

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 114 年及 113 年第三季  
(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 114 年及 113 年第三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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 33
	(七) 關係人交易	34 ~ 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 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	46 ~ 49	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002106 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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**

除民國 113 年度第三季合併財務報表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 113 年度第三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，列入民國 113 年度第三季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 113 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 154,214 仟元，占合併資產總額之 9.91%；負債總額為新台幣 7,674 仟元，占合併負債總額之 1.47%；民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入總額分別為新台幣 8,419 仟元及新台幣 22,846 仟元，分別占合併營業收入總額之 3.76%及 3.34%；民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 10,075 仟元及新台幣 21,468 仟元，分別占合併綜合損益總額之 23.22%及 15.95%。

### 無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 113 年度第三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 114 年及 113 年度第三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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 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

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 114 年 11 月 11 日

伯鑫工具股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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)	\$ 192,777	13	\$ 328,896	19	\$ 303,425	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	96,325	5	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		148,822	10	36,100	2	27,100	2
1150	應收票據淨額	六(四)	2,459	-	1,680	-	1,253	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	79,637	5	151,420	9	123,125	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七	3,107	-	256	-	3,498	-
1200	其他應收款		6,697	1	48,153	3	10,494	1
130X	存貨	六(五)	196,928	14	233,190	13	226,390	15
1470	其他流動資產		7,182	1	6,701	-	6,710	-
11XX	流動資產合計		637,609	44	902,721	51	701,995	45
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	799,646	55	822,806	47	831,222	53
1755	使用權資產	六(七)及八	9,083	-	10,445	1	10,836	1
1780	無形資產		648	-	683	-	445	-
1840	遞延所得稅資產		10,315	1	10,556	1	7,537	1
1900	其他非流動資產		3,701	-	6,494	-	4,183	-
15XX	非流動資產合計		823,393	56	850,984	49	854,223	55
1XXX	資產總計		\$ 1,461,002	100	\$ 1,753,705	100	\$ 1,556,218	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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日			113 年 12 月 31 日			113 年 9 月 30 日			
			金	額	%	金	額	%	金	額	%	
流動負債												
2100	短期借款	六(八)	\$	178,000	12	\$	254,372	15	\$	120,012	8	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(九)		593	-		21,157	1		13,884	1	
2130	合約負債－流動	六(十七)		12,554	1		15,875	1		11,604	1	
2150	應付票據			-	-		72	-		1,050	-	
2170	應付帳款			23,164	2		16,900	1		10,191	-	
2200	其他應付款	六(十)、七及九		71,130	5		60,643	3		57,013	4	
2230	本期所得稅負債			4,144	-		23,231	1		15,380	1	
2280	租賃負債－流動	七		1,448	-		1,430	-		1,425	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		37,963	3		50,946	3		54,814	3	
2399	其他流動負債－其他	六(十二)										
		(十七)		13,112	1		14,197	1		12,289	1	
21XX	流動負債合計			342,108	24		458,823	26		297,662	19	
非流動負債												
2540	長期借款	六(十一)		91,096	6		162,393	9		188,128	12	
2570	遞延所得稅負債			24,949	2		19,174	1		17,240	1	
2580	租賃負債－非流動	七		5,755	-		6,843	1		7,203	1	
2600	其他非流動負債	六(十二)		12,411	1		12,841	1		12,987	1	
25XX	非流動負債合計			134,211	9		201,251	12		225,558	15	
2XXX	負債總計			476,319	33		660,074	38		523,220	34	
歸屬於母公司業主之權益												
股本		六(十四)										
3110	普通股股本			185,000	13		185,000	10		185,000	12	
資本公積		六(十五)										
3200	資本公積			226,998	15		226,998	13		226,998	14	
保留盈餘		六(十六)										
3310	法定盈餘公積			91,971	6		72,601	4		72,601	5	
3320	特別盈餘公積			2,827	-		4,320	-		4,320	-	
3350	未分配盈餘			490,851	34		607,539	35		546,936	35	
其他權益												
3400	其他權益		(	12,964)	(	1)	(	2,827)	-	(	2,857)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			984,683	67		1,093,631	62		1,032,998	66	
3XXX	權益總計			984,683	67		1,093,631	62		1,032,998	66	
重大或有負債及未認列之合約承諾												
諾		九										
重大之期後事項		十一										
3X2X	負債及權益總計		\$	1,461,002	100	\$	1,753,705	100	\$	1,556,218	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：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 114 年 及 113 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	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及 七	\$ 234,074	100	\$ 224,168	100	\$ 680,212	100	\$ 683,035	100
5000 營業成本	六(五)	( 168,261)	( 72)	( 145,515)	( 65)	( 467,679)	( 68)	( 443,849)	( 65)
5900 營業毛利		65,813	28	78,653	35	212,533	32	239,186	35
營業費用	六(二十)及 七								
6100 推銷費用		( 5,750)	( 2)	( 5,040)	( 2)	( 16,818)	( 3)	( 18,089)	( 3)
6200 管理費用		( 16,589)	( 7)	( 14,972)	( 7)	( 48,756)	( 7)	( 45,664)	( 7)
6300 研究發展費用		( 2,279)	( 1)	( 2,835)	( 1)	( 7,533)	( 1)	( 8,545)	( 1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	274	-	4	-	( 169)	-	( 24)	-
6000 營業費用合計		( 24,344)	( 10)	( 22,843)	( 10)	( 73,276)	( 11)	( 72,322)	( 11)
6900 營業利益		41,469	18	55,810	25	139,257	21	166,864	24
營業外收入及支出									
7100 利息收入		783	-	428	-	2,138	-	2,726	-
7010 其他收入	六(十二)	3,518	2	2,014	1	8,026	1	5,695	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	10,768	5	( 3,726)	( 2)	( 45,698)	( 7)	156	-
7050 財務成本	六(十九)及 七	( 1,245)	( 1)	( 1,052)	-	( 4,108)	-	( 3,397)	-
7000 營業外收入及支出合計		13,824	6	( 2,336)	( 1)	( 39,642)	( 6)	5,180	1
7900 稅前淨利		55,293	24	53,474	24	99,615	15	172,044	25
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 11,853)	( 5)	( 10,868)	( 5)	( 31,926)	( 5)	( 38,950)	( 5)
8200 本期淨利		\$ 43,440	19	\$ 42,606	19	\$ 67,689	10	\$ 133,094	20
<b>其他綜合損益</b>									
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 821	-	\$ 968	-	( \$ 12,671)	( 2)	\$ 1,829	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十一)	( 164)	-	( 194)	-	2,534	-	( 366)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 657	-	\$ 774	-	( \$ 10,137)	( 2)	\$ 1,463	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 44,097	19	\$ 43,380	19	\$ 57,552	8	\$ 134,557	20
<b>每股盈餘</b>									
9750 基本每股盈餘	六(二十二)	\$ 2.35		\$ 2.30		\$ 3.66		\$ 7.19	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十二)	\$ 2.35		\$ 2.30		\$ 3.65		\$ 7.19	

