

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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 6904)

公司地址：台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 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 51
	(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 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 37
	(七) 關係人交易	38 ~ 40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	41
(十一)	重大之期後事項	41
(十二)	其他	41 ~ 47
(十三)	附註揭露事項	48
(十四)	部門資訊	48 ~ 51

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002100 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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。

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 107,750 仟元及新台幣 97,156 仟元，分別占合併資產總額之 7.85%及 7.68%；負債總額分別為新台幣 8,166 仟元及新台幣 8,592 仟元，分別占合併負債總額之 1.27%及 1.33%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入總額分別為新台幣 6,794 仟元、新台幣

~4~

7,158 仟元、新台幣 20,127 仟元及新台幣 21,764 仟元，分別占合併營業收入總額之 2.73%、3.39%、3.00%及 3.28%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 5,721 仟元、利益新台幣 7,204 仟元、利益新台幣 11,108 仟元及利益新台幣 12,352 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9.99%、12.87%、8.62%及 8.73%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除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，致無法允當表達伯鑫集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效、暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭



會計師

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 2 年 1 1 月 1 0 日



伯鑫工具股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 182,342	13	\$ 213,669	16	\$ 172,570	14
1150	應收票據淨額	六(二)	8,395	1	3,218	-	1,842	-
1160	應收票據－關係人淨額	七	1,789	-	921	-	1,499	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	108,191	8	94,652	7	96,107	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七	2,608	-	1,281	-	1,186	-
1200	其他應收款		7,135	1	7,873	1	6,836	-
130X	存貨	六(三)	238,697	17	224,332	16	229,761	18
1470	其他流動資產		12,817	1	19,179	1	22,499	2
11XX	流動資產合計		561,974	41	565,125	41	532,300	42
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	796,602	58	783,906	58	708,311	56
1755	使用權資產	六(五)、七及						
		八	6,295	1	2,972	-	3,174	-
1780	無形資產		117	-	287	-	385	-
1840	遞延所得稅資產		4,960	-	5,681	1	5,639	1
1900	其他非流動資產		3,225	-	4,936	-	15,337	1
15XX	非流動資產合計		811,199	59	797,782	59	732,846	58
1XXX	資產總計		\$ 1,373,173	100	\$ 1,362,907	100	\$ 1,265,146	100

(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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(六)及七	\$ 76,555	6	\$ 13,512	1	\$ 23,916	2
2130	合約負債－流動	六(十四)	21,272	1	17,176	1	22,063	2
2150	應付票據		23	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		21,269	1	22,092	2	21,904	2
2200	其他應付款	六(七)	64,580	5	91,826	7	52,711	4
2230	本期所得稅負債		13,436	1	27,944	2	19,530	1
2280	租賃負債－流動	七	779	-	368	-	462	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	50,306	4	47,312	3	34,421	3
2399	其他流動負債－其他	六(十四)	8,175	1	6,167	-	5,475	-
21XX	流動負債合計		256,395	19	226,397	16	180,482	14
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)	355,550	26	449,221	33	442,779	35
2570	遞延所得稅負債		11,873	1	9,271	1	9,057	1
2580	租賃負債－非流動	七	3,173	-	236	-	265	-
2600	其他非流動負債	六(九)	13,571	1	13,027	1	12,022	1
25XX	非流動負債合計		384,167	28	471,755	35	464,123	37
2XXX	負債總計		640,562	47	698,152	51	644,605	51
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		165,000	12	165,000	12	165,000	13
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		43,738	3	43,733	3	43,733	3
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		55,578	4	37,496	3	37,496	3
3320	特別盈餘公積		1,413	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		466,970	34	419,939	31	373,979	30
其他權益								
3400	其他權益		(88)	-	(1,413)	-	333	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		732,611	53	664,755	49	620,541	49
3XXX	權益總計		732,611	53	664,755	49	620,541	49
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
諾								
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,373,173	100	\$ 1,362,907	100	\$ 1,265,146	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：趙秀月



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 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及 七	\$ 249,267	100	\$ 211,068	100	\$ 671,549	100	\$ 663,019	100
5000 營業成本	六(三)	(158,368)	(63)	(137,978)	(65)	(447,709)	(67)	(452,176)	(68)
5900 營業毛利		90,899	37	73,090	35	223,840	33	210,843	32
營業費用	六(十九)及 七								
6100 推銷費用		(4,965)	(2)	(4,059)	(2)	(15,346)	(2)	(12,749)	(2)
6200 管理費用		(16,962)	(7)	(10,559)	(5)	(48,087)	(7)	(29,143)	(5)
6300 研究發展費用		(2,515)	(1)	(7,243)	(3)	(7,543)	(1)	(21,854)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(11)	-	192	-	(29)	-	99	-
6000 營業費用合計		(24,453)	(10)	(21,669)	(10)	(71,005)	(10)	(63,647)	(10)
6900 營業利益		66,446	27	51,421	25	152,835	23	147,196	22
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	2	-	1	-	555	-	41	-
7010 其他收入	六(十六)	1,427	1	10,111	5	4,439	1	12,118	2
7020 其他利益及損失	六(十七)	6,282	2	6,343	3	7,188	1	17,033	3
7050 財務成本	六(十八)	(1,678)	(1)	(1,478)	(1)	(5,110)	(1)	(3,746)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		6,033	2	14,977	7	7,072	1	25,446	4
7900 稅前淨利		72,479	29	66,398	32	159,907	24	172,642	26
7950 所得稅費用	六(二十)	(15,232)	(6)	(13,858)	(7)	(32,331)	(5)	(37,776)	(6)
8200 本期淨利		\$ 57,247	23	\$ 52,540	25	\$ 127,576	19	\$ 134,866	20
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		\$ 37	-	\$ 4,321	2	\$ 1,656	-	\$ 8,257	1
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十)	(7)	-	(864)	-	(331)	-	(1,651)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 30	-	\$ 3,457	2	\$ 1,325	-	\$ 6,606	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 57,277	23	\$ 55,997	27	\$ 128,901	19	\$ 141,472	21
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十一)	\$ 3.47		\$ 3.18		\$ 7.73		\$ 8.17	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十一)	\$ 3.47		\$ 3.18		\$ 7.71		\$ 8.15	

