u>(894)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,489</u>	<u>1</u>	<u>(5,651)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年		108年		109年		108年	
		7月1日至9月30日		7月1日至9月30日		1月1日至9月30日		1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利 (損)	(\$ 10,165)	(8)	(\$ 5,553)	(4)	(\$ 16,761)	(5)	\$ 174	-
	其他綜合損益 (附註二五)								
8360	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	5,815	5	(9,120)	(7)	(4,134)	(1)	(5,528)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,016)	(1)	1,824	1	776	-	1,105	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	4,799	4	(7,296)	(6)	(3,358)	(1)	(4,423)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 5,366)	(4)	(\$ 12,849)	(10)	(\$ 20,119)	(6)	(\$ 4,249)	(1)
	淨利 (損) 歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 11,288)	(9)	(\$ 5,553)	(4)	(\$ 17,061)	(5)	\$ 174	-
8620	非控制權益	1,123	1	-	-	300	-	-	-
8600		(\$ 10,165)	(8)	(\$ 5,553)	(4)	(\$ 16,761)	(5)	\$ 174	-
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 7,222)	(6)	(\$ 12,849)	(10)	(\$ 20,161)	(6)	(\$ 4,249)	(1)
8720	非控制權益	1,856	2	-	-	42	-	-	-
8700		(\$ 5,366)	(4)	(\$ 12,849)	(10)	(\$ 20,119)	(6)	(\$ 4,249)	(1)
	每股盈餘 (淨損) (附註二六)								
9750	基 本	(\$ 0.28)		(\$ 0.14)		(\$ 0.43)		\$ 0.004	
9850	稀 釋	(\$ 0.28)		(\$ 0.14)		(\$ 0.43)		\$ 0.004	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：呂萬賢



經理人：呂萬傑



會計主管：謝佩瑾



泰茂實業股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 109 及 108 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：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於	本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益	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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		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 (待 彌 補 虧 損)					
A1	109 年 1 月 1 日	\$ 399,132	\$ 51,750	\$ 29,998	\$ 12,873	\$ 685	(\$ 24,329)	\$ -	\$ 470,109	\$ -	\$ 470,109
	108 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	69	-	(69)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	616	(616)	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加 (附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	34,560	34,560
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	(17,061)	-	-	(17,061)	300	(16,761)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,100)	-	(3,100)	(258)	(3,358)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(17,061)	(3,100)	-	(20,161)	42	(20,119)
M7	對子公司所有權權益變動 (附註十一及二八)	-	(1,958)	-	-	-	-	-	(1,958)	1,958	-
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 399,132	\$ 49,792	\$ 30,067	\$ 13,489	(\$ 17,061)	(\$ 27,429)	\$ -	\$ 447,990	\$ 36,560	\$ 484,550
A1	108 年 1 月 1 日	\$ 396,173	\$ 50,582	\$ 29,039	\$ 9,374	\$ 9,588	(\$ 12,912)	\$ 39	\$ 481,883	\$ -	\$ 481,883
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	959	-	(959)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,499	(3,499)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(863)	-	-	(5,117)	-	-	(5,980)	-	(5,980)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	174	-	-	174	-	174
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,423)	-	(4,423)	-	(4,423)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	174	(4,423)	-	(4,249)	-	(4,249)
I1	可轉換公司債轉換 (附註二二)	2,959	2,031	-	-	-	-	-	4,990	-	4,990
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 399,132	\$ 51,750	\$ 29,998	\$ 12,873	\$ 187	(\$ 17,335)	\$ 39	\$ 476,644	\$ -	\$ 476,644

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：呂萬賢



經理人：呂萬傑



會計主管：謝佩瑾



泰茂實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 及 108 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：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 14,272)	(\$ 5,477)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	25,571	23,771
A20200	攤銷費用	1,994	-
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	2,214	(1,761)
A20900	財務成本	3,861	4,217
A21200	利息收入	(462)	(425)
A21300	廉價購買利益	-	(74)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(871)	(1,048)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	77	73
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,616	5,371
A24200	買回應付公司債損失	-	112
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(966)	1,774
A31150	應收帳款	24,780	34,190
A31160	應收帳款—關係人	(869)	736
A31180	其他應收款	(1,783)	368
A31200	存 貨	(3,535)	(1,796)
A31240	其他流動資產	(4,251)	1,170
A32125	合約負債	1,179	2,001
A32130	應付票據	(5,121)	(939)
A32150	應付帳款	(10,569)	(6,937)
A32180	其他應付款	2,036	(4,170)
A32230	其他流動負債	(158)	169
A32240	淨確定福利負債	291	290
A33000	營運產生之現金	21,762	51,615
A33100	收取之利息	462	425
A33300	支付之利息	(3,897)	(3,609)
A33500	支付之所得稅	(822)	(3,626)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
AAAA	營業活動之淨現金流入	\$ 17,505	\$ 44,805
	投資活動之現金流量		
	取得透過其他綜合損益按公允價值		
B00010	衡量之金融資產	(7,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(29,148)	(12,612)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	79,198
B02200	收購子公司 (附註二七)	-	(16,144)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,328)	(1,300)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	80	-
B03700	存出保證金增加	-	(463)
B03800	存出保證金減少	28	-
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	(41,368)	48,679
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	255,444	218,601
C00200	短期借款減少	(214,230)	(158,601)
C01300	買回公司債	-	(147,600)
C01700	償還長期借款	(8,337)	(8,267)
C04020	租賃負債本金償還	(335)	-
C04500	發放現金股利	-	(5,980)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	32,542	(101,847)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,904)	(7,125)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少) 金額	5,775	(15,488)
E00100	期初現金及約當現金餘額	145,785	172,349
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 151,560	\$ 156,861

