

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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 4584)

公司地址：臺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 114 年及 113 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 ~ 43
	(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	13 ~ 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 ~ 33
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35	~ 41
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	部門資訊	42	~ 43

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002286 號

君帆工業股份有限公司 公鑒：

前言

君帆工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「君帆集團」)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 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

葉芳婷

葉芳婷

會計師

田中玉

田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 1 日

君帆工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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)	\$	319,717	17	\$	399,451	19	\$	398,083	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(二)及									
	流動	八		4,305	-		96,420	4		123,786	6
1150	應收票據淨額	六(三)及八		129,816	7		143,871	7		139,551	7
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二		302,818	16		342,048	16		347,462	16
1200	其他應收款			858	-		696	-		873	-
1220	本期所得稅資產	六(二十二)		-	-		3,908	-		3,908	-
130X	存貨	六(四)		210,996	11		272,320	13		291,040	14
1410	預付款項			3,929	-		4,272	-		9,198	-
11XX	流動資產合計			972,439	51		1,262,986	59		1,313,901	62
非流動資產											
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(二)及									
	非流動	八		50	-		50	-		50	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		820,448	43		797,925	38		730,947	34
1755	使用權資產	六(六)及八		17,165	1		15,317	1		16,317	1
1780	無形資產	六(七)		2,487	-		3,005	-		3,195	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		21,675	1		8,537	-		8,217	1
1915	預付設備款	六(五)		81,478	4		38,057	2		49,058	2
1920	存出保證金			7,757	-		6,416	-		6,424	-
1990	其他非流動資產－其他			782	-		1,407	-		1,618	-
15XX	非流動資產合計			951,842	49		870,714	41		815,826	38
1XXX	資產總計		\$	1,924,281	100	\$	2,133,700	100	\$	2,129,727	100

(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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	175,000	9	\$	177,383	8
2130	合約負債—流動	六(十五)		9,361	1		24,084	1
2150	應付票據			1,834	-		109,057	5
2170	應付帳款	七		246,281	13		306,601	14
2200	其他應付款	六(九)		120,425	6		96,336	5
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		14,245	1		16,851	1
2280	租賃負債—流動	六(六)		5,414	-		4,849	-
2310	預收款項			989	-		761	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		38,574	2		42,145	2
2399	其他流動負債—其他			2,394	-		2,516	-
21XX	流動負債合計			<u>614,517</u>	<u>32</u>		<u>780,583</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八		185,531	10		226,069	11
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		113,404	6		101,591	5
2580	租賃負債—非流動	六(六)		5,530	-		3,747	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		2,836	-		3,707	-
2645	存入保證金			72	-		72	-
25XX	非流動負債合計			<u>307,373</u>	<u>16</u>		<u>335,186</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計			<u>921,890</u>	<u>48</u>		<u>1,115,769</u>	<u>52</u>
權益								
股本		六(十二)						
		(十四)						
3110	普通股股本			300,024	16		300,024	14
3200	資本公積	六(十三)		280,684	15		280,684	13
保留盈餘		六(十四)						
3310	法定盈餘公積			82,245	4		71,436	4
3320	特別盈餘公積			22,645	1		41,478	2
3350	未分配盈餘			367,823	19		346,954	16
其他權益								
3400	其他權益		(	51,030)	(	3)	(	22,645)
3XXX	權益總計			<u>1,002,391</u>	<u>52</u>		<u>1,017,931</u>	<u>48</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>1,924,281</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,133,700</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114年及113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	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 341,435	100	\$ 352,450	100	\$ 1,029,878	100	\$ 980,560	100
5000 營業成本	六(四)(七) (十一)(二十) (二十一)及七	(235,679)	(69)	(239,767)	(68)	(689,847)	(67)	(667,305)	(68)
5900 營業毛利		105,756	31	112,683	32	340,031	33	313,255	32
營業費用	六(七)(十一) (二十) (二十一)、七 及十二								
6100 推銷費用		(19,890)	(6)	(22,605)	(7)	(60,555)	(6)	(61,781)	(6)
6200 管理費用		(32,392)	(9)	(30,125)	(9)	(94,666)	(9)	(87,602)	(9)
6300 研究發展費用		(13,480)	(4)	(14,561)	(4)	(35,708)	(3)	(40,815)	(4)
6450 預期信用減損損失		(12,934)	(4)	(848)	-	(25,770)	(3)	(3,635)	(1)
6000 營業費用合計		(78,696)	(23)	(68,139)	(20)	(216,699)	(21)	(193,833)	(20)
6900 營業利益		27,060	8	44,544	12	123,332	12	119,422	12
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二)(十六)	962	-	385	-	2,126	-	3,085	1
7010 其他收入	六(十七)	707	-	1,338	-	3,054	-	2,361	-
7020 其他利益及損失	六(十八)及 十二	3,374	1	2,419	1	(3,847)	-	3,053	-
7050 財務成本	六(六)(十九)	(1,811)	-	(1,711)	-	(5,907)	-	(5,578)	-
7000 營業外收入及支出合計		3,232	1	2,431	1	(4,574)	-	2,921	1
7900 稅前淨利		30,292	9	46,975	13	118,758	12	122,343	13
7950 所得稅費用	六(二十二)	(10,996)	(3)	(15,467)	(4)	(39,908)	(4)	(39,392)	(4)
8200 本期淨利		\$ 19,296	6	\$ 31,508	9	\$ 78,850	8	\$ 82,951	9
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		\$ 34,038	10	\$ 6,330	2	(\$ 35,481)	(4)	\$ 26,362	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(6,808)	(2)	(1,265)	(1)	7,096	1	(5,272)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 27,230	8	\$ 5,065	1	(\$ 28,385)	(3)	\$ 21,090	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 46,526	14	\$ 36,573	10	\$ 50,465	5	\$ 104,041	11
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 19,296	6	\$ 31,508	9	\$ 78,850	8	\$ 82,951	9
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 46,526	14	\$ 36,573	10	\$ 50,465	5	\$ 104,041	11
每股盈餘									
9750 基本	六(二十三)	\$ 0.64		\$ 1.05		\$ 2.63		\$ 2.76	
9850 稀釋		\$ 0.64		\$ 1.05		\$ 2.62		\$ 2.76	

