

君帆工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度

公司地址：台南市永康區王行里永科環路 118 號
電 話：(06)233-4879

君帆工業股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10 ~ 11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 51
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	部門資訊	51	
九、	重要會計項目明細表	52 ~ 79	

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003901 號

君帆工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

君帆工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達君帆工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與君帆工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估君帆工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算君帆工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

君帆工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷

疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對君帆工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使君帆工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致君帆工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於君帆工業股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛 劉子猛

會計師

林姿妤 林姿妤

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號
(82)台財證(六)第 44927 號



中 華 民 國 1 0 9 年 4 月 2 2 日

君帆工業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 34,518	3	\$ 24,452	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	2,582	-	2,625	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八	52,466	5	49,102	4
1150	應收票據淨額	六(四)及十二	12,415	1	20,545	2
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	62,807	6	69,078	6
1210	其他應收款—關係人	七	18,619	2	17,626	2
1220	本期所得稅資產	六(二十三)	4,566	-	5,023	1
130X	存貨	六(五)	81,074	7	81,477	7
1410	預付款項		1,080	-	1,115	-
11XX	流動資產合計		<u>270,127</u>	<u>24</u>	<u>271,043</u>	<u>24</u>
非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	10,638	1	15,000	2
1550	採用權益法之投資	六(六)	328,225	29	284,058	25
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	378,170	33	411,830	36
1755	使用權資產	三(一)、六(八)及七	10,745	1	-	-
1780	無形資產	六(九)	1,365	-	2,338	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	26,971	2	12,846	1
1915	預付設備款	六(七)及九	110,177	10	137,353	12
1920	存出保證金		2,356	-	2,096	-
15XX	非流動資產合計		<u>868,647</u>	<u>76</u>	<u>865,521</u>	<u>76</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,138,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,136,564</u>	<u>100</u>

(續次頁)

君帆工業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日		107年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十)及八	\$	271,700	24	\$	226,780	20		
2130	合約負債—流動	六(十七)		10,154	1		1,636	-		
2150	應付票據			7,298	1		7,617	1		
2170	應付帳款	七		38,508	3		37,962	3		
2200	其他應付款			30,769	3		29,308	3		
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		501	-		-	-		
2250	負債準備—流動	六(十一)及九		1,732	-		-	-		
2280	租賃負債—流動	三(一)及七		3,762	-		-	-		
2310	預收款項			622	-		686	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		51,067	5		47,596	4		
21XX	流動負債合計			<u>416,113</u>	<u>37</u>		<u>351,585</u>	<u>31</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十二)及八		189,978	17		241,045	21		
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		25,196	2		13,658	1		
2580	租賃負債—非流動	三(一)及七		7,026	-		-	-		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		19,119	2		23,248	2		
2645	存入保證金			72	-		72	-		
25XX	非流動負債合計			<u>241,391</u>	<u>21</u>		<u>278,023</u>	<u>24</u>		
2XXX	負債總計			<u>657,504</u>	<u>58</u>		<u>629,608</u>	<u>55</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十四)		216,000	19		216,000	19		
3200	資本公積	六(十五)		125,000	11		125,000	11		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十六)		31,354	3		28,294	3		
3320	特別盈餘公積			30,945	3		26,254	2		
3350	未分配盈餘			119,732	10		142,353	13		
其他權益										
3400	其他權益	六(六)	(41,761)	(4)	(30,945)	(3)
3XXX	權益總計			<u>481,270</u>	<u>42</u>		<u>506,956</u>	<u>45</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	負債及權益總計	七及九	\$	<u>1,138,774</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,136,564</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡進財



會計主管：楊宜蓁



君帆工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 316,010	100	\$ 313,011	100		
5000 營業成本	六(五)(十三) (二十一) (二十二)及七	(243,553)	(77)	(239,246)	(76)		
5900 營業毛利		<u>72,457</u>	<u>23</u>	<u>73,765</u>	<u>24</u>		
營業費用	六(九)(十三) (二十一) (二十二)、七及 十二						
6100 推銷費用		(33,067)	(10)	(32,468)	(10)		
6200 管理費用		(43,537)	(14)	(48,647)	(16)		
6300 研究發展費用		(15,104)	(5)	(14,988)	(5)		
6450 預期信用減損損失		(280)	-	(45)	-		
6000 營業費用合計		(91,988)	(29)	(96,148)	(31)		
6900 營業損失		(19,531)	(6)	(22,383)	(7)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(三)(十八)及 七	20,969	7	20,256	6		
7020 其他利益及損失	六(二)(十一) (十九)、九及 十二	(56,436)	(18)	(309)	-		
7050 財務成本	六(七)(八) (二十)及七	(7,439)	(2)	(7,154)	(2)		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	57,687	18	49,255	16		
7000 營業外收入及支出合計		<u>14,781</u>	<u>5</u>	<u>62,048</u>	<u>20</u>		
7900 稅前(淨損)淨利		(4,750)	(1)	39,665	13		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(1,972)	(1)	(9,057)	(3)		
8200 本期(淨損)淨利		<u>(\$ 6,722)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 30,608</u>	<u>10</u>		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$ 3,316	1	\$ 41	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(664)	-	(29)	-		
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	六(六)	(13,520)	(5)	(5,596)	(2)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	2,704	1	1,181	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 8,164)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 4,403)</u>	<u>(2)</u>		
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 14,886)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 26,205</u>	<u>8</u>		
每股(虧損)盈餘	六(二十四)						
9750 基本		(\$ 0.31)		\$ 1.42			
9850 稀釋		(\$ 0.31)		\$ 1.42			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡進財



