股票代碼:7709

# 榮田精機股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國114及113年第1季

地址:高雄市湖內區中山路二段6號

電話: (07)9759888

# §目 錄§

			財	務	報	告
項目	頁	次	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目錄	2				-	
三、會計師核閱報告	3				-	
四、資產負債表	4				-	
五、綜合損益表	$5\sim6$				-	
六、權益變動表	7				-	
七、現金流量表	8 <b>∼</b> 9				-	
八、財務報告附註						
(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	$10\sim12$			Ē	Ξ.	
適 用						
(四) 重大會計政策之彙總說明	$12\sim13$			ש	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設	13			Ē	5_	
不確定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$13 \sim 32$			六~	二五	
(七)關係人交易	$32\sim35$			二	六	
(八) 質抵押之資訊	35			二	セ	
(九) 重大或有負債及未認列之合	35			二	八	
約承諾						
(十) 重大之災害損失	-				-	
(十一) 重大之期後事項	-				-	
(十二) 具重大影響之外幣資產及負	36			=	九	
債資訊						
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	37			Ξ	十	
2. 轉投資事業相關資訊	37				+	
3. 大陸投資資訊	37			Ξ	+	
(十四)部門資訊	37			三	_	

# Deloitte.

# 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

榮田精機股份有限公司 公鑒:

#### 前 言

榮田精機股份有限公司(榮田公司)民國114年及113年3月31日之資產負債表,暨民國114及113年1月1日至3月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表,以及財務報表附註(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財務報表作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核 閱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,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,是以無法 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,致無法允當表達榮田精機股份有限公司民國114年及113年3月31日之財務狀況,暨民國114及113年1月1日至3月31日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所 會 計 師 劉 裕 祥



會計師 許 瑞 軒



剧磁弹

部鄉華

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 114 年 5 月 8 日



民國 114年3月31日 2月31日及3月31日

單位:新台幣千元

				114年3月31	目	113年12月31	日	113年3月31	日
代	碼	<u>資</u>	産 金	額	%	金 額	%	金 額	%
		流動資產							
1100		現金及約當現金(附註六)		\$ 488,537	21	\$ 419,997	19	\$ 503,784	20
1150		應收票據(附註七)		3,018	-	2,666	-	60	-
1160		應收票據-關係人(附註七及二六)		8,879	1	8,879	-	1,882	-
1170		應收帳款(附註七)		121,860	5	188,517	8	172,027	7
1180		應收帳款-關係人(附註七及二六)		93,373	4	115,808	5	30	-
1200		其他應收款		5,611	-	1,993	-	2,742	_
1220		本期所得稅資產		, <u>-</u>	_	, -	_	3,612	_
130X		存貨(附註八)		659,968	29	610,316	27	966,702	37
1476		其他金融資產一流動(附註九及二七)		74,014	3	72,329	3	68,118	3
1479		其他流動資產(附註十二)		15,711	1	22,151	1	12,802	_
11XX		流動資産合計		1,470,971	64	1,442,656	63	1,731,759	67
ΠΛΛ		加斯貝性宣司		1,470,971	04	1,442,030		1,731,739	
		非流動資產							
1600		不動產、廠房及設備(附註十及二七)		787,930	35	796,368	35	816,410	32
1755		使用權資產 (附註十一)		2,613	-	2,890	-	1,255	-
1780		電腦軟體		2,267	_	2,432	_	601	_
1840		遞延所得稅資產		20,691	1	25,527	1	26,312	1
1990		其他非流動資產(附註十二)		2,801	-	3,228	1	3,282	-
15XX		非流動資產合計		816,302	36	830,445	37	847,860	33
1XXX		資產總計		\$ 2,287,273	100	\$ 2,273,101	100	\$ 2,579,619	100
	r EE		¥						
代	碼	<u>負</u> 債 及 權 ; 流動負債	益						
2100		短期借款(附註十三、二六及二七)		\$ 90,000	4	\$ 140,000	6	\$ 195,000	8
2110		應付短期票券(附註十三)		φ 20,000	-	14,999	1	27,961	1
2130		<ul><li>合約負債-流動(附註十九及二六)</li></ul>		180,288	8	153,527	7	384,675	15
2150		應付票據(附註十四)		120	-	121	-	116	-
2170		應付帳款(附註十四)		162,563	7	158,481	7	212,266	8
2180		應付帳款一關係人(附註十四及二六)		7,275	-	8,598	-	8,903	-
2216		應付股利(附註十八)		89,936	4	-	-	69,003	3
2219		其他應付款(附註十五及二六)		81,485	3	94,473	4	85,475	3
2230		本期所得稅負債		22,373	1	19,624	1	48,448	2
2250		負債準備(附註十六)		15,644	1	19,594	1	17,818	1
2280		租賃負債一流動(附註十一)		1,099	-	1,094	-	615	-
2320		一年內到期之長期借款(附註十三、二六及二七	:)	-	-	13,500	-	13,500	-
2399		其他流動負債		622	-	659	-	556	-
21XX		流動負債合計		651,405	28	624,670	27	1,064,336	41
		非流動負債							
2541		長期借款(附註十三、二六及二七)		_	_	185,875	8	196,000	8
2580		租賃負債一非流動(附註十一)		1,534	_	1,811	-	646	-
2570				7,215	1	6,360	1	6,551	-
		遞延所得稅負債				,			-
2640		淨確定福利負債 (附註四)		313	-	284	-	1,243	-
2645		存入保證金		2,999	<del>-</del>	2,999	<del></del>	5,998	
25XX		非流動負債合計		12,061	1	<u>197,329</u>	9	210,438	8
2XXX		負債總計		663,466		821,999	<u>36</u>	1,274,774	49
		權益(附註十八及二三)							
3110		普通股股本		391,027	17	345,017	15	345,017	14
3200		資本公積		236,164	10	50,295	15 2	50,295	<u>14</u> <u>2</u>
		保留盈餘							
3310		法定盈餘公積		183,840	8	183,840	8	173,396	7
3350		未分配盈餘		812,776	_36	<u>871,950</u>	39	736,137	28
3300		保留盈餘合計		996,616	44	1,055,790	47	909,533	35
3300		小田 <u>血</u> 你 ∪ 尚		770,010	44	1,000,790	<u>+1/</u>		
3XXX		權益合計		1,623,807	<u>71</u>	1,451,102	64	1,304,845	<u>51</u>
		負債與權益總計		<u>\$ 2,287,273</u>	100	<u>\$ 2,273,101</u>	100	\$ 2,579,619	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長: 陳松田



