股票代碼：1524

耿鼎企業股份有限公司

個別財務報告暨會計師核閱報告

民國 115 年及 114 年第三季

地址：桃園市蘆竹區內溪路 48 號

電話：(0 3) 3 2 4 － 4 0 1 1

耿鼎企業股份有限公司

個別財務報告目錄

民國 115 年第三季

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2～3
三、會計師核閱報告	4
四、個別資產負債表	5～6
五、個別綜合損益表	7
六、個別權益變動表	8
七、個別現金流量表	9
八、個別財務報告附註	10～40
(一)公司沿革	10
(二)通過個別財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～38
(七)關係人交易	38

項　　目	頁　　次
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其他	39
(十三)附註揭露事項	40
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所
10485台北市中山區南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl.,111 Sec.2, Nanking E. Rd. Taipei 10485, Taiwan
T:+886(2)2516-5255 | F:+886(2)2516-0312
www.bakertilly.tw

會 計 師 核 閱 報 告 書

NO.14681153A

受文者：耿鼎企業股份有限公司 公鑒

前言

耿鼎企業股份有限公司民國115年及114年9月30日之個別資產負債表，暨民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日之個別綜合損益表、民國115年及114年1月1日至9月30日個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別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個別財務報表作成結論。

範圍

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。核閱個別財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達耿鼎企業股份有限公司民國115年及114年[illegible]之財務狀況，暨民國115年及114年7月1日至9月30日之個別財務績效及民國115年及114年1月1日至9月30日之個別財務績效及個別現金流量[illegible]事。

正風聯合會計師事務所

會計師：賴家裕

會計師：彭莉

核准文號：金管證審字第1050043092號
金管證審字第1050025873號

民國 115 年 11 月 6 日

Baker Tilly Clock & Co trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

耿鼎企業股份有限公司

個別資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

資產		附註	115 年 9 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 9 月 30 日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 348,243	7	$ 317,161	6	$ 249,686	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	5,315	–	3,643	–	3,528	–
1150	應收票據	六(五)	9,256	–	12,904	–	17,389	–
1170	應收帳款	六(五)	456,283	9	501,262	10	459,942	9
1200	其他應收款		5,035	–	7,030	–	14,818	–
130x	存貨	六(六)	754,347	14	720,665	14	807,115	16
1410	預付款項	六(九)	89,113	2	92,266	2	95,829	2
11xx	流動資產合計		1,667,592	32	1,654,931	32	1,648,307	32
15xx	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	六(三)	108,826	2	98,225	2	82,205	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(四)、八	2,300	–	2,300	–	2,300	–
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	3,199,109	61	3,138,552	60	3,089,068	60
1755	使用權資產	六(八)	9,354	–	12,519	–	13,550	–
1840	遞延所得稅資產	六(廿二)	7,508	–	6,601	–	6,548	–
1915	預付設備款	六(九)	276,071	5	284,997	6	310,494	6
1920	存出保證金		1,046	–	1,046	–	556	–
15xx	非流動資產合計		3,604,214	68	3,544,240	68	3,504,721	68
1xxx	資產總計		$ 5,271,806	100	$ 5,199,171	100	$ 5,153,028	100

(後附之附註係本個別財務報告之一部分)

(接次頁)

耿鼎企業股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國115年9月30日、114年12月31日及9月30日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	115年9月30日		114年12月31日		114年9月30日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六(十)	$ 250,000	5	$ 220,000	4	$ 249,000	5
2150	應付票據	六(十一)	10,814	–	12,273	–	1,558	–
2170	應付帳款	六(十一)	204,780	4	222,056	5	237,686	5
2219	其他應付款		76,039	2	82,949	2	74,701	1
2213	應付設備款		88,351	2	104,403	2	116,105	3
2230	本期所得稅負債	六(廿二)	90,335	2	63,245	1	53,748	1
2280	租賃負債－流動	六(八)	5,693	–	5,816	–	5,755	–
2399	其他流動負債		12,967	–	9,451	–	13,268	–
2322	一年內到期之長期借款	六(十二)	110,200	2	110,200	2	110,200	2
21xx	流動負債合計		849,179	17	830,393	16	862,021	17
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)	1,217,900	23	1,175,550	23	1,228,100	24
2560	本期所得稅負債-非流動	六(廿二)	72,740	1	86,412	2	82,943	2
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅		74,336	1	74,336	1	74,336	1
2572	遞延所得稅負債－所得稅	六(廿二)	632	–	2,478	–	1,530	–
2580	租賃負債－非流動	六(八)	3,874	–	6,932	–	8,018	–
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)	6,546	–	7,285	–	6,730	–
25xx	非流動負債合計		1,376,028	25	1,352,993	26	1,401,657	27
2xxx	負債總計		2,225,207	42	2,183,386	42	2,263,678	44
31xx	權益	六(十四)						
3100	股本							
3110	普通股股本		1,653,104	31	1,653,104	32	1,653,104	32
3200	資本公積		1,147	–	1,089	–	1,089	–
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		240,819	5	208,617	4	208,617	4
3320	特別盈餘公積		98,923	2	98,923	2	98,923	2
3350	未分配盈餘		1,009,772	19	1,021,819	20	911,404	18
3400	其他權益	六(十四)	42,834	1	32,233	–	16,213	–
3xxx	權益總計		3,046,599	58	3,015,785	58	2,889,350	56
	負債及權益總計		$ 5,271,806	100	$ 5,199,171	100	$ 5,153,028	100

(後附之附註係本個別財務報告之一部分)