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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	合 計
		資	本	公	積	保	留	盈	餘	其 他 權 益		
		資本公積－發行溢	資本公積－員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		普 通 股 股 本										
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 277,800	\$ 280,287	\$ 397	\$ 62,347	\$ 31,809	\$ 313,176	(\$ 41,478)	\$ 924,338			
113 年 1 至 9 月淨利		-	-	-	-	-	82,951	-	82,951			
113 年 1 至 9 月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	21,090	21,090			
113 年 1 至 9 月綜合損益總額		-	-	-	-	-	82,951	21,090	104,041			
112 年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積		-	-	-	9,089	-	(9,089)	-	-			
特別盈餘公積	六(十四)	-	-	-	-	9,669	(9,669)	-	-			
現金股利	六(十四)	-	-	-	-	-	(33,336)	-	(33,336)			
股票股利	六(十二)(十四)	22,224	-	-	-	-	(22,224)	-	-			
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 300,024	\$ 280,287	\$ 397	\$ 71,436	\$ 41,478	\$ 321,809	(\$ 20,388)	\$ 995,043			
114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日												
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 300,024	\$ 280,287	\$ 397	\$ 71,436	\$ 41,478	\$ 346,954	(\$ 22,645)	\$ 1,017,931			
114 年 1 至 9 月淨利		-	-	-	-	-	78,850	-	78,850			
114 年 1 至 9 月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(28,385)	(28,385)			
114 年 1 至 9 月綜合損益總額		-	-	-	-	-	78,850	(28,385)	50,465			
113 年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積		-	-	-	10,809	-	(10,809)	-	-			
特別盈餘公積迴轉	六(十四)	-	-	-	-	(18,833)	18,833	-	-			
現金股利	六(十四)	-	-	-	-	-	(66,005)	-	(66,005)			
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 300,024	\$ 280,287	\$ 397	\$ 82,245	\$ 22,645	\$ 367,823	(\$ 51,030)	\$ 1,002,391			

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114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 118,758	\$ 122,343
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(十八)	
益	-	(68)
預期信用減損損失	十二 25,770	3,635
存貨跌價損失	六(四) 3,425	508
折舊費用	六(五)(六) (二十) 42,358	41,782
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十八) 29 (95)	
各項攤提	六(七)(二十) 629	496
利息收入	六(十六) (2,126) (3,085)	
利息費用	六(十九) 5,907	5,578
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,814
應收票據	14,055	33,537
應收帳款	14,409 (113,015)	
其他應收款	(162) (212)	
存貨	58,912 (65,040)	
預付款項	343	650
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(14,723)	10,720
應付票據	(107,223)	80,498
應付帳款	(60,320)	109,154
其他應付款	(10,203) (4,270)	
預收款項	228	204
淨確定福利負債－非流動	(871) (1,265)	
營運產生之現金流入	89,195	224,869
收取之利息	2,126	3,085
退還之所得稅	3,908	6,141
支付之利息	(5,890) (5,596)	
支付之所得稅	(35,601) (19,658)	
營業活動之淨現金流入	53,738	208,841

(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114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<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(增加)	\$ 92,115	(\$ 115,779)
購置不動產、廠房及設備現金支付數 六(二十四)	(32,496)	(80,300)
處分不動產、廠房及設備價款	-	95
取得無形資產 六(七)	(240)	(224)
預付設備款增加	(49,494)	(60,503)
存出保證金增加	(1,341)	(645)
其他非流動資產－其他減少	625	568
投資活動之淨現金流入(流出)	9,169	(256,788)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加 六(二十五)	(2,383)	11,744
租賃本金償還 六(二十五)	(4,430)	(4,286)
償還長期借款 六(二十五)	(44,109)	(25,346)
存入保證金減少 六(二十五)	-	(374)
發放現金股利 六(十四)	(66,005)	(33,336)
籌資活動之淨現金流出	(116,927)	(51,598)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,714)	23,639
本期現金及約當現金減少數	(79,734)	(75,906)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	399,451	473,989
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 319,717	\$ 398,083

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 114 年及 113 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(以下簡稱「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 114 年 11 月 11 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 114 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。

(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 115 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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱「IFRS 18」)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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：

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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外，餘與民國 113 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 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除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外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
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 113 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
			114年9月30日	113年12月31日	113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	—
	君帆(泰國)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	—
Guan Jie Holding Limited	Chun Shun Investments Co., Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
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 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
現金：			
庫存現金	\$ 1,163	\$ 787	\$ 596
支票存款及活期存款	294,154	126,019	124,058
	<u>295,317</u>	<u>126,806</u>	<u>124,654</u>
約當現金：			
定期存款	24,400	272,645	273,429
	<u>\$ 319,717</u>	<u>\$ 399,451</u>	<u>\$ 398,083</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日將活期存款及定期存款(分別表列「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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
質押之活期存款	\$ 4,000	\$ 3,000	\$ 8,000
質押之定期存款	305	93,420	115,786
	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 96,420</u>	<u>\$ 123,786</u>
非流動項目：			
質押之定期存款	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 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\$70及\$32 暨\$869 及\$93(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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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。

(三) 應收票據及帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	<u>\$ 129,816</u>	<u>\$ 143,871</u>	<u>\$ 139,551</u>
應收帳款	\$ 342,003	\$ 356,412	\$ 361,378
減：備抵損失	(39,185)	(14,364)	(13,916)
	<u>\$ 302,818</u>	<u>\$ 342,048</u>	<u>\$ 347,462</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 129,756	\$ 221,538	\$ 143,850	\$ 215,665
逾期30天內	60	26,466	2	30,276
逾期31~60天	-	21,357	10	23,838
逾期61~120天	-	12,624	-	65,700
逾期121~180天	-	28,063	9	16,501
逾期181天以上	-	31,955	-	4,432
	<u>\$ 129,816</u>	<u>\$ 342,003</u>	<u>\$ 143,871</u>	<u>\$ 356,412</u>

	113 年 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 139,522	\$ 199,625
逾期30天內	29	53,242
逾期31~60天	-	36,587
逾期61~120天	-	46,624
逾期121~180天	-	23,453
逾期181天以上	-	1,847
	<u>\$ 139,551</u>	<u>\$ 361,378</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$421,451。
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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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\$136,068、\$98,102 及 \$95,423。
4. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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。

(四) 存 貨

	114 年 9 月 30 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 51,920	(\$ 12,147)
物 料	5,421	(1,318)
在 製 品	144,849	(22,747)
製 成 品	48,625	(3,607)
	<u>\$ 250,815</u>	<u>(\$ 39,819)</u>
		<u>\$ 210,996</u>

	113 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 42,915	(\$ 10,992)
物 料	4,540	(1,399)
在 製 品	179,912	(21,179)
製 成 品	82,360	(3,837)
	<u>\$ 309,727</u>	<u>(\$ 37,407)</u>
		<u>\$ 272,320</u>

	113 年 9 月 30 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 58,575	(\$ 10,579)
物 料	4,214	(1,269)
在 製 品	184,061	(20,139)
製 成 品	79,908	(3,731)
	<u>\$ 326,758</u>	<u>(\$ 35,718)</u>
		<u>\$ 291,040</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7至9月	113年7至9月
已出售存貨成本	\$ 234,652	\$ 239,736
存貨跌價損失	1,345	359
出售下腳及廢料收入	(318)	(328)
	<u>\$ 235,679</u>	<u>\$ 239,767</u>
	114年1至9月	113年1至9月
已出售存貨成本	\$ 687,288	\$ 667,360
存貨跌價損失	3,425	508
存貨報廢損失	-	267
出售下腳及廢料收入	(866)	(830)
	<u>\$ 689,847</u>	<u>\$ 667,305</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>114年1月1日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 515,135	\$ 421,231	\$ 10,915	\$ 4,914	\$ 72,509	\$ 143,472	\$ 1,392,873
累計折舊	—	(230,659)	(297,436)	(6,487)	(4,084)	(56,282)	—	(594,948)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 284,476</u>	<u>\$ 123,795</u>	<u>\$ 4,428</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 16,227</u>	<u>\$ 143,472</u>	<u>\$ 797,925</u>
<u>114年1至9月</u>								
1月1日	\$ 224,697	\$ 284,476	\$ 123,795	\$ 4,428	\$ 830	\$ 16,227	\$ 143,472	\$ 797,925
增添	—	40,752	1,729	41	165	1,323	22,761	66,771
驗收轉入	—	157,954	—	—	—	—	(157,954)	—
預付設備款轉入	—	—	4,018	643	—	1,412	—	6,073
折舊費用	—	(17,130)	(16,129)	(1,118)	(348)	(3,008)	—	(37,733)
處分—成本	—	—	(210)	—	(31)	(727)	—	(968)
—累計折舊	—	—	200	—	31	708	—	939
淨兌換差額	—	(1,469)	(3,860)	(139)	—	1,188	(8,279)	(12,559)
9月30日	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 464,583</u>	<u>\$ 109,543</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 17,123</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 820,448</u>
<u>114年9月30日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 708,119	\$ 414,839	\$ 11,313	\$ 5,048	\$ 74,721	\$ —	\$ 1,438,737
累計折舊	—	(243,536)	(305,296)	(7,458)	(4,401)	(57,598)	—	(618,289)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 464,583</u>	<u>\$ 109,543</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 17,123</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 820,448</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>113年1月1日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 502,409	\$ 392,910	\$ 10,804	\$ 4,138	\$ 68,248	\$ 909	\$ 1,204,115
累計折舊	—	(205,804)	(269,788)	(7,169)	(3,764)	(50,948)	—	(537,473)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 296,605</u>	<u>\$ 123,122</u>	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 17,300</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 666,642</u>
<u>113年1至9月</u>								
1月1日	\$ 224,697	\$ 296,605	\$ 123,122	\$ 3,635	\$ 374	\$ 17,300	\$ 909	\$ 666,642
增添	—	1,203	11,467	937	180	2,210	64,903	80,900
預付設備款轉入	—	7,419	6,148	1,048	101	1,845	—	16,561
折舊費用	—	(16,228)	(16,537)	(933)	(208)	(3,610)	—	(37,516)
處分—成本	—	—	(105)	(2,056)	—	(34)	—	(2,195)
—累計折舊	—	—	105	2,056	—	34	—	2,195
淨兌換差額	—	1,129	2,889	115	—	189	38	4,360
9月30日	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 290,128</u>	<u>\$ 127,089</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 65,850</u>	<u>\$ 730,947</u>
<u>113年9月30日</u>								
成本	\$ 224,697	\$ 515,523	\$ 419,703	\$ 10,934	\$ 4,419	\$ 73,203	\$ 65,850	\$ 1,314,329
累計折舊	—	(225,395)	(292,614)	(6,132)	(3,972)	(55,269)	—	(583,382)
	<u>\$ 224,697</u>	<u>\$ 290,128</u>	<u>\$ 127,089</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 65,850</u>	<u>\$ 730,947</u>

1. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備係全數供自用。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月未有將不動產、廠房及設備借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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。

(六)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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 6,315	\$ 6,808	\$ 6,887
房屋及建築	2,411	483	664
運輸設備	8,439	8,026	8,766
	<u>\$ 17,165</u>	<u>\$ 15,317</u>	<u>\$ 16,317</u>
		114年7至9月	113年7至9月
		折舊費用	折舊費用
土地		\$ 53	\$ 58
房屋及建築		190	181
運輸設備		1,365	1,216
		<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 1,455</u>
		114年1至9月	113年1至9月
		折舊費用	折舊費用
土地		\$ 165	\$ 170
房屋及建築		552	543
運輸設備		3,908	3,553
		<u>\$ 4,625</u>	<u>\$ 4,266</u>

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為\$2,480 及\$537 暨\$6,994 及\$8,046。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7至9月</u>	<u>113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	\$ 52	\$ 69
屬低價值資產租賃之費用	60	9
屬短期租賃合約之費用	86	80
	<u>114年1至9月</u>	<u>113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	\$ 162	\$ 157
屬低價值資產租賃之費用	188	178
屬短期租賃合約之費用	266	266

