

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 112 年及 111 年第三季
(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 112 年及 111 年第三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、	會計師核閱報告書	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 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 46
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 46	

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(以下簡稱「君帆集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達君帆集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

葉芳婷

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號
中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 1 0 日





君帆工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 426,223	23	\$ 435,023	23	\$ 358,738	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		2,787	-	2,759	-	2,792	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(三)及						
	流動	八	10,038	1	23,898	1	42,354	2
1150	應收票據淨額	六(四)、八及						
		十二	189,493	11	182,931	10	192,642	11
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	240,940	13	214,311	12	284,730	15
1200	其他應收款		614	-	628	-	6,580	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	5,114	-	-	-	53	-
130X	存貨	六(五)	225,689	12	220,208	12	210,172	11
1410	預付款項		13,224	1	13,925	1	13,092	1
11XX	流動資產合計		<u>1,114,122</u>	<u>61</u>	<u>1,093,683</u>	<u>59</u>	<u>1,111,153</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(三)及						
	非流動	八	50	-	523	-	50	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	680,888	37	687,619	38	668,263	36
1755	使用權資產	六(七)及八	13,204	1	13,683	1	14,899	1
1780	無形資產	六(八)	3,566	-	3,269	-	2,286	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	10,171	1	15,373	1	9,424	1
1915	預付設備款	六(六)	1,253	-	18,566	1	31,096	2
1920	存出保證金		6,105	-	6,424	-	6,473	-
1990	其他非流動資產—其他		1,493	-	1,971	-	2,187	-
15XX	非流動資產合計		<u>716,730</u>	<u>39</u>	<u>747,428</u>	<u>41</u>	<u>734,678</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,830,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,841,111</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,845,831</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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100 短期借款	六(九)及八	\$ 186,266	10	\$ 166,195	9	\$ 326,961	18	
2130 合約負債—流動	六(十七)	20,260	1	8,940	1	14,159	1	
2150 應付票據		42,780	3	95,946	5	103,322	6	
2170 應付帳款	七	198,171	11	163,770	9	129,895	7	
2200 其他應付款	六(十)	86,002	5	115,141	6	120,295	6	
2230 本期所得稅負債	六(二十四)	2,793	-	22,494	1	10,875	1	
2280 租賃負債—流動	六(七)	4,151	-	4,741	-	5,221	-	
2310 預收款項		881	-	538	-	450	-	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	31,220	2	21,393	1	20,339	1	
2399 其他流動負債—其他		2,620	-	883	-	893	-	
21XX 流動負債合計		<u>575,144</u>	<u>32</u>	<u>600,041</u>	<u>32</u>	<u>732,410</u>	<u>40</u>	
非流動負債								
2540 長期借款	六(十一)及八	252,597	14	255,763	14	245,568	13	
2570 遞延所得稅負債	六(二十四)	90,463	5	76,013	4	77,647	4	
2580 租賃負債—非流動	六(七)	2,161	-	1,924	-	2,533	-	
2640 淨確定福利負債—非流動	六(十二)	5,639	-	6,886	1	12,029	1	
2645 存入保證金		293	-	1,806	-	1,826	-	
25XX 非流動負債合計		<u>351,153</u>	<u>19</u>	<u>342,392</u>	<u>19</u>	<u>339,603</u>	<u>18</u>	
2XXX 負債總計		<u>926,297</u>	<u>51</u>	<u>942,433</u>	<u>51</u>	<u>1,072,013</u>	<u>58</u>	
權益								
股本 六(十三)								
3110 普通股股本		277,800	15	277,800	15	247,800	13	
3140 預收股本		-	-	-	-	18,257	1	
3200 資本公積	六(十三) (十四)(十五)	280,684	15	280,684	15	172,215	9	
保留盈餘 六(十六)								
3310 法定盈餘公積		62,347	3	52,753	3	52,753	3	
3320 特別盈餘公積		31,809	2	38,053	2	38,053	2	
3350 未分配盈餘		283,026	16	281,197	16	271,639	15	
其他權益								
3400 其他權益		(31,111)	(2)	(31,809)	(2)	(26,899)	(1)	
3XXX 權益總計		<u>904,555</u>	<u>49</u>	<u>898,678</u>	<u>49</u>	<u>773,818</u>	<u>42</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 1,830,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,841,111</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,845,831</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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 257,343	100	\$ 245,402	100	\$ 731,435	100	\$ 796,336	100
5000 營業成本	六(五)(八) (十二) (二十二) (二十三)及 七	(172,929)	(67)	(158,255)	(64)	(495,908)	(68)	(513,206)	(64)
5900 營業毛利		<u>84,414</u>	<u>33</u>	<u>87,147</u>	<u>36</u>	<u>235,527</u>	<u>32</u>	<u>283,130</u>	<u>36</u>
營業費用	六(八) (十二) (二十二) (二十三)及 十二	(16,997)	(7)	(14,534)	(6)	(48,188)	(7)	(42,710)	(5)
6100 推銷費用		(36,729)	(14)	(32,372)	(13)	(104,463)	(14)	(105,520)	(13)
6200 管理費用		(4,215)	(2)	(9,451)	(4)	(12,873)	(2)	(21,311)	(3)
6300 研究發展費用		2,780	1	4,769	2	25,946	4	11,441	2
6450 預期信用減損利益(損失)		(55,161)	(22)	(61,126)	(25)	(139,578)	(19)	(180,982)	(23)
6000 營業費用合計		<u>29,253</u>	<u>11</u>	<u>26,021</u>	<u>11</u>	<u>95,949</u>	<u>13</u>	<u>102,148</u>	<u>13</u>
6900 營業利益		1,471	1	2,191	1	4,511	1	3,193	1
營業外收入及支出	六(三) (十八)	355	-	1,244	-	2,114	-	7,083	1
7100 利息收入		2,475	1	10,088	4	592	-	11,111	1
7010 其他收入	六(十九)	(1,958)	(1)	(2,639)	(1)	(6,226)	(1)	(7,305)	(1)
7020 其他利益及損失	六(二)(七) (二十)及 十二	<u>2,343</u>	<u>1</u>	<u>10,884</u>	<u>4</u>	<u>991</u>	<u>-</u>	<u>14,082</u>	<u>2</u>
7050 財務成本	六(六)(七) (二十一)及 七	31,596	12	36,905	15	96,940	13	116,230	15
7000 營業外收入及支出合計		(10,813)	(4)	(5,834)	(2)	(36,201)	(5)	(29,854)	(4)
7900 稅前淨利	六(二十四)	<u>\$ 20,783</u>	<u>8</u>	<u>\$ 31,071</u>	<u>13</u>	<u>\$ 60,739</u>	<u>8</u>	<u>\$ 86,376</u>	<u>11</u>
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		\$ 16,419	6	\$ 2,849	1	\$ 872	-	\$ 13,942	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(3,283)	(1)	(570)	-	(174)	-	(2,788)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 13,136</u>	<u>5</u>	<u>\$ 2,279</u>	<u>1</u>	<u>\$ 698</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,154</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 33,919</u>	<u>13</u>	<u>\$ 33,350</u>	<u>14</u>	<u>\$ 61,437</u>	<u>8</u>	<u>\$ 97,530</u>	<u>12</u>
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 20,783</u>	<u>8</u>	<u>\$ 31,071</u>	<u>13</u>	<u>\$ 60,739</u>	<u>8</u>	<u>\$ 86,376</u>	<u>11</u>
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 33,919</u>	<u>13</u>	<u>\$ 33,350</u>	<u>14</u>	<u>\$ 61,437</u>	<u>8</u>	<u>\$ 97,530</u>	<u>12</u>
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.75		\$ 1.25		\$ 2.19		\$ 3.49	
9850 稀釋		\$ 0.75		\$ 1.25		\$ 2.18		\$ 3.48	

