

伯鑫工具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 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 6904)

公司地址：臺中市神岡區北庄里中山路 893 巷 9-2 號
電 話：(04)2562-7786

伯鑫工具股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 34
	(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 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000215 號

伯鑫工具股份有限公司 公鑒：

前言

伯鑫工具股份有限公司及子公司(以下簡稱「伯鑫集團」)民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

民國 114 年度第一季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 153,060 仟元，占合併資產總額之 8.56%；負債總額為新台幣 5,510 仟元，占合併負債總額之 0.82%；民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入總額為新台幣 7,203 仟元，占合併營業收入總額之 2.91%；民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 8,144 仟元，占合併綜合損益總額之 34.58%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 114 年度第一季保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現民國 115 及 114 年度第一季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，致無法允當表達伯鑫集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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

劉美蘭

劉美蘭



會計師

王玉娟

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 6 日

伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 496,076	26	\$ 594,160	34	\$ 298,837	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		45	-	30	-	182,960	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		76,101	4	74,712	4	55,664	3
1150	應收票據淨額	六(四)	2,118	-	3,376	-	1,881	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	132,505	7	58,115	3	137,470	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七	3,150	-	3,581	-	907	-
1200	其他應收款		11,855	1	5,082	-	40,945	2
130X	存貨	六(五)	189,211	10	188,957	11	218,048	12
1470	其他流動資產		18,110	1	6,963	1	5,961	1
11XX	流動資產合計		<u>929,171</u>	<u>49</u>	<u>934,976</u>	<u>53</u>	<u>942,673</u>	<u>53</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	792,880	42	797,164	45	822,932	46
1755	使用權資產	六(七)及八	8,405	1	8,764	1	10,070	1
1780	無形資產	六(八)	134,818	7	706	-	636	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	7,873	1	9,455	1	8,868	-
1900	其他非流動資產		3,993	-	4,814	-	3,189	-
15XX	非流動資產合計		<u>947,969</u>	<u>51</u>	<u>820,903</u>	<u>47</u>	<u>845,695</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,877,140</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,755,879</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,788,368</u>	<u>100</u>

(續次頁)

伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 330,961	18	\$ 330,000	19	\$ 246,147	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)	-	-	-	-	15,279	1
2130	合約負債—流動	六(十九)	7,227	-	8,396	-	16,855	1
2150	應付票據		-	-	-	-	288	-
2170	應付帳款		53,463	3	16,997	1	19,081	1
2200	其他應付款	六(十一) (十五)、七及 九	90,519	5	62,737	4	101,525	6
2230	本期所得稅負債		14,814	1	9,387	-	32,760	2
2280	租賃負債—流動	七	1,460	-	1,454	-	1,436	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	27,376	1	33,098	2	46,755	2
2399	其他流動負債—其他	六(十四) (十九)	16,125	1	14,283	1	14,689	1
21XX	流動負債合計		<u>541,945</u>	<u>29</u>	<u>476,352</u>	<u>27</u>	<u>494,815</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十二)	138,417	7	137,405	8	-	-
2540	長期借款	六(十三)	54,524	3	69,469	4	136,435	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	21,039	1	20,969	1	20,755	1
2580	租賃負債—非流動	七	5,023	-	5,390	-	6,482	-
2600	其他非流動負債	六(十四) (二十七)	46,073	3	12,269	1	12,697	1
25XX	非流動負債合計		<u>265,076</u>	<u>14</u>	<u>245,502</u>	<u>14</u>	<u>176,369</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>807,021</u>	<u>43</u>	<u>721,854</u>	<u>41</u>	<u>671,184</u>	<u>38</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	185,000	10	185,000	11	185,000	10
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	239,467	13	239,467	14	226,998	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	91,971	5	91,971	5	72,601	4
3320	特別盈餘公積		2,827	-	2,827	-	4,320	-
3350	未分配盈餘		557,725	30	523,798	30	630,175	35
其他權益								
3400	其他權益		(6,871)	(1)	(9,038)	(1)	(1,910)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,070,119</u>	<u>57</u>	<u>1,034,025</u>	<u>59</u>	<u>1,117,184</u>	<u>62</u>
3XXX	權益總計		<u>1,070,119</u>	<u>57</u>	<u>1,034,025</u>	<u>59</u>	<u>1,117,184</u>	<u>62</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,877,140</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,755,879</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,788,368</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江慶生



經理人：吳傳福



會計主管：黃素月



伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114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	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 229,439	100		\$ 247,620	100	
5000 營業成本	六(五)	(161,769)	(70)		(161,012)	(65)	
5900 營業毛利		67,670	30		86,608	35	
營業費用	六(二十二)及七						
6100 推銷費用		(9,246)	(4)		(6,144)	(3)	
6200 管理費用		(16,470)	(7)		(16,176)	(7)	
6300 研究發展費用		(9,706)	(5)		(2,849)	(1)	
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(492)	-		(666)	-	
6000 營業費用合計		(35,914)	(16)		(25,835)	(11)	
6900 營業利益		31,756	14		60,773	24	
營業外收入及支出							
7100 利息收入		1,535	-		299	-	
7010 其他收入	六(十四)	9,941	4		2,761	1	
7020 其他利益及損失	六(二十)	1,853	1		(25,879)	(10)	
7050 財務成本	六(二十一)及七	(3,019)	(1)		(1,886)	(1)	
7000 營業外收入及支出合計		10,310	4		(24,705)	(10)	
7900 稅前淨利		42,066	18		36,068	14	
7950 所得稅費用	六(二十三)	(8,139)	(3)		(13,432)	(5)	
8200 本期淨利		\$ 33,927	15		\$ 22,636	9	
其他綜合損益							
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		\$ 2,709	1		\$ 1,146	1	
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十三)	(542)	-		(229)	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 2,167	1		\$ 917	1	
8500 本期綜合損益總額		\$ 36,094	16		\$ 23,553	10	
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.83			\$ 1.22		
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.77			\$ 1.22		