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：趙秀月



經理人：吳傳福



會計主管：黃素月





伯鑫工具股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益								國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	權益總額
	普通股本	發行溢價	其他法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	資本公積	保留盈餘	盈餘		
111年1月1日至9月30日										
111年1月1日餘額	\$ 165,000	\$ 43,733	\$ -	\$ 25,035	\$ -	\$ 292,824	(\$ 6,273)		\$ 520,319	
本期淨利	-	-	-	-	-	134,866	-		134,866	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,606		6,606	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	134,866	6,606		141,472	
110年度盈餘分配及指撥：	六(十三)									
法定盈餘公積	-	-	-	12,461	-	(12,461)	-		-	
現金股利	-	-	-	-	-	(41,250)	-		(41,250)	
111年9月30日餘額	\$ 165,000	\$ 43,733	\$ -	\$ 37,496	\$ -	\$ 373,979	\$ 333		\$ 620,541	
112年1月1日至9月30日										
112年1月1日餘額	\$ 165,000	\$ 43,733	\$ -	\$ 37,496	\$ -	\$ 419,939	(\$ 1,413)		\$ 664,755	
本期淨利	-	-	-	-	-	127,576	-		127,576	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,325		1,325	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	127,576	1,325		128,901	
111年度盈餘分配及指撥：	六(十三)									
法定盈餘公積	-	-	-	18,082	-	(18,082)	-		-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	1,413	(1,413)	-		-	
現金股利	-	-	-	-	-	(61,050)	-		(61,050)	
行使歸入權	-	-	5	-	-	-	-		5	
112年9月30日餘額	\$ 165,000	\$ 43,733	\$ 5	\$ 55,578	\$ 1,413	\$ 466,970	(\$ 88)		\$ 732,611	

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：趙秀月



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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 159,907	\$ 172,642
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(四)(十九)	26,455	12,090
折舊費用-使用權資產	六(五)(十九)	413	433
攤銷費用	六(六)(十九)	170	854
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	29 (	99)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(十七)	-	1
利息費用	六(十八)	5,110	3,746
利息收入	六(十五)	(555) (	41)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七)	(155)	-
租賃修改利益	六(五)(十七)	(6)	-
政府補助款收入	六(九)	(425) (	46)
未實現外幣兌換利益		(2,923) (	1,257)
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)		(6,046)	776
應收帳款(含關係人)		(11,254) (	3,439)
其他應收款		761	224
存貨		(13,780)	1,866
預付款項		6,544 (	1,176)
其他流動資產		(80) (	7)
其他非流動資產		(1,432) (	363)
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)
合約負債		4,096	5,118
應付票據		23 (	35)
應付帳款		1,266 (	16,739)
其他應付款		(5,262)	728
其他流動負債		1,810 (	355)
營運產生之現金流入		164,666	174,919
收取之利息		555	41
支付之利息		(5,100) (	3,375)
支付之所得稅		(43,860) (	36,077)
營業活動之淨現金流入		116,261	135,508

(續次頁)

伯 鑫 工 具 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (\$ 57,499)	(\$ 96,761)
處分不動產、廠房及設備	155	-
存出保證金減少(增加)	1,761	(1,711)
預付設備款增加	六(二十二) (4,279)	(10,716)
投資活動之淨現金流出	(59,862)	(109,188)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	100,131	43,830
短期借款減少	(37,088)	(43,200)
舉借長期借款	22,255	74,107
償還長期借款	(111,963)	(57,140)
租賃本金償還	六(二十三) (346)	(366)
發放現金股利	六(二十三) (61,050)	(41,250)
行使歸入權	5	-
籌資活動之淨現金流出	六(二十三) (88,056)	(24,019)
匯率變動影響數	330	1,218
本期現金及約當現金(減少)增加數	(31,327)	3,519
期初現金及約當現金餘額	213,669	169,051
期末現金及約當現金餘額	\$ 182,342	\$ 172,570

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：趙秀月



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
合併財務報表附註
民國 112 年及 111 年第三季



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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 11 月 10 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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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. 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. 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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
本公司	加豐企業股份有限公司 (以下簡稱加豐公司)	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 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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) 外幣換算

本集團在中華民國境內與越南地區之子公司功能性貨幣分別為新台幣及越南盾，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) 所有兌換損益表達於損益表之「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；及

(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)預期將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)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日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)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)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。

(七)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與包含重大財務組成部分之應收帳款，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。

(八)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。

(九) 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。製成品及在製品之成本包括原料、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) 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	3 年 ~ 35 年
機械設備	3 年 ~ 11 年
運輸設備	5 年 ~ 10 年
其他設備	2 年 ~ 30 年