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：呂萬賢



經理人：呂萬傑



會計主管：謝佩瑾



泰茂實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 及 108 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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰茂實業股份有限公司（以下稱本公司）成立於 80 年 2 月，從事車輛用生鐵鑄片、活塞環連桿等有關汽車引擎零件之鑄造、加工及買賣之內外銷事業。

本公司於 86 年 8 月與國邦鋼鐵公司合併，本公司為存續公司。

本公司股票於 96 年 8 月奉准公開發行，同年 10 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（櫃買中心）核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，嗣於 102 年 4 月 18 日起於櫃買中心上櫃買賣。

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

本合併財務報告於 109 年 11 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 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；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報後發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 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確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 無形資產

單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 金融工具

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

3. 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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 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。

5. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

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、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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。

重大會計判斷

對關聯企業具重大影響之判斷

對重大被投資者持股比例未達 50%但為單一最大股東，且判斷未有控制僅具重大影響

如附註十二所述，合併公司對富合公司持有 20%之表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導富合公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對富合公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

估計及假設不確定性之主要來源

所得稅

截至 109 年 9 月 30 日止，為持續拓展合併公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定中國及海外其他地區子公司之未分配盈餘優先作永久性投資（其中截至 108 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 109 年 5 月 13 日通過），是以上

述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

除上段所述外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 3,023	\$ 2,788	\$ 4,237
銀行支票及活期存款	109,917	112,253	120,982
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	38,620	30,744	31,642
	<u>\$ 151,560</u>	<u>\$ 145,785</u>	<u>\$ 156,861</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
銀行定期存款	0.2%~1.62%	1.5%~2.15%	1.5%~2.3%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－109 年 9 月 30 日

	金 額
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	<u>\$ 7,000</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 19,788	\$ -	\$ -
銀行存款－備償戶	21,976	12,616	12,612
	<u>\$ 41,764</u>	<u>\$ 12,616</u>	<u>\$ 12,612</u>

(一) 截至 109 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款年
利率為 0.86%~1.2%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

九、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,194	\$ 228	\$ 715
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 121,131	\$ 145,911	\$ 136,016
減：備抵損失	21,075	18,908	18,198
	\$ 100,056	\$ 127,003	\$ 117,818
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 1,375	\$ 506	\$ 290
減：備抵損失	8	-	-
	\$ 1,367	\$ 506	\$ 290
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 13,283	\$ 11,500	\$ 11,114

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 180 天。合併公司採行之政策係僅與信用良好之公司組織進行交易，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當

減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳日訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款（含關係人）之備抵損失（以立帳日為基準）如下：

109 年 9 月 30 日

	1～120 天	121～180 天	181～365 天	超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0～1%	3%	20%	100%	-
總帳面金額	\$ 84,801	\$ 12,843	\$ 7,742	\$ 18,314	\$ 123,700
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(836)	(385)	(1,548)	(18,314)	(21,083)
攤銷後成本	<u>\$ 83,965</u>	<u>\$ 12,458</u>	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,617</u>

108 年 12 月 31 日

	1～120 天	121～180 天	181～365 天	超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0～1%	3%	20%	100%	-
總帳面金額	\$ 109,553	\$ 9,992	\$ 12,394	\$ 14,706	\$ 146,645
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,423)	(300)	(2,479)	(14,706)	(18,908)
攤銷後成本	<u>\$ 108,130</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 9,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,737</u>

108 年 9 月 30 日

	1～120 天	121～180 天	181～365 天	超過 365 天	合 計
預期信用損失率	0～1%	3%	20%	100%	-
總帳面金額	\$ 103,561	\$ 15,526	\$ 2,747	\$ 15,187	\$ 137,021
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,995)	(467)	(549)	(15,187)	(18,198)
攤銷後成本	<u>\$ 101,566</u>	<u>\$ 15,059</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,823</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 18,908	\$ 19,960
本期提列（迴轉）減損損失	2,214	(1,761)
外幣換算差額	(39)	(1)
期末餘額	<u>\$ 21,083</u>	<u>\$ 18,198</u>

其他應收款因歷史經驗顯示收回可能性極高，是以並未提列備抵損失。

十、存 貨

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
商 品	\$ 47,445	\$ 43,556	\$ 48,262
原 料	27,405	43,788	21,465
在 製 品	10,298	10,604	11,507
半 成 品	54,625	46,903	55,985
製 成 品	53,725	48,252	49,008
食材及其他	567	307	375
	<u>\$ 194,065</u>	<u>\$ 193,410</u>	<u>\$ 186,602</u>

109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 107,388 千元、112,974 千元、276,637 千元及 326,925 千元。

109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 899 千元、2,704 千元、2,616 千元及 5,371 千元。

十一、子 公 司

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	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日	
本 公 司	CTI Holdings Co., Ltd.	投 資 業	100	100	100	(一)
	福興科技股份有限公司	投 資 業	100	100	100	
	浙江池上食品有限公司	機關團體膳食及中式快餐業務之經營	60	100	100	(二)
CTI Holdings Co., Ltd.	Repinsa Zona Libre, S.A.	汽車零配件之買賣	100	100	100	(三)
	King Ho Holding Co., Ltd.	投 資 業	100	100	100	
King Ho Holding Co., Ltd.	浙江普禮汽配製造有限公司	活塞環、椅套、方向盤套、腳踏墊等相關汽車零組配件之製造與銷售	100	100	100	
福興科技股份有 限公司	錦豪有限公司	電子零件產品買賣	100	100	100	
	比安達精密五金(蘇州)有限公司	精密型腔模、模具標準件、精密軸承及其五金件之製造與銷售	100	100	100	
浙江池上食品有 限公司	嘉興池上食品有限 公司	機關團體膳食及中式快餐業務之經營	100	100	100	(四)