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：江慶生



經理人：吳傳福



會計主管：黃素月





伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公業主之權益
資本公積 保 留 盈 餘

附註 普通股股本 資本公積—發行溢價 資本公積—員工認股權 資本公積—認股權 資本公積—其他 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 權益總額

114年1月1日至3月31日

114年1月1日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ -	\$ 5	\$ 72,601	\$ 4,320	\$ 607,539	(\$ 2,827)	\$ 1,093,631
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	22,636	-	22,636
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	917	917
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	22,636	917	23,553
114年3月31日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ -	\$ 5	\$ 72,601	\$ 4,320	\$ 630,175	(\$ 1,910)	\$ 1,117,184

115年1月1日至3月31日

115年1月1日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ 12,469	\$ 5	\$ 91,971	\$ 2,827	\$ 523,798	(\$ 9,038)	\$ 1,034,025
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	33,927	-	33,927
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,167	2,167
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	33,927	2,167	36,094
115年3月31日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ 12,469	\$ 5	\$ 91,971	\$ 2,827	\$ 557,725	(\$ 6,871)	\$ 1,070,119

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：江慶生



經理人：吳傳福



會計主管：黃素月





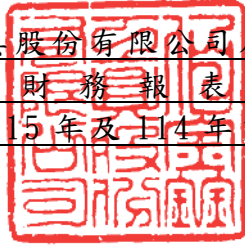
伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114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	\$ 42,066	\$ 36,068
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(二十二) 9,061	9,577
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十二) 391	392
攤銷費用	六(八)(二十二) 806	46
預期信用減損損失	十二(二) 492	666
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	六(二)(二十) (15)	27,977
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利 益	六(十)(二十) -	(2,430)
利息費用	六(二十一) 3,019	1,886
利息收入	(1,535)	(299)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (27)	(25)
政府補助款收入	六(十四) (159)	(515)
長期借款提前清償損失	192	322
未實現外幣兌換(利益)損失	(1,930)	390
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(含關係人)	1,258	(201)
應收帳款(含關係人)	(72,247)	12,637
其他應收款	(6,311)	623
存貨	280	15,474
預付款項	(11,143)	741
其他非流動資產	(64)	(62)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(2,499)
合約負債	814	980
應付票據	-	216
應付帳款	36,384	2,265
其他應付款	(6,189)	(6,787)
其他流動負債	(141)	2,203
淨確定福利負債增加(減少)	1	-
營運產生之現金(流出)流入	(4,997)	99,645
收取之利息	1,028	129
支付之利息	(1,866)	(1,930)
支付之所得稅	(1,623)	(862)
營業活動之淨現金(流出)流入	(7,458)	96,982

(續次頁)

伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國115年及114年第一季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

伯鑫工具股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國73年4月24日經主管機關核准於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為手工具、氣動工具及其相關零件之製造與銷售等業務。本公司股票自民國112年12月5日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年5月6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115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

(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

無。

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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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

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 114 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 114 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及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs) 之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. 本合併財務報告之編製原則與 114 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
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
本公司	加璽企業股份有限公司 (以下簡稱加璽公司)	進出口貿易	100%	100%	100%	-
本公司	富基責任有限公司 (以下簡稱富基公司)	鋼材加工之生產及銷售	100%	100%	100%	註

註：因不符重要子公司之定義，其民國 114 年 3 月 31 日以前之財務報告未經會計師核閱。惟為提升財務資訊透明度，自民國 114 年第二季起，該子公司之財務報告已納入會計師核閱。

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) 無形資產

1. 客戶關係

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之客戶關係按收購日之公允價值認列。客戶關係為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(五) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門

辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(六) 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。

(七) 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 114 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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 624	\$ 472	\$ 483
支票存款及活期存款	140,452	553,688	298,354
定期存款	<u>355,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 496,076</u>	<u>\$ 594,160</u>	<u>\$ 298,837</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。
3. 本集團將非滿足短期現金承諾及受限制之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六、(三)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114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				
可轉換公司債贖回權		\$ 30	\$ 30	\$ -
上市櫃公司股票		-	-	204,036
評價調整		15	-	(21,076)
合計		<u>\$ 45</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 182,960</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：

	115年1月1日至3月31日	114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		
權益工具	\$ 15	(\$ 27,977)

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
三個月以上之定期存款	\$ 49,269	\$ 66,712	\$ 33,000
質押之定期存款	26,832	8,000	22,664
合計	<u>\$ 76,101</u>	<u>\$ 74,712</u>	<u>\$ 55,664</u>

1. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為 501 仟元及 292 仟元。
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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
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。
4. 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。

(四) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 2,118	\$ 3,376	\$ 1,881
應收帳款	\$ 133,126	\$ 58,244	\$ 138,275
減：備抵損失	(621)	(129)	(805)
	<u>\$ 132,505</u>	<u>\$ 58,115</u>	<u>\$ 137,470</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 2,118	\$ 131,556	\$ 3,376	\$ 57,665	\$ 1,881	\$ 135,981
30天內	-	1,278	-	579	-	2,294
31-60天	-	292	-	-	-	-
	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 133,126</u>	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 58,244</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 138,275</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額為 153,100 仟元。
- 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及應收帳款於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及應收帳款之帳面金額。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(以下空白)