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114年及113年10月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公公司業主之權益									
附註	普通股本	發行溢價	員工認股權	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
113年1月1日至9月30日									
113年1月1日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ 5	\$ 55,578	\$ 1,413	\$ 509,622	(\$ 4,320)	\$ 974,291
本期淨利	-	-	-	-	-	-	133,094	-	133,094
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,463	1,463
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	133,094	1,463	134,557
112年度盈餘分配及指撥：	六(十六)								
法定盈餘公積	-	-	-	-	17,023	-	( 17,023 )	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	2,907	( 2,907 )	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 75,850 )	-	( 75,850 )
113年9月30日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ 5	\$ 72,601	\$ 4,320	\$ 546,936	(\$ 2,857)	\$ 1,032,998
114年1月1日至9月30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	-	-	-	-	-	-	67,689	-	67,689
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 10,137 )	( 10,137 )
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	67,689	( 10,137 )	57,552
113年度盈餘分配及指撥：	六(十六)								
法定盈餘公積	-	-	-	-	19,370	-	( 19,370 )	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 1,493 )	1,493	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 166,500 )	-	( 166,500 )
114年9月30日餘額	\$ 185,000	\$ 226,969	\$ 24	\$ 5	\$ 91,971	\$ 2,827	\$ 490,851	(\$ 12,964)	\$ 984,683

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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 99,615	\$ 172,044
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)	27,352	25,973
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十)	1,170	1,175
攤銷費用	六(二十)	139	66
預期信用減損損失	十二(二)	169	24
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二)(十八)	54,408	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(利益)損失	六(九)(十八)	( 17,116 )	4,829
利息費用	六(十九)	4,108	3,397
利息收入		( 2,138 )	( 2,726 )
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	( 53 )	33
政府補助款收入	六(十二)	( 801 )	( 778 )
未實現外幣兌換損失		196	213
長期借款提前清償損失		864	-
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)		( 780 )	7,833
應收帳款(含關係人)		66,318	( 28,820 )
其他應收款		( 1,230 )	( 4,325 )
存貨		32,479	1,696
預付款項		242	4,294
其他非流動資產		58	838
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		( 3,447 )	7,904
合約負債		( 3,321 )	( 8,838 )
應付票據		( 72 )	642
應付帳款		6,181	( 4,667 )
其他應付款		12,184	( 8,135 )
其他流動負債		1,709	3,358
營運產生之現金流入		278,234	176,030
收取之利息		1,735	2,648
支付之利息		( 4,194 )	( 3,523 )
支付之所得稅		( 43,090 )	( 47,036 )
營業活動之淨現金流入		232,685	128,119

(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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 828,784 )	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 六(二十三)	913,421	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 170,020 )	( 213,100 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	57,500	269,000
取得不動產、廠房及設備 六(二十三)	( 10,944 )	( 56,515 )
處分不動產、廠房及設備價款	53	277
取得無形資產	( 104 )	( 430 )
存出保證金減少	-	105
存出保證金增加	( 11 )	-
投資活動之淨現金流出	( 38,889 )	( 663 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加 六(二十四)	243,028	123,664
短期借款減少 六(二十四)	( 319,400 )	( 108,652 )
舉借長期借款 六(二十四)	-	12,860
償還長期借款 六(二十四)	( 85,145 )	( 143,856 )
租賃本金償還 六(七)(二十四)	( 1,070 )	( 1,053 )
發放現金股利 六(十六)	-	-
	( 166,500 )	( 75,850 )
籌資活動之淨現金流出	( 329,087 )	( 192,887 )
匯率變動影響數	( 828 )	166
本期現金及約當現金減少數	( 136,119 )	( 65,265 )
期初現金及約當現金餘額	328,896	368,690
期末現金及約當現金餘額	\$ 192,777	\$ 303,425