經理人: 陳政鈞







# 民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位:新台幣千元,惟每

股盈餘為新台幣元

		114年1月	1日	113年1月1日							
		至3月31	日	至3月31	日						
代 碼		金 額	%	金 額	%						
4000	營業收入淨額(附註十九及 二六)	\$172,071	100	\$225,225	100						
5000	營業成本 (附註八、二十及 二六)	125,339	<u>73</u>	<u>173,183</u>	<u>77</u>						
5900	營業毛利	46,732	27	52,042	23						
6100 6200 6300 6450 6000 6900 7100 7010 7020	營業費用(附註七及二十) 推銷費用 管理費用 研期信費用 預期信業費用合計 營業淨利(損失 營業外收入 收收入 其他收入 其他利益及損失	13,123 20,971 10,998 2,460 47,552 ( <u>820</u> ) 2,657 29,208 9,815	8 12 6	11,921 18,922 8,198 188 39,229 12,813 3,741 3,914 23,389	5 8 4 ——————————————————————————————————						
7050 7000	財務成本 營業外收入及支出 合計	( <u>1,407</u> ) 40,273	( <u>1</u> ) 23	( <u>2,426</u> ) 28,618	( <u>1</u> )						
7000	,										
7900	稅前淨利	39,453	23	41,431	19						
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>8,691</u>	<u> </u>	<u>8,286</u>	4						
8200	本期淨利	30,762	18	33,145	<u>15</u>						
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 30,762</u>	<u>18</u>	\$ 33,145	<u>15</u>						
(接次	こ頁 )										

(承前頁)

			11	14年1月1	113年1月1日							
				至3月31日	3	至3月31日						
代 碼			金	額	%	金	額	%				
	每股盈餘	(附註二二)					_					
9750	基	本	\$	0.84		\$	0.96					
9850	稀	釋		0.83			0.95					

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長: 陳松田

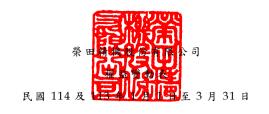


經理人: 陳政鈞



會計主管:李振宏





單位:新台幣千元

				保	留图	餘	
<u>代碼</u> A1		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 345,017	\$ 50,295	\$ 183,840	\$ 871,950	\$1,055,790	\$1,451,102
B5	113 年度盈餘指撥及分配 (附註十八) 現金股利	<del>_</del>	<del>_</del>	<del>-</del>	(89,936)	(89,936)	(89,936)
E1	現金増資 (附註十八及二三)	46,010	185,869	<del>-</del>	<del>-</del>		231,879
D1	114年1月1日至3月31日淨利		<del>_</del>	<del>_</del>	30,762	30,762	30,762
D5	114年1月1日至3月31日稅後綜合損益總額	<del>-</del>	<u>-</u> _	<del>_</del> _	30,762	30,762	30,762
Z1	114年3月31日餘額	<u>\$ 391,027</u>	<u>\$ 236,164</u>	<u>\$ 183,840</u>	<u>\$ 812,776</u>	\$ 996,616	<u>\$1,623,807</u>
A1	113 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 345,017</u>	\$ 50,295	<u>\$ 173,396</u>	<u>\$ 771,995</u>	\$ 945,391	<u>\$1,340,703</u>
В5	112 年度盈餘指撥及分配 (附註十八) 現金股利	<del>-</del>	=	<del>-</del>	(69,003)	(69,003)	(69,003)
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	<del>-</del>		<del>-</del>	33,145	33,145	<u>33,145</u>
D5	113年1月1日至3月31日稅後綜合損益總額	=	<del>_</del>	<del>_</del>	33,145	33,145	33,145
<b>Z</b> 1	113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 345,017</u>	<u>\$ 50,295</u>	<u>\$ 173,396</u>	<u>\$ 736,137</u>	<u>\$ 909,533</u>	<u>\$1,304,845</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。









# 民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位:新台幣千元

		114年1月1日	113年1月1日
代 碼		至3月31日	至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 39,453	\$ 41,431
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,715	8,730
A20200	攤銷費用	941	945
A20300	預期信用減損損失	2,460	188
A20900	財務成本	1,407	2,426
A21200	利息收入	( 2,657)	( 3,741)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,161	-
A23800	非金融資產減損損失	2,070	3,354
A29900	提列負債準備	1,309	3,066
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據(含關係人)	( 352)	2,868
A31150	應收帳款	64,197	(10,361)
A31160	應收帳款-關係人	22,435	844
A31180	其他應收款	( 3,463)	( 3,295)
A31200	存貨	( 51,722)	( 18,866)
A31240	其他流動資產	6,440	3,824
A32125	合約負債	26,761	80,088
A32130	應付票據	( 1)	$( \qquad \   4)$
A32150	應付帳款	4,082	(4,599)
A32160	應付帳款-關係人	( 1,323)	( 2,312)
A32180	其他應付款	( 11,619)	(4,781)
A32200	負債準備	( 5,259)	(4,239)
A32230	其他流動負債	( 37)	119
A32240	淨確定福利負債	29	23
A33000	營運產生之現金	108,027	95,708
A33100	收取之利息	2,502	2,299
A33300	支付之利息	( 1,610)	(2,424)
A33500	支付之所得稅	(251)	(229)
AAAA	營業活動之淨現金流入	108,668	95,354

