金興精密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7732)

公司地址:桃園市平鎮區湧豐里工業一路3號

電 話:(03)419-5988

金興精密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

	項 目	
- 、	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
八、	合併財務報表附註	10 ~ 44
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁次/編號/索引
(十) 重大之災害損失		36
(十一)重大之期後事項		37
(十二)其他		37 ~ 43
(十三)附註揭露事項		43 ~ 44
(十四)部門資訊		44



會計師核閱報告

(114)財審報字第 24007139 號

金興精密工業股份有限公司 公鑒:

前言

金興精密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,致無法允當表達金興精密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

會計師

陳舒東了東

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局 核准簽證文號:金管證六字第 0960072936 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第 1130350413 號

中華民國 114 年 5 月 13 日

~4~



單位:新台幣仟元

	資	產	<u>114 年 3 月</u> 金 額	31 日 <u>%</u>	<u>113 年 12 月</u> 金 額	31 日 <u>%</u>	<u>113 年 3 月 3</u> 金 額	31 日 <u>%</u>
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 653,572	28	\$ 374,278	19	\$ 427,265	21
1136	按攤銷後成本衡量-	之金融資產- 六(二)及八						
	流動		22,215	1	44,364	2	7,327	-
1150	應收票據淨額	六(三)	1,964	-	2,222	-	3,188	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	331,388	14	245,742	12	303,658	15
1200	其他應收款		9,003	-	7,072	-	8,414	-
130X	存貨	六(四)	357,090	15	377,856	19	367,550	18
1410	預付款項		4,510	-	2,997	-	3,595	-
1470	其他流動資產		360		321		339	
11XX	流動資產合計		1,380,102	58	1,054,852	52	1,121,336	54
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量-	之金融資產- 六(二)及八						
	非流動		199	-	192	-	177	-
1600	不動產、廠房及設備	満 六(五)及ハ	932,497	40	929,400	46	900,376	44
1755	使用權資產	六(六)	7,610	-	8,330	-	2,695	-
1780	無形資產	六(八)	9,720	1	10,448	1	11,035	1
1840	遞延所得稅資產		21,077	1	19,063	1	14,442	1
1900	其他非流動資產		9,231		6,562		4,351	
15XX	非流動資產合計		980,334	42	973,995	48	933,076	46
1XXX	資產總計		\$ 2,360,436	100	\$ 2,028,847	100	\$ 2,054,412	100
			2.5					

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	<u>114</u> 金	年 3 月 額	31 日 %	<u>115</u> 金	3 年 12 月 額	31 日 %	<u>113</u> 金	年 3 月 3 額	<u>1 日</u> %
	流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$	140,000	6	\$	143,000	7	\$	179,000	9
2130	合約負債-流動	六(十五)		1,088	-		4,031	-		1,835	-
2170	應付帳款			103,040	4		93,810	5		117,232	6
2200	其他應付款	六(十四)及七		196,243	8		59,687	3		61,861	3
2230	本期所得稅負債			23,497	1		12,362	-		39,273	2
2280	租賃負債一流動			2,796	-		2,905	-		1,047	-
2300	其他流動負債			10,483	1		16,006	1		6,642	_
21XX	流動負債合計			477,147	20		331,801	16		406,890	20
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債			8,937	-		9,881	1		17,110	1
2580	租賃負債一非流動			4,984	-		5,556	-		1,734	-
2600	其他非流動負債			15,057	1		14,000	1		14,199	_
25XX	非流動負債合計			28,978	1		29,437	2		33,043	1
2XXX	負債總計			506,125	21		361,238	18		439,933	21
	歸屬於母公司業主之權益										
	股本	六(十二)									
3110	普通股股本			660,000	28		600,000	30		600,000	29
	資本公積	六(十三)									
3200	資本公積			763,839	33		573,711	28		606,111	30
	保留盈餘	六(十四)									
3310	法定盈餘公積			47,253	2		47,253	2		34,574	2
3320	特別盈餘公積			47,323	2		47,323	2		-	-
3350	未分配盈餘			330,134	14		408,004	20		431,905	21
	其他權益										
3400	其他權益			5,762		(8,682)		(58,111)(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1	,854,311	79		1,667,609	82		1,614,479	79
3XXX	權益總計		1	,854,311	79		1,667,609	82		1,614,479	79
	重大之期後事項	+-									
3X2X	負債及權益總計		\$ 2	2,360,436	100	\$	2,028,847	100	\$	2,054,412	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:施春景



經理人:施春景



會計主管:賴宗彥





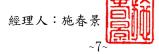
單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			114 至	年 3	1 月 月 月	1 日1	113 至	年 3	1 月	月 31	日日
	項目	附註	<u>至</u> 金		額	%	<u>至</u> 金	-		額	%
4000	營業收入	六(十五)	\$		332,639	100	\$		295,	030	100
5000	營業成本	六(四)(二十)									
		(-+-)	(233,012)		(028)(<u>65</u>)
5900	營業毛利				99,627	30			104,	002	35
	營業費用	六(二十)									
		(二十一)及七									
6100	推銷費用		(12,042)					065)(4)
6200	管理費用		(29,025)					266)(8)
6300	研究發展費用		(7,071)		(073)(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	+=(=)			11	_ 	(426)	<u> </u>
6000	營業費用合計		(48,127)		(830)(14)
6900	營業利益				51,500	16			63,	172	21
5 100	營業外收入及支出									40.0	
7100	利息收入	六(二)(十六)			3,123	I				483	1
7010	其他收入	六(七)(十七)			815	-				870	-
7020	其他利益及損失	六(十八)	,		7,952	2	,			422	6
7050	財務成本	六(十九)	(719)		(<u>771</u>) _	-
7000	營業外收入及支出合計				11,171	3				004	7
7900	稅前淨利	. (. 1)	,		62,671	19	,			176	28
7950	所得稅費用	六(二十二)	(8,541)					<u>405</u>) (_	<u>6</u>)
8200	本期淨利		\$		54,130	<u>16</u>	\$		65,	771	22
8361	國外營運機構財務報表換算之					_				= 00	
0000	兌換差額		\$		14,444	5	(\$		10,	788)(3)
8360	後續可能重分類至損益之項					_			1.0	5 000	2.
0000	目總額		φ.		14,444	5	(788) (_	3)
8300	其他綜合損益(淨額)		\$		14,444	5	(\$			<u>788</u>) (<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額		\$		68,574	21	\$		54,	983	19
	淨利歸屬於:										
8610	母公司業主		\$		54,130	16	\$		65,		22
			\$		54,130	16	\$		65,	<u>771</u>	22
	綜合損益總額歸屬於:										
8710	母公司業主		<u>\$</u> \$		68,574	21	\$			983	19
			\$		68,574	21	\$		54,	983	19
	+ 1 = 00 72 A4	. (. 1 =)									
0750	基本每股盈餘	六(二十三)	¢			0.00	ф				1 10
9750	基本每股盈餘		\$			0.83	\$				1.10
0050	稀釋每股盈餘	六(二十三)	¢			0.02	¢				1 10
9850	稀釋每股盈餘		\$			0.83	\$				1.10

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: 旒春暑









單位:新台幣仟元

歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
<u></u>	:	資 本	公	積 保	留		盈	餘		
	_								—	重機構 表 掻 質

財務報表換昇 註 普通股股本 發 行 溢 價 員工認股權 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 之 兌 換 差 額 權 益 總 額

<u>113 年度</u>												
113年1月1日餘額		\$ 600,000	\$606,111	\$		\$ 34,574	\$ 	\$	366,134	(\$	47,323)	\$ 1,559,496
本期淨利		-	-		-	-	-		65,771		-	65,771
本期其他綜合損益		-			<u>-</u>	 -	 <u>-</u>		-	(10,788)	(10,788)
本期綜合損益總額						 <u>-</u>	 <u>-</u>	_	65,771	(10,788)	54,983
113年3月31日餘額		\$ 600,000	\$606,111	\$	_	\$ 34,574	\$ _	\$	431,905	(\$	58,111)	\$ 1,614,479
114 年度												
114年1月1日餘額		\$ 600,000	\$573,711	\$		\$ 47,253	\$ 47,323	\$	408,004	(\$	8,682)	\$ 1,667,609
本期淨利		-	-		-	-	-		54,130		-	54,130
本期其他綜合損益						 <u>-</u>	 <u>-</u>	_	<u>-</u>		14,444	14,444
本期綜合損益總額							 <u>-</u>	_	54,130		14,444	68,574
盈餘指撥及分派:	六(十四)											
現金股利		-	-		-	-	-	(132,000)		-	(132,000)
現金增資	六(十二)	60,000	190,128	(927)	-	-		-		-	249,201
股份基礎給付交易	六(十一)				927	 <u>-</u>	 <u>-</u>		_		<u>-</u>	927
114年3月31日餘額		\$ 660,000	\$763,839	\$		\$ 47,253	\$ 47,323	\$	330,134	\$	5,762	\$ 1,854,311

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。







單位:新台幣仟元

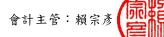
	附註	114 年 1 <u>至 3 月</u>		113 年 1 <u>至 3</u> 月	
丛 安 子 動 > 珥 A 広 昌					
營業活動之現金流量 本期稅前淨利 調整項目 收益費損項目		\$	62,671	\$	82,176
祝血貞領吳石 預期信用滅損(利益)損失 折舊費用	十二(二) 六(五)(六)	(11)		426
攤銷費用 利息費用 利息收入 股份基礎給付酬勞成本 處分不動產、廠房及設備利益 與營業活動相關之資產/負債變動數	(二十) 六(八)(二十) 六(十九) 六(十六) 六(十一) 六(十八)	(17,005 743 719 3,123) 927 13)	(13,932 609 771 1,483)
與營業活動相關之資產之淨變動 應收票據 應收帳款 其他應收款 存貨 預付款項 其他流動資產 其他非流動資產		((((((((((((((((((((258 85,635) 1,978) 20,766 1,513) 39) 1,199)	(1,224 40,716) 2,681) 6,333) 2,111) 257
與營業活動相關之負債之淨變動 合約負債—流動 應付帳款 其他應付款 其他流動負債 其他非流動負債 營運產生之現金流入		(2,943) 9,230 3,879 5,523) 897		32 38,907 5,404 208 69
收取之利息 支付之利息 支付之所得稅 營業活動之淨現金流入 投資活動之現金流量		(3,170 725) 280) 17,283	(1,434 753) 143) 91,229
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產 取得不動產、廠房及設備 處分不動產、廠房及設備 取得無形資產 存出保證金(增加)減少 投資活動之淨現金流入(流出)	六(二十四) 六(八)	(22,142 12,097) 30 - 114) 9,961	((1,081) 10,768) - 455) - 20 12,284)
籌資活動之現金流量 舉借短期借款 短期借款償還 償還租賃負債本金 存入保證金增加 現金增資 籌資活動之淨現金流入(流出)	六(二十五) 六(二十五) 六(二十五) 六(二十五) 六(二十五) 六(十二)	(60,000 63,000) 747) 160 249,201 245,614		93,000 93,000) 257)
匯率變動之影響數 本期現金及約當現金增加數 期初現金及約當現金餘額 期末現金及約當現金餘額		\$	6,436 279,294 374,278 653,572	\$	5,216) 73,472 353,793 427,265

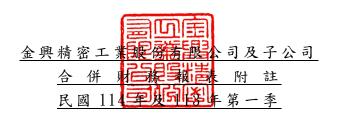
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:施春景

經理人:施春景







單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、公司沿革

金興精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 78 年 3 月 28 日,本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為汽車零件之研發、製造及銷售。本公司股票於民國 114 年 1 月起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國114年5月13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)<u>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</u> 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:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

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:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

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 民國115年1月1日融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容

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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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	民國115年1月1日
融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	
國際財務報導準則第9號及國際會計準則第7號之修正「涉及自	民國115年1月1日
然電力的合約」	
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	待國際會計準則理事
者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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	民國112年1月1日
第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	
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」

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

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1. 除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,請詳附註五說明。

(三)合併基礎

- 1. 合併財務報告編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體,當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政 策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
 - (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益,即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- 2. 列入合併財務報告之子公司:

					户	f 持股權百分	比	
投資公	入司	子公	>司		114年	113年	113年	
名	稱	名	稱	業務性質	3月31日	12月31日	3月31日	說明
本公	司	KING SHIM	NG	汽車零組件	100%	100%	100%	_
		AUTOMOBII	LE PARTS	之製造				
		CO., LTD.						

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

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目,均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體,其經營結果和財務狀況以下 列方式換算為表達貨幣:

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

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

- 1. 資產符合下列條件之一者,分類為流動資產:
 - (1)預期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)預期於報導期間後十二個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金,但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債 受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2. 負債符合下列條件之一者,分類為流動負債:
 - (1)預期於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債。
 - (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。 本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營 運上之短期現金承諾者,分類為約當現金。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(八)應收帳款及票據

- 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帳款及票據,因折現之影響不大,本集團係以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

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

(十)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時,將除列金融資產。

(十一)出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因,於租賃期間內按直線 法攤銷認列為當期損益。

(十二)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、 在製品及半成品之成本包括原料、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 除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十三)不動產、廠房及設備

- 1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關利 息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團, 且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一 項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生 時認列為當期損益。
- 3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提折舊外,其他 按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬 重大,則單獨提列折舊。
- 4.本集團於每一財務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:

房屋及建築	2年~	31 年
機器設備	3年~	10 年
運輸設備	5年~	10 年
辨公設備	5年~	10 年
模具設備	2年~	10 年
通訊設備	2年~	10 年
其他設備	2年~	10 年

(十四)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租赁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。 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率 折現後之現值認列,租賃給付包括固定給付,並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;及
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量,於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者,提列折舊費用。當租賃負債重評估時,使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五)無形資產

電腦軟體以取得成本認列,依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。

(十六)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額,當可 回收金額低於其帳面金額時,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

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

(十八)應付帳款

- 1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業而發生之應付帳款。
- 2. 屬未付息之短期應付帳款,因折現之影響不大,本集團係以原始發票金額衡量。

(十九)金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時,除列金融負債。

(二十)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務,很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務,且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量,折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率,折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量,並於相關服務提供 時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算,並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算,折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益,並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項,則加以調整,並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工及董監酬勞

員工及董監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。

(二十二)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。

(二十三)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接 列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權 益外,所得稅係認列於損益。
- 2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立 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,認列之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法,按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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,本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點,且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之 範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延 所得稅資產。

- 5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意 圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅 資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及 當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課 徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨 額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及 負債互抵。
- 6. 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。
- 7. 期中期間發生稅率變動時,本集團於變動發生當期一次認列變動影響數,對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者,將變動影響數認 列於其他綜合損益或權益項目,對於所得稅與認列於損益的項目有 關者,則將變動影響數認列於損益。

(二十四)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。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事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。

(二十六)收入認列

- 1.本集團製造並銷售汽車風扇等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列,即當產品被交付予買方,本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點,陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方,且買方依據銷售合約接受產品,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. 汽車風扇等產品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓及價格減讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓及價格減讓通常以12個月累積銷售量為基礎計算,本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓及價格減讓,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。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓及價格減讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後30天~120天到期,因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者,因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

- 3. 本集團對銷售之產品提供標準保固,對產品瑕疵負有維修之義務,於 銷貨時認列負債準備。
- 4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列,因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利,僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十七)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時,管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策,並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明:

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷,本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額,並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係考量存貨淨變現價值之估計,及對超過特定期間貨齡之過時陳舊存貨調整,故可能產生重大變動。民國 114年 3月 31日,本集團存貨之帳面金額請詳附註六、(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	_114	114年3月31日		年12月31日	_113年3月31日		
庫存現金及零用金	\$	353	\$	337	\$	247	
活期存款		96, 840		91, 214		127, 572	
約當現金							
定期存款		446,802		236, 828		199, 446	
短期票券		109, 577		45, 899		100,000	
	\$	653,572	\$	374, 278	\$	427, 265	

- 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. 本集團民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日,將存款期間超過三個月以上及因保證用途受限之現金及約當現金分別計\$22,414、\$44,556 及\$7,504,分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」,請詳附註六、(二)及附註八。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日		_113년	手12月31日	_113年3月31日	
流動資產						
質押定存	\$	5,634	\$	5, 389	\$	5, 122
三個月以上到期之定期存款		16, 581		38, 975		2, 205
		22, 215		44, 364		7, 327
非流動資產						
質押定存	-	199		192		177
合計	\$	22, 414	\$	44, 556	\$	7, 504

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下:

	<u>114年1月1</u> 日	113年1月1日至3月31日		
利息收入	\$	210	\$	60

- 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 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\$22,414、\$44,556及\$7,504。
- 3. 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。
- 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)。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

	_114	年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	\$	1, 964	\$ 2,222	\$ 3, 188
應收帳款		338, 247	252, 611	309, 369
減:備抵呆帳	(6, 859) (6, 869)	$(\underline{5,711})$
	\$	333, 352	\$ 247, 964	\$ 306, 846

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下:

	114年3	月31日	113年12	2月31日	113年3月31日		
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	
未逾期	\$ 325, 514	\$ 1,964	\$ 231, 944	\$ 2,222	\$ 293, 908	\$ 3, 188	
30天內	4, 124	_	13, 746	_	10, 462	_	
31-90天	4, 750	_	3, 941	_	2, 793	_	
91天以上	3, 859		2, 980		2, 206		
	\$ 338, 247	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 252, 611</u>	\$ 2,222	\$ 309, 369	<u>\$ 3, 188</u>	

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 日之應收帳款及應收票據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(含應收票據)餘額為\$276,580。
- 3. 本集團未有將應收票據及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\$1,964、\$2,222 及\$3,188;最能代表本集團應收帳款於民國 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\$331,388、\$245,742 及\$303,658。
- 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)。

(四)存貨

	114年3月31日						
		成本	備担	備抵跌價損失		帳面金額	
原料及物料	\$	190, 541	(\$	45, 117)	\$	145, 424	
在製品及半成品		243, 143	(65,669)		177,474	
製成品		36, 793	(2,614)		34, 179	
商品		26	(13)		13	
	\$	470, 503	(<u>\$</u>	113, 413)	\$	357, 090	
			1134	手12月31日			
		成本	備担	跌價損失		帳面金額	
原料及物料	\$	187, 940	(\$	44,464)	\$	143,476	
在製品及半成品		256, 718	(65,393)		191, 325	
製成品		47,732	(4,720)		43, 012	
商品		60	(<u>17</u>)	_	43	
	\$	492, 450	(<u>\$</u>	114, 594)	\$	377, 856	

	113年3月31日						
		成本	備扌	医跌價損失		帳面金額	
原料及物料	\$	180, 699	(\$	41,979)	\$	138, 720	
在製品及半成品		243, 918	(60,990)		182, 928	
製成品		49,532	(3,696)		45, 836	
商品		77	(11)		66	
	<u>\$</u>	474, 226	(\$	106, 676)	\$	367, 550	

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	\$	234, 426	\$	199, 336
報廢損失		133		37
回升利益	(1,515)	(7, 800)
存貨盤盈	(32)	(<u>545</u>)
	\$	233, 012	\$	191, 028

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因去化原已提列跌價損失之產品,導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(以下空白)

(五)不動產、廠房及設備

					114年				
	土	地	房屋及	及建築	未完工程及				
	供自用	供租賃	供自用_	供租賃	機器設備	模具設備	其他設備	待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 331, 116	\$ 179, 100	\$ 390,878	\$ 900	\$ 226, 902	\$ 308, 317	\$ 69,684	\$ 17,993	\$ 1,524,890
累計折舊			$(\underline{224,540})$	(900)	$(\underline{176, 260})$	$(\underline{155,790})$	$(\underline{38,000})$		$(\underline{595,490})$
	\$ 331, 116	<u>\$ 179, 100</u>	<u>\$ 166, 338</u>	\$ -	\$ 50,642	<u>\$ 152, 527</u>	\$ 31,684	<u>\$ 17,993</u>	<u>\$ 929, 400</u>
1月1日	\$ 331, 116	\$ 179, 100	\$ 166, 338	\$ -	\$ 50,642	\$ 152, 527	\$ 31,684	\$ 17,993	\$ 929, 400
增添	_	_	774	_	250	3, 980	505	5, 915	11, 424
處分	_	_	_	-	(8)	_	(9)	_	(17)
移轉	_	_	114	_	9,064	3, 918	1, 942	(15,038)	_
折舊費用	_	_	(4,303)	_	(2,770)	(7,760)	(1,388)	_	(16, 221)
淨兌換差額	667		1,870		1,061	3, 286	653	374	7, 911
3月31日	<u>\$ 331, 783</u>	\$ 179, 100	\$ 164, 793	\$ -	\$ 58, 239	<u>\$ 155, 951</u>	\$ 33, 387	\$ 9,244	<u>\$ 932, 497</u>
3月31日									
成本	\$ 331, 783	\$ 179, 100	\$ 397, 080	\$ 900	\$ 240, 535	\$ 323, 039	\$ 73, 163	\$ 9, 244	\$ 1, 554, 844
累計折舊			$(\underline{232, 287})$	(900)	$(\underline{182, 296})$	$(\underline{167,088})$	$(\underline{39,776})$		$(\underline{}622,347)$
	<u>\$ 331, 783</u>	<u>\$ 179, 100</u>	<u>\$ 164, 793</u>	\$ -	\$ 58, 239	<u>\$ 155, 951</u>	\$ 33, 387	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 932, 497</u>

113年

					110平				
	土	地	房屋及	と建築				未完工程及	
	供自用	供租賃	供自用_	供租賃	機器設備	模具設備	其他設備	待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 329, 270	\$ 179, 100	\$ 375, 111	\$ 900	\$ 200,832	\$ 261,908	\$ 44,688	\$ 29,942	\$ 1, 421, 751
累計折舊			$(\underline{198,774})$	($(\underline{157,654})$	(119,477)	$(\underline{35,672})$		$(\underline{512, 340})$
	<u>\$ 329, 270</u>	<u>\$ 179, 100</u>	<u>\$ 176, 337</u>	<u>\$ 137</u>	\$ 43, 178	<u>\$ 142, 431</u>	\$ 9,016	<u>\$ 29, 942</u>	<u>\$ 909, 411</u>
1月1日	\$ 329, 270	\$ 179, 100	\$ 176, 337	\$ 137	\$ 43, 178	\$ 142, 431	\$ 9,016	\$ 29,942	\$ 909, 411
增添	_	_	_	_	3	3,033	9	7, 167	10, 212
移轉	_	_	142	_	4, 218	2, 941	22, 050	(29,351)	
折舊費用	_	_	(4,022)	(37)				_	(13,667)
淨兌換差額	(539)		$(\underline{}, 733)$		49	$(\underline{2,684})$	((<u>587</u>)	$(\underline{}5,\underline{580})$
3月31日	\$ 328, 731	<u>\$ 179, 100</u>	\$ 170,724	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 45, 249</u>	<u>\$ 139, 484</u>	\$ 29,817	<u>\$ 7, 171</u>	<u>\$ 900, 376</u>
3月31日									
成本	\$ 328, 731	\$ 179, 100	\$ 370, 971	\$ 900	\$ 202, 324	\$ 262,896	\$ 66,329	\$ 7,171	\$ 1, 418, 422
累計折舊			$(\underline{200, 247})$	(800)	$(\underline{157,075})$	$(\underline{123,412})$	36, 512)		(518, 046)
	<u>\$ 328, 731</u>	<u>\$ 179, 100</u>	<u>\$ 170, 724</u>	<u>\$ 100</u>	\$ 45, 249	<u>\$ 139, 484</u>	\$ 29,817	<u>\$ 7, 171</u>	<u>\$ 900, 376</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。

(六)租賃交易-承租人

- 1. 本集團租賃之標的資產包括土地及公務車,租賃合約之期間通常介於3到 8年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件,除租賃之資 產不得用作借貸擔保外,未有加諸其他之限制。
- 2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下:

	_1143	年3月31日	_113年12	2月31日	_1133	年3月31日
	帳	面金額	帳面	金額	帳	面金額
土地	\$	267	\$	291	\$	364
運輸設備		7, 343		8, 039		2, 331
	\$	7, 610	\$	8, 330	\$	2, 695
		114年1月1日	3 至3月31 E	113年	F1月1日	至3月31日
		折舊	費用	<u> </u>	折舊	費用
1 11		ф	0	4 0		0.4

- 3. 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分別為\$0 及\$20。
- 4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

影響當期損益之項目	114年1月	1日至3月31日	113年1月	11日至3月31日
租賃負債之利息費用	\$	59	\$	29
屬短期租賃合約之費用		288		326
屬低價值資產租賃之費用		83		61

5. 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\$1,177 及\$673。

(七)租賃交易一出租人

- 1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物,租賃合約之期間通常介於1到2 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. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列\$605 及\$765 之租金收入,內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下:

	114年3月31日			_113	_113年12月31日_			113年3月31日		
114年	\$	2, 295	114年	\$	1, 350	113年	\$	1, 335		
115年		1,510	115年		400	114年		150		
116年		160	116年		_	115年		_		
	\$	3, 965		\$	1, 750		\$	1, 485		

(八)無形資產

		114年	113年
		這腦軟體	電腦軟體
1月1日			
成本	\$	23, 766 \$	21, 374
累計攤銷	(13, 318) (10, 302)
	\$	10, 448 \$	11, 072
1月1日	\$	10, 448 \$	11, 072
取得		-	455
攤銷費用	(743) (609)
淨兌換損益		<u> 15</u>	117
3月31日	\$	9, 720 \$	11, 035
3月31日			
成本	\$	23, 857 \$	21,891
累計攤銷	(14, 137) (10, 856)
	<u>\$</u>	9, 720 \$	11, 035

1. 無形資產攤銷明細如下:

	114年1月11	日至3月31日	113年1月1	日至3月31日
營業成本	\$	371	\$	380
推銷費用		20		17
管理費用		282		147
研發費用		70		65
	\$	743	\$	609

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

(九)短期借款

借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 140,000	1.860%~1.885%	土地、房屋及建築
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	<u>\$ 143,000</u>	1.860%~1.885%	土地、房屋及建築
借款性質	113年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 149,000	1.885%	土地、房屋及建築
信用借款	30,000	1.760%	無
	<u>\$ 179,000</u>		

於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別 \$660 及\$742。

(十)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。本公司按月以\$100 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. 合併公司中之泰國公司適用當地「泰國勞工保護法」之退休金制度,係屬確定福利退休計畫,員工退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前之工資計算,於員工退休時有義務依勞工法規支付一定之退職給付。
 - (1)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,本集團依上述退休金辦 法認列之退休金成本分別為\$572 及\$613。
 - (2)本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$850。

- 3.(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)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\$1,563 及\$1,608。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,本公司之股份基礎給付協議如下:

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	112.04.21	170(仟股)	3年	立即既得
現金增資保留員 工認購	113. 12. 30	306(仟股)	_	立即既得

上述股份基礎給付協議中係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下:

		114年	113年		
	認股權	加權平均	認股權	加權平均	
	數量	履約價格(元)	數量_	履約價格(元)	
1月1日期初流通在外認股權	_	\$ -	_	\$ -	
本期給與認股權	306	40	_	_	
本期執行認股權	$(_{306})$	40		_	
3月31日期末流通在外認股權		_		_	
3月31日期末可執行認股權		_		_	

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值,相關資訊如下:

協議			履約	預期波	預期存	預期	無風險	每單位
之類型	給與日	股價	價格	動率(註)	_續期間_	股利	利率	公允價值
員工認股權	112. 04. 21	25.04元	10元	26.13%	1.5年	-	1.01%	15.19元
計畫 現金增資保 留員工認購	113. 12. 30	42.9元	40元	38. 05%	0.02年	-	1. 37%	3.03元

註:預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價,並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下:

 114年1月1日至3月31日
 113年1月1日至3月31日

 \$
 927

權益交割

(十二)股本

- 1. 民國 114 年及 113 年 3 月 31 日,本公司額定資本額皆為\$800,000,實收資本額分別為\$660,000及\$600,000,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
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	60,000	60,000
現金增資	6,000	
3月31日	66, 000	60,000

3. 本公司於民國 113 年 11 月 28 日經董事會決議通過,為配合初次上市前公開承銷辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股,每股面額新台幣 10元,實收股款為 249,201 仟元,並訂民國 114 年 1 月 10 日為增資基準日,該項增資已完成變更登記。

(十三)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。另依證券交易法之相關規定,以上開資本公積撥充資本時,每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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.本公司年度決算如有盈餘,應先提繳稅款、彌補累積虧損,次提百分之 十為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達實收資本額時,不在此限,另 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後,其餘額得加計期 初未分配盈餘為可供分配盈餘,並得酌予保留後,由董事會擬具盈餘分 配議案提請股東會決議後分配之。
- 2.本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席,及出席董事過半數之 決議,將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部 份以發放現金之方式為之,並報告股東會。

3. 本公司股利政策如下:

本公司目前屬成長階段,發放股東紅利之政策就累積可分配盈餘提撥,股利須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素,兼顧股東利益及公司長期財務規劃,應不低於當年度可分配盈餘百分之三十,其中就當年度所分配之股利中應提撥至少百分之二十現金股利。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例,並提請股東會決議。

- 4. 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百分之二十五之部分為限。
- 5.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。
- 6. 本公司於民國 114 年 3 月 12 日經董事會決議通過民國 113 年度盈餘指 撥分派案及民國 113 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘 指撥分派案如下:

		113年度			 112年度		
		金額	每月	及股利(元)	 金額	每月	及股利(元 <u>)</u>
法定盈餘公積	\$	16, 859			\$ 12,679		
(迴轉)提列特別							
盈餘公積	(38,641)			47,323		
現金股利		132,000	\$	2.00	 66, 720	\$	1.112
	\$	110, 218			\$ 126, 722		

民國 113 年度之盈餘分配案尚待股東會決議,有關本公司董事會通過決議及股東會決議之盈餘分配案,請至公開資訊觀測站查詢。

(十五)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\$ 332,639\$ 295,030

1. 本集團主要營業項目為汽車零件之製造銷售業務。本集團之收入源於某一時點移轉商品予客戶之收入。

	114年1月	11日至3月31日	<u>113年1</u>	月1日至3月31日
風扇類—傳統	\$	235, 360	\$	206, 633
風扇類—電子		64,777		66, 888
其他		32, 502		21, 509
	\$	332, 639	\$	295, 030

2. 合約負債

本集團民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日、113 年 3 月 31 日及 113 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為預收貨款 \$1,088、\$4,031、\$1,835 及\$1,803。

	φ1,000 φ1,001 φ1,000 %	τ φ τ , σ σ σ			
	合約負債期初餘額本期認列	收入如下:			
		114年1月1日至	3月31日	113年1月1日至	.3月31日
	合約負債期初餘額本期認列收入				
	預收貨款	\$	4,031	\$	1,803
(十六) <u></u>	川息收入				
					
		114年1月1日至	3月31日	113年1月1日至	3月31日
按	安攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	\$	210	\$	60
銀	设行存款利息收入		2,909		1,419
其	L 他利息收入		4		4
		\$	3, 123	\$	1, 483
(1 1) #	t 11 11 5				
(十七) <u>其</u>	<u>长他收入</u>				
		114年1月1日至	3月31日	113年1月1日至	-3月31日
租	且金收入	\$	605	\$	765
		•	210	•	105
		\$	815	\$	870
(十八)其	L 他利益及損失				
(/ - / <u>/</u>					
		114年1月1日至	3月31日	113年1月1日至	_3月31日
兌	D 換利益	\$	7, 947	\$	17, 429
處	毫分不動產、廠房及設備利益		13		_
什	十項支出	(<u>8</u>)	(<u>7</u>)
		\$	7, 952	<u>\$</u>	17, 422
(十九) <u>則</u>	才務成本				
		114年1月1日至	3月31日	113年1月1日至	3月31日
佳	 	\$	660	\$	742
租	1賃負債利息		59		29
		\$	719	\$	771
					<u></u>

(二十)費用性質之額外資訊

	114年1	月1日至3月31日	<u>113年1</u>	月1日至3月31日
員工福利費用	\$	76, 089	\$	72, 505
不動產、廠房及設備折舊費用		16, 221		13, 667
使用權資產折舊費用		784		265
攤銷費用		743		609

(二十一)員工福利費用

	114年1月	月1日至3月31日	113年1	月1日至3月31日
薪資費用	\$	61, 570	\$	58, 572
員工認股權		927		_
勞健保費用		4,477		4,870
退休金費用		2, 135		2, 221
董事酬金		1, 381		850
其他用人費用		5, 599		5, 992
	\$	76, 089	\$	72, 505

- 1. 依本公司章程規定,本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後,如尚有餘額,應提撥不低於 1%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。
- 2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$589 及\$816;董事酬勞估列金額皆為\$0,前述金額帳列營業費用科目。
- 3. 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係以當年度之獲利情況,分別以 1%及 0%估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度 財務報告認列之金額一致。

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

(1)所得稅費用組成部分:

	114年	1月1日至3月31日	<u>113年1</u>	月1日至3月31日
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	11, 361	\$	3, 671
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生及				
迴轉	(2, 820)		12, 734
所得稅費用	\$	8, 541	\$	16, 405

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。

(二十三)每股盈餘

		114年1月1日至3月31日						
	加權平均							
			流通在外	-	每股盈餘			
		稅後金額	股數(仟股)		(元)			
基本每股盈餘								
歸屬於母公司普通股股東之								
本期淨利	\$	54, 130	65, 400	\$	0.83			
稀釋每股盈餘								
歸屬於母公司普通股股東之								
本期淨利	\$	54, 130	65,400					
具稀釋作用之潛在普通股之								
影響								
員工認股權		_	6					
員工酬勞			51					
屬於母公司普通股股東之								
本期淨利加潛在普通股	\$	54, 130	65, 457	\$	0.83			
之影響	Φ				0.00			
		113	3年1月1日至3月31	日				
			加權平均					
			流通在外	-	每股盈餘			
		稅後金額	股數(仟股)		(元)			
基本每股盈餘								
歸屬於母公司普通股股東之								
本期淨利	\$	65, 771	60,000	\$	1.10			
稀釋每股盈餘								
歸屬於母公司普通股股東之								
本期淨利	\$	65, 771	60, 000					
具稀釋作用之潛在普通股之								
影響			60					
員工酬勞			62					
屬於母公司普通股股東之								
本期淨利加潛在普通股	ው	QE 771	en neo	Φ	1 10			
之影響	\$	65, 771	60, 062	<u>\$</u>	1.10			

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

	<u>114年1</u>	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	\$	11, 424	\$ 10, 212
加:期末預付設備款		2, 238	2,254
加:期初應付設備款		_	353
減:期初預付設備款	(882)	(1,169)
減:期末應付設備款	(683)	(882)
本期支付現金	\$	12, 097	<u>\$ 10,768</u>

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

			114年		
					來自籌資活動
	短期借款	應付股利	租賃負債	存入保證金	之負債總額
1月1日	\$ 143,000	\$ -	\$ 8,461	\$ 350	\$ 151, 811
現金流量	(3,000)	-	$(\qquad 747)$	160	(3,587)
租賃負債利息費					
用支付數(註)	_	_	(59)	_	(59)
非現金流量		132, 000	<u> 125</u>		132, 125
3月31日	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 132,000</u>	<u>\$ 7,780</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 280, 290</u>

	113年							
							來」	自籌資活動
	<u></u>	豆期借款		租賃負債	存	入保證金	之	負債總額
1月1日	\$	179,000	\$	3, 048	\$	510	\$	182, 558
現金流量		_	(257)		_	(257)
租賃負債利息費用								
支付數(註)		_	(29)		_	(29)
非現金流量				19		_		19
3月31日	\$	179,000	<u>\$</u>	2, 781	\$	510	\$	182, 291

註:表列營業活動之現金流量。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

 關係人名稱
 與本集團之關係

 邵仲平
 本公司之董事

(二)關係人間交易

1. 營業費用

勞務費用

 114年1月1日至3月31日
 113年1月1日至3月31日

 \$
 116

 \$
 119

邵仲平

勞務費之交易價格與收款條件,與非關係人並無重大差異。

2. 其他應付款

114年3月31日113年12月31日113年3月31日部仲平\$ 44\$ 38\$ 44

其他應付關係人款項主係非進貨之營業支出。

(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	月1日至3月31日
薪資及短期員工福利	\$	5, 785	\$	5, 125
退職福利		79		75
股份基礎給付		182		
	\$	6, 046	\$	5, 200

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下:

資產項目	114	114年3月31日		113年12月31日		年3月31日	擔保用途
定期存款(表列「按 攤銷後成本衡量 之金融資產」)	\$	5, 833	\$	5, 581	\$	5, 299	衍生性金融商品 保證金、電力使 用保證及信用卡 保證
土地		301,809		301,809		301, 809	短期借款
房屋及建築		78, 880		80, 021		83, 444	<i>"</i>
	\$	386, 522	\$	387, 411	\$	390, 552	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 114 年 4 月 17 日經董事會決議為維護公司信用及股東權益買回本公司流通在外之普通股,預定於民國 114 年 4 月 18 日起算 2 個月買回 3,000 仟股,佔本公司已發行股份之 4.55%。

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

	11	4年3月31日	113	年12月31日	113年3月31日		
金融資產							
按攤銷後成本衡量之金融							
資產							
現金及約當現金	\$	653,572	\$	374,278	\$	427, 265	
按攤銷後成本衡量之							
金融資產		22, 414		44,556		7,504	
應收票據		1, 964		2,222		3, 188	
應收帳款		331, 388		245,742		303,658	
其他應收款		9,003		7, 072		8, 414	
存出保證金(帳列「其他							
非流動資產」)		4, 386		4, 272		2, 097	
	\$	1, 022, 727	\$	678, 142	\$	752, 126	
金融負債							
按攤銷後成本衡量之金融							
負債							
短期借款	\$	140,000	\$	143,000	\$	179,000	
應付帳款		103, 040		93, 810		117, 232	
其他應付帳款		196, 243		59,687		61,861	
存入保證金(帳列「其他							
非流動負債」)		510		350		510	
	\$	439, 793	\$	296, 847	\$	358, 603	
租賃負債	\$	7, 780	\$	8, 461	\$	2, 781	

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 風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

- (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。
- 3. 重大財務風險之性質及程度
 - (1)市場風險

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。相關匯率風險來自 未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- 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。集團透過集團財務部就其整體之匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易,採用遠期外匯交易及換匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團以遠期外匯交易及換匯合約規避之匯率風險,惟未適用避 險會計。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為 新台幣,子公司之功能性貨幣為泰銖),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3月31日			
	夕	卜幣(仟元)_	匯率	帳面金額 (新台幣)		
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	14, 224	33. 21	\$	472, 297	
美金:泰銖		6, 084	33. 75		202,090	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	4, 430	33. 21	\$	147, 110	
美金:泰銖		439	34.09		14,737	

		113年12月31	日	
外幣	(仟元)_	匯率		帳面金額 (新台幣)
\$	9,660			316, 711
	4,856	33. 8	0	157, 973
\$	•			104,377
	851	34. 1	5	27, 962
		113年3月31 E	3	
				帳面金額
外幣	(仟元)_	匯率		(新台幣)
\$	13, 827	32. 0	0 \$	442,456
	3, 989	36. 2	9	128, 417
\$	3,697			118, 302
	808	36.6	3	26, 267
	\$ 	4,856 \$ 3,184 851 <u>外幣(仟元)</u> \$ 13,827 3,989 \$ 3,697	外幣(仟元) 匯率 \$ 9,660 32.7 4,856 33.8 \$ 3,184 32.7 851 34.1 113年3月31日 113年3月31年3月31日31日 113年3月31日 113年3月31日 113年3月31日 113年3月31日 113年3月31日 113年3	\$ 9,660 32.79 \$ 4,856 33.80 \$ \$ \$ 3,184 32.79 \$ 851 34.15 113年3月31日

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 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現) 彙總金額分別為\$7,947 及\$17,429。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

	114年1月1日至3月31日												
		敏感度分析											
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益										
(外幣:功能性貨幣)													
金融資產													
貨幣性項目													
美金:新台幣	1%	\$ 4,723	\$ -										
美金:泰銖	1%	2, 021	_										
金融負債													
貨幣性項目													
美金:新台幣	1%	\$ 1,471	\$										
美金:泰銖	1%	\$ 147	_										

