

君帆工業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度  
(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

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 52
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 44
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52	
(十四)	部門資訊	52	
九、	重要會計項目明細表	53 ~ 75	

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004206 號

君帆工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

君帆工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達君帆工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

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

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對君帆工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以回應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

君帆工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 收入之截止

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十五)收入認列之說明；營業收入項目請詳個體財務報表附註六、(十七)營業收入之說明。

君帆工業股份有限公司之銷貨收入主要來自氣壓元件、液壓元件暨電控氣動液壓系統整合之設計、製造及銷售。銷貨收入之認列判斷點主要依據合約約定交易條件，於移轉貨物之控制時始認列收入。由於收入之認列需要確認產品已交付客戶且客戶具有裁量權，公司亦無尚未履約義務影響客戶接受產品，且每批貨物所需時間不一，過程中涉及人工作業與判斷，評估在資產負債表日附近容易有收入認列時點錯誤判斷之重大不實表達風險，且交易金額通常重大，需要查核人員高度關注，故列為本次查核之關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估收入認列之內部控制，以及執行包括出貨及確認收入認列時點之內部控制有效性之測試。
3. 針對資產負債表日前後特定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以確認認列之銷貨收入其貨物之控制已移轉予客戶，且收入認列已記錄在適當期間。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

君帆工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於君帆工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對君帆工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

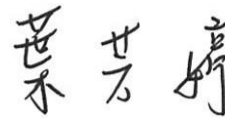
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 3 年 3 月 1 2 日



君帆工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 64,840	4	\$ 67,836	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	2,746	-	2,759	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)(三)及八	8,007	1	23,898	2
1150	應收票據淨額	六(四)	13,961	1	15,492	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	71,805	5	77,082	5
1200	其他應收款		-	-	38	-
1210	其他應收款—關係人	七	23,036	2	22,175	1
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	3,694	-	-	-
130X	存貨	六(五)	117,468	8	109,981	8
1410	預付款項		2,818	-	2,367	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<b>308,375</b>	<b>21</b>	<b>321,628</b>	<b>22</b>
<b>非流動資產</b>						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(一)(三)及八	50	-	523	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	600,975	40	533,160	37
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	559,054	38	576,519	40
1755	使用權資產	六(八)	3,337	-	3,630	-
1780	無形資產	六(九)	105	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	9,536	1	6,605	-
1915	預付設備款	六(七)	-	-	8,107	1
1920	存出保證金		3,407	-	4,205	-
1990	其他非流動資產—其他		91	-	120	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<b>1,176,555</b>	<b>79</b>	<b>1,132,869</b>	<b>78</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		<b>\$ 1,484,930</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,454,497</b>	<b>100</b>

(續次頁)



君帆工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十)及八	\$	121,000	8	\$	100,000	7		
2130	合約負債—流動	六(十七)		8,079	1		3,075	-		
2150	應付票據			2,638	-		3,661	-		
2170	應付帳款	七		36,268	3		36,911	3		
2200	其他應付款			37,976	3		52,572	4		
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		-	-		7,528	1		
2280	租賃負債—流動	六(八)		2,371	-		2,619	-		
2310	預收款項			709	-		538	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		35,124	2		21,393	1		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>244,165</u>	<u>17</u>		<u>228,297</u>	<u>16</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(十一)及八		242,819	16		255,763	18		
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		67,145	5		63,756	4		
2580	租賃負債—非流動	六(八)		982	-		1,045	-		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)		5,409	-		6,886	-		
2645	存入保證金			72	-		72	-		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>316,427</u>	<u>21</u>		<u>327,522</u>	<u>22</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>560,592</u>	<u>38</u>		<u>555,819</u>	<u>38</u>		
<b>權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十三)		277,800	19		277,800	19		
3200	資本公積	六(十三)(十四) (十五)		280,684	19		280,684	19		
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	六(十六)		62,347	4		52,753	4		
3320	特別盈餘公積			31,809	2		38,053	3		
3350	未分配盈餘			313,176	21		281,197	19		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(六)	(	41,478)	(	3)	(	31,809)	(	2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>924,338</u>	<u>62</u>		<u>898,678</u>	<u>62</u>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	七及九	\$	<u>1,484,930</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,454,497</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁





君帆工業股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國112年及111年七月1日至12月31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 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 346,479	100	\$ 411,436	100		
5000 營業成本	六(五)(十二) (二十二) (二十三)及七	( 252,527)	( 73)	( 277,660)	( 67)		
5900 營業毛利		<u>93,952</u>	<u>27</u>	<u>133,776</u>	<u>33</u>		
營業費用	六(九)(十二) (二十二) (二十三)及十二						
6100 推銷費用		( 29,058)	( 8)	( 26,900)	( 7)		
6200 管理費用		( 47,099)	( 14)	( 50,358)	( 12)		
6300 研究發展費用		( 16,996)	( 5)	( 26,254)	( 6)		
6450 預期信用減損利益		358	-	898	-		
6000 營業費用合計		( 92,795)	( 27)	( 102,614)	( 25)		
6900 營業利益		<u>1,157</u>	<u>-</u>	<u>31,162</u>	<u>8</u>		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(三)(十八)	688	-	376	-		
7010 其他收入	六(十九)及七	24,526	7	31,009	7		
7020 其他利益及損失	六(二)(八) (二十)及十二	( 927)	-	11,047	3		
7050 財務成本	六(七)(八) (二十一)及七	( 6,198)	( 2)	( 6,652)	( 2)		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	78,769	23	47,560	12		
7000 營業外收入及支出合計		<u>96,858</u>	<u>28</u>	<u>83,340</u>	<u>20</u>		
7900 稅前淨利		98,015	28	114,502	28		
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 6,977)	( 2)	( 22,371)	( 6)		
8200 本期淨利		<u>\$ 91,038</u>	<u>26</u>	<u>\$ 92,131</u>	<u>22</u>		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	(\$ 186)	-	\$ 4,754	1		
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十四)	37	-	( 951)	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(六)	( 12,086)	( 4)	7,805	2		
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十四)	2,417	1	( 1,561)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 9,818)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 10,047</u>	<u>3</u>		
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 81,220</u>	<u>23</u>	<u>\$ 102,178</u>	<u>25</u>		
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本		\$ 3.28		\$ 3.61			
9850 稀釋		\$ 3.27		\$ 3.61			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財



