大井泵浦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 115 年及 114 年第三季

(股票代碼 6982)

公司地址：新北市三芝區大片頭 83 之 14 號

電　　話：(02)2636-1123

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 49
（一） 公司沿革	11
（二） 通過財務報表之日期及程序	11
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 36
（七） 關係人交易	37 ~ 38
（八） 質押之資產	38
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其他	38 ~ 46
(十三)附註揭露事項	47
(十四)部門資訊	47 ~ 49

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001932 號

大井泵浦工業股份有限公司　公鑒：

前言

大井泵浦工業股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686
www.pwc.tw

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大井泵浦工業股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

陳晉昌 陳晉昌

會計師

廖福銘 廖福銘

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號
金管證審字第 1090350620 號

中　華　民　國　115　年　11　月　12　日

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 293,757	10	$ 157,574	6	$ 347,203	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)及十二(三)	-	-	-	-	163	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)及八	35,467	1	25,918	1	21,902	1
1150	應收票據淨額	六(四)	46,474	1	54,640	2	62,736	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	243,971	8	235,728	9	222,786	8
1200	其他應收款		1,584	-	1,277	-	1,392	-
1220	本期所得稅資產		8,476	-	11,173	-	7,731	-
130X	存貨	六(五)	579,973	19	399,554	15	443,232	15
1410	預付款項		24,245	1	13,868	-	23,610	1
1470	其他流動資產		1,840	-	249	-	504	-
11XX	**流動資產合計**		1,235,787	40	899,981	33	1,131,259	39
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,553,350	51	1,587,283	58	1,315,436	46
1755	使用權資產	六(七)、七及八	193,910	6	192,706	7	198,728	7
1780	無形資產	六(八)	13,467	1	9,570	-	9,429	-
1840	遞延所得稅資產		9,163	-	8,543	-	8,666	-
1900	其他非流動資產	六(九)及八	46,038	2	55,358	2	226,903	8
15XX	**非流動資產合計**		1,815,928	60	1,853,460	67	1,759,162	61
1XXX	**資產總計**		$ 3,051,715	100	$ 2,753,441	100	$ 2,890,421	100

（續次頁）

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十)及八	$ 430,000	14	$ 170,000	6	$ 250,000	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)及十二(三)	4,021	-	745	-	-	-
2130	合約負債－流動	六(二十)	4,525	-	3,375	-	3,683	-
2150	應付票據		10,553	-	7,985	-	9,230	-
2170	應付帳款		277,067	9	174,668	7	190,370	7
2200	其他應付款	六(十一)	94,345	3	118,412	4	117,559	4
2250	負債準備－流動	六(十六)	11,838	1	18,503	1	12,961	-
2280	租賃負債－流動	七	23,948	1	19,463	1	21,670	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	-	-	-	-	63,948	2
2399	其他流動負債－其他		3,973	-	4,077	-	2,535	-
21XX	**流動負債合計**		860,270	28	517,228	19	671,956	23
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十二)	473,085	16	469,380	17	468,154	16
2540	長期借款	六(十三)及八	722,114	24	722,114	26	688,166	24
2550	負債準備－非流動	六(十六)	8,029	-	6,652	-	6,604	-
2570	遞延所得稅負債		3,544	-	2,397	-	729	-
2580	租賃負債－非流動	七	120,941	4	123,991	5	127,190	5
2600	其他非流動負債		2,793	-	2,848	-	4,004	-
25XX	**非流動負債合計**		1,330,506	44	1,327,382	48	1,294,847	45
2XXX	**負債總計**		2,190,776	72	1,844,610	67	1,966,803	68
	權益							
	股本	六(十七)						
3110	普通股股本		407,524	13	406,491	15	406,491	14
3130	債券換股權利證書		-	-	256	-	-	-
	資本公積	六(十八)						
3200	資本公積		415,360	14	452,280	17	451,036	16
	保留盈餘	六(十九)						
3310	法定盈餘公積		31,314	1	31,083	1	31,083	1
3350	未分配盈餘		6,288	-	30,519	1	54,100	2
	其他權益							
3400	其他權益		453	-	(11,798)	(1)	(19,092)	(1)
3XXX	**權益總計**		860,939	28	908,831	33	923,618	32
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,051,715	100	$ 2,753,441	100	$ 2,890,421	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃景豐　　經理人：黃錦雲　　會計主管：張文晉

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十六)								
		(二十)	$ 392,421	100	$ 361,069	100	$ 1,408,083	100	$ 1,213,798	100
5000	營業成本	六(五)								
		(二十三)	(307,958)	(78)	(279,732)	(78)	(1,082,156)	(77)	(901,879)	(74)
5900	營業毛利		84,463	22	81,337	22	325,927	23	311,919	26
	營業費用	六(二十三)								
6100	推銷費用		(27,488)	(7)	(24,507)	(7)	(87,346)	(6)	(78,156)	(7)
6200	管理費用		(43,254)	(11)	(48,802)	(13)	(154,029)	(11)	(136,122)	(11)
6300	研究發展費用		(19,193)	(5)	(17,643)	(5)	(57,392)	(4)	(53,542)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	272	-	(681)	-	1,088	-	922	-
6000	營業費用合計		(89,663)	(23)	(91,633)	(25)	(297,679)	(21)	(266,898)	(22)
6900	營業利益(損失)		(5,200)	(1)	(10,296)	(3)	28,248	2	45,021	4
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(三)	222	-	406	-	1,326	-	1,774	-
7010	其他收入	六(六)								
		(二十一)								
		(二十三)	81	-	383	-	6,938	-	1,017	-
7020	其他利益及損失	六(二)								
		(二十二)	(2,513)	(1)	3,303	1	(3,057)	-	(13,409)	(1)
7050	財務成本	六(七)及七	(10,034)	(2)	(2,970)	-	(29,041)	(2)	(5,667)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(12,244)	(3)	1,122	1	(23,834)	(2)	(16,285)	(2)
7900	**稅前淨利(淨損)**		(17,444)	(4)	(9,174)	(2)	4,414	-	28,736	2
7950	所得稅(費用)利益	六(二十四)	1,673	-	1,511	-	(4,025)	-	(2,848)	-
8200	**本期淨利(淨損)**		$ (15,771)	(4)	$ (7,663)	(2)	$ 389	-	$ 25,888	2
	其他綜合損益									
	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		$ 1,248	-	$ 3,417	1	$ 5,333	-	$ (3,790)	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 1,248	-	$ 3,417	1	$ 5,333	-	$ (3,790)	-
8500	**本期綜合損益總額**		$ (14,523)	(4)	$ (4,246)	(1)	$ 5,722	-	$ 22,098	2
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		$ (15,771)	(4)	$ (7,663)	(2)	$ 389	-	$ 25,888	2
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$ (14,523)	(4)	$ (4,246)	(1)	$ 5,722	-	$ 22,098	2
	基本每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		$ (0.39)		$ (0.19)		$ 0.01		$ 0.64	
	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		$ (0.39)		$ (0.19)		$ 0.01		$ 0.64	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃景豐　　經理人：黃錦雲　　會計主管：張文晉

