

進典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114及113年第3季

地址：桃園市楊梅區青年路6-1號

電話：(03)4965066

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~45		六~三二
(七) 關係人交易	45~48		三三
(八) 質抵押之資產	48		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三五
(十) 重大之災害損失	48		三六
(十一) 重大之期後事項	48		三七
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~50		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、52~55		三九
2. 轉投資事業相關資訊	50、56		三九
3. 大陸投資資訊	51、57~58		三九
(十四) 部門資訊	51		四十

會計師核閱報告

進典工業股份有限公司 公鑒：

前 言

進典工業股份有限公司及其子公司（進典集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 70,473 仟元及 71,653 仟元，加計採用權益法之投資貸餘分別為新台幣 0 仟元及 (4,450) 仟元，總計為新台幣 70,473 仟元及 67,203 仟元，皆占合併資產總額之 5%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權

益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 996 仟元、(4,730)仟元、(3,370)仟元及(2,533)仟元，分別占合併綜合損益總額之 3%、(17)%、(8)%及(4)%，係依據被投資關聯企業及合資未經會計師核閱之財務報告認列。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達進典集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 呂 宜 真



呂宜真

會計師 謝 明 忠

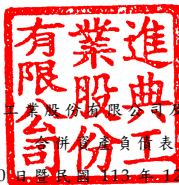


謝明忠

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日



進業典有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 293,202	20		\$ 288,713	23		\$ 200,227	16	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三四)	8,000	1		-	-		8,000	1	
1150	應收票據	2,227	-		4,788	-		730	-	
1170	應收帳款—非關係人 (附註十及二四)	307,427	21		208,683	16		267,197	22	
1180	應收帳款—關係人 (附註十、二四及三三)	6,047	-		43,276	3		36,107	3	
1210	其他應收款—關係人 (附註三三)	-	-		18,897	2		17,918	1	
1220	本期所得稅資產 (附註二六)	1,310	-		222	-		320	-	
130X	存貨 (附註十一)	281,350	20		187,167	15		195,257	16	
1410	預付款項 (附註十七及三三)	12,929	1		14,513	1		10,989	1	
1470	其他流動資產	7,941	1		6,923	1		4,224	-	
11XX	流動資產總計	920,433	64		773,182	61		740,969	60	
	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 (附註八及三二)	2,921	-		2,779	-		2,509	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三四)	22,321	2		28,451	2		21,350	2	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	70,473	5		70,207	6		71,653	6	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三四)	220,757	15		216,832	17		220,345	18	
1755	使用權資產 (附註十五)	122,289	9		123,130	10		127,249	10	
1805	商譽 (附註十六)	9,301	1		-	-		-	-	
1821	其他無形資產	3,687	-		3,375	-		1,406	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二六)	33,348	2		32,514	3		33,569	3	
1990	其他非流動資產 (附註十七)	27,658	2		18,997	1		15,714	1	
15XX	非流動資產總計	512,755	36		496,285	39		493,795	40	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,433,188	100		\$ 1,269,467	100		\$ 1,234,764	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註八及三四)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 80,000	6	
2130	合約負債—流動 (附註二四)	11,393	1		4,831	1		6,686	1	
2150	應付票據	56	-		2,328	-		72	-	
2170	應付帳款 (附註十九及三三)	66,453	5		54,004	4		38,733	3	
2200	其他應付款 (附註二十)	58,940	4		66,566	5		74,018	6	
2230	本期所得稅負債 (附註二六)	13,142	1		20,352	2		13,347	1	
2250	負債準備—流動	4,942	-		4,489	-		4,776	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五及三三)	17,751	1		14,576	1		14,642	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三四)	-	-		7,749	1		6,620	1	
2399	其他流動負債	471	-		470	-		443	-	
21XX	流動負債總計	173,148	12		175,365	14		239,337	19	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七、二一及三二)	1,619	-		-	-		-	-	
2530	應付公司債 (附註二一)	283,259	20		-	-		-	-	
2540	長期借款 (附註十八及三四)	-	-		107,251	8		29,380	3	
2570	遞延所得稅負債 (附註二六)	35,542	2		34,019	3		34,521	3	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及三三)	109,002	8		111,789	9		115,412	9	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二二)	2,442	-		2,425	-		2,546	-	
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註十三)	-	-		5,661	-		4,450	-	
25XX	非流動負債總計	431,864	30		261,145	20		186,309	15	
2XXX	負債總計	605,012	42		436,510	34		425,646	34	
	權益 (附註二一及二三)									
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股本	333,040	23		333,040	26		333,040	27	
3200	資本公積	280,978	20		264,722	21		264,722	22	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	58,040	4		50,078	4		50,078	4	
3320	特別盈餘公積	-	-		1,568	-		1,568	-	
3350	未分配盈餘	154,351	11		176,674	14		148,701	12	
3300	保留盈餘總計	212,391	15		228,320	18		200,347	16	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	153	-		7,818	1		12,222	1	
3420	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	(801)	-		(943)	-		(1,213)	-	
3400	其他權益總計	(648)	-		6,875	1		11,009	1	
31XX	本公司業主權益總計	825,761	58		832,957	66		809,118	66	
36XX	非控制權益 (附註二三)	2,415	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	828,176	58		832,957	66		809,118	66	
	負債與權益總計	\$ 1,433,188	100		\$ 1,269,467	100		\$ 1,234,764	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：范義鑫