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112年及111年一月一日至9月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司 業 主 之 權 益

附註	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益		合 計
	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積 金	公 積 金	留 盈	盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	合 計	
<u>111年1月1日至9月30日</u>										
111年1月1日餘額	\$ 247,800	\$ -	\$ 171,000	\$ -	\$ 40,657	\$ 36,214	\$ 261,148	(\$ 38,053)	\$ 718,766	
111年1至9月淨利	-	-	-	-	-	-	86,376	-	86,376	
111年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	11,154	11,154	
111年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	86,376	11,154	97,530	
110年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	12,096	-	(12,096)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,839	(1,839)	-	-	
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(61,950)	-	(61,950)	
現金增資預收股款	-	18,257	-	-	-	-	-	-	18,257	
現金增資員工酬勞成本	六(十五)(二十三)	-	-	1,215	-	-	-	-	1,215	
111年9月30日餘額	\$ 247,800	\$ 18,257	\$ 171,000	\$ 1,215	\$ 52,753	\$ 38,053	\$ 271,639	(\$ 26,899)	\$ 773,818	
<u>112年1月1日至9月30日</u>										
112年1月1日餘額	\$ 277,800	\$ -	\$ 280,287	\$ 397	\$ 52,753	\$ 38,053	\$ 281,197	(\$ 31,809)	\$ 898,678	
112年1至9月淨利	-	-	-	-	-	-	60,739	-	60,739	
112年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	698	698	
112年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	60,739	698	61,437	
111年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	9,594	-	(9,594)	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(6,244)	6,244	-	-	
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(55,560)	-	(55,560)	
112年9月30日餘額	\$ 277,800	\$ -	\$ 280,287	\$ 397	\$ 62,347	\$ 31,809	\$ 283,026	(\$ 31,111)	\$ 904,555	

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 96,940	\$ 116,230
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利	六(二)(二十)	
益	(28)	(101)
預期信用減損(利益)損失	十二 (25,946)	11,441
存貨跌價損失	六(五) 4,454	5,032
折舊費用	六(六)(七) (22)	40,181
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十) 23	(8,350)
租賃修改利益	六(七)(二十) -	(35)
各項攤提	六(八)(二十二) 452	240
現金增資員工酬勞成本	六(十五) (23)	- 1,215
利息收入	六(十八) (4,511)	(3,193)
利息費用	六(二十一) 6,226	7,305
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	(6,562)	27,660
應收帳款	(612)	(48,724)
其他應收款	14	(5,339)
存貨	(9,964)	25,591
預付款項	701	(3,745)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	11,320	(8,425)
應付票據	(53,166)	(11,007)
應付帳款	34,401	(7,363)
其他應付款	(14,520)	7,910
預收款項	343	(32,780)
淨確定福利負債—非流動	(1,247)	(6,504)
營運產生之現金流入	78,499	104,219
收取之利息	4,511	3,193
支付之利息	(6,240)	(7,222)
支付之所得稅	(41,535)	(15,418)
營業活動之淨現金流入	35,235	84,772