會計主管：楊宜蓁





君帆工業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積－				盈餘	其他	權	益	合	計
		發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 損益				
<u>107 年 度</u>											
	107年1月1日餘額	\$ 216,000	\$ 125,000	\$ 26,781	\$ 24,675	\$ 125,349	(\$ 26,530)	\$ 276	\$ 491,551		
	追溯適用之影響數	-	-	-	-	276	-	(276)	-		
	107年1月1日追溯適用後餘額	<u>216,000</u>	<u>125,000</u>	<u>26,781</u>	<u>24,675</u>	<u>125,625</u>	<u>(\$ 26,530)</u>	<u>-</u>	<u>491,551</u>		
	107年度淨利	-	-	-	-	30,608	-	-	30,608		
	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	12	(4,415)	-	(4,403)		
	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	30,620	(4,415)	-	26,205		
	106年度盈餘指撥及分配：										
	法定盈餘公積	-	-	1,513	-	(1,513)	-	-	-		
	特別盈餘公積	-	-	-	1,579	(1,579)	-	-	-		
	現金股利	六(十六)	-	-	-	(10,800)	-	-	(10,800)		
	107年12月31日餘額	<u>\$ 216,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 28,294</u>	<u>\$ 26,254</u>	<u>\$ 142,353</u>	<u>(\$ 30,945)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,956</u>		
<u>108 年 度</u>											
	108年1月1日餘額	\$ 216,000	\$ 125,000	\$ 28,294	\$ 26,254	\$ 142,353	(\$ 30,945)	\$ -	\$ 506,956		
	108年度淨損	-	-	-	-	(6,722)	-	-	(6,722)		
	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,652	(10,816)	-	(8,164)		
	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	(4,070)	(10,816)	-	(14,886)		
	107年度盈餘指撥及分配：										
	法定盈餘公積	-	-	3,060	-	(3,060)	-	-	-		
	特別盈餘公積	六(十六)	-	-	4,691	(4,691)	-	-	-		
	現金股利	六(十六)	-	-	-	(10,800)	-	-	(10,800)		
	108年12月31日餘額	<u>\$ 216,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 31,354</u>	<u>\$ 30,945</u>	<u>\$ 119,732</u>	<u>(\$ 41,761)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,270</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡進財



會計主管：楊宜蓁



君帆工業股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 4,750)	\$ 39,665
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(二)(十九)	43	(22)
預期信用減損損失	十二	280	45
存貨跌價損失	六(五)	3,833	1,807
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(57,687)	(49,255)
折舊費用	六(七)(八)(二十一)	38,682	40,318
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十九)	(1,086)	(29)
各項攤提	六(九)(二十一)	973	974
預付設備款轉列損失	九	53,844	-
利息收入	六(十八)	(783)	(1,567)
利息費用	六(二十)	7,439	7,154
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			
應收票據		8,130	1,893
應收帳款		5,991	(4,422)
其他應收款		-	8
其他應收款—關係人		(993)	(3,917)
存貨		(3,430)	1,112
預付款項		35	2,652
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		8,518	(371)
應付票據		(319)	(1,896)
應付帳款		546	(7,669)
其他應付款		1,490	(3,928)
負債準備—流動		1,732	-
預收款項		(64)	46
淨確定福利負債—非流動		(813)	(3,821)
營運產生之現金流入		61,611	18,777
收取之利息		783	1,567
退還之所得稅		335	6,919
支付之利息		(7,468)	(7,153)
支付之所得稅		(1,896)	(6,141)
營業活動之淨現金流入		53,365	13,969

(續次頁)

君帆工業股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		\$ 998	\$ 23,193
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(1,208)	(5,509)
處分不動產、廠房及設備價款		1,747	29
預付設備款增加		(25,241)	(42,223)
預付設備款支付之利息	六(七)(二十)	(1,700)	(2,172)
存出保證金增加		(260)	-
投資活動之淨現金流出		(25,664)	(26,682)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)	六(二十六)	44,920	(10,500)
租賃本金償還	六(二十六)	(4,159)	-
舉借長期借款	六(二十六)	-	25,000
償還長期借款	六(二十六)	(47,596)	(31,447)
發放現金股利	六(十六)	(10,800)	(10,800)
籌資活動之淨現金流出		(17,635)	(27,747)
本期現金及約當現金增加(減少)數		10,066	(40,460)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	24,452	64,912
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 34,518	\$ 24,452

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財

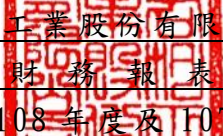


經理人：胡進財



會計主管：楊宜蓁




君帆工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

君帆工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 72 年 4 月 27 日奉准設立。主要營業項目為氣動元件、液壓元件暨電控氣動液壓系統設備之設計、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 4 月 22 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)已採用中華民國金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編

比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增「使用權資產」\$3,169 及「租賃負債」\$3,169。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$714。

(4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

(5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率為 1.83%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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之國際財務報導準則之新發布、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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 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(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評

價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 本公司所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及

流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收票據及帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收票據及帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於

來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	10 ~ 55 年
機器設備	2 ~ 12 年
運輸設備	2 ~ 8 年
辦公設備	3 ~ 5 年
其他設備	2 ~ 5 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債(民國 108 年度適用)

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 租賃(承租人)(民國 107 年度適用)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計效益年數 5 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除

交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 負債準備

負債準備(係訴訟產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定評價技術等方式評估公允價值。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司銷貨收入於商品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予客戶，客戶對於商品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時。當商品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受商品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 商品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。本公司依據歷史經驗採期望值法估計銷貨退回、數量折扣及折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本公司並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 654	\$ 572
支票存款及活期存款	33,864	23,880
	<u>\$ 34,518</u>	<u>\$ 24,452</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

資 產 項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 2,327	\$ 2,327
評價調整	255	298
	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 2,625</u>

1. 本公司於民國 108 年度及 107 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨(損失)利益分別為(\$43)及\$22(表列「其他利益及損失」)。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
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)金融工具之說明。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
質押之定期存款	\$ 28,466	\$ 29,102
質押之活期存款	24,000	20,000
	<u>\$ 52,466</u>	<u>\$ 49,102</u>
非流動項目：		
質押之活期存款	<u>\$ 10,638</u>	<u>\$ 15,000</u>

1. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為 \$486 及 \$966(表列「其他收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
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)金融工具之說明。

(四) 應收票據及帳款淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 12,415	\$ 20,545
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款	\$ 63,228	\$ 69,219
減：備抵損失	(421)	(141)
	<u>\$ 62,807</u>	<u>\$ 69,078</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>		<u>107 年 12 月 31 日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 12,415	\$ 59,981	\$ 20,545	\$ 65,782
逾期30天內	-	1,552	-	246
逾期31~60天	-	232	-	2,091
逾期61~120天	-	213	-	670
逾期121~180天	-	145	-	209
逾期181~365天	-	1,105	-	221
	<u>\$ 12,415</u>	<u>\$ 63,228</u>	<u>\$ 20,545</u>	<u>\$ 69,219</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$87,235。
3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。