董事長：李茂源　　經理人：李茂源　　會計主管：陳健榮

耿鼎企業股份有限公司

個別綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	附註	115 年 7 月至 9 月		114 年 7 月至 9 月		115 年 1 月至 9 月		114 年 1 月至 9 月	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十六)	$ 661,110	100	$ 635,203	100	$ 1,807,544	100	$ 1,922,403	100
5000	營業成本	六(六)	(475,593)	(72)	(497,467)	(78)	(1,290,888)	(72)	(1,386,651)	(72)
5900	營業毛利		185,517	28	137,736	22	516,656	28	535,752	28
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(52,052)	(8)	(47,517)	(8)	(149,519)	(8)	(146,971)	(8)
6200	管理費用		(28,489)	(4)	(24,991)	(4)	(81,656)	(5)	(75,655)	(4)
6300	研究發展費用		(1,323)	—	(1,417)	—	(4,076)	—	(4,160)	—
6450	預期信用減損(損失)利益	六(五)、六(廿一)	(11)	—	(91)	—	(50)	—	184	—
6000	營業費用合計		(81,875)	(12)	(74,016)	(12)	(235,301)	(13)	(226,602)	(12)
6900	營業淨利		103,642	16	63,720	10	281,355	15	309,150	16
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十七)	1,579	—	935	—	7,174	—	6,801	1
7010	其他收入	六(十八)	9,933	1	10,866	2	13,358	1	17,669	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	17,090	3	23,454	4	29,280	2	(54,390)	(3)
7050	財務成本	六(廿十)	(6,168)	(1)	(5,839)	(1)	(18,383)	(1)	(17,066)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		22,434	3	29,416	5	31,429	2	(46,986)	(2)
7900	稅前淨利		126,076	19	93,136	15	312,784	17	262,164	14
7950	所得稅費用	六(廿二)	(23,621)	(4)	(16,733)	(3)	(61,194)	(3)	(50,557)	(3)
8200	本期淨利		102,455	15	76,403	12	251,590	14	211,607	11
8300	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	六(十四)	(23,323)	(3)	6,369	1	10,601	1	(40,960)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(23,323)	(3)	6,369	1	10,601	1	(40,960)	(2)
8500	本期綜合損益總額		$ 79,132	12	$ 82,772	13	$ 262,191	15	$ 170,647	9
	每股盈餘(元)	六(十五)								
9750	基本每股盈餘		$0.62		$0.46		$1.52		$1.28	
9850	稀釋每股盈餘		$0.62		$0.46		$1.52		$1.28	

(後附之附註係本個別財務報告之一部分)

董事長：李 茂 [illegible]　　經理人：李 茂 [illegible]　　會計主管：陳 健 [illegible]

耿鼎企業股份有限公司

個別權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

項目		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	總計
		普通股股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,653,104	$ 1,007	$ 148,852	$ 98,923	$ 1,139,776	$ 57,173	$ 3,098,835
	盈餘分配：							
B1	法定盈餘公積	—	—	59,765	—	(59,765)	—	—
B5	發放現金股利	—	—	—	—	(380,214)	—	(380,214)
C17	其他資本公積變動數	—	82	—	—	—	—	82
D1	114 年 1 月至 9 月淨利	—	—	—	—	211,607	—	211,607
D3	114 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(40,960)	(40,960)
D5	114 年 1 月至 9 月綜合損益總額	—	—	—	—	211,607	(40,960)	170,647
Z1	民國 114 年 9 月 30 日餘額	$ 1,653,104	$ 1,089	$ 208,617	$ 98,923	$ 911,404	$ 16,213	$ 2,889,350
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 1,653,104	$ 1,089	$ 208,617	$ 98,923	$ 1,021,819	$ 32,233	$ 3,015,785
	盈餘分配：							
B1	法定盈餘公積	—	—	32,202	—	(32,202)	—	—
B5	發放現金股利	—	—	—	—	(231,435)	—	(231,435)
C17	其他資本公積變動數	—	58	—	—	—	—	58
D1	115 年 1 月至 9 月淨利	—	—	—	—	251,590	—	251,590
D3	115 年 1 月至 9 月稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	10,601	10,601
D5	115 年 1 月至 9 月綜合損益總額	—	—	—	—	251,590	10,601	262,191
Z1	民國 115 年 9 月 30 日餘額	$ 1,653,104	$ 1,147	$ 240,819	$ 98,923	$ 1,009,772	$ 42,834	$ 3,046,599

(後附之附註係本個別財務報告之一部分)

董事長：李　茂　原　　經理人：李　茂　原　　會計主管：陳　健　榮

耿鼎企業股份有限公司

個別現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	115 年 1 月至 9 月 金額	114 年 1 月至 9 月 金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	$ 312,784	$ 262,164
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	284,054	269,513
A20300	預期信用減損損失(利益)	50	(184)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(666)	(349)
A20900	利息費用	18,383	17,066
A21200	利息收入	(7,174)	(6,801)
A21300	股利收入	(8,380)	(9,311)
A22500	處分不動產及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(16,761)	151
A23100	處分投資損失	—	13
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,006)	1,972
A31130	應收票據	3,648	6,505
A31150	應收帳款	44,929	120,327
A31180	其他應收款	1,834	(5,146)
A31200	存貨	(33,682)	(129,089)
A31230	預付款項	3,153	(8,073)
A32130	應付票據	(1,459)	(6,740)
A32150	應付帳款	(17,276)	(43,836)
A32180	其他應付款	(6,725)	(30,090)
A32230	其他流動負債	3,516	(961)
A32240	淨確定福利負債	(739)	(1,123)
A33000	營運產生之現金	578,483	436,008
A33100	收取之利息	7,335	7,286
A33300	支付之利息	(18,568)	(17,004)
A33500	支付之所得稅	(50,529)	(8,367)
AAAA	營業活動之淨現金流入	516,721	417,923
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(344,410)	(307,155)
B02800	處分不動產、廠房及設備	21,209	924
B03700	存出保證金增加	—	(10)
B07100	預付設備款增加	(7,126)	(26,539)
B07600	收取之股利	8,380	9,311
BBBB	投資活動之淨現金流出	(321,947)	(323,469)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	249,000
C01600	舉借長期借款	42,350	—
C01700	償還長期借款	—	(92,298)
C04020	租賃負債本金償還	(4,665)	(4,449)
C04500	發放現金股利	(231,435)	(380,214)
C09900	股東逾時效未領取股利返還	58	82
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(163,692)	(227,879)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	31,082	(133,425)
E00100	期初現金及約當現金餘額	317,161	383,111
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 348,243	$ 249,686