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  
合併財務報表附註  
民國114年及113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。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114年11月11日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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

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 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：  
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

本合併財務報告之編製原則與 113 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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 113 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) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,004	\$ 455	\$ 461
支票存款及活期存款	149,245	328,441	282,964
定期存款	42,528	-	20,000
	<u>\$ 192,777</u>	<u>\$ 328,896</u>	<u>\$ 303,425</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 96,057	\$ -
評價調整	-	268	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,325</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	<u>(\$ 54,408)</u>	<u>\$ -</u>

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
質押之定期存款	\$ 3,000	\$ 22,600	\$ 22,600
三個月以上之定期存款	<u>145,822</u>	<u>13,500</u>	<u>4,500</u>
合計	<u>\$ 148,822</u>	<u>\$ 36,100</u>	<u>\$ 27,100</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 576 仟元、290 仟元、1,284 仟元及 2,027 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ 2,459	\$ 1,680	\$ 1,253
應收帳款	\$ 79,945	\$ 151,559	\$ 123,199
減：備抵損失	( 308)	( 139)	( 74)
	<u>\$ 79,637</u>	<u>\$ 151,420</u>	<u>\$ 123,125</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>		<u>113年12月31日</u>		<u>113年9月30日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 2,459	\$ 77,527	\$ 1,680	\$ 136,264	\$ 1,253	\$ 120,313
30天內	-	2,415	-	15,295	-	2,868
31-60天	-	2	-	-	-	18
61-90天	-	1	-	-	-	-
91天以上	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 79,945</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 151,559</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 123,199</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額為 102,147 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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)。

(五) 存貨

114年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 55,640	(\$ 7,128)	\$ 48,512
在製品	105,765	( 7,784)	97,981
製成品	42,008	( 739)	41,269
商品存貨	9,227	( 61)	9,166
合計	<u>\$ 212,640</u>	<u>(\$ 15,712)</u>	<u>\$ 196,928</u>

113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 71,109	(\$ 7,098)	\$ 64,011
在製品	116,036	( 7,210)	108,826
製成品	53,502	( 633)	52,869
商品存貨	7,490	( 6)	7,484
合計	<u>\$ 248,137</u>	<u>(\$ 14,947)</u>	<u>\$ 233,190</u>

113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 63,124	(\$ 6,386)	\$ 56,738
在製品	125,090	( 7,568)	117,522
製成品	47,665	( 512)	47,153
商品存貨	4,983	( 6)	4,977
合計	<u>\$ 240,862</u>	<u>(\$ 14,472)</u>	<u>\$ 226,390</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 169,654	\$ 147,378
存貨跌價損失	867	727
出售下腳收益	( 2,260)	( 2,590)
	<u>\$ 168,261</u>	<u>\$ 145,515</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 473,646	\$ 450,155
存貨跌價損失	765	1,765
出售下腳收益	( 6,732)	( 8,071)
	<u>\$ 467,679</u>	<u>\$ 443,849</u>

(六) 不動產、廠房及設備

114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	461,368	1,217	-	-	( 1,835)	460,750
機械設備	254,802	2,985	( 491)	3,469	( 11,961)	248,804
運輸設備	22,748	-	-	-	( 876)	21,872
其他設備	58,591	4,228	-	-	( 43)	62,776
合計	<u>1,091,274</u>	<u>\$ 8,430</u>	<u>(\$ 491)</u>	<u>\$ 3,469</u>	<u>(\$ 14,715)</u>	<u>1,087,967</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 79,312)	(\$ 13,360)	\$ -	\$ -	\$ 1,070	(\$ 91,602)
機械設備	( 145,008)	( 9,972)	491	-	5,201	( 149,288)
運輸設備	( 18,305)	( 728)	-	-	696	( 18,337)
其他設備	( 25,843)	( 3,292)	-	-	41	( 29,094)
合計	<u>( 268,468)</u>	<u>(\$ 27,352)</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,008</u>	<u>( 288,321)</u>
	<u>\$ 822,806</u>					<u>\$ 799,646</u>

113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	450,333	758	( 925)	10,951	252	461,369
機械設備	191,937	8,449	( 1,209)	54,273	1,323	254,773
運輸設備	22,471	123	-	-	153	22,747
其他設備	57,924	467	( 282)	-	8	58,117
未完工程	8,709	403	-	( 9,159)	47	-
合計	<u>1,025,139</u>	<u>\$ 10,200</u>	<u>(\$ 2,416)</u>	<u>\$ 56,065</u>	<u>\$ 1,783</u>	<u>1,090,771</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 62,184)	(\$ 13,243)	\$ 764	\$ -	(\$ 181)	(\$ 74,844)
機械設備	( 133,825)	( 8,362)	1,166	-	( 854)	( 141,875)
運輸設備	( 17,086)	( 827)	-	-	( 114)	( 18,027)
其他設備	( 21,431)	( 3,541)	176	-	( 7)	( 24,803)
合計	<u>( 234,526)</u>	<u>(\$ 25,973)</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,156)</u>	<u>( 259,549)</u>
	<u>\$ 790,613</u>					<u>\$ 831,222</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 3 個月到 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	<u>\$ 9,083</u>	<u>\$ 10,445</u>	<u>\$ 10,836</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 392</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,175</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 30	\$ 36
屬低價值資產租賃之費用	30	30
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1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	\$ 94	\$ 111
屬短期租賃合約之費用	-	9
屬低價值資產租賃之費用	90	90