# (接次頁)

# (承前頁)

		114年1月1日	113年1月1日
代 碼		至3月31日	至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 1,166)	(\$ 5,750)
B04500	取得電腦軟體	-	( 362)
B06500	其他金融資產增加	(1,685)	( 3,569)
B06700	其他非流動資產增加	(349)	<u> </u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,200)	(9,681)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	90,000	105,000
C00200	短期借款減少	( 140,000)	( 75,000)
C00500	應付短期票券增加	-	58,118
C00600	應付短期票券減少	( 14,999)	( 40,144)
C01700	償還長期借款	( 199,375)	( 3,375)
C04020	租賃本金償還	( 272)	( 200)
C04600	現金增資	227,718	<u> </u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( <u>36,928</u> )	44,399
EEEE	現金及約當現金淨增加數	68,540	130,072
E00100	期初現金及約當現金餘額	419,997	373,712
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$488,537	<u>\$503,784</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。







# 榮田精機股份有限公司 財務報表附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 (除另註明外,金額以新台幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

本公司於76年7月核准設立,原名榮田機器工程股份有限公司, 95年12月更名為榮田精機股份有限公司,主要營業項目為從事各種機械五金製造買賣及設計安裝業務等。

本公司股票自114年2月起在證券櫃台買賣中心掛牌買賣。本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於114年5月8日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS會計準則」) 適用金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。
- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布/修正/修訂準則及解釋 IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡 量之修正」有關金融資產分類之應用指引修 正內容

註:適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間,企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本財務報告經董事會通過日止,本公司仍持續評估該 修正對財務狀況與財務績效之影響。 (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布/修正/修訂準則及解釋 IASB 發布之生效日(註) 「IFRS 會計準則之年度改善—第11 冊」 2026年1月1日 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡 2026年1月1日 量之修正」有關金融負債除列之應用指引修 正內容 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力 2026年1月1日 之合約」 IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企 定 未 業或合資間之資產出售或投入」 IFRS 17「保險合約」 2023年1月1日 IFRS 17 之修正 2023年1月1日 IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17及 IFRS 9 2023年1月1日 一比較資訊」 IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」 2027年1月1日 IFRS 19「不具公共課責性之子公司:揭露」 2027年1月1日

註:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

#### IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」,該準則主要變動包括:

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得 稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定:本公司須辨認個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量,並以共同特性為基礎進行分類與彙總,俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時,始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露:本公司於進行財務報表外之公開溝通,以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時,應於財務報表

單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊,包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外,截至本財務報告經董事會通過日止,本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之 影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製本財務報告並未包含整年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除 計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外,本財務報告係依 歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為 第1等級至第3等級:

- 第 1 等級輸入值:係指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)。
- 第 2 等級輸入值:係指除第 1 等級之報價外,資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3. 第3等級輸入值:係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

#### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 113 年度財務報告之重大會計政策 彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算 決定之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針 對本期之重大市場波動,及重大計畫修正、清償或其他重 大一次性事項加以調整。

#### 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中 期間之所得稅係以年度為基礎進行評估,以預期年度總盈 餘所適用之稅率,就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時,對於不易自其他來源取得相關資訊者,管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、 估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設,若估計之修正僅影響當期,則於修正當期認列;若會計估計之修正同時影響當期及未來期間,則於修正當期及未來期間認列。

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與113年度財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
庫存現金及零用金	\$ 357	\$ 265	\$ 299
銀行支票及活期存款	103,788	211,465	241,743
約當現金			
附買回債券	344,546	175,000	165,742
原始到期日在3個月以內之定期			
存款	39,846	33,267	96,000
	\$488,537	<u>\$419,997</u>	\$503,784

#### 七、應收票據及帳款

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 2,666</u>	<u>\$ 60</u>
應收票據-關係人			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	<u>\$ 8,879</u>	<u>\$ 8,879</u>	<u>\$ 1,882</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$133,155	\$197,352	\$174,026
減:備抵損失	<u>11,295</u>	8,835	1,999
	<u>\$121,860</u>	<u>\$188,517</u>	<u>\$172,027</u>
應收帳款-關係人			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 93,373</u>	<u>\$115,808</u>	<u>\$ 30</u>

本公司對於往來客戶均進行審慎評估,客戶均為信用良好之公司組織,不預期有重大之信用風險,且部分應收帳款持有保證票據以增強信用保障。為減輕信用風險,本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外,本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此,本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。本公司持續針對客戶之財務狀況及整體信用暴險進行管控。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢,以評估信用損失發生之風險及機率。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額,本公司直接沖銷相關應收款項,惟仍會持續追索活動,因追索回收之金額則認列於損益。

本公司應收款項之備抵損失如下:

#### 114年3月31日

			逾	ţ	钥 逾	期	逾	期	逾	期	逾	期				
	未	逾期	$0 \sim$	180 3	₹ 181	~365 天	366	~545 天	546	~720 天	721	~1080 天	個 別	辨認	合	計
總帳面金額	\$	90,201	\$	74,955	\$	21,478	\$	11,032	\$	29,332	\$	4,227	\$	7,200	\$	238,425
備抵損失(存續期間預期信																
用損失)	(	42)	(	79	2) (_	<u>51</u> )	(_	146)	(	2,378)	(	1,399)	(	7,200)	(_	11,295)
攤銷後成本	\$	90,159	\$	74,876	\$	21,427	\$	10,886	\$	26,954	\$	2,828	\$		\$	227,130

#### 113年12月31日

				逾		期	逾		期	逾		期	逾		期	逾	期					
	未	逾	期	$0 \sim$	180	天	181	~365	天	366	~545	天	546~	~720	天	721	~1080 天	個	别	辨認	合	計
總帳面金額	\$	143,	764	\$	120,7	43	\$	19,43	38	\$	10,66	54	\$	22,71	6	\$	180	9	;	7,200	9	324,705
備抵損失(存續期間預期信																						
用損失)	(_		26)	(	1	<u>41</u> )	(	12	<u>25</u> )	(	17	<u>"3</u> )	(	1,17	<u>70</u> )			(_		7,200	(_	8,835)
攤銷後成本	\$	143,	738	\$	120,6	02	\$	19,31	13	\$	10,49	91	\$	21,54	16	\$	180	9	;		g	315,870