經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁





君帆工業股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國112年及111年七月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積	其他	保	留	盈	盈餘	其他權益	合計
	發行溢價	其	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	餘	國外營運機構	財務報表換算	
							之兌換差額		
<u>111 年 度</u>									
111年1月1日餘額	\$ 247,800	\$ 171,000	\$ -	\$ 40,657	\$ 36,214	\$ 261,148	(\$ 38,053)		\$ 718,766
111年度淨利	-	-	-	-	-	92,131	-		92,131
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,803	6,244		10,047
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	95,934	6,244		102,178
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	六(十六)	-	-	-	1,839	(1,839)	-		-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	(61,950)	-		(61,950)
現金增資	六(十三)(十五)	30,000	109,287	(818)	-	-	-		138,469
現金增資員工酬勞成本	六(十五)(二十三)	-	-	1,215	-	-	-		1,215
111年12月31日餘額	\$ 277,800	\$ 280,287	\$ 397	\$ 52,753	\$ 38,053	\$ 281,197	(\$ 31,809)		\$ 898,678
<u>112 年 度</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年度淨利	-	-	-	-	-	91,038	-		91,038
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(149)	(9,669)		(9,818)
112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	90,889	(9,669)		81,220
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	六(十六)	-	-	-	(6,244)	6,244	-		-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	(55,560)	-		(55,560)
112年12月31日餘額	\$ 277,800	\$ 280,287	\$ 397	\$ 62,347	\$ 31,809	\$ 313,176	(\$ 41,478)		\$ 924,338

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財

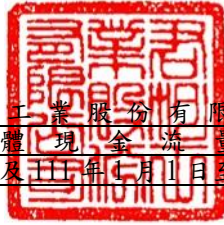


經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁





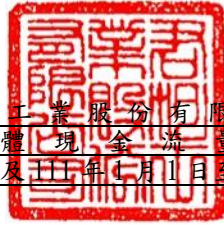
君帆工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 98,015	\$ 114,502
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(二)(二十)	13 ( 68 )	
預期信用減損利益	十二	( 358 ) ( 898 )	
存貨跌價損失	六(五)	2,307	1,416
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 78,769 ) ( 47,560 )	
折舊費用	六(七)(八)(二十二)	32,879	30,065
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十)	( 33 ) ( 8,378 )	
租賃修改利益	六(八)(二十)	-	( 35 )
各項攤提	六(九)(二十二)	30	27
預付設備款轉列費用		-	54
現金增資員工酬勞成本	六(十五)(二十三)	-	1,215
利息收入	六(十八)	( 688 ) ( 376 )	
利息費用	六(二十一)	6,198	6,652
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		1,531	3,232
應收帳款		5,635	13,181
其他應收款		38	829
其他應收款－關係人		( 861 )	4,027
存貨		( 9,794 ) ( 7,220 )	
預付款項		( 451 )	945
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		5,004 ( 8,934 )	
應付票據		( 1,023 ) ( 4,869 )	
應付帳款		( 643 ) ( 11,281 )	
其他應付款		( 80 ) ( 5,962 )	
預收款項		171 ( 32,692 )	
淨確定福利負債－非流動		( 1,663 ) ( 6,893 )	
營運產生之現金流入		57,458	40,979
收取之股利	六(六)	-	13,193
收取之利息		688	376
支付之利息		( 6,209 ) ( 6,639 )	
支付之所得稅		( 15,287 ) ( 11,190 )	
營業活動之淨現金流入		36,650	36,719

(續次頁)

君帆工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年7月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		\$ 16,364	\$ 52
取得採用權益法之投資—子公司	六(六)	( 1,132 )	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	( 18,466 )	( 39,030 )
處分不動產、廠房及設備價款		250	81,000
取得無形資產	六(九)	( 135 )	-
預付設備款增加		( 471 )	( 81,315 )
預付設備款支付之利息	六(七)(二十一)	-	( 526 )
存出保證金減少		798	173
其他非流動資產—其他減少(增加)		29	( 147 )
投資活動之淨現金流出		( 2,763 )	( 39,793 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)	六(二十七)	21,000	( 130,000 )
租賃本金償還	六(二十七)	( 3,110 )	( 5,315 )
舉借長期借款	六(二十七)	22,180	102,980
償還長期借款	六(二十七)	( 21,393 )	( 44,202 )
發放現金股利	六(十六)	( 55,560 )	( 61,950 )
現金增資	六(十三)	-	138,469
籌資活動之淨現金流出		( 36,883 )	( 18 )
本期現金及約當現金減少數		( 2,996 )	( 3,092 )
期初現金及約當現金餘額	六(一)	67,836	70,928
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 64,840	\$ 67,836

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：胡進財

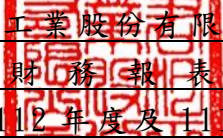


經理人：胡正杰



會計主管：楊宜蓁



  
君帆工業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111年度

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」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 72 年 4 月 27 日奉准設立。主要營業項目為氣壓元件、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

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 12 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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

### (三) 外幣換算

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

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 本公司所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。



#### (五) 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。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收票據及帳款

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

#### (九) 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完成出售所需之估計成本後之餘額。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) 金融資產減損

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

#### (十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 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公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。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	3 ~ 12 年
運輸設備	5 ~ 8 年
辦公設備	3 ~ 5 年
其他設備	2 ~ 15 年

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (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 3 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