(一) 合併公司於 108 年 11 月增加投資 CTI Holdings Co.,Ltd. 15,097 千元 (美金 496 千元)，主要係用以間接投資 Repinsa Zona Libre,S.A. (持股 100%)。

(二) 合併公司於 106 年 3 月出資 53,722 千元(人民幣 12,000 千元)，與非關係人共同設立浙江池上食品有限公司，該公司主要從事機關團體團膳及中式快餐業務之經營。該非關係人於 109 年 1 月已完成股款之增資程序，致本公司持股比率由 100%降低為 60%，本公司就對子公司所有權權益變動調減資本公積 1,958 千元，請參閱附註十六及二八。

(三) 合併公司之非重要子公司 Repinsa Zona Libre, S.A.，其民國 109 及 108 年第 3 季財務報表未經會計師核閱。

(四) 合併公司之子公司浙江池上食品有限公司於 107 年 3 月與非關係人簽訂股權轉讓協議，約定以人民幣 6,000 千元購入嘉興池上食品有限公司 100%之股權，該公司主要從事機關團體膳食及中

式快餐業務之經營，合併公司並自 108 年 7 月起將股權取得日後該公司之收益及費損納入合併財務報告，請參閱附註二七。

十二、採用權益法之投資

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市（櫃）公司			
<u>富合企業公司</u>	<u>\$ 31,721</u>	<u>\$ 30,850</u>	<u>\$ 30,465</u>

合併公司於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日對關聯企業所有權權益及表決權百分比均為 20%。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

十三、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備兩期變動表詳附表七。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20 至 46 年
機電動力設備	5 至 20 年
其他	2 至 5 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	4 至 6 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	20 年
其他設備	3 至 30 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 23,686	\$ 24,255	\$ 25,111
運輸設備	<u>1,283</u>	<u>1,675</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,969</u>	<u>\$ 25,930</u>	<u>\$ 25,111</u>

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 860</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 173	\$ 198	\$ 571	\$ 274
運輸設備	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>1,253</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 274</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
運輸設備	1.469%~1.61%	1.469%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司之子公司浙江普禮汽配製造有限公司位於中國大陸之土地使用權，依租約 50 年攤銷至 140 年 12 月。

合併公司之子公司嘉興池上食品有限公司與中國浙江省嘉善縣土地管理局簽訂土地使用權轉讓契約書，其設定使用期限 50 年，自 108 年併購日起按剩餘年限攤銷。

(四) 其他租賃資訊

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 1,962</u>
低價值資產租賃費用	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 1,545</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 2,748)</u>	<u>(\$ 3,507)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之土地及廠房建築及符合低價值資產租賃之運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、商 譽

商譽係本公司取得子公司 Repinsa Zona Libre, S.A. 股權時所產生，而其 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日帳面價值之變動係淨兌換差額產生。

Repinsa Zona Libre, S.A. 為經營汽車零配件買賣單一業務，故以全公司之資產為單一現金產生單位。合併公司於年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以 Repinsa Zona Libre, S.A. 各項資產可回收金額為評估基礎。該可回收金額係由獨立評價公司於該財務報導日以市場法及成本法衡量。管理當局相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。

合併公司 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列任何商譽之減損損失。

十六、其他無形資產－109 年 9 月 30 日

	專 利 權	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
技術作價入股	8,753	25,807	34,560
淨兌換差額	(95)	(280)	(375)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 25,527</u>	<u>\$ 34,185</u>
<u>累計攤銷</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	1,994	-	1,994
淨兌換差額	4	-	4
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,998</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 25,527</u>	<u>\$ 32,187</u>

合併公司之非關係人以專利權及商標權作價 34,560 千元（人民幣 8,000 千元）投資浙江池上食品有限公司，上述無形資產皆已完成受讓登記。

攤銷費用係以直線基礎按下列剩餘效益年數計提：

專 利 權

3.25 年

合併公司於財務報導期間結束日對商標權之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司之子公司浙江池上食品有限公司未來財務預測之現金流量作為評估基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險，合併公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列任何商標權之減損損失。

十七、其他資產

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 9,317	\$ 10,369	\$ 10,553
預付費用	9,792	6,085	8,911
預付貨款	5,007	3,217	4,022
其 他	1,517	1,711	2,114
	<u>\$ 25,633</u>	<u>\$ 21,382</u>	<u>\$ 25,600</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 540	\$ 1,856	\$ 2,015
存出保證金	9,783	9,811	9,824
	<u>\$ 10,323</u>	<u>\$ 11,667</u>	<u>\$ 11,839</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
擔保及抵押借款（附註三二）	\$ 128,000	\$ 128,000	\$ 128,000
信用借款	156,524	120,000	110,000
購料借款	17,519	12,893	13,166
	<u>\$ 302,043</u>	<u>\$ 260,893</u>	<u>\$ 251,166</u>

年 利 率

銀行擔保及抵押借款	1.4%~1.5%	1.5%	1.5%~1.75%
銀行信用借款	1.5%~1.95%	1.72%~2.15%	1.71%~2.15%
銀行購料借款	4.05%	4.35%	4.35%