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 418 仟元、418 仟元、1,254 仟元及 1,263 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) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 28,000	0.50%	信保基金(註)
信用借款	40,000	0.50%-1.925%	信保基金(註)
信用借款	110,000	1.89%-1.925%	無
	<u>\$ 178,000</u>		
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 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)
信用借款	189,372	1.902%-1.925%	無
	<u>\$ 254,372</u>		
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 12,000	0.50%	信保基金(註)
信用借款	3,000	0.50%	信保基金(註)
信用借款	105,012	1.887%-1.925%	無
	<u>\$ 120,012</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，80%為擔保借款，20%為信用借款。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 593	\$ 8,189	\$ 8,815
-評價調整	-	12,968	5,069
合計	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 21,157</u>	<u>\$ 13,884</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之損益分別為利益 5,848 仟元、損失 957 仟元、利益 17,116 仟元及損失 4,829 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：

114年9月30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1,700仟元/新台幣55,590仟元	32.70	113/10-114/10
113年12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2,000仟元/新台幣64,400仟元	32.20	113/03-114/03
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,200仟元	32.20	113/03-114/03
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,200仟元	32.20	113/03-114/03
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

113年9月30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2,000仟元/新台幣67,000仟元	33.50	112/10-113/10
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,500仟元/新台幣48,000仟元	32.00	112/11-113/11
賣出美元買權/新台幣賣權	美金2,000仟元/新台幣64,400仟元	32.20	113/03-114/03
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,200仟元	32.20	113/03-114/03
賣出美元買權/新台幣賣權	美金1,000仟元/新台幣32,200仟元	32.20	113/03-114/03
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1,000仟元/新台幣32,600仟元	32.60	113/05-113/11
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	113/08-114/08
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

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) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 16,776	\$ 23,235	\$ 20,034
應付員工及董事酬勞	8,084	2,480	1,834
應付設備款	14,470	14,548	14,470
應付所得稅(註)	14,439	-	-
應付加工費	5,215	7,610	6,574
應付修繕費	1,851	3,839	3,029
其他	10,295	8,931	11,072
	<u>\$ 71,130</u>	<u>\$ 60,643</u>	<u>\$ 57,013</u>

註：係本集團透過信用卡轉帳繳納暫繳稅款，截至財務報表日止尚未沖帳。



(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年9月30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	\$ 130,354
信用借款	自109年12月30日至115年12月15日，並按月付息	0.60%	無	1,441
				131,795
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 37,963)
減：長期借款折價(註2)				( 2,736)
				\$ 91,096

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年1月10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	\$ 214,131
信用借款	自109年1月10日至115年12月15日，並按月付息	0.60%	無	4,115
				218,246
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 50,946)
減：長期借款折價(註2)				( 4,907)
				\$ 162,393

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113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	0.60%	土地(註1) 建築物、 機器設備	\$ 243,178
信用借款	自108年12月30日至115年12月15日，並按月付息	0.60%	無	5,688
				248,866
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 54,814)
減：長期借款折價(註2)				( 5,924)
				\$ 188,128

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、(十二)說明。

## (十二) 政府補助

本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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 131,795 仟元、218,246 仟元及 248,866 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日分別為 129,059 仟元、213,339 仟元及 242,942 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為政府補助收入分別為 142 仟元、146 仟元、430 仟元及 438 仟元，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日遞延收入餘額分別為 12,411 仟元、12,841 仟元及 12,987 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列政府補助收入分別為 0 仟元、340 仟元、371 仟元及 340 仟元，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日遞延收入餘額分別為 0 仟元、1,890 仟元及 2,260 仟元。

## (十三) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司加璽公司依據「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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 1,901 仟元、1,973 仟元、5,560 仟元及 5,933 仟元。

#### (十四)股本

民國 114 年 9 月 30 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）：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
期初暨期末	18,500	18,500

#### (十五)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。

#### (十六)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 114 年 6 月 19 日及民國 113 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 113 年度及 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,370		\$ 17,023	
特別盈餘(迴轉)公積 (	1,493)		2,907	
現金股利	166,500	\$ 9.00	75,850	\$ 4.10
合計	<u>\$ 184,377</u>		<u>\$ 95,780</u>	

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十七) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 234,074	\$ 224,168
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 680,212	\$ 683,035