經理人：范義鑫

會計主管：翁鳳嫻



進典工業股份有限公司及子公司



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四及三三）								
4100 銷貨收入	\$ 230,684	100	\$ 192,655	100	\$ 598,905	100	\$ 561,631	100
營業成本（附註十一、二五及三三）								
5110 銷貨成本	(144,829)	(.63)	(117,559)	(.61)	(378,631)	(.63)	(362,085)	(.65)
5900 營業毛利	85,855	.37	75,096	.39	220,274	.37	199,546	.35
營業費用（附註二五及三三）								
6100 推銷費用	(39,259)	(.17)	(19,031)	(.10)	(76,997)	(.13)	(59,935)	(.11)
6200 管理費用	(16,473)	(.07)	(15,957)	(.08)	(46,017)	(.08)	(46,538)	(.08)
6300 研究發展費用	(8,371)	(.04)	(7,807)	(.04)	(25,204)	(.04)	(23,931)	(.04)
6450 預期信用減損迴轉利益	1,862	.01	447	-	1,645	-	540	-
6000 營業費用合計	(62,241)	(.27)	(42,348)	(.22)	(146,573)	(.25)	(129,864)	(.23)
6900 營業淨利	23,614	.10	32,748	.17	73,701	.12	69,682	.12
營業外收入及支出（附註二五及三三）								
7100 利息收入	862	-	516	-	2,597	-	1,788	-
7010 其他收入	538	-	289	-	3,101	.01	2,259	-
7020 其他利益及損失	1,219	.01	(2,189)	(.01)	(5,212)	(.01)	(74)	-
7050 財務成本	(1,889)	(.01)	(892)	-	(4,263)	(.01)	(2,684)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	996	.01	(4,730)	(.02)	(3,370)	-	(2,533)	-
7000 營業外收入及支出合計	1,726	.01	(7,006)	(.03)	(7,147)	(.01)	(1,244)	-
7900 稅前淨利	25,340	.11	25,742	.14	66,554	.11	68,438	.12
7950 所得稅費用（附註二六）	(6,513)	(.03)	(5,238)	(.03)	(16,709)	(.03)	(16,791)	(.03)
8200 本期淨利	18,827	.08	20,504	.11	49,845	.08	51,647	.09
其他綜合損益								
8310 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	-	-	-	-	142	-	(450)	-
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	16,793	.07	8,622	.04	(9,460)	(.01)	16,283	.03
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅（附註二六）	(3,338)	(.01)	(1,724)	(.01)	1,916	-	(3,256)	(.01)
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）	13,455	.06	6,898	.03	(7,402)	(.01)	12,577	.02
8500 本年度綜合損益總額	\$ 32,282	.14	\$ 27,402	.14	\$ 42,443	.07	\$ 64,224	.11
淨利（損）歸屬於：								
8610 母公司淨利	19,631	.08	20,504	.11	50,679	.08	51,647	.09
8620 非控制權益	(804)	-	-	-	(834)	-	-	-
8600	\$ 18,827	.08	\$ 20,504	.11	\$ 49,845	.08	\$ 51,647	.09
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	32,982	.14	27,402	.14	43,156	.07	64,224	.11
8720 非控制權益	(700)	-	-	-	(713)	-	-	-
8700	\$ 32,282	.14	\$ 27,402	.14	\$ 42,443	.07	\$ 64,224	.11
每股盈餘（附註二七）								
9710 基 本	\$ 0.59		\$ 0.62		\$ 1.52		\$ 1.55	
9810 稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.62		\$ 1.49		\$ 1.55	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：范義鑫



經理人：范義鑫



會計主管：翁鳳嫻





進業工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 9 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目						總計	非控制權益	權益總額		
		股本	資本公積	保留盈餘	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損益	總計					
	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額			
A1	113年1月1日餘額	33,304	\$ 333,040	\$ 264,722	\$ 36,568	\$ 999	\$ 194,393	(\$ 805)	(\$ 763)	\$ 828,154	\$ -	\$ 828,154
	112年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,510	-	(13,510)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	569	(569)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(83,260)	-	-	(83,260)	-	(83,260)
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	51,647	-	-	51,647	-	51,647
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,027	(450)	12,577	-	12,577
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	51,647	13,027	(450)	64,224	-	64,224
Z1	113年9月30日餘額	33,304	\$ 333,040	\$ 264,722	\$ 50,078	\$ 1,568	\$ 148,701	\$ 12,222	(\$ 1,213)	\$ 809,118	\$ -	\$ 809,118
A1	114年1月1日餘額	33,304	\$ 333,040	\$ 264,722	\$ 50,078	\$ 1,568	\$ 176,674	\$ 7,818	(\$ 943)	\$ 832,957	\$ -	\$ 832,957
	113年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,962	-	(7,962)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,568)	1,568	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(66,608)	-	-	(66,608)	-	(66,608)
	其他資本公積變動：											
C5	因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	16,256	-	-	-	-	-	16,256	-	16,256
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	50,679	-	-	50,679	(834)	49,845
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,665)	142	(7,523)	121	(7,402)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	50,679	(7,665)	142	43,156	(713)	42,443
O1	非控制權益增加(附註二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,128	3,128
Z1	114年9月30日餘額	33,304	\$ 333,040	\$ 280,978	\$ 58,040	\$ -	\$ 154,351	\$ 153	(\$ 801)	\$ 825,761	\$ 2,415	\$ 828,176

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年11月12日核閱報告)

董事長：范義鑫



經理人：范義鑫



會計主管：翁鳳嫻



進典工業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

代 碼		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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 66,554	\$ 68,438
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	26,452	24,403
A20200	攤銷費用	738	428
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,645)	(540)
A20900	財務成本	4,263	2,684
A21200	利息收入	(2,597)	(1,788)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	3,370	2,533
A23200	處分採用權益法之投資利益	(3,365)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,628	1,739
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,561	1,071
A31150	應收帳款	(90,005)	78,579
A31160	應收帳款－關係人	26,111	(34,110)
A31190	其他應收款－關係人	18,897	(180)
A31200	存 貨	(64,229)	28,542
A31230	預付款項	1,584	1,682
A31240	其他流動資產	272	(24)
A32125	合約負債－流動	6,562	(4,555)
A32130	應付票據	(2,272)	(71)
A32150	應付帳款	(9,545)	(14,925)
A32180	其他應付款	(7,607)	1,263
A32200	負債準備	453	(938)
A32230	其他流動負債	(239)	(8)
A32240	淨確定福利負債	17	16
A33000	營運產生之現金	(17,042)	154,239
A33100	收取之利息	1,307	868
A33300	支付之利息	(3,434)	(2,675)
A33500	支付之所得稅	(21,346)	(59,279)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(40,515)	93,153