(續次頁)



君帆工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	\$ 14,333	(\$ 17,931)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六) (24,084)	(42,763)
處分不動產、廠房及設備價款	250	80,972
取得無形資產	六(八) (748)	(731)
預付設備款增加	(2,440)	(87,856)
預付設備款支付之利息	六(六)(二十一) -	(526)
存出保證金減少(增加)	319	(1,477)
其他非流動資產—其他減少(增加)	478	(774)
投資活動之淨現金流出	(11,892)	(71,086)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 20,071	12,273
租賃本金償還	六(二十七) (4,306)	(6,546)
舉借長期借款	六(二十七) 22,180	86,910
償還長期借款	六(二十七) (15,519)	(39,381)
存入保證金增加(含帳列「其他流動負債—其他」)	224	2,647
發放現金股利	六(十六) (55,560)	(61,950)
現金增資預收股款	-	18,257
籌資活動之淨現金(流出)流入	(32,910)	12,210
匯率變動對現金及約當現金之影響	767	11,648
本期現金及約當現金(減少)增加數	(8,800)	37,544
期初現金及約當現金餘額	六(一) 435,023	321,194
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 426,223	\$ 358,738

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

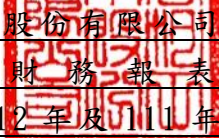


經理人：胡正杰



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112年及111年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)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」)主要營業項目為氣壓元件、液壓元件暨電控氣動液壓系統整合之設計、製造及銷售等業務。
- (二)本公司股票自民國111年10月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月10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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國 111 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9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	氣壓元件、液壓元件暨電控氣動液壓系統整合之製造及銷售	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) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金成本係採用前一會計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。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 490	\$ 569	\$ 956
支票存款及活期存款	<u>82,100</u>	<u>82,604</u>	<u>83,793</u>
	<u>82,590</u>	<u>83,173</u>	<u>84,749</u>
約當現金：			
定期存款	<u>343,633</u>	<u>351,850</u>	<u>273,989</u>
	<u>\$ 426,223</u>	<u>\$ 435,023</u>	<u>\$ 358,738</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日將現金及約當現金(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」)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－流動

<u>資 產 項 目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
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	<u>460</u>	<u>432</u>	<u>465</u>
	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 2,792</u>

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨利益分別為\$77 及\$19 暨\$28 及\$101(表列「其他利益及損失」)。
2. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
質押之活期存款	\$ 9,000	\$ 6,000	\$ 24,973
質押之定期存款	952	9,082	3,962
三個月以上之定期存款	86	8,816	13,419
	<u>\$ 10,038</u>	<u>\$ 23,898</u>	<u>\$ 42,354</u>
非流動項目：			
質押之活期存款	\$ -	\$ 473	\$ -
質押之定期存款	50	50	50
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 50</u>

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 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\$8 及\$74 暨\$56 及\$86(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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	<u>\$ 189,493</u>	<u>\$ 182,931</u>	<u>\$ 192,642</u>
應收帳款	\$ 255,088	\$ 254,476	\$ 300,477
減：備抵損失	(<u>14,148</u>)	(<u>40,165</u>)	(<u>15,747</u>)
	<u>\$ 240,940</u>	<u>\$ 214,311</u>	<u>\$ 284,730</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 188,473	\$ 179,215	\$ 182,865	\$ 146,340
逾期30天內	307	23,778	66	7,856
逾期31~60天	219	11,559	-	24,290
逾期61~120天	494	24,176	-	10,589
逾期121~180天	-	8,070	-	28,304
逾期181天以上	-	8,290	-	37,097
	<u>\$ 189,493</u>	<u>\$ 255,088</u>	<u>\$ 182,931</u>	<u>\$ 254,476</u>

	111 年 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 192,344	\$ 168,893
逾期30天內	298	9,719
逾期31~60天	-	24,221
逾期61~120天	-	24,691
逾期121~180天	-	60,641
逾期181天以上	-	12,312
	<u>\$ 192,642</u>	<u>\$ 300,477</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$472,055。
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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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 \$25,995、\$28,018 及 \$12,428。
4. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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

		112	年	9	月	30	日
		成	本	備抵跌價損失		帳面價值	
原	料	\$	50,414	(\$	9,962)	\$	40,452
物	料		4,309	(	1,103)		3,206
在	製		161,570	(	19,164)		142,406
製	成		44,712	(	5,087)		39,625
		\$	261,005	(\$	35,316)	\$	225,689

		111	年	12	月	31	日
		成	本	備抵跌價損失		帳面價值	
原	料	\$	47,266	(\$	8,545)	\$	38,721
物	料		4,641	(	1,100)		3,541
在	製		155,562	(	16,950)		138,612
製	成		43,572	(	4,238)		39,334
		\$	251,041	(\$	30,833)	\$	220,208

		111	年	9	月	30	日
		成	本	備抵跌價損失		帳面價值	
原	料	\$	53,803	(\$	9,334)	\$	44,469
物	料		4,938	(	1,078)		3,860
在	製		146,400	(	16,368)		130,032
製	成		35,875	(	4,064)		31,811
		\$	241,016	(\$	30,844)	\$	210,172