	113年1月1日至3月31日												
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益										
(外幣:功能性貨幣)													
金融資產													
貨幣性項目													
美金:新台幣	1%	\$ 4,425	\$										
美金:泰銖	1%	1, 284	_										
金融負債													
貨幣性項目													
美金:新台幣	1%	\$ 1,183	\$										
美金:泰銖	1%	\$ 263	_										

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率計算之短期借款,使集團 暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日,本集團之借款係以新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%, 而其他所有因素維持不變之情況下,民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利均將分別減少或增加\$100 及\$298, 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票據及應收帳款。
- 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 提供前提假設,當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天,視為已發生違約。
- D. 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: 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。
- E. 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)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金;
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變 化。
- F. 本集團按客戶類型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。
- G. 本集團之應收票據均未逾期。本集團納入台灣經濟研究院景氣觀 測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 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	
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%~0.87%	\$ 325, 514	\$ 1,397
30天內	$0\% \sim 8.97\%$	4, 124	263
31~90天	$0\% \sim 72.05\%$	4, 750	1, 340
91天以上	100%	3, 859	3, 859
		<u>\$ 338, 247</u>	<u>\$ 6,859</u>
		113年12月31日	
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%~0.87%	\$ 231, 944	\$ 1,402
30天內	$0\% \sim 9.10\%$	13, 746	1, 179
31~90天	0%~74.10%	3, 941	1, 308
91天以上	100%	2, 980	2, 980
		<u>\$ 252, 611</u>	\$ 6,869
		113年3月31日	
	預期損失率	帳面價值總額	
未逾期	$0\% \sim 3.69\%$	\$ 293, 908	\$ 1,685
30天內	0%~18.18%	10, 462	853
31~90天	$0\% \sim 74.44\%$	2, 793	967
91天以上	100%	2, 206	2, 206
		\$ 309, 369	\$ 5,711

H. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下:

		114年	113年
	應	收帳款 應	医收帳款
1月1日	\$	6,869 \$	8,800
預期信用減損(利益)損失	(11)	426
因無法收回而沖銷之款項		- (3,514)
匯率影響數		1 (1)
3月31日	\$	6, 859 \$	5, 711

(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。
- B. 各營運個體所持有之剩餘資金,在超過營運資金之管理所需時,將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款,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。於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日,本集團持有貨幣市場部位分別為\$670,153、\$413,253 及\$429,470,預期可即時產生現金流量之管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下:

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,非衍生金融負債係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金額係未折現之金額。

3個月至 114年3月31日 1年內 1至2年內 2至5年內 3個月以下 5年以上 非衍生金融負債: 短期借款 \$ 80,545 \$ 60, 223 應付帳款 103, 040 其他應付款 196, 243 租賃負債 836 2, 187 2,702 2, 334 259 3個月至 113年12月31日 3個月以下 1年內 1至2年內 2至5年內 5年以上 非衍生金融負債: 短期借款 \$ 63,611 \$ 80, 266 應付帳款 93, 810 其他應付款 59,687 租賃負債 804 2, 335 2,685 2,886 337 3個月至 1年內 1至2年內 2至5年內 113年3月31日 3個月以下 5年以上 非衍生金融負債: 短期借款 \$116,613 \$ 63, 247 \$ \$ 應付帳款 117, 232 61,861 其他應付款 857 821 租賃負債 286 1,039

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下:

第一等級:企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價 (未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生,以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、 其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保 證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 3. 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動。
- 4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自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。
- 2. 為他人背書保證:無。
- 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。
- 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:請詳附表一。
- 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:請詳 附表二。
- 6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形: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

無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業,且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源,經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團董事會根據稅前損益評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

	<u>114年1月1</u> 日	113年1月1日至3月31 E					
部門收入							
外部收入	\$	332, 639	\$	295, 030			
稅前利益	<u>\$</u>	62, 671	\$	82, 176			
	114年3月31日	113年12月3	1日	113年3月31日			
部門資產	\$ 2, 360, 436	\$ 2,028	, 847	\$ 2,054,412			
部門負債	<u>\$ 506, 125</u>	\$ 361	, 238	<u>\$ 439, 933</u>			

(四)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。

金興精密工業股份有限公司及子公司

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

民國114年1月1日至3月31日

附表一

單位:新台幣仟元

	交易							交易條件與一般交易不同之情 形及原因			應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)[之比率	〔 授信期間	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳 款之比率	備註	
金興精密工業股份有限公司	KING SHING AUTOMOBILE PARTS CO., LTD.		進貨	171, 246	79%	 到港後月結60 天	\$ -	=	(146, 571)	(73%)		

金興精密工業股份有限公司及子公司

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

民國114年3月31日

附表二

單位:新台幣仟元

			_			逾期』	寒收關係	人款項	應收關	係人款項期	
帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係	人款項餘額	週轉率	金額		處理方式	後日	女回金額	提列備抵損失金額
KING SHING AUTOMOBILE PARTS COLTD.	金興精密工業股份有限公司	子公司對母公司	\$	146, 571	6. 37 \$		-	無	\$	71, 028	\$ -

金興精密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3月31日

附表三

單位:新台幣仟元

			交易往來情形										
交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目		金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率						
		一 	71 🗖		亚 切		ZN+						
金興精密工業股份有限公司	KING SHING AUTOMOBILE PARTS CO., LTD.	母公司對子公司	進貨	\$	171, 246	依雙方約定價格及條件	51%						
金興精密工業股份有限公司	KING SHING AUTOMOBILE PARTS CO., LTD.	母公司對子公司	應付帳款		146, 571	到港後月結60天	6%						

金興精密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3月31日

附表四

單位:新台幣仟元

				原始投資金額			額	期末持有				设資公司本	本	期認列之投	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目		本期期末		去年年底	股數	比率	帳面金額		期損益		資損益	備註
金興精密工業股份有限公司	KING SHING AUTOMOBILE PARTS CO., LTD.	泰國	汽車零組件製造	\$	456, 718	\$	456, 718	439, 998	100% \$	655, 610	\$	17, 304	\$	17, 386	子公司