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		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		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 8,000)	(\$ 10,484)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,130	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(21,375)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,121)	(4,568)
B03700	存出保證金增加	(1,512)	-
B03800	存出保證金減少	-	138
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(583)
B04500	取得無形資產	(1,066)	(243)
B06700	其他非流動資產增加	(7,149)	(1,289)
B07600	收取關聯企業股利	<u>1,535</u>	<u>1,655</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(47,558)</u>	<u>(15,374)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行公司債	300,226	-
C00100	短期借款增加	-	80,000
C01600	舉借長期借款	-	35,000
C01700	償還長期借款	(115,000)	(109,195)
C04020	租賃負債本金償還	(12,222)	(10,893)
C04500	發放現金股利	<u>(66,608)</u>	<u>(83,260)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>106,396</u>	<u>(88,348)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(13,834)</u>	<u>14,848</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	4,489	4,279
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>288,713</u>	<u>195,948</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 293,202</u>	<u>\$ 200,227</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：范義鑫



經理人：范義鑫



會計主管：翁鳳姻



進典工業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 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

進典工業股份有限公司設立於 67 年 8 月 12 日（以下簡稱進典公司），主要業務係從事各種機械五金加工買賣業務、控制開關製造加工買賣業。本公司股票自 111 年 11 月 21 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

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 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3 「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3 「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

2. 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面

金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

3. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融負債

後續衡量

合併公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於其他利益及損失。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二一。

(2) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

4. 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。

5. 所得稅費用

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。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 436	\$ 490	\$ 413
銀行支票及活期存款	88,612	94,326	69,552
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>204,154</u>	<u>193,897</u>	<u>130,262</u>
	<u>\$ 293,202</u>	<u>\$ 288,713</u>	<u>\$ 200,227</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融負債－非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
可轉換公司債贖回權及賣回權（附註二一）	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
金澤金屬科技股份有限公司普通股	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 2,509</u>

合併公司依中長期策略目的投資金澤金屬科技股份有限公司普通股，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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ 8,000	\$ -	\$ 8,000
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押銀行存款	\$ 12,042	\$ 9,603	\$ 9,590
受限制資產	10,279	18,848	11,760
	\$ 22,321	\$ 28,451	\$ 21,350

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 308,629	\$ 210,783	\$ 267,359
減：備抵損失	(1,202)	(2,100)	(162)
	\$ 307,427	\$ 208,683	\$ 267,197
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,047	\$ 44,135	\$ 36,953
減：備抵損失	(-)	(859)	(846)
	\$ 6,047	\$ 43,276	\$ 36,107

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本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 GDP 預測及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

一般企業	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~365天	逾期超過365天	
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.05%~1.00%	0.31%~5.00%	1.23%~50.00%	100%	
總帳面金額	\$ 268,728	\$ 24,283	\$ -	\$ 1,653	\$ 132	\$ 294,796
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(243)	-	(827)	(132)	(1,202)
攤銷後成本	<u>\$ 268,728</u>	<u>\$ 24,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,594</u>

國營企業	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~365天	逾期超過365天	
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.00%~1.00%	0.00%~5.00%	0.00%~50.00%	100%	
總帳面金額	\$ 19,880	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,880
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 19,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,880</u>

113 年 12 月 31 日

一般企業	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~365天	逾期超過365天	
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.10%~1.00%	1.00%~5.00%	4.01%~50.00%	100%	
總帳面金額	\$ 193,902	\$ 10,467	\$ 1,421	\$ 1,757	\$ 1,976	\$ 209,523
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(35)	(68)	(880)	(1,976)	(2,959)
攤銷後成本	<u>\$ 193,902</u>	<u>\$ 10,432</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,564</u>

國營企業	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~365天	逾期超過365天	
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.00%~1.00%	0.00%~5.00%	0.00%~50.00%	100%	
總帳面金額	\$ 44,546	\$ 849	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,395
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 44,546</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,395</u>

113 年 9 月 30 日

一般企業	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~365天	逾期超過365天	
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.10%~1.00%	1.00%~5.00%	4.01%~50.00%	100%	
總帳面金額	\$ 172,115	\$ 2,766	\$ 1,726	\$ 966	\$ 986	\$ 178,559
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(22)	-	-	(986)	(1,008)
攤銷後成本	<u>\$ 172,115</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,551</u>

國營企業	未逾期	逾期				合計
		1~90天	91~180天	181~365天	逾期超過365天	
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.00%~1.00%	0.00%~5.00%	0.00%~50.00%	100%	
總帳面金額	\$ 51,876	\$ 73,877	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,753
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 51,876</u>	<u>\$ 73,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,753</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,959	\$ 1,504
減：本期迴轉減損損失	(1,645)	(540)
外幣換算差額	(112)	44
期末餘額	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 1,008</u>

十一、存貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商品存貨	\$ 18,323	\$ 22,498	\$ 13,360
製成品	91,792	44,191	47,688
在製品	46,852	28,753	39,230
半成品	78,627	56,158	58,033
原物料	<u>45,756</u>	<u>35,567</u>	<u>36,946</u>
	<u>\$ 281,350</u>	<u>\$ 187,167</u>	<u>\$ 195,257</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 148,600	\$ 116,949	\$ 372,003	\$ 360,346
存貨跌價損失	(3,771)	610	6,628	1,739
	<u>\$ 144,829</u>	<u>\$ 117,559</u>	<u>\$ 378,631</u>	<u>\$ 362,085</u>

