

捷流閥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113及112年第3季

地址：新北市土城區工業區中山路9號

電話：(02)2269-8000

§ 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~39		六~三十
(七) 關係人交易	40~42		三一
(八) 質抵押之資產	43		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	43		三四
(十二) 其 他	43~45		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、 48~52		三六
2. 轉投資事業相關資訊	46、53		三六
3. 大陸投資資訊	46、54~55		三六
4. 主要股東資訊	46、56		三六
(十四) 部門資訊	46、47		三七

會計師核閱報告

捷流閱業股份有限公司 公鑒：

前 言

捷流閱業股份有限公司及其子公司（以下簡稱捷流集團）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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。

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，致無法允當表達捷流集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日及 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 莊 文 源

莊 文 源



會計師 陳 致 源

陳 致 源



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 113 年 11 月 12 日

民國 113 年 9 月 30 日及 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日		112年12月31日		112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)	\$ 1,080,404	30	\$ 1,105,965	31	\$ 786,217	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三十)	-	-	3,923	-	3,764	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三二)	803	-	1,209	-	98,183	3
1140	合約資產—流動(附註二四)	15,410	-	10,015	-	8,005	-
1150	應收票據(附註九及三一)	106,877	3	95,077	3	93,617	3
1170	應收帳款(附註九及二四)	397,820	11	283,813	8	450,517	13
1180	應收帳款—關係人(附註二四及三一)	599	-	521	-	737	-
1200	其他應收款(附註九)	3,457	-	2,415	-	779	-
130X	存貨(附註十)	765,977	21	700,148	20	732,875	21
1470	其他流動資產(附註十六)	27,787	1	29,822	1	29,316	1
11XX	流動資產總計	2,399,134	66	2,232,908	63	2,204,010	63
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及三十)	45,780	1	59,760	2	58,620	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及三二)	2,374	-	2,259	-	2,242	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,345	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)	922,849	25	943,874	27	955,247	27
1755	使用權資產(附註十四及三二)	180,312	5	184,557	5	186,293	5
1780	無形資產(附註十五)	2,916	-	2,789	-	2,910	-
1840	遞延所得稅資產	70,333	2	82,958	2	77,622	2
1900	其他非流動資產(附註十六)	22,158	1	16,029	1	17,313	1
15XX	非流動資產總計	1,248,067	34	1,292,226	37	1,300,247	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,647,201	100	\$ 3,525,134	100	\$ 3,504,257	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 210,000	6	\$ 210,000	6	\$ 210,000	6
2130	合約負債(附註二四)	21,524	1	15,593	1	11,325	-
2150	應付票據(附註十九)	856	-	1,855	-	1,072	-
2170	應付帳款(附註十九)	224,460	6	206,202	6	250,137	7
2180	應付帳款—關係人(附註三一)	-	-	-	-	898	-
2200	其他應付款(附註二十及三一)	186,585	5	187,875	5	173,978	5
2230	本期所得稅負債	18,648	-	34,991	1	27,910	1
2250	負債準備—流動(附註二一)	9,736	-	10,618	-	12,671	1
2280	租賃負債—流動(附註十四及三一)	4,988	-	4,933	-	4,915	-
2320	一年內到期之應付公司債(附註十八、二八及三十)	255,487	7	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註二十)	2,765	-	2,840	-	6,585	-
21XX	流動負債總計	935,049	25	674,907	19	699,491	20
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十八、二八及三十)	-	-	292,836	8	291,506	8
2570	遞延所得稅負債	147,763	4	129,964	4	126,018	4
2580	租賃負債—非流動(附註十四及三一)	172,638	5	176,386	5	177,626	5
25XX	非流動負債總計	320,401	9	599,186	17	595,150	17
2XXX	負債總計	1,255,450	34	1,274,093	36	1,294,641	37
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三、二八及二九)						
	股本						
3110	普通股股本	431,483	12	431,331	12	431,331	12
3130	債券換股權利證書	4,969	-	-	-	-	-
3100	股本合計	436,452	12	431,331	12	431,331	12
3200	資本公積	830,487	23	794,259	23	794,259	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	271,124	7	237,993	7	237,993	7
3320	特別盈餘公積	20,767	1	9,045	-	9,045	-
3350	未分配盈餘	823,454	23	799,180	23	744,730	21
3300	保留盈餘總計	1,115,345	31	1,046,218	30	991,768	28
3400	其他權益	9,467	-	(20,767)	(1)	(7,742)	-
3XXX	權益總計	2,391,751	66	2,251,041	64	2,209,616	63
	負債與權益總計	\$ 3,647,201	100	\$ 3,525,134	100	\$ 3,504,257	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流商業服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 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	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 587,746	100	\$ 689,929	100	\$ 1,760,829	100	\$ 2,080,925	100
5000	(397,425)	(68)	(459,053)	(67)	(1,116,613)	(63)	(1,423,564)	(69)
5900	<u>190,321</u>	<u>32</u>	<u>230,876</u>	<u>33</u>	<u>644,216</u>	<u>37</u>	<u>657,361</u>	<u>31</u>
	營業費用(附註九、二四、二五及三一)							
6100	(49,968)	(8)	(53,626)	(8)	(150,832)	(9)	(141,789)	(7)
6200	(52,611)	(9)	(58,178)	(8)	(146,447)	(8)	(153,666)	(7)
6300	(6,584)	(1)	(6,008)	(1)	(19,349)	(1)	(18,311)	(1)
6450	973	-	5,523	1	20,600	1	5,167	-
6000	(108,190)	(18)	(112,289)	(16)	(296,028)	(17)	(308,599)	(15)
6900	<u>82,131</u>	<u>14</u>	<u>118,587</u>	<u>17</u>	<u>348,188</u>	<u>20</u>	<u>348,762</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出(附註十二、二五及三一)							
7100	5,052	1	2,873	-	15,311	1	7,165	-
7010	1,278	-	1,516	-	4,221	-	7,614	-
7020	(14,769)	(3)	11,817	2	12,229	1	32,727	2
7050	(3,008)	-	(3,018)	-	(9,049)	(1)	(8,883)	-
7060	312	-	-	-	1,345	-	-	-
7000	(11,135)	(2)	13,188	2	24,057	1	38,623	2
7900	70,996	12	131,775	19	372,245	21	387,385	18
7950	(15,540)	(2)	(37,333)	(5)	(96,079)	(6)	(110,524)	(5)
8200	<u>55,456</u>	<u>10</u>	<u>94,442</u>	<u>14</u>	<u>276,166</u>	<u>15</u>	<u>276,861</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	15,619	3	23,012	3	37,792	2	1,630	-
8399	與可能重分類至損益之項目							
	相關之所得稅(附註二六)							
8300	(3,123)	(1)	(4,603)	(1)	(7,558)	-	(327)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
	<u>12,496</u>	<u>2</u>	<u>18,409</u>	<u>2</u>	<u>30,234</u>	<u>2</u>	<u>1,303</u>	<u>-</u>
8500	<u>\$ 67,952</u>	<u>12</u>	<u>\$ 112,851</u>	<u>16</u>	<u>\$ 306,400</u>	<u>17</u>	<u>\$ 278,164</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二七)							
9750	<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 6.40</u>		<u>\$ 6.42</u>	
9850	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 2.05</u>		<u>\$ 5.98</u>		<u>\$ 6.01</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流國際股份有限公司及子公司