#### 113年3月31日

			逾	-	期	逾		期	逾		期	逾		期							
	未	逾 期	0~	180	天 ]	181	~365	天	366~	~545	夭	546~	-720	天	個	别	辨	認	合	-	計
總帳面金額	\$	71,244	\$	24,769		\$	69,021	_	\$	7,955	;	\$	1,080		\$	1	,929	)	\$ :	175,998	_
備抵損失(存續期間預期																					
信用損失)	(	<u>4</u> )	(	5	)	(	43	3)	(	11	_)	(	7	( )	(_	1	,929	<u>)</u>	(	1,999	)
攤銷後成本	\$	71,240	\$	24,764		\$	68,978	3	\$	7,944	<u> </u>	\$	1,073	!	\$			=	\$ 1	173,999	

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵損失變動資訊如下:

	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
期初餘額	\$ 8,835	\$ 1,811
本期提列	<u>2,460</u>	<u> 188</u>
期末餘額	<u>\$ 11,295</u>	<u>\$ 1,999</u>

# 八、存 貨

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
原料	\$287,788	\$303,586	\$460,432
在製品	326,747	290,330	409,845
製成品	45,433	16,400	96,425
	<u>\$659,968</u>	<u>\$610,316</u>	<u>\$966,702</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 123,881 元及 168,796 千元,其中分別包括:

	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 3,354</u>
出售下腳收入	( <u>\$ 72</u> )	( <u>\$ 167</u> )

# 九、其他金融資產-流動

114年113年113年3月31日12月31日3月31日質押定期存款(附註二七)\$72,329\$68,118

# 十、不動產、廠房及設備

# 114年1月1日至3月31日

	土	卦	2 房	屋	及多	建 築	機	器	設	備	運	輸	設	備	辨	公	設	備	其	他	設	備	未待	/0	工設	程備	合		計
成 本 114年1月1日及3 月31日餘額	\$	567,006	<u> </u>	\$ 2	291,9	964	\$	17	70,08	<u>38</u>	\$		5,82	22	\$		7,68	0	\$	8	6,13	<u> </u>	\$		1,23	31	<u>\$1</u> ,	129,9	23
累 計 折 舊 114年1月1日餘額 折舊費用 114年3月31日餘額	_	- - -	-		166,2 2,3 168,0	398	_		19,03 4,62 23,66	24	-		3,17 20 3,38	)5	_		2,84 15 3,00	7	_		2,26 1,05 3,32	4	_			- - -	_	333,5 8,4 341,9	438
113 年 12 月 31 日淨 額 114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$</u>	567,006 567,006	9		125, 123,		<u>\$</u>		51,05 16,42	_	<u>\$</u>		2,64 2,43	_	<u>\$</u>		4,83 4,67	_	<u>\$</u>		3,86 2,81	_	<u>\$</u> \$		1,23 1,23	_	<u>\$</u>	796,3 787,9	

### 113年1月1日至3月31日

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辨公設備	其他設備	合 計
成本							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 567,006	\$ 293,015	\$ 179,048	\$ 5,822	\$ 7,484	\$ 83,076	\$1,135,451
增添		765	<u>-</u>		<u>-</u>		765
113 年 3 月 31 日餘額	567,006	293,780	179,048	5,822	7,484	83,076	1,136,216
累 計 折 舊							
113 年 1 月 1 日餘額	-	158,089	109,019	2,357	2,243	39,569	311,277
折舊費用	<u>-</u>	2,460	4,749	205	152	963	8,529
113 年 3 月 31 日餘額		160,549	113,768	2,562	2,395	40,532	319,806
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 567,006</u>	<u>\$ 133,231</u>	\$ 65,280	\$ 3,260	\$ 5,089	\$ 42,544	<u>\$ 816,410</u>

#### 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

# 房屋及建築

廠房主建物	25 至 50 年
機電工程及空調系統	3 至 35 年
附屬裝潢	15 至 35 年
機器設備	4至13年
運輸設備	2至5年
辦公設備	3 至 15 年
其他設備	3 至 20 年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備之金額,請參閱附註二七。

本公司為配合營運計畫,於 113 年 3 月及 8 月經董事會決議通過增建新廠,預估總資金需求約 190,000 千元,並授權董事長辦理建廠簽約相關事宜。

# 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
使用權資產帳面金額			
運輸設備	<u>\$ 2,613</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$1,255</u>
	114年1月1	日 113	3年1月1日
	至3月31日	3 至	53月31日
使用權資產之增添	<u>\$</u>		<u>\$435</u>
使用權資產之折舊費用			
運輸設備	<u>\$277</u>		<u>\$201</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外,本公司之使用權資產於 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二)租賃負債

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$1,099</u>	<u>\$1,094</u>	<u>\$ 615</u>
非 流 動	<u>\$1,534</u>	<u>\$1,811</u>	<u>\$ 646</u>

租賃負債之折現率 (%) 區間如下:

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
運輸設備	1.85~2.07	1.85~2.07	1.10~1.85

### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備供公務使用及建築物供倉庫使用,租賃期間為2~5年,陸續於118年8月前到期,於租賃期間屆滿時,公司並無續租或承購之條款。

#### (四) 其他租賃資訊

銀行借款

(接次頁)

	114年1月1日	113 年 1 月 1 日
	至3月31日	至3月31日
短期及低價值資產租賃		
費用	<u>\$ -</u>	<u>\$125</u>
租賃之現金流出總額	( <u>\$286</u> )	( <u>\$329</u> )

本公司選擇對符合短期租賃之土地及建築物及符合低價值 資產租賃之運輸設備適用認列之豁免,不對該等租賃認列相關 使用權資產及租賃負債。

# 十二、其他資產

						114 年	113 年	113 年
						3月31日	12月31日	3月31日
	流				動			
	預付貨	款				\$ 6,521	\$10,054	\$ 1,322
	預付費	用				6,720	6,444	5,202
	進項稅	額				1,199	4,488	2,632
	留抵稅	額				-	-	1,818
	存出保	證金				20	30	948
	其	他				1,251	1,135	880
						<u>\$15,711</u>	<u>\$ 22,151</u>	<u>\$12,802</u>
	ᅪ		流		壬山			
	非地學	弗田	/iiL		動	ф <b>2</b> 707	ф 2. <b>22</b> 4	ф 2. <b>2</b> 01
	未攤銷					\$ 2,797	\$ 3,224	\$ 3,281
	存出保	<b></b>				<u>4</u>	<u>4</u>	\$ 3,282
						<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u> </u>
十三、		款_						
	(-)	) 短期作	昔款					
						114 年	113 年	113 年
						3月31日	12月31日	3月31日
		擔	保	借	款			