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)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	108	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	價 值
原 料	\$	17,756	(\$	4,077)	\$	13,679
物 料		799	(	80)		719
在 製 品		57,293	(	3,460)		53,833
製 成 品		13,851	(	1,008)		12,843
	\$	89,699	(\$	8,625)	\$	81,074

	107	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	價 值
原 料	\$	20,202	(\$	2,382)	\$	17,820
物 料		692	(	25)		667
在 製 品		52,268	(	1,752)		50,516
製 成 品		13,107	(	633)		12,474
	\$	86,269	(\$	4,792)	\$	81,477

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108	年 度	107	年 度
已出售存貨成本	\$	233,243	\$	232,496
少分攤固定製造費用		5,951		4,664
存貨報廢損失		335		43
存貨盤虧		676		780
存貨跌價損失		3,833		1,807
出售下腳及廢料收入	(	485)	(	544)
	\$	243,553	\$	239,246

(六) 採用權益法之投資

	108	年 度	107	年 度
1月1日餘額	\$	284,058	\$	240,399
採用權益法之投資損益份額		57,687		49,255
其他權益變動	(	13,520)	(	5,596)
12月31日餘額	\$	328,225	\$	284,058

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司	\$ 328,225	\$ 284,058

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 92,856	\$ 298,115	\$ 141,359	\$ 5,770	\$ 10,195	\$ 35,874	\$ 418	\$ 584,587
累計折舊	-	(59,237)	(73,952)	(3,197)	(7,829)	(28,542)	-	(172,757)
	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 238,878</u>	<u>\$ 67,407</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 411,830</u>
<u>108 年 度</u>								
1月1日	\$ 92,856	\$ 238,878	\$ 67,407	\$ 2,573	\$ 2,366	\$ 7,332	\$ 418	\$ 411,830
增添	-	-	952	-	127	129	-	1,208
預付設備款轉入	-	-	-	-	76	197	-	273
折舊費用	-	(12,889)	(14,690)	(685)	(1,993)	(4,223)	-	(34,480)
處分—成本	-	-	(5,488)	-	(1,351)	(326)	-	(7,165)
—累計折舊	-	-	4,827	-	1,351	326	-	6,504
12月31日	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 225,989</u>	<u>\$ 53,008</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 378,170</u>
<u>108年12月31日</u>								
成本	\$ 92,856	\$ 298,115	\$ 136,823	\$ 5,770	\$ 9,047	\$ 35,874	\$ 418	\$ 578,903
累計折舊	-	(72,126)	(83,815)	(3,882)	(8,471)	(32,439)	-	(200,733)
	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 225,989</u>	<u>\$ 53,008</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 378,170</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>107年1月1日</u>								
成本	\$ 92,856	\$ 298,115	\$ 140,340	\$ 3,422	\$ 10,497	\$ 33,554	\$ -	\$ 578,784
累計折舊	-	(46,348)	(60,358)	(2,925)	(7,110)	(19,564)	-	(136,305)
	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 251,767</u>	<u>\$ 79,982</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 3,387</u>	<u>\$ 13,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,479</u>
<u>107 年 度</u>								
1月1日	\$ 92,856	\$ 251,767	\$ 79,982	\$ 497	\$ 3,387	\$ 13,990	\$ -	\$ 442,479
增添	-	-	346	1,300	1,051	1,026	418	4,141
預付設備款轉入	-	-	2,886	1,348	-	1,294	-	5,528
折舊費用	-	(12,889)	(15,807)	(572)	(2,072)	(8,978)	-	(40,318)
處分—成本	-	-	(2,213)	(300)	(1,353)	-	-	(3,866)
—累計折舊	-	-	2,213	300	1,353	-	-	3,866
12月31日	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 238,878</u>	<u>\$ 67,407</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 411,830</u>
<u>107年12月31日</u>								
成本	\$ 92,856	\$ 298,115	\$ 141,359	\$ 5,770	\$ 10,195	\$ 35,874	\$ 418	\$ 584,587
累計折舊	-	(59,237)	(73,952)	(3,197)	(7,829)	(28,542)	-	(172,757)
	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 238,878</u>	<u>\$ 67,407</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 411,830</u>

1. 本公司民國 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備係全數供自用。
2. 不動產、廠房及設備及預付設備款借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
資本化金額	\$ 1,700	\$ 2,172
資本化利率區間	1.57%~1.88%	1.72%~1.91%

3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押資產之說明。

(八) 租賃交易－承租人(民國 108 年度適用)

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108 年 度</u>
	帳面金額	折舊費用
房屋及建築	\$ 9,081	\$ 3,073
運輸設備	1,664	1,129
	<u>\$ 10,745</u>	<u>\$ 4,202</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$11,778。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 110
屬低價值資產租賃之費用	714
屬短期租賃合約之費用	215

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$5,198。
6. 本公司於民國 108 年 12 月 31 日使用權資產未有提供質押之情形。

(九) 無形資產－電腦軟體

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 4,869	\$ 4,869
累計攤銷	(2,531)	(1,557)
	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 3,312</u>
1月1日	\$ 2,338	\$ 3,312
攤銷費用	(973)	(974)
12月31日	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 2,338</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 4,869	\$ 4,869
累計攤銷	(3,504)	(2,531)
	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 2,338</u>

1. 民國 108 年度及 107 年度均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
管理費用	\$ 337	\$ 338
研究發展費用	636	636
	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 974</u>

3. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有將無形資產提供擔保之情形。

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 181,700	1.40%~1.78%	活期存款及定期存款
無擔保借款	<u>90,000</u>	1.69%	無
	<u>\$ 271,700</u>		

借 款 性 質	107年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
擔保借款	\$ 156,780	1.40%~1.81%	活期存款及定期存款
無擔保借款	<u>70,000</u>	1.69%	無
	<u>\$ 226,780</u>		

本公司於民國 108 年度及 107 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十一) 負債準備－訴訟

108 年 度	訴 訟
1月1日餘額	\$ -
本期新增之負債準備	<u>1,732</u>
12月31日餘額	<u>\$ 1,732</u>
負債準備分析如下：	
	<u>108年12月31日</u>
流動	<u>\$ 1,732</u>

本公司因訴訟提列負債準備金額\$1,732(相對項目表列「其他利益及損失」)，請詳附註九、(三)之說明。民國 107 年度則無此情事。

(十二) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	103年1月28日~ 118年3月4日	1.79%~ 2.11%	活期存款、土地 、房屋及建築 及機器設備	\$ 241,045
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>51,067</u>)
				<u>\$ 189,978</u>
借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	103年1月28日~ 118年3月4日	1.95%~ 2.11%	活期存款、土地 、房屋及建築 及機器設備	\$ 288,641
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>47,596</u>)
				<u>\$ 241,045</u>

本公司於民國 108 年度及 107 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、

(二十)財務成本之說明。

(十三)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。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，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊說明如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 36,297	\$ 38,270
計畫資產公允價值	(17,178)	(15,022)
淨確定福利負債	<u>\$ 19,119</u>	<u>\$ 23,248</u>

(2)淨確定福利負債之變動如下：

108 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 38,270	(\$ 15,022)	\$ 23,248
當期服務成本	430	-	430
利息費用(收入)	430	(177)	253
	<u>39,130</u>	<u>(15,199)</u>	<u>23,931</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(483)	(483)
人口統計假設變動影響數	236	-	236
財務假設變動影響數	1,178	-	1,178
經驗調整	(4,247)	-	(4,247)
	<u>(2,833)</u>	<u>(483)</u>	<u>(3,316)</u>
提撥退休基金	-	(1,496)	(1,496)
12月31日餘額	<u>\$ 36,297</u>	<u>(\$ 17,178)</u>	<u>\$ 19,119</u>

107 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 40,889	(\$ 13,779)	\$ 27,110
當期服務成本	425	-	425
利息費用(收入)	511	(239)	272
	41,825	(14,018)	27,807
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(88)	(88)
人口統計假設變動影響數	98	-	98
財務假設變動影響數	488	-	488
經驗調整	(539)	-	(539)
	47	(88)	41
提撥退休基金	-	(4,518)	(4,518)
支付退休金	(3,602)	3,602	-
12月31日餘額	\$ 38,270	(\$ 15,022)	\$ 23,248

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	108 年 度	107 年 度
折現率	0.80%	1.125%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

民國 108 年度及 107 年度對於未來死亡率之假設均係依照台灣壽險業第 5 回經驗生命估計表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未 來 薪 資 增 加 率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 917)	\$ 954	\$ 915	(\$ 885)
107 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 987)	\$ 1,028	\$ 988	(\$ 954)

上述敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,440。

(6)截至民國108年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為11年。退休金支付到期之分析如下：

未來1年	\$ 26,062
未來2~5年	5,059
未來6年以上	7,093
	<u>\$ 38,214</u>

2.自民國94年7月1日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「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。民國108年度及107年度本公司依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,354及\$3,326。

(十四)股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	108 年 度	107 年 度
期初暨期末餘額	<u>21,600</u>	<u>21,600</u>

2.截至民國108年12月31日止，本公司額定資本總額為\$300,000，實收資本總額為\$216,000，分為21,600仟股，每股金額新台幣10元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五)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，於公司無累積虧損時，按股東原有股份

之比例發給新股或現金。公司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。

(十六) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司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。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採行平衡股利政策，並就當年度所分配股利之 10% 以上發放現金股利。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司於民國 107 年 12 月 31 日因國外營運機構財務報表換算之兌換差額而產生之股東權益減項金額計 \$30,945，依法應提列特別盈餘公積不得分派股利，業於民國 108 年 6 月 14 日股東常會決議通過後調整特別盈餘公積餘額。
4. 本公司民國 108 年度及 107 年度認列為分配與業主之現金股利均為 \$10,800 (每股新台幣 0.5 元)。民國 109 年 4 月 22 日經董事會提議對民國 108 年度之盈餘分派為現金股利 \$10,800 (每股新台幣 0.5 元)。

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品收入，該收入可細分為下列主要產品別：

	108 年 度	107 年 度
油壓元件	\$ 189,634	\$ 176,563
氣壓元件	54,558	67,280
油壓系統	38,563	36,327
其他	33,255	32,841
	<u>\$ 316,010</u>	<u>\$ 313,011</u>

2. 合約負債

本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為\$10,154 及\$1,636。期初合約負債於民國 108 年度及 107 年度認列收入金額分別為\$1,069 及\$2,007。

(十八) 其他收入

	108 年 度	107 年 度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 297	\$ 601
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	486	966
權利金收入	19,264	17,896
其他收入	922	793
	<u>\$ 20,969</u>	<u>\$ 20,256</u>

(十九) 其他利益及損失

	108 年 度	107 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損失)利益	(\$ 43)	\$ 22
淨外幣兌換(損失)利益	(1,605)	237
處分不動產、廠房及設備淨利益	1,086	29
訴訟賠償損失(註)	(55,576)	-
什項支出	(298)	(597)
	<u>(\$ 56,436)</u>	<u>(\$ 309)</u>

(註)請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

(二十) 財務成本

	108 年 度	107 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,029	\$ 9,326
租賃負債之利息	110	-
	9,139	9,326
減：符合要件之資產資本化金額	(1,700)	(2,172)
	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 7,154</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	108 年		107 年	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利費用	\$ 47,278	\$ 54,115	\$	101,393
折舊費用	28,203	10,479		38,682
攤銷費用	-	973		973
	<u>\$ 75,481</u>	<u>\$ 65,567</u>	<u>\$</u>	<u>141,048</u>

	108 年		107 年	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利費用	\$ 45,953	\$ 55,480	\$	101,433
折舊費用	30,922	9,396		40,318
攤銷費用	-	974		974
	<u>\$ 76,875</u>	<u>\$ 65,850</u>	<u>\$</u>	<u>142,725</u>

(二十二) 員工福利費用

	108 年		107 年	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
薪資費用	\$ 40,493	\$ 46,324	\$	86,817
勞健保費用	3,648	4,119		7,767
退休金費用	1,305	2,732		4,037
董事酬金	-	55		55
其他用人費用	1,832	885		2,717
	<u>\$ 47,278</u>	<u>\$ 54,115</u>	<u>\$</u>	<u>101,393</u>

	108 年		107 年	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
薪資費用	\$ 39,428	\$ 47,671	\$	87,099
勞健保費用	3,332	4,110		7,442
退休金費用	1,520	2,503		4,023
董事酬金	-	65		65
其他用人費用	1,673	1,131		2,804
	<u>\$ 45,953</u>	<u>\$ 55,480</u>	<u>\$</u>	<u>101,433</u>

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工人數分別為 145 人及 151 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人。
2. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，由董事會以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3%

為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括董事會所訂符合一定條件之控制或從屬公司員工。

3. 本公司民國 108 年度係處稅前淨損狀態，故未估列員工酬勞及董監酬勞。民國 107 年度員工酬勞估列金額為\$587，前述金額帳列薪資費用項目，係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞\$612 與民國 107 年度財務報告認列員工酬勞\$587 之差異為\$25，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 108 年度損益中。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,695	\$ 1,326
未分配盈餘加徵之所得稅	631	128
以前年度所得稅低估數	193	46
	<u>2,519</u>	<u>1,500</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(547)	8,504
稅率改變之影響數	-	(947)
	<u>(547)</u>	<u>7,557</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 9,057</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ 664	\$ 29
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,704)	(1,181)
	<u>(\$ 2,040)</u>	<u>(\$ 1,152)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ 7,933
按稅法規定調整項目影響數	(547)	571
未分配盈餘加徵之所得稅	631	128
分離課稅稅額	1,695	1,326
以前年度所得稅低估數	193	46
稅率改變之影響數	-	(947)
所得稅費用	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 9,057</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>108</u>	<u>年</u>		<u>度</u>
	<u>1月1日</u>	<u>認列於</u>	<u>認列於其他</u>	<u>12月31日</u>
		<u>損益</u>	<u>綜合損益</u>	
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
存貨跌價損失	\$ 958	\$ 767	\$ -	\$ 1,725
未休假獎金	571	-	-	571
租賃財稅差異	-	9	-	9
退休金財稅差異	4,650	(162)	(664)	3,824
未實現兌換損失	625	289	-	914
未實現費用	-	11,115	-	11,115
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	1,528	-	2,704	4,232
課稅損失	<u>4,514</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>4,581</u>
	<u>\$12,846</u>	<u>\$12,085</u>	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 26,971</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
投資收益	(\$13,658)	(\$11,538)	\$ -	(\$ 25,196)
	<u>(\$ 812)</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 1,775</u>

	107		年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日	
遞延所得稅資產					
暫時性差異：					
存貨跌價損失	\$ 507	\$ 451	\$ -	\$ 958	
未休假獎金	485	86	-	571	
退休金財稅差異	4,609	70	(29)	4,650	
未實現兌換損失	834	(209)	-	625	
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	347	-	1,181	1,528	
課稅損失	2,047	2,467	-	4,514	
	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 12,846</u>	
遞延所得稅負債					
暫時性差異：					
投資收益	(\$ 3,236)	(\$10,422)	\$ -	(\$ 13,658)	
	<u>\$ 5,593</u>	<u>(\$ 7,557)</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>(\$ 812)</u>	

4. 本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

107		年		12		月		31		日	
抵減項目	尚未抵減稅額	未認列遞延所 得稅資產稅額		最後抵減年度							
研究與發展支出	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 582</u>		108年度							

民國 108 年 12 月 31 日則無此情事。

5. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

108		年		12		月		31		日	
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所 得稅資產稅額		最後抵減年度						
105年度	\$ 9,879	\$ 8,752	\$ -		115年度						
107年度	12,643	12,643	-		117年度						
108年度	1,510	1,510	-		118年度						
	<u>\$ 24,032</u>	<u>\$ 22,905</u>	<u>\$ -</u>								

107		年		12		月		31		日	
										未認列遞延所	
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	得稅資產稅額	最後抵減年度							
105年度	\$ 9,879	\$ 9,879	\$ -	115年度							
107年度	12,692	12,692	-	117年度							
	<u>\$ 22,571</u>	<u>\$ 22,571</u>	<u>\$ -</u>								

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 109 年 4 月 22 日止，未有行政救濟之情事。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四) 每股(虧損)盈餘

		108		年		度	
		稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)		每股虧損 (元)	
基本及稀釋每股虧損							
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 6,722)	21,600	(\$ 0.31)				
		107		年		度	
		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							
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 30,608	21,600	\$ 1.42				
稀釋每股盈餘							
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 30,608	21,600					
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工酬勞	-	29					
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 30,608	21,629	\$ 1.42				

本公司民國 108 年度因潛在普通股具有反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,208	\$ 4,141
加：期初應付票據	-	1,193
期初其他應付款	-	175
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 5,509</u>
2. 不影響現金流量之投資活動：		
	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 5,528</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款(含一 年內到期部分)</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 226,780	\$ -	\$ 288,641	\$ 72	\$ 515,493
追溯適用之影響	-	3,169	-	-	3,169
籌資現金流量之變動	44,920	(4,159)	(47,596)	-	(6,835)
其他非現金之變動	-	11,778	-	-	11,778
108年12月31日	<u>\$ 271,700</u>	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 241,045</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 523,605</u>
		<u>短期借款</u>	<u>長期借款(含一 年內到期部分)</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
107年1月1日		\$ 237,280	\$ 295,088	\$ 72	\$ 532,440
籌資現金流量之變動		(10,500)	(6,447)	-	(16,947)
107年12月31日		<u>\$ 226,780</u>	<u>\$ 288,641</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 515,493</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Guan Jie Holding Limited(冠杰)	子公司
Chun Shun Investments Co., Ltd.(君順)	子公司
無錫君帆科技有限公司(無錫君帆)	子公司
湧柏投資股份有限公司(湧柏)	主要管理階層控制之個體
培凱有限公司	主要管理階層控制之個體

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108 年 度	107 年 度
子公司	\$ 841	\$ 1,674

銷售予關係人之價格與一般客戶大致相同，而收款條件為月結 90 天收款，一般客戶則主要為月結 30~180 天收款。

2. 進貨

	108 年 度	107 年 度
主要管理階層控制之個體	\$ 3,364	\$ 3,484
子公司	1,046	1,684
	\$ 4,410	\$ 5,168

向關係人進貨之價格與一般供應商大致相同。而付款條件為月結 60~130 天付款，一般供應商則主要為月結 30~120 天付款。

3. 租金支出(表列「營業成本」及「營業費用」)(民國 107 年度適用)

租賃標的物	定租金決方式	租金支付方式	107 年 度
湧柏 廠房及辦公室	議 價	每月預付	\$ 3,120

4. 權利金收入(表列「其他收入」)