民國 113 年及 112 年 1 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	歸屬於本公司業主之權益							其他權益	
		普通股股本	債券換股權利證書	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 431,320	\$ -	\$ 794,174	\$ 204,693	\$ 15,763	\$ 720,894	\$ 941,350	(\$ 9,045)	\$ 2,157,799
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,300	-	(33,300)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(6,718)	6,718	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(226,443)	(226,443)	-	(226,443)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	276,861	276,861	-	276,861
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,303	1,303
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	276,861	276,861	1,303	278,164
I1	公司債轉換為普通股	11	-	85	-	-	-	-	-	96
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 431,331	\$ -	\$ 794,259	\$ 237,993	\$ 9,045	\$ 744,730	\$ 991,768	(\$ 7,742)	\$ 2,209,616
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 431,331	\$ -	\$ 794,259	\$ 237,993	\$ 9,045	\$ 799,180	\$ 1,046,218	(\$ 20,767)	\$ 2,251,041
	112 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,131	-	(33,131)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	11,722	(11,722)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(207,039)	(207,039)	-	(207,039)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	276,166	276,166	-	276,166
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	30,234	30,234
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	276,166	276,166	30,234	306,400
I1	公司債轉換為普通股	152	4,969	36,228	-	-	-	-	-	41,349
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 431,483	\$ 4,969	\$ 830,487	\$ 271,124	\$ 20,767	\$ 823,454	\$ 1,115,345	\$ 9,467	\$ 2,391,751

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流閥業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 372,245	\$ 387,385
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,011	40,919
A20200	攤銷費用	3,711	5,445
A20300	預期信用減損迴轉利益	(20,600)	(5,167)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(5,184)	1,380
A20900	財務成本	9,049	8,883
A21200	利息收入	(15,311)	(7,165)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份 額	(1,345)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	38	19
A23700	存貨跌價(回升利益)損失	(19,334)	14,674
A24100	外幣兌換淨損失	22	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(5,695)	(8,205)
A31130	應收票據	(8,492)	(47,994)
A31150	應收帳款	(87,544)	(62,904)
A31160	應收帳款－關係人	(70)	446
A31180	其他應收款	193	(72)
A31200	存 貨	(37,258)	287,668
A31240	其他流動資產	2,283	(7,554)
A32125	合約負債	5,751	(5,572)
A32130	應付票據	(999)	(1,540)
A32150	應付帳款	13,954	(18,004)
A32160	應付帳款－關係人	-	(4,220)
A32180	其他應付款	(2,292)	(14,127)
A32200	負債準備	(1,000)	(1,000)
A32230	其他流動負債	(133)	(1,048)
A33000	營運產生之現金	244,000	562,247
A33100	收取之利息	14,130	7,165

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 5,049)	(\$ 4,990)
A33500	支付之所得稅	(88,511)	(125,084)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>164,570</u>	<u>439,338</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(45,780)	(60,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(97,284)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	368	92,130
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	68,845	-
B02700	取得不動產、廠房及設備付現數	(12,850)	(15,272)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	35	105
B03700	存出保證金(增加)減少	(7,907)	1,743
B04500	購置無形資產	(513)	(595)
B06700	長期預付費用增加	(2,899)	(3,586)
B07100	預付設備款增加	-	(2,503)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(701)</u>	<u>(85,262)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	420,000	520,000
C00200	短期借款減少	(420,000)	(520,000)
C04020	租賃負債本金償還	(3,693)	(3,519)
C04500	發放現金股利	(207,039)	(226,443)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(210,732)</u>	<u>(229,962)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,302</u>	<u>451</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(25,561)	124,565
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,105,965</u>	<u>661,652</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,080,404</u>	<u>\$ 786,217</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流閥業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

捷流閥業股份有限公司（以下稱本公司）係依據公司法於 69 年 6 月組織成立，主要從事：

- (一) 各種閥類、機械之五金等產品製造鑄造買賣業務。
- (二) 國外廠商有關產品之代理報價投標經銷業務。

本公司股票自 109 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准正式掛牌上櫃。

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 113 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」）

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及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 114 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 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」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數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躍市場之報價（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、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 112 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,785	\$ 1,596	\$ 1,632
銀行支票、活期及外幣存款	698,819	920,139	687,775
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	379,800	184,230	96,810
	<u>\$ 1,080,404</u>	<u>\$ 1,105,965</u>	<u>\$ 786,217</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
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	\$ -	\$ 3,923	\$ 3,764
<u>金融資產－非流動</u>			
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	\$ -	\$ 59,760	\$ 58,620
－有限合夥	45,780	-	-
	<u>\$ 45,780</u>	<u>\$ 59,760</u>	<u>\$ 58,620</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 803	\$ 1,209	\$ 98,183
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,374	\$ 2,259	\$ 2,242

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 1.58%~2.10%、1.30%~2.10% 及 1.45%~5.15%。

按攤銷後成本衡量之金融資產設定質押情形，請參閱附註三二。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u> —因營業而發生			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 106,877	\$ 95,077	\$ 100,495
減：備抵損失	-	-	(6,878)
	<u>\$ 106,877</u>	<u>\$ 95,077</u>	<u>\$ 93,617</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 474,712	\$ 379,559	\$ 550,592
減：備抵損失	(76,892)	(95,746)	(100,075)
	<u>\$ 397,820</u>	<u>\$ 283,813</u>	<u>\$ 450,517</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 2,185	\$ 1,151	\$ -
其 他	1,272	1,264	779
	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 779</u>