(十一) 承租人之租賃交易－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賃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。
2. 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，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；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本；

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十二) 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 3~5 年攤銷。

(十三) 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價值時，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。

(十四) 借款

係指向銀行借入之長、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。

(十五) 應付帳款及票據

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

(十六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- 1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險

工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

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

(十七) 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。

(十八) 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

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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十九) 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，本公司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. 因購置設備或技術及研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 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。

(二十)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。

(二十一)收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售手工具及氣動工具等相關產品及零件，銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。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客戶，且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條件均已符合時，產品交付方屬發生。
2. 產品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗估計銷貨折讓，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認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 14 至 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. 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。

(二十二)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十三)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

本公司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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

無此情形。

(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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 112 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 238,697 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 503	\$ 314	\$ 631
支票存款及活期存款	181,839	213,355	171,939
	<u>\$ 182,342</u>	<u>\$ 213,669</u>	<u>\$ 172,570</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 8,395	\$ 3,218	\$ 1,842
應收帳款	\$ 108,244	\$ 94,676	\$ 96,198
減：備抵損失	(53)	(24)	(91)
	<u>\$ 108,191</u>	<u>\$ 94,652</u>	<u>\$ 96,107</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30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	\$ 8,395	\$ 107,089	\$ 3,218	\$ 93,804	\$ 1,842	\$ 94,939
30天內	-	1,144	-	872	-	1,155
31-60天	-	11	-	-	-	13
61-90天	-	-	-	-	-	-
91天以上	-	-	-	-	-	91
	<u>\$ 8,395</u>	<u>\$ 108,244</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 94,676</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 96,198</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額為 90,275 仟元。
3. 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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。
4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

112年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 64,263	(\$ 5,638)	\$ 58,625
在製品	129,944	(6,655)	123,289
製成品	50,433	(351)	50,082
商品存貨	6,711	(10)	6,701
合計	<u>\$ 251,351</u>	<u>(\$ 12,654)</u>	<u>\$ 238,697</u>

111年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 52,493	(\$ 4,767)	\$ 47,726
在製品	127,283	(6,069)	121,214
製成品	41,677	(659)	41,018
商品存貨	14,400	(26)	14,374
合計	<u>\$ 235,853</u>	<u>(\$ 11,521)</u>	<u>\$ 224,332</u>

111年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 53,285	(\$ 3,135)	\$ 50,150
在製品	126,222	(5,902)	120,320
製成品	44,356	(527)	43,829
商品存貨	15,477	(15)	15,462
合計	<u>\$ 239,340</u>	<u>(\$ 9,579)</u>	<u>\$ 229,761</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 163,119	\$ 138,847
存貨(回升利益)跌價損失	(1,722)	1,808
出售下腳收益	(3,029)	(2,677)
	<u>\$ 158,368</u>	<u>\$ 137,978</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 455,437	\$ 462,087
存貨跌價損失(回升利益)	1,133	(1,972)
出售下腳收益	(8,861)	(7,939)
	<u>\$ 447,709</u>	<u>\$ 452,176</u>

本集團於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因去化部份已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四) 不動產、廠房及設備

112年1月1日至9月30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	415,221	6,244	-	29,353	243	451,061
機械設備	186,150	4,577	-	3,686	1,235	195,648
運輸設備	24,553	100	(410)	280	155	24,678
其他設備	40,620	5,019	(1,557)	13,482	5	57,569
未完工程	28,798	16,969	-	(41,096)	20	4,691
合計	989,107	\$ 32,909	(\$ 1,967)	\$ 5,705	\$ 1,658	1,027,412
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 44,986)	(\$ 13,166)	\$ -	\$ -	(\$ 177)	(\$ 58,329)
機械設備	(123,552)	(9,033)	-	-	(828)	(133,413)
運輸設備	(18,167)	(929)	410	-	(110)	(18,796)
其他設備	(18,496)	(3,327)	1,557	-	(6)	(20,272)
合計	(205,201)	(\$ 26,455)	\$ 1,967	\$ -	(\$ 1,121)	(230,810)
	\$ 783,906					\$ 796,602
111年1月1日至9月30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	54,047	-	(1,151)	263	1,424	54,583
機械設備	154,723	4,276	(204)	1,455	6,542	166,792
運輸設備	19,856	45	-	437	827	21,165
其他設備	18,928	5,451	(294)	16,760	71	40,916
未完工程	251,131	98,645	-	(16,650)	1	333,127
合計	792,450	\$ 108,417	(\$ 1,649)	\$ 2,265	\$ 8,865	910,348
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 42,588)	(\$ 1,343)	\$ 1,151	\$ -	(\$ 981)	(\$ 43,761)
機械設備	(109,458)	(8,499)	204	-	(4,521)	(122,274)
運輸設備	(16,917)	(555)	-	-	(586)	(18,058)
其他設備	(16,481)	(1,693)	294	-	(64)	(17,944)
合計	(185,444)	(\$ 12,090)	\$ 1,649	\$ -	(\$ 6,152)	(202,037)
	\$ 607,006					\$ 708,311

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ -	\$ 248
資本化利率區間	-	0.23%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為房屋、土地及多功能事務機，租賃合約之期間通常為5年到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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 6,295	\$ 2,627	\$ 2,799
房屋	-	345	375
	<u>\$ 6,295</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 3,174</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30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	\$ 152	\$ 116
房屋及建築	-	29
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 145</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30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	\$ 384	\$ 346
房屋及建築	29	87
	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 433</u>