	108 年 度	107 年 度
無錫君帆	\$ 19,264	\$ 17,896

5. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款		
無錫君帆	\$ 18,619	\$ 17,626

應收關係人款項主要來自權利金收入，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

6. 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款		
主要管理階層控制之個體	\$ 1,465	\$ 1,999

7. 租賃交易－承租人(民國 108 年度適用)

租賃標的物	租金決定方式	租金支付方式	108 年 度 取得使用權資產	108年12月31日 租賃負債	108年度 利息費用
湧柏 廠房及辦公室	議價	(註)	\$ 10,342	\$ 9,115	\$ 81

(註)係按月份支付。

8. 提供關係人背書保證情形

本公司為子公司背書保證明細如下：

	性 質	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無錫君帆	融資額度擔保	\$ 53,964	\$ 157,938

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證實際動支金額分別為\$44,970及\$111,858。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,180	\$ 9,936
退職後福利	433	491
	<u>\$ 9,613</u>	<u>\$ 10,427</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	108年12月31日	107年12月31日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 34,638	\$ 35,000	短期借款及長期借款擔保
質押定期存款(註2)	28,466	29,102	短期借款
土地(註3)	92,856	92,856	長期借款擔保
房屋及建築－淨額(註3)	225,179	237,903	長期借款擔保
機器設備－淨額(註3)	25,517	33,878	長期借款擔保
	<u>\$ 406,656</u>	<u>\$ 428,739</u>	

(註 1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」。

(註 2)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」。

(註 3)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)本公司為他人背書保證之情形，請詳附註七、(二)7.提供關係人背書保證情形之說明。
- (二)截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司不動產、廠房及設備已簽約而尚未付款之資本支出分別為\$2,960 及\$3,064。
- (三)本公司與明焰耐蝕磨合金有限公司(以下簡稱「明焰公司」)於民國 103 年 12 月 3 日簽訂土地買賣契約，買賣標的為臺南市永康區王行段 179 號地號。明焰公司主張本公司未依約定期限開工，亦未依期限取得使用執照，遂於民國 107 年 5 月 4 日向臺南地方法院提起訴訟，主張請求返還該土地，及請求給付違約金\$12,500 及利息。該訴訟於民國 108 年 12 月 31 日經臺南地方法院民國 107 年重訴字第 135 號民事判決，一審判決結果：本公司應將坐落臺南市永康區王行段 179 地號土地回復原狀後騰空遷讓返還予明焰公司。另，本公司應給付明焰公司\$1,000，及自民國 107 年 8 月 10 日起至清償日止，按週年利率 5%計算之利息。至於，本公司反訴主張解除契約，請求返還價金等部分，一審判決結果：「反訴駁回。」。本公司對於一審判決結果仍有不服，業已提起上訴。另，本公司業依一審判決結果估列該訴訟賠償損失\$55,576(表列「其他利益及損失」)。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六各金融資產及負債之說明。

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部負責辨認、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

A. 匯率風險

- (A) 本公司係跨國營運，因此受相對與本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、日圓及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- (B) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- (D) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	108 年	12 月	31 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 11,097	4.305	\$ 47,771
美元：新台幣	1,175	29.98	35,223
日圓：新台幣	13,400	0.2760	3,699
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	10,948	29.98	328,225

	107 年 12 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 10,907	4.472	\$ 48,777
美元：新台幣	965	30.72	29,652
日圓：新台幣	5,575	0.2782	1,551
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	9,247	30.72	284,058

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。當新台幣對各外幣升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$867 及 \$800。

(E) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$1,605)及\$237。

B. 價格風險

(A) 本公司暴露於價格風險的債務工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理債務工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

(B) 本公司主要投資於開放型基金，此等債務工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等債務工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之債務工具之利益或損失將均增加或減少 \$26。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使公司暴露現金流量利率風險。本公司於民國 108 年度及 107 年度按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B) 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

(C) 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 10%，而所有其他因素維持不變之情況下，本公司於民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$722 及 \$746，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司信用風險之管理係依內部明定之授信政策，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. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定其間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款之備抵損失。本公司採用簡化做法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	108 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 141	\$ 141
預期信用減損損失	-	280	280
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 421</u>

	107 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 96	\$ 96
預期信用減損損失	-	45	45
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 141</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部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. 公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 234,800	\$ 223,220

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 109 年度間將另行商議。

D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

<u>108年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$272,763	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,298	-	-	-
應付帳款	38,508	-	-	-
其他應付款	30,769	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	3,922	7,146	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	52,521	51,448	59,885	83,064
存入保證金	-	-	-	72
<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$227,529	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,617	-	-	-
應付帳款	37,962	-	-	-
其他應付款	29,308	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	49,801	52,700	91,588	103,106
存入保證金	-	-	-	72

E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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。本公司投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

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. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收票據、應收帳款、其他應收款—關係人、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債(含流動及非流動)、長期借款(包含一年內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 2,582	\$ -	\$ -	\$ 2,582

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 2,625	\$ -	\$ -	\$ 2,625

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	開放型基金
市場報價	基金淨值

5. 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 108 年度及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 108 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 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：無此情事。
8. 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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。

君帆工業股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支		資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	備註
							金額	利率區間					名稱	價值			
1	Guan Jie Holding Limited	無錫君帆科技有限公司	其他應收款	Y	\$ 47,226	\$ 47,226	\$ 47,226	4.7%	(註1)	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 164,112	\$ 328,225	-

(註1)係有短期融通資金之必要者。

(註2)依資金貸與他人作業程序之規定，對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總額，不得超過該公司最近一期財務報表淨值40%為限。

2. 資金貸與類別及個別對象限額：

(1) 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過該公司淨值40%為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值40%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值20%為限。

(3) 資金貸與同一母公司直接或間接持有表決權股份100%之中華民國境外公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值100%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值50%為限。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元1：0.1432)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司
為他人背書保證
民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	公司名稱	公司名稱	關係	公司名稱												關係
0	君帆工業(股)公司	無錫君帆科技有限公司	子公司		\$ 240,635	\$ 161,290	\$ 53,964	\$ 44,970	\$ -	11.21%	\$ 481,270	Y	N	Y	-

(註1) 1. 本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值100%為限；對個別對象限額，以不超過本公司淨值50%為限。