十二、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
進興工業股份有限公司	CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資業務	100%	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
	台灣吉悌科技股份有限公司	控制閥相關零組件 之批發零售與安 裝工程業務	100%	100%	100%	
	JDV CONTROL VALVES S.E.A. PTE. LTD.	控制閥相關零組件 之貿易業務	100%	100%	100%	
	JDV CONTROL VALVES (JAPAN) CO., LTD.	控制閥相關零組件 之貿易業務	100%	100%	100%	
	JDV GROUP USA CO., LTD.	控制閥相關零組件 之貿易業務	91.67%	50%	50%	(1)
CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	上海進典控制閥有限公司	控制閥相關零組件 之貿易業務	100%	100%	100%	
上海進典控制閥有限公司	江蘇進典控制閥有限公司	控制閥相關零組件 之貿易業務	100%	100%	100%	

1. 合併公司於 114 年 6 月以美金 1,500 仟元增資 JDV GROUP USA CO.,LTD.，持股比例由 50% 變為 91.67%，列為子公司相關資訊請參閱附註二九。

十三、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	\$ 70,473	\$ 70,207	\$ 71,653
投資合資	-	(5,661)	-
		64,546	71,653
減：採用權益法之投資貸餘	-	5,661	(4,450)
	<u>\$ 70,473</u>	<u>\$ 70,207</u>	<u>\$ 67,203</u>

(一) 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
關聯企業			
ZUERCHER- TECHNIK AG (簡稱 ZTAG)	<u>\$ 70,473</u>	<u>\$ 70,207</u>	<u>\$ 71,653</u>

關聯企業

	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
ZTAG	控制閥相關零組件 之貿易業務	瑞 士	30.02%	30.02%	30.02%

合併公司對上述企業採權益法衡量。

(二) 投資合資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合 資			
JDV GROUP USA CO., LTD. (簡稱 JDV USA)	\$ -	\$ -	\$ -
減：採用權益法之投資貸 餘	<u>-</u>	<u>(5,661)</u>	<u>(4,450)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,661)</u>	<u>(\$ 4,450)</u>

合併公司於 114 年 6 月增資 JDV USA，收購日之公允價值與投資帳面金額間之差額 3,365 仟元認列為損益，相關資訊請參閱附註十二、二五及二九。

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，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,210	\$ 149,227	\$ 99,077	\$ 8,017	\$ 4,670	\$ 820	\$ 357,021
由企業合併取得 (附註二九)	-	-	977	-	560	-	1,537
增 添	-	589	6,121	5,783	2,127	1,306	15,926
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(183)</u>	<u>(1,303)</u>	<u>(144)</u>	<u>(52)</u>	<u>5</u>	<u>(1,677)</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 95,210</u>	<u>\$ 149,633</u>	<u>\$ 104,872</u>	<u>\$ 13,656</u>	<u>\$ 7,305</u>	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 372,807</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 72,937	\$ 58,155	\$ 5,554	\$ 2,772	\$ 771	\$ 140,189
折舊費用	-	4,028	6,731	1,017	1,136	88	13,000
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(84)</u>	<u>(834)</u>	<u>(118)</u>	<u>(82)</u>	<u>(21)</u>	<u>(1,139)</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,881</u>	<u>\$ 64,052</u>	<u>\$ 6,453</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 152,050</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 95,210</u>	<u>\$ 72,752</u>	<u>\$ 40,820</u>	<u>\$ 7,203</u>	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 220,757</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 95,210</u>	<u>\$ 76,290</u>	<u>\$ 40,922</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 216,832</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,210	\$ 149,805	\$ 94,115	\$ 9,893	\$ 3,861	\$ 802	\$ 353,686
增 添	-	-	3,796	-	1,094	-	4,890
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>224</u>	<u>1,227</u>	<u>137</u>	<u>95</u>	<u>24</u>	<u>1,707</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 95,210</u>	<u>\$ 150,029</u>	<u>\$ 99,138</u>	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 360,283</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 68,127	\$ 49,729	\$ 5,936	\$ 2,358	\$ 715	\$ 126,865
折舊費用	-	4,115	6,095	1,150	714	33	12,107
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>111</u>	<u>656</u>	<u>107</u>	<u>71</u>	<u>21</u>	<u>966</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,353</u>	<u>\$ 56,480</u>	<u>\$ 7,193</u>	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 139,938</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 95,210</u>	<u>\$ 77,676</u>	<u>\$ 42,658</u>	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 220,345</u>

114年及113年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。
折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	19至20年
機電動力設備	5至10年
建築改良物	5至20年
機器設備	1至15年
運輸設備	4至10年
辦公設備	2至10年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 122,247	\$ 122,712	\$ 126,705
運輸設備	42	418	544
	<u>\$ 122,289</u>	<u>\$ 123,130</u>	<u>\$ 127,249</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
本期企業合併取得			<u>\$ 12,015</u>
使用權資產之增添			<u>\$ 190</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 4,847	\$ 3,975	\$ 13,076
運輸設備	125	125	376
	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 13,452</u>
			113年1月1日 至9月30日
			<u>\$ -</u>
			<u>\$ 1,120</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114年及113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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,751</u>	<u>\$ 14,576</u>	<u>\$ 14,642</u>
非流動	<u>\$ 109,002</u>	<u>\$ 111,789</u>	<u>\$ 115,412</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.4%~4.80%	1.40%~4.80%	1.40%~4.80%
運輸設備	1.40%	1.40%	1.40%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1 ~ 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，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轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 285	\$ 228	\$ 788	\$ 682
低價值資產租賃費用	\$ 86	\$ 122	\$ 346	\$ 364
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 412	\$ 16	\$ 1,275	\$ 882
租賃之現金（流出） 總額	(\$ 5,965)	(\$ 4,662)	(\$ 16,465)	(\$ 14,810)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干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。

十六、商譽

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ -	\$ -
由企業合併取得（附註二九）	9,301	-
期末餘額	\$ 9,301	\$ -