3. 本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為4,016仟元及0仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6	\$ 2
屬短期租賃合約之費用	76	214
屬低價值資產租賃之費用	36	16
租賃修改利益	-	-

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 8	\$ 9
屬短期租賃合約之費用	374	642
屬低價值資產租賃之費用	86	56
租賃修改利益	6	-

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 246 仟元、355 仟元及 814 仟元、1,073 仟元。

6. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 76,555	0.50%~1.80%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 13,512	1.68%	無
借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 23,916	1.43%	無

(七) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 22,948	\$ 25,992	\$ 20,318
應付設備款	16,722	41,312	11,637
應付加工費	10,564	6,377	7,805
其他	14,346	18,145	12,951
	<u>\$ 64,580</u>	<u>\$ 91,826</u>	<u>\$ 52,711</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年12月9日至118年12月15日，並按月付息	0.48%-1.55%	土地、建築物、機器設備	\$ 405,813
信用借款	自108年12月30日至115年12月15日，並按月付息	0.48%	無	8,215
				414,028
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,306)
減：長期借款折價(註)				(8,172)
				<u>\$ 355,550</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年12月9日至115年12月15日，並按月付息	0.35%-1.30%	土地、機器設備	\$ 223,733
信用借款	自108年12月30日至118年12月15日，並按月付息	0.35%	無	282,070
				505,803
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(47,312)
減：長期借款折價(註)				(9,270)
				<u>\$ 449,221</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年12月9日至115年12月15日，並按月付息	0.23%-1.21%	土地、機器設備	\$ 218,720
信用借款	自108年12月30日至118年12月15日，並按月付息	0.23%	無	267,305
				486,025
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(34,421)
減：長期借款折價(註)				(8,825)
				<u>\$ 442,779</u>

註：借款之政府優惠利率貸款詳附註六、(十)說明。

(九) 政府補助

本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別向玉山商業銀行及兆豐國際商業銀行取得「中小企業加速投資專案貸款」及「經濟部資金紓困振興貸款」之政府優惠利率貸款 289,028 仟元、305,803 仟元及 286,025 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 110 年 10 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別為 280,856 仟元、296,533 仟元及 277,200 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為政府補助收入分別為 146 仟元、19 仟元、425 仟元及 46 仟元，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日遞延收入餘額分別為 13,571 仟元、13,027 仟元及 12,022 仟元。

(十) 退休金

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。本集團就員工選擇適用「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. 本集團之子公司富基責任有限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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,524 仟元、2,085 仟元及 7,382 仟元、5,634 仟元。

(十一) 股本

民國 112 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 165,000 仟元，分為 16,500 仟股，實收資本額為 165,000 仟元，普通股 16,500 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：

	112年(仟股)	111年(仟股)
期初暨期末	16,500	16,500

(十二)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。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。

(十三)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 112 年 6 月 30 日及 111 年 5 月 10 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,082		\$ 12,461	
特別盈餘公積	1,413		-	
現金股利	61,050	\$ 3.70	41,250	\$ 2.50
合計	<u>\$ 80,545</u>		<u>\$ 53,711</u>	

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十四) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 249,267	\$ 211,068
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 671,549	\$ 663,019

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：

112年7月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動扳手	\$ 23,267	\$ 33,820	\$ 114,396	\$ 13,251	\$ 184,734
鉗類	8,261	1,395	7,829	-	17,485
零件及其他	18,163	24,185	4,577	123	47,048
	<u>\$ 49,691</u>	<u>\$ 59,400</u>	<u>\$ 126,802</u>	<u>\$ 13,374</u>	<u>\$ 249,267</u>
111年7月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動扳手	\$ 23,751	\$ 45,414	\$ 69,380	\$ 11,328	\$ 149,873
鉗類	9,122	1,034	7,525	-	17,681
零件及其他	22,284	17,727	3,490	13	43,514
	<u>\$ 55,157</u>	<u>\$ 64,175</u>	<u>\$ 80,395</u>	<u>\$ 11,341</u>	<u>\$ 211,068</u>
112年1月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動扳手	\$ 84,787	\$ 90,465	\$ 262,356	\$ 28,107	\$ 465,715
鉗類	35,324	3,665	24,056	-	63,045
零件及其他	62,187	67,981	12,498	123	142,789
	<u>\$ 182,298</u>	<u>\$ 162,111</u>	<u>\$ 298,910</u>	<u>\$ 28,230</u>	<u>\$ 671,549</u>
111年1月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動扳手	\$ 69,757	\$ 122,788	\$ 175,173	\$ 23,968	\$ 391,686
鉗類	42,989	4,139	24,110	250	71,488
零件及其他	119,889	70,057	9,886	13	199,845
	<u>\$ 232,635</u>	<u>\$ 196,984</u>	<u>\$ 209,169</u>	<u>\$ 24,231</u>	<u>\$ 663,019</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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：				
預收貨款	<u>\$ 21,272</u>	<u>\$ 17,176</u>	<u>\$ 22,063</u>	<u>\$ 15,336</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 2,085</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 11,277</u>	<u>\$ 8,617</u>

3. 退款負債(表列其他流動負債)

本集團認列客戶合約收入之退款負債如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
退款負債	<u>\$ 5,448</u>	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 2,640</u>

