

大井泵浦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 年第一季
(股票代碼 6982)

公司地址：新北市三芝區大片頭 83 之 14 號
電 話：(02)2636-1123

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報表之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	31
(十一)	重大之期後事項	31
(十二)	其他	32 ~ 36
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37
(十四)	部門資訊	37 ~ 39

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000412 號

大井泵浦工業股份有限公司 公鑒：

前言

大井泵浦工業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達大井泵浦工業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

會計師

廖福銘

陳晉昌
廖福銘



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 9 日

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 3 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 3 月 31 日 金 額 %	113 年 12 月 31 日 金 額 %	113 年 3 月 31 日 金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 322,833 12	\$ 253,819 11	\$ 184,335 9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)			
	資產－流動		2,901 -	- -	- -
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八			
	流動		29,600 1	11,031 -	42,635 2
1150	應收票據淨額	六(四)	62,221 2	53,339 2	55,357 3
1170	應收帳款淨額	六(四)	223,682 9	210,550 9	212,225 11
1200	其他應收款		6,047 -	4,248 -	998 -
130X	存貨	六(五)	437,628 17	412,373 17	303,239 15
1410	預付款項		12,031 1	12,836 1	10,602 1
1470	其他流動資產		1,081 -	623 -	751 -
11XX	流動資產合計		<u>1,098,024 42</u>	<u>958,819 40</u>	<u>810,142 41</u>
非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,180,013 45	1,119,647 47	881,484 45
1755	使用權資產	六(七)、七及			
	八		223,483 9	229,812 10	230,148 12
1780	無形資產	六(八)	6,397 -	7,105 -	8,614 -
1840	遞延所得稅資產		6,908 -	7,464 -	5,434 -
1900	其他非流動資產	六(九)及八	89,630 4	66,118 3	36,300 2
15XX	非流動資產合計		<u>1,506,431 58</u>	<u>1,430,146 60</u>	<u>1,161,980 59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,604,455 100</u>	<u>\$ 2,388,965 100</u>	<u>\$ 1,972,122 100</u>

(續次頁)

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 3 月 31 日			113 年 12 月 31 日			113 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十)及八	\$	400,000	15	\$	248,000	11	\$	398,000	20
2130	合約負債—流動	六(十八)		583	-		8,248	-		9,359	-
2150	應付票據			11,991	-		8,002	-		12,552	1
2170	應付帳款			236,799	9		212,579	9		157,330	8
2200	其他應付款	六(十一)		90,656	4		180,752	8		74,374	4
2230	本期所得稅負債			14,087	1		7,065	-		5,168	-
2280	租賃負債—流動	七		22,907	1		22,679	1		19,689	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		-	-		-	-		21,274	1
2399	其他流動負債—其他	六(十四)		9,636	-		18,202	1		5,416	-
21XX	流動負債合計			786,659	30		705,527	30		703,162	35
非流動負債											
2540	長期借款	六(十二)及八		669,354	26		563,684	24		441,358	23
2550	負債準備—非流動	六(十四)		5,840	-		6,742	-		7,405	-
2570	遞延所得稅負債			901	-		683	-		805	-
2580	租賃負債—非流動	七		151,295	6		155,984	6		157,644	8
2600	其他非流動負債			203	-		233	-		332	-
25XX	非流動負債合計			827,593	32		727,326	30		607,544	31
2XXX	負債總計			1,614,252	62		1,432,853	60		1,310,706	66
權益											
股本		六(十五)									
3110	普通股股本			403,491	15		403,491	17		353,491	18
資本公積		六(十六)									
3200	資本公積			403,603	16		403,603	17		181,313	9
保留盈餘		六(十七)									
3310	法定盈餘公積			20,967	1		20,967	1		13,647	1
3350	未分配盈餘			155,434	6		123,061	5		109,165	6
其他權益											
3400	其他權益			6,708	-		4,990	-		3,800	-
3XXX	權益總計			990,203	38		956,112	40		661,416	34
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
重大期後事項		十一									
3X2X	負債及權益總計		\$	2,604,455	100	\$	2,388,965	100	\$	1,972,122	100