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

	到 期 日	償 還 辦 法	年 利 率	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
浮動利率借款：						
擔保新台幣銀行 借款	111 年 8 月	自 106 年 8 月 2 日起 至 111 年 8 月 2 日 止。自 106 年 8 月 起，按月平均攤還 本金。	1.7%	\$ 9,584	\$ 13,333	\$ 14,584
擔保新台幣銀行 借款	110 年 7 月	自 105 年 7 月 4 日起 至 110 年 7 月 4 日 止。自 105 年 7 月 起，按月平均攤還 本金。	1.4%	5,155	9,743	11,260
				<u>14,739</u>	<u>23,076</u>	<u>25,844</u>
				<u>10,157</u>	<u>11,127</u>	<u>11,104</u>
減：一年內到期部分				<u>\$ 4,582</u>	<u>\$ 11,949</u>	<u>\$ 14,740</u>

十九、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
應付薪資	\$ 9,604	\$ 10,529	\$ 10,814
應付社會保險費	5,897	5,930	10,292
應付勞務費	2,813	1,575	2,051
應付勞健保費	1,040	605	395
應付休假給付	923	1,056	1,451
應付投資款	-	-	10,532
其 他	8,968	7,695	8,043
	<u>\$ 29,245</u>	<u>\$ 27,390</u>	<u>\$ 43,578</u>

二一、退職後福利計畫

109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 133 千元、133 千元、398 千元及 398 千元。

二二、權 益

(一) 股本－普通股

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>39,913</u>	<u>39,913</u>	<u>39,913</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本（註 1）</u>			
股票發行溢價	\$ 37,227	\$ 37,227	\$ 37,227
合併溢額	23	23	23
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	5,948	7,906	7,906
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價（註 2）	2,055	2,055	2,055
可轉換公司債已失效認股權 （註 3）	4,539	4,539	4,539
	<u>\$ 49,792</u>	<u>\$ 51,750</u>	<u>\$ 51,750</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司現金增資保留供員工認購之認股權公平價值列入資本公積，僅得用以彌補虧損。

註 3：此類資本公積係可轉換公司債已失效認股權所產生，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第

1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 11 日及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 69	\$ 959		
特別盈餘公積	616	3,499		
現金股利	-	5,117	\$ -	\$ 0.128

另本公司於 108 年 6 月 28 日之股東常會決議以資本公積－股票發行溢價 863 千元配發現金股利（每股 0.022 元）。

（四）其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 24,329)	(\$ 12,912)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,876)	(5,528)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	776	1,105
期末餘額	(\$ 27,429)	(\$ 17,335)

（五）非控制權益－109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	金 額
期初餘額	\$ -
取得子公司非控制權益	34,560
歸屬於非控制權益之份額－本期淨利	300
非控制權益增加	1,958
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(258)
期末餘額	\$ 36,560

二 三、收 入

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 87,267	\$ 103,410	\$ 240,083	\$ 309,736
餐飲收入	<u>35,697</u>	<u>23,271</u>	<u>81,092</u>	<u>73,537</u>
	<u>\$ 122,964</u>	<u>\$ 126,681</u>	<u>\$ 321,175</u>	<u>\$ 383,273</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

合併公司商品銷售收入項目主要為汽車用零配件及電子產品之銷售，並於交付至指定地點時認列收入及應收帳款。合併公司對商品銷貨之平均授信期間為30天至180天，合約係於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款。

2. 餐飲收入

餐飲收入於機關團體或顧客用膳服務完成時認列。

(二) 合約餘額

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日
應收票據（附註九）	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 2,489</u>
應收帳款（含關係人）（附註九）	<u>\$101,423</u>	<u>\$127,509</u>	<u>\$118,108</u>	<u>\$151,272</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 5,743</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 4,457</u>

(三) 客戶合約收入之細分，請參閱附註三七。

二 四、稅前淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備處分損失	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 77)</u>	<u>(\$ 73)</u>

(二) 利息收入

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行存款	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 425</u>

(三) 其他收入

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
補助收入	\$ 1,902	\$ -	\$ 5,643	\$ -
其 他	<u>302</u>	<u>771</u>	<u>1,882</u>	<u>2,015</u>
	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 2,015</u>

(四) 其他利益及損失

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益（損失）	(\$ 2,239)	\$ 1,101	(\$ 2,671)	\$ 2,383
廉價購買利益	-	74	-	74
買回及賣回可轉換公司債損失	-	-	-	(112)
其 他	<u>90</u>	<u>(41)</u>	<u>(118)</u>	<u>(151)</u>
	<u>(\$ 2,149)</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>(\$ 2,789)</u>	<u>\$ 2,194</u>

(五) 財務成本

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 1,274	\$ 1,416	\$ 3,843	\$ 4,019
可轉換公司債利息	-	-	-	198
租賃負債之利息	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 4,217</u>

(六) 折舊及攤銷

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 7,815	\$ 7,787	\$ 23,747	\$ 23,497
使用權資產	685	198	1,824	274
無形資產	<u>663</u>	<u>-</u>	<u>1,994</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,163</u>	<u>\$ 7,985</u>	<u>\$ 27,565</u>	<u>\$ 23,771</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,144	\$ 6,428	\$ 18,840	\$ 19,245
營業費用	<u>2,356</u>	<u>1,557</u>	<u>6,731</u>	<u>4,526</u>
	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 7,985</u>	<u>\$ 25,571</u>	<u>\$ 23,771</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 663</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ -</u>