(十五) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 41</u>

(十六) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
什項收入	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 1,095</u>
補助款收入	<u>145</u>	<u>9,016</u>
	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 10,111</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
什項收入	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 3,075</u>
補助款收入	<u>460</u>	<u>9,043</u>
	<u>\$ 4,439</u>	<u>\$ 12,118</u>

民國111年之補助款收入主要係供應鏈智慧產線建置暨AI專案補助款收入。

(十七) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 6,288	\$ 6,372
其他	(6)	(29)
	<u>\$ 6,282</u>	<u>\$ 6,343</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 7,042	\$ 17,296
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	-	(1)
處分不動產、廠房及設備利益	155	-
租賃修改利益	6	-
其他	(15)	(262)
	<u>\$ 7,188</u>	<u>\$ 17,033</u>

(十八) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,672	\$ 1,611
租賃負債	6	2
	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 1,613</u>
減：符合要件之資產		
資本化金額	-	(135)
	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 1,478</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,102	\$ 3,985
租賃負債	8	9
	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 3,994</u>
減：符合要件之資產		
資本化金額	-	(248)
	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 3,746</u>

(十九) 費用性質之額外資訊及員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 38,722	\$ 33,417
勞健保費用	2,488	2,314
退休金費用	2,524	2,085
其他用人費用	1,117	1,171
	<u>\$ 44,851</u>	<u>\$ 38,987</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 8,991	\$ 4,180
使用權資產折舊費用	\$ 152	\$ 145
無形資產攤銷費用	\$ 56	\$ 264
	<u>\$ 9,200</u>	<u>\$ 4,589</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 108,407	\$ 95,243
勞健保費用	7,387	5,779
退休金費用	7,382	5,634
其他用人費用	3,369	3,202
	<u>\$ 126,545</u>	<u>\$ 109,858</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 26,455	\$ 12,090
使用權資產折舊費用	\$ 413	\$ 433
無形資產攤銷費用	\$ 170	\$ 854
	<u>\$ 27,038</u>	<u>\$ 13,377</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。民國 111 年 7 月 6 日修訂公司章程前規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，董事及監察人酬勞不高於 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞分別以 1.12%、1.2%、1.1% 及 1.2% 估列，董事酬勞皆未估列，估列情形如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 779</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 1,982</u>

3. 經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度合併財務報告認列之金額一致，民國 111 年度員工酬勞以現金方式發放。
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) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,188	\$ 13,437
以前年度所得稅(高)低估	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>14,188</u>	<u>13,437</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,044</u>	<u>421</u>
遞延所得稅總額	<u>1,044</u>	<u>421</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,232</u>	<u>\$ 13,858</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,403	\$ 33,404
以前年度所得稅低(高)估	(<u>1,061</u>)	<u>1,578</u>
當期所得稅總額	<u>29,342</u>	<u>34,982</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>2,989</u>	<u>2,794</u>
遞延所得稅總額	<u>2,989</u>	<u>2,794</u>
所得稅費用	<u>\$ 32,331</u>	<u>\$ 37,776</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ <u>7</u>)	(\$ <u>864</u>)
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ <u>331</u>)	(\$ <u>1,651</u>)

2. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司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 110 年度。

(二十一) 每股盈餘

112年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 57,247	16,500	\$ 3.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	57,247	16,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	18	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 57,247	16,518	\$ 3.47
111年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 52,540	16,500	\$ 3.18
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	52,540	16,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	14	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 52,540	16,514	\$ 3.18

112年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 127,576	16,500	\$ 7.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	127,576	16,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	54	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 127,576	16,554	\$ 7.71
111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 134,866	16,500	\$ 8.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	134,866	16,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	54	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 134,866	16,554	\$ 8.15

本集團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。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,909	\$ 108,417
加：期初應付設備款	41,312	-
減：期末應付設備款	(16,722)	(11,637)
匯率影響數	-	(19)
本期支付現金	<u>\$ 57,499</u>	<u>\$ 96,761</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
本期移轉不動產、廠房及設備	\$ 5,705	\$ 2,265
加：期末預付設備款	145	11,703
減：期初預付設備款	(1,572)	(2,915)
匯率影響數	1	(337)
本期支付現金	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ 10,716</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 13,512	\$ 496,533	\$ -	\$ 604	\$ 510,649
籌資現金流量之變動	63,043	(89,708)	(61,050)	(346)	(88,061)
減：長期借款折價	-	(989)	-	-	(989)
其他非現金之變動	-	20	61,050	3,694	64,764
112年9月30日	<u>\$ 76,555</u>	<u>\$ 405,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 486,363</u>
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 23,286	\$ 463,450	\$ -	\$ 1,093	\$ 487,829
籌資現金流量之變動	630	16,967	(41,250)	(366)	(24,019)
減：長期借款折價	-	(3,359)	-	-	(3,359)
其他非現金之變動	-	142	41,250	-	41,392
111年9月30日	<u>\$ 23,916</u>	<u>\$ 477,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 501,843</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
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
亞克國際股份有限公司(亞克公司)	本公司總經理為該公司監察人
惠宇會計師事務所(惠宇事務所)	本公司獨立董事洪震宇獨資經營之會計師事務所(註)
趙秀月	本公司之董事長
吳傳福	本公司之總經理
吳傳森	董事之二等親
註：民國111年7月6日選任為本集團獨立董事。	