2. 前述淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

3. 本公司因業務往來關係從事背書保證，除前述之限制外，就單一對象提供背書保證之金額，不得超過雙方於背書保證前12個月期間內之業務往來總金額。稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(註2) 本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元 1：0.1432)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股數 (仟單位/仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
君帆工業(股)公司	受益憑證： 復華人民幣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	50	\$ 2,582	—	\$ 2,582	—

君帆工業股份有限公司
 母公司與子公司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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形		佔合併總營收或總 資產之比率(註4)
				項目	金額	
0	君帆工業(股)公司	無錫君帆科技有限公司	1	進貨	\$ 1,046	—
				其他收入	19,264	—
				其他應收款	18,619	—
				背書保證	53,964	—
1	Guan Jie Holding Limited	無錫君帆科技有限公司	3	其他收入	1,852	—
				其他應收款	47,226	—

(註1)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因僅是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為\$1,000以上。

(註2)母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3)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4)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收方式計算。

(註5)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元 1：0.1432)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司

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）

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註					
				本期	期末	去年年底	股數(股)	比率				帳面金額				
君帆工業(股)限公司	Guan Jie Holding Limited	薩摩亞群島	一般投資業務	\$	221,501	\$	221,501	6,964,000	100.00	\$	328,225	\$	57,687	\$	57,687	子公司
Guan Jie Holding Limited	Chun Shun Investments Co., Ltd.	模里西斯群島	一般投資業務		149,900		149,900	5,000,000	100.00		327,791		56,057		-	子公司 (註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益。

(註2)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元 1：0.1432)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至12月31日

附表六

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	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接或 間接投資之持	本期認列投	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額							本期(損)益	資(損)益(註2)	帳面金額	匯回投資收益
無錫君帆科技有限公司	氣動原件、液壓元件暨電 控器動液壓氣統設備之 製造及銷售	\$ 175,662	(註1)	\$ 175,662	\$ -	\$ -	\$ 175,662	\$ 56,181	100.00	\$ 56,181	\$ 327,064	\$ 168,176	—

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(註3)
君帆工業股份有限公司	\$ 175,662	\$ 175,662	\$ 288,762

(註1)透過第三地區(Chun Shun Investments Co., Ltd.)再轉投資大陸公司。

(註2)係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

(註3)係依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元1：0.1432)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司
大陸投資資訊—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
民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷 (進) 貨		財 產 交 易		應 收 (付) 帳 款		票據背書保證或 提供擔保品		資 金		融 通		其 他
	金 額	%	金 額	%	餘 額	%	期末餘額	目 的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
無錫君帆科技有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 53,964	融資保證	\$ -	\$ -	-	\$ -	其他收入\$19,264
	(1,046)	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	其他應收款\$18,619

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.98；人民幣：美元1：0.1432)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	庫存現金			\$	654
	支票存款				517
	活期存款—新台幣				22,445
	—外幣	美元	296仟元，匯率：29.98；		
		人民幣	86仟元，匯率：4.305；		
		日圓	5,850仟元，匯率：0.2760；		
		歐元	1仟元，匯率：33.59；		
		澳幣	1仟元，匯率：21.01		
					10,902
				\$	34,518

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	摘要	股數或張數		總 額	利 率	帳 面 價 值	累 計 減 損
		(仟股或仟單位)	面 值				
定期存款—人民幣	到期日為民國109年2月9日至 民國109年4月1日	-	\$ 28,466	\$ 28,466	2.60%~3.05%	\$ 28,466	\$ -
活期存款—新台幣	-	-	24,000	24,000	0.10%~0.80%	24,000	-
						<u>\$ 52,466</u>	

君帆工業股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
甲公司				應收貨款		\$	1,186
乙公司				"			765
其他(零星未超過5%)				"			<u>10,464</u>
						\$	<u>12,415</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
丙公司	應收貨款	\$ 6,082
丁公司	"	4,470
其他(零星未超過5%)	"	<u>52,676</u>
		63,228
減：備抵損失		(<u>421</u>)
		<u>\$ 62,807</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
無錫君帆科技有限公司				權利金收入等		\$	<u>18,619</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註	
原	料	—	—	成	本	淨	變	
物	料	—	—	成	本	變	現	
在	製	—	—	成	本	現	價	
製	成	—	—	成	本	價	值	
成	品	—	—	成	本	值	備	
品	品	—	—	成	本	備	註	
				\$	17,756	\$	18,030	(註)
					799		799	"
					57,293		57,293	"
					13,851		17,128	"
					89,699	\$	93,250	
					(8,625)			
					\$ 81,074			

(註)淨變現價值之決定方法，請詳附註四、(八)存貨之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或質押情形	備 註
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
Guan Jie Holding Limited	6,964	\$ 284,058	-	\$ 57,687	-	(\$ 13,520)	6,964	100%	\$ 328,225	\$ 47.13	\$ 328,225	無	-

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則
請詳個體財務報表附註四、(十二)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
遞延所得稅資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十三)所得稅之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
預付設備款變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期移轉額(註)</u>	<u>期 末 餘 額</u>
預付設備款		\$ 137,353	\$ 26,941	(\$ 54,117)	\$ 110,177

(註)其中\$53,844係轉列訴訟賠償損失，請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
短期借款明細表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
擔保銀行借款	台北富邦商業銀行	\$ 40,000	民國108.8.21~109.6.14	1.69%	\$ 50,000	活期存款
"	玉山商業銀行	37,900	民國108.7.18~109.9.11	1.40%~1.70%	130,000	活期存款及定期存款
"	國泰世華商業銀行	30,000	民國108.11.18~109.4.30	1.41%	30,000	活期存款
"	臺灣銀行	30,000	民國108.11.14~109.6.23	1.65%	30,000	活期存款
"	兆豐國際商業銀行	18,800	民國108.1.21~109.1.20	1.42%	100,000	定期存款
"	臺灣土地銀行	15,000	民國108.5.7~109.5.7	1.78%	50,000	活期存款
"	臺灣新光商業銀行	10,000	民國108.12.25~109.3.25	1.73%	15,000	活期存款
無擔保銀行借款	兆豐國際商業銀行	90,000	民國108.1.21~109.1.20	1.69%	90,000	無
		<u>\$ 271,700</u>				