(五) 存貨

	115年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 58,351	(\$ 7,968)	\$ 50,383
在製品	100,025	(6,750)	93,275
製成品	42,395	(1,003)	41,392
商品存貨	4,173	(12)	4,161
合計	<u>\$ 204,944</u>	<u>(\$ 15,733)</u>	<u>\$ 189,211</u>

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 53,066	(\$ 7,843)	\$ 45,223
在製品	105,885	(8,134)	97,751
製成品	37,972	(669)	37,303
商品存貨	8,741	(61)	8,680
合計	<u>\$ 205,664</u>	<u>(\$ 16,707)</u>	<u>\$ 188,957</u>

	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 68,979	(\$ 7,481)	\$ 61,498
在製品	115,204	(7,005)	108,199
製成品	40,804	(597)	40,207
商品存貨	8,154	(10)	8,144
合計	<u>\$ 233,141</u>	<u>(\$ 15,093)</u>	<u>\$ 218,048</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 164,881	\$ 163,267
存貨(回升利益)跌價損失	(974)	146
出售下腳收益	(2,138)	(2,401)
	<u>\$ 161,769</u>	<u>\$ 161,012</u>

本公司於民國 114 年度主要係因陸續去化部分之存貨已提列跌價損失，導致存貨淨變現價值回升，故認列存貨跌價回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	115年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 293,765	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 293,765
房屋及建築	462,693	-	-	-	312	463,005
機械設備	255,507	917	-	2,299	2,072	260,795
運輸設備	22,208	-	(469)	-	148	21,887
其他設備	63,223	348	-	-	8	63,579
合計	<u>1,097,396</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>(\$ 469)</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>1,103,031</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 96,463)	(\$ 4,394)	\$ -	\$ -	(\$ 194)	(\$ 101,051)
機械設備	(154,778)	(3,412)	-	-	(999)	(159,189)
運輸設備	(18,847)	(229)	469	-	(127)	(18,734)
其他設備	(30,144)	(1,026)	-	-	(7)	(31,177)
合計	<u>(300,232)</u>	<u>(\$ 9,061)</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,327)</u>	<u>(310,151)</u>
	<u>\$ 797,164</u>					<u>\$ 792,880</u>

	114年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 293,765	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 293,765
房屋及建築	461,368	1,217	-	-	165	462,750
機械設備	254,802	1,909	(540)	2,516	1,069	259,756
運輸設備	22,748	-	-	-	77	22,825
其他設備	58,591	3,376	-	-	3	61,970
合計	<u>1,091,274</u>	<u>\$ 6,502</u>	<u>(\$ 540)</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>1,101,066</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 79,312)	(\$ 4,478)	\$ -	\$ -	(\$ 95)	(\$ 83,885)
機械設備	(145,008)	(3,570)	540	-	(468)	(148,506)
運輸設備	(18,305)	(278)	-	-	(62)	(18,645)
其他設備	(25,843)	(1,251)	-	-	(4)	(27,098)
合計	<u>(268,468)</u>	<u>(\$ 9,577)</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 629)</u>	<u>(278,134)</u>
	<u>\$ 822,806</u>					<u>\$ 822,932</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地及多功能事務機，租賃合約之期間通常為 1 天到 45 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 8,405	\$ 8,764	\$ 10,070

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 391	\$ 392

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為 0 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114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	\$ 27	\$ 33
屬低價值資產租賃之費用	31	30

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 419 仟元及 418 仟元。

6. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	<u>115年1月1日至3月31日</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
電腦軟體	\$ 7,415	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,415
客戶關係	-	54,712	-	-	54,712
商譽	-	80,206	-	-	80,206
合計	<u>7,415</u>	<u>134,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142,333</u>
累計攤銷					
電腦軟體	(6,709)	(46)	-	-	(6,755)
客戶關係	-	(760)	-	-	(760)
合計	<u>(6,709)</u>	<u>(\$ 806)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(7,515)</u>
總計	<u>\$ 706</u>				<u>\$ 134,818</u>

114年1月1日至3月31日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 7,209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,209
合計	<u>7,209</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,209</u>
累計攤銷					
電腦軟體	(6,527)	(46)	-	-	(6,573)
合計	<u>(6,527)</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(6,573)</u>
總計	<u>\$ 682</u>				<u>\$ 636</u>

無形資產攤銷明細如下：

	115年度	114年度
推銷費用	\$ 760	\$ -
管理費用	25	35
研究發展費用	21	11
	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 46</u>

(九)短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 300,961	0.39%-1.968%	無
擔保借款	27,800	1.968%	信保基金(註)、質押定存
信用借款	2,200	1.968%	信保基金(註)
	<u>\$ 330,961</u>		
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 300,000	0.39%-1.925%	無
擔保借款	27,800	1.968%	信保基金(註)、質押定存
信用借款	2,200	1.968%	信保基金(註)
	<u>\$ 330,000</u>		
借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 181,147	1.908%-1.925%	無
擔保借款	30,000	1.98%	土地、建築物
擔保借款	28,000	0.50%	信保基金(註)
信用借款	7,000	0.50%	信保基金(註)
	<u>\$ 246,147</u>		

註：此為財團法人中小企業信用保證基金為保證人，並無實質擔保品，並按

其保證辦法規定之成數區分借款性質。本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 90%、80% 為擔保借款，10%、20% 為信用借款。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：				
持有供交易之金融負債非				
避險之衍生金融工具				
	-選擇權-權利金	\$ -	\$ -	\$ 6,793
	-評價調整	-	-	8,486
	合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,279</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之損益分別為利益 0 仟元及利益 2,430 仟元。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日：無此情形。