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
數泓科公司	\$ 5,171	\$ 3,126
亞克公司	2,349	1,316
	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 4,442</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
數泓科公司	\$ 10,336	\$ 8,771
亞克公司	6,491	3,765
	<u>\$ 16,827</u>	<u>\$ 12,536</u>

本公司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，其中對亞克公司之收款條件自民國 112 年 1 月起由出貨後 120 天變更為出貨後 90 天，一般客戶收款條件於為出貨後 14~120 天。

2. 應收關係人款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據：			
亞克公司	<u>\$ 1,789</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 1,499</u>
應收帳款：			
數泓科公司	\$ 1,931	\$ 1,281	\$ 1,143
亞克公司	677	-	43
合計	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 1,186</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. 其他交易

勞務費

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
惠宇事務所	\$ -	\$ 19
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
惠宇事務所	\$ 19	\$ 19

上述款項主要係營業稅申報簽證之勞務費。

4. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向關係人吳傳福及吳傳森承租土地、辦公室及廠房，租賃合約之期間為一年，租金按月/季支付。

(2) 取得使用權資產

	112年9月30日	111年9月30日
吳傳福	\$ 4,016	\$ -

(3) 租金費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
吳傳森	\$ -	\$ 10
吳傳福	76	114
	\$ 76	\$ 124
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
吳傳森	\$ 10	\$ 30
吳傳福	304	342
	\$ 314	\$ 372

(4) 租賃負債

A. 本集團向關係人吳傳福承租廠房，租賃合約之期間為民國 112 年至民國 118 年，租金按月支付。

B. 期末餘額：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
吳傳福	\$ 3,952	\$ 604	\$ 727

C. 利息費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
吳傳福	\$ 6	\$ 2
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
吳傳福	\$ 8	\$ 9

5. 其他

本集團民國 110 年度參與經濟部工業局產業升級創新平台輔導計畫「伯鑫供應鏈智慧產線建置暨 AI 應用計畫」，依專案計畫規定提供保證金，係由銀行出具金額為 6,000 仟元之保證書，該保證書由本公司之董事長個人提供質押定存作為擔保，於民國 111 年 12 月 31 日業已解除擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,006	\$ 1,711
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,993	\$ 4,138

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 685,452	\$ 302,998	\$ 303,523	長期借款、短期借款(註)
使用權資產	2,346	2,376	2,454	短期借款(註)
	<u>\$ 687,798</u>	<u>\$ 305,374</u>	<u>\$ 305,977</u>	

註：民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之短期借款擔保之借款業已還款，惟尚在設質中。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,192</u>	<u>\$ 64,676</u>	<u>\$ 112,721</u>

2. 已開狀未使用之信用狀金額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 10,126</u>	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 4,671</u>

3. 本集團於民國 111 年度參與經濟部專案計畫，由銀行出具保證書，並由本公司董事長提供擔保之情事，請詳附註七、(二)之說明。

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

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以權益總額計算。

本集團於民國 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同。民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
總借款	\$ 482,411	\$ 519,315	\$ 501,116
減：現金及約當現金	(182,342)	(213,669)	(172,570)
債務淨額	<u>\$ 300,069</u>	<u>\$ 305,646</u>	<u>\$ 328,546</u>
權益總額	<u>\$ 732,611</u>	<u>\$ 664,755</u>	<u>\$ 620,541</u>
負債資本比率	<u>41%</u>	<u>46%</u>	<u>53%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 182,342	\$ 213,669	\$ 172,570
應收票據	8,395	3,218	1,842
應收票據-關係人	1,789	921	1,499
應收帳款	108,191	94,652	96,107
應收帳款-關係人	2,608	1,281	1,186
其他應收款	7,135	7,873	6,836
存出保證金	1	1,761	1,776
	<u>\$ 310,461</u>	<u>\$ 323,375</u>	<u>\$ 281,816</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 76,555	\$ 13,512	\$ 23,916
應付票據	23	-	-
應付帳款	21,269	22,092	21,904
其他應付款	64,580	91,826	52,711
長期借款(包含一年內到期)	405,856	496,533	477,200
	<u>\$ 568,283</u>	<u>\$ 623,963</u>	<u>\$ 575,731</u>
租賃負債 (包含一年內到期)	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 727</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，本公司致力於辨認、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。
- (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. 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、借款、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、越南之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：

112年9月30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	\$ 3,503	32.27	\$ 113,042	1%	\$ 1,130	\$ -
美金：越南盾	922	24,727.97	29,753	1%	298	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 172	32.27	\$ 5,550	1%	\$ 56	\$ -
111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	\$ 4,218	30.71	\$ 129,535	1%	\$ 1,295	\$ -
美金：越南盾	1,305	23,898.83	40,077	1%	401	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,262	30.71	\$ 38,756	1%	\$ 388	\$ -
111年9月30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	\$ 2,851	31.75	\$ 90,519	1%	\$ 905	\$ -
美金：越南盾	431	24,144.49	13,684	1%	137	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 83	31.75	\$ 2,635	1%	\$ 26	\$ -
美金：越南盾	300	24,144.49	9,525	1%	95	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 6,288 仟元、利益 6,372 仟元、利益 7,042 仟元及利益 17,296