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：

114年7月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動板手	\$ 28,400	\$ 21,016	\$ 69,729	\$ 6,263	\$ 125,408
鉗類	17,199	1,462	9,697	-	28,358
零件及其他	60,546	16,895	2,835	32	80,308
	<u>\$ 106,145</u>	<u>\$ 39,373</u>	<u>\$ 82,261</u>	<u>\$ 6,295</u>	<u>\$ 234,074</u>
113年7月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動板手	\$ 24,698	\$ 14,785	\$ 96,857	\$ 6,695	\$ 143,035
鉗類	18,460	2,118	9,910	127	30,615
零件及其他	21,774	23,850	4,894	-	50,518
	<u>\$ 64,932</u>	<u>\$ 40,753</u>	<u>\$ 111,661</u>	<u>\$ 6,822</u>	<u>\$ 224,168</u>
114年1月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動板手	\$ 58,253	\$ 73,863	\$ 231,407	\$ 22,777	\$ 386,300
鉗類	45,722	5,322	29,649	656	81,349
零件及其他	138,869	58,207	15,450	37	212,563
	<u>\$ 242,844</u>	<u>\$ 137,392</u>	<u>\$ 276,506</u>	<u>\$ 23,470</u>	<u>\$ 680,212</u>
113年1月1日至9月30日					
	歐洲	美洲	亞洲	其他	合計
活動板手	\$ 76,796	\$ 66,143	\$ 292,084	\$ 15,833	\$ 450,856
鉗類	36,721	4,532	27,891	321	69,465
零件及其他	84,177	68,761	9,776	-	162,714
	<u>\$ 197,694</u>	<u>\$ 139,436</u>	<u>\$ 329,751</u>	<u>\$ 16,154</u>	<u>\$ 683,035</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債：				
預收貨款	\$ 12,554	\$ 15,875	\$ 11,604	\$ 18,458

期初合約負債本期認列收入：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額	\$ 3,484	\$ 469
本期認列收入		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額	\$ 11,258	\$ 12,223
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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
退款負債	\$ 12,314	\$ 11,537	\$ 9,063

## (十八) 其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨利益(損失)	\$ 5,848	(\$ 957)
淨外幣兌換利益(損失)	5,217	( 2,768)
其他	( 297)	( 1)
	\$ 10,768	(\$ 3,726)
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	(\$ 54,408)	\$ -
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨利益(損失)	17,116	( 4,829)
淨外幣兌換(損失)利益	( 4,587)	5,036
處分不動產、廠房及設備利益		
(損失)	53	( 33)
其他	( 3,872)	( 18)
	(\$ 45,698)	\$ 156

(十九) 財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,215	\$ 1,016
租賃負債	30	36
	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 1,052</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,014	\$ 3,286
租賃負債	94	111
	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 3,397</u>

(二十) 費用性質之額外資訊及員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 32,211	\$ 33,074
勞健保費用	2,419	2,394
退休金費用	1,901	1,973
董事酬金	768	217
其他用人費用	878	937
	<u>\$ 38,177</u>	<u>\$ 38,595</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 8,991	\$ 8,825
使用權資產折舊費用	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 392</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 32</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 99,701	\$ 103,131
勞健保費用	7,465	7,553
退休金費用	5,560	5,933
董事酬金	1,314	670
其他用人費用	2,535	2,746
	<u>\$ 116,575</u>	<u>\$ 120,033</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 27,352	\$ 25,973
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,175</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 66</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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞分別以 3.51%、1.1%、3.46%及 1.1% 估列，董事酬勞皆未估列，估列情形如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 1,857	\$ 557
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 3,143	\$ 1,810

3. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度合併財務報告認列之員工酬勞 2,350 仟元及董事酬勞 120 仟元之差異，主要係員工酬勞金額調整為 4,700 仟元，經民國 114 年 5 月 9 日董事會決議後，調整於民國 114 年度之損益，民國 113 年度員工酬勞以現金方式發放。截至核閱報告日止，民國 113 年度員工酬勞尚未全部配發。
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。

#### (二十一) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,714	\$ 9,690
當期所得稅總額	8,714	9,690
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,139	1,178
遞延所得稅總額	3,139	1,178
所得稅費用	\$ 11,853	\$ 10,868



	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 24,375	\$ 32,066
未分配盈餘加徵	466	3,722
以前年度所得稅高估	( 1,466)	( 856)
當期所得稅總額	<u>23,375</u>	<u>34,932</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	<u>8,551</u>	<u>4,018</u>
遞延所得稅總額	<u>8,551</u>	<u>4,018</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,926</u>	<u>\$ 38,950</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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>164</u> )	(\$ <u>194</u> )
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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>\$ 2,534</u>	<u>(\$ 366)</u>

- 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之越南子公司富基公司適用當地租稅優惠中。
- 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 112 年度。

(二十二) 每股盈餘

114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	\$ 43,440	18,500	\$ 2.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 43,440	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	\$ 43,440	18,515	\$ 2.35
113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	\$ 42,606	18,500	\$ 2.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 42,606	18,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	4	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 42,606	18,504	\$ 2.30

114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	\$ 67,689	18,500	\$ 3.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 67,689	18,500	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	37	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 67,689	18,537	\$ 3.65
113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	\$ 133,094	18,500	\$ 7.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 133,094	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	\$ 133,094	18,515	\$ 7.19

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。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,430	\$ 10,200
本期移轉不動產、廠房及設備	3,469	56,065
加：期末預付設備款	1,297	1,764
加：期初應付設備款	14,548	15,801
加：期初遞延收入-補助款	1,510	-
減：期初預付設備款	( 3,840)	( 12,661)
減：期末應付設備款	( 14,470)	( 14,470)
匯率影響數	-	( 184)
本期支付現金	<u>\$ 10,944</u>	<u>\$ 56,515</u>

2. 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 924,841	\$ -
加：期初應收款	42,720	-
減：處分損失	( 54,140)	-
本期現金流入	<u>\$ 913,421</u>	<u>\$ -</u>