\$ 40,000 \$ 90,000 \$130,000

# (承前頁)

				114 年	113 年	113 年
				3月31日	12月31日	3月31日
信	用	借	款			
銀行借	<b></b>			\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 65,000
				<u>\$ 90,000</u>	<u>\$140,000</u>	<u>\$195,000</u>
年利率	£ (%)			1.825~2.04	1.825~2.04	1.725~2.095

# (二) 應付短期票券

### 113年12月31日

保	證	機	構	栗	面	金額	折	價	金額	帳面	<b>立金額</b>		率 區 %	間)
應付	商業本票			Φ	15	000	\$		1	¢ 1.	1,999		2.008	
	國際票券			Ф	13,	000	Ф		1	<b>Д</b> 12	±,999		2.006	)
113	年3月3	81日												
												利	率 區	間
保	證	機	構	票	面	金額	折	價	金額	帳面	<b>百金額</b>	(	%	)
應付	商業本票													
	國際票券			\$	28,	000	\$		39	\$ 27	7,961		1.9	

# (三) 長期借款

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
擔保借款			
陸續於 129 年 5 月前到			
期,114年3月全數提			
前償還	\$ -	\$199,375	\$209,500
減:列為一年內到期部分	<u>-</u>	13,500	13,500
	<u>\$ -</u>	<u>\$185,875</u>	<u>\$196,000</u>
年利率(%)	-	$2.01 \sim 2.41$	$1.88 \sim 2.16$

銀行長短期借款連帶保證情形及提供之擔保品參閱附註二六及二七。

#### 十四、應付票據及帳款

本公司之應付票據及帳款(含關係人)皆因營業而發生,且本公司並無對該應付帳款提供擔保品予債權人之情形。

本公司訂有財務風險管理政策,以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還,因此無須加計利息。

#### 十五、其他應付款

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
應付員工及董事酬勞	\$43,790	\$38,690	\$ 34,330
應付薪資及獎金	15,866	27,611	15,018
應付佣金	3,971	3,830	10,146
應付保險費	3,131	2,867	2,754
應付委外安裝費	1,149	4,179	9,298
其 他	13,578	<u> 17,296</u>	13,929
	<u>\$81,485</u>	<u>\$ 94,473</u>	<u>\$ 85,475</u>

#### 十六、負債準備

保 固

	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
期初餘額	\$19,594	\$ 18,991
本期提列	1,309	3,066
本期支付	( <u>5,259</u> )	( <u>4,239</u> )
期末餘額	<u>\$ 15,644</u>	<u>\$17,818</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定,本公司對於因保固義務所 導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗 為基礎,並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

#### 十七、退職後福利計畫

114及113年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休 金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算, 金額分別為192千元及169千元。

#### 十八、權 益

### (一) 普通股股本

	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
額定股數 (千股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
已發行且已收足股款之股數			
(千股)	39,103	34,502	34,502
已發行股本	\$ 391,027	\$ 345,017	\$ 345,017

已發行之普通股每股面額 10 元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為配合申請上櫃辦理公開承銷所需,於 113 年 3 月經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 4,601 千股,並經主管機關於 114 年 1 月核准,增資基準日為 114 年 2 月 21 日,已完成變更登記。

上述現金增資案包含公開承銷、競價拍賣及員工認購,其中公開承銷及員工認購價格以每股 45 元溢價發行,競價拍賣係以得標之加權平均價格每股 52.57 元溢價發行,發行總額 230,718 千元減除發行成本 3,000 千元之淨額,分別帳列普通股股本 46,010 千元及資本公積一股票發行溢價 181,708 千元;另有關現金增資發行新股保留予員工認購之酬勞成本認列情形,參閱附註二三。

#### (二) 資本公積

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
得用以彌補虧損、			
發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$236,164</u>	\$ 50,295	\$ 50,295

此類資本公積得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用 以發放現金或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定 比率為限。

#### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定,年度總決算如有盈餘,應先提繳稅款,彌補以往年度虧損,並提百分之十為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達資本總額時,不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後,如尚有盈餘,連同以前年度未分配盈餘,作為可供分配之盈餘,由董事會擬具盈餘分配案,提請股東會決議分派股東股息紅利。

112年11月經股東會決議增修後之章程規定,本公司分派 股息及紅利、資本公積之全部或一部及法定盈餘公積,如以發 放現金之方式為之,授權董事會以三分之二以上董事之出席及 出席董事過半數同意後為之,並報告股東會。

本公司配合整體環境及產業成長特性,配合公司長期財務 規劃、以求永續經營、穩定經營發展,並考量平衡穩定之股利 政策,將視投資資金需求及每股盈餘之稀釋程度,適度採取股 利政策,其分派步驟如下:

- 1 決定最佳之資本預算。
- 2. 决定滿足前項資本預算所需融通之資金。
- 3. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應。
- 4. 依本公司於 112年4月經股東會決議修正後之章程,可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後,並以不低於年度盈餘之20%派付股利,且現金股利不少於全部股利發放金額的百分之五十,惟累積可供分配盈餘低於實收資本額20%,得不予分配股利;修正前之章程,可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後,得以股利分配予股東,且現金股利不少於全部股利發放金額的百分之五十。

法定盈餘公積得用以彌補虧損,公司無虧損時,法定盈餘 公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外,尚得以現 金分配。

本公司分別於 114 年 2 月及 113 年 3 月經董事會決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下:

	盈餘分	配 案	每股股利	引 (元)
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 17,940	\$ 10,444		
現金股利	<u>89,936</u>	69,003	<u>\$ 2.3</u> (註)	<u>\$ 2.0</u>
	<u>\$107,876</u>	\$ 79,447		

註:用以計算每股股利之股數係包含 114 年 2 月現金增資發行 新股 4,601 千股。

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月召開之股東常會報告。

# 十九、收 入

# (一) 合約餘額

	114 年	113 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日	1月1日
應收票據及帳款	<u>\$227,130</u>	<u>\$315,870</u>	\$173,999	<u>\$167,538</u>
合約負債-流動 商品銷貨	<u>\$180,288</u>	<u>\$153,527</u>	<u>\$384,675</u>	<u>\$304,587</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付 款時點之差異。

來自年初合約負債及以前年度已滿足之履約義務於本期認列為收入之金額如下:

來自年初合約負債一商	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
品銷貨	<u>\$41,612</u>	<u>\$82,997</u>
(二) 客戶合約收入之細分		
	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
收 入 類 型		
商品銷貨收入	\$164,260	\$219,910
維修收入	<u>7,811</u>	<u>5,315</u>
	<u>\$172,071</u>	<u>\$225,225</u>

# 二十、 稅前淨利

税前淨利係包含以下項目:

# (一) 其他收入

	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
售電收入	\$ 1,562	\$ 1,736
以前年度沖銷應收帳款		
收回	24,457	1,440
政府補助款	71	220
退稅收入	120	413
其他收入	<u>2,998</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 29,208</u>	<u>\$ 3,914</u>
(二) 其他利益及損失		
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 9,815	\$ 23,389
上述淨外幣兌換利	益包含:	
	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
外幣兌換利益總額	\$11,022	\$ 27,288
外幣兌換損失總額	(1,207)	(_3,899)
淨兌換利益	<u>\$ 9,815</u>	<u>\$ 23,389</u>
(三) 財務成本		
, , , , , , , , , ,	111 5 1 11 1 2	110 5 1 11 1 2
	114年1月1日	113年1月1日
ハロ ノニ ハサ セム ナル 台	至3月31日	至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,392	\$ 1,863
租賃負債之利息 短期票券利息	14 1	4 152
超期示分刊总 其 他	1	
六	<del>-</del> _	<u>407</u>

\$ 1,407

<u>\$ 2,426</u>

# (四) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,438	\$ 8,529
使用權資產	277	201
無形資產	165	139
未攤銷費用(列入其他非		
流動資產)	<u>776</u> <u>\$ 9,656</u>	<u>806</u> \$ 9,675
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,422	\$ 7,530
營業費用	1,293	<u>1,200</u>
	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 8,730</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 694	\$ 701
營業費用	247	244
	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 945</u>
(五) 員工福利費用		
	114年1月1日	113年1月1日
	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	至3月31日	至 3 月 31 日
薪資	至 3 月 31 日 \$40,511	至 3 月 31 日 \$39,628
新 資	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057
薪資	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 
新 資	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057
新 資 券 健 保 共 他 退職後福利	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u>
薪 資 勞 健 保 其 他 退職後福利 確定提撥計畫	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 
薪 資 勞 健 保 其 他 退職後福利 確定提撥計畫 確定福利計畫(附註	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u> 1,433
薪 資 勞 健 保 其 他 退職後福利 確定提撥計畫	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u> 1,488 <u>192</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u> 1,433 <u>169</u>
薪 資 勞 健 保 其 他 退職後福利 確定提撥計畫 確定福利計畫(附註	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u> 1,433
薪 資 勞 健 保 其 他 退職後福利 確定提撥計畫 確定福利計畫(附註	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u> 1,488 <u>192</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u> 1,433 <u>169</u>
薪 資 勞 健 保 其 他 退職後福利 確定提撥計畫 確定福利計畫(附註	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u> 1,488 <u>192</u> <u>1,680</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u> 1,433 <u>169</u> <u>1,602</u>
新 資 保 供 他 退職後福利 確定提撥計畫 確定福利計畫(附註 十七)	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> <u>49,287</u> 1,488 <u>192</u> <u>1,680</u>	至 3 月 31 日 \$39,628 3,057 <u>5,117</u> <u>47,802</u> 1,433 <u>169</u> <u>1,602</u>
薪 資 供 供 供 他 退職後福利 確定提撥計畫 確定福利計畫(附註 十七)	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422	至 3 月 31 日  \$ 39,628
新	至 3 月 31 日 \$40,511 3,422 <u>5,354</u> 49,287  1,488 <u>192</u> <u>1,680</u> \$50,967	至 3 月 31 日  \$ 39,628

#### (六) 員工及董事酬勞

本公司係以當期扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正,本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程,訂明以前項提撥之員工酬勞數額之不低於 50%為基層員工酬勞。114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下:

	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至3月31日	至3月31日
員工酬勞	\$ 3,760	\$ 4,958
董事酬勞	1,340	2,190

年度財務報告通過日後若金額仍有變動,則依會計估計變 動處理,於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工及董事酬勞(皆以現金發放)分別於 114 年 2 月及 113 年 3 月經董事會決議如下:

	113 年度	112 年度
員工酬勞	\$ 24,454	\$19,342
董事酬勞	10,815	7,840

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊,請至證券 交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二一、所 得 稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下:

	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,999	\$ 5,114
遞延所得稅		
本期產生者	<u>5,692</u>	3,172
	<u>\$ 8,691</u>	<u>\$ 8,286</u>

#### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度止之營利事業所得稅結算申報案件業 經稅捐稽徵機關核定。

#### 二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下:

#### 本期淨利

	114年1月1日	113年1月1日
	至 3 月 31 日	至3月31日
本期淨利	\$30,762	<u>\$33,145</u>
股數		
		單位:千股
	114年1月1日	113年1月1日
	至3月31日	至3月31日
計算基本每股盈餘之普通股加權		
平均股數	36,496	34,501
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	346	448
計算稀釋每股盈餘之普通股加權		
平均股數	<u>36,842</u>	<u>34,949</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞,則計算稀釋每股盈餘時,假設員工酬勞將採發放股票方式,並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數,以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時,亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二三、股份基礎給付協議

