

君帆工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第二季
(股票代碼 4584)

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及子公司
民國 110 年及 109 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 7 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 8 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 10 ~ 49 |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10 ~ 11 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11 ~ 20 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 20 ~ 37 |
| | (七) 關係人交易 | 38 |
| | (八) 質押之資產 | 39 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 40 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 40 | |
| (十二) | 其他 | 40 ~ 47 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 48 | |
| (十四) | 部門資訊 | 49 | |

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001675 號

君帆工業股份有限公司 公鑒：

前言

君帆工業股份有限公司及子公司(以下統稱「君帆集團」)民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達君帆集團民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

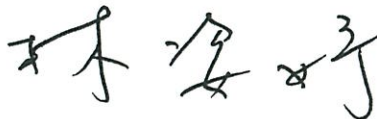
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛



會計師

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 1 0 年 9 月 1 1 日



君帆工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 110年6月30日 | | 109年12月31日 | | 109年6月30日 | |
|--------------|----------------|---------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 262,558 | 16 | \$ 150,458 | 10 | \$ 195,068 | 13 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產－流動 | | 2,648 | - | 2,669 | - | 2,535 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三)及八 | | | | | | |
| | 流動 | | 20,000 | 1 | 43,837 | 3 | 54,168 | 4 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四)、八及 | | | | | | |
| | | 十二 | 182,157 | 11 | 235,801 | 16 | 105,927 | 7 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四)及十二 | 287,493 | 17 | 236,783 | 16 | 243,205 | 16 |
| 1200 | 其他應收款 | | 8,379 | 1 | 5,034 | - | 68 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 六(二十三) | 76 | - | 53 | - | 32 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 213,433 | 13 | 179,489 | 12 | 186,679 | 13 |
| 1410 | 預付款項 | | 19,385 | 1 | 5,555 | - | 8,883 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>996,129</u> | <u>60</u> | <u>859,679</u> | <u>57</u> | <u>796,565</u> | <u>54</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三)及八 | | | | | | |
| | 非流動 | | - | - | 5,331 | - | 7,989 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | 496,521 | 30 | 457,642 | 31 | 467,032 | 32 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七)及八 | 22,202 | 1 | 20,492 | 1 | 22,722 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 2,057 | - | 2,456 | - | 1,740 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十三) | 13,425 | 1 | 15,180 | 1 | 28,872 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | 六(六) | 133,255 | 8 | 134,381 | 9 | 129,491 | 9 |
| 1920 | 存出保證金 | | 4,772 | - | 6,099 | 1 | 6,851 | - |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | 2,049 | - | 2,563 | - | 3,257 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>674,281</u> | <u>40</u> | <u>644,144</u> | <u>43</u> | <u>667,954</u> | <u>46</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,670,410</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,503,823</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,464,519</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

君帆工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 110年6月30日 | | 109年12月31日 | | 109年6月30日 | | |
|-------------------|-----------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九)及八 | \$ 284,137 | 17 | \$ 333,365 | 22 | \$ 374,443 | 26 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十六) | 27,300 | 2 | 33,084 | 2 | 11,807 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | | 51,011 | 3 | 18,750 | 1 | 20,833 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | 179,673 | 11 | 152,897 | 10 | 179,198 | 12 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十五) | 137,313 | 8 | 85,248 | 6 | 78,351 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十三) | 9,967 | 1 | 7,354 | 1 | 8,037 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動 | 六(十)及九 | - | - | - | - | 1,732 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 七 | 7,946 | - | 6,686 | 1 | 6,974 | - |
| 2310 | 預收款項 | | 32,909 | 2 | 17,162 | 1 | 17,188 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一)及八 | 26,869 | 2 | 47,022 | 3 | 51,214 | 4 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>757,125</u> | <u>46</u> | <u>701,568</u> | <u>47</u> | <u>749,777</u> | <u>51</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一)及八 | 175,433 | 11 | 164,738 | 11 | 164,331 | 11 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十三) | 54,368 | 3 | 44,070 | 3 | 36,121 | 3 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 七 | 7,116 | - | 6,471 | - | 8,588 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十二) | 17,109 | 1 | 17,857 | 1 | 18,408 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 72 | - | 72 | - | 72 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>254,098</u> | <u>15</u> | <u>233,208</u> | <u>15</u> | <u>227,520</u> | <u>16</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,011,223</u> | <u>61</u> | <u>934,776</u> | <u>62</u> | <u>977,297</u> | <u>67</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十三) | 247,800 | 15 | 216,000 | 14 | 216,000 | 15 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十三) | | | | | | |
| | | (十四) | 171,000 | 10 | 125,000 | 8 | 125,000 | 8 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十五) | 40,657 | 2 | 31,354 | 2 | 31,354 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 36,214 | 2 | 41,761 | 3 | 41,761 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 204,004 | 12 | 191,146 | 13 | 121,783 | 8 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (40,488) | (2) | (36,214) | (2) | (48,676) | (3) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>659,187</u> | <u>39</u> | <u>569,047</u> | <u>38</u> | <u>487,222</u> | <u>33</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,670,410</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,503,823</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,464,519</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁



君帆工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 110年1月1日至6月30日 | | 109年1月1日至6月30日 | |
|------------------------|---------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十六) | \$ 577,023 | 100 | \$ 395,601 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(八) (十二)(二十一) (二十二)及七 | (382,237) | (66) | (265,324) | (67) |
| 5900 營業毛利 | | 194,786 | 34 | 130,277 | 33 |
| 營業費用 | 六(八)(十二) (二十一) (二十二)、七及十二 | (29,091) | (5) | (22,993) | (6) |
| 6100 推銷費用 | | (56,755) | (10) | (51,727) | (13) |
| 6200 管理費用 | | (7,655) | (1) | (8,203) | (2) |
| 6300 研究發展費用 | | (356) | - | (1,172) | - |
| 6450 預期信用減損損失 | | (93,857) | (16) | (84,095) | (21) |
| 6000 營業費用合計 | | (100,929) | (18) | (46,182) | (12) |
| 6900 營業利益 | | 732 | - | 694 | - |
| 營業外收入及支出 | 六(三)(十七) | 2,708 | - | 3,998 | 1 |
| 7100 利息收入 | 六(十八) | (1,984) | - | (2,759) | (1) |
| 7010 其他收入 | 六(二)(十九)及十二 | (4,908) | (1) | (6,558) | (1) |
| 7020 其他利益及損失 | 六(六)(七) (二十)及七 | (3,452) | (1) | (4,625) | (1) |
| 7050 財務成本 | | 97,477 | 17 | 41,557 | 11 |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (33,663) | (6) | (17,890) | (5) |
| 7900 稅前淨利 | 六(二十三) | \$ 63,814 | 11 | \$ 23,667 | 6 |
| 7950 所得稅費用 | | | | | |
| 8200 本期淨利 | | | | | |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 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 | | \$ 5,343 | (1) | \$ 8,644 | (2) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十三) | 1,069 | - | 1,729 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 4,274) | (1) | (\$ 6,915) | (2) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 59,540 | 10 | \$ 16,752 | 4 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 63,814 | 11 | \$ 23,667 | 6 |
| 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 59,540 | 10 | \$ 16,752 | 4 |
| 每股盈餘 | 六(二十四) | | | | |
| 9750 基本 | | \$ 2.68 | | \$ 1.04 | |
| 9850 稀釋 | | \$ 2.68 | | \$ 1.04 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁




君帆工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元


歸屬於母公 司 業 主 之 權 益

| 附註 | 普通股本 | 資本公積 發行溢價 | 保 法定盈餘公積 | 留 特別盈餘公積 | 盈 未分配盈餘 | 其他權益 | | 合計 |
|-----------------------|------------|--------------|-------------|-------------|------------|---------------------------|---|------------|
| | | | | | | 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額 | 益 | |
| <u>109年1月1日至6月30日</u> | | | | | | | | |
| | \$ 216,000 | \$ 125,000 | \$ 31,354 | \$ 30,945 | \$ 119,732 | (\$ 41,761) | | \$ 481,270 |
| | - | - | - | - | 23,667 | - | | 23,667 |
| | - | - | - | - | - | (6,915) | | (6,915) |
| | - | - | - | - | 23,667 | (6,915) | | 16,752 |
| 108年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | 10,816 | (10,816) | - | | - |
| 現金股利 | 六(十五) | - | - | - | (10,800) | - | | (10,800) |
| | \$ 216,000 | \$ 125,000 | \$ 31,354 | \$ 41,761 | \$ 121,783 | (\$ 48,676) | | \$ 487,222 |
| <u>110年1月1日至6月30日</u> | | | | | | | | |
| | \$ 216,000 | \$ 125,000 | \$ 31,354 | \$ 41,761 | \$ 191,146 | (\$ 36,214) | | \$ 569,047 |
| | - | - | - | - | 63,814 | - | | 63,814 |
| | - | - | - | - | - | (4,274) | | (4,274) |
| | - | - | - | - | 63,814 | (4,274) | | 59,540 |
| 109年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 9,303 | - | (9,303) | - | | - |
| 特別盈餘公積迴轉 | 六(十五) | - | - | (5,547) | 5,547 | - | | - |
| 現金股利 | 六(十五) | - | - | - | (35,400) | - | | (35,400) |
| 股票股利 | 六(十三)(十五) | 11,800 | - | - | (11,800) | - | | - |
| 現金增資 | 六(十三)(十四) | 20,000 | 46,000 | - | - | - | | 66,000 |
| | \$ 247,800 | \$ 171,000 | \$ 40,657 | \$ 36,214 | \$ 204,004 | (\$ 40,488) | | \$ 659,187 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財 

經理人：胡正杰 

會計主管：楊宜蓁 



君帆工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 110年1月1日 至6月30日 | 109年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|-------------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 97,477 | \$ 41,557 |
| 調整項目 | | |
| 收費損項目 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | 六(二)(十九) 21 | 47 |
| 預期信用減損損失 | 十二 356 | 1,172 |
| 存貨跌價損失 | 六(五) 1,369 | 2,693 |
| 折舊費用 | 六(六)(七) (二十一) 24,319 | 25,722 |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | 六(十九) - | (3) |
| 各項攤提 | 六(八)(二十一) 375 | 576 |
| 利息收入 | 六(十七) (732) | (694) |
| 利息費用 | 六(二十) 4,908 | 6,558 |
| 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 | 53,644 | 55,182 |
| 應收帳款 | (51,028) | (2,134) |
| 其他應收款 | (3,345) | 51 |
| 存貨 | (35,148) | (36,419) |
| 預付款項 | (13,830) | (2,157) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債—流動 | (5,784) | (1,876) |
| 應付票據 | 32,261 | (12,152) |
| 應付帳款 | 26,776 | 75,833 |
| 其他應付款 | 1,829 | (18,866) |
| 預收款項 | 15,747 | 16,566 |
| 淨確定福利負債—非流動 | (748) | (711) |
| 營運產生之現金流入 | 148,467 | 150,945 |
| 收取之利息 | 732 | 694 |
| 退還之所得稅 | - | 4,566 |
| 支付之利息 | (5,007) | (6,651) |
| 支付之所得稅 | (17,780) | (8,925) |
| 營業活動之淨現金流入 | 126,412 | 140,629 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 29,168 | 947 |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | 六(二十五) (38,475) | (2,787) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 6 |
| 預付設備款增加 | (5,022) | (18,473) |
| 預付設備款支付之利息 | 六(六)(二十) (715) | (841) |
| 存出保證金減少(增加) | 1,327 | (1,979) |
| 其他非流動資產—其他減少 | 514 | 1,108 |
| 投資活動之淨現金流出 | (13,203) | (22,019) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | 六(二十六) (49,228) | (8,883) |
| 租賃本金償還 | 六(二十六) (3,997) | (3,360) |
| 舉借長期借款 | 六(二十六) 26,838 | - |
| 償還長期借款 | 六(二十六) (36,296) | (25,500) |
| 現金增資 | 六(十三) 66,000 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 3,317 | (37,743) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (4,426) | (6,446) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 112,100 | 74,421 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 150,458 | 120,647 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 262,558 | \$ 195,068 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁



君帆工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)係依據中華民國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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 110 年 9 月 11 日提報董事會後發布。

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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國110年4月1日(註) |

(註)金管會允許提前於民國 110 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 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 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(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。

(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」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併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)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說明 |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------|------------|-----------|----|
| | | | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 | |
| 君帆工業(股)有限公司 | Guan Jie Holding Limited | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | — |
| Guan Jie Holding Limited | Chun Shun Investments Co., Ltd. | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | — |
| Chun Shun Investments Co., Ltd. | 無錫君帆科技有限公司 | 氣動元件、液壓元件暨電控氣動液壓系統設備之製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | — |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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. 外幣交易及餘額

- (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) 本集團所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

(八) 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. 本集團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. 本集團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. 本集團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。

(九) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 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。

(十一) 金融資產減損

本集團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。

(十二) 金融資產之除列

當本集團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。

(十三) 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集團，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. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、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 ~ 10 年 |

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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 5~10 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團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。本集團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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團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(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。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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」之規定以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. 本集團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合併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，本集團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。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(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. 本集團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，且本集團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。本集團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集團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，因自該時點起本集團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。

(二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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。本集團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

| | <u>110年6月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金： | | | |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,211 | \$ 960 | \$ 972 |
| 支票存款及活期存款 | 80,194 | 149,498 | 194,096 |
| | <u>81,405</u> | <u>150,458</u> | <u>195,068</u> |
| 約當現金： | | | |
| 定期存款 | 181,153 | - | - |
| | <u>\$ 262,558</u> | <u>\$ 150,458</u> | <u>\$ 195,068</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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

| <u>資 產 項 目</u> | <u>110年6月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u> |
|------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 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 | \$ 2,327 |
| 評價調整 | 321 | 342 | 208 |
| | <u>\$ 2,648</u> | <u>\$ 2,669</u> | <u>\$ 2,535</u> |

1. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨損失分別為\$21 及\$47(表列「其他利益及損失」)。
2. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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 | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 質押之活期存款 | \$ 20,000 | \$ 23,000 | \$ 26,000 |
| 質押之定期存款 | - | 20,837 | 28,168 |
| | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ 43,837</u> | <u>\$ 54,168</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 質押之活期存款 | \$ - | \$ 5,331 | \$ 7,989 |

1. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月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\$122 及\$235(表列「利息收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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

| | | | |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
| 應收票據 | <u>\$ 182,157</u> | <u>\$ 235,801</u> | <u>\$ 105,927</u> |
| | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
| 應收帳款 | \$ 291,203 | \$ 240,175 | \$ 247,035 |
| 減：備抵損失 | (<u>3,710</u>) | (<u>3,392</u>) | (<u>3,830</u>) |
| | <u>\$ 287,493</u> | <u>\$ 236,783</u> | <u>\$ 243,205</u> |

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 110 年 6 月 30 日 | | 109 年 12 月 31 日 | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 |
| 未逾期 | \$ 182,157 | \$ 207,438 | \$ 235,793 | \$ 154,349 |
| 逾期30天內 | - | 33,147 | 8 | 37,389 |
| 逾期31~60天 | - | 15,391 | - | 24,603 |
| 逾期61~120天 | - | 32,314 | - | 20,696 |
| 逾期121~180天 | - | 875 | - | 646 |
| 逾期181天~365天 | - | 125 | - | 990 |
| 逾期366天~540天 | - | 195 | - | - |
| 逾期541天以上 | - | 1,718 | - | 1,502 |
| | <u>\$ 182,157</u> | <u>\$ 291,203</u> | <u>\$ 235,801</u> | <u>\$ 240,175</u> |

| | 109 年 6 月 30 日 | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 |
| 未逾期 | \$ 105,915 | \$ 148,014 |
| 逾期30天內 | 12 | 26,458 |
| 逾期31~60天 | - | 45,904 |
| 逾期61~120天 | - | 22,331 |
| 逾期121~180天 | - | 1,650 |
| 逾期181天~365天 | - | 594 |
| 逾期366天~540天 | - | 346 |
| 逾期541天以上 | - | 1,738 |
| | <u>\$ 105,927</u> | <u>\$ 247,035</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$406,010。
3. 本集團評估部分經背書轉讓給他方之應收票據(屬銀行承兌匯票)符合金融資產除列要件，惟若承兌人(承兌銀行)到期拒絕付款，本集團負有背書人清償義務，然前述承兌人(承兌銀行)之信用評等較高，在一般情況下，本集團不預期承兌人(承兌銀行)會拒絕付款。本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日已背書轉讓給他方，但尚未到期之已除列應收票據(屬銀行承兌匯票)分別為\$149,160、\$151,544 及 \$33,741。
4. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
5. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日以應收票據提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。

7. 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

| | 110 年 6 月 30 日 | |
|-------|-------------------|--------------------|
| | 成 本 | 備抵跌價損失 |
| 原 料 | \$ 40,048 | (\$ 8,348) |
| 物 料 | 3,597 | (1,147) |
| 在 製 品 | 150,773 | (11,375) |
| 製 成 品 | 43,942 | (4,057) |
| | <u>\$ 238,360</u> | <u>(\$ 24,927)</u> |
| | | <u>\$ 213,433</u> |

| | 109 年 12 月 31 日 | |
|-------|-------------------|--------------------|
| | 成 本 | 備抵跌價損失 |
| 原 料 | \$ 30,660 | (\$ 7,863) |
| 物 料 | 3,757 | (1,127) |
| 在 製 品 | 119,105 | (10,954) |
| 製 成 品 | 49,690 | (3,779) |
| | <u>\$ 203,212</u> | <u>(\$ 23,723)</u> |
| | | <u>\$ 179,489</u> |

| | 109 年 6 月 30 日 | |
|-------|-------------------|--------------------|
| | 成 本 | 備抵跌價損失 |
| 原 料 | \$ 33,080 | (\$ 7,057) |
| 物 料 | 3,626 | (919) |
| 在 製 品 | 116,382 | (7,328) |
| 製 成 品 | 52,570 | (3,675) |
| | <u>\$ 205,658</u> | <u>(\$ 18,979)</u> |
| | | <u>\$ 186,679</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 378,472 | \$ 260,133 |
| 少分攤固定製造費用 | 2,732 | 2,813 |
| 存貨跌價損失 | 1,369 | 2,693 |
| 出售下腳及廢料收入 | (336) | (315) |
| | <u>\$ 382,237</u> | <u>\$ 265,324</u> |

(六) 不動產、廠房及設備

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程及 待驗設備</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------------|-------------------|
| <u>110年1月1日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 92,856 | \$ 403,343 | \$ 333,193 | \$ 7,947 | \$ 5,004 | \$ 53,190 | \$ 3,123 | \$ 898,656 |
| 累計折舊 | - | (149,656) | (231,968) | (5,644) | (4,839) | (48,907) | - | (441,014) |
| | <u>\$ 92,856</u> | <u>\$ 253,687</u> | <u>\$ 101,225</u> | <u>\$ 2,303</u> | <u>\$ 165</u> | <u>\$ 4,283</u> | <u>\$ 3,123</u> | <u>\$ 457,642</u> |
| <u>110年1至6月</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 92,856 | \$ 253,687 | \$ 101,225 | \$ 2,303 | \$ 165 | \$ 4,283 | \$ 3,123 | \$ 457,642 |
| 增添 | - | 256 | 5,136 | - | 88 | 797 | 47,133 | 53,410 |
| 驗收轉入 | - | 1,920 | - | - | - | - | (1,920) | - |
| 預付設備款轉入 | - | - | 6,808 | - | 55 | - | - | 6,863 |
| 折舊費用 | - | (8,830) | (9,860) | (411) | (68) | (1,047) | - | (20,216) |
| 淨兌換差額 | - | (465) | (645) | (11) | - | (33) | (24) | (1,178) |
| 6月30日 | <u>\$ 92,856</u> | <u>\$ 246,568</u> | <u>\$ 102,664</u> | <u>\$ 1,881</u> | <u>\$ 240</u> | <u>\$ 4,000</u> | <u>\$ 48,312</u> | <u>\$ 496,521</u> |
| <u>110年6月30日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 92,856 | \$ 404,252 | \$ 342,791 | \$ 7,918 | \$ 5,148 | \$ 53,783 | \$ 48,312 | \$ 955,060 |
| 累計折舊 | - | (157,684) | (240,127) | (6,037) | (4,908) | (49,783) | - | (458,539) |
| | <u>\$ 92,856</u> | <u>\$ 246,568</u> | <u>\$ 102,664</u> | <u>\$ 1,881</u> | <u>\$ 240</u> | <u>\$ 4,000</u> | <u>\$ 48,312</u> | <u>\$ 496,521</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>109年1月1日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 92,856 | \$ 401,347 | \$ 331,863 | \$ 7,303 | \$ 9,047 | \$ 52,418 | \$ 429 | \$ 895,263 |
| 累計折舊 | - | (131,018) | (217,225) | (5,147) | (8,471) | (44,747) | - | (406,608) |
| | <u>\$ 92,856</u> | <u>\$ 270,329</u> | <u>\$ 114,638</u> | <u>\$ 2,156</u> | <u>\$ 576</u> | <u>\$ 7,671</u> | <u>\$ 429</u> | <u>\$ 488,655</u> |
| <u>109年1至6月</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 92,856 | \$ 270,329 | \$ 114,638 | \$ 2,156 | \$ 576 | \$ 7,671 | \$ 429 | \$ 488,655 |
| 增添 | - | - | 2,124 | 148 | 35 | 343 | 528 | 3,178 |
| 折舊費用 | - | (8,752) | (10,188) | (372) | (402) | (2,488) | - | (22,202) |
| 處分—成本 | - | - | (26) | (290) | (2,831) | (29) | - | (3,176) |
| —累計折舊 | - | - | 23 | 290 | 2,831 | 29 | - | 3,173 |
| 淨兌換差額 | - | (1,058) | (1,443) | (6) | - | (89) | - | (2,596) |
| 6月30日 | <u>\$ 92,856</u> | <u>\$ 260,519</u> | <u>\$ 105,128</u> | <u>\$ 1,926</u> | <u>\$ 209</u> | <u>\$ 5,437</u> | <u>\$ 957</u> | <u>\$ 467,032</u> |
| <u>109年6月30日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 92,856 | \$ 398,787 | \$ 329,124 | \$ 7,122 | \$ 6,251 | \$ 52,322 | \$ 957 | \$ 887,419 |
| 累計折舊 | - | (138,268) | (223,996) | (5,196) | (6,042) | (46,885) | - | (420,387) |
| | <u>\$ 92,856</u> | <u>\$ 260,519</u> | <u>\$ 105,128</u> | <u>\$ 1,926</u> | <u>\$ 209</u> | <u>\$ 5,437</u> | <u>\$ 957</u> | <u>\$ 467,032</u> |

1. 本集團民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之不動產、廠房及設備係全數供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 資本化金額 | \$ 715 | \$ 841 |
| 資本化利率區間 | <u>1.19%~1.51%</u> | <u>1.46%~1.75%</u> |

3. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>110年6月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 土地 | \$ 7,306 | \$ 7,506 | \$ 7,302 |
| 房屋及建築 | 4,540 | 6,054 | 7,567 |
| 運輸設備 | 10,356 | 6,932 | 7,853 |
| | <u>\$ 22,202</u> | <u>\$ 20,492</u> | <u>\$ 22,722</u> |
| | | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
| | | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 土地 | | \$ 111 | \$ 108 |
| 房屋及建築 | | 1,513 | 1,513 |
| 運輸設備 | | 2,479 | 1,899 |
| | | <u>\$ 4,103</u> | <u>\$ 3,520</u> |

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為 \$5,921 及 \$4,445。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 169 | \$ 198 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 100 | 280 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 290 | 376 |

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為 \$4,556 及 \$4,214。

6. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日以使用權資產供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 無形資產－電腦軟體

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>1月1日</u> | | |
| 成本 | \$ 7,570 | \$ 6,289 |
| 累計攤銷 | (5,114) | (3,950) |
| | <u>\$ 2,456</u> | <u>\$ 2,339</u> |
| <u>1月1日</u> | \$ 2,456 | \$ 2,339 |
| 攤銷費用 | (375) | (576) |
| 轉銷－成本 | (3,180) | - |
| 轉銷－累計攤銷 | 3,180 | - |
| 淨兌換差額 | (24) | (23) |
| 6月30日 | <u>\$ 2,057</u> | <u>\$ 1,740</u> |
| <u>6月30日</u> | | |
| 成本 | \$ 4,357 | \$ 6,254 |
| 累計攤銷 | (2,300) | (4,514) |
| | <u>\$ 2,057</u> | <u>\$ 1,740</u> |

1. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日均無借款成本資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 96 | \$ 33 |
| 管理費用 | 226 | 225 |
| 研究發展費用 | 53 | 318 |
| | <u>\$ 375</u> | <u>\$ 576</u> |

3. 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日未有將無形資產提供擔保之情形。

(九) 短期借款

| <u>借 款 性 質</u> | <u>110年6月30日</u> | <u>利 率 區 間</u> | <u>擔 保 品</u> |
|----------------|-------------------|----------------|---------------------------|
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 194,137 | 1.25%~4.25% | 活期存款、房屋及建築、 使用權資產 |
| 無擔保借款 | <u>90,000</u> | 1.35% | 無 |
| | <u>\$ 284,137</u> | | |
| <u>借 款 性 質</u> | <u>109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 | \$ 243,365 | 1.20%~4.80% | 活期存款、定期存款、房屋 及建築、使用權資產 |
| 無擔保借款 | <u>90,000</u> | 1.35% | 無 |
| | <u>\$ 333,365</u> | | |
| <u>借 款 性 質</u> | <u>109年6月30日</u> | <u>利 率 區 間</u> | <u>擔 保 品</u> |
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 284,443 | 1.13%~5.01% | 活期存款、定期存款、房屋 及建築、使用權資產 |
| 無擔保借款 | <u>90,000</u> | 1.55% | 無 |
| | <u>\$ 374,443</u> | | |

本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月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) 負債準備－流動

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期初暨期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,732</u> |

本集團於民國 109 年第四季迴轉訴訟之負債準備，請詳附註九、(二)之說明。

(十一) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 擔保品 | 110年6月30日 |
|--------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保銀行借款 | 103年1月28日～ 120年3月15日 | 0.10%～ 1.40% | 土地、房屋及建築、機器設備及財團法人中小企業信用保證基金(註) | \$ 202,302 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (26,869) |
| | | | | <u>\$ 175,433</u> |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 擔保品 | 109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 | 0.58%～ 1.85% | 活期存款、土地、房屋及建築、機器設備及財團法人中小企業信用保證基金(註) | \$ 211,760 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (47,022) |
| | | | | <u>\$ 164,738</u> |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 擔保品 | 109年6月30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 | 1.65%～ 2.02% | 活期存款、土地、房屋及建築、機器設備 | \$ 215,545 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (51,214) |
| | | | | <u>\$ 164,331</u> |

(註)本公司因符合經濟部「中小企業輔導體系建立及輔導辦法」之規定，並經中小企業聯合輔導中心審查核准後，依「財團法人企業信用保證基金作業手冊」之規定，由財團法人中小企業信用保證基金提供長期信用保證。

本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十二) 退休金

1. 本公司依據中華民國「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 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所

有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「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) 民國 110 年及 109 年 1 至 6 月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為 \$-
- (2) 本公司於未來一年預計支付予退休金計畫之提撥金為 \$1,440。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「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 110 年及 109 年 1 至 6 月本公司依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,669 及 \$1,701。
3. 子公司無錫君帆科技有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額 20% 提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司按每月提撥外，無進一步義務。另於民國 109 年 3 月至 12 月因受到新型冠狀肺炎影響，中華人民共和國政府暫緩企業提撥養老保險金。民國 110 年及 109 年 1 至 6 月該公司依上開制度提撥之退休金成本分別為 \$3,369 及 \$695。

(十三) 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)

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | 21,600 | 21,600 |
| 現金增資 | 2,000 | - |
| 股票股利 | <u>1,180</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u><u>24,780</u></u> | <u><u>21,600</u></u> |

2. 本公司於民國 110 年 3 月 5 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 2,000 仟股，每股新台幣 33 元溢價發行，增資淨額為 \$66,000，增資基準日為民國 110 年 3 月 29 日，業於民國 110 年 4 月 15 日經台南市政府核准生效。

3. 本公司於民國 110 年 5 月 20 日經股東會決議通過以未分配盈餘 \$11,800 轉增資發行普通股 1,180 仟股，每股金額新台幣 10 元，增資基準日為民國 110 年 6 月 1 日，業於民國 110 年 6 月 16 日經台南市政府核准生效。
4. 截至民國 110 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$400,000，實收資本總額則為 \$247,800，分為 24,780 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。

(十四) 資本公積

依中華民國公司法規定，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。

(十五) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，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，所分配予股東之紅利以不低於當年度可分配盈餘之 10% 為股利發放原則，惟可供分配盈餘低於實收資本額 10% 時，得決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，其中現金股利之比率不低於 10%。

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 109 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 \$36,214，依法應提列特別盈餘公積不得分派股利，業於民國 110 年 5 月 20 日股東常會決議通過後調整特別盈餘公積餘額，本公司依前揭規定迴轉之特別盈餘公積金額為 \$5,547，業已列入可供分派盈餘中。

4. 本公司民國 109 年度認列為分配與業主之現金股利為\$10,800(每股新台幣 0.5 元)。民國 110 年 5 月 20 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派為現金股利\$35,400(每股新台幣 1.5 元)及股票股利\$11,800(每股新台幣 0.5 元)。截至民國 110 年 6 月 30 日止，現金股利\$35,400 尚未實際配發(表列「其他應付款」)。

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團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：

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 油壓元件 | \$ 495,770 | \$ 327,154 |
| 氣壓元件 | 35,861 | 31,503 |
| 油壓系統 | 23,612 | 18,148 |
| 其他 | 21,780 | 18,796 |
| | <u>\$ 577,023</u> | <u>\$ 395,601</u> |

2. 合約負債

| | <u>110年6月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u> | <u>109年1月1日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債—流動 | \$ 27,300 | \$ 33,084 | \$ 11,807 | \$ 13,683 |

本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日之合約負債於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月認列至收入之金額分別為\$31,606 及\$6,600。

(十七) 利息收入

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 610 | \$ 459 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 122 | 235 |
| | <u>\$ 732</u> | <u>\$ 694</u> |

(十八) 其他收入

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 其他收入 | \$ 2,708 | \$ 1,083 |
| 政府補助收入(註) | - | 2,915 |
| | <u>\$ 2,708</u> | <u>\$ 3,998</u> |

(註)本公司因適用經濟部「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國 109 年 1 至 6 月針對政府補貼薪資及營運資金項目認列政府補助收入\$2,915。

(十九) 其他利益及損失

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | (\$ 21) | (\$ 47) |
| 淨外幣兌換損失 | (1,745) | (1,232) |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | - | 3 |
| 什項支出 | (218) | (1,483) |
| | <u>(\$ 1,984)</u> | <u>(\$ 2,759)</u> |

(二十) 財務成本

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 5,454 | \$ 7,201 |
| 租賃負債之利息 | <u>169</u> | <u>198</u> |
| | 5,623 | 7,399 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (715) | (841) |
| | <u>\$ 4,908</u> | <u>\$ 6,558</u> |

(二十一) 費用性質之額外資訊

| | <u>110</u> | <u>年</u> | <u>1</u> | <u>至</u> | <u>6</u> | <u>月</u> |
|--------|------------------|------------|------------------|----------|-------------------|----------|
| | <u>屬於營業成本者</u> | | <u>屬於營業費用者</u> | | <u>合</u> | <u>計</u> |
| 員工福利費用 | \$ 49,785 | | \$ 54,237 | | \$ 104,022 | |
| 折舊費用 | 19,381 | | 4,938 | | 24,319 | |
| 攤銷費用 | <u>96</u> | | <u>279</u> | | <u>375</u> | |
| | <u>\$ 69,262</u> | | <u>\$ 59,454</u> | | <u>\$ 128,716</u> | |
| | | <u>109</u> | | <u>年</u> | | <u>1</u> |
| | | | | <u>至</u> | | <u>6</u> |
| | | | | <u>月</u> | | |
| | <u>屬於營業成本者</u> | | <u>屬於營業費用者</u> | | <u>合</u> | <u>計</u> |
| 員工福利費用 | \$ 40,056 | | \$ 48,254 | | \$ 88,310 | |
| 折舊費用 | 18,521 | | 7,201 | | 25,722 | |
| 攤銷費用 | <u>33</u> | | <u>543</u> | | <u>576</u> | |
| | <u>\$ 58,610</u> | | <u>\$ 55,998</u> | | <u>\$ 114,608</u> | |

(二十二) 員工福利費用

| | 110 | 年 | 1 | 至 | 6 | 月 |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------|----------------|
| | <u>屬於營業成本者</u> | | <u>屬於營業費用者</u> | | <u>合 計</u> | |
| 薪資費用 | \$ | 43,343 | \$ | 45,868 | \$ | 89,211 |
| 勞健保費用 | | 3,002 | | 2,380 | | 5,382 |
| 退休金費用 | | 2,122 | | 2,916 | | 5,038 |
| 其他用人費用 | | 1,318 | | 3,073 | | 4,391 |
| | \$ | <u>49,785</u> | \$ | <u>54,237</u> | \$ | <u>104,022</u> |

| | 109 | 年 | 1 | 至 | 6 | 月 |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------|---------------|
| | <u>屬於營業成本者</u> | | <u>屬於營業費用者</u> | | <u>合 計</u> | |
| 薪資費用 | \$ | 35,162 | \$ | 42,375 | \$ | 77,537 |
| 勞健保費用 | | 2,536 | | 1,962 | | 4,498 |
| 退休金費用 | | 1,220 | | 1,176 | | 2,396 |
| 其他用人費用 | | 1,138 | | 2,741 | | 3,879 |
| | \$ | <u>40,056</u> | \$ | <u>48,254</u> | \$ | <u>88,310</u> |

1. 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。
2. 本公司民國110年及109年1至6月員工酬勞估列金額分別為\$798及\$314；董監酬勞估列金額皆為\$—，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。本公司民國110年4月13日經董事會決議之民國109年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$1,817及\$—，與民國109年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 20,589 | \$ 11,359 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (48) | 145 |
| | <u>20,541</u> | <u>11,504</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 13,122 | 6,386 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 33,663</u> | <u>\$ 17,890</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|-----------------------|------------|------------|
| 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | (\$ 1,069) | (\$ 1,729) |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度，且截至民國 110 年 9 月 11 日止，未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

| | 110 年 1 至 6 月 | | |
|-------------------------------|------------------|--------------------|----------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | <u>\$ 63,814</u> | <u>23,771</u> | <u>\$ 2.68</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 63,814 | 23,771 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>76</u> | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 63,814</u> | <u>23,847</u> | <u>\$ 2.68</u> |

| | 109 年 1 至 6 月 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
|-------------------------------|------------------|--------------------|----------------|
| | <u>稅後金額</u> | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 23,667 | 22,680 | \$ 1.04 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 23,667 | 22,680 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 17 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 23,667</u> | <u>22,697</u> | <u>\$ 1.04</u> |

(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：

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|------------------|------------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 53,410 | \$ 3,178 |
| 加：期初其他應付款 | 999 | - |
| 減：期末其他應付款 | (15,934) | (391) |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | <u>\$ 38,475</u> | <u>\$ 2,787</u> |

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|----------------------|------------------|------------------|
| (1) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備 | <u>\$ 6,863</u> | <u>\$ -</u> |
| (2) 已宣告未發放之現金股利 | <u>\$ 35,400</u> | <u>\$ 10,800</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> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------------|--------------|--------------------|
| 110年1月1日 | \$ 333,365 | \$ 13,157 | \$ 211,760 | \$ 72 | \$ 558,354 |
| 籌資現金流量之變動 | (49,228) | (3,997) | (9,458) | - | (62,683) |
| 其他非現金之變動 | - | 5,921 | - | - | 5,921 |
| 匯率變動之影響 | - | (19) | - | - | (19) |
| 110年6月30日 | <u>\$ 284,137</u> | <u>\$ 15,062</u> | <u>\$ 202,302</u> | <u>\$ 72</u> | <u>\$ 501,573</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> |
| 109年1月1日 | \$ 383,326 | \$ 14,549 | \$ 241,045 | \$ 72 | \$ 638,992 |
| 籌資現金流量之變動 | (8,883) | (3,360) | (25,500) | - | (37,743) |
| 其他非現金之變動 | - | 4,445 | - | - | 4,445 |
| 匯率變動之影響 | - | (72) | - | - | (72) |
| 109年6月30日 | <u>\$ 374,443</u> | <u>\$ 15,562</u> | <u>\$ 215,545</u> | <u>\$ 72</u> | <u>\$ 605,622</u> |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱與關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 集 團 之 關 係 |
|----------------|---------------|
| 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(培凱) | 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. 進貨

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|----|-----------|-----------|
| 培凱 | \$ 29,951 | \$ 17,425 |

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。

2. 應付帳款

| | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 主要管理階層控制之個體 | \$ 11,913 | \$ 7,025 | \$ 10,016 |

3. 租賃交易－承租人

(1)本公司向主要管理階層控制之個體－湧柏承租台南廠房及辦公室，租賃合約期間為 3 年，租金係按月支付。

(2)租賃負債

| | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
|----|-----------|------------|-----------|
| 湧柏 | \$ 4,620 | \$ 6,132 | \$ 7,630 |

表列「租賃負債－流動」及「租賃負債－非流動」。

(3)利息費用

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|----|----------|----------|
| 湧柏 | \$ 48 | \$ 75 |

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 110年1至6月 | 109年1至6月 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 8,164 | \$ 7,088 |
| 退職後福利 | 231 | 197 |
| | \$ 8,395 | \$ 7,285 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 | 擔 保 用 途 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 質押活期存款(註1) | \$ 20,000 | \$ 28,331 | \$ 33,989 | 短期借款及長期借款擔保 |
| 質押定期存款(註2) | - | 20,837 | 28,168 | 短期借款擔保 |
| 質押應收票據(註3) | 43,147 | 13,102 | - | 銀行承兌匯票擔保 |
| 土地(註4) | 92,856 | 92,856 | 92,856 | 長期借款擔保 |
| 房屋及建築—淨額(註4) | 246,004 | 253,040 | 259,790 | 短期借款及長期借款擔保 |
| 機器設備—淨額(註4) | 1,303 | 1,632 | 1,961 | 長期借款擔保 |
| 土地使用權(註5) | 7,306 | 7,506 | 7,302 | 短期借款擔保 |
| | <u>\$ 410,616</u> | <u>\$ 417,304</u> | <u>\$ 424,066</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「應收票據淨額」。

(註4)表列「不動產、廠房及設備」。

(註5)表列「使用權資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約而尚未付款之資本支出分別為\$116,188、\$76,398及\$81,970。

(二)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。本公司於民國108年度業依一審判決結果估列包括預付設備款轉列損失\$53,844及負債準備\$1,732之訴訟賠償損失計\$55,576。該訴訟於民國109年10月30日調解成立，明焰公司願於民國109年12月31日前返還本公司\$31,000且本公司應於收受上開金額後將上述土地標的塗銷登記。本公司於民國109年第四季業依調解成立結果認列該訴訟賠償迴轉利益\$30,318。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司股票補辦公開發行，業於民國 110 年 7 月 16 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准申報生效。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產及負債之說明。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、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) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團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該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本集團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) 本集團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、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 110 年 6 月 30 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 | \$ 11,852 | 4.309 | \$ 51,068 |
| 美元：新台幣 | 968 | 27.86 | 26,958 |
| 日圓：新台幣 | 63,496 | 0.2521 | 16,007 |
| 109 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 | \$ 11,027 | 4.337 | \$ 47,826 |
| 美元：新台幣 | 692 | 28.48 | 19,698 |
| 日圓：新台幣 | 12,244 | 0.2763 | 3,383 |
| 109 年 6 月 30 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 | \$ 11,595 | 4.191 | \$ 48,597 |
| 美元：新台幣 | 171 | 29.63 | 5,055 |
| 日圓：新台幣 | 26,935 | 0.2751 | 7,410 |

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，本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$940 及 \$611。

(E)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,745 及\$1,232。

B. 價格風險

(A)本集團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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

(B)本集團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 110 年及 109 年 1 至 6 月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分別增加或減少 \$26 及 \$25。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露現金流量利率風險。本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。

(B)本集團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，因此本集團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，本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$370 及 \$500，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. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

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

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- D. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人延滯或不償付利息或本金。
- E. 本集團依信用風險之管理，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。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入機械設備產業相關之研究報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日之準備矩陣如下：

| <u>110年6月30日</u> | <u>預期損失率</u> | <u>帳面價值總額</u> | <u>備抵損失</u> |
|------------------|--------------|-------------------|-----------------|
| 未逾期 | 0% | \$ 207,438 | \$ - |
| 逾期30天內 | 0% | 33,147 | - |
| 逾期31-60天 | 1.00% | 15,391 | 154 |
| 逾期61-120天 | 5.00% | 32,314 | 1,616 |
| 逾期121-180天 | 9.94% | 875 | 87 |
| 逾期181-365天 | 30.40% | 125 | 38 |
| 逾期366-540天 | 49.74% | 195 | 97 |
| 逾期541天以上 | 100.00% | 1,718 | 1,718 |
| | | <u>\$ 291,203</u> | <u>\$ 3,710</u> |

| 109年12月31日 | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|------------|---------|-------------------|-----------------|
| 未逾期 | 0% | \$ 154,349 | \$ - |
| 逾期30天內 | 0% | 37,389 | - |
| 逾期31-60天 | 1.00% | 24,603 | 246 |
| 逾期61-120天 | 4.64% | 20,696 | 960 |
| 逾期121-180天 | 36.53% | 646 | 236 |
| 逾期181-365天 | 45.25% | 990 | 448 |
| 逾期541天以上 | 100.00% | 1,502 | 1,502 |
| | | <u>\$ 240,175</u> | <u>\$ 3,392</u> |

| 109年6月30日 | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|------------|---------|-------------------|-----------------|
| 未逾期 | 0.00% | \$ 148,014 | \$ - |
| 逾期30天內 | 0.00% | 26,458 | - |
| 逾期31-60天 | 1.00% | 45,904 | 459 |
| 逾期61-120天 | 5.00% | 22,331 | 1,117 |
| 逾期121-180天 | 10.00% | 1,650 | 165 |
| 逾期181-365天 | 29.97% | 594 | 178 |
| 逾期366-540天 | 50.00% | 346 | 173 |
| 逾期541天以上 | 100.00% | 1,738 | 1,738 |
| | | <u>\$ 247,035</u> | <u>\$ 3,830</u> |