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張文晉



大井泵浦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3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	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十四)(十八)	\$ 429,431 100	\$ 364,432 100
5000 營業成本	六(五)(二十一)	(308,371) (71)	(259,381) (71)
5900 營業毛利		121,060 29	105,051 29
營業費用	六(二十一)		
6100 推銷費用		(24,934) (6)	(22,025) (6)
6200 管理費用		(44,020) (10)	(42,271) (12)
6300 研究發展費用		(17,753) (4)	(14,211) (4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	1,497 -	40 -
6000 營業費用合計		(85,210) (20)	(78,467) (22)
6900 營業利益		35,850 9	26,584 7
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(三)	171 -	878 -
7010 其他收入	六(十九)	269 -	495 -
7020 其他利益及損失	六(二十)	4,790 1	5,283 2
7050 財務成本	六(七)及七	(912) -	(3,810) (1)
7000 營業外收入及支出合計		4,318 1	2,846 1
7900 稅前淨利		40,168 10	29,430 8
7950 所得稅費用	六(二十二)	(7,795) (2)	(6,047) (1)
8200 本期淨利		\$ 32,373 8	\$ 23,383 7
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
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		\$ 1,718 -	\$ 1,357 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,718 -	\$ 1,357 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 34,091 8	\$ 24,740 7
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 32,373 8	\$ 23,383 7
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 34,091 8	\$ 24,740 7
基本每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.80	\$ 0.66
稀釋每股盈餘	六(二十三)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.80	\$ 0.66

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張文晉





大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	附註	國外營運機構財務報表換算之兌換金額				總										
											通	股	本	資											
																保	留	盈	餘						
普	通	股	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	差	額	數	量	再	衡	權	益	
113 年度																									

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張文晉

大井泵浦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3月31日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 40,168	\$ 29,430
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(二十)	
益	(2,901)	-
折舊費用	六(六)(七) (二十一)	19,255
攤銷費用	六(八)(二十一)	709
利息收入	(171)	(878)
利息費用	912	3,810
預期信用減損利益	十二(二)	(1,497)
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		
應收票據淨額	(8,882)	(1,072)
應收帳款淨額	(11,635)	(27,211)
其他應收款	(1,654)	1,830
存貨	(25,255)	30,345
預付款項	805	(994)
其他流動資產	(458)	(23)
其他非流動資產	(13)	(1,329)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(7,665)	638
應付票據	3,989	7,445
應付帳款	24,220	33,984
其他應付款	(26,978)	(14,468)
其他流動負債—其他	(8,566)	(4,610)
負債準備—非流動	(902)	(647)
其他非流動負債	(30)	(27)
營運產生之現金(流出)流入	(6,549)	74,647
收取之利息	26	880
支付之利息	(670)	(3,796)
支付之所得稅	-	(97)
營業活動之淨現金(流出)流入	(7,193)	71,634
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(18,569)	19,470
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(159,565)
處分不動產、廠房及設備	-	38
存出保證金增加	(403)	(569)
投資活動之淨現金流出	(178,537)	(47,617)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(二十五)	400,000
償還短期借款	六(二十五)	(248,000)
租賃負債減少	六(二十五)	(4,572)
舉借長期借款	六(二十五)	105,670
償還長期借款	六(二十五)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	253,098	(51,216)
匯率影響數	1,646	1,276
本期現金及約當現金增加(減少)數	69,014	(25,923)
期初現金及約當現金餘額	253,819	210,258
期末現金及約當現金餘額	\$ 322,833	\$ 184,335

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張文晉



大井泵浦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 115 年第一季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大井泵浦工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 67 年 4 月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為泵浦、馬達、噴霧機、機械零件、油壓空壓省力化、自動化機械及其零件之設計、製造及買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 5 月 9 日經董事會通過發布。