(七) 員工福利費用

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 29,615	\$ 32,191	\$ 84,534	\$ 95,340
勞健保	1,634	3,233	4,471	6,825
其他	<u>1,206</u>	<u>1,419</u>	<u>3,410</u>	<u>4,028</u>
	<u>32,455</u>	<u>36,843</u>	<u>92,415</u>	<u>106,193</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	606	1,365	1,942	4,069
確定福利計畫(附註二一)	<u>133</u>	<u>133</u>	<u>398</u>	<u>398</u>
	<u>739</u>	<u>1,498</u>	<u>2,340</u>	<u>4,467</u>
	<u>\$ 33,194</u>	<u>\$ 38,341</u>	<u>\$ 94,755</u>	<u>\$110,660</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,837	\$ 27,239	\$ 68,188	\$ 79,748
營業費用	<u>8,357</u>	<u>11,102</u>	<u>26,567</u>	<u>30,912</u>
	<u>\$ 33,194</u>	<u>\$ 38,341</u>	<u>\$ 94,755</u>	<u>\$110,660</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。

109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司 108 年度係為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

	金	額
員工酬勞－現金	\$	205
董事酬勞－現金		103

107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 4,515	\$ 1,906	\$ 25,493	\$ 10,256
外幣兌換損失總額	(6,754)	(805)	(28,164)	(7,873)
淨利益（損失）	(\$ 2,239)	\$ 1,101	(\$ 2,671)	\$ 2,383

(十) 非金融資產減損損失

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨（包含於營業成本）	\$ 899	\$ 2,704	\$ 2,616	\$ 5,371

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,219	\$ 338	\$ 4,450	\$ 938
未分配盈餘加徵	-	-	-	1
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(68)</u>	<u>-</u>
	3,219	338	4,382	939
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(801)</u>	<u>(1,232)</u>	<u>(1,893)</u>	<u>(6,590)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 2,418</u>	<u>(\$ 894)</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>(\$ 5,651)</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅				
本期產生者				
國外營運機構財務報表 換算	<u>(\$ 1,016)</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 1,105</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利（淨損）	(\$ 11,288)	(\$ 5,553)	(\$ 17,061)	\$ 174

股 數

單位：千股

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本及稀釋 每股盈餘（淨損）之 普通股加權平均股 數	39,913	39,617	39,913	39,858

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、企業合併

（一）收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	收購比例（%）	移轉對價
嘉興池上食品有限公司（嘉興池上公司）	機關團體膳食及中式快餐業務之經營	108年7月12日	100	RMB 6,000 千元

合併公司之子公司浙江池上食品有限公司收購嘉興池上公司係為取得其不動產、廠房及設備及使用權資產以擴展營運規模。

(二) 收購對價

收購對價係以現金為之，收購相關成本已排除於移轉對價之外，並認列於費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	嘉興池上公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 114
非流動資產	
不動產、廠房及設備	6,310
使用權資產	21,033
流動負債	(287)
	<u>\$ 27,170</u>

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	嘉興池上公司
收購對價	\$ 27,096
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(27,170)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 74)</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出（入）

	嘉興池上公司
支付對價	(\$ 27,096)
取得子公司現金及約當現金餘額	114
取得子公司淨現金流出	(26,982)
應付投資款增加	10,838
本期取得子公司之淨現金流出	<u>(\$ 16,144)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	嘉興池上公司
本期淨損	<u>(\$ 46)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，
108 年第 3 季合併公司擬制營業淨損如下：

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
淨 損	(\$ <u>76</u>)

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購嘉興池上公司之擬制營業淨損時，管理階層業已將企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 1 月未按持股比例認購子公司浙江池上食品有限公司增資股權，致持股比例由 100%降低為 60%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	浙江池上食品 有 限 公 司
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	\$ 1,958
權益交易差額	<u>\$ 1,958</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得子公司股 權價格與帳面價值差額	(\$ <u>1,958</u>)

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，除下表所列示之帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債外，其他如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、存出保證金（帳列其他非流動資產）、短期借款、應付款項、長期借款（含一年內到期部分）及存入保證金等帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 7,000	\$ 7,000

(三) 金融工具之種類

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 319,007	\$ 307,449	\$ 309,234
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,000	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	384,056	365,413	360,273

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期部分）、租賃負債（含流動及非流動）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

下表詳細說明當功能性貨幣對美金之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。正數係表示當功能性貨幣相對於美金貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣對於美金升值 5% 時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負數。

損 益	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	\$ 5,833	\$ 6,412

上述匯率影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資

金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 136,878	\$ 142,590	\$ 133,209
金融負債	316,782	283,970	277,010
具公允價值利率 風險			
金融負債	1,425	1,760	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若年利率上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 1,349 千元及 1,079 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。109及108年1月1日至9月30日對個別公司之信用風險均未集中情形。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

109 年 9 月 30 日

	4 個月以內	4 個月 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 63,566	\$ 808	\$ 1,399	\$ 16
租賃負債	597	94	166	601
浮動利率工具	<u>83,331</u>	<u>60,239</u>	<u>170,108</u>	<u>4,692</u>
	<u>\$ 147,494</u>	<u>\$ 61,141</u>	<u>\$ 171,673</u>	<u>\$ 5,309</u>

108 年 12 月 31 日

	4 個月以內	4 個月 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 78,732	\$ 261	\$ 762	\$ 1,636
租賃負債	502	251	753	280
浮動利率工具	<u>110,873</u>	<u>102,178</u>	<u>60,052</u>	<u>12,265</u>
	<u>\$ 190,107</u>	<u>\$ 102,690</u>	<u>\$ 61,567</u>	<u>\$ 14,181</u>