十七、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
<u>預付款項</u>			
預付費用	\$ 8,868	\$ 7,420	\$ 8,225
預付貨款	1,472	4,250	2,064
留抵稅額	2,589	2,843	688
其他	-	-	12
	<u>\$ 12,929</u>	<u>\$ 14,513</u>	<u>\$ 10,989</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他非流動資產</u>			
預付設備款	\$ 8,426	\$ 3,189	\$ 878
存出保證金	14,621	13,109	11,652
其他	4,611	2,699	3,184
	<u>\$ 27,658</u>	<u>\$ 18,997</u>	<u>\$ 15,714</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-	-	80,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日為及 1.85%~1.95%。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 115,000	\$ 36,000
減：列為一年內到期之	-	(7,749)	(6,620)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,251</u>	<u>\$ 29,380</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三四），截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率均為 2.220%~2.278%。

十九、應付帳款

合併公司進貨之平均賒帳期間約為 60 至 120 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。

二十、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 24,080	\$ 27,752	\$ 26,510
應付技術服務費	1,316	9,162	12,689
應付加工費	3,354	1,524	1,441
應付保險費	4,874	3,758	4,179
應付運費	5,649	6,966	9,489
應付佣金	968	599	662
應付退休金	1,205	1,190	1,150
應付員工酬勞	1,318	1,541	1,007
應付勞務費	1,756	1,553	1,364
應付設備款	310	505	322
其 他	14,110	12,016	15,205
	<u>\$ 58,940</u>	<u>\$ 66,566</u>	<u>\$ 74,018</u>

二一、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	114年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 283,259	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 283,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

國內無擔保轉換公司債

(一) 發行暨上櫃交易：本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

1. 本公司於 114 年 8 月 4 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 300,000 仟元，依票面金額之 101.83% 發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年，流通期間自 114 年 8 月 4 日至 117 年 8 月 4 日，到期時按債券面額以現金一次償還。

2. 自本債券發行日屆滿三個月之翌日（即 114 年 11 月 5 日）起至到期日止，除普通股依法暫停過戶期間或發行及轉換辦法鎖定之期間外，債券持有人得請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利與義務與原已發行之普通股相同。
3. 轉換價格係依發行及轉換辦法之定價模式訂定，其後應依反稀釋條款調整。截至 114 年 9 月 30 日止，本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣 61.4 元。
4. 本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金回收流通在外之本轉換公司債。
5. 債券持有人得於本債券發行屆滿兩年之日（即 116 年 8 月 4 日），要求發行公司依債券面額之 101.0025% 贖回本轉換公司債。
6. 所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(二) 截至 114 年 9 月 30 日止，本轉換公司債尚未轉換為普通股。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.0228%。

發行價款（減除交易成本 5,269 仟元）	\$ 300,226
權益組成部分（減除分攤至權益權益之交易成本 285 仟元）	(16,256)
發行日帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債	(1,619)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,984 仟元）	282,351
已有效利率 2.0228% 計算之利息	908
114 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 283,259</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及台灣吉悌科技股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 74 仟元、79 仟元、223 仟元及 236 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且以收足股款之 股數(仟股)	<u>33,304</u>	<u>33,304</u>	<u>33,304</u>
已發行股本	<u>\$ 333,040</u>	<u>\$ 333,040</u>	<u>\$ 333,040</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 264,231	\$ 264,231	\$ 264,231
已逾期認股權	490	490	490
<u>得用以彌補虧損 行使歸入權(2)</u>	1	1	1
<u>不得作為任何用途 可轉換公司債之認股權</u>	<u>16,256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 280,978</u>	<u>\$ 264,722</u>	<u>\$ 264,722</u>

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。
2. 此類資本公積係本公司依證券交易法第 157 條之規定行使歸入權，並將所獲得之利益認列為資本公積－其他。

(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，參閱附註二五之(七)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。

本公司於 114 年 6 月 10 日及 113 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ 13,510</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 1,568)</u>	<u>\$ 569</u>
現金股利	<u>\$ 66,608</u>	<u>\$ 83,260</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.00	\$ 2.50

(四) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期淨損	(834)
本期其他綜合損益	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	121
取得 JDV USA 所增加之非控 制權益(附註二九)	<u>3,128</u>
期末餘額	<u>\$ 2,415</u>

二四、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 222,365	\$ 181,134	\$ 565,435	\$ 530,128
維修收入	7,935	11,284	32,855	31,075
其他收入	384	237	615	428
	<u>\$ 230,684</u>	<u>\$ 192,655</u>	<u>\$ 598,905</u>	<u>\$ 561,631</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

控制開關產品係銷售予客戶及經銷商。合併公司係以合約約定價格銷售。

(二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 313,474</u>	<u>\$ 251,959</u>	<u>\$ 303,304</u>	<u>\$ 347,276</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 11,393</u>	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 11,241</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 810	\$ 482	\$ 2,445	\$ 1,666
按攤銷後成本衡量之金融資產	42	25	121	94
其他	10	9	31	28
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ 1,788</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助（附註二八）	\$ 52	\$ 6	\$ 1,225	\$ 1,060
其他	486	283	1,876	1,199
	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 2,259</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,229	(\$ 2,168)	(\$ 8,482)	\$ 33
處分投資利益	-	-	3,365	-
其他	(10)	(21)	(95)	(107)
	<u>\$ 1,219</u>	<u>(\$ 2,189)</u>	<u>(\$ 5,212)</u>	<u>(\$ 74)</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 365	\$ 246	\$ 1,524	\$ 695
可轉換公司債利息	908	-	908	-
租賃負債之利息	616	646	1,831	1,989
	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 4,263</u>	<u>\$ 2,684</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,469	\$ 6,305	\$ 19,195	\$ 18,934
營業費用	3,071	1,891	7,257	5,469
	<u>\$ 9,540</u>	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 26,452</u>	<u>\$ 24,403</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 36	\$ -	\$ 106	\$ -
營業費用	225	147	632	428
	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 428</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 44,764	\$ 33,601	\$ 116,883	\$ 106,050
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	1,041	1,011	3,103	3,112
確定福利計畫	74	79	223	236
員工福利費用合計	<u>\$ 45,879</u>	<u>\$ 34,691</u>	<u>\$ 120,209</u>	<u>\$ 109,398</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,797	\$ 13,693	\$ 43,196	\$ 43,325
營業費用	32,082	20,998	77,013	66,073
	<u>\$ 45,879</u>	<u>\$ 34,691</u>	<u>\$ 120,209</u>	<u>\$ 109,398</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥 1% 為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：
估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	1.50%
董事酬勞	-	-