114年3月31日			
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	履約匯率	契約期間
流動項目：			
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,800仟元	32.80	113/04-114/04
賣出美元買權/新台幣賣權	美金 500仟元/新台幣16,500仟元	33.00	113/07-114/07
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣33,000仟元	33.00	113/07-114/07
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣33,500仟元	33.50	113/07-114/07
賣出美元買權/新台幣賣權	美金2,000仟元/新台幣67,000仟元	33.50	113/07-114/07
賣出美元買權/新台幣賣權	美金2,000仟元/新台幣67,000仟元	33.50	113/07-114/07
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣33,500仟元	33.50	113/07-114/07
賣出美元買權/新台幣賣權	美金2,000仟元/新台幣66,000仟元	33.00	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣33,000仟元	33.00	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣33,000仟元	33.00	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,500仟元	32.50	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,500仟元	32.50	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,500仟元	32.50	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,500仟元	32.50	113/08-114/08
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,500仟元	32.50	113/08-114/09
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,500仟元	32.50	113/09-114/09
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,700仟元/新台幣55,590仟元	32.70	113/10-114/10

本集團從事上述衍生性金融商品交易，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本集團持有之衍生工具因不符合有效避險條件，惟不適用避險會計。

(十一) 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付取得營業讓與款(註)	\$ 33,750	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	12,349	18,323	14,112
應付設備款	15,630	15,413	14,884
應付員工及董事酬勞	6,292	8,059	2,863
應付加工費	5,630	4,480	6,479
應付修繕費	2,357	2,117	2,267
應付交割股款	-	-	46,116
其他	14,511	14,345	14,804
	<u>\$ 90,519</u>	<u>\$ 62,737</u>	<u>\$ 101,525</u>

註：應付取得營業讓與款請詳附註六、(二十七)之說明。

(十二) 應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付公司債	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -
減：應付公司債折價	(11,583)	(12,595)	-
	<u>\$ 138,417</u>	<u>\$ 137,405</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債如下：

(1) 本公司國內第一次無擔保可轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額計 150,000 仟元，每張面額為新台幣壹拾萬元整，實際募集金額為 155,395 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 114 年 12 月 26 日至 117 年 12 月 26 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 114 年 12 月 26 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 債券人自本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 115 年 3 月 27 日)起，至到期日(117 年 12 月 26 日)止，除
 - (一) 普通股依法停止過戶期間。
 - (二) 本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間。
 - (三) 辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止。
 - (四) 辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司向本公司股務代理機構請求

轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。截至民國 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 130 元。
- D. 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(115 年 3 月 27 日)起至發行期間屆滿前四十日(117 年 11 月 16 日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，或本轉換公司債於發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十者，本公司得依發行及轉換辦法第十八條規定之本公司對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- E. 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)截至民國 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債尚未轉換為普通股。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國 115 年 3 月 31 日帳列「資本公積—認股權」計 12,469 仟元(業已考量所得稅影響數 1,857 仟元)。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.9807%。

(十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年1月26日至118年12月15日，並按月付息	0.60%	土地(註1) 建築物、 機器設備	\$ 83,130
信用借款	自110年8月24日至115年12月15日，並按月付息	0.60%	無	461
				83,591
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(27,376)
減：長期借款折價(註2)				(1,691)
				<u>\$ 54,524</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年1月26日至118年12月15日，並按月付息	0.60%	土地(註1) 建築物、 機器設備	\$ 104,099
信用借款	自110年8月24日至115年12月15日，並按月付息	0.60%	無	615
				104,714
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(33,098)
減：長期借款折價(註2)				(2,147)
				<u>\$ 69,469</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年5月29日至118年12月15日，並按月付息	0.60%	土地(註1)、 建築物、 機器設備	\$ 184,004
信用借款	自109年6月24日至115年12月15日，並按月付息	0.60%	無	3,272
				187,276
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(46,755)
減：長期借款折價(註2)				(4,086)
				<u>\$ 136,435</u>

註 1：土地擔保之借款業已還款，惟土地尚在設質提供短期借款擔保。

註 2：借款之政府優惠利率貸款詳附註六、(十三)說明。

(十四) 政府補助

本集團於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日向玉山商業銀行取得「中小企業加速投資專案貸款」之政府優惠利率貸款 83,591 仟元、104,714 仟元及 187,276 仟元，用於資本支出、購置機器設備及營運週轉，上述借款將於民國 111 年 1 月起至民國 118 年 12 月分期償還。以動撥當時之市場利率估計借款公允價值，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為 81,900 仟元、102,567 仟元及 183,190 仟元，取得金額與借款公允價值之差額係視為政府低利率補助，並認列為政府補助收入及遞延收入（表列「其他收入」及「其他非流動負債」），於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為政府補助收入分別為 159 仟元及 144 仟元，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日遞延收入餘額分別為 12,110 仟元、12,269 仟元及 12,697 仟元。

本集團於民國 114 年 10 月投入，並於 115 年 2 月正式簽約參與經濟部提升產業競爭力研發轉型支持產業聯盟計畫之「高值化工具智慧製造產

線聯盟與低碳節能轉型研發暨海外市場布局計劃補助」，該補助款應於其意圖補償之相關成本於企業認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於政府補助款收入(表列「其他收入」)，於民國 115 年 3 月 31 日估列政府補助收入為 3,777 仟元。

本集團另於民國 113 年度參與經濟部產業發展署中小型製造業低碳及智慧化升級轉型個案補助計畫之「鍛造節料減碳技術升級轉型計畫」，該計畫取得之補助款認列為遞延收入(表列「其他流動負債-其他」)，該補助款應於其意圖補償之相關成本於企業認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於政府補助款收入(表列「其他收入」)，於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府補助收入分別為 0 仟元及 371 仟元，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日遞延收入餘額皆為 0 仟元。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 4 仟元及 0 仟元。