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7至9月	111年7至9月
已出售存貨成本	\$ 170,338	\$ 155,854
少分攤固定製造費用	1,439	1,326
存貨跌價損失	1,385	1,238
出售下腳及廢料收入	(233)	(163)
	<u>\$ 172,929</u>	<u>\$ 158,255</u>
	112年1至9月	111年1至9月
已出售存貨成本	\$ 487,946	\$ 504,879
少分攤固定製造費用	4,128	3,977
存貨跌價損失	4,454	5,032
出售下腳及廢料收入	(620)	(682)
	<u>\$ 495,908</u>	<u>\$ 513,206</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>112年1月1日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 504,595	\$ 380,270	\$ 10,800	\$ 3,981	\$ 60,572	\$ 6,942	\$ 1,191,857
累計折舊	-	(186,207)	(258,886)	(6,096)	(3,654)	(49,395)	-	(504,238)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 318,388</u>	<u>\$ 121,384</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 11,177</u>	<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 687,619</u>
<u>112年1至9月</u>								
1月1日	\$ 224,697	\$ 318,388	\$ 121,384	\$ 4,704	\$ 327	\$ 11,177	\$ 6,942	\$ 687,619
增添	-	-	6,139	357	62	2,336	585	9,479
驗收轉入	-	-	-	-	-	6,942	(6,942)	-
預付設備款轉入	-	-	18,831	-	145	777	-	19,753
折舊費用	-	(15,895)	(15,688)	(883)	(157)	(3,128)	-	(35,751)
處分—成本	-	-	(537)	(255)	(23)	(366)	-	(1,181)
—累計折舊	-	-	483	38	23	364	-	908
淨兌換差額	-	20	41	1	-	(1)	-	61
9月30日	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 302,513</u>	<u>\$ 130,653</u>	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 18,101</u>	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 680,888</u>
<u>112年9月30日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 504,712	\$ 404,936	\$ 10,907	\$ 4,165	\$ 70,286	\$ 585	\$ 1,220,288
累計折舊	-	(202,199)	(274,283)	(6,945)	(3,788)	(52,185)	-	(539,400)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 302,513</u>	<u>\$ 130,653</u>	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 18,101</u>	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 680,888</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>111年1月1日</u>								
成本	\$ 92,856	\$ 404,946	\$ 350,971	\$ 7,666	\$ 3,758	\$ 56,094	\$ 64,494	\$ 980,785
累計折舊	—	(166,990)	(245,267)	(5,200)	(3,537)	(49,474)	—	(470,468)
	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 237,956</u>	<u>\$ 105,704</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 6,620</u>	<u>\$ 64,494</u>	<u>\$ 510,317</u>
<u>111年1至9月</u>								
1月1日	\$ 92,856	\$ 237,956	\$ 105,704	\$ 2,466	\$ 221	\$ 6,620	\$ 64,494	\$ 510,317
增添	—	—	13,736	235	111	3,966	28,627	46,675
驗收轉入	—	—	—	—	—	15	(15)	—
預付設備款轉入	204,296	—	6,321	66	100	648	15	211,446
折舊費用	—	(13,383)	(13,997)	(781)	(121)	(2,194)	—	(30,476)
處分—成本	(72,455)	—	(4,752)	(238)	(47)	(3,255)	—	(80,747)
— 累計折舊	—	—	4,752	238	47	3,088	—	8,125
淨兌換差額	—	1,022	1,717	26	—	158	—	2,923
9月30日	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 225,595</u>	<u>\$ 113,481</u>	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 9,046</u>	<u>\$ 93,121</u>	<u>\$ 668,263</u>
<u>111年9月30日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 407,918	\$ 371,951	\$ 7,774	\$ 3,922	\$ 58,038	\$ 93,121	\$ 1,167,421
累計折舊	—	(182,323)	(258,470)	(5,762)	(3,611)	(48,992)	—	(499,158)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 225,595</u>	<u>\$ 113,481</u>	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 9,046</u>	<u>\$ 93,121</u>	<u>\$ 668,263</u>

1. 本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備係全數供自用。
2. 預付設備款借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年1至9月</u>
資本化金額	\$ <u>526</u>
資本化利率區間	<u>1.09%~1.50%</u>

民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年 1 至 9 月則無此情事。

3. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(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 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 6,975	\$ 7,136	\$ 7,275
房屋及建築	1,389	473	650
運輸設備	<u>4,840</u>	<u>6,074</u>	<u>6,974</u>
	<u>\$ 13,204</u>	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 14,899</u>
		<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
		折舊費用	折舊費用
土地		\$ 55	\$ 56
房屋及建築		179	430
運輸設備		<u>1,183</u>	<u>1,436</u>
		<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 1,922</u>
		<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
		折舊費用	折舊費用
土地		\$ 168	\$ 169
房屋及建築		533	2,298
運輸設備		<u>3,729</u>	<u>4,218</u>
		<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 6,685</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$1,503 及 \$486 暨 \$3,950 及 \$1,290。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 44	\$ 61
屬低價值資產租賃之費用	58	50
屬短期租賃合約之費用	88	61
租賃修改利益	-	35
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 133	\$ 230
屬低價值資產租賃之費用	158	151
屬短期租賃合約之費用	324	337
租賃修改利益	-	35