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

#### (十七) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付票據及帳款

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

#### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

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

### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

## 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

### (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### （二十三）股本

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

#### （二十四）股利分配

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

#### （二十五）收入認列

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

## (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公司發生之費用，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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 394	\$ 568
支票存款及活期存款	55,736	58,452
	<u>56,130</u>	<u>59,020</u>
約當現金：		
定期存款	8,710	8,816
	<u>\$ 64,840</u>	<u>\$ 67,836</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日將活期存款及定期存款(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

資 產 項 目	112年12月31日	111年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 2,327	\$ 2,327
評價調整	419	432
	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 2,759</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨(損失)利益分別為(\$13)及\$68(表列「其他利益及損失」)。
2. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
質押之活期存款	\$ 4,000	\$ 6,000
質押之定期存款	937	9,082
三個月以上之定期存款	3,070	8,816
	<u>\$ 8,007</u>	<u>\$ 23,898</u>
非流動項目：		
質押之活期存款	\$ -	\$ 473
質押之定期存款	50	50
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 523</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度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\$74及\$131(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，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本公司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12月31日	111年12月31日
應收票據	<u>\$ 13,961</u>	<u>\$ 15,492</u>
應收帳款	\$ 72,125	\$ 77,760
減：備抵損失	( 320)	( 678)
	<u>\$ 71,805</u>	<u>\$ 77,082</u>



1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112 年 12 月 31 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	\$ 13,665	\$ 68,817	\$ 15,426	\$ 74,942
逾期30天內	296	50	66	561
逾期31~60天	-	207	-	734
逾期61~120天	-	2,908	-	1,001
逾期121~180天	-	87	-	17
逾期181天以上	-	56	-	505
	<u>\$ 13,961</u>	<u>\$ 72,125</u>	<u>\$ 15,492</u>	<u>\$ 77,760</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$109,665。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 27,913	(\$ 5,472)	\$ 23,387	(\$ 5,008)
物 料	1,191	( 291)	1,132	( 271)
在 製 品	82,228	( 8,897)	81,403	( 7,623)
製 成 品	21,899	( 1,103)	17,515	( 554)
	<u>\$ 133,231</u>	<u>(\$ 15,763)</u>	<u>\$ 123,437</u>	<u>(\$ 13,456)</u>
				<u>\$ 117,468</u>
				<u>\$ 109,981</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 250,418	\$ 270,846
存貨盤虧	292	237
存貨跌價損失	2,307	1,416
少分攤固定製造費用	-	5,389
存貨報廢損失	-	319
出售下腳及廢料收入	( 490)	( 547)
	<u>\$ 252,527</u>	<u>\$ 277,660</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
1月1日餘額	\$ 533,160	\$ 490,988
取得採用權益法之投資—子公司	1,132	-
採用權益法認列之投資損益份額	78,769	47,560
採用權益法之投資盈餘分派	-	( 13,193)
其他權益變動	( 12,086)	7,805
12月31日餘額	<u>\$ 600,975</u>	<u>\$ 533,160</u>

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 600,975</u>	<u>\$ 533,160</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
2. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土</u>	<u>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</u>	<u>計</u>						
<u>112年1月1日</u>																
成本	\$	224,697	\$	396,259	\$	163,731	\$	6,074	\$	3,981	\$	37,585	\$	6,942	\$	839,269
累計折舊		<u>-</u>	( <u>111,190</u> )	( <u>110,171</u> )	( <u>5,085</u> )	( <u>3,654</u> )	( <u>32,650</u> )	<u>-</u>	( <u>262,750</u> )							
	\$	<u>224,697</u>	\$	<u>285,069</u>	\$	<u>53,560</u>	\$	<u>989</u>	\$	<u>327</u>	\$	<u>4,935</u>	\$	<u>6,942</u>	\$	<u>576,519</u>
<u>112 年 度</u>																
1月1日	\$	224,697	\$	285,069	\$	53,560	\$	989	\$	327	\$	4,935	\$	6,942	\$	576,519
增添		-	-	1,950	240	118	1,653	-	3,961							
驗收轉入		-	-	-	-	-	6,942	(6,942)	-							
預付設備款轉入		-	-	7,886	-	145	547	-	8,578							
折舊費用		-	(16,332)	(11,077)	(321)	(216)	(1,841)	-	(29,787)							
處分—成本		-	-	-	(250)	(106)	(559)	-	(915)							
—累計折舊		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33</u>	<u>106</u>	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>698</u>							
12月31日	\$	<u>224,697</u>	\$	<u>268,737</u>	\$	<u>52,319</u>	\$	<u>691</u>	\$	<u>374</u>	\$	<u>12,236</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>559,054</u>
<u>112年12月31日</u>																
成本	\$	224,697	\$	396,259	\$	173,567	\$	6,064	\$	4,138	\$	46,168	\$	-	\$	850,893
累計折舊		<u>-</u>	( <u>127,522</u> )	( <u>121,248</u> )	( <u>5,373</u> )	( <u>3,764</u> )	( <u>33,932</u> )	<u>-</u>	( <u>291,839</u> )							
	\$	<u>224,697</u>	\$	<u>268,737</u>	\$	<u>52,319</u>	\$	<u>691</u>	\$	<u>374</u>	\$	<u>12,236</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>559,054</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	\$ 298,328	\$ 147,343	\$ 6,062	\$ 3,758	\$ 35,671	\$ 64,493	\$ 648,511
累計折舊	—	( 97,963)	( 104,884)	( 4,580)	( 3,537)	( 35,172)	—	( 246,136)
	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 200,365</u>	<u>\$ 42,459</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 64,493</u>	<u>\$ 402,375</u>
<u>111 年 度</u>								
1月1日	\$ 92,856	\$ 200,365	\$ 42,459	\$ 1,482	\$ 221	\$ 499	\$ 64,493	\$ 402,375
增添	—	10,826	3,921	184	111	2,252	29,637	46,931
驗收轉入	—	87,105	—	—	—	99	( 87,204)	—
預付設備款轉入	204,296	—	17,260	66	159	2,818	16	224,615
折舊費用	—	( 13,227)	( 10,080)	( 743)	( 164)	( 566)	—	( 24,780)
處分—成本	( 72,455)	—	( 4,793)	( 238)	( 47)	( 3,255)	—	( 80,788)
—累計折舊	—	—	4,793	238	47	3,088	—	8,166
12月31日	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 285,069</u>	<u>\$ 53,560</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 576,519</u>
<u>111年12月31日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 396,259	\$ 163,731	\$ 6,074	\$ 3,981	\$ 37,585	\$ 6,942	\$ 839,269
累計折舊	—	( 111,190)	( 110,171)	( 5,085)	( 3,654)	( 32,650)	—	( 262,750)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 285,069</u>	<u>\$ 53,560</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 6,942</u>	<u>\$ 576,519</u>

1. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 度</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 年度則無此情事。

3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 4 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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 1,207	\$ 473
運輸設備	2,130	3,157
	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 3,630</u>

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 715	\$ 2,475
運輸設備	2,377	2,810
	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 5,285</u>

3. 本公司於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為\$2,799 及 \$1,290。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 43	\$ 102
屬低價值資產租賃之費用	216	199
屬短期租賃合約之費用	393	410
租賃修改利益	-	35

5. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$3,762 及 \$6,026。

6. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日使用權資產未有提供擔保之情事。

(九) 無形資產－電腦軟體

	<u>112 年 度</u>
<u>1月1日</u>	
成本	\$ -
累計攤銷	-
	<u>\$ -</u>
1月1日	\$ -
增添－單獨取得	135
攤銷費用	( 30)
12月31日	<u>\$ 105</u>
<u>12月31日</u>	
成本	\$ 135
累計攤銷	( 30)
	<u>\$ 105</u>

1. 民國 112 年度無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>112 年 度</u>
管理費用	<u>\$ 30</u>

3. 本公司於民國 112 年 12 月 31 日未有將無形資產提供擔保之情形。

民國 111 年度則無此情事。

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	\$ 71,000	0.50%~1.68%	無
擔保借款	<u>50,000</u>	1.67%~1.68%	活期存款、土地、房屋及建築
	<u>\$ 121,000</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>\$ 100,000</u>	1.27%~1.73%	活期存款、土地、房屋及建築

本公司於民國 112 年度及 111 年度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。

(十一) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利率區間	擔 保 品	112年12月31日
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	\$ 277,943
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 35,124)
				<u>\$ 242,819</u>

借 款 性 質	借 款 期 間	利率區間	擔 保 品	111年12月31日
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>

本公司於民國 112 年度及 111 年度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) 資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 11,496	\$ 14,026
計畫資產公允價值	( 6,087)	( 7,140)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ 6,886</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

112 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 14,026	(\$ 7,140)	\$ 6,886
當期服務成本	53	-	53
利息費用(收入)	189	(105)	84
	14,268	(7,245)	7,023
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	7	7
財務假設變動	106	-	106
影響數			
經驗調整	73	-	73
	179	7	186
提撥退休基金	-	(1,800)	(1,800)
支付退休金	(2,951)	2,951	-
12月31日餘額	\$ 11,496	(\$ 6,087)	\$ 5,409

111 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 31,598	(\$ 13,065)	\$ 18,533
當期服務成本	234	-	234
利息費用(收入)	185	(62)	123
	32,017	(13,127)	18,890
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(1,470)	(1,470)
財務假設變動	(778)	-	(778)
影響數			
經驗調整	(2,506)	-	(2,506)
	(3,284)	(1,470)	(4,754)
提撥退休基金	-	(7,250)	(7,250)
支付退休金	(14,707)	14,707	-
12月31日餘額	\$ 14,026	(\$ 7,140)	\$ 6,886

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



值之分類。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
折現率	<u>1.30%</u>	<u>1.40%</u>
未來薪資增加率	<u>2.25%</u>	<u>2.25%</u>

民國 112 年度及 111 年度對於未來死亡率之假設均係依照台灣壽險業第 6 回經驗生命估計表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折 現 率</u>		<u>未 來 薪 資 增 加 率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 269)	\$ 280	\$ 272	(\$ 263)
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 304)	\$ 315	\$ 305	(\$ 296)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,800。

(6)截至民國 112 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付到期之分析如下：

未來1年	\$ 8,711
未來2~5年	<u>2,902</u>
	<u>\$ 11,613</u>

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 112 年度及 111 年度本公司依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,945 及 \$3,814。

### (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 度	111 年 度
期初餘額	27,780	24,780
現金增資	-	3,000
期末餘額	27,780	27,780

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 12 月 31 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。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。本公司於民國 111 年度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	111年9月21日
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

本公司員工及特定人以每股認購價格新台幣 40.57 元分別認購普通股 303 仟股及 147 仟股，本公司將資本公積－其他(員工認股權)\$1,215 分別轉列資本公積－發行溢價(員工行使認股權轉列)\$818 及資本公積－其他(員工認股權逾期失效)\$397。

民國 112 年度則無此情事。

#### (十六) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，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。民國 112 年度及 111 年度依上開情形(迴轉)提列之特別盈餘公積分別為(\$6,244)及\$1,839。
4. 本公司民國 112 年度及 111 年度認列為分配與業主之現金股利分別為\$55,560(每股新台幣 2.0 元)及\$61,950(每股新台幣 2.5 元)。民國 113 年 3 月 12 日經董事會提議對民國 112 年度之盈餘分派為現金股利\$33,336(每股新台幣 1.2 元)及股票股利\$22,224(每股新台幣 0.8 元)。有關董事會通過擬議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

## (十七) 營業收入

### 1. 客戶合約收入之細分

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

	112 年 度	111 年 度
液壓元件	\$ 216,826	\$ 257,844
氣壓元件	51,274	63,720
系統整合	46,736	57,581
其他	31,643	32,291
	<u>\$ 346,479</u>	<u>\$ 411,436</u>

### 2. 合約負債

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債—流動	\$ <u>8,079</u>	\$ <u>3,075</u>	\$ <u>12,009</u>