(二十四) 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
114年1月1日	\$ 254,372	\$ 213,339	\$ -	\$ 8,273	\$ 475,984
籌資現金流量之變動	( 76,372)	( 85,145)	( 166,500)	( 1,070)	( 329,087)
其他非現金之變動	-	865	166,500	-	167,365
114年9月30日	<u>\$ 178,000</u>	<u>\$ 129,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,203</u>	<u>\$ 314,262</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
113年1月1日	\$ 105,000	\$ 373,938	\$ -	\$ 9,681	\$ 488,619
籌資現金流量之變動	15,012	( 130,996)	( 75,850)	( 1,053)	( 192,887)
其他非現金之變動	-	-	75,850	-	75,850
113年9月30日	<u>\$ 120,012</u>	<u>\$ 242,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,628</u>	<u>\$ 371,582</u>

## 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1)
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(註2)
Vision International Co., Ltd.	本公司之兄弟公司
吳傳福	本公司之總經理

註 1：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。

註 2：民國 113 年 10 月 5 日亞克公司改選董監事，本公司總經理改選後卸任，故亞克公司自該日起不為本公司關係人。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
數泓科公司	\$ 4,762	\$ 4,106
Vision International Co., Ltd.	793	-
亞克公司	-	1,188
	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 5,294</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
數泓科公司	\$ 9,570	\$ 9,028
Vision International Co., Ltd.	793	-
亞克公司	-	3,942
	<u>\$ 10,363</u>	<u>\$ 12,970</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. 進貨

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
數泓科公司	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>                    84</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
數泓科公司	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>                    84</u>

本集團向上開公司進貨，交易價格係依一般交易價格辦理，於結關後 14 天內附款，與一般供應商支付款條件相同。

## 3. 應收關係人款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款：			
數泓科公司	\$ 2,234	\$ 256	\$ 2,250
Vision International Co., Ltd.	873	-	-
亞克公司	-	-	1,248
合計	\$ <u>3,107</u>	\$ <u>256</u>	\$ <u>3,498</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。

## 4. 應付關係人款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款：			
復盛公司	\$ <u>95</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

## 5. 其他交易(帳列管理費用)

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
復盛公司	\$ <u>476</u>	\$ <u>-</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
復盛公司	\$ <u>476</u>	\$ <u>-</u>

主要係提供公司營運管理規劃之建議等服務之勞務費。

#### 6. 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
吳傳福	\$ 2,382	\$ 2,976	\$ 3,173

(3)利息費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
吳傳福	\$ 10	\$ 13
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
吳傳福	\$ 33	\$ 42

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,759	\$ 1,958
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,803	\$ 4,976

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>價</u>	<u>值</u>	擔 保 用 途
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>		
不動產、廠房及設備	\$ 672,058	\$ 687,438	\$ 692,399		長期借款、短期借款(註)
使用權資產	1,915	2,166	2,187		短期借款(註)
質押定期存款	3,000	22,600	22,600		選擇權、專案計畫履約保證金
	<u>\$ 676,973</u>	<u>\$ 712,204</u>	<u>\$ 717,186</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 114 年 11 月 11 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 16,520	\$ 17,494	\$ 18,674

### 2. 已開狀未使用之信用狀金額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已開立未使用之信用狀	\$ 186	\$ 1,268	\$ 1,258

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本集團於民國 114 年 8 月 12 日經董事會決議擬發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債，每張面額新台幣 100 仟元整，發行總張數上限為 2,000 張，合計發行總面額上限為新台幣 200,000 仟元整，票面利率 0%，發行期間為三年，將以競價拍賣方式辦理公開承銷，實際總發行金額依競價拍賣結果而定，業於民國 114 年 11 月 10 日經行政院金融監督管理委員會申報生效。
2. 本集團為充實營運資金，於民國 114 年 8 月 12 日經董事會決議擬辦理現金增資發行普通股，預計發行股數上限為 2,000 仟股，每股面額為新台幣 10 元整，業於民國 114 年 11 月 10 日經行政院金融監督管理委員會申報生效。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 113 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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	\$ -	\$ 96,325	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	192,777	328,896	303,425
按攤銷後成本衡量之金融資產	148,822	36,100	27,100
應收票據	2,459	1,680	1,253
應收帳款	79,637	151,420	123,125
應收帳款-關係人	3,107	256	3,498
其他應收款	6,697	48,153	10,494
存出保證金	369	358	358
	<u>\$ 433,868</u>	<u>\$ 663,188</u>	<u>\$ 469,253</u>
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
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	\$ 593	\$ 21,157	\$ 13,884
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	178,000	254,372	120,012
應付票據	-	72	1,050
應付帳款	23,164	16,900	10,191
其他應付款	71,130	60,643	57,013
長期借款(包含一年內到期)	129,059	213,339	242,942
	<u>\$ 401,946</u>	<u>\$ 566,483</u>	<u>\$ 445,092</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 7,203</u>	<u>\$ 8,273</u>	<u>\$ 8,628</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。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、(九)。

## 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、(九)。
- 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：

114年9月30日							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值	敏感度分析			
			(新台幣)	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	\$ 3,596	30.47	\$ 109,570	1%	\$ 1,096	\$	-
美金：越南盾	1,305	26,426.71	39,763	1%	398		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 1,175	30.47	\$ 35,802	1%	\$ 358	\$	-

113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)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,606	32.79	\$ 118,223
美金：越南盾	644	25,917.00	21,114
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,520	32.79	\$ 49,833
美金：越南盾	400	25,917.00	13,114