按攤銷後成本衡量之應收款項

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 90 天，應收款項不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用品質評等良好之對象進行交易，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，合併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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並每年不定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司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，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯

著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收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，合併公司直接沖銷相關應收款項，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票據及應收帳款之備抵損失如下：

113年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~365天	逾期超過366天以上	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	0.88%	14.20%	34.06%	65.30%	78.15%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 469,420	\$ 35,758	\$ 11,310	\$ 1,608	\$ 3,167	\$ 47,336	\$ 12,990	\$ 581,589
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>4,112</u>)	(<u>5,077</u>)	(<u>3,852</u>)	(<u>1,050</u>)	(<u>2,475</u>)	(<u>47,336</u>)	(<u>12,990</u>)	(<u>76,892</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 465,308</u>	<u>\$ 30,681</u>	<u>\$ 7,458</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504,697</u>

112年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~365天	逾期超過366天以上	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	1.53%	20.29%	39.09%	64.77%	85.66%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 353,743	\$ 23,632	\$ 7,063	\$ 16,346	\$ 11,692	\$ 49,170	\$ 12,990	\$ 474,636
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>5,428</u>)	(<u>4,794</u>)	(<u>2,761</u>)	(<u>10,588</u>)	(<u>10,015</u>)	(<u>49,170</u>)	(<u>12,990</u>)	(<u>95,746</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 348,315</u>	<u>\$ 18,838</u>	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378,890</u>

112年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~365天	逾期超過366天以上	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	1.94%	19.30%	45.29%	78.47%	89.70%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 518,061	\$ 28,167	\$ 18,432	\$ 12,097	\$ 6,843	\$ 54,497	\$ 12,990	\$ 651,087
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>10,052</u>)	(<u>5,437</u>)	(<u>8,347</u>)	(<u>9,492</u>)	(<u>6,138</u>)	(<u>54,497</u>)	(<u>12,990</u>)	(<u>106,953</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 508,009</u>	<u>\$ 22,730</u>	<u>\$ 10,085</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,134</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 95,746	\$ 112,275
減：本期迴轉減損損失	(20,900)	(5,367)
外幣換算差額	<u>2,046</u>	<u>45</u>
期末餘額	<u>\$ 76,892</u>	<u>\$ 106,953</u>

十、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商 品	\$ 36,505	\$ 56,371	\$ 73,065
製 成 品	203,628	257,094	226,671
在 製 品	509,409	299,995	335,130
原 物 料	16,435	86,688	98,009
	<u>\$ 765,977</u>	<u>\$ 700,148</u>	<u>\$ 732,875</u>

113年7月1日至9月30日與113年1月1日至9月30日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）4,486仟元及（19,334）仟元（主要係處分已提列跌價及呆滯損失之存貨所致）。

112年7月1日至9月30日與112年1月1日至9月30日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失9,773仟元及14,674仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
本 公 司	Value Valves (Anguilla) Co., Ltd. (Value Anguilla 公司)	投 資 業	100%	100%	100%	—
本 公 司	佳和閩業股份有限公司 (佳和閩業公司)	閩類買賣及製造	100%	100%	100%	—
Value Anguilla 公司	Vista Investment (Samoa) Co., Ltd. (Vista Investment 公司)	投 資 業	100%	100%	100%	—
Vista Investment 公司	捷流閩業（蘇州）有限公司 (捷流（蘇州）公司)	閩類製造及銷售	100%	100%	100%	—

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 312	\$ -	\$ 1,345	\$ -
其他綜合損失	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及其他對關聯企業之長期權益，於投資損失超過原始投資成本時停止按權益法認列進一步之損失份額。自關聯企業相關財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列利益如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,757</u>
累積金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據未經會計師核閱之財務報表認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 251,455	\$ 729,702	\$ 277,538	\$ 18,521	\$ 23,142	\$ 53,982	\$ 3,260	\$ 1,357,600
增 添	-	7,486	4,126	1,676	211	1,433	1,124	16,056
預付設備款轉入／ 重分類	-	343	2,967	221	-	-	-	3,531
處 分	-	-	-	(1,885)	-	-	-	(1,885)
淨兌換差額	-	146	911	9	-	13	-	1,079
112年9月30日餘額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 737,677</u>	<u>\$ 285,542</u>	<u>\$ 18,542</u>	<u>\$ 23,353</u>	<u>\$ 55,428</u>	<u>\$ 4,384</u>	<u>\$ 1,376,381</u>
累 計 折 舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 170,092	\$ 165,253	\$ 13,290	\$ 17,346	\$ 20,200	\$ -	\$ 386,181
折舊費用	-	15,803	14,275	1,130	1,261	3,927	-	36,396
處 分	-	-	-	(1,761)	-	-	-	(1,761)
淨兌換差額	-	103	195	7	-	13	-	318
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,998</u>	<u>\$ 179,723</u>	<u>\$ 12,666</u>	<u>\$ 18,607</u>	<u>\$ 24,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,134</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 551,679</u>	<u>\$ 105,819</u>	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 31,288</u>	<u>\$ 4,384</u>	<u>\$ 955,247</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

成本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
113年1月1日餘額	\$ 251,455	\$ 736,203	\$ 284,710	\$ 18,388	\$ 23,353	\$ 55,776	\$ 4,384	\$ 1,374,269
增 添	-	373	5,832	-	-	5,553	636	12,394
預付設備款轉入/ 重分類	-	65	1,345	-	-	-	-	1,410
在建工程轉入	-	-	-	-	-	1,124	(1,124)	-
處 分	-	(90)	(31)	(698)	-	(260)	-	(1,079)
淨兌換差額	-	4,099	4,709	329	-	389	13	9,539
113年9月30日餘額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 740,650</u>	<u>\$ 296,565</u>	<u>\$ 18,019</u>	<u>\$ 23,353</u>	<u>\$ 62,582</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 1,396,533</u>
累計折舊								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 190,137	\$ 183,106	\$ 12,966	\$ 19,025	\$ 25,161	\$ -	\$ 430,395
折舊費用	-	16,006	14,591	1,177	1,088	4,496	-	37,358
處 分	-	(90)	(28)	(628)	-	(260)	-	(1,006)
淨兌換差額	-	2,705	3,669	249	-	314	-	6,937
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,758</u>	<u>\$ 201,338</u>	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 20,113</u>	<u>\$ 29,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,684</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 546,066</u>	<u>\$ 101,604</u>	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 30,615</u>	<u>\$ 4,384</u>	<u>\$ 943,874</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 531,892</u>	<u>\$ 95,227</u>	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 32,871</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 922,849</u>