本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日之合約負債於民國 112 年度及 111 年度認列至收入之金額分別為\$1,537 及\$11,667。

## (十八) 利息收入

	112 年 度	111 年 度
銀行存款利息	\$ 614	\$ 245
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	74	131
	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 376</u>

## (十九) 其他收入

	112 年 度	111 年 度
權利金收入	\$ 22,078	\$ 20,714
政府補助收入	1,441	8,742
其他收入	1,007	1,553
	<u>\$ 24,526</u>	<u>\$ 31,009</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(\$ 13)	\$ 68
淨外幣兌換(損失)利益	( 643)	2,903
處分不動產、廠房及設備淨利益	33	8,378
租賃修改利益	-	35
什項支出	( 304)	( 337)
	<u>(\$ 927)</u>	<u>\$ 11,047</u>

(二十一) 財務成本

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,155	\$ 7,076
租賃負債之利息	43	102
	<u>6,198</u>	<u>7,178</u>
減：符合要件之資產資本化金額	-	( 526)
	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 6,652</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>112 年 度</u>		
	<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	\$ 52,844	\$ 61,901	\$ 114,745
折舊費用	28,789	4,090	32,879
攤銷費用	-	30	30
	<u>\$ 81,633</u>	<u>\$ 66,021</u>	<u>\$ 147,654</u>
	<u>111 年 度</u>		
	<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	\$ 55,504	\$ 62,017	\$ 117,521
折舊費用	25,613	4,452	30,065
攤銷費用	27	-	27
	<u>\$ 81,144</u>	<u>\$ 66,469</u>	<u>\$ 147,613</u>

(二十三) 員工福利費用

	112 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
薪資費用	\$ 45,033	\$ 51,513	\$ 96,546
勞健保費用	4,800	4,761	9,561
退休金費用	1,693	2,389	4,082
董事酬金	-	1,498	1,498
其他用人費用	1,318	1,740	3,058
	<u>\$ 52,844</u>	<u>\$ 61,901</u>	<u>\$ 114,745</u>

	111 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
薪資費用	\$ 47,684	\$ 51,032	\$ 98,716
現金增資員工酬勞成本	254	961	1,215
勞健保費用	4,496	4,504	9,000
退休金費用	1,585	2,586	4,171
董事酬金	-	1,355	1,355
其他用人費用	1,485	1,579	3,064
	<u>\$ 55,504</u>	<u>\$ 62,017</u>	<u>\$ 117,521</u>

1. 本公司民國 112 年度及 111 年度平均員工人數分別為 152 人及 149 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 5 人。
2. 本公司民國 112 年度及 111 年度平均員工福利費用分別為\$781 及 \$807；平均員工薪資費用分別為\$666 及\$686。本公司民國 112 年度平均員工薪資費用調整減少 2.92%。
3. 董事之酬金為年度盈餘分配之董事酬勞及出席董事會車馬費；另，本公司董事長執行業務時，其報酬由薪酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值並參酌同業水準議定之。如公司有盈餘時，始依公司章程規定比例提列董事酬勞；經理人及員工酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，係依其學歷、經歷、績效及工作年資之差異而訂。
4. 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。

5. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額皆為\$1,700；董事酬勞估列金額皆為\$-，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 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。民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議實際配發之員工酬勞及董事酬勞分別為\$1,700 及\$-，其中員工酬勞將採現金之方式發放。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 度</u>	<u>111 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,391	\$ 14,684
未分配盈餘加徵之所得稅	1,392	-
以前年度所得稅高估數	(1,718)	(472)
	<u>4,065</u>	<u>14,212</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,912	8,159
所得稅費用	<u>\$ 6,977</u>	<u>\$ 22,371</u>

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 37)	\$ 951
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,417)	1,561
	<u>(\$ 2,454)</u>	<u>\$ 2,512</u>

##### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 19,603	\$ 22,900
按稅法規定調整項目影響數	(16)	(57)
遞延所得稅可實現性評估變動	(12,284)	-
未分配盈餘加徵之所得稅	1,392	-
以前年度所得稅高估數	(1,718)	(472)
所得稅費用	<u>\$ 6,977</u>	<u>\$ 22,371</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112		年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日	
<b>遞延所得稅資產</b>					
暫時性差異：					
呆帳超限	\$ 162	(\$ 32)	\$ -	\$ 130	
存貨跌價損失	2,691	461	-	3,152	
未休假獎金	631	188	-	819	
退休金財稅差異	1,377	( 332)	37	1,082	
未實現兌換損失	-	192	-	192	
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	1,744	-	2,417	4,161	
	<u>\$ 6,605</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 9,536</u>	
<b>遞延所得稅負債</b>					
暫時性差異：					
投資收益	(\$63,694)	(\$ 3,451)	\$ -	(\$ 67,145)	
未實現兌換利益	( 62)	62	-	-	
	<u>(\$63,756)</u>	<u>(\$ 3,389)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,145)</u>	
	<u>(\$57,151)</u>	<u>(\$ 2,912)</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>(\$ 57,609)</u>	
<b>111</b>					
		年		度	
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日	
<b>遞延所得稅資產</b>					
暫時性差異：					
呆帳超限	\$ 118	\$ 44	\$ -	\$ 162	
存貨跌價損失	2,408	283	-	2,691	
未休假獎金	571	60	-	631	
退休金財稅差異	3,707	( 1,379)	( 951)	1,377	
未實現兌換損失	232	( 232)	-	-	
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	3,305	-	( 1,561)	1,744	
	<u>\$10,341</u>	<u>(\$ 1,224)</u>	<u>(\$ 2,512)</u>	<u>\$ 6,605</u>	
<b>遞延所得稅負債</b>					
暫時性差異：					
投資收益	(\$56,821)	(\$ 6,873)	\$ -	(\$ 63,694)	
未實現兌換利益	-	( 62)	-	( 62)	
	<u>(\$56,821)</u>	<u>(\$ 6,935)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 63,756)</u>	
	<u>(\$46,480)</u>	<u>(\$ 8,159)</u>	<u>(\$ 2,512)</u>	<u>(\$ 57,151)</u>	