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 1,007</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

113 年及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 6 日及 113 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 1,541</u>		<u>\$ 2,612</u>	
董事酬勞	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,225	\$ 15,323	\$ 13,583	\$ 19,820
未分配盈餘加徵	-	-	331	1,888
以前年度之調整	(6)	1,162	398	1,186
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,294</u>	<u>(11,247)</u>	<u>2,397</u>	<u>(6,103)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 16,709</u>	<u>\$ 16,791</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>(\$ 1,916)</u>	<u>\$ 3,256</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 110 年度，本公司之子公司台灣吉悌科技股份有限公司之營利事業所得稅申報業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 112 年度。其餘各公司業已依當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二七、每股盈餘

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 1.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.55</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 19,631	\$ 20,504	\$ 50,679	\$ 51,647
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	<u>727</u>	<u>-</u>	<u>727</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 20,358</u>	<u>\$ 20,504</u>	<u>\$ 51,406</u>	<u>\$ 51,647</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,304	33,304	33,304	33,304
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	22	8	29	34
可轉換公司債	<u>3,257</u>	<u>-</u>	<u>1,086</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>36,583</u>	<u>33,312</u>	<u>34,419</u>	<u>33,338</u>

若合併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。

二八、政府補助

合併公司於114年及113年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日取得政府給予之財政補貼，分別認列其他收入52仟元、6仟元、1,225仟元及1,060仟元。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
JDV USA 公司	控制閥相關零組件之貿易業務	114年6月26日	91.67	<u>\$ 43,710</u>

合併公司為擴展合併公司控制閥產品之經營，於 114 年 6 月 26 日增資 JDV USA 公司美金 1,500 仟元，持股比例由 50% 變為 91.67%。

(二) 移轉對價

	<u>JDV USA 公司</u>
現金	\$ 31,763
債權轉增資	<u>11,947</u>
	<u>\$ 43,710</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>JDV USA 公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 10,388
應收帳款	7,811
存貨	40,290
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,537
使用權資產	12,015
流動負債	
應付票據、應付帳款及其他應付款	(22,489)
租賃負債—流動	(3,311)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(<u>8,704</u>)
	<u>\$ 37,537</u>

(四) 非控制權益

JDV USA 公司之非控制權益 (8.33% 之所有權權益) 係按收購日可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>JDV USA 公司</u>
移轉對價	\$ 43,710
加：非控制權益 (JDV USA 公司之 8.33% 所有權權益)	3,128
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>37,537</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 9,301</u>

收購 JDV USA 公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及 JDV USA 公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(六) 取得子公司之淨現金流出

	JDV USA 公司
現金支付之對價	\$ 31,763
減：取得之現金及約當現金餘額	(10,388)
	<u>(\$ 21,375)</u>

(七) 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：

	JDV USA 公司
營業收入	<u>\$ 22,972</u>
本期淨損	<u>(\$ 10,006)</u>

倘 114 年 6 月收購 JDV USA 公司係發生於 114 年 1 月 1 日，114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 230,684 仟元及 612,080 仟元，擬制淨利分別為 25,340 仟元及 63,653 仟元。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 JDV USA 公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層係按企業合併原始會計處理時之無形資產公允價值作為攤銷計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算攤銷。

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增 加數	\$ 15,926	\$ 4,890
加：期初應付設備款	505	-
減：期末應付設備款	(310)	(322)
支付現金	<u>\$ 16,121</u>	<u>\$ 4,568</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至9月30日

	114年 1月1日	現金流量	非現金 新增租賃	之變動 其他	114年 9月30日
長期借款	\$115,000	(\$115,000)	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>126,365</u>	<u>(12,222)</u>	<u>190</u>	<u>12,420</u>	<u>126,753</u>
	<u>\$241,365</u>	<u>(\$127,222)</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 12,420</u>	<u>\$126,753</u>

113年1月1日至9月30日

	113年 1月1日	現金流量	非現金 新增租賃	之變動 其他	113年 9月30日
短期借款	\$ -	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ 80,000
長期借款	110,195	(74,195)	-	-	36,000
租賃負債	<u>139,732</u>	<u>(10,893)</u>	<u>1,120</u>	<u>95</u>	<u>130,054</u>
	<u>\$249,927</u>	<u>(\$ 5,088)</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$246,054</u>

三一、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 2,921</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權及贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,619</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 2,779</u>

113 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 2,509</u>

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

可轉換公司債賣回權及贖回權係採用二元樹可轉債評價模型，按評價日股價、股價日波動度與可轉債存續期間相當之無風險利率、考慮信用風險貼水之風險折現率及流動性折減因子。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 2,779
認列於其他綜合損益	<u>142</u>
期末餘額	<u>\$ 2,921</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 2,959
認列於其他綜合損益	(<u>450</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,509</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 659,586	\$ 610,019	\$ 567,137
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	2,921	2,779	2,509
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	408,708	207,415	200,156
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,619	-	-

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、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金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、一年內到期之長期借款、長期借款及應付公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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

本公司之數個子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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當各相關貨幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關貨幣相對於新台幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 896	\$ 880	(\$ 151)	(\$ 184)

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元及人民幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 234,475	\$ 222,348	\$ 159,612
— 金融負債	410,012	126,365	130,054
具現金流量利率風險			
— 金融資產	88,612	94,326	69,552
— 金融負債	-	115,000	116,000