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益												
		普通股股本	債券換股權利證書	資本公積－發行溢價	資本公積－受贈資產	資本公積－認股權	資本公積－限制員工權利股票	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡量數	其他權益－其他	權益總額
114年1月1日至9月30日													
1月1日餘額		$ 403,491	$ -	$ 403,603	$ -	$ -	$ -	$ 20,967	$ 123,061	$ 2,647	$ 2,343	$ -	$ 956,112
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	25,888	-	-	-	25,888
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(3,790)	-	-	(3,790)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	25,888	(3,790)	-	-	22,098
113年度盈餘指撥及分配：	六(十九)												
提撥法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	10,116	(10,116)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(84,733)	-	-	-	(84,733)
發行限制員工權利新股	六(十七)	3,000	-	-	-	-	18,210	-	-	-	-	(21,210)	-
限制員工權利新股酬勞成本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	918	918
發行可轉換公司債		-	-	-	-	29,223	-	-	-	-	-	-	29,223
9月30日餘額		$ 406,491	$ -	$ 403,603	$ -	$ 29,223	$ 18,210	$ 31,083	$ 54,100	$ (1,143)	$ 2,343	$ (20,292)	$ 923,618
115年1月1日至9月30日													
1月1日餘額		$ 406,491	$ 256	$ 405,027	$ -	$ 29,043	$ 18,210	$ 31,083	$ 30,519	$ 3,397	$ 2,343	$ (17,538)	$ 908,831
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	389	-	-	-	389
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	5,333	-	-	5,333
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	389	5,333	-	-	5,722
114年度盈餘指撥及分配：	六(十九)												
提撥法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	231	(231)	-	-	-	-
現金股利		-	-	(40,649)	-	-	-	-	(24,389)	-	-	-	(65,038)
可轉換公司債轉換	六(十二)	1,033	(256)	4,410	-	(696)	-	-	-	-	-	-	4,491
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,918	6,918
限制員工權利新股既得		-	-	4,522	-	-	(4,522)	-	-	-	-	-	-
行使歸入權		-	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15
9月30日餘額		$ 407,524	$ -	$ 373,310	$ 15	$ 28,347	$ 13,688	$ 31,314	$ 6,288	$ 8,730	$ 2,343	$ (10,620)	$ 860,939

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃景豐　　經理人：黃錦雲　　會計主管：張文晉

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 4,414	$ 28,736
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失(利益)	六(二)(二十二)	3,276	(593)
折舊費用	六(六)(七)(二十三)	122,622	58,240
攤銷費用	六(八)(二十三)	4,788	2,324
利息收入		(1,326)	(1,774)
利息費用		29,041	5,667
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(294)	(10)
預期信用減損利益	十二(二)	(1,088)	(922)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	6,918	918
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債		-	(45)
應收票據淨額		8,166	(9,397)
應收帳款淨額		(7,155)	(11,314)
其他應收款		(298)	2,868
存貨		(180,419)	(30,859)
預付款項		(10,377)	(10,774)
其他流動資產		(1,591)	119
其他非流動資產		470	22
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		1,150	(4,565)
應付票據		2,568	1,228
應付帳款		102,399	(22,209)
其他應付款		(2,625)	(23,946)
負債準備－流動		(6,665)	(2,333)
其他流動負債-其他		(104)	(373)
負債準備－非流動		1,377	(138)
其他非流動負債		(55)	3,771
營運產生之現金流入(流出)		75,192	(15,359)
收取之利息		1,317	1,762
退還之所得稅		(801)	(18,800)
支付之利息		(20,629)	(3,621)
營業活動之淨現金流入(流出)		55,079	(36,018)
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(9,549)	(10,871)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(78,396)	(440,203)
處分不動產、廠房及設備		477	131
取得無形資產	六(八)	(8,685)	(4,650)
存出保證金增加		(3,299)	(501)
投資活動之淨現金流出		(99,452)	(456,094)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十七)	869,551	1,134,573
償還短期借款	六(二十七)	(609,551)	(1,132,573)
租賃負債減少	六(二十七)	(19,507)	(17,838)
發行可轉換公司債	六(二十七)	-	501,270
舉借長期借款	六(二十七)	-	208,430
償還長期借款	六(二十七)	-	(20,000)
發放現金股利	六(十九)	(65,038)	(84,733)
行使歸入權		15	-
籌資活動之淨現金流入		175,470	589,129
匯率影響數		5,086	(3,633)
本期現金及約當現金增加數		136,183	93,384
期初現金及約當現金餘額		157,574	253,819
期末現金及約當現金餘額		$ 293,757	$ 347,203

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃景豐　　經理人：黃錦雲　　會計主管：張文晉

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國115年及114年第三季

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

大井泵浦工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國67年4月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為泵浦、馬達、噴霧機、機械零件、油壓空壓省力化、自動化機械及其零件之設計、製造及買賣。