4. 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 113 年 3 月 12 日止，未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	112	年	度
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 91,038	27,780	\$ 3.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 91,038	27,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	41	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 91,038	27,821	\$ 3.27
	111	年	度
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 92,131	25,512	\$ 3.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 92,131	25,512	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	43	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 92,131	25,555	\$ 3.61

(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	度	111	年	度
購置不動產、廠房及設備	\$	3,961		\$	46,931	
加：期初應付票據		-			3,925	
期初應付設備款		14,617			2,791	
減：期末應付設備款	(	112)	(	14,617)		
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$	18,466		\$	39,030	

2. 不影響現金流量之投資活動：

	112	年	度	111	年	度
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$	8,578		\$	224,615	

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

<u>112 年 度</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</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
112年1月1日	\$ 100,000	\$ 3,664	\$ 277,156	\$ 72	\$ 380,892
籌資現金流量之變動	21,000	( 3,110)	787	-	18,677
其他非現金之變動	-	2,799	-	-	2,799
112年12月31日	<u>\$ 121,000</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 277,943</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 402,368</u>
<u>111 年 度</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</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 230,000	\$ 8,985	\$ 218,378	\$ 72	\$ 457,435
籌資現金流量之變動	( 130,000)	( 5,315)	58,778	-	( 76,537)
其他非現金之變動	-	( 6)	-	-	( 6)
111年12月31日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 277,156</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 380,892</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱與其關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>				
Guan Jie Holding Limited(冠杰)					子	公	司								
Chun Shun Investments Co., Ltd.(君順)					子	公	司								
無錫君帆科技有限公司(無錫君帆)					子	公	司								
君帆(泰國)有限公司(泰國君帆)(註)					子	公	司								
湧柏投資股份有限公司(湧柏)					主	要	管	理	階	層	控	制	之	個	體
培凱有限公司					主	要	管	理	階	層	控	制	之	個	體

(註)係於民國 112 年 10 月新成立之子公司。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
子公司	\$ 2,784	\$ 1,281
主要管理階層控制之個體	24	66
	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 1,347</u>

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

#### 2. 進貨

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
主要管理階層控制之個體	\$ 3,597	\$ 2,806
子公司	321	634
	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 3,440</u>

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 50~130 天付款，一般供應商則主要為月結 30~120 天付款。

#### 3. 股權之交易

本公司為拓展業務及提升營運競爭力，於民國 112 年 10 月投資設立君帆(泰國)有限公司\$1,132，由本公司持有 100%股權，前述投資股款\$1,132 業已全數付訖。惟該公司尚未辦理增資登記。

#### 4. 權利金收入(表列「其他收入」)

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
無錫君帆	\$ 22,078	\$ 20,714

5. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他應收款		
無錫君帆	\$ 23,036	\$ 22,175

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

6. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款		
主要管理階層控制之個體	\$ 1,953	\$ 827

7. 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

	<u>111 年 度</u>
湧柏	\$ 22

民國112年度則無此情事。

8. 提供關係人背書保證情形

本公司為子公司背書保證明細如下：

	<u>性 質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無錫君帆	融資額度擔保	\$ -	\$ 88,261

截至民國112年及111年12月31日止，本公司為子公司背書保證實際動支金額皆為\$—。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,159	\$ 10,562
退職後福利	331	375
	<u>\$ 11,490</u>	<u>\$ 10,937</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押活期存款(註1)	\$ 4,000	\$ 6,473	履約保證及短期借款
質押定期存款(註1)	987	9,132	履約保證
土地(註2)	224,697	224,697	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	252,661	267,042	短期借款及長期借款擔保
	<u>\$ 482,345</u>	<u>\$ 507,344</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「不動產、廠房及設備」。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為他人背書保證之情形，請詳附註七、(二)8. 提供關係人背書保證情形之說明。

(二)截至民國112年及111年12月31日止，本公司不動產、廠房及設備已簽約而尚未付款之資本支出分別為\$—及\$2,248。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 十二、其他

### (一)資本管理

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

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六各金融資產及負債之說明。

## 2. 風險管理政策

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

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

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

	112 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	\$ 9,726	4.3270	\$ 42,086
美元：新台幣	771	30.71	23,677
日圓：新台幣	78,985	0.2172	17,155
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	19,533	30.71	599,844
泰銖：新台幣	1,255	0.9017	1,131

	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	4.4080	\$ 46,376
美元：新台幣	668	30.71	20,520
日圓：新台幣	71,921	0.2324	16,715
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	17,361	30.71	533,160

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$829 及 \$836。

- (E) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$643)及\$2,903。

#### B. 價格風險

- (A) 本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- (B) 本公司主要投資於開放型基金，此等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 年度及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之債務工具之利益或損失將分別增加或減少 \$27 及 \$28。

#### C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使公司暴露現金流量利率風險。本公司於民國 112 年度及 111 年度按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- (B) 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C) 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 10%，而所有其他因素維持不變之情況下，本公司於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$492 及 \$566，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司信用風險之管理係依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 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，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- D. 本公司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. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司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年及111年12月31日之準備矩陣如下：

112年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.07%	\$ 68,817	\$ 48
逾期30天內	2.81%	50	1
逾期31~60天	5.28%	207	11
逾期61~120天	6.71%	2,908	195
逾期121~180天	10.00%	87	9
逾期181天以上	100.00%	56	56
		<u>\$ 72,125</u>	<u>\$ 320</u>



111年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.06%	\$ 74,942	\$ 47
逾期30天內	3.27%	561	18
逾期31~60天	4.79%	734	35
逾期61~120天	7.12%	1,001	71
逾期121~180天	10.00%	17	2
逾期181天以上	100.00%	505	505
		<u>\$ 77,760</u>	<u>\$ 678</u>

H. 本公司採用簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
期初餘額	\$ 678	\$ 1,576
預期信用減損利益	(358)	(898)
期末餘額	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 678</u>