君帆工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供</u> <u>應</u> <u>商</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A公司	應付客帳	\$ 2,979
B公司	”	2,696
C公司	”	2,375
D公司	”	2,308
其他(零星未超過5%)	”	<u> 28,150</u>
		<u><u>\$ 38,508</u></u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及獎金			-	\$	14,452
應付加工費			-		6,979
應付耗材費			-		1,816
其他(零星未超過5%)			-		<u>7,522</u>
				\$	<u>30,769</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
兆豐國際商業銀行	擔保借款	\$ 15,714	民國103.1.28~118.1.28	1.79%	土地、房屋及建築
"	擔保借款	3,572	民國104.3.4~118.3.4	1.79%	土地、房屋及建築
王道商業銀行	擔保借款	18,200	民國105.12.27~108.12.1	1.95%	活期存款
台中商業銀行	擔保借款	8,332	民國107.12.5~110.12.5	2.11%	活期存款
臺灣新光商業銀行	擔保借款	2,870	民國105.9.29~110.9.29	2.02%	機器設備
"	擔保借款	2,379	民國106.3.7~110.9.29	2.02%	機器設備
		\$ 51,067			

君帆工業股份有限公司
長期借款明細表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>債</u>	<u>權</u>	<u>人</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>契</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>或</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
兆豐國際商業銀行			擔保借款		\$	145,357	民國103.1.28~118.1.28				1.79%		土地、房屋及建築						民國104年3月4日償還\$50,000，其餘自民國104年4月28日起，每3個月為1期，分56期攤還。
"			擔保借款			33,036	民國104.3.4~118.3.4				1.79%		土地、房屋及建築						自民國104年6月4日起，每3個月為1期，分56期攤還。
王道商業銀行			擔保借款			36,350	民國105.12.27~108.12.1				1.95%		活期存款						自民國108年6月1日起，每3個月為1期，分3期攤還。
台中商業銀行			擔保借款			16,842	民國107.12.5~110.12.5				2.11%		活期存款						自民國108年1月5日起，每1個月為1期，分36期攤還。
臺灣新光商業銀行			擔保借款			5,061	民國105.9.29~110.9.29				2.02%		機器設備						自民國105年10月29日起，每1個月為1期，分60期攤還。
"			擔保借款			4,399	民國106.3.7~110.9.29				2.02%		機器設備						自民國106年4月7日起，每1個月為1期，分55期攤還。
						241,045													
			減：一年內到期部份		(	51,067)													
					\$	<u>189,978</u>													

君帆工業股份有限公司
遞延所得稅負債變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十三)所得稅之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
淨確定福利負債—非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(十三)退休金之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
油壓元件	27,226 PCS	\$ 189,647
氣壓元件	30,128 PCS	54,564
油壓系統	278 PCS	38,563
其他	—	35,648
		318,422
減：銷貨退回及折讓		(2,412)
營業收入淨額		\$ 316,010

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 20,202
加：本期進料	93,900
存貨盤盈	145
減：轉列費用	(1,727)
原料出售	(6,723)
期末原料	(17,756)
本期耗用原料	<u>88,041</u>
期初物料	692
加：本期進料	1,484
減：轉列費用	(1,254)
存貨盤虧	(7)
物料出售	(116)
期末物料	(799)
本期耗用物料	<u>-</u>
直接人工	40,416
製造費用	77,791
減：少分攤固定製造費用	(5,951)
製造成本	<u>200,297</u>
期初在製品	52,268
加：本期購入在製品	30,153
減：轉列費用	(873)
存貨盤虧	(764)
存貨報廢	(335)
在製品出售	(13,366)
期末在製品	(57,293)
製成品成本	<u>210,087</u>

君帆工業股份有限公司
 營業成本明細表(續)
 民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初製成品		\$	13,107
加：本期購入製成品			5,209
減：轉列費用		(	1,464)
存貨盤虧		(	50)
期末製成品		(	13,851)
產銷成本			213,038
出售原料成本			6,723
出售物料成本			116
出售在製品成本			13,366
已出售存貨成本			233,243
少分攤固定製造費用			5,951
存貨報廢損失			335
存貨盤虧			676
存貨跌價損失			3,833
出售下腳及廢料收入		(	485)
營業成本		\$	243,553

君帆工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
保 險 費		\$	3,988
折 舊			28,203
加 工 費			18,905
勞 務 費			5,763
耗 材 費			5,044
其他費用(零星未超過5%)			<u>15,888</u>
		\$	<u>77,791</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	19,057
運 費			2,195
保 險 費			1,808
進出口費用			2,275
其他費用(零星未超過5%)			7,732
		\$	<u>33,067</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	18,677
折舊費用			8,406
其他費用(零星未超過5%)			<u>16,454</u>
		\$	<u><u>43,537</u></u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	11,377
保險費			1,062
折舊費用			800
其他費用(零星未超過5%)			<u>1,865</u>
		\$	<u>15,104</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(十九)其他利益及損失之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
財務成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十)財務成本之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十一)費用性質之額外資訊及附註六、(二十二)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1090217

會員姓名：(1) 劉子猛
(2) 林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(0六) 二三四-三一一一

事務所統一編號：0 三九三二五三三



會員證書字號：(1) 台省會證字第一九〇七號
(2) 台省會證字第一七二七號

委託人統一編號：六九七七七四三五

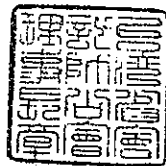
印鑑證明書用途：辦理 君帆工業股份有限公司

108 年度 (自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	劉子猛	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林姿妤	存會印鑑 (二)	

理事長：

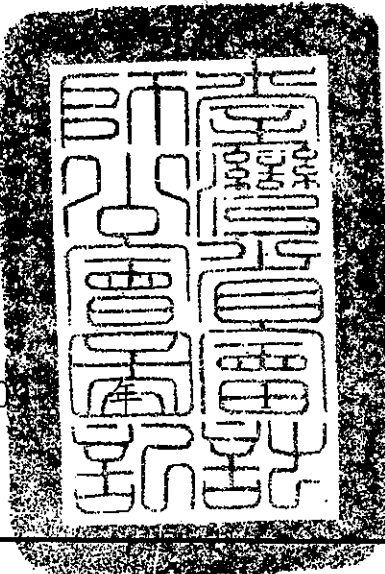


核對人：



中華民國

108



年

月

日

>|