本公司自民國113年12月18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市場買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月12日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，於與民國114年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2.本合併財務報告應併同民國114年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。

2.編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國114年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	
本公司	蘇州華樂士水泵有限公司(蘇州華樂士)	水泵之製造及銷售	100%	100%	100%	-

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制：無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金	$ 642	$ 660	$ 606
活期存款及支票存款	263,173	140,728	331,221
定期存款	29,942	16,186	15,376
	$ 293,757	$ 157,574	$ 347,203

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非避險之衍生金融工具			
－可轉換公司債買回權	$ -	$ -	$ 163
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具			
－可轉換公司債買回權	$ 4,021	$ 745	$ -

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
衍生工具		
－遠期外匯合約	$ -	$ (1,081)
－可轉換公司債買回權	(2,647)	638
	$ (2,647)	$ (443)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
衍生工具		
－遠期外匯合約	$ -	$ (45)
－可轉換公司債買回權	(3,276)	638
	$ (3,276)	$ 593

2.本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

3.相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
受限制活期存款	$ 15,467	$ 7,918	$ 3,902
受限制定期存款	8,000	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款	12,000	18,000	18,000
	$ 35,467	$ 25,918	$ 21,902

1.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額約當帳面價值。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 180	$ 132

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 315	$ 356

3.本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

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

(四)應收票據及帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	$ 46,474	$ 54,640	$ 62,736
應收帳款	$ 244,254	$ 237,092	$ 224,105
減：備抵損失	(283)	(1,364)	(1,319)
	$ 243,971	$ 235,728	$ 222,786

1.應收帳款之帳齡分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$ 234,956	$ 223,214	$ 212,815
逾期90天內	9,298	13,862	11,169
逾期91天以上	-	16	121
	$ 244,254	$ 237,092	$ 224,105

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年9月30日、114年12月31日、114年9月30日及114年1月1日，本集團與客戶合約之應收帳款及應收票據餘額均為期末帳面金額。

3.本集團無應收票據或應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及票據於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額約當帳面價值。

5.相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

	115年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 189,424	$ (12,195)	$ 177,229
半成品及在製品	245,879	(17,179)	228,700
製成品及商品存貨	176,612	(2,568)	174,044
合計	$ 611,915	$ (31,942)	$ 579,973

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 153,228	$ (12,446)	$ 140,782
半成品及在製品	198,434	(12,514)	185,920
製成品及商品存貨	75,492	(2,640)	72,852
合計	$ 427,154	$ (27,600)	$ 399,554

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 150,404	$ (12,985)	$ 137,419
半成品及在製品	232,700	(11,832)	220,868
製成品及商品存貨	86,450	(1,505)	84,945
合計	$ 469,554	$ (26,322)	$ 443,232

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 302,733	$ 273,420
估計保固損失	1,429	2,663
存貨跌價損失	3,992	3,786
出售下腳廢料收益	(196)	(137)
	$ 307,958	$ 279,732

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,073,037	$ 892,031
估計保固損失	5,479	7,089
存貨報廢損失	-	3,225
存貨跌價損失	4,342	145
出售下腳廢料收益	(702)	(611)
	$ 1,082,156	$ 901,879

(六)不動產、廠房及設備

	115年								
	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他	未完工程	合　計
1月1日									
成本	$ 64,438	$ 1,158,083	$ 482,502	$ 50,636	$ 96,738	$ 152,591	$ 82,657	$ 36,368	$ 2,124,013
累計折舊	-	(45,627)	(218,799)	(27,930)	(53,475)	(140,790)	(50,109)	-	(536,730)
	$ 64,438	$ 1,112,456	$ 263,703	$ 22,706	$ 43,263	$ 11,801	$ 32,548	$ 36,368	$ 1,587,283
1月1日	$ 64,438	$ 1,112,456	$ 263,703	$ 22,706	$ 43,263	$ 11,801	$ 32,548	$ 36,368	$ 1,587,283
本期增添	-	7,900	16,668	4,058	10,472	15,297	11,911	2,579	68,885
本期處分	-	-	(101)	(65)	(17)	-	-	-	(183)
移轉	-	-	-	-	-	-	35,994	(35,994)	-
折舊費用(註)	-	(20,722)	(42,487)	(5,119)	(13,425)	(8,200)	(12,876)	-	(102,829)
淨兌換差額	-	-	152	15	11	-	16	-	194
9月30日	$ 64,438	$ 1,099,634	$ 237,935	$ 21,595	$ 40,304	$ 18,898	$ 67,593	$ 2,953	$ 1,553,350
9月30日									
成本	$ 64,438	$ 1,165,983	$ 493,879	$ 53,710	$ 106,828	$ 164,133	$ 129,940	$ 2,953	$ 2,181,864
累計折舊	-	(66,349)	(255,944)	(32,115)	(66,524)	(145,235)	(62,347)	-	(628,514)
	$ 64,438	$ 1,099,634	$ 237,935	$ 21,595	$ 40,304	$ 18,898	$ 67,593	$ 2,953	$ 1,553,350

註:機器設備包含本集團投資之太陽能板，該太陽能板之折舊費用，與太陽能板販售綠電之收入淨額列於其他收入。

	114年								
	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他	未完工程	合　計
1月1日									
成本	$ 64,438	$ 135,724	$ 280,836	$ 41,101	$ 65,251	$ 148,011	$ 76,625	$ 801,459	$ 1,613,445
累計折舊	-	(40,754)	(203,866)	(22,343)	(49,438)	(139,135)	(38,262)	-	(493,798)
	$ 64,438	$ 94,970	$ 76,970	$ 18,758	$ 15,813	$ 8,876	$ 38,363	$ 801,459	$ 1,119,647
1月1日	$ 64,438	$ 94,970	$ 76,970	$ 18,758	$ 15,813	$ 8,876	$ 38,363	$ 801,459	$ 1,119,647
本期增添	-	17,130	23,386	8,862	5,182	4,182	4,861	171,583	235,186
本期處分	-	-	(116)	-	(5)	-	-	-	(121)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	4,021	4,021
折舊費用	-	(3,121)	(15,387)	(4,070)	(5,288)	(5,177)	(10,083)	-	(43,126)
淨兌換差額	-	-	(127)	(12)	(11)	-	(21)	-	(171)
9月30日	$ 64,438	$ 108,979	$ 84,726	$ 23,538	$ 15,691	$ 7,881	$ 33,120	$ 977,063	$ 1,315,436
9月30日									
成本	$ 64,438	$ 152,854	$ 300,118	$ 49,707	$ 66,643	$ 148,426	$ 80,298	$ 977,063	$ 1,839,547
累計折舊	-	(43,875)	(215,392)	(26,169)	(50,952)	(140,545)	(47,178)	-	(524,111)
	$ 64,438	$ 108,979	$ 84,726	$ 23,538	$ 15,691	$ 7,881	$ 33,120	$ 977,063	$ 1,315,436