I. 本公司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. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、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. 本公司未動用借款額度明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 541,661	\$ 590,661
一年以上到期	50,000	-
	<u>\$ 591,661</u>	<u>\$ 590,661</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 113 年度間將另行商議。

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

<u>112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	\$121,458	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,638	-	-	-
應付帳款	36,268	-	-	-
其他應付款	37,976	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	2,402	988	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	36,855	42,778	126,430	80,252
存入保證金	-	-	-	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	\$100,358	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,661	-	-	-
應付帳款	36,911	-	-	-
其他應付款	52,572	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	2,653	983	68	-
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	-	-	-	72

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

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

<u>112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>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>受益憑證</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,746</u>
<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>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>受益憑證</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,759</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：  
本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(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 年度及 111 年度均無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 112 年度及 111 年度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 年度之資訊)

#### (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

不適用。

君帆工業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國112年1月1日至12月31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											
0	君帆工業(股)公司	無錫君帆科技有限公司	子公司		\$ 462,169	\$ 86,479	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 924,338	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1：30.71；人民幣：美元 1：0.1408)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年12月31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 \$	2,746	— \$	2,760	—

(註)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣 1：4.3270)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司  
 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12月31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	\$ 2,784	月結90天收款	—
				其他收入	22,078	—	2%
				其他應收款	23,036	—	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1：30.71；人民幣：美元 1：0.1408)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至12月31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			
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	\$ 599,844	\$ 78,765	\$ 78,765	子公司
	君帆(泰國)有限公司	泰國	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	1,132	-	-	100.00	1,131	4	4	子公司 (註1)
Guan Jie Holding Limited	Chun Shun Investments Co., Ltd.	模里西斯群島	一般投資業務	153,550	153,550	5,000,000	100.00	599,506	78,792	-	子公司 (註2)

(註1)本公司為拓展業務及提升營運競爭力，於民國112年10月投資設立100%持有之泰國子公司－君帆(泰國)有限公司，截至民國112年12月31日止，本公司已匯入第一期股款泰銖1,250仟元，惟該公司尚未辦理增資，故期末餘額股數為一。

(註2)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益。

(註3)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1：30.71；人民幣：美元1：0.1408；泰銖：新台幣1：0.9017)換算為新台幣；本期損益則按民國112年度之平均匯率(美元：新台幣1：31.15；人民幣：美元1：0.1412；泰銖：新台幣1：0.9016)換算為新台幣。



君帆工業股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國112年1月1日至12月31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 間接投資之持 股比例	本期認列投 資(損)益(註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額						
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	\$ 237,147	(註1)	\$ 213,868	\$ -	\$ -	\$ 213,868	\$ 78,910	100.00	\$ 78,910	\$ 599,430	\$ 182,350	-

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	依經濟部投審司 核准投資金額	依經濟部投審司 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
君帆工業股份有限公司	\$ 213,868	\$ 213,868	\$ 554,603

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

(註2)係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列。

(註3)係依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註4)本表金額涉及外幣者，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1：30.71；人民幣：美元 1：0.1408)換算為新台幣；  
本期損益則按民國112年度之平均匯率(美元：新台幣1：31.15；人民幣：美元 1：0.1412)換算為新台幣。

## 君帆工業股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	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	\$ 2,784	1%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	其他收入 \$22,078 其他應收款 23,036

(註)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；人民幣：美元 1：0.1408)換算為新台幣。

君帆工業股份有限公司

主要股東資訊

民國112年12月31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	3,068,295	-	11.04%	-
超揚投資股份有限公司	2,005,000	-	7.21%	-
陳芬惠	1,989,712	-	7.16%	-
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。

君帆工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 394
支票存款		1,653
活期存款—新台幣		22,227
—外幣	美元 473仟元，匯率：30.71； 人民幣 1,036仟元，匯率：4.3270； 日圓 58,937仟元，匯率：0.2172； 歐元 1仟元，匯率：33.98； 澳幣 1仟元，匯率：20.98	<u>31,856</u> <u>56,130</u>
約當現金：		
定期存款—人民幣	人民幣2,013仟元，到期日區間為民國113年3月11日至民國113年3月29日，年利率2.42%~2.50%，匯率：4.3270	<u>8,710</u> <u>\$ 64,840</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
甲公司	應收貨款	\$ 4,173
乙公司	"	3,886
丙公司	"	3,763
其他(零星未超過5%)	"	<u>60,303</u>
		72,125
減：備抵損失		( <u>320</u> )
		<u>\$ 71,805</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
其他應收款－關係人明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
無錫君帆科技有限公司	權利金收入等	<u>\$</u> <u>23,036</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註	
				成	本	淨	變	
				現	價	值	備	
				值	備	註	註	
原	料	—		\$	27,913	\$	26,622	(註)
物	料	—			1,191		1,191	"
在	製	—			82,228		82,228	"
製	成	—			21,899		20,867	"
					133,231	\$	130,908	
減：備抵跌價損失				(	15,763)			
				\$	117,468			

(註)淨變現價值之決定方法，請詳附註四、(九)存貨之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
Guan Jie Holding Limited	6,964	\$ 533,160	-	\$ 78,765	-	(\$ 12,081)	6,964	100%	\$ 599,844	\$ 86.13	\$ 599,844	無	-
君帆(泰國)有限公司	-	-	(註)	1,136	-	( 5)	(註)	100%	1,131	-	1,131	無	(註)
		<u>\$ 533,160</u>		<u>\$ 79,901</u>		<u>(\$ 12,086)</u>			<u>\$ 600,975</u>		<u>\$ 600,975</u>		

(註)本公司為拓展業務及提升營運競爭力，於民國112年10月投資設立100%持有之泰國子公司－君帆(泰國)有限公司，

截至民國112年12月31日止，本公司已匯入第一期股款泰銖1,250仟元，惟該公司尚未辦理增資登記，故本期增加額及期末餘額股數皆為－。

(以下空白)