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$1,606 及 \$2,053 暨 \$4,921 及 \$7,264。

6. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 4,575	\$ 2,686
累計攤銷	(1,306)	(938)
	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 1,748</u>
<u>1月1日</u>		
增添－單獨取得	748	731
攤銷費用	(452)	(240)
轉銷－成本	(370)	-
－累計攤銷	370	-
淨兌換差額	1	47
9月30日	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,286</u>
<u>9月30日</u>		
成本	\$ 4,958	\$ 3,491
累計攤銷	(1,392)	(1,205)
	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,286</u>

1. 民國 112 年及 111 年 1 至 9 月本集團未有將無形資產借款成本資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
營業成本	\$ 122	\$ 55
管理費用	<u>31</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 84</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
營業成本	\$ 368	\$ 153
管理費用	<u>84</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 240</u>

3. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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>112年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 176,266	1.64%~3.05%	活期存款、土地、房屋及建築、使用權資產
無擔保借款	<u>10,000</u>	1.78%	無
	<u>\$ 186,266</u>		

<u>借 款 性 質</u>	<u>111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	<u>\$ 166,195</u>	1.27%~3.55%	活期存款、土地、房屋及建築、使用權資產

<u>借 款 性 質</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 326,961</u>	1.27%~3.80%	活期存款、土地、房屋及建築、使用權資產

本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 36,468	\$ 40,232	\$ 32,702
應付員工酬勞	1,500	1,700	1,826
應付加工費	7,387	6,323	9,888
應付稅捐	5,478	15,064	16,194
應付設備款	12	14,617	12,224
其他	35,157	37,205	47,461
	<u>\$ 86,002</u>	<u>\$ 115,141</u>	<u>\$ 120,295</u>

(十一) 長期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>	<u>112年9月30日</u>
長期銀行借款				
擔保銀行借款	103年1月28日～ 126年6月28日	0.85%～ 2.15%	土地、房屋及建 築	\$ 283,817
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(31,220)
				<u>\$ 252,597</u>
<u>借 款 性 質</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>	<u>111年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保銀行借款	103年1月28日～ 126年6月28日	0.73%～ 2.03%	土地、房屋及建 築	\$ 277,156
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(21,393)
				<u>\$ 255,763</u>
<u>借 款 性 質</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>	<u>111年9月30日</u>
長期銀行借款				
擔保銀行借款	103年1月28日～ 126年6月28日	0.48%～ 1.78%	土地、房屋及建 築及未完工程 (註)	\$ 265,907
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(20,339)
				<u>\$ 245,568</u>

(註)因設定擔保之房屋及建築尚屬未完工程，待房屋及建築驗收完工後，需設定不動產第一順位抵押予借款銀行。

本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)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 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月本公司依上述退休金辦法認列之退休成本分別為 \$34 及 \$90 暨 \$102 及 \$268。

(2) 本公司於未來一年預計支付予退休金計劃之提撥金為 \$1,800。

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 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月本公司依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,002 及 \$972 暨 \$2,949 及 \$2,855。

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。民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月該公司依上開制度提撥之退休金成本分別為 \$1,620 及 \$1,669 暨 \$5,937 及 \$5,791。

(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)

	112年1至9月	111年1至9月
期初暨期末餘額	27,780	24,780

2. 本公司於民國 111 年 7 月 21 日經董事會決議，配合本公司初次上櫃前辦理現金增資發行普通股 3,000 仟股。上述現金增資發行普通股包含公開承銷、競價拍賣及供員工認購，股數分別為 510 仟股、2,040 仟股及 450 仟股，其中公開承銷及員工認購以每股新台幣 40.57 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每股新台幣 50.26 元溢價發行，該增資案以民國 111 年 10 月 3 日為增資基準日，扣除交易成本\$3,000，增資股款合計\$138,469 業已全數收訖，並已於民國 111 年 10 月 26 日辦理變更登記完竣。本公司認列普通股股本\$30,000 及資本公積\$108,469。另有關現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本，請詳附註六、(十五)股份基礎給付之說明。
3. 截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$500,000，實收資本總額則為\$277,800，分為 27,780 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) 股份基礎給付

現金增資保留員工認購

本公司於民國 111 年 7 月 21 日經董事會決議，配合本公司初次上櫃前辦理現金增資，其中保留由員工認股計 450 仟股，給與日為民國 111 年 9 月 21 日，其認股價格為每股新台幣 40.57 元。本公司於民國 111 年 1 至 9 月因現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為\$1,215，係採 Black-Scholes 價值運算模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	<u>111年9月21日</u>
股利率	0%
預期波動率	22.54%
無風險利率	0.91%
預期存續期間	0.025年
公允價值(每股)	新台幣2.7元

民國 112 年 1 至 9 月則無此情事。

(十六) 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。
4. 本公司民國 111 年度認列為分配與業主之現金股利\$61,950(每股新台幣 2.5 元)。民國 112 年 5 月 29 日經股東會決議對民國 111 年度之盈餘分派為現金股利\$55,560(每股新台幣 2.0 元)。