本公司於 113 年 3 月經董事會決議辦理初次上櫃現金增資發行新股案,並依據公司法保留 690 千股供員工認購;本公司於給與日依選擇權評價模式認列酬勞成本及資本公積一股票發行溢價(員工行使認股權轉列) 4,161 千元。

#### 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下,藉由將債務及權益餘額最適化,以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨負債及之權益所組成。

本公司管理階層定期審核資本結構,並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。

#### 二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### (二) 金融工具之種類

				114 年	113 年	113 年
				3月31日	12月31日	3月31日
金	融	資	產			
按攤纸	銷後成本	衡量之金	融資			
產	(註1)			\$795,316	\$810,223	\$749,592
<u>金</u>	融	負	債			
按攤釒	消後成本征	<b>新量</b> (註	2)	344,442	619,046	745,219

- 註1:餘額係包含現金及約當現金、應收票據(含關係人)、 應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產— 流動及存出保證金(含流動及非流動)等按攤銷後成本 衡量之金融資產。
- 註 2: 餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付 帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年內 到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據與帳款、應付票據與帳款、長短期借款、應付短期票券及租賃負債,財務人員係為各單位提供服務,統籌協調國內及國際金融市場操作,藉由依照

風險程度進行暴險程度之內部風險分析,即時追踪、監督及管理本公司營運有關之財務風險,該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險,以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範,內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

#### (1) 匯率風險

本公司主要營運活動係以外幣進行交易,故曝露於外幣匯率波動之風險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動,本公司使用外匯合約。 行生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融可以之使用,可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率力。 變動所造成之影響。因考量未來現金流量,本公司亦透過外幣借款以抵銷部分因外幣換算所產生之匯率風險,故曝露於外幣匯率波動之風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣 性資產與貨幣性負債帳面金額,參閱附註二九。

本公司主要受到美元、歐元及人民幣匯率波動之影響,下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之匯率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告匯率時所使用之變動率為匯率增加1%,此亦代表管理階層對匯率之合理可能變動範圍之評估。

 美元之影響
 人民幣之影響

 114年
 113年

 114年
 113年

 1月1日至
 1月1日至

 1月1日至
 1月1日至

 1月1日至
 1月1日至

 3月31日
 3月31日

 3月31日
 3月31日

#### (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金,因而 產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下:

	114 年	113 年	113 年
	3月31日	12月31日	3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$458,406	\$280,596	\$329,860
金融負債	2,633	17,904	29,222
具現金流量利率風險			
金融資產	103,772	211,449	241,727
金融負債	90,000	339,375	404,500

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率變動所使用之變動率為利率增加或減少1%,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少1%,在所有其他變數維持不變之情況下,本公司114及113年1月1日至3月31日稅前淨利將分別增加/減少34千元及減少/增加407千元。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日,本公司可能因交易對

方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險,本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外,本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此,本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

除下列客戶外,本公司並無對任何單一交易對象或任何一組具相似特性之交易對象有重大的信用暴險。信用風險顯著集中之客戶應收款項 (應收票據及應收帳款)餘額如下:

				114 年	113 年	113 年
客	户	名	稱	3月31日	12月31日	3月31日
A451	.001			\$ 93,356	\$115,808	\$ 23
A251	022			31,555	53,365	11,196
A221	022			19,708	18,877	30,100
A301	.008			15,000	12,625	32,157
A333	8008			-	33,165	-
A390	0077				<u>-</u> _	<u>21,104</u>
				<u>\$159,619</u>	<u>\$233,840</u>	<u>\$ 94,580</u>

#### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度,參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期,按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

### 114年3月31日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
無附息負債	\$251,378	\$ 2,999	\$ -	\$254,377
租賃負債	1,142	1,584	-	2,726
浮動利率負債	90,375			90,375
	\$342,895	\$ 4,583	\$ -	\$347,478

# 113年12月31日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
無附息負債	\$261,673	\$ 2,999	\$ -	\$264,672
租賃負債	1,142	1,869	-	3,011
浮動利率負債	158,209	67,929	163,143	389,281
固定利率負債	15,000			15,000
	<u>\$436,024</u>	<u>\$ 72,797</u>	<u>\$163,143</u>	<u>\$671,964</u>

# 113年3月31日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
無附息負債	\$375,763	\$ 5,998	\$ -	\$381,761
租賃負債	632	654	-	1,286
浮動利率負債	213,897	67,659	173,085	454,641
固定利率負債	28,000			28,000
	<u>\$618,292</u>	<u>\$ 74,311</u>	<u>\$173,085</u>	<u>\$865,688</u>

# (2) 融資額度

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113年3月31日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 65,000
未動用金額	80,000	80,000	65,000
	<u>\$130,000</u>	<u>\$130,000</u>	<u>\$130,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 40,000	\$289,375	\$339,500
未動用金額	469,500	419,500	574,500
	\$509,500	\$708,875	\$914,000

# 二六、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下:

# (一) 關係人名稱及關係

嗣	係	人	名	稱	與	本	公	司	之	嗣	係
東台制	青機股份有	自限公司	(東台)		對本	公司	採權益	益法評	價之:	投資者	
東鋒村	幾械自動化	<b>上公司</b> (	東鋒)		東台	之子	公司				
亞太美	<b>等英公司</b>				東台	之子	公司				
蘇州貞	東 显精機 2	公司(蘇	州東昱)		東台	之子	公司				
東曄米	青密股份有	自限公司			東台	之子	公司				
Tong	Tai Mach	ninery C	Co., Ltd.		東台	之子	公司				
$\Gamma$ )	TM)										
TTGr	oup Fran	ce			東台	之子	公司				
Tong	tai Seiki V	<sup>7</sup> ietnam	CO., Ltd		東台	之子	公司				
TON	GTAI ME	XICO S	A DE CV		東台	之子	公司				
三新公	公司(三新	沂)			實質	關係	人				
Pt To	ng - Tai S	eikindo	Utama		實質	關係	人				
陳 松	田				本公	司之	董事長	Ę			