君帆工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備—成本變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則  
請詳個體財務報表附註四、(十三)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備 註
無擔保銀行借款	玉山商業銀行	\$ 70,000	民國112.11.24~113.12.4	0.50%	\$ 70,000	無 —
"	中國輸出入銀行	1,000	民國112.12.28~113.12.28	1.68%	25,000	無 —
擔保銀行借款	兆豐國際商業銀行	30,000	民國112.11.24~113.2.20	1.68%	190,000	土地、房屋及建築 —
"	花旗商業銀行	10,000	民國112.12.25~113.1.24	1.67%	USD 2,480仟元	活期存款 —
"	臺灣銀行	10,000	民國112.12.28~112.3.27	1.67%	50,000	活期存款 —
		<u>\$ 121,000</u>				

君帆工業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
A公司	應付客帳	\$ 3,940
B公司	"	2,788
C公司	"	2,735
D公司	"	1,953
其他(零星未超過5%)	"	<u>24,852</u>
		<u>\$ 36,268</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及獎金		-		\$	20,010
應付加工費		-			6,216
其他(零星未超過5%)		-			<u>11,750</u>
				\$	<u>37,976</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
一年或一營業週期內到期長期負債明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
兆豐國際商業銀行	擔保借款	\$ 15,714	民國103.1.28~118.1.28	2.15%	土地、房屋及建築	—
”	擔保借款	11,029	民國110.3.23~120.3.23	0.85%	土地、房屋及建築	—
”	擔保借款	4,214	民國111.6.28~126.6.28	2.15%	土地	—
”	擔保借款	3,572	民國104.3.4~118.3.4	2.15%	土地、房屋及建築	—
”	擔保借款	474	民國110.12.8~120.12.8	0.85%	土地、房屋及建築	—
”	擔保借款	<u>121</u>	民國111.1.6~118.1.6	0.85%	土地、房屋及建築	—
		<u>\$ 35,124</u>				

君帆工業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債	權	人	摘	要	金	額	契	約	期	間	利	率	抵	押	或	擔	保	備	註
兆豐國際商業銀行			擔保借款		\$	93,746	民國110.3.23	~	120.3.23		0.85%		土地、房屋及建築						自民國113年3月15日起，每1個月為1期，分85期攤還。
"			擔保借款			82,500	民國103.1.28	~	118.1.28		2.15%		土地、房屋及建築						民國104年3月4日償還\$50,000，其餘自民國104年4月28日起，每3個月為1期，分56期攤還。
"			擔保借款			56,893	民國111.6.28	~	126.6.28		2.15%		土地						自民國112年9月28日起，每3個月為1期，分56期攤還。
"			擔保借款			20,154	民國110.12.8	~	120.12.8		0.85%		土地、房屋及建築						自民國113年11月15日起，每1個月為1期，分85期攤還。
"			擔保借款			18,750	民國104.3.4	~	118.3.4		2.15%		土地、房屋及建築						自民國104年6月4日起，每3個月為1期，分56期攤還。
"			擔保借款			5,900	民國111.1.6	~	118.1.6		0.85%		土地、房屋及建築						自民國113年12月15日起，每1個月為1期，分49期攤還。
						277,943													
			減：一年內到期部份		(	35,124)													
					\$	<u>242,819</u>													

君帆工業股份有限公司  
遞延所得稅負債變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十四)所得稅之說明。

(以下空白)



君帆工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
液壓元件		35,305	PCS	\$	217,027
氣壓元件		17,477	PCS		51,279
系統整合		175	PCS		46,790
其他		—			<u>32,973</u>
					348,069
減：銷貨退回及折讓				(	<u>1,590</u> )
營業收入淨額				\$	<u><u>346,479</u></u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 23,387
加：進料	100,089
減：存貨盤虧	( 253)
轉列費用	( 945)
原料出售	( 9,781)
期末原料	( 27,913)
本期耗用原料	<u>84,584</u>
期初物料	1,132
加：進料	1,449
減：存貨盤虧	( 6)
轉列費用	( 1,293)
物料出售	( 90)
期末物料	( 1,191)
本期耗用物料	<u>1</u>
直接人工	44,411
製造費用	<u>79,817</u>
製造成本	<u>208,813</u>
期初在製品	81,403
加：購入在製品	27,099
減：轉列費用	( 360)
存貨盤虧	( 36)
在製品出售	( 9,983)
期末在製品	( 82,228)
製成品成本	<u>224,708</u>

君帆工業股份有限公司  
營業成本明細表(續)  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初製成品		\$	17,515
加：購入製成品			10,991
存貨盤盈			3
減：轉列費用		(	754)
期末製成品		(	21,899)
產銷成本			230,564
出售原料成本			9,781
出售物料成本			90
出售在製品成本			9,983
已出售存貨成本			250,418
存貨盤虧			292
存貨跌價損失			2,307
出售下腳及廢料收入		(	490)
營業成本		\$	252,527

君帆工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
折	舊	\$	28,789
加	工		19,271
勞	務		5,359
保	險		5,244
耗	材		4,423
其	他		16,731
	費用(零星未超過5%)		<u>16,731</u>
		\$	<u>79,817</u>

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	16,467
廣告費			3,128
運費			2,311
保險費			1,722
其他費用(零星未超過5%)			5,430
		\$	<u>29,058</u>

(以下空白)





君帆工業股份有限公司  
其他收入明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(十九)其他收入之說明。

(以下空白)



君帆工業股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十一)財務成本之說明。

(以下空白)

君帆工業股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(二十二)費用性質之額外資訊，及附註六、(二十三)員工福利費用之說明。

(以下空白)

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130338 號

會員姓名：(1) 林姿好  
(2) 葉芳婷

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市東區林森路一段395號12樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(06)2343111

委託人統一編號：69777435

會員書字號：(1) 臺省會證字第 1727 號  
(2) 臺省會證字第 4893 號

印鑑證明書用途：辦理 君帆工業股份有限公司

112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 06 日