(十七)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>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
液壓元件	\$ 210,988	\$ 198,422
氣壓元件	11,660	17,233
系統整合	16,552	19,026
其他	18,143	10,721
	<u>\$ 257,343</u>	<u>\$ 245,402</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
液壓元件	\$ 583,154	\$ 657,375
氣壓元件	39,862	55,904
系統整合	48,684	51,105
其他	59,735	31,952
	<u>\$ 731,435</u>	<u>\$ 796,336</u>

2. 合約負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債－流動	\$ 20,260	\$ 8,940	\$ 14,159	\$ 22,584

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日之合約負債於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列至收入之金額分別為 \$518 及 \$3,193 暨 \$7,131 及 \$21,822。

(十八) 利息收入

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
銀行存款利息	\$ 1,463	\$ 2,117
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	8	74
	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 2,191</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
銀行存款利息	\$ 4,455	\$ 3,107
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	56	86
	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 3,193</u>

(十九) 其他收入

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
政府補助收入	\$ 42	\$ 653
其他收入	313	591
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 1,244</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
政府補助收入	\$ 1,065	\$ 4,697
其他收入	1,049	2,386
	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 7,083</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 利益	\$ 77	\$ 19
淨外幣兌換利益	2,564	1,708
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(53)	8,425
租賃修改利益	-	35
什項支出	(113)	(99)
	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 10,088</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 利益	\$ 28	\$ 101
淨外幣兌換利益	987	2,935
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(23)	8,350
租賃修改利益	-	35
什項支出	(400)	(310)
	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 11,111</u>

(二十一) 財務成本

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,914	\$ 2,578
租賃負債之利息	44	61
	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 2,639</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,093	\$ 7,601
租賃負債之利息	133	230
	6,226	7,831
減：符合要件之資產資本化金額	-	(526)
	<u>\$ 6,226</u>	<u>\$ 7,305</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	112	年	7	至	9	月
	<u>屬於營業成本者</u>		<u>屬於營業費用者</u>		<u>合 計</u>	
員工福利費用	\$	30,363	\$	34,409	\$	64,772
折舊費用		10,770		2,639		13,409
攤銷費用		122		31		153
	\$	<u>41,255</u>	\$	<u>37,079</u>	\$	<u>78,334</u>

	111	年	7	至	9	月
	<u>屬於營業成本者</u>		<u>屬於營業費用者</u>		<u>合 計</u>	
員工福利費用	\$	28,387	\$	30,655	\$	59,042
折舊費用		9,697		2,662		12,359
攤銷費用		55		29		84
	\$	<u>38,139</u>	\$	<u>33,346</u>	\$	<u>71,485</u>

	112	年	1	至	9	月
	<u>屬於營業成本者</u>		<u>屬於營業費用者</u>		<u>合 計</u>	
員工福利費用	\$	87,361	\$	100,164	\$	187,525
折舊費用		32,122		8,059		40,181
攤銷費用		368		84		452
	\$	<u>119,851</u>	\$	<u>108,307</u>	\$	<u>228,158</u>

	111	年	1	至	9	月
	<u>屬於營業成本者</u>		<u>屬於營業費用者</u>		<u>合 計</u>	
員工福利費用	\$	84,589	\$	97,793	\$	182,382
折舊費用		28,987		8,174		37,161
攤銷費用		153		87		240
	\$	<u>113,729</u>	\$	<u>106,054</u>	\$	<u>219,783</u>

(二十三) 員工福利費用

	112	年	7	至	9	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	\$	25,368	\$	30,053	\$	55,421
勞健保費用		2,084		2,288		4,372
退休金費用		2,284		372		2,656
其他用人費用		627		1,696		2,323
	\$	<u>30,363</u>	\$	<u>34,409</u>	\$	<u>64,772</u>

	111 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 22,785	\$ 26,501	\$ 49,286
現金增資員工酬勞成本	254	961	1,215
勞健保費用	2,352	1,329	3,681
退休金費用	2,251	480	2,731
其他用人費用	745	1,384	2,129
	<u>\$ 28,387</u>	<u>\$ 30,655</u>	<u>\$ 59,042</u>

	112 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 71,795	\$ 86,078	\$ 157,873
勞健保費用	6,585	6,216	12,801
退休金費用	7,004	1,984	8,988
其他用人費用	1,977	5,886	7,863
	<u>\$ 87,361</u>	<u>\$ 100,164</u>	<u>\$ 187,525</u>

	111 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 69,122	\$ 85,658	\$ 154,780
現金增資員工酬勞成本	254	961	1,215
勞健保費用	6,738	4,135	10,873
退休金費用	6,573	2,341	8,914
其他用人費用	1,902	4,698	6,600
	<u>\$ 84,589</u>	<u>\$ 97,793</u>	<u>\$ 182,382</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% 為董事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。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 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$500 及 \$576 暨 \$1,500 及 \$1,826；董事酬勞估列金額皆為 \$-，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。經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 \$1,700 及 \$-，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,716	\$ 5,024
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,097	810
所得稅費用	<u>\$ 10,813</u>	<u>\$ 5,834</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,926	\$ 21,640
未分配盈餘加徵之所得稅	1,403	-
以前年度所得稅高估數	(1,606)	(2,297)
	<u>16,723</u>	<u>19,343</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	19,478	10,511
所得稅費用	<u>\$ 36,201</u>	<u>\$ 29,854</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$ 3,283</u>	<u>\$ 570</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 2,788</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，且截至民國 112 年 11 月 10 日止，未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	112 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,783	27,780	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,783	27,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	32	
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	\$ 20,783	27,812	\$ 0.75
	111 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 31,071	24,780	\$ 1.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 31,071	24,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	32	
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	\$ 31,071	24,812	\$ 1.25
	112 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 60,739	27,780	\$ 2.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 60,739	27,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	41	
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	\$ 60,739	27,821	\$ 2.18