113年及112年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	16至50年
機電動力設備	3至36年
其他	4至20年
機器設備	2至17年
運輸設備	2至10年
辦公設備	2至6年
其他設備	2至10年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，

請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 179,177	\$ 183,195	\$ 184,856
運輸設備	1,135	1,362	1,437
	<u>\$ 180,312</u>	<u>\$ 184,557</u>	<u>\$ 186,293</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,514</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,475	\$ 1,473	\$ 4,426	\$ 4,424
運輸設備	<u>76</u>	<u>77</u>	<u>227</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 4,523</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113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

上述使用權資產設定質押情形請參閱附註三二。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面價值			
流動	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 4,915</u>
非流動	<u>\$ 172,638</u>	<u>\$ 176,386</u>	<u>\$ 177,626</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	1.43%	1.43%	1.43%
運輸設備	1.92%	1.43%~1.92%	1.43%~1.92%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干之運輸設備以供公務差勤使用，租賃期間為2~5年。該等租賃協議並無續租或優惠承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地做為廠房及辦公室使用，租賃期間為36~50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權，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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 313</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）				
總額			<u>(\$ 5,987)</u>	<u>(\$ 5,816)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及辦公室租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 10,718
本期新增	595
預付設備款轉入	2,052
換算調整數	<u>3</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 13,368</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 9,549
攤銷費用	905
換算調整數	<u>4</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 10,458</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 2,910</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 13,577
本期新增	513
預付設備款轉入	715
換算調整數	<u>103</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 14,908</u>
<u>累計攤銷</u>	
113年1月1日餘額	\$ 10,788
攤銷費用	1,110
換算調整數	<u>94</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 11,992</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 2,789</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 2,916</u>

電腦軟體係以直線基礎按1年至3年計提攤銷費用。

依功能別彙總攤銷費用：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 53	\$ 41	\$ 185	\$ 107
管理費用	312	327	908	798
研發費用	13	-	17	-
	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 905</u>

十六、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 19,677	\$ 21,395	\$ 24,032
預付費用	6,574	7,173	4,535
其他	1,536	1,254	749
	<u>\$ 27,787</u>	<u>\$ 29,822</u>	<u>\$ 29,316</u>

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 13,318	\$ 5,411	\$ 5,781
預付設備款	1,765	3,854	4,249
長期預付費用	7,075	6,764	7,283
	<u>\$ 22,158</u>	<u>\$ 16,029</u>	<u>\$ 17,313</u>

十七、借 款

短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三二）	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 210,000</u>

銀行借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.97%~2.03%、1.84%~1.99%及 1.84%~1.99%。

十八、應付公司債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 255,487	\$ 292,836	\$ 291,506
減：列為 1 年內到期部分	(255,487)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,836</u>	<u>\$ 291,506</u>

本公司為償還銀行借款及充實營運資金之需要，於 111 年 4 月 26 日在臺灣發行無擔保可轉換公司債，其發行情形如下：

- (一) 發行總額：新台幣 300,000 仟元
- (二) 票面金額：每張新台幣 100 仟元
- (三) 票面利率：0%
- (四) 有效利率：1.8228%
- (五) 發行時帳面價值：新台幣 284,175 仟元
- (六) 期限：111.4.26~114.4.26
- (七) 轉換期間：

除停止轉換期間外，債權人得隨時請求依公司債轉換辦法規定自發行日後滿 3 個月之翌日（111 年 7 月 27 日）起，至到期日 114 年 4 月 26 日止將所持有之可轉換公司債轉換為本公司普通股。停止轉換期間如下：

- (1) 普通股依法暫停並停止過戶期間。
 - (2) 本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起至權利分派基準日之期間。
 - (3) 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止。
 - (4) 其他依法暫停過戶期間。
- (八) 轉換價格及其調整：

債權人得以每股新台幣 96 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票。發行後若遇有本公司已發行之普通股增加，則依辦法予以調整轉換價格。截至 113 年 9 月 30 日，轉換價格調整為 81.5 元。

- (九) 債券到期之償還：

本債券於到期日，發行公司將依本債券面額以現金一次償還。

- (十) 本公司之贖回權：

本債券發行滿 3 個月（111 年 7 月 27 日）後，至發行期間屆滿前 40 日止（114 年 3 月 17 日），遇有發行公司普通股在臺灣證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%

(含)時或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得以本債券面額以現金贖回其全部債券。

此可轉換公司債包括資產、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。資產及負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品之資產及非屬衍生性金融負債，該嵌入衍生性金融商品於 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日以公平價值評估金額皆為 0 仟元；非屬衍生性金融商品之負債於 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 255,487 仟元、292,836 仟元及 291,506 仟元，其原始認列之有效利率為 1.8228%。

發行價款(減除交易成本 4,200 仟元)	\$ 295,800
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 165 仟元)	(<u>11,625</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 4,035 仟元)	<u>\$ 284,175</u>
112 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 287,709
以有效利率 1.8228%計算之利息	3,893
應付公司債轉換為普通股	(<u>96</u>)
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 291,506</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 292,836
以有效利率 1.8228%計算之利息	4,000
應付公司債轉換為普通股	(<u>41,349</u>)
113 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 255,487</u>

十九、應付票據及應付帳款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 1,072</u>
<u>應付帳款</u>	<u>\$ 224,460</u>	<u>\$ 206,202</u>	<u>\$ 250,137</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 4 個月，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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 119,495	\$ 121,766	\$ 101,300
應付員工及董事酬勞	4,920	6,000	5,290
應付保險費及公積金	22,570	21,592	22,031
應付設備及工程款	1,267	1,723	2,169
其他應付款－關係人	649	-	-
其 他	<u>37,684</u>	<u>36,794</u>	<u>43,188</u>
	<u>\$ 186,585</u>	<u>\$ 187,875</u>	<u>\$ 173,978</u>
其他負債			
暫收款	\$ -	\$ 68	\$ 3,947
代收款	1,408	1,473	1,314
其 他	<u>1,357</u>	<u>1,299</u>	<u>1,324</u>
	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 2,840</u>	<u>\$ 6,585</u>

二一、負債準備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
保固準備－流動	<u>\$ 9,736</u>	<u>\$ 10,618</u>	<u>\$ 12,671</u>
			<u>保 固 準 備</u>
112年1月1日餘額			\$ 13,667
本期新增			6,669
本期使用			(7,669)
淨兌換差異			<u>4</u>
112年9月30日餘額			<u>\$ 12,671</u>
113年1月1日餘額			\$ 10,618
本期新增			9,972
本期使用			(10,972)
淨兌換差異			<u>118</u>
113年9月30日餘額			<u>\$ 9,736</u>