113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)	變動幅度	敏感度分析	
					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	\$ 3,604	31.65	\$ 114,067	1%	\$ 1,141	\$ -
美金：越南盾	506	25,019.76	16,015	1%	160	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 950	31.65	\$ 30,068	1%	\$ 301	\$ -
美金：越南盾	578	25,019.76	18,294	1%	183	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 5,217 仟元、損失 2,768 仟元、損失 4,587 仟元及利益 5,036 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。本集團於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日皆未持有權益工具。

#### 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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 160 仟元、183 仟元、461 仟元及 544 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公司財務損失之風險，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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>114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%~0.48%	\$ 79,986	\$ 191
逾期0-30天	0.00%~25.92%	2,415	115
逾期31-60天	0.00%~100%	2	1
逾期61-90天	0.00%~100%	1	1
		<u>\$ 82,404</u>	<u>\$ 308</u>
<u>113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%~0.10%	\$ 137,944	\$ 42
逾期0-30天	0.00%~14.53%	15,295	97
		<u>\$ 153,239</u>	<u>\$ 139</u>
<u>113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%~0.14%	\$ 121,566	\$ 45
逾期0-30天	0.00%~13.09%	2,868	20
逾期31-60天	0.00%~57.41%	18	9
		<u>\$ 124,452</u>	<u>\$ 74</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>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 139	\$ 50
提列減損損失	169	24
9月30日	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 74</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 437,470 仟元、312,413 仟元及 188,038 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>114年9月30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	\$ 135,239	\$ 43,156	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178,395
應付帳款	18,131	5,033	-	-	-	23,164
其他應付款	59,634	11,496	-	-	-	71,130
長期借款(包含一年內到期)	9,562	28,658	30,763	63,510	-	132,493
租賃負債	388	1,164	1,552	2,915	1,521	7,540
<u>衍生金融負債：</u>						
匯率選擇權合約	593	-	-	-	-	593
<u>113年12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	\$ 131,067	\$ 124,778	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 255,845
應付票據	72	-	-	-	-	72
應付帳款	16,853	47	-	-	-	16,900
其他應付款	58,185	2,419	39	-	-	60,643
長期借款(包含一年內到期)	12,822	38,431	51,161	116,609	-	219,023
租賃負債	388	1,164	1,552	3,542	2,058	8,704
<u>衍生金融負債：</u>						
匯率選擇權合約	4,360	16,797	-	-	-	21,157

113年9月30日	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>非衍生金融負債：</u>						
短期借款	\$ 15,507	\$ 105,483	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,990
應付票據	1,050	-	-	-	-	1,050
應付帳款	10,191	-	-	-	-	10,191
其他應付款	45,643	9,845	1,525	-	-	57,013
長期借款(包含一年內到期)	13,799	41,360	55,064	129,090	10,464	249,777
租賃負債	388	1,164	1,552	3,751	2,237	9,092
<u>衍生金融負債：</u>						
匯率選擇權合約	1,492	12,392	-	-	-	13,884

### (三)公允價值資訊

- 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。

- 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(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、租賃負債及長期借款(含一年內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 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：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
之金融負債				
衍生工具	\$ -	(\$ 593)	\$ -	(\$ 593)



113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>
<b>資產</b>				
<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>\$ 96,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,325</u>
<b>負債</b>				
<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>(\$ 21,157)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21,157)</u>
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>負債</b>				
<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>(\$ 13,884)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,884)</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) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如選擇權，本公司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公司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値會適當地根據額外之參數予以調整。

5. 民國 114 年及 113 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 114 年及 113 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：請詳附表三。
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：請詳附表四。

#### (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）：請詳附表五。

#### (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：

114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	\$ 123,306	\$ 97,999	\$ 12,769	\$ -	\$ 234,074
內部客戶收入	3,291	-	27,667	( 30,958)	-
收入合計	<u>\$ 126,597</u>	<u>\$ 97,999</u>	<u>\$ 40,436</u>	<u>(\$ 30,958)</u>	<u>\$ 234,074</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 25,266	\$ 78,284	\$ 2,595	\$ -	\$ 106,145
美洲	20,914	18,459	-	-	39,373
亞洲	74,122	1,256	37,841	( 30,958)	82,261
其他	6,295	-	-	-	6,295
合計	<u>\$ 126,597</u>	<u>\$ 97,999</u>	<u>\$ 40,436</u>	<u>(\$ 30,958)</u>	<u>\$ 234,074</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 121,745	\$ 1,820	\$ 30,341	(\$ 28,498)	\$ 125,408
鉗類	2,954	18,107	7,585	( 288)	28,358
零件及其他	1,898	78,072	2,510	( 2,172)	80,308
合計	<u>\$ 126,597</u>	<u>\$ 97,999</u>	<u>\$ 40,436</u>	<u>(\$ 30,958)</u>	<u>\$ 234,074</u>
部門稅前損益	<u>\$ 27,325</u>	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 11,835</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 55,293</u>
113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	\$ 143,124	\$ 72,625	\$ 8,419	\$ -	\$ 224,168
內部客戶收入	7,692	-	32,462	( 40,154)	-
收入合計	<u>\$ 150,816</u>	<u>\$ 72,625</u>	<u>\$ 40,881</u>	<u>(\$ 40,154)</u>	<u>\$ 224,168</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 22,973	\$ 41,959	\$ -	\$ -	\$ 64,932
美洲	13,460	27,293	-	-	40,753
亞洲	107,689	3,245	40,881	( 40,154)	111,661
其他	6,694	128	-	-	6,822
合計	<u>\$ 150,816</u>	<u>\$ 72,625</u>	<u>\$ 40,881</u>	<u>(\$ 40,154)</u>	<u>\$ 224,168</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 142,927	\$ 3,965	\$ 30,202	(\$ 34,059)	\$ 143,035
鉗類	2,445	20,328	8,352	( 510)	30,615
零件及其他	5,444	48,332	2,327	( 5,585)	50,518
合計	<u>\$ 150,816</u>	<u>\$ 72,625</u>	<u>\$ 40,881</u>	<u>(\$ 40,154)</u>	<u>\$ 224,168</u>
部門稅前損益	<u>\$ 27,304</u>	<u>\$ 15,877</u>	<u>\$ 10,292</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 53,474</u>