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
資本化金額	$ -	$ 5,701
資本化利率區間	-	2.15%~2.29%

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
資本化金額	$ -	$ 15,252
資本化利率區間	-	2.15%~2.29%

2.本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

(七)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間介於2到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2.本集團承租之戶外廣告牆及員工宿舍之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。

3.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年9月30日 帳面價值	114年12月31日 帳面價值	114年9月30日 帳面價值
土地	$ 160,650	$ 160,793	$ 161,972
建物	27,479	28,486	32,997
運輸設備	5,781	3,427	3,759
	$ 193,910	$ 192,706	$ 198,728

	115年7月1日至9月30日 折舊費用	114年7月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 1,408	$ 79
建物	4,851	4,602
運輸設備	447	332
	$ 6,706	$ 5,013

	115年1月1日至9月30日 折舊費用	114年1月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 4,370	$ 238
建物	14,313	13,881
運輸設備	1,110	995
	$ 19,793	$ 15,114

4.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$10,456、$0、$20,784及$634。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 829	$ 314
屬短期租賃合約之費用	488	64
屬低價值資產租賃之費用	178	67
	$ 1,495	$ 445
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 2,289	$ 1,108
屬短期租賃合約之費用	1,713	851
屬低價值資產租賃之費用	482	251
	$ 4,484	$ 2,210

6.本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$23,991及$20,048。

7.本集團以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八。

(八)無形資產

	商標權	電腦軟體	合計
115年1月1日			
成本	$ 1,590	$ 18,731	$ 20,321
累計攤銷	-	(10,751)	(10,751)
	$ 1,590	$ 7,980	$ 9,570
1月1日	$ 1,590	$ 7,980	$ 9,570
增添	-	8,685	8,685
攤銷費用	-	(4,788)	(4,788)
9月30日	$ 1,590	$ 11,877	$ 13,467
115年9月30日			
成本	$ 1,590	$ 27,416	$ 29,006
累計攤銷	-	(15,539)	(15,539)
	$ 1,590	$ 11,877	$ 13,467

	商標權	電腦軟體	合計
114年1月1日			
成本	$ 1,590	$ 12,956	$ 14,546
累計攤銷	-	(7,441)	(7,441)
	$ 1,590	$ 5,515	$ 7,105
1月1日	$ 1,590	$ 5,515	$ 7,105
增添	-	4,650	4,650
攤銷費用	-	(2,324)	(2,324)
淨兌換差額	-	(2)	(2)
9月30日	$ 1,590	$ 7,839	$ 9,429
114年9月30日			
成本	$ 1,590	$ 17,606	$ 19,196
累計攤銷	-	(9,767)	(9,767)
	$ 1,590	$ 7,839	$ 9,429

(九)其他非流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
預付設備款	$ 28,393	$ 40,542	$ 212,637
存出保證金	12,697	9,398	9,359
其他	4,948	5,418	4,907
	$ 46,038	$ 55,358	$ 226,903

本集團以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八。

(十)短期借款

借款性質	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保品
銀行借款				
擔保借款	$ 260,000	$ 50,000	$ 150,000	註
信用借款	170,000	120,000	100,000	無
	$ 430,000	$ 170,000	$ 250,000	
利率區間	2.10%~2.35%	2.10%~2.23%	2.10%~2.23%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十一)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資及獎金	$ 56,231	$ 59,689	$ 50,957
應付工程及設備款	4,753	26,413	28,702
應付勞健保	5,976	5,800	6,673
應付退休金	4,501	4,368	4,472
應付員工酬勞	310	344	2,931
應付董事酬勞	88	-	827
其他	22,486	21,798	22,997
	$ 94,345	$ 118,412	$ 117,559

(十二)應付公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
第一次可轉換公司債	$ 299,400	$ 299,400	$ 300,000
減：應付公司債折價	(12,071)	(16,922)	(18,557)
小計	287,329	282,478	281,443
第二次可轉換公司債	$ 194,200	$ 199,000	$ 200,000
減：應付公司債折價	(8,444)	(12,098)	(13,289)
小計	185,756	186,902	186,711
合計	$ 473,085	$ 469,380	$ 468,154

1. 本公司發行之國內可轉換公司債之相關資訊如下：

(1)本公司國內第一次無擔保可轉換公司債之發行條件如下：

A.本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計$300,000，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國114年7月23日(以下簡稱「發行日」)，至民國117年7月23日(以下簡稱「到期日」)。除債券持有人依發行及轉換辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，或本公司依發行及轉換辦法提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期後十個營業日內，按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國114年7月23日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B.債券持有人自民國114年10月24日起(本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起)至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C.本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本集團因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。故自除息基準日民國115年6月30日起，轉換價格由新台幣63.6元調整至61.9元。

D.當本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國114年10月24日)起至發行期間屆滿前四十日之到期日(民國117年6月13日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%(含)以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得依發行及轉換辦法規定按債券面額以現金收回債券持有人之債券。

E.依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、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。