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，因此本公司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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 263 仟元、223 仟元、724 仟元及 752 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。
- 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>112年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.03%	\$ 115,484	\$ 33
逾期0-30天	1.66%	1,144	19
逾期31-60天	8.91%	11	1
逾期91天以上	0.00%	-	-
		<u>\$ 116,639</u>	<u>\$ 53</u>
<u>111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	0.02%	\$ 97,022	\$ 24
逾期0-30天	0.01%	872	-
		<u>\$ 97,894</u>	<u>\$ 24</u>
<u>111年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 96,781	\$ -
逾期0-30天	0.00%	1,155	-
逾期31-60天	0.00%	13	-
逾期61-90天	0.00%	-	-
逾期91天以上	100.00%	91	91
		<u>\$ 98,040</u>	<u>\$ 91</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：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 24	\$ 190
提列(迴轉)減損損失	29	(99)
9月30日	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 91</u>

(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。
- C. 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日本集團未動用之借款額度分別 373,769 仟元、298,395 仟元及 372,459 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生性金融負債，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。

非衍生金融負債:	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
短期借款	\$ 115	\$ 76,765	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,880
應付票據	23	-	-	-	-	23
應付帳款	17,404	3,865	-	-	-	21,269
其他應付款	53,299	11,059	222	-	-	64,580
長期借款(包含一年內到期)	13,159	39,450	176,894	136,606	52,354	418,463
租賃負債	209	627	836	2,440	-	4,112

非衍生金融負債:	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
短期借款	\$ 9,390	\$ 4,155	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,545
應付帳款	14,176	7,916	-	-	-	22,092
其他應付款	85,947	5,006	873	-	-	91,826
長期借款(包含一年內到期)	12,315	36,923	49,184	334,634	77,795	510,851
租賃負債	125	249	240	-	-	614

非衍生金融負債：	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
111年9月30日						
短期借款	\$ 8,474	\$ 15,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,001
應付帳款	14,658	7,246	-	-	-	21,904
其他應付款	42,051	10,660	-	-	-	52,711
長期借款(包含一年內到期)	2,414	34,718	46,251	327,631	82,569	493,583
租賃負債	125	344	120	150	-	739

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日：無此情形。

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) 第二等級：當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，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。

5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入或轉出之情形。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：請詳附表四。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：本年度無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：不適用。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者董事會於制定決策所使用之報導資訊

辨認應報導部門。

(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、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	112年7月1日至9月30日				
	伯鑫	加璽	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 177,654	\$ 64,819	\$ 6,794	\$ -	\$ 249,267
內部客戶收入	7,650	-	35,049	(42,699)	-
收入合計	<u>\$ 185,304</u>	<u>\$ 64,819</u>	<u>\$ 41,843</u>	<u>(\$ 42,699)</u>	<u>\$ 249,267</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 21,366	\$ 28,325	\$ -	\$ -	\$ 49,691
美洲	28,859	30,541	-	-	59,400
亞洲	121,705	5,953	41,843	(42,699)	126,802
其他	13,374	-	-	-	13,374
合計	<u>\$ 185,304</u>	<u>\$ 64,819</u>	<u>\$ 41,843</u>	<u>(\$ 42,699)</u>	<u>\$ 249,267</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 181,630	\$ 10,022	\$ 30,210	(\$ 37,128)	\$ 184,734
鉗類	1,035	9,572	7,147	(269)	17,485
零件及其他	2,639	45,225	4,486	(5,302)	47,048
合計	<u>\$ 185,304</u>	<u>\$ 64,819</u>	<u>\$ 41,843</u>	<u>(\$ 42,699)</u>	<u>\$ 249,267</u>
部門稅前損益	<u>\$ 53,257</u>	<u>\$ 12,638</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,479</u>

111年7月1日至9月30日					
	伯鑫	加璽	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 144,574	\$ 59,336	\$ 7,158	\$ -	\$ 211,068
內部客戶收入	2,979	-	28,076	(31,055)	-
收入合計	<u>\$ 147,553</u>	<u>\$ 59,336</u>	<u>\$ 35,234</u>	<u>(\$ 31,055)</u>	<u>\$ 211,068</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 21,665	\$ 33,492	\$ -	\$ -	\$ 55,157
美洲	41,791	22,384	-	-	64,175
亞洲	72,763	3,453	35,234	(31,055)	80,395
其他	11,334	7	-	-	11,341
合計	<u>\$ 147,553</u>	<u>\$ 59,336</u>	<u>\$ 35,234</u>	<u>(\$ 31,055)</u>	<u>\$ 211,068</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 145,512	\$ 8,009	\$ 27,318	(\$ 30,966)	\$ 149,873
鉗類	1,408	8,978	7,295	-	17,681
零件及其他	633	42,349	621	(89)	43,514
合計	<u>\$ 147,553</u>	<u>\$ 59,336</u>	<u>\$ 35,234</u>	<u>(\$ 31,055)</u>	<u>\$ 211,068</u>
部門稅前損益	<u>\$ 54,174</u>	<u>\$ 7,749</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,398</u>