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為\$5,046 及\$4,887。

6. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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。

(七) 無形資產－電腦軟體

	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 5,264	\$ 4,855
累計攤銷	(2,259)	(1,519)
	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 3,336</u>
<u>1月1日</u>	\$ 3,005	\$ 3,336
增添－單獨取得	240	224
攤銷費用	(629)	(496)
淨兌換差額	(129)	131
9月30日	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 3,195</u>
<u>9月30日</u>		
成本	\$ 5,267	\$ 5,279
累計攤銷	(2,780)	(2,084)
	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 3,195</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月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：

	114年7至9月	113年7至9月
營業成本	\$ 112	\$ 126
管理費用	135	50
	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 176</u>
	114年1至9月	113年1至9月
營業成本	\$ 357	\$ 372
管理費用	272	124
	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 496</u>

3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未有將無形資產提供擔保之情形。

(八) 短期借款

借 款 性 質	114年9月30日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
擔保借款	\$ 40,000	1.82%~1.83%	活期存款、土地
無擔保借款	135,000	1.80%~1.83%	無
	<u>\$ 175,000</u>		
借 款 性 質	113年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
擔保借款	\$ 97,383	1.83%~2.95%	活期存款、土地、房屋及建築、使用權資產
無擔保借款	80,000	1.82%~1.83%	無
	<u>\$ 177,383</u>		
借 款 性 質	113年9月30日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
擔保借款	\$ 117,604	1.83%~2.95%	活期存款、土地、房屋及建築、使用權資產
無擔保借款	80,000	0.50%~1.80%	無
	<u>\$ 197,604</u>		

本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

(九) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 42,036	\$ 51,138	\$ 41,761
應付員工及董事酬勞	2,625	3,500	2,125
應付加工費	6,195	7,790	7,752
應付稅捐	5,651	2,150	5,900
應付設備款	35,037	762	712
其他	28,881	30,996	29,994
	<u>\$ 120,425</u>	<u>\$ 96,336</u>	<u>\$ 88,244</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年9月30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	0.98%～ 2.28%	土地、房屋及建 築、機器設備 、運輸設備及 其他設備	\$ 203,105
無擔保借款	113年12月18日～ 119年12月18日	1.81%	無	<u>21,000</u>
				224,105
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>38,574</u>)
				<u>\$ 185,531</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113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	0.98%～ 2.28%	土地、房屋及建 築、機器設備 、運輸設備及 其他設備	\$ 247,214
無擔保借款	113年12月18日～ 119年12月18日	1.80%	無	<u>21,000</u>
				268,214
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>42,145</u>)
				<u>\$ 226,069</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年9月30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	0.98%～ 2.28%	土地、房屋及建 築	\$ 252,597
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>40,547</u>)
				<u>\$ 212,050</u>

本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

(十一)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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 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\$26 及\$28 暨\$78 及\$84。

(2)本公司於未來一年度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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 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\$1,082 及\$1,037 暨\$3,192 及\$3,080。

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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月該公司依上開制度提撥之退休金成本分別為\$3,980 及\$2,237 暨\$12,237 及\$6,732。

(十二)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)

	114年1至9月	113年1至9月
期初餘額	30,002	27,780
股票股利	-	2,222
期末餘額	30,002	30,002

2. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過以未分配盈餘\$22,224 轉增資發行普通股，增資基準日為民國 113 年 8 月 31 日，業於民國 113 年 9 月 18 日經台南市政府核准生效。

3. 截至民國 114 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\$300,024，分為 30,002 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。

(十三)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。

(十四)保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

2. 依本公司章程之規定，本公司每年決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10%法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，作為可供分派之股東股息及紅利，其分派數額由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，所分配予股東之紅利以不低於當年度可分配盈餘之 10%為股利發放原則，惟可供分配盈餘低於實收資本額 10%時，得決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，其中現金股利之比率不低於 10%。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月依上開情形(迴轉)提列之特別盈餘公積分別為(\$18,833)及\$9,669，業已依法列入可供分配盈餘或不得分派股利。
4. 本公司民國 113 年度認列為分配與業主之現金股利為\$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)。民國 114 年 5 月 22 日經股東會決議對民國 113 年度之盈餘分派為現金股利\$66,005(每股新台幣 2.2 元)。

(十五)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：

	114年7至9月	113年7至9月
液壓元件	\$ 257,758	\$ 268,451
氣壓元件	17,863	21,958
系統整合	49,782	46,868
其他	16,032	15,173
	<u>\$ 341,435</u>	<u>\$ 352,450</u>
	114年1至9月	113年1至9月
液壓元件	\$ 785,584	\$ 784,750
氣壓元件	69,942	58,173
系統整合	132,495	97,279
其他	41,857	40,358
	<u>\$ 1,029,878</u>	<u>\$ 980,560</u>

2. 合約負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債－流動	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 24,084</u>	<u>\$ 25,791</u>	<u>\$ 15,071</u>

本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日之合約負債於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列至收入之金額分別為\$424 及\$1,894 暨\$21,565 及\$11,577。

(十六) 利息收入

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
銀行存款利息	\$ 892	\$ 353
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	70	32
	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 385</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
銀行存款利息	\$ 1,257	\$ 2,992
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	869	93
	<u>\$ 2,126</u>	<u>\$ 3,085</u>

(十七) 其他收入

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
政府補助收入	\$ 52	\$ 181
其他收入	655	1,157
	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 1,338</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
政府補助收入	\$ 1,425	\$ 669
其他收入	1,629	1,692
	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 2,361</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 3,425	\$ 2,459
處分不動產、廠房及設備淨損失	(16)	-
什項支出	(35)	(40)
	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 2,419</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113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	\$ -	\$ 68
淨外幣兌換(損失)利益	(3,726)	3,045
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(29)	95
什項支出	(92)	(155)
	<u>(\$ 3,847)</u>	<u>\$ 3,053</u>

(十九) 財務成本

	114年7至9月	113年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,759	\$ 1,642
租賃負債之利息	52	69
	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 1,711</u>
	114年1至9月	113年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,745	\$ 5,421
租賃負債之利息	162	157
	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ 5,578</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	114 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 36,828	\$ 36,626	\$ 73,454
折舊費用	10,968	2,275	13,243
攤銷費用	112	135	247
	<u>\$ 47,908</u>	<u>\$ 39,036</u>	<u>\$ 86,944</u>
	113 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 34,345	\$ 38,785	\$ 73,130
折舊費用	11,478	2,752	14,230
攤銷費用	126	50	176
	<u>\$ 45,949</u>	<u>\$ 41,587</u>	<u>\$ 87,536</u>
	114 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 109,524	\$ 118,454	\$ 227,978
折舊費用	34,685	7,673	42,358
攤銷費用	357	272	629
	<u>\$ 144,566</u>	<u>\$ 126,399</u>	<u>\$ 270,965</u>
	113 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 101,391	\$ 111,235	\$ 212,626
折舊費用	33,560	8,222	41,782
攤銷費用	372	124	496
	<u>\$ 135,323</u>	<u>\$ 119,581</u>	<u>\$ 254,904</u>

(二十一) 員工福利費用

	114 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	\$ 30,292	\$ 31,411	\$ 61,703
勞健保費用	2,791	2,167	4,958
退休金費用	3,019	2,069	5,088
其他用人費用	726	979	1,705
	<u>\$ 36,828</u>	<u>\$ 36,626</u>	<u>\$ 73,454</u>

	113 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	\$ 28,277	\$ 33,101	\$ 61,378
勞健保費用	2,563	1,934	4,497
退休金費用	2,686	616	3,302
其他用人費用	819	3,134	3,953
	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 38,785</u>	<u>\$ 73,130</u>

	114 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	\$ 89,531	\$ 98,414	\$ 187,945
勞健保費用	8,537	6,443	14,980
退休金費用	9,238	6,269	15,507
其他用人費用	2,218	7,328	9,546
	<u>\$ 109,524</u>	<u>\$ 118,454</u>	<u>\$ 227,978</u>

	113 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	\$ 83,634	\$ 96,251	\$ 179,885
勞健保費用	7,585	5,413	12,998
退休金費用	7,942	1,954	9,896
其他用人費用	2,230	7,617	9,847
	<u>\$ 101,391</u>	<u>\$ 111,235</u>	<u>\$ 212,626</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，由董事會決議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。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於50%為基層員工分派酬勞。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。員工酬勞得以股票或現金為之，其分派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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$625 及\$500 暨\$1,875 及\$1,500；董事酬勞估列金額分別為\$250 及\$375 暨\$750 及\$625，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 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$2,500 及\$1,000，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	114年7至9月	113年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,072	\$ 9,586
以前年度所得稅低(高)估數	1,315	(19)
	<u>11,387</u>	<u>9,567</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(391)	5,900
所得稅費用	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$ 15,467</u>
	114年1至9月	113年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 37,553	\$ 25,229
未分配盈餘加徵之所得稅	1,321	681
以前年度所得稅高估數	(4,737)	(2,997)
	<u>34,137</u>	<u>22,913</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,771	16,479
所得稅費用	<u>\$ 39,908</u>	<u>\$ 39,392</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年7至9月	113年7至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 6,808</u>	<u>\$ 1,265</u>
	114年1至9月	113年1至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(\$ 7,096)</u>	<u>\$ 5,272</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 112 年度，且截至民國 114 年 11 月 11 日止，未有行政救濟之情事。