108 年 9 月 30 日

	4 個月以內	4 個月 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 80,835	\$ 812	\$ 353	\$ 1,203
浮動利率工具	<u>83,361</u>	<u>-</u>	<u>180,358</u>	<u>15,144</u>
	<u>\$ 164,196</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 180,711</u>	<u>\$ 16,347</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
有擔保銀行借款 額度（每年重新 檢視）			
已動用金額	\$ 183,000	\$ 183,000	\$ 183,000
未動用金額	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 188,000</u>	<u>\$ 188,000</u>	<u>\$ 183,000</u>
無擔保銀行借款 額度（每年重新 檢視）			
已動用金額	\$ 174,043	\$ 132,893	\$ 123,166
未動用金額	<u>13,476</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 187,519</u>	<u>\$ 132,893</u>	<u>\$ 133,166</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
POLI AUTO CORP. (LA)	實質關係人
POLI AUTO INC. (MIAMI)	實質關係人
POLI-AUTO CANADA INC. (CANADA)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 7,322</u>	<u>\$ 1,335</u>

合併公司銷貨予關係人係按一般交易價格計價，其收款期間為 1 至 3 個月，非關係人為 3 至 4 個月。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收帳款	實質關係人	\$ 1,375	\$ 506	\$ 290
減：備抵損失		<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 290</u>

應收關係人款項餘額係未收取保證。109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收關係人款項提列 8 千元之備抵損失。

(四) 主要管理階層薪酬

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,967	\$ 2,696	\$ 8,436	\$ 8,354
退職後福利	<u>55</u>	<u>53</u>	<u>165</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ 8,601</u>	<u>\$ 8,513</u>

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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及海關保證金之擔保品：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 21,976	\$ 12,616	\$ 12,612
土 地	74,357	74,357	74,357
建 築 物	<u>25,257</u>	<u>26,387</u>	<u>26,764</u>
	<u>\$ 121,590</u>	<u>\$ 113,360</u>	<u>\$ 113,733</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司之大陸子公司浙江池上食品有限公司（浙江池上公司）於 107 年 5 月 16 日與東安縣天成實驗學校（天成學校）簽定食堂托管合同書及其補充協議。根據該合同約定天成學校應將該校食堂承包給浙江池上公司管理，約定承包期限自 107 年 7 月 20 日至 112 年 7 月 19 日。為保證食品安全，浙江池上公司應向天成學校繳納承包保證金為人民幣 400 萬元，其中人民幣 200 萬元以轉帳方式支付天成學校，另人民幣 200 萬元以銀行保函方式提供。惟天成學校未依合同約定安排浙江池上公司進場，該行為已違反合同約定，並導致合同目的無法實現。浙江池上公司決定依法解除合同，並要求天成學校須退還已支付之承包保證金人民幣 200 萬元，合併公司業已透過債權委員會進行相關之法律程序，截至 109 年 11 月 12 日止，該訴訟案件尚未作出判決。

三四、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，訂單減少致 109 年 1 月至 9 月營業收入大幅下降。為因應疫情影響，合併公司業已向政府申請薪資及營運資金補貼一案，並取得補貼款。截至本合併財務報告提報後發布日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣千元

109 年 9 月 30 日

金	融	資	產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>											
美	金			\$	3,143		29.1		\$	91,457	
							(美金：新台幣)				
美	金				869		6.81			25,277	
							(美金：人民幣)				
人	民	幣			269		4.2731			1,149	
							(人民幣：新台幣)				

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		3	29.1		82
			(美金：新台幣)		
人 民 幣		303	4.2731		1,294
			(人民幣：新台幣)		

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	3,523	29.98	\$	105,609
			(美金：新台幣)		
美 金		235	6.976		7,036
			(美金：人民幣)		
人 民 幣		594	4.298		2,553
			(人民幣：新台幣)		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		300	29.98		9,007
			(美金：新台幣)		
美 金		2	6.976		60
			(美金：人民幣)		
人 民 幣		258	4.298		1,111
			(人民幣：新台幣)		

108 年 9 月 30 日

金 融 資 產 外 幣 匯 率 帳 面 金 額			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,775	31.04 (美金：新台幣)	\$ 117,191
美 金	1,013	7.0729 (美金：人民幣)	31,440
人 民 幣	308	4.3886 (人民幣：新台幣)	1,352
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	130	31.04 (美金：新台幣)	4,046
美 金	526	7.0729 (美金：人民幣)	16,341
人 民 幣	356	4.3886 (人民幣：新台幣)	1,563

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,488)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 110
人 民 幣	4.256 (人民幣：新台幣)	(751)	4.462 (人民幣：新台幣)	991
		(\$ 2,239)		\$ 1,101

	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,184)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 1,109
人 民 幣	4.264 (人民幣：新台幣)	(487)	4.5335 (人民幣：新台幣)	1,274
		(\$ 2,671)		\$ 2,383

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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。(附表六)