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動

率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 665 仟元及減少 348 仟元，主因為合併公司之變動利率借款變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失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。

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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及約當現金以支應集團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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

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。

114 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	5 年 以上
無附息負債				
應付票據	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	66,453	-	-	-
其他應付款	32,337	-	-	-
應付公司債	-	-	300,000	-
租賃負債	20,005	20,260	54,378	41,318
	<u>\$ 118,851</u>	<u>\$ 20,260</u>	<u>\$ 354,378</u>	<u>\$ 41,318</u>

113 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	5 年 以上
無附息負債				
應付票據	\$ 2,328	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	54,004	-	-	-
其他應付款	36,083	-	-	-
租賃負債	16,903	16,368	49,607	53,884
浮動利率工具				
長期借款	10,277	50,108	60,023	-
	<u>\$ 119,595</u>	<u>\$ 66,476</u>	<u>\$ 109,630</u>	<u>\$ 53,884</u>

113 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	5 年 以上
無附息負債				
應付帳款	\$ 38,646	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	45,351	-	-	-
租賃負債	17,042	16,378	49,586	58,073
浮動利率工具				
短期借款	81,515	-	-	-
長期借款	7,372	9,152	21,355	-
	<u>\$ 189,926</u>	<u>\$ 25,530</u>	<u>\$ 70,941</u>	<u>\$ 58,073</u>

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束依照借款協議中規定之清償時程表償還。

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 80,000
— 未動用金額	<u>423,000</u>	<u>308,000</u>	<u>195,000</u>
	<u>\$ 423,000</u>	<u>\$ 308,000</u>	<u>\$ 275,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 115,000	\$ 36,000
— 未動用金額	<u>200,000</u>	<u>120,000</u>	<u>199,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 235,000</u>	<u>\$ 235,000</u>

三三、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。除已於其他附註揭露外，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
ZUERCHER - TECHNIK AG (簡稱 ZTAG)	關聯企業
JDV GROUP USA CO., LTD. (簡稱 JDV USA)	合資 (自 114 年 6 月起為子公司)
范義鑫	本公司之董事長
范義明	其他關係人 (本公司之董事長二等親)
劉克強	本公司之董事
黃彥文	其他關係人 (本公司之副總經理)
景順穎投資股份有限公司	其他關係人 (該公司負責人為本公司之副總經理)
崑崙科技實業有限公司	其他關係人 (該公司負責人為本公司之業務副總經理)
上海昭典國際貿易有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業／ ZTAG	\$ 3,561	\$ 7,121	\$ 14,050	\$ 14,132
	合資／JDV USA	-	16,220	6,701	34,593
	其他關係人／崑 崙科技實業有 限公司	<u>135</u>	<u>64</u>	<u>1,462</u>	<u>369</u>
		<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 23,405</u>	<u>\$ 22,213</u>	<u>\$ 49,094</u>

合併公司對 JDV USA 之授信期間為 1 年或較一般客戶為長，其餘關係人之銷貨及授信條件與一般客戶比較無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
關聯企業 / ZTAG	\$ 35	\$ 67	\$ 35	\$ 86
其他關係人 / 崑崙科技實業有限公司	-	-	-	99
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 185</u>

合併公司對關係人進貨與本公司對非關係人之定價並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款—關係人	關聯企業 / ZTAG	\$ 5,853	\$ 3,574	\$ 1,695
	合資 / JDV USA	-	39,486	34,338
	其他關係人 / 崑崙科技實業有限公司	194	216	74
		<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 43,276</u>	<u>\$ 36,107</u>
其他應收款—關係人	合資 / JDV USA	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,897</u>	<u>\$ 17,918</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款—關係人	關聯企業 / ZTAG	\$ 18	\$ 20	\$ 87
	其他關係人 / 崑崙科技實業有限公司	-	4	-
		<u>\$ 18</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 87</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人 / 上海昭典國際貿易有限公司	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 174</u>

係合併公司支付予上海昭典代採購設備之預付設備款。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	本公司之董事長／范義鑫	\$ 10,015	\$ 11,409	\$ 11,865
	其他關係人／范義明	8,573	9,553	9,877
	其他關係人／景順穎投資股份有限公司	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>48</u>
		<u>\$ 18,636</u>	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 21,790</u>

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
本公司之董事長／范義鑫	\$ 47	\$ 59	\$ 150	\$ 182
其他關係人／范義明	31	35	95	108
其他關係人／景順穎投資股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 292</u>

合併公司向本公司之董事長及董事長二等親承租廠房及辦公室，租賃期間為 5~10 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

合併公司向景順穎投資股份有限公司承租宿舍，租賃期間均為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(八) 背書保證

取得背書保證

合併公司之管理階層為合併公司向銀行融資或取得保證額度而提供背書保證金額如下：

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司之董事長／ 范義鑫			
被保證金額	\$ -	\$ 35,000	\$ 35,000
實際動支金額（帳列 擔保銀行借款）	-	35,000	35,000

(九) 其他

帳列項目	關係人類別 ／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他收入	合資/JDV USA	\$ -	\$ -	\$ 91	\$ 62
管理費用	本公司之董事/ 劉克強	\$ 159	\$ 159	\$ 477	\$ 477

(十) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,911	\$ 3,024	\$ 10,255	\$ 9,679

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款之擔保品、銷售商品之履約保證金及關聯企業背書保證之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自有土地	\$ 81,830	\$ 81,830	\$ 81,830
建築物	47,324	49,716	50,513
質押銀行存款 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產－非流動)	12,042	9,603	9,590
受限制資產 (帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產－非流動)	10,279	18,848	11,760
	<u>\$ 151,475</u>	<u>\$ 159,997</u>	<u>\$ 153,693</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三六、重大之災害損失：無。