(2)本公司國內第二次無擔保可轉換公司債之發行條件如下：

A.本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計$200,000，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國114年8月4日(以下簡稱「發行日」)，至民國117年8月4日(以下簡稱「到期日」)。除債券持有人依發行及轉換辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股，或本公司依發行及轉換辦法提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期後十個營業日內，按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國114年8月4日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B.債券持有人自民國114年11月5日起(本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起)至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C.本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本集團因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。故自除息基準日民國115年6月30日起，轉換價格由新台幣61.8元調整至60.1元。

D.當本轉換公司債發行屆滿三個月之翌日(民國 114 年 11 月 5 日)起至發行期間屆滿前四十日之到期日(民國 117 年 6 月 25 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%(含)以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得依發行及轉換辦法規定按債券面額以現金收回債券持有人之債券。

E.依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、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。

(3)截至民國 115 年及 114 年 9 月 30 日止，本公司國內第一次無擔保轉換公司債面額計$600 及$0，已分別轉換為普通股 9 仟股及 0 仟股。

(4)截至民國 115 年及 114 年 9 月 30 日止，本公司國內第二次無擔保轉換公司債面額計$5,800 及$0，已分別轉換為普通股 93 仟股及 0 仟股。

(5)截至民國 115 年 9 月 30 日止，本公司國內第一次無擔保轉換公司債及國內第二次無擔保轉換公司債尚無自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債之情形。

2.本集團於發行國內第一次無擔保轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計$16,681。另嵌入之贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.27%。

本集團於發行國內第二次無擔保轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計$12,542。另嵌入之贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.42%。

(十三)長期借款

借款性質	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保品
長期銀行借款				
擔保借款	$ 722,114	$ 722,114	$ 722,114	註
信用借款	-	-	30,000	無
	722,114	722,114	752,114	
減：一年內到期之長期借款	-	-	(63,948)	
	$ 722,114	$ 722,114	$ 688,166	
利率區間	2.47%	2.47%	2.15%~2.38%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，除中小企業信用保證基金間接保證擔保外，其他擔保品之相關資訊請詳附註八。

本公司於民國114年12月與第一商業銀行等聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，合約期間為五年，主要合約內容如下：

(1)甲項授信額度$900,000之中期（擔保）放款，授信期間自首次動用日起算五年，不得循環動用。

(2)乙項授信額度$300,000，並區分為：

a.乙一項為授信額度300,000之中期放款，授信期間自首次動用日起算五年，得分次動用，並得循環動用。

b.乙二項為授信額度150,000之商業本票發行保證，授信期間自首次動用日起算五年，得分次動用，並得循環動用。

(3)本公司主要承諾如下：

a.本公司應提供高雄市路竹區新園段一小段等六筆土地、土地上之興建廠房暨附屬設施及三十一筆機器設備做為甲項及乙項授信之擔保品。

b.本公司之半年度及年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於100%，金融負債比率(金融負債總額除以權益總額)應不得高於250%；利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以利息費用]不得低於200%；有形淨值(權益總額－無形資產)應不得低於新台幣5億元整。

本公司以民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日經會計師核閱及查核之合併財務報告計算上述財務比率及金額，並未違反聯貸借款合約之規定。

(4)上述授信額度動用金額於民國115年9月30日為$722,114。

(十四)退休金

1.自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2.列入編製合併報表之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3.民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 $4,766、$4,313、$13,948 及$12,522。

(十五)股份基礎給付

1.民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量（仟股）	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫(註2及註3)	114.9.1	155	5年	註1
限制員工權利新股計畫(註2及註3)	114.9.1	145	3年	註1

註 1：員工自獲配限制員工權利新股後，仍在職且本集團達成營運目標績效時，得分次取得股份。

註 2：本集團發行之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、設定贈與他人，或作其他方式之處分。員工未符合既得條件時，本集團有權就其尚未達成既得條件之限制員工權利新股予以無償收回並辦理註銷。

註 3：股份基礎給付協議之適用對象以限制員工權利新股給予日前已在職之本集團之全職正式員工為限。

上述股份基礎給付協議中係以權益交割。

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	115年1月1日至9月30日 數量(仟股)	114年1月1日至9月30日 數量(仟股)
期初流通在外認股權	300	-
本期給與認股權	-	300
本期執行認股權	(75)	-
期末可執行認股權	225	300

3.本集團發行之限制員工權利新股每股面額新台幣10元，每股發行價格新台幣0元(即無償)，並以給與日之收盤價格新台幣70.7元作為公允價值之衡量。

4.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
權益交割	$ 2,306	$ 918
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
權益交割	$ 6,918	$ 918

(十六)負債準備

	115年		
	保固	銷貨折讓	合計
1月1日	$ 15,671	$ 9,484	$ 25,155
本期新增之負債準備	5,479	4,143	9,622
本期使用之負債準備	(5,426)	(9,484)	(14,910)
9月30日	$ 15,724	$ 4,143	$ 19,867

	114年		
	保固	銷貨折讓	合計
1月1日	$ 13,388	$ 8,648	$ 22,036
本期新增之負債準備	7,089	4,350	11,439
本期使用之負債準備	(5,262)	(8,648)	(13,910)
9月30日	$ 15,215	$ 4,350	$ 19,565

(十七)股本

1.民國115年9月30日，本公司額定資本額為$800,000，分為80,000仟股，實收資本額為$407,524，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股(含債券換股權利證書)期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	115年	114年
1月1日	40,675	40,349
發行員工限制權利新股	-	300
可轉換公司債轉換	77	-
9月30日	40,752	40,649

3.本公司於民國114年5月27日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，發行總額為300仟股，於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與已發行普通股相同，發行基準日為民國114年9月1日，業已於民國114年9月11日辦理變更登記完竣。

4.本公司於民國114年12月31日將國內第一次無擔保轉換公司債及國內第二次無擔保轉換公司債面額計$600及$1,000分別轉換為普通股9仟股及16仟股，並完成變更登記。

5.本公司於民國115年1月1日至9月30日將國內第二次無擔保轉換公司債面額計$4,800轉換為普通股77仟股，並完成變更登記。

(十八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於集團無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。集團非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九)保留盈餘