三七、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，依應報導部門收入與營運結果分析如下：

部門收入與營運結果

	本 公 司	浙 江 普 禮 汽 配 製 造 有 限 公 司	Repinsa Zona Libre., S.A.	福 興 公 司 (註 1)	池 上 公 司 (註 2)	其 他 (註 3)	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>109 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 9 月 30 日</u>								
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 88,337	\$ 45,537	\$ 512	\$ 105,697	\$ 81,092	\$ -	\$ -	\$ 321,175
來自母公司及合併子公司之收入	44,126	9,594	-	17,061	-	-	(70,781)	-
收入合計	<u>\$ 132,463</u>	<u>\$ 55,131</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 122,758</u>	<u>\$ 81,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 70,781)</u>	<u>\$ 321,175</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 21,240)</u>	<u>(\$ 7,928)</u>	<u>(\$ 3,798)</u>	<u>\$ 15,227</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 825</u>	<u>(\$ 16,480)</u>
利息收入								462
外幣兌換損失								(2,671)
財務成本								(3,861)
其他營業外收入及支出								8,278
稅前淨損								<u>(\$ 14,272)</u>
部門資產	<u>\$ 799,271</u>	<u>\$ 122,073</u>	<u>\$ 60,900</u>	<u>\$ 182,249</u>	<u>\$ 111,543</u>	<u>\$ 154,170</u>	<u>(\$ 528,434)</u>	<u>\$ 901,772</u>
<u>108 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 9 月 30 日</u>								
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 130,169	\$ 51,452	\$ 4,987	\$ 123,128	\$ 73,537	\$ -	\$ -	\$ 383,273
來自母公司及合併子公司之收入	63,575	15,130	-	29,617	-	-	(108,322)	-
收入合計	<u>\$ 193,744</u>	<u>\$ 66,582</u>	<u>\$ 4,987</u>	<u>\$ 152,745</u>	<u>\$ 73,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 108,322)</u>	<u>\$ 383,273</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 9,797)</u>	<u>(\$ 6,013)</u>	<u>(\$ 1,507)</u>	<u>\$ 11,232</u>	<u>(\$ 1,295)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>(\$ 6,942)</u>
利息收入								425
外幣兌換利益								2,383
財務成本								(4,217)
其他營業外收入及支出								2,874
稅前淨損								<u>(\$ 5,477)</u>
部門資產	<u>\$ 795,505</u>	<u>\$ 135,264</u>	<u>\$ 65,764</u>	<u>\$ 184,766</u>	<u>\$ 86,288</u>	<u>\$ 160,205</u>	<u>(\$ 560,627)</u>	<u>\$ 867,165</u>

註 1：福興公司包括錦豪有限公司及比安達精密五金（蘇州）有限公司。

註 2：池上公司包括浙江池上食品有限公司及嘉興公司池上食品有限公司。

註 3：其他包括 CTI Holdings Co., Ltd.及 King Ho Holdings Co., Ltd.。

部門利益（損失）係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用（利益）。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

泰茂實業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	帳列科目	期				備註
				單位／股數	帳面金額	持股比例（％）	公允價值	
本公司	非公開發行公司股票－奇岩電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	<u>\$ 7,000</u>	6.39	<u>\$ 7,000</u>	

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

泰茂實業股份有限公司及子公司
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
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 2)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (%)
0	本公司	Repinsa Zona Libre, S.A. 浙江普禮汽配製造有限公司	1.	應收帳款－關係人	\$ 2,267	收款期間為 3 個月	0.25
			1.	銷貨收入	569	按一般交易價格計價	0.18
		比安達精密五金（蘇州）有限公司	1.	應收帳款－關係人	449	收款期間為 3 個月	0.05
			1.	銷貨收入	43,557	按一般交易價格計價	13.56
1	浙江普禮汽配製造有限公司	本公司	2.	應收帳款－關係人	6,424	收款期間為 1 個月	0.71
			2.	銷貨收入	9,594	按一般交易價格計價	2.99
		Repinsa Zona Libre, S.A.	3.	應收帳款－關係人	1,367	收款期間為 2 個月或採預收方式	0.15
2	比安達精密五金（蘇州）有限公司	浙江普禮汽配製造有限公司	3.	應收帳款－關係人	869	收款期間為 3 個月	0.1
			3.	銷貨收入	17,061	按一般交易價格計價	5.31
				應收帳款－關係人	7,480	收款期間為 2 個月	0.83

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

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 2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

泰茂實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(惟美金及人民幣為元)

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 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	CTI Holdings Co., Ltd.	Portcullis TrustNet Chambers P.O Box 1225, Apia, SAMOA	投資業	\$ 214,566	\$ 214,566	6,892,245	100	\$ 150,224	(\$ 11,657)	(\$ 11,085)	差異係逆流交易未實現利益
	富合企業股份有限公司	台南市永康區和平東路30巷13號1樓	高強度合金鑄造品 模具之製造、加工及銷售	22,646	22,646	3,252,000	20	31,721	4,357	871	
	福興科技股份有限公司	Offshore Chambers, P.O Box 217, Apia, Samoa	投資業	99,687 (RMB 20,500,000)	99,687 (RMB 20,500,000)	5,000,000	100	163,054	10,826	10,823	差異係側流交易未實現損失
CTI Holdings Co., Ltd.	Repinsa Zona Libre, S.A.	Local 7, Building 33, Zona Libre de Colon, Panama	汽車零配件之買賣	80,462 (USD 2,495,693)	80,462 (USD 2,495,693)	1,000,000	100	67,650	(3,798)		
	King Ho Holding Co., Ltd.	12th Floor, Ruttonjee House, 11 Duddell Street, Central, Hong Kong	投資業	133,992 (USD 4,392,684)	133,992 (USD 4,392,684)	6,552,747	100	86,471	(7,858)		
福興科技股份有限公司	錦豪有限公司	Offshore Chambers, P.O Box 217, Apia, Samoa	電子零件買賣業	32,185 (USD 1,000,000)	32,185 (USD 1,000,000)	1,000,000	100	14,703	(210)		

註 1：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

註 2：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表四。

泰茂實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四
單位：新台幣千元
(惟美金及人民幣為元)