保固準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二二、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「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。

捷流（蘇州）公司採用確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比率，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

合併公司中之其餘子公司均未僱用員工，並無訂定員工退休辦法。

二三、權益

(一) 股本

1. 普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112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>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>43,148</u>	<u>43,133</u>	<u>43,133</u>
已發行股本	<u>\$ 431,483</u>	<u>\$ 431,331</u>	<u>\$ 431,331</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。

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可轉換公司債轉換為普通股 1 仟股，每股面額 10 元。

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可轉換公司債轉換為普通股 15 仟股，每股面額 10 元。

2. 債券換股權利證書

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已轉換但尚未完成變更登記之股數（仟股）	<u>497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已轉換但尚未完成變更登記之股本	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113年1月1日至9月30日可轉換公司債轉換為普通股497仟股，每股面額10元，增資基準日為113年11月12日，本公司於本合併財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 782,549	\$ 782,549	\$ 782,549
公司債轉換溢價	37,937	89	89
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權(註2)	<u>10,001</u>	<u>11,621</u>	<u>11,621</u>
	<u>\$ 830,487</u>	<u>\$ 794,259</u>	<u>\$ 794,259</u>

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

註2：此類資本公積係發行可轉換公司債認列之認股權價值。

(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，本公司年度決算如有盈餘，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。

本公司股利之政策，係配合目前及未來之發展計畫，並參酌國內產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。現金股利分派之比例以不低於股利總額之10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，提請股東會決議之。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 113 年 6 月 24 日及 112 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 33,131	\$ 33,300		
提列(迴轉)特別 盈餘公積	11,722	(6,718)		
現金股利	207,039	226,443	\$ 4.80	\$ 5.25

112 年及 111 年度普通股現金股利，因可轉換公司債轉換，致影響流通在外股份數量，配息率因此發生變動，經各該年度股東常會決議授權董事長全權處理，分別調整配息率為每股配發現金股利 4.79830887 元及 5.24986526 元。

二四、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 587,746</u>	<u>\$ 689,929</u>	<u>\$ 1,760,829</u>	<u>\$ 2,080,925</u>

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收帳款(附註九)	\$ 397,820	\$ 283,813	\$ 450,517	\$ 381,678
應收帳款—關係人 (附註三一)	599	521	737	1,185
	<u>\$ 398,419</u>	<u>\$ 284,334</u>	<u>\$ 451,254</u>	<u>\$ 382,863</u>
合約資產—流動				
商品銷貨	<u>\$ 15,410</u>	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 21,524</u>	<u>\$ 15,593</u>	<u>\$ 11,325</u>	<u>\$ 16,909</u>

合約資產及合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預期信用損失率	3.14%	1.96%	2.4%
總帳面金額	\$ 15,910	\$ 10,215	\$ 8,205
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>500</u>)	(<u>200</u>)	(<u>200</u>)
	<u>\$ 15,410</u>	<u>\$ 10,015</u>	<u>\$ 8,005</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 200	\$ -
加：本期提列減損損失	<u>300</u>	<u>200</u>
期末餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 200</u>

(二) 客戶合約收入之細分

113年1月1日至9月30日

	應 報 導 部 門	蝶 閱 外 購 閱 其 他 總 計
<u>商品之類型</u>		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,045,265</u>	<u>\$ 662,781</u> <u>\$ 52,783</u> <u>\$ 1,760,829</u>

112年1月1日至9月30日

	應 報 導 部 門	蝶 閱 外 購 閱 其 他 總 計
<u>商品之類型</u>		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,178,523</u>	<u>\$ 867,601</u> <u>\$ 34,801</u> <u>\$ 2,080,925</u>

二五、淨 利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 5,048	\$ 2,798	\$ 15,241	\$ 6,947
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	-	73	63	214
其 他	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>7</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 5,052</u>	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 15,311</u>	<u>\$ 7,165</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ 796	\$ 863	\$ 1,734	\$ 1,786
補助款收入	-	-	-	3,944
其 他	<u>482</u>	<u>653</u>	<u>2,487</u>	<u>1,884</u>
	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 7,614</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 損失				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	(\$ 2,907)	(\$ 1,380)	\$ 5,184	(\$ 1,380)
處分不動產、廠房及 設備淨損失	(38)	-	(38)	(19)
淨外幣兌換(損失)利 益	(11,824)	13,196	7,149	34,328
其 他	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>(66)</u>	<u>(202)</u>
	<u>(\$ 14,769)</u>	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 12,229</u>	<u>\$ 32,727</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,043	\$ 1,032	\$ 3,104	\$ 3,006
租賃負債之利息	644	662	1,945	1,984
應付公司債利息	<u>1,321</u>	<u>1,324</u>	<u>4,000</u>	<u>3,893</u>
合 計	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 9,049</u>	<u>\$ 8,883</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,485	\$ 10,252	\$ 31,373	\$ 30,631
營業費用	<u>3,459</u>	<u>3,531</u>	<u>10,638</u>	<u>10,288</u>
	<u>\$ 13,944</u>	<u>\$ 13,783</u>	<u>\$ 42,011</u>	<u>\$ 40,919</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 52	\$ 41	\$ 185	\$ 107
營業費用	<u>1,096</u>	<u>1,747</u>	<u>3,526</u>	<u>5,338</u>
	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 5,445</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 4,710	\$ 4,248	\$ 13,787	\$ 13,054
其他員工福利	<u>118,960</u>	<u>115,957</u>	<u>345,576</u>	<u>330,520</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 123,670</u>	<u>\$ 120,205</u>	<u>\$ 359,363</u>	<u>\$ 343,574</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,509	\$ 45,065	\$ 156,077	\$ 143,353
營業費用	<u>68,161</u>	<u>75,140</u>	<u>203,286</u>	<u>200,221</u>
	<u>\$ 123,670</u>	<u>\$ 120,205</u>	<u>\$ 359,363</u>	<u>\$ 343,574</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.01%	1.05%
董事酬勞	0.46%	0.51%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 590	\$ 1,250	\$ 3,390	\$ 3,550
董事酬勞	230	620	1,530	1,740

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 4,030	\$ 4,040
董事酬勞	1,860	2,000