1.依本集團章程規定，年度決算如有盈餘，先依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本集團實收資本額時，得不再提列，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或保留之。

2.法定盈餘公積除彌補集團虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3.本集團於民國114年5月27日經股東會決議通過民國113年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 10,116	
現金股利	84,733	$ 2.1
	$ 94,849	

4.本集團於民國115年5月27日經股東會決議通過民國114年度盈餘分派案及資本公積發放現金案如下：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 231	
現金股利	24,389	$ 0.6
	$ 24,620	

	114年度	
	金額	每股發放現金(元)
資本公積發放現金	$ 40,649	$ 1

本公司民國114年度現金股利及資本公積發放現金業已於民國115年7月21日發放完竣。

(二十)營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 392,421	$ 361,069
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 1,408,083	$ 1,213,798

1.客戶合約收入可細分為下列地理區域：

115年7月1日	銷售地區			
至9月30日	台　灣	中國大陸	其他地區	合計
客戶合約之收入	$ 247,697	$ 37,557	$ 107,167	$ 392,421
114年7月1日	銷售地區			
至9月30日	台　灣	中國大陸	其他地區	合計
客戶合約之收入	$ 280,139	$ 40,826	$ 40,104	$ 361,069
115年1月1日	銷售地區			
至9月30日	台　灣	中國大陸	其他地區	合計
客戶合約之收入	$ 898,219	$ 105,920	$ 403,944	$ 1,408,083

114年1月1日	銷售地區			
至9月30日	台　　灣	中國大陸	其他地區	合計
客戶合約之收入	$ 821,856	$ 107,585	$ 284,357	$ 1,213,798

2.本集團認列銷貨收入相關之合約負債如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
合約負債－流動	$ 4,525	$ 3,375	$ 3,683

3.本集團民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日期初合約負債於當期認列收入之金額分別為$5、$0、$3,339及$8,213。

(二十一)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
政府補助收入	$ 12	$ 55
其他收入-其他	69	328
	$ 81	$ 383
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
政府補助收入	$ 3,715	$ 490
其他收入-其他	3,223	527
	$ 6,938	$ 1,017

(二十二)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 278	$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	(2,647)	(443)
外幣兌換(損失)利益	(360)	3,786
其他利益(損失)	216	(40)
	$ (2,513)	$ 3,303
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 294	$ 10
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損失)利益	(3,276)	593
外幣兌換利益(損失)	555	(13,822)
其他損失	(630)	(190)
	$ (3,057)	$ (13,409)

（二十三）費用性質之額外資訊

	115年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 42,790	$ 36,340	$ 79,130
股份基礎給付	-	2,306	2,306
勞健保費用	4,979	3,925	8,904
退休金費用	2,501	2,265	4,766
董事酬金	-	739	739
其他用人費用	3,468	3,303	6,771
	$ 53,738	$ 48,878	$ 102,616
折舊費用(註)	$ 28,359	$ 12,443	$ 40,802
攤銷費用	$ 23	$ 1,819	$ 1,842

	114年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 34,500	$ 41,418	$ 75,918
股份基礎給付	-	918	918
勞健保費用	4,331	4,094	8,425
退休金費用	2,142	2,171	4,313
其他用人費用	3,012	3,231	6,243
	$ 43,985	$ 51,832	$ 95,817
折舊費用	$ 10,812	$ 8,961	$ 19,773
攤銷費用	$ 23	$ 906	$ 929

	115年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 131,386	$ 136,234	$ 267,620
股份基礎給付	-	6,918	6,918
勞健保費用	14,313	12,662	26,975
退休金費用	7,240	6,708	13,948
董事酬金	-	4,632	4,632
其他用人費用	9,669	10,150	19,819
	$ 162,608	$ 177,304	$ 339,912
折舊費用(註)	$ 85,662	$ 36,067	$ 121,729
攤銷費用	$ 70	$ 4,718	$ 4,788

	114年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 106,525	$ 130,556	$ 237,081
股份基礎給付	-	918	918
勞健保費用	12,286	12,812	25,098
退休金費用	6,081	6,441	12,522
其他用人費用	8,254	10,597	18,851
	$ 133,146	$ 161,324	$ 294,470
折舊費用	$ 32,764	$ 25,476	$ 58,240
攤銷費用	$ 70	$ 2,254	$ 2,324

註:本集團民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資之太陽能板供薆售台電之折舊費用分別為$323、$0、$893 及$0，該折舊費用與其相對應之收入淨額表達至其他收入。

1.依本集團民國 114 年度股東會通過修訂後之章程規定，集團年度如有獲利，應提撥員工酬勞 3%~10%，其中應至少提撥 2%予基層員工，董事酬勞不高於 2%，但集團尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2.本集團民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
員工酬勞	$ (1,353)	$ (99)
董事酬勞	(386)	(29)
	$ (1,739)	$ (128)
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 307	$ 2,896
董事酬勞	88	827
	$ 395	$ 3,723

前述金額帳列薪資費用科目。

3.經董事會通過之民國 114 年度員工酬勞$344 及董事酬勞$0 與民國 114 年度財務報告認列之金額差異為$0。員工酬勞已採現金之方式發放。

4.本集團董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1.所得稅費用(利益)

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得減少之所得稅	$ (2,288)	$ (2,014)
以前年度所得稅低估數	1,188	-
當期所得稅總額	(1,100)	(2,014)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(573)	503
所得稅利益	$ (1,673)	$ (1,511)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 2,316	$ 4,021
以前年度所得稅低(高)估數	1,182	(17)
當期所得稅總額	3,498	4,004
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	527	(1,156)
所得稅費用	$ 4,025	$ 2,848

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

(二十五)每股盈餘(虧損)

	115年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	$ (15,771)	40,752	$ (0.39)

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	$ (7,663)	40,447	$ (0.19)

	115年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	$ 389	40,742	$ 0.01
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	389	40,742	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	7	
限制員工權利新股	-	101	
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 389	40,850	$ 0.01