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 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」部分修正內容	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」部份修正內容	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
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
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

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：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生金融工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現職之淨額認列之確定福利資產。

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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(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制原則與民國 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3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
本公司	蘇州華樂士水泵有限公司(蘇州華樂士)	水泵之製造及銷售	100%	100%	100%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(五) 員工福利

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

(六) 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。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金	\$ 486	\$ 431	\$ 447
活期存款及支票存款	262,679	239,058	127,542
定期存款	59,668	14,330	56,346
	<u>\$ 322,833</u>	<u>\$ 253,819</u>	<u>\$ 184,335</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產			
非避險之衍生金融工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
衍生金融工具	<u>\$ 2,901</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

114年3月31日				
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)			契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約				
-買日幣賣台幣	JPY	315,115	仟元	114.1.16~114.9.25

(1)113年12月31及113年3月31日本集團無承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易。

(2)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購(售)遠期外匯之交易，係為規避進口之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動項目：			
受限制活期存款	\$ 11,600	\$ 3,031	\$ 34,635
受限制定期存款	-	8,000	8,000
原始到期日超過3個月之定期存款	18,000	-	-
	<u>\$ 29,600</u>	<u>\$ 11,031</u>	<u>\$ 42,635</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 413</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	\$ 62,221	\$ 53,339	\$ 55,357
應收帳款	\$ 224,436	\$ 212,800	\$ 214,210
減：備抵損失	(754)	(2,250)	(1,985)
	\$ 223,682	\$ 210,550	\$ 212,225

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
未逾期	\$ 220,945	\$ 208,678	\$ 195,864
90天內	3,469	4,101	18,346
91-180天	22	21	-
	\$ 224,436	\$ 212,800	\$ 214,210

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$241,284。
3. 本集團無應收票據或應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及票據於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$286,657、\$266,139 及\$269,567。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

114年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 163,286	(\$ 11,999)	\$ 151,287
半成品及在製品	178,524	(9,921)	168,603
製成品及商品存貨	119,426	(1,688)	117,738
合計	<u>\$ 461,236</u>	<u>(\$ 23,608)</u>	<u>\$ 437,628</u>
113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 167,520	(\$ 14,722)	\$ 152,798
半成品及在製品	161,977	(10,097)	151,880
製成品及商品存貨	109,054	(1,359)	107,695
合計	<u>\$ 438,551</u>	<u>(\$ 26,178)</u>	<u>\$ 412,373</u>
113年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 119,155	(\$ 15,089)	\$ 104,066
半成品及在製品	143,785	(9,073)	134,712
製成品及商品存貨	66,595	(2,134)	64,461
合計	<u>\$ 329,535</u>	<u>(\$ 26,296)</u>	<u>\$ 303,239</u>

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 306,310	\$ 260,945
存貨報廢損失	3,225	1,232
估計保固損失	1,652	1,042
存貨迴轉利益	(2,570)	(3,505)
出售下腳廢料收益	(246)	(333)
	<u>\$ 308,371</u>	<u>\$ 259,381</u>