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

(八) 外幣兌換損益

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,453	\$ 21,255	\$ 56,539	\$ 59,604
外幣兌換損失總額	(25,277)	(8,059)	(49,390)	(25,276)
淨(損失)利益	<u>(\$ 11,824)</u>	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ 7,149</u>	<u>\$ 34,328</u>

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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,925	\$ 31,257	\$ 68,489	\$ 82,690
未分配盈餘加徵	(343)	(617)	3,164	2,946
以前年度之調整	-	-	(45)	117
	<u>17,582</u>	<u>30,640</u>	<u>71,608</u>	<u>85,753</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(2,042)	6,693	24,471	24,771
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 37,333</u>	<u>\$ 96,079</u>	<u>\$ 110,524</u>

Value (Anguilla) 公司設立於安圭拉，依照當地國機關法令規定，皆免繳納所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅費用</u>				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 3,123</u>	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 7,558</u>	<u>\$ 327</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及佳和閩業公司截至 111 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。捷流（蘇州）公司截至 112 年度止之所得稅結算申報案件，已依當地政府規定期限完成所得稅申報。

二七、每股盈餘

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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 之淨利	\$ 55,456	\$ 94,442	\$ 276,166	\$ 276,861
具稀釋作用潛在普通股 之影響：				
可轉換公司債利息	<u>1,321</u>	<u>1,324</u>	<u>4,000</u>	<u>3,893</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 56,777</u>	<u>\$ 95,766</u>	<u>\$ 280,166</u>	<u>\$ 280,754</u>

股 數

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	43,138	43,133	43,135	43,133
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	35	14	46	53
轉換公司債	<u>3,674</u>	<u>3,508</u>	<u>3,677</u>	<u>3,508</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>46,847</u>	<u>46,655</u>	<u>46,858</u>	<u>46,694</u>

單位：仟股

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、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之籌資活動：

本公司於 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將可轉換公司債轉換為普通股股本、債券換股權利證書及資本公積，合計影響數為 41,349 仟元及 96 仟元。

二九、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司進行資本管理以繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併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。

113 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 255,487	\$ 307,139	\$ _____	\$ _____	\$ 307,139

112 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 292,836	\$ 335,888	\$ _____	\$ _____	\$ 335,888

112 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－應付公司債	\$ 291,506	\$ 347,434	\$ -	\$ -	\$ 347,434

(二) 公允價值之資訊－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

113 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 45,780	\$ 45,780

112 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 63,683	\$ -	\$ -	\$ 63,683

112 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 62,384	\$ -	\$ -	\$ 62,384

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過損益按公允 價值衡量權益工具
期初餘額	\$ -
購買	45,780
期末餘額	\$ 45,780
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期 未實現利益或損失之變動數	\$ -

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

有限合夥係採資產法計算投資標的之公允價值。資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，並考量流動性折減，以決定標的公司價值。

(三) 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 45,780	\$ 63,683	\$ 62,384
按攤銷後成本衡量之 金融資產 (註 1)	1,605,652	1,496,670	1,438,073
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	690,803	710,893	753,613

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）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（含關係人）及應付公司債（含一年內到期部分）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現金及約當現金、權益及債務工具投資、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付票據、應付帳款（含關係人）、租賃負債、應付公司債及借款。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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。合併公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

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，請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響 (i)		歐元之影響 (ii)	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 7,229	\$ 5,330	\$ 1,212	\$ 890

(i) 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計價之銀行存款、應收款項及應付款項之淨資產部位。

(ii) 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歐元計價之銀行存款、應收款項及應付款項之淨資產部位。

合併公司於本期對美元及歐元匯率敏感度無重大波動。

(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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 382,977	\$ 187,698	\$ 197,235
—金融負債	255,487	292,836	291,506
具現金流量利率風險			
—金融負債	210,000	210,000	210,000

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之利率風險而決定。若利率調升 1%，在所有其他變數持續不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將皆減少 1,575 仟元。

合併公司於本期對利率敏感度之波動未有重大變化。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資及基金受益憑證而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而增加／減少 458 仟元及 624 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度未有重大變化。

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得預收貨款以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並有專責人員負責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，合併公司於資產負債表日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。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前三大客戶，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 16%、19%及 20%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司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。

截至 113 年 9 月 30 日及 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度皆為 595,000 仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

113 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 110,034	\$ 71,487	\$ 43,795	\$ -	\$ -
租賃負債	626	1,253	5,638	29,675	181,800
浮動利率工具	356	656	210,301	-	-
固定利率工具	-	-	258,100	-	-
	<u>\$ 111,016</u>	<u>\$ 73,396</u>	<u>\$ 517,834</u>	<u>\$ 29,675</u>	<u>\$ 181,800</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
租賃負債	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 29,675</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 73,800</u>

112 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 165,198	\$ 27,772	\$ 15,087	\$ -	\$ -
租賃負債	626	1,253	5,638	29,912	187,200
浮動利率工具	30,323	180,348	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	300,000	-
	<u>\$ 196,147</u>	<u>\$ 209,373</u>	<u>\$ 20,725</u>	<u>\$ 329,912</u>	<u>\$ 187,200</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
租賃負債	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 29,912</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 79,200</u>

112 年 9 月 30 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 164,350	\$ 43,035	\$ 44,722	\$ -	\$ -
租賃負債	626	1,253	5,638	29,991	189,000
浮動利率工具	342	673	210,670	-	-
固定利率工具	-	-	-	300,000	-
	<u>\$ 165,318</u>	<u>\$ 44,961</u>	<u>\$ 261,030</u>	<u>\$ 329,991</u>	<u>\$ 189,000</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
租賃負債	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 29,991</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 81,000</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	關係人類別及與合併公司之關係
楊大中	具重大影響之投資者
陳斌超	具重大影響之投資者
陳宗曉	具重大影響之投資者
錢佩玲	具重大影響之投資者
陳建元	具重大影響之投資者
Value Valves Pte. Ltd.	關聯企業
Value Valves Vietnam Company	其他關係人—主要管理階層之公司
和大化工股份有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司
亞經科技有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司
佶利迪科技股份有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司
捷琉工業股份有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	113年7月1日	112年7月1日	113年1月1日	112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
銷貨收入	關聯企業	\$ 412	\$ 519	\$ 499	\$ 2,440
	其他關係人—主要 管理階層之公司	-	-	837	26
		<u>\$ 412</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 2,466</u>

對關係人之銷貨係依合併公司對非關係人之一般條件辦理。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	113年7月1日	112年7月1日	113年1月1日	112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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187</u>