(二十三) 每股盈餘

	114 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	\$ 19,296	30,002	\$ 0.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 19,296	30,002	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	36	
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	\$ 19,296	30,038	\$ 0.64
	113 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	\$ 31,508	30,002	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 31,508	30,002	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	22	
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	\$ 31,508	30,024	\$ 1.05
	114 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	\$ 78,850	30,002	\$ 2.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 78,850	30,002	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	45	
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	\$ 78,850	30,047	\$ 2.62

	113 年 1 至 9 月	
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 82,951 30,002	\$ 2.76
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 82,951 30,002	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	- 31	
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	\$ 82,951 30,033	\$ 2.76

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1至9月	113年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 66,771	\$ 80,900
加：期初應付設備款	762	112
減：期末應付設備款	(35,037)	(712)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 32,496	\$ 80,300

2. 不影響現金流量之投資活動：

	114年1至9月	113年1至9月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 6,073	\$ 16,561

(二十五) 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>
114年1月1日	\$ 177,383	\$ 8,596	\$ 268,214	\$ 2,588	\$ 456,781
籌資現金流量之變動	(2,383)	(4,430)	(44,109)	-	(50,922)
其他非現金之變動	-	6,994	-	-	6,994
匯率變動之影響	-	(216)	-	(122)	(338)
114年9月30日	<u>\$ 175,000</u>	<u>\$ 10,944</u>	<u>\$ 224,105</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 412,515</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>
113年1月1日	\$ 185,860	\$ 5,643	\$ 277,943	\$ 2,852	\$ 472,298
籌資現金流量之變動	11,744	(4,286)	(25,346)	(374)	(18,262)
其他非現金之變動	-	8,046	-	-	8,046
匯率變動之影響	-	99	-	118	217
113年9月30日	<u>\$ 197,604</u>	<u>\$ 9,502</u>	<u>\$ 252,597</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 462,299</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	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

	114年7至9月	113年7至9月
主要管理階層控制之個體	\$ 5,857	\$ 11,159
	114年1至9月	113年1至9月
主要管理階層控制之個體	\$ 17,864	\$ 34,025

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層控制之個體	\$ 5,299	\$ 6,176	\$ 9,724

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年7至9月	113年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,113	\$ 4,888
退職後福利	90	99
	\$ 5,203	\$ 4,987
	114年1至9月	113年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,157	\$ 14,488
退職後福利	268	270
	\$ 15,425	\$ 14,758

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 4,000	\$ 3,000	\$ 8,000	短期借款擔保
質押定期存款(註1)	355	93,470	115,836	履約保證及銀行承兌匯票擔保
質押應收票據(註2)	-	13,355	16,676	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)	229,267	262,860	267,924	短期借款及長期借款擔保
機器設備－淨額(註3)	16,843	18,837	-	長期借款擔保
運輸設備－淨額(註3)	191	315	-	長期借款擔保
其他設備－淨額(註3)	74	105	-	長期借款擔保
土地使用權(註4)	-	6,808	6,887	短期借款擔保
	<u>\$ 475,427</u>	<u>\$ 623,447</u>	<u>\$ 640,020</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

截至民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約尚未付款之資本支出分別為\$91,306、\$97,540及\$121,796。

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泰銖、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：

	114 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	\$ 13,860	4.2710	\$ 59,198
美元：新台幣	724	30.45	22,040
日圓：新台幣	42,285	0.2058	8,702
美元：人民幣	137	7.1229	4,181

	113 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	\$ 9,375	4.4780	\$ 41,981
美元：新台幣	599	32.79	19,628
日圓：新台幣	63,006	0.2099	13,238
美元：人民幣	142	7.3016	4,666

	113 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	\$ 7,875	4.5230	\$ 35,617
美元：新台幣	660	31.65	20,882
日圓：新台幣	33,852	0.2223	7,525
美元：人民幣	136	7.0208	4,301

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。當本集團功能性貨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 114 年及 113 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$751 及 \$544。

(E) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列之全部淨兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$3,425 及 \$2,459 暨 \$(3,726) 及 \$3,045。

B. 價格風險

本集團並未從事具價格波動之金融商品交易，故預期無價格波動之市場風險。

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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$454 及 \$427，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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之準備矩陣如下：

<u>114 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	0.63%	\$ 221,538	\$ 1,398
逾期30天內	4.09%	26,466	1,083
逾期31~60天	5.58%	21,357	1,192
逾期61~120天	5.95%	12,624	751
逾期121~180天	10.00%	28,063	2,806
逾期181天以上	100.00%	31,955	31,955
		<u>\$ 342,003</u>	<u>\$ 39,185</u>