本集團因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六)不動產、廠房及設備

114年

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他	未完工程	合 計
1月1日									
成本	\$ 64,438	\$ 135,724	\$ 280,836	\$ 41,101	\$ 65,251	\$ 148,011	\$ 76,625	\$ 801,459	\$ 1,613,445
累計折舊	-	(40,754)	(203,866)	(22,343)	(49,438)	(139,135)	(38,262)	-	(493,798)
	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 94,970</u>	<u>\$ 76,970</u>	<u>\$ 18,758</u>	<u>\$ 15,813</u>	<u>\$ 8,876</u>	<u>\$ 38,363</u>	<u>\$ 801,459</u>	<u>\$ 1,119,647</u>
1月1日									
本期增添	\$ 64,438	\$ 94,970	\$ 76,970	\$ 18,758	\$ 15,813	\$ 8,876	\$ 38,363	\$ 801,459	\$ 1,119,647
重分類	-	1,741	1,103	-	1,136	137	623	68,369	73,109
折舊費用	-	-	-	-	-	-	-	1,360	1,360
淨兌換差額	-	(978)	(4,959)	(1,298)	(1,708)	(2,102)	(3,137)	-	(14,182)
3月31日	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 95,733</u>	<u>\$ 73,172</u>	<u>\$ 17,466</u>	<u>\$ 15,247</u>	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ 35,858</u>	<u>\$ 871,188</u>	<u>\$ 1,180,013</u>
3月31日									
成本	\$ 64,438	\$ 137,465	\$ 280,354	\$ 41,158	\$ 62,780	\$ 144,381	\$ 76,211	\$ 871,188	\$ 1,677,975
累計折舊	-	(41,732)	(207,182)	(23,692)	(47,533)	(137,470)	(40,353)	-	(497,962)
	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 95,733</u>	<u>\$ 73,172</u>	<u>\$ 17,466</u>	<u>\$ 15,247</u>	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ 35,858</u>	<u>\$ 871,188</u>	<u>\$ 1,180,013</u>

113年

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模貝設備	其他	未完工程	合 計
1月1日									
成本	\$ 64,438	\$ 114,996	\$ 268,569	\$ 34,532	\$ 59,922	\$ 146,679	\$ 68,086	\$ 522,189	\$ 1,279,411
累計折舊	-	(37,301)	(193,215)	(18,059)	(43,241)	(134,726)	(27,957)	-	(454,499)
	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 77,695</u>	<u>\$ 75,354</u>	<u>\$ 16,473</u>	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 11,953</u>	<u>\$ 40,129</u>	<u>\$ 522,189</u>	<u>\$ 824,912</u>
1月1日									
本期增添	\$ 64,438	\$ 77,695	\$ 75,354	\$ 16,473	\$ 16,681	\$ 11,953	\$ 40,129	\$ 522,189	\$ 824,912
本期處分	-	5,234	2,386	-	359	1,769	1,421	57,184	68,353
重分類	-	-	-	-	-	(38)	-	-	(38)
折舊費用	-	-	-	-	-	-	-	1,280	1,280
淨兌換差額	-	(783)	(4,046)	(1,187)	(2,189)	(2,332)	(2,565)	-	(13,102)
3月31日	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 82,146</u>	<u>\$ 73,745</u>	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 14,857</u>	<u>\$ 11,352</u>	<u>\$ 38,997</u>	<u>\$ 580,653</u>	<u>\$ 881,484</u>
3月31日									
成本	\$ 64,438	\$ 120,230	\$ 269,713	\$ 34,131	\$ 60,300	\$ 148,410	\$ 69,534	\$ 580,653	\$ 1,347,409
累計折舊	-	(38,084)	(195,968)	(18,835)	(45,443)	(137,058)	(30,537)	-	(465,925)
	<u>\$ 64,438</u>	<u>\$ 82,146</u>	<u>\$ 73,745</u>	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 14,857</u>	<u>\$ 11,352</u>	<u>\$ 38,997</u>	<u>\$ 580,653</u>	<u>\$ 881,484</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
資本化金額	\$ 4,632	\$ 1,806
資本化利率區間	2.15%-2.16%	2.019%

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間介於 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. 本集團承租之戶外廣告牆及員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
	帳面價值	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 176,518	\$ 177,957	\$ 168,822
建物	42,543	47,101	55,577
運輸設備	4,422	4,754	5,749
	<u>\$ 223,483</u>	<u>\$ 229,812</u>	<u>\$ 230,148</u>

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 79	\$ 80
建物	4,662	4,016
運輸設備	332	276
	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ 4,372</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為\$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>113年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 425	\$ 327
屬短期租賃合約之費用	339	21
屬低價值資產租賃之費用	100	103
	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 451</u>