112年1月1日至9月30日					
	伯鑫	加璽	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 460,498	\$ 190,924	\$ 20,127	\$ -	\$ 671,549
內部客戶收入	17,578	-	87,919	(105,497)	-
收入合計	<u>\$ 478,076</u>	<u>\$ 190,924</u>	<u>\$ 108,046</u>	<u>(\$ 105,497)</u>	<u>\$ 671,549</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 81,235	\$ 101,063	\$ -	\$ -	\$ 182,298
美洲	86,126	75,985	-	-	162,111
亞洲	282,485	13,876	108,046	(105,497)	298,910
其他	28,230	-	-	-	28,230
合計	<u>\$ 478,076</u>	<u>\$ 190,924</u>	<u>\$ 108,046</u>	<u>(\$ 105,497)</u>	<u>\$ 671,549</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 464,381	\$ 15,998	\$ 81,281	(\$ 95,945)	\$ 465,715
鉗類	4,125	38,011	21,222	(313)	63,045
零件及其他	9,570	136,915	5,543	(9,239)	142,789
合計	<u>\$ 478,076</u>	<u>\$ 190,924</u>	<u>\$ 108,046</u>	<u>(\$ 105,497)</u>	<u>\$ 671,549</u>
部門稅前損益	<u>\$ 114,374</u>	<u>\$ 32,647</u>	<u>\$ 12,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,907</u>

	111年1月1日至9月30日				
	伯鑫	加璽	其他	沖銷	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 379,893	\$ 261,362	\$ 21,764	\$ -	\$ 663,019
內部客戶收入	9,706	-	70,154	(79,860)	-
收入合計	<u>\$ 389,599</u>	<u>\$ 261,362</u>	<u>\$ 91,918</u>	<u>(\$ 79,860)</u>	<u>\$ 663,019</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 63,322	\$ 169,313	\$ -	\$ -	\$ 232,635
美洲	114,556	82,428	-	-	196,984
亞洲	187,747	9,364	91,918	(79,860)	209,169
其他	23,974	257	-	-	24,231
合計	<u>\$ 389,599</u>	<u>\$ 261,362</u>	<u>\$ 91,918</u>	<u>(\$ 79,860)</u>	<u>\$ 663,019</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 378,987	\$ 20,779	\$ 68,405	(\$ 76,485)	\$ 391,686
鉗類	4,305	44,600	22,583	-	71,488
零件及其他	6,307	195,983	930	(3,375)	199,845
合計	<u>\$ 389,599</u>	<u>\$ 261,362</u>	<u>\$ 91,918</u>	<u>(\$ 79,860)</u>	<u>\$ 663,019</u>
部門稅前損益	<u>\$ 120,203</u>	<u>\$ 37,988</u>	<u>\$ 14,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,642</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。

(以下空白)

伯鑫工具股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國112年1月1日至9月30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 最高金額	期末餘額 (註6、7)	實際動支 金額 (註4)	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、3)	資金貸與 總限額 (註4、5)	備註
												名稱	價值			

0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	其他應收款	Y	\$ 16,135	\$ 16,135	\$ -	4.00%	-	營運週轉	\$ -	無擔保	\$ -	\$ 73,261	\$ 146,522	註8
1	加璽企業股份有限公司	伯鑫工具股份有限公司	其他應收款	Y	14,000	14,000	-	1.80%	-	償還借款	-	無擔保	-	18,780	18,780	註8

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：加璽企業股份有限公司資金貸與他人單一限額以不超過其企業淨值的40%為限。
註4：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5：加璽企業股份有限公司資金貸與他人總額以不超過其企業淨值的40%為限。
註6：民國112年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣=32.27及美元：新台幣=30.92806予以換算。
註7：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。
註8：於合併報表已沖銷。

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證餘額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)		背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係(註2)															
0	伯鑫工具股份 有限公司	加豐企業股份有限公司	4	\$ 219,783	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ -	\$ -	1.64%		\$ 366,305	Y	N	N	N			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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
- (1). 有業務往來之公司。
(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
(6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對他人背書或提供保證之個別對象限額，以不超過本公司淨值百分之三十為限。

註4：本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之五十為限。

註5：民國112年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝32.27及美元：新台幣＝30.92806予以換算。

伯鑫工具股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國112年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及使用情形		其他約定事項
							所有人	與發行人之關係		移轉日期	金額	

伯鑫工具股份有限公司	企業總部	108/9/18	\$ 261,370	\$ 247,149	慶達營造有限公司	-	-	-	-	-	-	-
伯鑫工具股份有限公司	企業總部	108/9/18	66,934	64,594	大勝系統工程(股)公司	-	-	-	-	-	-	-

註1：所取得之資產依規定應繼償者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。
 註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
 註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

伯鑫工具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112年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	子公司	進貨	\$ 75,284	48.46%	出貨後120天	註1	註1	(\$ 9,102)	49.72%	註2、3

註1：本公司與關係人間之銷貨交易係依合理利潤計價，故向關係人銷貨價格與非關係人無法比較；收款條件與非關係人並無顯著不同。

註2：民國112年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝32.27及美元：新台幣＝30.92806予以換算。

註3：於合併報表已沖銷。

伯鑫工具股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至9月30日

附表五
 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	\$ 75,284	出貨後120天	11.21%	
0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	1	加工費	12,636	出貨後120天	1.88%	

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112年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝32.27及美元：新台幣＝30.92806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112年1月1日至9月30日

附表六

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		本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數（註1）	比率	帳面金額	期損益	資損益（註2）	備註

伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	越南	手工工具及其相關零件之製造與銷售等業務	\$ 61,845	\$ 61,845	-	100%	\$ 108,795	\$ 11,108	\$ 11,963	
伯鑫工具股份有限公司	加璽企業股份有限公司	台灣	金屬手工工具國際貿易等業務	41,760	41,760	1,000	100%	46,955	26,126	26,222	註4

註1：表列無股數公司係未發行股票。
註2：係含沖銷側、逆流交易之投資損益。
註3：民國112年第三季資產額及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝32.27及 美元：新台幣＝30.92806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。