	111 年 1 至 9 月	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
	稅後金額		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 86,376	24,780	\$ 3.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 86,376	24,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	39	
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	\$ 86,376	24,819	\$ 3.48

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1至9月	111年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,479	\$ 46,675
加：期初應付票據	-	3,925
期初應付設備款	14,617	4,608
減：期末應付票據	-	(221)
期末應付設備款	(12)	(12,224)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 24,084	\$ 42,763

2. 不影響現金流量之投資活動：

	112年1至9月	111年1至9月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 19,753	\$ 211,446

(二十七) 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(含一年內到期部分)</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
112年1月1日	\$ 166,195	\$ 6,665	\$ 277,156	\$ 2,689	\$ 452,705
籌資現金流量之變動	20,071	(4,306)	6,661	224	22,650
其他非現金之變動	-	3,950	-	-	3,950
匯率變動之影響	-	3	-	-	3
112年9月30日	<u>\$ 186,266</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 283,817</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 479,308</u>
	<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(含一年內到期部分)</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 314,688	\$ 14,177	\$ 218,378	\$ 72	\$ 547,315
籌資現金流量之變動	12,273	(6,546)	47,529	2,647	55,903
其他非現金之變動	-	(6)	-	-	(6)
匯率變動之影響	-	129	-	-	129
111年9月30日	<u>\$ 326,961</u>	<u>\$ 7,754</u>	<u>\$ 265,907</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 603,341</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	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

	112年7至9月	111年7至9月
主要管理階層控制之個體	\$ 7,978	\$ 5,111
	112年1至9月	111年1至9月
主要管理階層控制之個體	\$ 21,369	\$ 15,744

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層控制之個體	\$ 7,704	\$ 5,739	\$ 5,315

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。另因應本公司新建廠房完工，業已提前於民國 111 年 8 月 1 日終止租賃契約。

(2)利息費用

	111年7至9月	111年1至9月
湧柏	\$ 2	\$ 22

民國 112 年 7 至 9 月及 112 年 1 至 9 月則無此情事。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	112年7至9月	111年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,940	\$ 4,424
退職後福利	85	82
	\$ 5,025	\$ 4,506
	112年1至9月	111年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,901	\$ 13,248
退職後福利	246	293
	\$ 14,147	\$ 13,541

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 9,000	\$ 6,473	\$ 24,973	履約保證及短期借款
質押定期存款(註1)	1,002	9,132	4,012	履約保證
質押應收票據(註2)	40,378	92,284	100,420	銀行承兌匯票擔保
土地(註3)	224,697	224,697	224,697	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註3)	289,545	300,362	225,237	短期借款及長期借款擔保
未完工程(註3)	-	-	64,980	長期借款擔保
土地使用權(註4)	6,975	7,136	7,275	短期借款擔保
	<u>\$ 571,597</u>	<u>\$ 640,084</u>	<u>\$ 651,594</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「應收票據淨額」。

(註3)表列「不動產、廠房及設備」。

(註4)表列「使用權資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團為他人背書保證之情形，請詳附註十三、(一)2.為他人背書保證之說明。

(二)截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9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\$4,513、\$8,137及\$17,889。

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：

	112 年 9 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	\$ 9,666	4.415	\$ 42,675
美元：新台幣	497	32.27	16,028
日圓：新台幣	75,591	0.2162	16,343
美元：人民幣	154	7.3031	4,970
	111 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	\$ 10,521	4.408	\$ 46,376
美元：新台幣	668	30.71	20,520
日圓：新台幣	71,921	0.2324	16,715
	111 年 9 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	\$ 10,585	4.473	\$ 47,345
美元：新台幣	400	31.75	12,691
日圓：新台幣	79,931	0.2201	17,593
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	336	4.473	\$ 1,504

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 112 年及 111 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$800 及 \$761。

- (E) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$2,564 及 \$1,708 暨 \$987 及 \$2,935。

B. 價格風險

- (A) 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益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，此等權益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。若該等權益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 112 年及 111 年 1 至 9 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將均增加或減少 \$28。

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 112 年及 111 年 1 至 9 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 112 年及 111 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$480 及 \$598，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112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之準備矩陣如下：

<u>112年9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	0.76%	\$ 179,215	\$ 1,360
逾期30天內	4.55%	23,778	1,081
逾期31~60天	6.60%	11,559	763
逾期61~120天	7.64%	24,176	1,847
逾期121~180天	10.00%	8,070	807
逾期181天以上	100.00%	8,290	8,290
		<u>\$ 255,088</u>	<u>\$ 14,148</u>

<u>111年12月31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	0.38%	\$ 146,340	\$ 562
逾期30天內	2.79%	7,856	219
逾期31~60天	4.08%	24,290	991
逾期61~120天	5.72%	10,589	606
逾期121~180天	10.00%	28,304	2,830
逾期181天以上	94.23%	37,097	34,957
		<u>\$ 254,476</u>	<u>\$ 40,165</u>