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$5,436 及\$3,442。

7. 本集團以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	合計
114年1月1日			
成本	\$ 1,590	\$ 12,956	\$ 14,546
累計攤銷	—	(7,441)	(7,441)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 7,105</u>
1月1日	\$ 1,590	\$ 5,515	\$ 7,105
攤銷費用	—	(709)	(709)
淨兌換差額	—	1	1
3月31日	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 6,397</u>
114年3月31日			
成本	\$ 1,590	\$ 12,921	\$ 14,511
累計攤銷	—	(8,114)	(8,114)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 6,397</u>
	商標權	電腦軟體	合計
113年1月1日			
成本	\$ 1,590	\$ 11,257	\$ 12,847
累計攤銷	—	(3,244)	(3,244)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 8,013</u>	<u>\$ 9,603</u>
1月1日	\$ 1,590	\$ 8,013	\$ 9,603
攤銷費用	—	(990)	(990)
淨兌換差額	—	1	1
3月31日	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 7,024</u>	<u>\$ 8,614</u>
113年3月31日			
成本	\$ 1,590	\$ 11,257	\$ 12,847
累計攤銷	—	(4,233)	(4,233)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 7,024</u>	<u>\$ 8,614</u>

(九) 其他非流動資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付設備款	\$ 75,427	\$ 52,331	\$ 12,642
存出保證金	9,261	8,858	8,600
淨確定福利資產	—	—	7,375
其他	4,942	4,929	7,683
	<u>\$ 89,630</u>	<u>\$ 66,118</u>	<u>\$ 36,300</u>

本集團以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款				
擔保借款	\$ 350,000	\$ 248,000	\$ 398,000	註
信用借款	50,000	-	-	無
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 248,000</u>	<u>\$ 398,000</u>	
利率區間	2.11%~2.35%	2.11%~2.33%	2.11%~2.63%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十一) 其他應付款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 36,511	\$ 59,332	\$ 30,140
應付員工酬勞	11,952	8,876	5,479
應付工程及設備款	10,053	73,413	9,335
應付勞健保	6,152	6,306	5,509
應付退休金	4,105	2,394	2,907
應付董事酬勞	3,415	2,536	1,593
其他	18,468	27,895	19,411
	<u>\$ 90,656</u>	<u>\$ 180,752</u>	<u>\$ 74,374</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>擔保品</u>
長期銀行借款				
擔保借款	\$ 602,354	\$ 496,684	\$ 379,104	註
信用借款	67,000	67,000	83,528	無
	<u>669,354</u>	<u>563,684</u>	<u>462,632</u>	
減：一年內到期 之長期借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,274)</u>	
	<u>\$ 669,354</u>	<u>\$ 563,684</u>	<u>\$ 441,358</u>	
利率區間	2.15%	2.15%	2.15%~2.48%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，除中小企業信用保證基金間接保證擔保外，其他擔保品之相關資訊請詳附註八。

本公司於民國 112 年 4 月與第一商業銀行等聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，合約期間為七年，主要合約內容如下：

(1)甲項授信額度\$640,000，授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。

- (2)乙項授信額度\$48,000，授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。
- (3)丙項授信額度\$84,000，授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。
- (4)丁項及戊項合計授信額度\$300,000，丁項授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。戊項授信期間自首次動用日起算五年，得於授信期間內循環動用。該授信額度應於首次動用日起算滿三年之日及嗣後每滿一年之日共分三期遞減，其中第一期及第二期遞減百分之十，第三期遞減百分之八十或所有剩餘授信額度。
- (5)本公司主要承諾如下：
- a. 本公司應提供高雄市路竹區新園段一小段等六筆土地、土地上之興建廠房暨附屬設施及八筆機器設備做為甲項授信及丙項授信之擔保品。
 - b. 本公司之半年度及年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於 100%，金融負債比率(金融負債總額除以權益總額)應不得高於 300%；利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以利息費用]不得低於 200%；有形淨值(權益總額－無形資產)應不得低於新台幣 3 億元整。
- 本公司以民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日經會計師查核之合併財務報告計算上述財務比率及金額，並未違反聯貸借款合同之規定。
- (6)上述授信額度動用金額於民國 114 年 3 月 31 日為\$669,354。