(3) 本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 13 仟元。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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) 本集團之越南子公司富基公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 1,947 仟元及 1,949 仟元。

(十六)股本

民國 115 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，實收資本額為 185,000 仟元，普通股 18,500 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數之調節如下（單位：仟股）：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
期初暨期末	<u>18,500</u>	<u>18,500</u>

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 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不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素以予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

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% 為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 115 年 3 月 9 日日經董事會決議通過民國 114 年度盈餘分派案及民國 114 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	114年		113年	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,064		\$ 19,370	
特別盈餘(迴轉)公積	6,211		(1,493)	
現金股利	92,500	\$ 5.00	166,500	\$ 9.00
合計	<u>\$ 108,775</u>		<u>\$ 184,377</u>	

上述民國 114 年度盈餘分派案尚待股東會決議通過。

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十九) 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 229,439</u>	<u>\$ 247,620</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

	115年1月1日至3月31日				
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動扳手	\$ 26,257	\$ 19,678	\$ 63,581	\$ 3,115	\$ 112,631
鉗類	8,134	2,277	7,340	106	17,857
零件及其他	19,507	21,970	9,266	48,208	98,951
	<u>\$ 53,898</u>	<u>\$ 43,925</u>	<u>\$ 80,187</u>	<u>\$ 51,429</u>	<u>\$ 229,439</u>
	114年1月1日至3月31日				
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動扳手	\$ 19,621	\$ 28,026	\$ 88,999	\$ 9,215	\$ 145,861
鉗類	15,430	1,288	10,140	655	27,513
零件及其他	44,902	19,921	9,423	-	74,246
	<u>\$ 79,953</u>	<u>\$ 49,235</u>	<u>\$ 108,562</u>	<u>\$ 9,870</u>	<u>\$ 247,620</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債：				
預收貨款	<u>\$ 7,227</u>	<u>\$ 8,396</u>	<u>\$ 16,855</u>	<u>\$ 15,875</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額	\$ 3,112	\$ 5,521
本期認列收入		

3. 退款負債(表列其他流動負債－其他)

本集團認列客戶合約收入之退款負債如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
退款負債	\$ 15,171	\$ 13,364	\$ 13,808

(二十) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 15	(\$ 27,977)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益	-	2,430
淨外幣兌換(損失)利益	2,797	2,370
處分不動產、廠房及設備利益	27	25
其他	(986)	(2,727)
	<u>\$ 1,853</u>	<u>(\$ 25,879)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,980	\$ 1,853
租賃負債	27	33
可轉換公司債攤銷	1,012	-
	<u>\$ 3,019</u>	<u>\$ 1,886</u>

(二十二)費用性質之額外資訊及員工福利費用

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 31,970	\$ 33,073
勞健保費用	2,516	2,637
退休金費用	1,951	1,949
董事酬金	768	244
其他用人費用	1,102	808
	<u>\$ 38,307</u>	<u>\$ 38,711</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 9,061	\$ 9,577
使用權資產折舊費用	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 392</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 46</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 3%。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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞分別以 3.12% 及 1.57% 估列，董事酬勞皆未估列，估列情形如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 1,250	\$ 500
董事酬勞	-	-
	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 500</u>

3. 經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 年度合併財務報告認列之員工酬勞 5,000 仟元及董事酬勞 0 仟元並無差異，民國 114 年度員工酬勞以現金方式發放。截至核閱報告日止，民國 114 年度員工酬勞尚未實際配發。
4. 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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生		
之所得稅	\$ 7,028	\$ 10,382
以前年度所得稅高估數	-	10
當期所得稅總額	<u>7,028</u>	<u>10,392</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	<u>1,111</u>	<u>3,040</u>
遞延所得稅總額	<u>1,111</u>	<u>3,040</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 13,432</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
當期產生：		
國外營運機構		
換算差額	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 229</u>

2. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之越南子公司富基公司適用當地租稅優惠中。
3. 本公司及國內子公司-加璽企業股份有限公司營利事業所得稅結算申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(以下空白)

(二十四) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 33,927	18,500	\$ 1.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 33,927	18,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	834	1,154	
員工酬勞	-	40	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 34,761	19,694	\$ 1.77
	114年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 22,636	18,500	\$ 1.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 22,636	18,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	15	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 22,636	18,515	\$ 1.22

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。

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,265	\$ 6,502
本期移轉不動產、廠房及設備	2,299	4,026
加：期末預付設備款	862	435
加：期初應付設備款	15,413	14,548
減：期初預付設備款	(2,380)	(3,840)
減：期末應付設備款	(15,630)	(14,884)
匯率影響數	(26)	(2)
本期支付現金	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 6,785</u>

2 取得業務

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
購置業務	\$ 134,918	\$ -
減：期末其他應付帳款	(33,750)	-
減：期末長期應付款(帳列其他非流動負債)	(33,750)	-
本期支付現金	<u>\$ 67,418</u>	<u>\$ -</u>

3. 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 811,811
減：期末應付款	-	(46,116)
本期現金流出	<u>\$ -</u>	<u>\$ 765,695</u>

4. 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 703,832
加：期初應收款	-	42,720
減：處分損失	-	(6,633)
減：期末應收款	-	(36,023)
本期現金流入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703,896</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款		應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)			
115年1月1日	\$ 330,000	\$ 102,567	\$ 137,405	\$ 6,844	\$ 576,816
籌資現金流量之變動	961	(20,859)	-	(361)	(20,259)
其他非現金之變動	-	192	1,012	-	1,204
115年3月31日	<u>\$ 330,961</u>	<u>\$ 81,900</u>	<u>\$ 138,417</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 557,761</u>