H. 本集團採用簡化做法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

| | 110年1至6月 | | |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 合計 |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 3,392 | \$ 3,392 |
| 預期信用減損損失 | - | 356 | 356 |
| 匯率影響數 | - | (38) | (38) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,710</u> | <u>\$ 3,710</u> |

| | 109年1至6月 | | |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 合計 |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 2,732 | \$ 2,732 |
| 預期信用減損損失 | - | 1,172 | 1,172 |
| 匯率影響數 | - | (74) | (74) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,830</u> | <u>\$ 3,830</u> |

I. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金，交易對手及履約他方均係信用良好之金融機構或政府機關組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、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. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>110年6月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ 435,916 | \$ 384,913 | \$ 324,801 |

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 110 年度間將另行商議。

- D. 下表係本集團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>110年6月30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 | \$ 288,267 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 51,011 | - | - | - |
| 應付帳款 | 179,673 | - | - | - |
| 其他應付款 | 137,313 | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 8,320 | 5,452 | 1,843 | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 27,794 | 33,091 | 73,470 | 71,766 |
| 存入保證金 | - | - | - | 72 |

| 109 年 12 月 31 日 | 1年內 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 |
|-----------------|------------|--------|--------|--------|
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 334,940 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 18,750 | - | - | - |
| 應付帳款 | 152,897 | - | - | - |
| 其他應付款 | 85,248 | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 6,923 | 5,785 | 776 | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 48,095 | 33,311 | 71,491 | 63,333 |
| 存入保證金 | - | - | - | 72 |
| 109 年 6 月 30 日 | 1年內 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 378,199 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 20,833 | - | - | - |
| 應付帳款 | 179,198 | - | - | - |
| 其他應付款 | 78,351 | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 7,306 | 5,792 | 2,940 | - |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 52,555 | 35,237 | 59,577 | 73,184 |
| 存入保證金 | - | - | - | 72 |

E. 本集團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。本集團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. 本集團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、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(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，本集團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：

| <u>110年6月30日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 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 | \$ 2,648 | \$ - | \$ - | \$ 2,648 |

| <u>109年12月31日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 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 | \$ 2,669 | \$ - | \$ - | \$ 2,669 |

| <u>109年6月30日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 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 | \$ 2,535 | \$ - | \$ - | \$ 2,535 |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團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：

| | <u>開放型基金</u> |
|------|--------------|
| 市場報價 | 基金淨值 |

5. 民國 110 年及 109 年 1 至 6 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 110 年及 109 年 1 至 6 月均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 110 年 1 至 6 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團主要營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策根據部門稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | <u>110年1至6月</u> | <u>109年1至6月</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 部門收入 | \$ 578,012 | \$ 396,038 |
| 內部部門收入 | 989 | 437 |
| 外部收入淨額 | 577,023 | 395,601 |
| 利息收入 | 732 | 694 |
| 折舊及攤銷 | 24,694 | 26,298 |
| 財務成本 | 4,908 | 6,558 |
| 部門稅前淨利 | 97,477 | 41,557 |
| 部門資產 | 1,670,410 | 1,464,519 |
| 部門負債 | 1,011,223 | 977,297 |

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團合併財務報告採一致之衡量方式，故無須調節。

君帆工業股份有限公司及子公司

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110年6月30日

附表一

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 \$ | 2,648 | — \$ | 2,648 | — |

君帆工業股份有限公司及子公司
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
民國110年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

| <u>交易對象為關係人者，其前次移轉資料</u> | | | | | | | | | | | <u>價格決定之</u> | <u>其他約定事項</u> | |
|--------------------------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|-----------|------------|----------------|-------------|-----------|--------------|---------------|---------------------------------|
| <u>取得不動產之公司</u> | <u>財產名稱</u> | <u>事實發生日</u> | <u>交易金額</u> | <u>價款支付情形</u> | <u>交易對象</u> | <u>關係</u> | <u>所有人</u> | <u>與發行人之關係</u> | <u>移轉日期</u> | <u>金額</u> | <u>取得目的</u> | <u>參考依據</u> | |
| 君帆工業(股)公司 | 土地 | 106年4月18日 | \$193,591 | \$ 121,954 | 東祐機械(股)公司 | 非關係人 | — | — | — | \$ - | 因應未來業務成長所需 | 不動產估價師估價報告 | 因受限於開發工業園區之規定，需取得使用執照後，方能辦理移轉登記 |

君帆工業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至6月30日

附表三

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 | 其他收入 | \$ 12,457 | — 2% |
| | | | | 其他應收款 | 13,674 | — 1% |

(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1：27.86；人民幣：美元 1：0.1549)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司及子公司

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110年1月1日至6月30日

附表四

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 | \$ | 447,910 | \$ | 51,393 | \$ | 51,393 | 子公司 |
| Guan Jie Holding Limited | Chun Shun Investments Co., Ltd. | 模里西斯群島 | 一般投資業務 | | 139,300 | | 139,300 | 5,000,000 | 100.00 | | 447,520 | | 50,825 | | - | 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1：27.86；人民幣：美元 1：0.1549)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至6月30日

附表五

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 | 本期認列投 | 期末投資 | 截至本期止已 | 備註 |
|------------|------------------------------------|------------|------|------------|--------|------|------------|-----------|--------|-----------|------------|------------|----|
| | | | | 台灣匯出累 | 收回投資金額 | | 台灣匯出累 | | | | | | |
| 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 | \$ 176,538 | (註1) | \$ 176,538 | \$ - | \$ - | \$ 176,538 | \$ 50,937 | 100.00 | \$ 50,937 | \$ 447,036 | \$ 169,015 | - |

| 公司名稱 | 本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 | 依經濟部投審會 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 | \$ 176,538 | \$ 176,538 | \$ 395,512 |

(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核閱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1：27.86；人民幣：美元1：0.1549)換算為新台幣。