(十三)退休金

- (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)本公司於民國 113 年 1 月 1 日已無適用舊制工作年資勞工，業已於民國 113 年 4 月領回勞工退休準備金專戶餘額。

2.(1)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，每月按不低於薪資之 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。

(2)列入編製合併報表之大陸子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之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,043 及\$3,459。

(十四) 負債準備

	114年		
	保固	銷貨折讓	合計
1月1日	\$ 13,388	\$ 8,648	\$ 22,036
本期新增之負債準備	1,652	428	2,080
本期使用之負債準備	(1,846)	(8,648)	(10,494)
3月31日	<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 13,622</u>

	113年		
	保固	銷貨折讓	合計
1月1日	\$ 9,202	\$ 6,572	\$ 15,774
本期新增之負債準備	1,042	1,409	2,451
本期使用之負債準備	(1,242)	(6,572)	(7,814)
3月31日	<u>\$ 9,002</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 10,411</u>

負債準備分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動（帳列其他流動負債—其他）	<u>\$ 7,782</u>	<u>\$ 15,294</u>	<u>\$ 3,006</u>
非流動	<u>\$ 5,840</u>	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ 7,405</u>

(十五)股本

1. 民國 114 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$403,491，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	114年	113年
1月1日(即3月31日)	40,349仟股	35,349仟股

本公司期初與期末流通在外股數相同。

(十六)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，得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。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，先依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利或保留之。
2. 法定盈餘公積除彌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。
3. 本公司於民國 113 年 6 月 3 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,320	
現金股利	56,559	\$ 1.6
	<u>\$ 63,879</u>	

4. 本公司於民國 114 年 2 月 26 日經董事會提議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,116	
現金股利	84,733	\$ 2.1
	<u>\$ 94,849</u>	

本公司 113 年度盈餘分派案截至民國 114 年 5 月 9 日止，尚未經股東會決議通過。

(十八) 營業收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 429,431</u>	<u>\$ 364,432</u>

1. 客戶合約收入可細分為下列地理區域：

114年1月1日 至3月31日	銷售地區			合計
	台灣	中國大陸	其他地區	
客戶合約之收入	<u>\$ 290,428</u>	<u>\$ 31,731</u>	<u>\$ 107,272</u>	<u>\$ 429,431</u>
113年1月1日 至3月31日	銷售地區			合計
	台灣	中國大陸	其他地區	
客戶合約之收入	<u>\$ 247,989</u>	<u>\$ 24,957</u>	<u>\$ 91,486</u>	<u>\$ 364,432</u>

2. 本集團認列銷貨收入相關之合約負債如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合約負債－流動	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 8,248</u>	<u>\$ 9,359</u>

3. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初合約負債於當期認列收入之金額分別為 \$8,139 及 \$2,536。

(十九) 其他收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
政府補助收入	\$ 36	\$ 358
其他收入	233	137
	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 495</u>

(二十) 其他利益及損失

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,923	\$ 5,313
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	2,901	-
其他損失	(34)	(30)
	<u>\$ 4,790</u>	<u>\$ 5,283</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

114年1月1日至3月31日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 34,947	\$ 46,437	\$ 81,384
勞健保費用	3,868	4,697	8,565
退休金費用	1,911	2,132	4,043
其他用人費用	2,546	3,377	5,923
	<u>\$ 43,272</u>	<u>\$ 56,643</u>	<u>\$ 99,915</u>
折舊費用	<u>\$ 11,156</u>	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 19,255</u>
攤銷費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 709</u>
113年1月1日至3月31日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 27,191	\$ 39,058	\$ 66,249
勞健保費用	3,164	3,322	6,486
退休金費用	1,633	1,826	3,459
其他用人費用	2,198	3,115	5,313
	<u>\$ 34,186</u>	<u>\$ 47,321</u>	<u>\$ 81,507</u>
折舊費用	<u>\$ 9,566</u>	<u>\$ 7,908</u>	<u>\$ 17,474</u>
攤銷費用	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 990</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞 3%~10%，董事酬勞不高於 2%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別如下：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ 3,076	\$ 1,207
董事酬勞	879	483
	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 1,690</u>

前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會通過之民國 113 年度員工酬勞\$8,876 及董事酬勞\$2,536 與民國 113 年度財務報告認列之金額差異為\$0。員工酬勞及董事酬勞將採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工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

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,021	\$ 2,808
當期所得稅總額	7,021	2,808
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	774	3,239
所得稅費用	\$ 7,795	\$ 6,047

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十三) 每股盈餘

	114年1月1日至3月31日		
	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	\$ 32,373	40,349	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	139	
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	\$ 32,373	40,488	\$ 0.80

113年1月1日至3月31日			
	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	\$ 23,383	35,349	\$ 0.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	83	
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	\$ 23,383	35,432	\$ 0.66

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 73,109	\$ 68,353
加：期初應付工程及設備款	73,413	29,261
期末預付設備款	75,427	12,642
減：期末應付工程及設備款	(10,053)	(9,335)
期初預付設備款	(52,331)	(34,365)
本期支付現金	\$ 159,565	\$ 66,556

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

114年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 248,000	\$ 563,684	\$ 178,663	\$ 990,347
籌資現金流量 之變動	152,000	105,670	(4,572)	253,098
淨匯兌損失	-	-	111	111
3月31日	\$ 400,000	\$ 669,354	\$ 174,202	\$ 1,243,556

	113年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 457,000	\$ 451,857	\$ 180,177	\$ 1,089,034
籌資現金流量 之變動	(59,000)	10,775	(2,991)	(51,216)
淨匯兌損失	-	-	147	147
3月31日	\$ 398,000	\$ 462,632	\$ 177,333	\$ 1,037,965

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
黃景豐	本公司董事長
黃錦雲	本公司總經理
油昌投資股份有限公司(以下簡稱油昌投資)	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易

1. 租賃交易－承租人

(1)本公司向油昌投資承租建物，租賃合約之期間為民國 110 年 1 月 1 日至 116 年 12 月 31 日，租金係於每月 5 日前支付。

(2)使用權資產期末餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
油昌投資	\$ 31,113	\$ 33,941	\$ 42,427

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
油昌投資	\$ 32,227	\$ 35,084	\$ 43,582

B. 利息費用

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
油昌投資	\$ 143	\$ 191

2. 關係人提供背書保證情形

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
黃景豐及黃錦雲	\$ 1,069,354	\$ 811,684	\$ 860,632

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 14,142	\$ 11,868
退職後福利	614	500
其他長期員工福利	578	619
	<u>\$ 15,334</u>	<u>\$ 12,987</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 11,600	\$ 11,031	\$ 42,635	短期借款擔保
土地	64,438	64,438	64,438	長、短期借款擔保
房屋及建築	95,733	94,970	82,146	長、短期借款擔保
未完工程	658,932	597,899	374,533	長期借款擔保
使用權資產	207,578	211,766	210,878	長、短期借款擔保
存出保證金(帳列其他非流動資產)	9,261	8,858	8,600	履約保證
	<u>\$ 1,047,542</u>	<u>\$ 988,962</u>	<u>\$ 783,230</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 207,916</u>	<u>\$ 268,950</u>	<u>\$ 404,133</u>

本集團為配合訂單需求及產品產能擴大，計畫在高雄市路竹區興建廠房，業已簽訂工程合約書。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 114 年 5 月 9 日經董事會決議通過發行國內第一次及第二次無擔保轉換公司債，發行上限張數合計為 5,000 張，每張面額新台幣 100 仟元，發行期間三年，票面利率 0%。國內第一次無擔保轉換公司債係依票面金額之 100%發行，採詢價圈購方式辦理公開承銷，而國內第二次無擔保轉換公司債係以不低於面額發行，實際發行金額依競價拍賣結果而定。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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、發行新股以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,901	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	322,833	253,819	184,335
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	29,600	11,031	42,635
應收票據	62,221	53,339	55,357
應收帳款	223,682	210,550	212,225
其他應收款	6,047	4,248	998
存出保證金(帳列其他非流動資產)	9,261	8,858	8,600
	<u>\$ 656,545</u>	<u>\$ 541,845</u>	<u>\$ 504,150</u>
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 400,000	\$ 248,000	\$ 398,000
應付票據	11,991	8,002	12,552
應付帳款	236,799	212,579	157,330
其他應付款	90,656	180,752	74,374
長期借款(包含一年內到期)	669,354	563,684	462,632
	<u>\$ 1,408,800</u>	<u>\$ 1,213,017</u>	<u>\$ 1,104,888</u>
租賃負債	<u>\$ 174,202</u>	<u>\$ 178,663</u>	<u>\$ 177,333</u>

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、利率風險、及價格風險)、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單位按照董事會核准之政策執行。本集團財務單位透過與公司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) 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。
- B. 本集團係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內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. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生財務困難或退票之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險，信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可被接納為交易對象。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，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或發生違約之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G. 本集團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，以估計應收帳款備抵損失，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

114年3月31日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.23%~0.42%	1.89%~50.81%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 220,945	\$ 3,469	\$ 22	\$ 224,436
備抵損失	(609)	(123)	(22)	(754)

113年12月31日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.50%~1.00%	2.62%~42.08%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 208,678	\$ 4,101	\$ 21	\$ 212,800
備抵損失	(1,888)	(341)	(21)	(2,250)

113年3月31日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.50%~0.67%	2.62%~23.47%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 195,864	\$ 18,346	\$ -	\$ 214,210
備抵損失	(1,281)	(704)	-	(1,985)

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 2,250	\$ 2,025
減損損失迴轉	(1,497)	(40)
匯率影響數	1	-
3月31日	\$ 754	\$ 1,985

I. 本集團應收票據因無重大預期信用損失，故並未估列應收票據備抵損失。

(2) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財務單位予以編制。公司財務單位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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
一年內到期	\$ 336,900	\$ 485,000	\$ 266,000
一年以上到期	482,646	538,316	412,392
	\$ 819,546	\$ 1,023,316	\$ 678,392

C. 除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應付票據、應付帳款及其他應付款等一年以內之現金流量金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

114年3月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 404,241	\$ -	\$ 404,241
租賃負債	\$ 26,112	\$ 197,745	\$ 223,857
長期借款(包含一年內到期)	\$ 15,078	\$ 730,466	\$ 745,544
113年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 248,800	\$ -	\$ 248,800
租賃負債	\$ 26,149	\$ 203,409	\$ 229,558
長期借款(包含一年內到期)	\$ 12,790	\$ 618,253	\$ 631,043
113年3月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 401,217	\$ -	\$ 401,217
租賃負債	\$ 22,671	\$ 200,702	\$ 223,373
長期借款(包含一年內到期)	\$ 21,753	\$ 496,986	\$ 518,739

(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。

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。本集團投資之衍生金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

本集團之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（包含一年內到期）及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

114年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非避險衍生金融工具				
遠期外匯合約	\$ 2,109	\$ -	\$ -	\$ 2,109

民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日皆無此情形。

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第三等級之金融及非金融工具，且亦無第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(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）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表一。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團係以業務部門作區分，主要分為家用業務部、工業業務部、大中華地區、國際業務部。

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