	長期借款		租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)		
114年1月1日	\$ 254,372	\$ 213,339	\$ 8,273	\$ 475,984
籌資現金流量之變動	(8,225)	(30,471)	(355)	(39,051)
其他非現金之變動	-	322	-	322
114年3月31日	<u>\$ 246,147</u>	<u>\$ 183,190</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>\$ 437,255</u>

(二十七) 企業合併

1. 本集團於民國 115 年 1 月 14 日經董事會決議，由重要子公司加璽公司以新臺幣 135,000 仟元為價格上限，以現金方式收購全通企業股份有限公司之營業讓與，該公司係五金手工具通路商。本公司預期收購後可加強市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購全通企業股份有限公司所支付之對價、所取得之資產在收購日之公允價值資訊如下：

	115年1月15日
收購對價	
現金	\$ 67,418
或有對價(帳列其他應付款及其他非流動負債)	67,500
	<u>134,918</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
客戶關係	54,712
可辨認淨資產總額	54,712
商譽	<u>\$ 80,206</u>

上述金額係以暫定金額認列，嗣後正式出具評估報告時，相關金額可能會有所調整。

3. 其收購對價將分三期逐年支付，其中第一期已於民國 115 年 1 月 15 日支付新臺幣 67,500 仟元（未稅，此金額含費用化資產 82 仟元），後續將視標的公司之營業成果進行結算。分別於交割日滿一年及兩年後 90 日內結算第二期與第三期價金。若最終支付總金額超過 135,000 仟元，應由雙方各自通過董事會及/或股東會以使其生效後支付。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由復盛應用科技股份有限公司控制，其擁有本公司 51% 股份。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
復盛應用科技股份有限公司(復盛公司)	本公司之母公司(註)
數泓科技股份有限公司(數泓科公司)	本公司總經理為該公司董事
Vision International Co., Ltd.	本公司之兄弟公司
吳傳福	本公司之總經理

註：民國 114 年 4 月復盛公司藉由公開收購取得本公司 51% 股份，成為本公司之母公司。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
數泓科公司	\$ 2,775	\$ 1,728
Vision International Co., Ltd.	8,348	-
	<u>\$ 11,123</u>	<u>\$ 1,728</u>

本集團銷售予關係人之銷售條件與一般銷售價格無顯著不同，對關係人之收款條件為月結隔月 30 天匯款及出貨後 90 天，一般客戶收款條件為出貨後 14~120 天。

2. 應收關係人款項

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應收帳款：			
Vision International Co., Ltd.	\$ 2,770	\$ 3,581	\$ -
數泓科公司	380	-	907
合計	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 907</u>

應收帳款主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押或附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

3. 應付關係人款項

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
其他應付款：			
復盛公司	\$ 95	\$ 100	\$ -

4. 其他交易(帳列管理費用)

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
復盛公司	\$ 381	\$ -

主要係提供公司營運管理規劃之建議等服務之勞務費。

5. 租賃交易－承租人

租賃負債

(1)本集團向關係人吳傳福承租土地，租賃合約之期間為民國 112 年到 117 年，租金按月支付。

(2)期末餘額：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
吳傳福	\$ 1,981	\$ 2,182	\$ 2,779

(3)利息費用

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
吳傳福	\$ 9	\$ 12

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 2,244	\$ 1,460

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>			<u>擔 保 用 途</u>
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 664,006	\$ 668,729	\$ 682,594	長期借款、短期借款(註)
質押定期存款	26,832	8,000	22,664	短期借款、選擇權、專案計畫 履約保證金
使用權資產	1,976	1,966	2,161	短期借款(註)
	<u>\$ 692,814</u>	<u>\$ 678,695</u>	<u>\$ 707,419</u>	

註：本集團之越南子公司富基公司之房屋及建築及土地使用權資產尚在設質中，主要係提供短期借款擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

慶達營造有限公司(以下簡稱「慶達公司」)於民國 108 年 10 月 25 日承攬本公司「伯鑫廠辦新建工程」，因慶達公司工項之瑕疵，經本公司催告後仍不願修復，故本公司於民國 112 年 9 月 21 日聲請調解，惟經臺灣臺中地方

法院寄發二次開庭通知，慶達公司皆拒絕到場，故本公司於民國 112 年 12 月 13 日收受調解不成立證明書。

慶達公司於民國 112 年 11 月 28 日就上揭系爭起訴請求本公司支付工程款 15,130 仟元、追加款 10,526 仟元、違約金 817 仟元及其利息，合計請求金額為 26,473 仟元，並要求本公司返還履約保證支票計 2,678 仟元。

本公司於民國 112 年 12 月 20 日提出反訴狀，反訴請求慶達公司應給付修繕費用 3,367 仟元及應減少工程價金 576 仟元，又慶達公司固抗辯前揭請求罹於時效，本公司於民國 113 年 2 月 23 日提出反訴準備書，另就本公司於民國 112 年 10 月發現之瑕疵提出追加催告請求，惟修繕金額尚待慶達公司拒絕修復後估價提出。截至民國 115 年 5 月 6 日，本案於地方法院審理中。