	114年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	$ 25,888	40,382	$ 0.64
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	25,888	40,382	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	69	
限制員工權利新股	-	2	
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 25,888	40,453	$ 0.64

民國115年及114年1月1日至9月30日可轉換公司債具有反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不予列入計算。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 68,885	$ 235,186
加：期末預付設備款	28,393	212,637
期初應付工程及設備款	26,413	73,413
減：期末應付工程及設備款	(4,753)	(28,702)
期初預付設備款	(40,542)	(52,331)
本期支付現金	$ 78,396	$ 440,203

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	115年				
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$170,000	$ 722,114	$143,454	$469,380	$ 1,504,948
籌資現金流量之變動	260,000	-	(19,507)	-	240,493
其他非現金之變動	-	-	20,784	3,705	24,489
淨兌換差額	-	-	158	-	158
9月30日	$430,000	$ 722,114	$144,889	$473,085	$ 1,770,088

	114年				
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$248,000	$ 563,684	$178,663	$ -	$ 990,347
籌資現金流量之變動	2,000	188,430	(17,838)	501,270	673,862
其他非現金之變動	-	-	(11,726)	(33,116)	(44,842)
淨兌換差額	-	-	(239)	-	(239)
9月30日	$250,000	$ 752,114	$148,860	$468,154	$ 1,619,128

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
黃景豐	本公司董事長
黃錦雲	本公司總經理
油昌投資股份有限公司(以下簡稱油昌投資)	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易

1.租賃交易－承租人

(1)本集團向油昌投資承租建物，租賃合約之期間為民國110年1月1日至116年12月31日，租金係於每月5日前支付。

(2)使用權資產期末餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
油昌投資	$ 14,142	$ 22,628	$ 25,456

(3)租賃負債

A.期末餘額：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
油昌投資	$ 14,833	$ 23,585	$ 26,478

B.利息費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
油昌投資	$ 70	$ 119
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
油昌投資	$ 248	$ 394

2.關係人提供背書保證情形

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
黃景豐及黃錦雲	$ -	$ -	$ 1,002,114
黃景豐	130,000	100,000	-
	$ 130,000	$ 100,000	$ 1,002,114

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 14,088	$ 15,448
退職後福利	592	507
其他長期員工福利	743	610
	$ 15,423	$ 16,565

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 42,660	$ 47,120
退職後福利	1,869	1,791
其他長期員工福利	1,979	1,914
	$ 46,508	$ 50,825

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	擔保用途
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	$ 23,467	$ 7,918	$ 3,902	短期借款擔保
土地	64,438	64,438	64,438	長、短期借款擔保
房屋及建築	998,178	1,112,456	108,979	長、短期借款擔保
機器設備	130,717	154,744	-	長期借款擔保
其他設備	20,293	26,013	-	長期借款擔保
未完工程	2,953	36,368	738,309	長期借款擔保
使用權資產	174,581	182,972	186,900	長、短期借款擔保
存出保證金(帳列其他非流動資產)	12,697	9,398	9,359	履約保證
	$ 1,427,324	$ 1,594,307	$ 1,111,887	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 3,392	$ 41,022	$ 177,175

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ -	$ 163
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	293,757	157,574	347,203
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	35,467	25,918	21,902
應收票據	46,474	54,640	62,736
應收帳款	243,971	235,728	222,786
其他應收款	1,584	1,277	1,392
存出保證金(帳列其他非流動資產)	12,697	9,398	9,359
	$ 633,950	$ 484,535	$ 665,541

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	$ 4,021	$ 745	$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	430,000	170,000	250,000
應付票據	10,553	7,985	9,230
應付帳款	277,067	174,668	190,370
其他應付款	94,345	118,412	117,559
長期借款(包含一年內到期)	722,114	722,114	752,114
	$ 1,538,100	$ 1,193,924	$ 1,319,273
租賃負債	$ 144,889	$ 143,454	$ 148,860

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務單位按照董事會核准之政策執行。本集團財務單位透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、

衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本集團及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本集團之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	115年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 3,030	31.85	$ 96,506
人民幣：新台幣	19,024	4.75	90,364
美金：人民幣	334	6.74	10,638

	114年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 1,926	31.43	$ 60,534
人民幣：新台幣	17,718	4.50	79,731
美金：人民幣	176	7.03	5,532

	114年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 1,482	30.45	$ 45,127

C.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為($360)、$3,786、$555及($13,822)。

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	115年1月1日至9月30日				
	敏感度分析				
	變動幅度	影響損益		影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	$	965	$	-
人民幣：新台幣	1%		904		-
美金：人民幣	1%		106		-

	114年1月1日至9月30日				
	敏感度分析				
	變動幅度	影響損益		影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	$	451	$	-

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B.本集團係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生財務困難或退票之情況時，視為已發生違約。

D.本集團依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險，信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可被接納為交易對象。

E.本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加或發生違約之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

F.本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G.本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

115年9月30日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.04%	0.27%~34.56%	100%	
帳面價值總額	$ 234,956	$ 9,298	$ -	$ 244,254
備抵損失	(94)	(189)	-	(283)

114年12月31日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.03%	0.12%~86.72%	100%	
帳面價值總額	$ 223,214	$ 13,862	$ 16	$ 237,092
備抵損失	(67)	(1,281)	(16)	(1,364)

114年9月30日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.16%	4.53%~78.88%	100%	
帳面價值總額	$ 212,815	$ 11,169	$ 121	$ 224,105
備抵損失	(341)	(857)	(121)	(1,319)

H.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 1,364	$ 2,250
迴轉減損損失	(1,088)	(922)
匯率影響數	7	(9)
9月30日	$ 283	$ 1,319

I.本集團應收票據因無重大預期信用損失，故並未估列應收票據備抵損失。

(2)流動性風險

A.現金流量預測是由公司財務單位予以編制。公司財務單位監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B.本集團未動用借款額度明細如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
一年內到期	$ 680,000	$ 943,000	$ 924,455
一年以上到期	567,886	527,886	259,886
	$ 1,247,886	$ 1,470,886	$ 1,184,341