<u>113 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	0.75%	\$ 215,665	\$ 1,614
逾期30天內	4.43%	30,276	1,341
逾期31~60天	5.84%	23,838	1,392
逾期61~120天	5.99%	65,700	3,935
逾期121~180天	10.00%	16,501	1,650
逾期181天以上	100.00%	4,432	4,432
		<u>\$ 356,412</u>	<u>\$ 14,364</u>

<u>113 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	0.86%	\$ 199,625	\$ 1,713
逾期30天內	4.74%	53,242	2,525
逾期31~60天	6.45%	36,587	2,361
逾期61~120天	6.70%	46,624	3,125
逾期121~180天	10.00%	23,453	2,345
逾期181天以上	100.00%	1,847	1,847
		<u>\$ 361,378</u>	<u>\$ 13,916</u>

H. 本集團採用簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
期初餘額	\$ 14,364	\$ 9,851
預期信用減損損失	25,770	3,635
匯率影響數	(949)	430
期末餘額	<u>\$ 39,185</u>	<u>\$ 13,916</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 392,004	\$ 463,237	\$ 335,555
一年以上到期	<u>146,600</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 538,604</u>	<u>\$ 513,237</u>	<u>\$ 385,555</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 114 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>114 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	\$ 175,668	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,834	-	-	-
應付帳款	246,281	-	-	-
其他應付款	120,425	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	5,578	3,231	2,398	-
長期借款(含一年內到期部分)	40,190	39,857	107,798	42,175
存入保證金(含一年內到期部分)(註)	2,394	-	-	72

<u>113 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	\$ 179,348	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	109,057	-	-	-
應付帳款	306,601	-	-	-
其他應付款	96,336	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	5,024	3,085	730	-
長期借款(含一年內 到期部分)	44,091	43,737	130,258	57,670
存入保證金(含一年 內到期部分)(註)	2,516	-	-	72
<u>113 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	\$ 199,611	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	134,741	-	-	-
應付帳款	307,246	-	-	-
其他應付款	88,244	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	5,230	3,228	1,344	-
長期借款(含一年內 到期部分)	42,511	42,669	115,229	59,879
存入保證金(含一年 內到期部分)(註)	1,578	946	-	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. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未持有以公允價值衡量之金融工具。
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、其他流動負債－其他、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。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 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：無此情事。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情事。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表一。

(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)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：請詳附表四。

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>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
部門收入	\$ 1,030,616	\$ 981,272
內部部門收入	738	712
外部收入淨額	1,029,878	980,560
利息收入	2,126	3,085
折舊及攤銷	42,987	42,278
財務成本	5,907	5,578
部門稅前淨利	118,758	122,343
部門資產	1,924,281	2,129,727
部門負債	921,890	1,134,684

(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
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表一

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	其他收入	\$ 23,726	—	2%
				其他應收款	25,579	—	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1：30.45；人民幣：美元 1：0.1404)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114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表二

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	本期認列之	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數(股)	比 率(%)	帳 面 金 額	本期(損)益	投資(損)益	備 註
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	\$ 740,920	\$ 66,423	\$ 66,423	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	30,507	30,507	3,124,998	100.00	29,325 (	263) (	263)	子公司
Guan Jie Holding Limited	Chun Shun Investments Co., Ltd.	模里西斯群島	一般投資業務	152,250	152,250	5,000,000	100.00	740,630	66,447	-	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1：30.45；人民幣：美元 1：0.1404；泰銖：新台幣 1：0.9466)換算為新台幣；

本期損益則按民國114年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：31.22；人民幣：美元 1：0.1384；泰銖：新台幣 1：0.9470)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114年1月1日至9月30日

附表三

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	間接投資之持		資(損)益(註2)		帳面金額	匯回投資收益	
				積投資金額	匯 出	收 回	積投資金額	本期(損)益	股比例				
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	\$ 234,471	(註1)	\$ 212,058	\$ -	\$ -	\$ 212,058	\$ 66,463	100.00	\$ 66,463	\$ 740,600	\$ 180,292	—

公 司 名 稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審司 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	\$ 212,058	\$ 212,058	\$ 601,435

(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1：30.45；人民幣：美元 1：0.1404)換算為新台幣；
本期損益則按民國114年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：31.22；人民幣：美元 1：0.1384)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114年1月1日至9月30日

附表四

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	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	其他收入	\$23,726
													其他應收款	25,579

(註)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.45；人民幣：美元 1：0.1404)換算為新台幣。