三七、重大之期後事項：無。

三八、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：各外幣仟元／新台幣仟元

114 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,158	30.445	(美元：新台幣)	\$	96,154		
人 民 幣		4,183	4.271	(人民幣：新台幣)		17,867		
日 幣		5,639	0.2058	(日幣：新台幣)		1,160		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
瑞士法郎		1,843	38.245	(瑞士法郎：新台幣)		70,473		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		214	30.445	(美元：新台幣)		6,518		
人 民 幣		7,728	4.271	(人民幣：新台幣)		33,007		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,621	32.785	(美元：新台幣)	\$	85,921		
日 幣		4,338	0.210	(日幣：新台幣)		910		
人 民 幣		362	4.478	(人民幣：新台幣)		1,622		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
瑞士法郎		1,936	36.265	(瑞士法郎：新台幣)		70,207		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		137	32.785	(美元：新台幣)		4,477		
人 民 幣		8,679	4.478	(人民幣：新台幣)		38,865		

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	3,181	31.650	(美元：新台幣)	\$ 100,677
人民幣		83	4.523	(人民幣：新台幣)	373
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業					
瑞士法郎		1,908	37.545	(瑞士法郎：新台幣)	71,653
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		400	31.650	(美元：新台幣)	12,649
人民幣		4,156	4.523	(人民幣：新台幣)	18,797

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 1,229 仟元、(2,168)仟元、(8,482)仟元及 33 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表五)

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
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：(附表七)
 - (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。

四十、部門資訊

合併公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營運部門。合併公司僅有單一營運部門經營嚴苛環境閥類製造與銷售。

進典工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	進典工業股份 有限公司	JDV GROUP USA CO., LTD.	其他應收款 —關係人	是	\$ 17,548 (USD 576)	\$ 9,134 (USD 300)	\$ 9,134 (USD 300)	-	有短期融 通資金 必要	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 330,304	\$ 330,304	註2

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過進典工業股份有限公司最近經會計師查核或核閱之財務報表淨值 825,761 (仟元) x40% = 330,304 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 825,761 (仟元) x40% = 330,304 (仟元) 為限。

進典工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	進典工業股份有限公司	台灣吉梯科技股份有限 公司	子公司	\$ 165,152	\$ 78,410	\$ 74,715	\$ 74,715	\$ -	9.05%	\$ 412,881	Y	N	N	工程承攬背 書保證

註 1：發行人填 0。

註 2：背書保證限額係本公司依背書保證作業程序辦理，本公司對外辦理背書保證之總額為淨值之 50%及對單一企業背書保證之限額為淨值之 20%。依上述規定，進典公司 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 825,761 (仟元) × 50% = 412,881 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 825,761 (仟元) × 20% = 165,152 (仟元)。

進典工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付） 票據、帳款 之比率	
進典工業股份有限公司	江蘇進典控制閥有限公司	母子公司	進貨	\$ 106,305	49%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 90 天	(\$ 32,997)	48%	註
江蘇進典控制閥有限公司	上海進典控制閥有限公司	兄弟公司	銷貨	104,779	40%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 90 天	12,526	16%	註

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

進典工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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	進典工業股份有限公司	江蘇進典控制閥有限公司	1	進貨	\$ 106,305	月結 120 天	18%
		江蘇進典控制閥有限公司	1	應付帳款	32,997	月結 120 天	2%
		JDV GROUP USA CO., LTD.	1	其他應收款	9,134	資金貸與	1%
1	江蘇進典控制閥有限公司	上海進典控制閥有限公司	3	銷貨	104,779	月結 90 天	17%
		上海進典控制閥有限公司	3	應收帳款	12,526	月結 90 天	1%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：以上交易已於合併報表內沖銷。

進典工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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	股數	比率				帳面金額
進典工業股份有限公司	CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	薩摩亞群島	投資	\$ 107,127 (USD 3,520)	\$ 107,127 (USD 3,520)	3,600,000	100.00%	\$ 307,822	\$ 30,971	\$ 28,495	—
	台灣吉悌科技股份有限公司	台灣桃園	控制閥相關組件之批發零售與安裝工程	13,000	13,000	1,000,000	100.00%	16,198	1,781	1,781	—
	JDV CONTROL VALVES S.E.A. PTE. LTD.	新加坡	控制閥相關組件之貿易	35,991 (SGD 1,580)	35,991 (SGD 1,580)	1,580,000	100.00%	(2,835)	(503)	(503)	—
	ZUERCHER - TECHNIK AG	瑞士	控制閥相關組件之貿易	37,889 (CHF 1,172)	37,889 (CHF 1,172)	1,538	30.02%	70,473	(6,901)	(1,659)	—
	JDV GROUP USA CO., LTD.	美國	控制閥相關組件之貿易	48,070 (USD 1,650)	4,360 (USD 150)	1,650,000	91.67%	35,868	(15,089)	(10,883)	—
	JDV CONTROL VALVES (JAPAN) CO., LTD.	日本	控制閥相關組件之貿易	6,656 (JPY 30,000)	6,656 (JPY 30,000)	3,000,000	100.00%	4,593	(1,296)	(1,296)	—

註 1：母子公司交易已於合併報表中沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

進典工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期自台灣匯出投資金額	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							
上海進典控制閥有限公司	控制閥製造加工買賣	USD 3,500	透過 CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.再投資大陸公司	USD 3,420	\$ -	\$ -	USD 3,420	\$ 31,076	100%	\$ 31,076	\$ 319,524	\$ 73,580	註 1
江蘇進典控制閥有限公司	控制閥製造加工買賣	RMB 6,504	透過上海進典控制閥有限公司再投資大陸公司	-	-	-	-	23,636	100%	23,636	93,921	-	註 1

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註 2)
USD 3,420	USD 3,420	\$ 495,456

註 1：投資損益認列基礎係經本公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 2：依據投資審會 109.12.30「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者為限。

進典工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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現利益	備註
		金額	百分比	付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
江蘇進典控制閥有限公司	進貨	\$ 106,305	49%	按內部轉撥計價	月結 120 天	(\$ 32,997)	48%	\$ 12,213	—