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本公司直接或 間接投資之持 股比例 (%)	本 期 認 列 投資利益 (損失) (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
浙江普禮汽配製造有限公司	活塞環、椅套、方向盤套、腳踏墊等相關汽車零組配件之製造與銷售	\$ 190,372 (USD 6,542,000)	(2) King Ho Holding Co., Ltd.	\$ 126,683 (USD 4,353,357)	\$ -	\$ -	\$ 126,683 (USD 4,353,357)	(\$ 7,858)	100	(\$ 7,858) (2)B.	\$ 86,444	\$ -
比安達精密五金(蘇州)有限公司	精密型腔模、模具標準件、精密軸承及其五金件之製造與銷售	145,500 (USD 5,000,000)	(2) 福興科技股份有限公司	87,599 (RMB 20,500,000)	-	-	87,599 (RMB 20,500,000)	12,778	100	12,778 (2)B.	146,923	-
浙江池上食品有限公司	機關團體團膳及中式快餐業務之經營	85,462 (RMB 20,000,000)	(1) 係以本公司自有資金投資	50,609 (USD 1,739,130)	-	-	50,609 (USD 1,739,130)	751	60	451 (2)B.	54,840	-
嘉興池上食品有限公司	機關團體團膳及中式快餐業務之經營	21,032 (RMB 4,922,040)	(3) 係以浙江池上食品有限公司自有資金投資	-	-	-	-	(323)	100	(1,885) (2)B. (註 4)	22,759	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 經 濟 部 投 審 會 大 陸 地 區 投 資 金 額 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)
\$ 264,891 (USD 6,092,487) (RMB 20,500,000)	\$ 264,891 (USD 6,092,487) (RMB 20,500,000) \$ 268,794

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

(3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C.其他。

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

\$ 447,990×60%＝268,794

註 4：本期認列之投資損失係本期損失 323 千元及減計資產公允價值攤銷 1,562 千元。

註 5：相關金額係按期末一美金等於新台幣 29.1 元及一人民幣等於新台幣 4.2731 元之匯率換算。

泰茂實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

公 司 名 稱	交 易 對 象	與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未實現(損)益
					價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比(%)	
本 公 司 Repinsa Zona Libre, S.A. 比安達精密五金（蘇 州）有限公司	浙江普禮汽配製造有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 569	一般交易價格	3 個 月	無重大差異	\$ 449	1	(\$ 36)
	比安達精密五金（蘇州）有 限 公 司	子 公 司	進 貨	9,594	一般交易價格	2 個月或採預付方式	無重大差異	(1,367)	(19)	3,692
			銷 貨	43,557	一般交易價格		無重大差異	6,424	19	644
	浙江普禮汽配製造有限公司	同一母公司	進 貨	-	一般交易價格	3 個 月	無重大差異	(869)	(7)	-
	浙江普禮汽配製造有限公司	子 公 司	銷 貨	17,061	一般交易價格	2 個 月	無重大差異	7,480	22	52

泰茂實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
世文投資股份有限公司	3,470,265	8.69%
呂 萬 賢	3,331,046	8.34%
呂 萬 豪	2,969,220	7.43%
惠隆投資股份有限公司	2,833,974	7.10%
世全投資股份有限公司	2,770,559	6.94%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

泰茂實業股份有限公司及子公司
不動產、廠房及設備兩期變動表
民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 78,357	\$ 144,215	\$ 429,307	\$ 7,855	\$ 13,312	\$ 1,848	\$ 16,697	\$ 244	\$ 691,835
增 添	-	-	2,959	448	-	-	2,002	-	5,409
處 分	-	-	(180)	-	(3,852)	-	-	-	(4,032)
重 分 類	-	-	1,235	-	-	-	-	-	1,235
淨兌換差額	-	(768)	(1,640)	(71)	(38)	(11)	(20)	-	(2,548)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 78,357</u>	<u>\$ 143,447</u>	<u>\$ 431,681</u>	<u>\$ 8,232</u>	<u>\$ 9,422</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 18,679</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 691,899</u>
<u>累計折舊</u>									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 70,541	\$ 344,826	\$ 5,561	\$ 11,382	\$ 239	\$ 13,189	\$ -	\$ 445,738
折舊費用	-	4,429	15,968	763	528	66	1,993	-	23,747
處 分	-	-	(23)	-	(3,852)	-	-	-	(3,875)
淨兌換差額	-	(239)	(1,038)	(52)	(34)	(2)	(9)	-	(1,374)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,731</u>	<u>\$ 359,733</u>	<u>\$ 6,272</u>	<u>\$ 8,024</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 15,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,236</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 78,357</u>	<u>\$ 68,716</u>	<u>\$ 71,948</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 227,663</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 78,357</u>	<u>\$ 73,674</u>	<u>\$ 84,481</u>	<u>\$ 2,294</u>	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 246,097</u>
<u>成 本</u>									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 78,357	\$ 135,869	\$ 434,898	\$ 8,147	\$ 12,590	\$ 1,924	\$ 14,169	\$ 244	686,198
由企業合併取得	-	10,102	-	-	-	-	-	-	10,102
增 添	-	236	4,853	-	693	-	561	-	6,343
處 分	-	-	(1,394)	-	(136)	-	(395)	-	(1,925)
重 分 類	-	-	140	-	-	-	-	-	140
淨兌換差額	-	(772)	(5,868)	(123)	(61)	(37)	(22)	-	(6,883)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 78,357</u>	<u>\$ 145,435</u>	<u>\$ 432,629</u>	<u>\$ 8,024</u>	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 14,313</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 693,975</u>
<u>累計折舊</u>									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 62,648	\$ 331,749	\$ 4,781	\$ 10,893	\$ 157	\$ 12,292	\$ -	\$ 422,520
由企業合併取得	-	3,792	-	-	-	-	-	-	3,792
折舊費用	-	3,525	17,878	729	487	69	809	-	23,497
處 分	-	-	(1,325)	-	(136)	-	(396)	-	(1,857)
淨兌換差額	-	(398)	(4,444)	(87)	(49)	(5)	(19)	-	(5,002)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,567</u>	<u>\$ 343,858</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 11,195</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 12,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,950</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 78,357</u>	<u>\$ 75,868</u>	<u>\$ 88,771</u>	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 251,025</u>