# (二) 營業收入

									114 年	113 年	•
									1月1日至	1月1日	至
帳	列	項	目	關	係	人	關	係	3月31日	3月31	日
維修	收入			對本	公司	]採權	<b>崖益</b> 治	去評	\$ -	\$ 7	
				價	之投	資者					
				東台-	之子	公司			169	37	
				實質	關係	人			<u>12</u>		
									<u>\$181</u>	<u>\$ 44</u>	
勞務	收入			東台	之子	公司			<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	

本公司同時銷售予關係人及非關係人之價格,因機台客製 化程度不同致無法比較,關係人交易條件除蘇州東昱較非關係 人略長外,其餘並無重大差異。

# (三) 進 貨

	114年1月1日	113年1月1日
關係人關係	至3月31日	至3月31日
對本公司採權益法評價		
之投資者	\$ 1,211	\$ 3,525
東台之子公司	1,360	1,432
實質關係人	<u>309</u>	<u> 145</u>
	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 5,102</u>

對關係人之進貨價格及付款條件與非關係人比較並無重大 差異。

#### (四) 合約負債

### (五) 應收關係人款項

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 及 113 年 1 月1日至3月31日應收關係人款項並未提列減損。

#### (六)應付關係人款項

									114 年	13	13 年	113 年
帳	列	項	目	關	係	人	關	係	3月31日	12 J	月 31 日	3月31日
應付	-帳款-	- 關係	人	對	本公	司採	權	益法	\$ 3,167	\$ 4	4,579	\$ 5,448
				7	評價	之投	資本	旨				
				東台	台之	子公	司		3,568	3	3,570	3,158
				實	質關	係人			540		449	<u>297</u>
									<u>\$7,275</u>	\$ 8	8,598	<u>\$ 8,903</u>
其他	應付素	欠		•	•	司採 之投			\$ 4,635	\$	294	\$ 4,773
				東台	台之	子公	司		15 \$4,650	\$	18 312	<u>-</u> \$4,773

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### (七) 人力支援支出(列入直接人工)

	114年1月1日	113年1月1日
關係人關係	至3月31日	至3月31日
對本公司採權益法評價		
之投資者	\$ -	\$ 2,182
東台之子公司	32	
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 2,182</u>
主要管理階層之薪酬		
	114年1月1日	113年1月1日

114年1月1日<br/>至3月31日113年1月1日<br/>至3月31日短期員工福利\$4,793\$3,116退職後福利147<br/>\$4,94076<br/>\$3,192

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### (九) 其他關係人交易

本公司董事長陳松田為本公司之長短期銀行融資借款提供連帶保證。

#### 二七、 質抵押之資訊

(八)

本公司下列資產業經提供為向金融機構借款及保證函之擔保品:

		114 年	113 年	113 年
		3月31日	12月31日	3月31日
(-)	質押定期存單(列入其他金融 資產—流動項下)	<u>\$ 74,014</u>	\$ 72,329	\$ 68,118
(二)	不動產、廠房及設備			
	土 地	\$556,902	\$556,902	\$556,902
	房屋及建築	123,338	125,737	132,872
		\$680,240	\$682,639	\$689,774

# 二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 114 年 3 月 31 日本公司因國外銷貨及投標需要,由銀行提供 背書保證函金額為 55,749 千元。

### 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達,所揭露之 匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。本公司具重大影響之外 幣資產及負債資訊如下:

單位:各外幣千元

	外	幣 匯	率	新 台 幣
114年3月31日	-			
貨幣性外幣資產	_			
美 元	\$ 11,270	33.205	(美元:新台幣)	\$ 374,220
人民幣	38,817	4.573	(人民幣:新台幣)	177,510
歐 元	242	35.97	(歐元:新台幣)	8,715
貨幣性外幣負債				
美 元	184	33.205	(美元:新台幣)	6,100
人民幣	22	4.573	(人民幣:新台幣)	101
113年12月31日	_			
貨幣性外幣資產			( at	
美 元	7,446			244,133
人民幣	45,714		(人民幣:新台幣)	204,707
歐 元	531	34.14	(歐元:新台幣)	18,116
貨幣性外幣負債				
美 元	241	32.785	(美元:新台幣)	8,878
人民幣	427	4.478	(人民幣:新台幣)	1,910
113年3月31日	_			
貨幣性外幣資產				
美 元	17,442	32	(美元:新台幣)	558,159
人民幣	13,764	4.408	(人民幣:新台幣)	60,670
歐 元	9	34.46	(人民幣:新台幣)	319
貨幣性外幣負債				
美 元	542	32	(美元:新台幣)	17,344
人民幣	588	4.408	(人民幣:新台幣)	2,592

本公司 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨外幣兌換損益分別為 利益 9,815 千元及 23,389 千元,由於外幣交易之非功能性貨幣種類繁 多,是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三十、附註揭露事項

- (一) 114年1月1日至3月31日之重大交易事項
  - 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(不包含投資子公司及關聯企業部分):無。
  - 4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上:無。
  - 5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上: 附表一。
  - 其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額:無。
- (二)轉投資事業相關資訊:本公司無轉投資事業相關資訊。
- (三) 大陸投資資訊: 本公司無大陸轉投資事業。

#### 三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。

主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門,以本公司整體資訊作資源分配及績效評量,無須揭露營運部門之損益、資產及負債資訊。

#### 榮田精機股份有限公司

#### 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

#### 民國 114 年 3 月 31 日

附表一

單位:新台幣千元

(除另註明外)

																應	收	關係	糸 人	週轉	率	逾	朝 加	態 收	關	係	人	款應	收關化	糸人款	項		
1	長列	應	收	款工	頁 之	こ公	司	交	易	對	象	名	稱關		1	係款	、 項	餘	額	( %	<u>(</u>	金			額處	理	方	式期	後收	回金	額技	是列備抵.	損失金額
,	、公	司						蘇州東	昱精;	機有限	公司			東台之子公司	ij		\$ 9	93,356		-	-	:	\$	-		-	-		\$ 58	,239		\$	-