對關係人之進貨係依合併公司對非關係人之一般條件辦理。

(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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	其他關係人—主要管理階層之公司	\$ 8	\$ -	\$ -
應收帳款—關係人	關聯企業			
	Value Valves Pte. Ltd	\$ 599	\$ 251	\$ 737
	其他關係人—主要管理階層之公司			
	佶利迪科技股份有限公司	-	270	-
		<u>\$ 599</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 737</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日及至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款—關係人	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 167
	其他關係人—主要管理階層之公司	-	-	731
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898</u>
其他應付款	其他關係人—主要管理階層之公司	\$ 630	\$ -	\$ -
	具重大影響之投資者	19	-	-
		<u>\$ 649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人—主要管理階層之公司			
和大化工股份有限公司			
被保證金額	\$ -	\$ 400,000	\$ 400,000
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	-	100,000	100,000

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具重大影響之投資者			
楊大中			
被保證金額	\$ 820,000	\$ 420,000	\$ 420,000
實際動支金額(帳 列擔保銀行借 款)	210,000	110,000	110,000

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債－流動 及非流動	其他關係人－主要 管理階層之公司 和大化工股份 有限公司	\$ 176,477	\$ 179,950	\$ 181,100
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息費用				
其他關係人－主要管理 階層之公司 和大化工股份有限 公司	\$ 638	\$ 654	\$ 1,927	\$ 1,976

上述向關係人承租房屋作為辦公室所支付之租金，係依雙方議定之價款按月支付。

(八) 其他關係人交易

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
研究發展費用				
其他關係人－主要管理 階層之公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,492

(九) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,849	\$ 4,566	\$ 9,395	\$ 8,971
退職後福利	140	115	381	341
	\$ 4,989	\$ 4,681	\$ 9,776	\$ 9,312

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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保之保證金：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 803	\$ 1,209	\$ 1,373
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	2,374	2,259	2,242
不動產、廠房及設備	430,356	441,084	444,659
使用權資產	<u>169,880</u>	<u>174,092</u>	-
	<u>\$ 603,413</u>	<u>\$ 618,644</u>	<u>\$ 448,274</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者，合併公司於 113 年 9 月 30 日重大承諾及或有事項如下：

- (一) 為借款申請額度開立之保證票據金額為 440,000 仟元。
- (二) 為進銷貨及關稅記帳開立之保證票據金額為 16,400 仟元及保證函金額為 6,399 仟元。
- (三) 合併公司已簽訂之工程合約金額為 13,196 仟元（含稅），截至 113 年 9 月 30 日止，合併公司尚未支付之價款為 9,085 仟元。

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 23,283	31.65	(美元：新台幣)	\$ 736,895
美 元	16,188	7.01	(美元：人民幣)	512,360
人 民 幣	197	4.52	(人民幣：新台幣)	889
歐 元	3,489	35.38	(歐元：新台幣)	<u>123,425</u>
				<u>\$1,373,569</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 14,804	31.65 (美元：新台幣)	\$ 468,553
美元	1,843	7.01 (美元：人民幣)	57,796
人民幣	4,921	4.52 (人民幣：新台幣)	22,257
歐元	63	35.38 (歐元：新台幣)	2,245
			<u>\$ 550,851</u>

112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	\$ 15,731	30.71 (美元：新台幣)			\$	483,031		
美元	11,317	7.08 (美元：人民幣)				347,484		
人民幣	197	4.33 (人民幣：新台幣)				851		
歐元	3,487	33.98 (歐元：新台幣)				118,500		
						<u>\$ 949,866</u>		

<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	7,844	30.71 (美元：新台幣)			\$	240,845		
美元	2,082	7.08 (美元：人民幣)				63,917		
人民幣	1,614	4.33 (人民幣：新台幣)				6,983		
歐元	529	33.98 (歐元：新台幣)				17,982		
						<u>\$ 329,727</u>		

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$ 12,952	32.27 (美元：新台幣)			\$	417,951		
美元	9,113	7.18 (美元：人民幣)				294,063		
人民幣	199	4.42 (人民幣：新台幣)				878		
歐元	2,750	33.91 (歐元：新台幣)				93,240		
						<u>\$ 806,132</u>		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 4,889	32.27 (美元：新台幣)	\$ 157,760
美 元	658	7.18 (美元：人民幣)	21,249
人 民 幣	1,515	4.42 (人民幣：新台幣)	6,687
歐 元	124	33.91 (歐元：新台幣)	4,207
			<u>\$ 189,903</u>

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

功 能 性 貨 幣	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,630)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 14,772
人 民 幣	4.431 (人民幣：新台幣)	(<u>8,194</u>)	4.37 (人民幣：新台幣)	(<u>1,576</u>)
		<u>(\$ 11,824)</u>		<u>\$ 13,196</u>

功 能 性 貨 幣	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 12,813	1 (新台幣：新台幣)	\$ 27,507
人 民 幣	4.434 (人民幣：新台幣)	(<u>5,664</u>)	4.39 (人民幣：新台幣)	<u>6,821</u>
		<u>\$ 7,149</u>		<u>\$ 34,328</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註十八。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表八。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱，持股數額及比例：附表九。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以地區別衡量。合併公司之應報導部門如下：

台灣捷流部門－捷流公司及佳和閩業公司

中國捷流部門－捷流（蘇州）公司、Value（Anguilla）公司、Vista Investment 公司

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台灣捷流部門	中國捷流部門	調節及銷除	合計
<u>113年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,365,829	\$ 395,000	\$ -	\$ 1,760,829
部門間收入	<u>62,924</u>	<u>213,940</u>	<u>(276,864)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,428,753</u>	<u>\$ 608,940</u>	<u>(\$ 276,864)</u>	<u>\$ 1,760,829</u>
利息收入	<u>\$ 14,861</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,311</u>
財務成本	<u>\$ 9,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,049</u>
折舊費用	<u>\$ 35,735</u>	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,011</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,321</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,711</u>
其他重大非現金項目				
存貨跌價(回升利益)				
損失	<u>(\$ 23,147)</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,334)</u>
金融資產減損迴轉利益	<u>(\$ 13,208)</u>	<u>(\$ 7,392)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20,600)</u>
部門利益	<u>\$ 274,882</u>	<u>\$ 97,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372,245</u>
<u>112年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,461,160	\$ 619,765	\$ -	\$ 2,080,925
部門間收入	<u>48,965</u>	<u>224,186</u>	<u>(273,151)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,510,125</u>	<u>\$ 843,951</u>	<u>(\$ 273,151)</u>	<u>\$ 2,080,925</u>
利息收入	<u>\$ 6,658</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,165</u>
財務成本	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,883</u>
折舊費用	<u>\$ 34,326</u>	<u>\$ 6,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,919</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,445</u>
其他重大非現金項目				
存貨跌價損失				
(回升利益)	<u>\$ 15,157</u>	<u>(\$ 483)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,674</u>
金融資產減損損失				
(迴轉利益)	<u>\$ 8,780</u>	<u>(\$ 13,947)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,167)</u>
部門利益	<u>\$ 236,469</u>	<u>\$ 150,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,385</u>