C.除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之應付票據、應付帳款及其他應付款等一年以內之現金流量金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

115年9月30日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債:			
短期借款	$ 431,757	$ -	$ 431,757
租賃負債	$ 27,071	$ 176,432	$ 203,503
長期借款	$ 17,873	$ 780,030	$ 797,903
應付公司債	$ -	$ 493,600	$ 493,600

114年12月31日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債:			
短期借款	$ 170,422	$ -	$ 170,422
租賃負債	$ 24,086	$ 171,308	$ 195,394
長期借款	$ 17,922	$ 793,361	$ 811,283
應付公司債	$ -	$ 498,400	$ 498,400

114年9月30日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債:			
短期借款	$ 251,586	$ -	$ 251,586
租賃負債	$ 24,697	$ 175,168	$ 199,865
長期借款	$ 66,154	$ 761,655	$ 827,809

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2.非以公允價值衡量之金融工具：

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	115年9月30日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	$ 473,085	$ -	$ -	$ 472,565

	114年12月31日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：				
應付公司債	$ 469,380	$ -	$ -	$ 473,640

	114年9月30日			
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	$ 468,154	$ -	$ -	$ 473,280

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債係以二元樹可轉債評價模式進行評價。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債				
轉換公司債嵌入之選擇權(註)	$ -	$ -	$ 4,021	$ 4,021

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債				
轉換公司債嵌入之選擇權(註)	$ -	$ -	$ 745	$ 745

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
轉換公司債嵌入之選擇權(註)	$ -	$ -	$ 163	$ 163

註:為本集團發行可轉換公司債之贖回權、賣回權價值，請詳附註六、(十二)。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

無活絡市場之金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線)。

4.民國115年及114年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示民國115年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	115年	114年
	衍生工具	衍生工具
1月1日	$ (745)	$ -
認列於損益之利益或損失帳列營業外收入及支出	(3,276)	163
9月30日	$ (4,021)	$ 163

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

	115年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
衍生工具：					
可轉換公司債嵌入之選擇權	$ (4,021)	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	31.38%	波動率愈高，公允價值愈高

	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
衍生工具：					
可轉換公司債嵌入之選擇權	$ (745)	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	43.30%	波動率愈高，公允價值愈高

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
衍生工具：					
可轉換公司債嵌入之選擇權	$ 163	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	50.51%	波動率愈高，公允價值愈高

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

			115年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
衍生工具:						
可轉換公司債嵌入之選擇權	波動率	±5%	$ 652	$ (998)	$ -	$ -

			114年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
衍生工具:						
可轉換公司債嵌入之選擇權	波動率	±5%	$ 169	$ (199)	$ -	$ -

			114年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
衍生工具:						
可轉換公司債嵌入之選擇權	波動率	±5%	$ 120	$ (210)	$ -	$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：請詳附表一。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表二。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團係以業務部門作區分，主要分為國內業務部、國際業務部及其他。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下，另本集團並未提供主要營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

	台灣			
115年7月1日至9月30日	國內業務部	其他	國際業務部	總計
部門收入	$ 241,147	$ 6,550	$ 144,724	$ 392,421
部門損益	$ (4,442)	$ (10,883)	$ 10,125	$ (5,200)
利息收入及其他收入				303
其他利益及損失				(2,513)
財務成本				(10,034)
稅前淨損				(17,444)
所得稅利益				1,673
稅後淨利				$ (15,771)

	台灣			
114年7月1日至9月30日	國內業務部	其他	國際業務部	總計
部門收入	$ 241,029	$ -	$ 120,040	$ 361,069
部門損益	$ (14,874)	$ (3,490)	$ 8,068	$ (10,296)
利息收入及其他收入				789
其他利益及損失				3,303
財務成本				(2,970)
稅前淨損				(9,174)
所得稅利益				1,511
稅後淨利				$ (7,663)

115年1月1日至9月30日	台灣			
	國內業務部	其他	國際業務部	總計
部門收入	$ 866,623	$ 31,596	$ 509,864	$ 1,408,083
部門損益	$ 4,931	$ (2,697)	$ 26,014	$ 28,248
利息收入及其他收入				8,264
其他利益及損失				(3,057)
財務成本				(29,041)
稅前淨利				4,414
所得稅費用				(4,025)
稅後淨利				$ 389

114年1月1日至9月30日	台灣			
	國內業務部	其他	國際業務部	總計
部門收入	$ 782,746	$ -	$ 431,052	$ 1,213,798
部門損益	$ 9,607	$ (6,412)	$ 41,826	$ 45,021
利息收入及其他收入				2,791
其他利益及損失				(13,409)
財務成本				(5,667)
稅前淨利				28,736
所得稅費用				(2,848)
稅後淨利				$ 25,888

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國115年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註4）	期末背書保證餘額（註5）	實際動支金額（註6）	背書保證以財產設定擔保金額	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3）	屬母公司對子公司背書保證（註7）	屬子公司對母公司背書保證（註7）	屬對大陸地區背書保證（註7）	備註
0	大井泵浦工業股份有限公司	蘇州華樂士水泵有限公司	(4)	$ 860,939	$ 23,740	$ 23,740	$ -	$ -	2.76%	$ 860,939	Y	N	Y	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1).有業務往來之公司。

(2).公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3).直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4).公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5).基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6).因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7).同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對外背書保證之總額，以不超過最近期財務報表淨值百分之二十為限，其中對單一企業背書保證額度，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。

但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本期認列投資損益（註2）	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							
蘇州華樂士	水泵之製造及銷售	$ 79,625 (USD 2,500仟元)	(1)	$ 41,405 (USD 1,300仟元)	$ -	$ -	$ 41,405 (USD 1,300仟元)	$ 8,058	100%	$ 8,058	$ 105,572	$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
蘇州華樂士	$ 41,405 (USD 1,300仟元)	$ 79,625 (USD 2,500仟元)	$ 516,563

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：投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示，涉及外幣者，係依資產負債表日之美金對新台幣之匯率31.85換算之。