114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	\$ 398,806	\$ 259,152	\$ 22,254	\$ -	\$ 680,212
內部客戶收入	6,627	-	91,897	( 98,524)	-
收入合計	<u>\$ 405,433</u>	<u>\$ 259,152</u>	<u>\$ 114,151</u>	<u>(\$ 98,524)</u>	<u>\$ 680,212</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 55,345	\$ 184,904	\$ 2,595	\$ -	\$ 242,844
美洲	75,984	61,408	-	-	137,392
亞洲	251,289	12,185	111,556	( 98,524)	276,506
其他	22,815	655	-	-	23,470
合計	<u>\$ 405,433</u>	<u>\$ 259,152</u>	<u>\$ 114,151</u>	<u>(\$ 98,524)</u>	<u>\$ 680,212</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 387,997	\$ 4,928	\$ 88,003	(\$ 94,628)	\$ 386,300
鉗類	12,810	47,919	20,908	( 288)	81,349
零件及其他	4,626	206,305	5,240	( 3,608)	212,563
合計	<u>\$ 405,433</u>	<u>\$ 259,152</u>	<u>\$ 114,151</u>	<u>(\$ 98,524)</u>	<u>\$ 680,212</u>
部門稅前損益	<u>\$ 21,444</u>	<u>\$ 46,755</u>	<u>\$ 31,414</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 99,615</u>

113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	\$ 455,562	\$ 204,627	\$ 22,846	\$ -	\$ 683,035
內部客戶收入	12,614	-	86,890	( 99,504)	-
收入合計	<u>\$ 468,176</u>	<u>\$ 204,627</u>	<u>\$ 109,736</u>	<u>(\$ 99,504)</u>	<u>\$ 683,035</u>
主要地理區域					
歐洲	\$ 73,388	\$ 124,306	\$ -	\$ -	\$ 197,694
美洲	65,188	74,248	-	-	139,436
亞洲	313,574	5,945	109,736	( 99,504)	329,751
其他	16,026	128	-	-	16,154
合計	<u>\$ 468,176</u>	<u>\$ 204,627</u>	<u>\$ 109,736</u>	<u>(\$ 99,504)</u>	<u>\$ 683,035</u>
主要產品類別					
活動扳手	\$ 450,531	\$ 8,392	\$ 78,805	(\$ 86,872)	\$ 450,856
鉗類	8,701	38,452	22,822	( 510)	69,465
零件及其他	8,944	157,783	8,109	( 12,122)	162,714
合計	<u>\$ 468,176</u>	<u>\$ 204,627</u>	<u>\$ 109,736</u>	<u>(\$ 99,504)</u>	<u>\$ 683,035</u>
部門稅前損益	<u>\$ 112,187</u>	<u>\$ 36,291</u>	<u>\$ 23,561</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 172,044</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114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 最高餘額	期末餘額 (註6、7)	實際動支		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
							金額 (註6)	利率區間					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	\$ 33,205	\$ 15,235	\$ -	4.00%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無擔保	\$ -	\$ 98,468	\$ 196,937	註8
1	加豐企業股份有限公司	伯鑫工具股份有限公司	其他應收款	Y	16,000	16,000	-	1.80%	短期融通資金	-	營運週轉	-	無擔保	-	26,089	26,089	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：加豐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：加豐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114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.47及美元：新台幣＝30.38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。

伯鑫工具股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證  
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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 背書保證限額 (註2)	本期最高	期末背書	實際動支	背書保證以財	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3)	屬母公司對子	屬子公司對母	屬對大陸地	備註
		公司名稱	關係	背書保證餘額	保證餘額	金額	產設定擔保金額	公司背書保證	公司背書保證	區背書保證				
0	伯鑫工具股份有限公司	加璽企業股份有限公司	子公司	\$ 295,405	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	1.52%	\$ 492,342	Y	N	N	

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：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3：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。

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	子公司	進貨	\$ 87,097	68.66%	進貨後120天付款	註1	註1	(\$ 21,518)	81.45%	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114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.47及美元：新台幣＝30.38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114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)

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	\$ 87,097	進貨後120天付款	12.80%
0	伯鑫工具股份有限公司	富基責任有限公司	1	應付帳款	21,518	進貨後120天付款	1.47%

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114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.47及美元：新台幣＝30.38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114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)

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%	\$ 156,022	\$ 28,762	\$ 28,762	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	41,760	41,760	1,000	100%	65,063	37,412	37,414	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114年第三季資產類及損益類匯率分別係以美元：新台幣＝30.47及美元：新台幣＝30.38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。