部門間銷貨係參酌市場行情訂定。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

因合併公司資產及負債資訊未提供予營運決策者，故所有資產及負債均未分攤至應報導部門。

捷流閩業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：美金／歐元／新台幣仟元

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 (註 3)	實際動支金額 (註 6)	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 品			對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 5)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 4)	備 註
													名	稱	價 值			
0	捷流閩業股份 有限公司	佳和閩業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	USD 1,300 \$ 41,145	USD 1,300 \$ 41,145 (註 6)	USD 250 \$ 7,913 EUR 200 7,076 (合計\$14,989)	— —	2 2	\$ - -	營運周轉 營運周轉	\$ - -	— —	\$ - -	\$ 239,175 239,175	\$ 956,700 956,700		

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：係經董事會通過之資金貸與額度。

註 4：本公司資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註 5：本公司對個別對象之資金貸與額度以不超過本公司淨值 10% 為限。

註 6：係以美元 1,300 仟元或等值外幣為額度。

註 7：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
捷流閩業股份有限公司	有限合夥	飛躍拓展有限合夥	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 45,780	-	\$ 45,780	

捷流閩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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
捷流閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$ 212,285	37.55%	進貨後 3 個月	\$ -	-	(\$ 460,326)	(80.19%)	-
捷流閩業(蘇州)有限公司	捷流閩業股份有限公司	母 公 司	銷貨	(212,285)	(32.14%)	銷貨後 3 個月	-	-	460,326	62.78%	-

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
捷流閩業(蘇州)有限公司	捷流閩業股份有限公司	子公司對母公司	\$ 460,326	0.81	\$ -	-	\$ 21,126	\$ -

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：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 (註 4)	交易條件 佔合併總營收 或總資產之比率 (註 3)
0	捷流閩業股份有限公司	佳和閩業股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 16,594	按一般條件辦理 1%
0	捷流閩業股份有限公司	佳和閩業股份有限公司	1	銷貨成本	4,546	按一般條件辦理 -
0	捷流閩業股份有限公司	佳和閩業股份有限公司	1	應收帳款－關係人	5,924	按一般條件辦理 -
0	捷流閩業股份有限公司	佳和閩業股份有限公司	1	應付帳款－關係人	1,441	按一般條件辦理 -
0	捷流閩業股份有限公司	佳和閩業股份有限公司	1	其他應收款－關係人	15,379	按一般條件辦理 -
0	捷流閩業股份有限公司	佳和閩業股份有限公司	1	租賃收入	1,114	按一般條件辦理 -
0	捷流閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	38,079	按一般條件辦理 2%
0	捷流閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	212,285	按一般條件辦理 12%
0	捷流閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	1	應收帳款－關係人	37,678	按一般條件辦理 1%
0	捷流閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	1	應付帳款－關係人	460,326	按一般條件辦理 13%
1	佳和閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	3,705	按一般條件辦理 -
1	佳和閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	1,655	按一般條件辦理 -
1	佳和閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	3	應收帳款－關係人	3,186	按一般條件辦理 -
1	佳和閩業股份有限公司	捷流閩業(蘇州)有限公司	3	應付帳款－關係人	3,687	按一般條件辦理 -

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：

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／股

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	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
捷流閩業股份有限 公司	Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	Anguilla	投資業	\$ 161,000	\$ 161,000	5,500,000	100%	\$ 897,549	\$ 72,721	\$ 75,821 (註1)	註2
"	佳和閩業股份有限 公司	新 北 市	閩類買賣及製造	45,000	45,000	1,000,000	100%	201,072	75,548	75,548	註2
"	Value Valves Pte. Ltd.	Singapore	貿易業	972	972	49,000	49%	1,345	4,851	1,345	—
Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	Vista Investment (Samoa) Co., Ltd.	Samoa	投資業	161,000	161,000	5,500,000	100%	897,549	72,721	75,821 (註1)	註2

註 1：係按股權比例認列被投資公司純益 72,721 仟元調整逆流交易之已實現利益 16,300 仟元及未實現利益(13,200)仟元後之金額。

註 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 初 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	未 累 積 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								
捷流閩業(蘇州)有限公司	閩類製造及銷售	\$ 161,000	(2) (註 4)	\$ 161,000		\$ -	\$ -	\$ 161,000		\$ 72,721	100%	\$ 75,821 (註 3)	\$ 897,549	\$ -	-

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	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 限額
\$ 161,000 (美金 5,500 仟元)	\$ 161,000 (美金 5,500 仟元)	\$ 1,435,051

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2、(2)B.項，按股權比例認列被投資公司純益 72,721 仟元調整逆流交易之已實現利益 16,300 仟元及未實現利益(13,200)仟元後之金額。

註 4：該第三地區之投資公司係透過 Value Valves (Anguilla) Co.,Ltd.再轉投資設立之 Vista Investment (Samoa) Co.,Ltd.間接持有。

註 5：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩業股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

一、進 貨

大陸投資公司名稱	第三地區事業	交易條件			進貨		應付票據、帳款		備註
		價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	%	餘額	%	
捷流閩業(蘇州)有限公司	—	按一般交易條件	進貨後3個月內	相當	\$ 212,285	37.55%	\$ 460,326	80.19%	—

二、銷 貨

大陸投資公司名稱	第三地區事業	交易條件			銷貨		未實現		應收票據、帳款		備註
		價格	收款期間	與一般交易之比較	金額	%	銷貨毛利	銷貨毛利	餘額	%	
捷流閩業(蘇州)有限公司	—	按一般交易條件	銷貨後3個月內	相當	\$ 38,079	3.23%	\$ 1,252	\$ 1,900	\$ 37,678	12.00%	—

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

捷流閩業股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
鈺升投資有限公司	2,967,500	6.79%
元貞投資股份有限公司	2,862,000	6.55%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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