本公司已於工程進行時，就前述工程款 14,470 仟元估列入帳（表列其他應付款）。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 15,982</u>	<u>\$ 16,426</u>	<u>\$ 15,653</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 1,497</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 45	\$ 30	\$ 182,960
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	496,076	594,160	298,837
按攤銷後成本衡量之金融資產	76,101	74,712	55,664
應收票據	2,118	3,376	1,881
應收帳款	132,505	58,115	137,470
應收帳款-關係人	3,150	3,581	907
其他應收款	11,855	5,082	40,945
存出保證金	958	358	378
	<u>\$ 722,808</u>	<u>\$ 739,414</u>	<u>\$ 719,042</u>
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動			
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 15,279
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
其他應付款	33,750	-	-
長期應付款(帳列其他非流動負債)	33,750	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	330,961	330,000	246,147
應付票據	-	-	288
應付帳款	53,463	16,997	19,081
其他應付款	56,769	62,737	101,525
應付公司債	138,417	137,405	-
長期借款(包含一年內到期)	81,900	102,567	183,190
	<u>\$ 729,010</u>	<u>\$ 649,706</u>	<u>\$ 565,510</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 7,918</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(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。本集團承作匯率選擇權合約以規避匯率風險。
- (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營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(十)。

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，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，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，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團匯兌風險主要來自於以不同貨幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算為功能性貨幣時產生外幣兌換損失或利益。
- C. 本集團以選擇權交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債，請詳附註六、(十)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及國內子公司之功能性貨幣為台幣、越南子公司功能性貨幣為越南盾)，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：

115年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,789	31.98	\$ 153,152	1%	\$ 1,532	\$ -
美金：越南盾	723	26,320.99	23,122	1%	231	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,034	31.98	\$ 33,067	1%	\$ 331	\$ -
美金：越南盾	379	26,320.99	12,120	1%	121	-

114年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,303	31.44	\$ 72,406	1%	\$ 724	\$ -
美金：越南盾	948	26,287.63	29,805	1%	298	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 821	31.44	\$ 25,812	1%	\$ 258	-
114年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,654	33.21	\$ 121,331	1%	\$ 1,213	\$ -
美金：越南盾	827	26,043.14	27,461	1%	275	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,360	33.21	\$ 45,159	1%	\$ 452	\$ -
美金：越南盾	203	26,043.14	6,741	1%	67	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 2,797 仟元及利益 2,370 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將增加或減少 2,287 仟元。

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固定及浮動利率發行之短期款項及長短期借款，使本集團暴露於公允價值及現金流量利率風險。本集團透過維持適當固定及浮動利率組合來管理利率風險。於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 206 仟元及 215 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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、過往經驗及其他公開可得之財務資訊，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。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收票據及應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅用信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS9 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 IFRS9 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. 本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群損失型態無顯著差異，因此採用簡化作法之準備矩陣並未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 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，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>115年3月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%~0.29%	\$ 133,674	\$ 281
逾期0-30天	0.00%~20.21%	1,278	52
逾期31-60天	0.00%~100.00%	292	288
		<u>\$ 135,244</u>	<u>\$ 621</u>
<u>114年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%~0.32%	\$ 61,041	\$ 108
逾期0-30天	0.00%~3.63%	579	21
		<u>\$ 61,620</u>	<u>\$ 129</u>
<u>114年3月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%~0.46%	\$ 137,862	\$ 503
逾期0-30天	0.00%~14.50%	2,294	302
		<u>\$ 140,156</u>	<u>\$ 805</u>

- I. 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：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 129	\$ 139
提列減損損失	492	666
3月31日	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 805</u>

- J. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小，故民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之備抵損失皆不重大。

(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。

- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於選擇權及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日本集團未動用之借款額度分別為 221,020 仟元、221,440 仟元及 356,058 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生性金融負債及以總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

<u>115年3月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>						
短期借款	\$ 251,288	\$ 81,261	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 332,549
應付帳款	46,019	7,444	-	-	-	53,463
其他應付款	47,661	42,858	-	-	-	90,519
應付公司債	1,031	3,151	4,321	141,497	-	150,000
長期借款(包含一年內到期)	7,435	19,977	20,429	35,750	-	83,591
租賃負債(包含一年內到期)	388	1,164	1,552	2,497	1,163	6,764
長期應付款(帳列其他非流動負債)	-	-	33,750	-	-	33,750
<u>114年12月31日</u>						
<u>非衍生金融負債：</u>						
短期借款	\$ 43,376	\$ 289,244	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 332,620
應付帳款	12,675	4,322	-	-	-	16,997
其他應付款	54,836	7,901	-	-	-	62,737
應付公司債	-	-	-	150,000	-	150,000
長期借款(包含一年內到期)	8,353	25,031	24,014	47,907	-	105,305
租賃負債(包含一年內到期)	388	1,164	1,552	2,706	1,342	7,152
<u>114年3月31日</u>						
<u>非衍生金融負債：</u>						
短期借款	\$ 30,961	\$ 217,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,067
應付票據	288	-	-	-	-	288
應付帳款	7,222	11,859	-	-	-	19,081
其他應付款	95,217	6,304	4	-	-	101,525
長期借款(包含一年內到期)	12,816	38,414	48,098	106,872	-	206,200
租賃負債	388	1,164	1,552	3,333	1,879	8,316
<u>衍生金融負債：</u>						
匯率選擇權合約	762	14,517	-	-	-	15,279

(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。本集團發行可轉換公司債之贖回權之權益工具屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收票據—關係人、應收帳款、應收帳款—關係人、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、租賃負債（含一年內到期）、長期借款（含一年內到期）及長期應付款（帳列其他非流動負債）的帳面金額係公允價值之合理近似值：

本集團於民國 114 年 3 月 31 日無此情形。

	115年3月31日			
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 138,417	\$ -	\$ -	\$ 142,189
		114年12月31日		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 137,405	\$ -	\$ -	\$ 141,420