(後附之附註係本個別財務報告之一部分)

董事長：李茂源　　經理人：李茂源　　會計主管：陳健榮

耿鼎企業股份有限公司

個別財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

耿鼎企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 75 年 3 月 13 日設立，主要業務為汽車零件、車門、葉子板、模具之製造等。

本公司股票自民國 86 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個別財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個別財務報告之日期及程序

本公司個別財務報告已於民國 115 年 11 月 6 日經董事會通過發布。

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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)民國 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	116 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 114 年之修正）	116 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	116 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	116 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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：本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。本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：本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本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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本個別財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估適用上述準則、解釋之修正對個別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)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則

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 20「管制資產及管制負債」	118 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。

截至本個別財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估適用上述準則、解釋之修正對個別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

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本公司之個別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 IAS34「期中財務報導」編製。本個別財務報告並未包含整份年度個別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，本個別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)其他重大會計政策

除下列說明外，本個別財務報告所採用之重大會計政策與民國 114 年度個別財務報告相同，請參閱民國 114 年度個別財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2.所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本個別財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 114 年度個別財務報告相同。

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	$ 905	$ 574	$ 881
銀行存款	99,816	119,629	132,481
約當現金			
附買回債券	247,522	196,958	116,324
合　　計	$ 348,243	$ 317,161	$ 249,686

民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日約當現金－附買回債券之利率區間如下：

項　　目	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
附買回債券	1.51%～3.97%	3.8%～3.95%	4.25%～4.30%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 5,315	$ 3,643	$ 3,528

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
非 流 動			
權益工具投資			
－國內投資-未上市(櫃)股票			
鏘豐企業股份有限公司	$ 108,826	$ 98,225	$ 82,205

本公司依中長期策略目的投資鏘豐企業股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本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。

本公司民國 115 年及 114 年 7 月至 9 月與民國 115 年及 114 年 1 月至 9 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之未實現評價(損失)利益之金額分別為(23,323)仟元及 6,369 仟元與 10,601 仟元及(40,960)仟元。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
非 流 動			
已提供擔保之定期存款	$ 2,300	$ 2,300	$ 2,300

1.截至民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已提供擔保之定期存款之利率區間皆為年利率 1.690%。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

(五)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			
因營業而發生	$ 9,256	$ 12,904	$ 17,389
減：備抵損失	—	—	—
合　　計	$ 9,256	$ 12,904	$ 17,389
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 458,823	$ 503,752	$ 462,349
減：備抵損失	(2,540)	(2,490)	(2,407)
合　　計	$ 456,283	$ 501,262	$ 459,942

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天，應收款項不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本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款項之回收已採取適當行動。此外，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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。因本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，並以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

民國 115 年 9 月 30 日

	未逾期	逾　期 1~90 天	逾　期 91~180 天	逾　期 181~365 天	逾期超過 365 天	合　計
預期信用損失率	—	0.1%	0.2%	1%～5%	30%~100%	
總帳面金額	$ 428,486	$ 34,787	$ 2,304	$ 1	$ 2,501	$ 468,079
備抵損失	—	(35)	(5)	—	(2,500)	(2,540)
攤銷後成本	$ 428,486	$ 34,752	$ 2,299	$ 1	$ 1	$ 465,539

民國 114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾　期 1~90 天	逾　期 91~180 天	逾　期 181~365 天	逾期超過 365 天	合　計
預期信用損失率	—	0.1%	0.2%	1%～5%	30%~100%	
總帳面金額	$ 489,372	$ 24,814	$ 1	$ 1	$ 2,468	$ 516,656
備抵損失	—	(25)	—	—	(2,465)	(2,490)
攤銷後成本	$ 489,372	$ 24,789	$ 1	$ 1	$ 3	$ 514,166

民國 114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾　期 1~90 天	逾　期 91~180 天	逾　期 181~365 天	逾期超過 365 天	合　計
預期信用損失率	—	0.1%	0.2%	1%～5%	30%~100%	
總帳面金額	$ 458,349	$ 18,992	$ —	$ 6	$ 2,391	$ 479,738
備抵損失	—	(19)	—	—	(2,388)	(2,407)
攤銷後成本	$ 458,349	$ 18,973	$ —	$ 6	$ 3	$ 477,331

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 2,490	$ 2,591
加：本期提列減損損失	50	—
減：本期迴轉減損損失	—	(184)
期末餘額	$ 2,540	$ 2,407

(六)存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
商　　品	$ 6,074	$ 4,718	$ 9,959
製 成 品	557,992	528,306	551,641
在 製 品	38,831	50,060	37,517
原　　料	151,450	137,581	195,775
在途存貨	—	—	12,223
合　　計	$ 754,347	$ 720,665	$ 807,115
備抵存貨跌價損失	$ 31,640	$ 26,113	$ 27,071

當期認列之存貨相關費損：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銷貨成本	$ 472,982	$ 501,705	$ 1,286,134	$ 1,382,397
存貨跌價損失(回升利益)	2,155	(3,385)	5,527	6,321
報廢損失	1,295	81	1,352	238
其　　他	(839)	(934)	(2,125)	(2,305)
合　　計	$ 475,593	$ 497,467	$ 1,290,888	$ 1,386,651

本公司民國114年7月至9月存貨淨變現價值回升係因市場之銷售價格上揚所致。

(七)不動產、廠房及設備

項　　目	115 年 1 月 至 9 月 期初餘額	增　添	處　分	重分類	期末餘額
成本及重估增值					
成　　本					
土　　地	$ 482,714	$ —	$ —	$ —	$ 482,714
房屋及建築	1,456,678	6,932	(753)	22,094	1,484,951
機器設備	940,345	4,376	—	406	945,127
模具設備	6,934,673	—	(382,315)	295,809	6,848,167
運輸設備	33,495	2,680	(2,596)	—	33,579
生財器具	45,509	1,737	(754)	1,631	48,123
雜項設備	199,661	4,140	(1,960)	4,605	206,446
未完工程	—	—	—	—	—
小　　計	10,093,075	19,865	(388,378)	324,545	10,049,107
重估增值					
土　　地	201,991	—	—	—	201,991
成本及重估增值	10,295,066	19,865	(388,378)	324,545	10,251,098
累計折舊及減損					
房屋及建築	743,938	34,736	(751)	—	777,923
機器設備	721,607	25,791	—	—	747,398
模具設備	5,455,857	210,260	(377,899)	—	5,288,218
運輸設備	19,996	2,941	(2,595)	—	20,342
生財器具	41,959	1,019	(734)	—	42,244
雜項設備	173,157	4,658	(1,951)	—	175,864
合　　計	7,156,514	279,405	(383,930)	—	7,051,989
淨　　額	$ 3,138,552	$ (259,540)	$ (4,448)	$ 324,545	$ 3,199,109

項　　目	114 年 1 月 至 9 月 期初餘額	增　添	處　分	重分類	期末餘額
成本及重估增值					
成　　本					
土　　地	$ 482,714	$ —	$ —	$ —	$ 482,714
房屋及建築	1,416,766	7,742	—	30,504	1,455,012
機器設備	830,760	7,080	(2,085)	40,042	875,797
模具設備	6,651,448	1,983	(21,692)	232,144	6,863,883
運輸設備	32,237	—	—	—	32,237
生財器具	45,253	172	(276)	326	45,475
雜項設備	206,582	1,003	(12,220)	2,887	198,252
未完工程	16,728	—	—	(16,728)	—
小　　計	9,682,488	17,980	(36,273)	289,175	9,953,370
重估增值					
土　　地	201,991	—	—	—	201,991
成本及重估增值	9,884,479	17,980	(36,273)	289,175	10,155,361
累計折舊及減損					
房屋及建築	697,593	34,761	—	—	732,354
機器設備	696,075	19,521	(2,054)	—	713,542
模具設備	5,205,199	202,994	(20,689)	—	5,387,504
運輸設備	16,593	2,554	—	—	19,147
生財器具	41,254	867	(274)	—	41,847
雜項設備	179,745	4,335	(12,181)	—	171,899
合　　計	6,836,459	265,032	(35,198)	—	7,066,293
淨　　額	$ 3,048,020	$ (247,052)	$ (1,075)	$ 289,175	$ 3,089,068

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月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
資本化金額	$ 1,453	$ 1,564	$ 4,459	$ 4,483
資本化利率區間	1.94%	1.94%~1.96%	1.94%	1.88%~1.96%

2.本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按各組成項目之耐用年限 5 年～60 年及 5 年～10 年予以計提折舊。

3.本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(八)租賃協議

1.使用權資產

	土　　地	其他設備	合　　計
成　　本			
115年1月1日	$ 12,143	$ 11,828	$ 23,971
增　　添	—	1,484	1,484
減　　少	—	(1,616)	(1,616)
115年9月30日	12,143	11,696	23,839
累計折舊			
115年1月1日	5,666	5,786	11,452
折　　舊	1,822	2,827	4,649
減　　少	—	(1,616)	(1,616)
115年9月30日	7,488	6,997	14,485
115年9月30日淨額	$ 4,655	$ 4,699	$ 9,354

	土　　地	其他設備	合　　計
成　　本			
114年1月1日	$ 12,143	$ 14,225	$ 26,368
增　　添	—	2,463	2,463
減　　少	—	(5,378)	(5,378)
114年9月30日	12,143	11,310	23,453
累計折舊			
114年1月1日	3,238	7,562	10,800
折　　舊	1,822	2,659	4,481
減　　少	—	(5,378)	(5,378)
114年9月30日	5,060	4,843	9,903
114年9月30日淨額	$ 7,083	$ 6,467	$ 13,550

2.租賃負債

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
土　　地	$ 4,782	$ 6,609	$ 7,213
其他設備	4,785	6,139	6,560
合　　計	9,567	12,748	13,773
減：租賃負債－流動	(5,693)	(5,816)	(5,755)
租賃負債－非流動	$ 3,874	$ 6,932	$ 8,018

租賃負債之折現率區間如下：

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
土　　地	1.76%	1.76%	1.76%
其他設備	1.738%～1.956%	1.738%～1.956%	1.089%～1.956%

3.重要承租活動及條款

本公司承租土地作為倉庫使用，租賃期間為民國 112 年 9 月至 117 年 8 月；於租賃終止時，本公司對所租賃之土地無優惠承購權，並約定本公司不得將租賃標的之全部或一部分出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用。

4.其他租賃資訊

	115 年 7 月至 9 月	114 年 7 月至 9 月	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
短期租賃費用	$ 1,080	$ —	$ 3,240	$ —
低價值租賃費用	$ 13	$ 13	$ 38	$ 38
租賃之現金流出總額	$ 2,695	$ 1,582	$ 8,086	$ 4,681

本公司選擇對符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該資產認列相關使用權資產及租賃負債。

(九)預付款項

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
流　　動			
預付費用	$ 11,674	$ 9,439	$ 12,566
用品盤存	77,439	82,827	83,263
合　計	$ 89,113	$ 92,266	$ 95,829
非 流 動			
預付設備款	$ 276,071	$ 284,997	$ 310,494

(十)短期借款

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
擔保借款			
銀行借款	$ 100,000	$ 100,000	$ 189,000
無擔保借款			
銀行信用額度借款	150,000	120,000	60,000
合　　計	$ 250,000	$ 220,000	$ 249,000
利率區間	1.63%～2.16%	1.85%	1.85%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十一)應付票據及帳款

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
應付票據	$ 10,814	$ 12,273	$ 1,558
應付帳款	204,780	222,056	237,686
合　　計	$ 215,594	$ 234,329	$ 239,244
流　　動	$ 215,594	$ 234,329	$ 239,244

1.本公司與供應商之交易條件為 90～120 天，本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。

2.本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(廿五)。

(十二)長期借款

借款銀行	合約期間	還　款　期　限	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
華南銀行	110.12.03 ～ 117.12.03	自 110.12.03 起，本金以每 6 個月為一期，共分 14 期償還，第 1 到 13 期每期償	$ 175,000	$ 210,000	$ 245,000
華南銀行	110.12.09 ～ 117.12.03	還 3,500 萬元，最後一期償還 54,500 萬元。	510,000	510,000	510,000
華南銀行	113.11.11 ～ 120.11.11	自 113.11.11 起，本金以每 6 個月為一期，共分 14 期，第 1 至 13 期每期償還 1,500 萬元，最後一期償還 20,500 萬元。	355,000	370,000	385,000
台新銀行	114.07.30 ～ 121.07.30	自 114.07.30 起，本金每個月償還 85 萬元，最後一期償還 7,945 萬元。	138,100	145,750	148,300
台新銀行	114.09.11 ～ 121.07.30	自 114.09.11 起，本金全額 5,000 萬元到期償還。	50,000	50,000	50,000
台新銀行	115.05.07 ～ 121.07.30	自 115.05.07 起，本金全額 1 億元到期償還。	100,000	—	—
合　　計			$ 1,328,100	$ 1,285,750	$ 1,338,300
流　　動			$ 110,200	$ 110,200	$ 110,200
非 流 動			$ 1,217,900	$ 1,175,550	$ 1,228,100

1.本公司民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長期借款融資額度以實際借款為額度。

2.民國 115 年 9 月 30 日、民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日實際借款利率區間分別為 1.94%～1.98%、1.87%～1.98%及 1.87%～1.98%。

3.有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十三)員工退休金

1.確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於綜合損益表認列之退休金費用分別如下：

	115 年 7 月至 9 月	114 年 7 月至 9 月	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
退休金費用	$ 2,202	$ 2,185	$ 6,683	$ 6,532

2.確定福利計畫

(1)本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工，依前述計算之退休金數額，本公司將於次年三月底前一次提撥其差額。

(2)有關本公司之確定福利計劃係採用民國 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 115 年及 114 年 7 月至 9 月與民國 115 年及 114 年 1 月至 9 月之退休金費用金額為 205 仟元及 111 仟元與 615 仟元及 332 仟元。

(3)本公司於民國 115 年及 114 年度預計之計畫資產提撥數分別為 7,512 仟元及 4,009 仟元。

(十四)權　　益

1.普通股股本

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
額定股本	$ 2,500,000	$ 2,500,000	$ 2,500,000
已發行股本	$ 1,653,104	$ 1,653,104	$ 1,653,104

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股　　本
115 年 1 月 1 日餘額	165,310	$ 1,653,104
115 年 9 月 30 日餘額	165,310	$ 1,653,104
114 年 1 月 1 日餘額	165,310	$ 1,653,104
114 年 9 月 30 日餘額	165,310	$ 1,653,104

2.資本公積

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
股東逾時效未領取股利	$ 1,147	$ 1,089	$ 1,089

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數及採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數得用以彌補虧損，惟其中發行限制員工權利股票產生者不得作為任何用途。

3.保留盈餘及股利

	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計
115 年 1 月 1 日餘額	$ 208,617	$ 98,923	$ 1,021,819	$ 1,329,359
提列法定盈餘公積	32,202	—	(32,202)	—
發放現金股利	—	—	(231,435)	(231,435)
本期淨利	—	—	251,590	251,590
115 年 9 月 30 日餘額	$ 240,819	$ 98,923	$ 1,009,772	$ 1,349,514
114 年 1 月 1 日餘額	$ 148,852	$ 98,923	$ 1,139,776	$ 1,387,551
提列法定盈餘公積	59,765	—	(59,765)	—
發放現金股利	—	—	(380,214)	(380,214)
本期淨利	—	—	211,607	211,607
114 年 9 月 30 日餘額	$ 208,617	$ 98,923	$ 911,404	$ 1,218,944

(1)本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十之法定盈餘公積，再依證券交易法及主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘後再行分派股東紅利，股東紅利之發放就累積未分配盈餘中提撥，提撥之數額不低於當年度可分配盈餘之 10%。前述盈餘分派由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。本公司分派股息及紅利之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。前項股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司正處營業成長期，為因應營業規模持續擴充，股利種類中現金股利不得低於股東股利總數之百分之十。

本公司將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以發放現金方式時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議之，並報告股東會。

(2)法定盈餘公積應提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(3)本公司依金管會證發字第 1090150022 號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司截至民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積金額均為 98,923 仟元。另本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

(4)本公司民國 114 年及 113 年度之盈餘分配案已分別於民國 115 年 3 月 6 日及民國 114 年 3 月 7 日經董事會決議，除現金股利金額依公司法第 240 條第 5 項規定辦理外，其他應經股東會承認之項目，已分別於民國 115 年 6 月 16 日及民國 114 年 6 月 17 日之股東常會決議通過。有關民國 114 年及 113 年度之盈餘分配案如下：

	114 年 度		113 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 32,202	$ —	$ 59,765	$ —
現金股利	231,435	1.40	380,214	2.3
合　　計	$ 263,637		$ 439,979	

4.其他權益項目

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

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 32,233	$ 57,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現利益(損失)	10,601	(40,960)
期末餘額	$ 42,834	$ 16,213

(十五)每股盈餘

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘	$ 0.62	$ 0.46	$ 1.52	$ 1.28
稀釋每股盈餘	$ 0.62	$ 0.46	$ 1.52	$ 1.28

1.基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
本期淨利(仟元)	$ 102,455	$ 76,403	$ 251,590	$ 211,607
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	165,310	165,310	165,310	165,310
基本每股盈餘(元)	$ 0.62	$ 0.46	$ 1.52	$ 1.28

2.稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
本期淨利(仟元)	$ 102,455	$ 76,403	$ 251,590	$ 211,607
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	165,310	165,310	165,310	165,310
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
員工分紅費用	153	106	378	297
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	165,463	165,416	165,688	165,607
稀釋每股盈餘(元)	$ 0.62	$ 0.46	$ 1.52	$ 1.28

(十六)營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
汽車零件收入	$ 655,516	$ 628,980	$ 1,795,429	$ 1,907,965
加工收入	5,836	7,225	16,033	21,783
營業收入總額	661,352	636,205	1,811,462	1,929,748
銷貨折讓及退回	(242)	(1,002)	(3,918)	(7,345)
合　　計	$ 661,110	$ 635,203	$ 1,807,544	$ 1,922,403

(十七)利息收入

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行存款利息	$ 12	$ 10	$ 445	$ 965
其　　他	1,567	925	6,729	5,836
合　　計	$ 1,579	$ 935	$ 7,174	$ 6,801

(十八)其他收入

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
股利收入	$ 8,380	$ 9,311	$ 8,380	$ 9,311
其他收入	1,553	1,555	4,978	8,358
合　　計	$ 9,933	$ 10,866	$ 13,358	$ 17,669

(十九)其他利益及損失

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 16,737	$ 282	$ 16,761	$ (151)
處分投資損失	—	(13)	—	(13)
外幣兌換利益(損失)	842	23,126	12,954	(53,555)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(1)	423	666	349
手續費支出	(338)	(364)	(951)	(1,020)
什項支出	(150)	—	(150)	—
合　　計	$ 17,090	$ 23,454	$ 29,280	$ (54,390)

(廿十)財務成本

	115 年 7 月至 9 月	114 年 7 月至 9 月	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
利息費用				
銀行借款及應付短期票券	$ 6,124	$ 5,776	$ 18,240	$ 16,872
租賃負債	44	63	143	194
合　　計	$ 6,168	$ 5,839	$ 18,383	$ 17,066

(廿一)預期信用減損(損失)利益

	115 年 7 月至 9 月	114 年 7 月至 9 月	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
應收帳款	$ (11)	$ (91)	$ (50)	$ 184

(廿二)所 得 稅

1.認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115 年 7 月至 9 月	114 年 7 月至 9 月	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
當期所得稅				
本期產生者	$ 24,995	$ 7,680	$ 63,947	$ 53,282
遞延所得稅				
本期產生者	(1,374)	9,053	(2,753)	(2,725)
認列於損益之所得稅費用	$ 23,621	$ 16,733	$ 61,194	$ 50,557

2.遞延所得稅

資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
遞延所得稅資產			
存貨跌價及呆滯損失	$ 6,328	$ 5,223	$ 5,414
短期員工福利	1,180	1,113	1,134
確定福利計畫之再衡量數	—	265	—
合　　計	$ 7,508	$ 6,601	$ 6,548
遞延所得稅負債			
未實現兌換利益	$ 204	$ 1,943	$ 1,052
呆帳損失	428	535	478
遞延所得稅負債	$ 632	$ 2,478	$ 1,530

3.所得稅核定情形

本公司截至民國 113 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

4.本期所得稅負債

本公司因受美國對等關稅政策影響，經稅捐稽徵機關核准，民國 113 年度營利事業所得稅自民國 114 年 7 月起分 36 期繳納 91,776 仟元、民國 114 年度營利事業所得稅暫繳稅款自民國 114 年 10 月起分 36 期繳納 69,469 仟元及民國 115 年度營利事業所得稅暫繳稅款自民國 115 年 10 月起分 36 期繳納 39,959 仟元。

(廿三)費用性質之額外資訊

本公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	115 年 7 月 至 9 月			114 年 7 月 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	$ 59,295	$ 40,209	$ 99,504	$ 55,194	$ 36,200	$ 91,394
薪資費用	49,372	31,551	80,923	46,055	28,444	74,499
勞健保費用	4,973	2,603	7,576	4,855	2,658	7,513
退休金費用	1,414	993	2,407	1,303	993	2,296
董事酬金	—	3,524	3,524	—	2,831	2,831
其他員工福利費用	3,536	1,538	5,074	2,981	1,274	4,255
折舊費用	89,097	7,026	96,123	84,713	6,777	91,490

功能別 / 性質別	115 年 1 月 至 9 月			114 年 1 月 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	$ 176,217	$ 115,805	$ 292,022	$ 175,651	$ 107,263	$ 282,914
薪資費用	146,599	90,929	237,528	146,059	84,254	230,313
勞健保費用	14,874	7,894	22,768	15,095	7,567	22,662
退休金費用	4,210	3,088	7,298	3,957	2,907	6,864
董事酬金	—	9,235	9,235	—	8,209	8,209
其他員工福利費用	10,534	4,659	15,193	10,540	4,326	14,866
折舊費用	263,486	20,568	284,054	249,114	20,399	269,513

1.本公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之員工人數分別為 470 人及 481 人。

2.本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，不高於百分之三為董事酬勞。但　公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之三十分派予基層員工。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金發放，發放之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

3.本公司員工酬勞及董事酬勞係以當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額分別按百分之三及百分之二估列，民國 115 年及 114 年 7 月至 9 月分別估列員工酬勞 3,981 仟元及 2,941 仟元，董事酬勞 2,654 仟元及 1,961 仟元；民國 115 年及 114 年 1 月至 9 月分別估列員工酬勞 9,877 仟元及 8,279 仟元，董事酬勞 6,585 仟元及 5,519 仟元。各年度終了後，年度個別財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個別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。

4.本公司於民國 115 年 3 月 6 日及民國 114 年 3 月 7 日經董事會決議通過民國 114 年及 113 年度之員工酬勞分別為 12,677 仟元及 23,490 仟元與董事酬勞分別為 8,451 仟元及 15,660 仟元，與本公司民國 114 年及 113 年度財務報告所列之金額並無差異。

5.上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(廿四)期中營運之季節性或週期性之解釋

公司主要營運活動為汽車零件維修市場買賣，主要取決於汽車使用率、道路環境以及通路庫存調整等因素，依歷史經驗公司之銷貨高峰期於每年 10 月至隔年 3 月屬銷售旺季，同期間之營運支出相對增加，並認列當期費用。

(廿五)金融工具

1.公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或公允價值無法可靠衡量。

2.公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

(1)公允價值層級

	115 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生工具				
基金受益憑證	$ 5,315	$ －	$ －	$ 5,315
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				
國內非上市(櫃)公司股票	－	－	108,826	108,826
合　　計	$ 5,315	$ －	$ 108,826	$ 114,141

	114 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生工具				
基金受益憑證	$ 3,643	$ －	$ －	$ 3,643
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				
國內非上市(櫃)公司股票	－	－	98,225	98,225
合　　計	$ 3,643	$ －	$ 98,225	$ 101,868

	114 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生工具				
基金受益憑證	$ 3,528	$ —	$ —	$ 3,528
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				
國內非上市(櫃)公司股票	—	—	82,205	82,205
合　　計	$ 3,528	$ —	$ 82,205	$ 85,733

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公允價值衡量間移轉之情形。

(2)金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
期初餘額	$ 98,225	$ 123,165
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損失)利益	10,601	(40,960)
期末餘額	$ 108,826	$ 82,205

本公司持有第三級公允價值之資產於民國 115 年及 114 年 7 月至 9 月與民國 115 年及 114 年 1 月至 9 月產生相關之(損失)利益分別為(23,323)仟元及 6,369 仟元與 10,601 仟元及(40,960)仟元，且包括於個別綜合損益表之「其他綜合損益」項下。

(3)第二等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：無。

(4)第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

(A) 公允價值衡量之重大不可觀察輸入值：

民國 115 年 9 月 30 日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-國內未上市(櫃)股票	市場法	類似公司企業價值對稅前息前利潤比、企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比及總市值對稅後淨利比。	企業價值對稅前息前利潤比：(74.77)-15.80 企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比：6.97-65.69 總市值對稅後淨利比：12.58-32.03	類似公司企業價值對稅前息前利潤比、企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比及總市值對稅後淨利比越高，公允價值估計數越高。	類似公司市場倍比上升(下降)10%，對本公司權益將增加/減少 10,370 仟元。

民國 114 年 12 月 31 日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-國內未上市(櫃)股票	市場法	類似公司企業價值對稅前息前利潤比、企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比及總市值對稅後淨利比。	企業價值對稅前息前利潤比：(43.09)-12.31 企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比：6.62-92 總市值對稅後淨利比：(25.26)-14.86	類似公司企業價值對稅前息前利潤比、企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比及總市值對稅後淨利比越高，公允價值估計數越高。	類似公司市場倍比上升(下降)10%，對本公司權益將增加/減少 12,725 仟元。

民國 114 年 9 月 30 日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-國內未上市(櫃)股票	市場法	類似公司企業價值對稅前息前利潤比、企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比及總市值對稅後淨利比。	企業價值對稅前息前利潤比：(28.34)-9.99 企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比：(5181.04)-6.59 總市值對稅後淨利比：(17.31)-13.21	類似公司企業價值對稅前息前利潤比、企業價值對稅前息前折舊攤銷前利潤比及總市值對稅後淨利比越高，公允價值估計數越高。	類似公司市場倍比上升(下降)10%，對本公司權益將增加/減少 7,749 仟元。

(B) 公允價值衡量之評價流程：

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

3.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			
現金及約當現金	$ 348,243	$ 317,161	$ 249,686
應收票據	9,256	12,904	17,389
應收帳款	456,283	501,262	459,942
其他應收款	5,035	7,030	14,818
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	5,315	3,643	3,528
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	108,826	98,225	82,205
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,300	2,300	2,300
存出保證金	1,046	1,046	556
合　　計	$ 936,304	$ 943,571	$ 830,424
金融負債			
短期借款	$ 250,000	$ 220,000	$ 249,000
應付票據	10,814	12,273	1,558
應付帳款	204,780	222,056	237,686
其他應付款	76,039	82,949	74,701
應付設備款	88,351	104,403	116,105
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,328,100	1,285,750	1,338,300
合　　計	$ 1,958,084	$ 1,927,431	$ 2,017,350

4.財務風險管理目的

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

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

5.市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司營運活動主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣定期存款、購買外幣附買回債券及短期借款來規避匯率風險。雖可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	115 年 9 月 30 日			114 年 12 月 31 日			114 年 9 月 30 日		
	外　幣	匯率	新台幣	外　幣	匯率	新台幣	外　幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 21,992	31.85	$ 700,444	$ 23,983	31.43	$ 753,772	$ 21,010	30.445	$ 639,655
日　圓	946	0.203	192	17,645	0.2008	3,543	49,905	0.2058	10,270
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	283	31.85	9,019	197	31.43	6,205	306	30.445	9,318
日　圓	—	—	—	—	—	—	44,114	0.2058	9,079

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元及日圓升值/貶值百分之十時，本公司於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之損益及權益將分別增加/減少 69,162 仟元、75,111 仟元及 63,153 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自浮動利率銀行存款、固定利率債券投資及浮動利率之銀行借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之浮動利率變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 1%，本公司於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之損益約將分別增加/減少 3,077 仟元、2,973 仟元及 3,346 仟元。

6.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

本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款項之回收已採取適當行動。此外，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

7.流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	115 年 9 月 30 日				
	短於 1 年	2～3 年	4～5 年	5 年以上	合　　計
非衍生金融負債					
短期借款	$ 251,890	$ —	$ —	$ —	$ 251,890
應付票據	10,814	—	—	—	10,814
應付帳款	204,780	—	—	—	204,780
其他應付款	76,039	—	—	—	76,039
應付設備款	88,351	—	—	—	88,351
長期借款	135,076	730,647	99,367	446,392	1,411,482
	$ 766,950	$ 730,647	$ 99,367	$ 446,392	$ 2,043,356

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	2～5 年
租賃負債	$ 5,693	$ 3,874

	114 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	2～3 年	4～5 年	5 年以上	合　　計
非衍生金融負債					
短期借款	$ 220,452	$ —	$ —	$ —	$ 220,452
應付票據	12,273	—	—	—	12,273
應付帳款	222,056	—	—	—	222,056
其他應付款	82,949	—	—	—	82,949
應付設備款	104,403	—	—	—	104,403
長期借款	134,529	771,835	96,309	372,440	1,375,113
	$ 776,662	$ 771,835	$ 96,309	$ 372,440	$ 2,017,246

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	2～5 年
租賃負債	$ 5,816	$ 6,932

	114 年 9 月 30 日				
	短於 1 年	2～3 年	4～5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	$ 249,551	$ —	$ —	$ —	$ 249,551
應付票據	1,558	—	—	—	1,558
應付帳款	237,686	—	—	—	237,686
其他應付款	74,701	—	—	—	74,701
應付設備款	116,105	—	—	—	116,105
長期借款	135,065	263,702	643,549	391,809	1,434,125
	$ 814,666	$ 263,702	$ 643,549	$ 391,809	$ 2,113,726

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	2～5 年
租賃負債	$ 5,755	$ 8,018

七、關係人交易

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	115 年 7 月至 9 月	114 年 7 月至 9 月
短期福利	$ 9,711	$ 8,330
退職後福利	124	123
合 計	$ 9,835	$ 8,453

	115 年 1 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
短期福利	$ 26,647	$ 24,504
退職後福利	374	368
合 計	$ 27,021	$ 24,872

八、質押之資產

截至民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名　　稱	擔保用途	帳面價值		
		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	長、短期借款	$ 1,220,703	$ 1,220,975	$ 1,228,767
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	履約保證金	2,300	2,300	2,300
合　　計		$ 1,223,003	$ 1,223,275	$ 1,231,067

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.本公司截至民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開立未使用之信用狀金額明細如下：

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
日幣 (仟元)	$ 193,440	$ 111,151	$ 77,892
新台幣 (仟元)	$ 51,242	$ 25,684	$ 18,882

2.本公司於民國 115 年 3 月 16 日接獲美國國際貿易委員會（USITC）之公文，係美國汽車製造商通用汽車（GM）指控多家汽車零組件進口商、供應商及製造商（包含本公司）涉嫌專利侵權，進而提起 337 條款調查案。本公司將委請美國專業律師協助處理，以維護本公司及股東權益。由於該調查案目前尚處初步階段，最終判決結果及後續影響尚無法可靠估計；惟經本公司初步評估，截至目前為止，該案件對本公司之日常營運及財務業務尚無發生重大不利之影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他事項：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券：附表一。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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。

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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。本公司係屬單一營運部門，相關營運部門資訊請參閱前述之財務報表。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

耿鼎企業股份有限公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	有價證券發行人與本公司之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期末				備註
				股 數 (仟股)	帳 面 金 額	持股比例	公允價值	
耿鼎公司	股票－鏹豐企業(股)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	4,655	$ 108,826	23%	23.38 元	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。