111年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.31%	\$ 168,893	\$ 523
逾期30天內	2.10%	9,719	204
逾期31~60天	3.16%	24,221	766
逾期61~120天	4.69%	24,691	1,157
逾期121~180天	9.99%	60,641	6,056
逾期181天以上	57.19%	12,312	7,041
		<u>\$ 300,477</u>	<u>\$ 15,747</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：

	112年1至9月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 40,165	\$ 40,165
預期信用減損利益	-	(25,946)	(25,946)
匯率影響數	-	(71)	(71)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,148</u>	<u>\$ 14,148</u>

	111年1至9月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 4,150	\$ 4,150
預期信用減損損失	-	11,441	11,441
匯率影響數	-	156	156
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,747</u>	<u>\$ 15,747</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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 786,391	\$ 630,378	\$ 438,416

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 112 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>112年9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	\$ 188,261	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	42,780	-	-	-
應付帳款	198,171	-	-	-
其他應付款	86,002	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,261	1,860	343	-
長期借款(含一年內到期部分)	32,781	42,356	126,668	90,678
存入保證金(含一年內到期部分)(註)	2,620	221	-	72
<u>111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	\$ 167,717	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	95,946	-	-	-
應付帳款	163,770	-	-	-
其他應付款	115,141	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,860	1,742	206	-
長期借款(含一年內到期部分)	22,355	34,635	115,846	112,321
存入保證金(含一年內到期部分)(註)	883	1,734	-	72

111年9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	\$ 329,868	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	103,322	-	-	-
應付帳款	129,895	-	-	-
其他應付款	120,295	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	5,538	2,380	178	-
長期借款(含一年內到期部分)	21,125	29,421	108,311	113,402
存入保證金(含一年內到期部分)(註)	893	1,754	-	72

(註)一年內到期之存入保證金表列「其他流動負債－其他」。

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(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>112 年 9 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	\$ 2,787	\$ -	\$ -	\$ 2,787
<u>111 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	\$ 2,759	\$ -	\$ -	\$ 2,759
<u>111 年 9 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	\$ 2,792	\$ -	\$ -	\$ 2,792

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 112 年及 111 年 1 至 9 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 112 年及 111 年 1 至 9 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 112 年 1 至 9 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：請詳附表一。

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）：請詳附表二。
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：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
部門收入	\$ 734,175	\$ 797,809
內部部門收入	2,740	1,473
外部收入淨額	731,435	796,336
利息收入	4,511	3,193
折舊及攤銷	40,633	37,401
財務成本	6,226	7,305
部門稅前淨利	96,940	116,230
部門資產	1,830,852	1,845,831
部門負債	926,297	1,072,013

(四) 部門損益、總資產及總負債之調節資訊

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

為他人背書保證

民國112年1月1日至9月30日

附表一

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		\$ 452,278	\$ 88,355	\$ 88,355	\$ 75,102	\$ -	9.77%	\$ 904,555	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. 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1：32.27；人民幣：美元 1：0.1369)換算為新台幣。

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112年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	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 \$	2,787	— \$	2,804	—

(註)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣 1：4.4150)換算為新台幣。

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112年1月1日至9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	交易條件	
0	君帆工業(股)公司	無錫君帆科技有限公司	1	銷貨	\$ 2,573	月結90天收款	-
				其他收入	15,262	—	2%
				其他應收款	16,629	—	1%
				背書保證	88,355	—	5%

(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1：32.27；人民幣：美元 1：0.1369)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112年1月1日至9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	6,964,132	100.00	\$	595,884	\$	61,852	\$	61,852	子公司
Guan Jie Holding Limited	Chun Shun Investments Co., Ltd.	模里西斯群島	一般投資業務		161,350		161,350	5,000,000	100.00		595,529		61,879		-	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)本表金額涉及外幣者，期末餘額及帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：32.27；人民幣：美元1：0.1369)換算為新台幣；本期損益則按民國112年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：30.93；人民幣：美元1：0.1422)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112年1月1日至9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							積投資金額	積投資金額	本期(損)益	間接投資之持	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	氣壓元件、液壓元件暨電 控氣動液壓系統整合之 製造及銷售	\$ 242,291	(註1)	\$ 224,733	\$ -	\$ -	\$ 224,733	\$ 61,907	100.00	\$ 61,907	\$ 595,356	\$ 186,305	-

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	\$ 224,733	\$ 224,733	\$ 542,733

(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，實收資本額、累積投資金額及期末投資帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：32.27；人民幣：美元 1：0.1369)換算為新台幣；
本期損益則按民國112年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：30.93；人民幣：美元 1：0.1422)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—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112年1月1日至9月30日

附表六

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	\$ 2,573	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 88,355	融資保證	\$ -	\$ -	-	\$ -	其他收入	\$15,262
													其他應收款	\$16,629

(註)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：32.27；人民幣：美元 1：0.1369)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表七

單位：股

主要股東名稱	持有股數		持股比例	備註
	普通股	特別股		
湧柏投資股份有限公司	5,771,425	-	20.77%	-
胡進財	3,116,295	-	11.21%	-
陳芬惠	2,037,712	-	7.33%	-
超揚投資股份有限公司	2,005,000	-	7.21%	-
胡正慎	1,560,453	-	5.61%	-

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。