(2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

第三等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為反映發行人信用風險之折現率。

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

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 45</u>
114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>
114年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 182,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,960</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,279)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,279)</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團針對第一等級係採用市場報價作為公允價輸入值，依工具之特性，上市(櫃)公司股票為收盤價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- (3) 金融工具之公允價值係以評價技術取得，當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。

(5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估價值會適當地根據額外之參數予以調整。

5. 民國 115 年及 114 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。

6. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	複合金融工具		複合金融工具	
1月1日	\$	30	\$	-
認列於損益之利益或損失		15		-
3月31日	\$	45	\$	-

7. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入或轉出之情形。

8. 應付公司債及轉換公司債贖回權則委由外部評價顧問評價。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

本集團於民國 114 年 3 月 31 日無此情形。

	115年3月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
複合金融工具： 可轉換公司債 贖回權	\$ 45	二元樹可轉 債評價模型	波動度	29.1	波動度與贖回權 價值呈正向關係
	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
複合金融工具： 可轉換公司債 贖回權	\$ 30	二元樹可轉 債評價模型	波動度	28.51	波動度與贖回權 價值呈正向關係

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	115年3月31日	
			有利變動	不利變動
金融資產				
可轉換公司債贖回權	波動度	±5%	\$ 45	(\$ 30)
			114年12月31日	
			認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
可轉換公司債贖回權	波動度	±5%	\$ 45	(\$ 15)

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
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主要營運決策者於制訂決策時所適用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運公司別分類。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者係以部門收入及部門稅前淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	115年1月1日至3月31日				
	伯鑫	加璽	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 116,557	\$ 99,850	\$ 13,032	\$ -	\$ 229,439
內部客戶收入	14,560	-	17,513	(32,073)	-
收入合計	<u>\$ 131,117</u>	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 30,545</u>	<u>(\$ 32,073)</u>	<u>\$ 229,439</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 25,736	\$ 28,162	\$ -	\$ -	\$ 53,898
美洲	21,138	22,787	-	-	43,925
亞洲	81,128	587	30,545	(32,073)	80,187
其他	3,115	48,314	-	-	51,429
合計	<u>\$ 131,117</u>	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 30,545</u>	<u>(\$ 32,073)</u>	<u>\$ 229,439</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 112,014	\$ 3,313	\$ 16,549	(\$ 19,245)	\$ 112,631
鉗類	4,600	8,917	4,340	-	17,857
零件及其他	14,503	87,620	9,656	(12,828)	98,951
合計	<u>\$ 131,117</u>	<u>\$ 99,850</u>	<u>\$ 30,545</u>	<u>(\$ 32,073)</u>	<u>\$ 229,439</u>
部門稅前損益	<u>\$ 24,701</u>	<u>\$ 15,737</u>	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,066</u>

	114年1月1日至3月31日				
	伯鑫	加璽	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 151,890	\$ 88,527	\$ 7,203	\$ -	\$ 247,620
內部客戶收入	1,438	-	29,919	(31,357)	-
收入合計	<u>\$ 153,328</u>	<u>\$ 88,527</u>	<u>\$ 37,122</u>	<u>(\$ 31,357)</u>	<u>\$ 247,620</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 20,173	\$ 59,780	\$ -	\$ -	\$ 79,953
美洲	29,854	19,381	-	-	49,235
亞洲	94,086	8,711	37,122	(31,357)	108,562
其他	9,215	655	-	-	9,870
合計	<u>\$ 153,328</u>	<u>\$ 88,527</u>	<u>\$ 37,122</u>	<u>(\$ 31,357)</u>	<u>\$ 247,620</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 146,131	\$ 1,766	\$ 27,982	(\$ 30,018)	\$ 145,861
鉗類	4,763	15,337	7,413	-	27,513
零件及其他	2,434	71,424	1,727	(1,339)	74,246
合計	<u>\$ 153,328</u>	<u>\$ 88,527</u>	<u>\$ 37,122</u>	<u>(\$ 31,357)</u>	<u>\$ 247,620</u>
部門稅前損益	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 20,226</u>	<u>\$ 8,920</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 36,068</u>

2. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。

(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及部門損益，與損益表內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式。

伯鑫工具股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額 (註4)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	伯鑫工具股份有限公司	加盟企業股份有限公司	其他應收 款-關係人	Y	\$ 18,000	\$ 18,000	\$ -	1.925%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無擔保	\$ -	\$ 107,012	\$ 214,024	註5

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：伯鑫工具股份有限公司資金貸與他人單一限額以不超過本公司淨值的10%為限。

註3：伯鑫工具股份有限公司資金貸與他人總額以不超過本公司淨值的20%為限。

註4：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。

註5：於合併報表已沖銷。

伯鑫工具股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額(註4)(註5)	交易條件	
0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	1	進貨	\$ 15,906	進貨後120天付款	6.93%
0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	1	銷貨	11,919	出貨後120天	5.19%
0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	1	應收帳款	12,111	出貨後120天	0.65%
0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	1	應付帳款	16,047	進貨後120天付款	0.85%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：民國115年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=31.98及美元：新台幣=31.87予以換算。

註5：交易金額達一仟萬以上者列示。

伯鑫工具股份有限公司及其子公司
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115年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	越南	手工具及其相關零件之製造與銷售等業務	\$ 61,845	\$ 61,845	-	100%	\$ 173,918	\$ 1,477	\$ 1,477	註4
伯鑫工具股份有限公司	加璽企業股份有限公司	台灣	金屬手工具國際貿易等業務	241,760	41,760	3,000	100%	244,873	12,653	12,652	註4

註1：表列無股數公司係未發行股票。

註2：係含關係人租賃調整數金額。

註3：民國115年第一季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=31.98及美元：新台幣=31.87予以換算。

註4：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱。