

雄順金屬股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第3季

地址：高雄市路竹區順安路393號

電話：(07)6960166

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	11	五
(六) 重要會計項目之說明	11~28	六~二二
(七) 關係人交易	29~31	二三
(八) 質抵押之資產	31	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	32	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	32	二六
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
(十四) 部門資訊	32	二七

### 會計師核閱報告

雄順金屬股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

雄順金屬股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

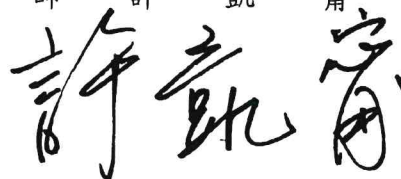
#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告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，致無法允當表達雄順金屬股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 江 佳 玲



會計師 許 凱 甯



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日



雄順證券股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年9月30日(經核閱)		110年12月31日(經查核)		110年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 56,111	7	\$ 51,036	6	\$ 58,209	7
1140	合約資產(附註十七)	7,248	1	7,174	1	3,684	1
1150	應收票據(附註八)	29,116	4	43,487	5	20,364	2
1160	應收票據—關係人(附註八及二三)	5,308	1	4,418	-	7,564	1
1170	應收帳款(附註八)	75,863	9	73,888	8	89,235	10
1180	應收帳款—關係人(附註八及二三)	16,730	2	27,675	3	28,185	3
1200	其他應收款	551	-	745	-	760	-
1310	存貨(附註九)	4,190	-	7,136	1	1,590	-
1479	其他流動資產	3,241	-	7,935	1	1,562	-
11XX	流動資產總計	<u>198,358</u>	<u>24</u>	<u>223,494</u>	<u>25</u>	<u>211,153</u>	<u>24</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	6,541	1	7,171	1	7,214	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二四)	503,873	62	524,149	59	516,598	60
1755	使用權資產(附註十一及二三)	98,980	12	109,330	12	112,470	13
1780	無形資產	2,624	-	3,019	-	3,180	-
1840	遞延所得稅資產	437	-	1,138	-	646	-
1915	預付設備款	9,912	1	22,258	3	14,164	2
1920	存出保證金	16	-	16	-	16	-
15XX	非流動資產總計	<u>622,383</u>	<u>76</u>	<u>667,081</u>	<u>75</u>	<u>654,288</u>	<u>76</u>
1XXX	資產總計	<u>\$820,741</u>	<u>100</u>	<u>\$890,575</u>	<u>100</u>	<u>\$865,441</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十二)	\$ 40,000	5	\$ 44,000	5	\$ 20,000	2
2110	應付短期票券(附註十二)	-	-	-	-	30,000	4
2150	應付票據(附註十三)	3,013	1	9,340	1	16,933	2
2160	應付票據—關係人(附註十三及二三)	-	-	-	-	172	-
2170	應付帳款(附註十三)	17,713	2	26,643	3	15,199	2
2219	其他應付款(附註十四)	67,059	8	103,536	12	95,826	11
2209	其他應付款—關係人(附註二三)	26	-	1,006	-	74	-
2230	本期所得稅負債	10,316	1	17,030	2	11,135	1
2280	租賃負債—流動(附註十一及二三)	11,120	1	12,484	1	12,656	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十二)	31,580	4	21,580	3	21,580	3
2399	其他流動負債	1,414	-	1,812	-	1,906	-
21XX	流動負債總計	<u>182,241</u>	<u>22</u>	<u>237,431</u>	<u>27</u>	<u>225,481</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十二)	144,566	17	123,251	14	128,646	15
2580	租賃負債—非流動(附註十一及二三)	87,700	11	95,930	10	98,820	11
25XX	非流動負債總計	<u>232,266</u>	<u>28</u>	<u>219,181</u>	<u>24</u>	<u>227,466</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計	<u>414,507</u>	<u>50</u>	<u>456,612</u>	<u>51</u>	<u>452,947</u>	<u>52</u>
	權益(附註十六)						
3110	普通股股本	249,980	31	249,980	28	249,980	29
3200	資本公積	19,699	2	19,699	2	19,699	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	33,020	4	23,942	3	23,942	3
3350	未分配盈餘	103,994	13	140,171	16	118,659	14
3300	保留盈餘總計	<u>137,014</u>	<u>17</u>	<u>164,113</u>	<u>19</u>	<u>142,601</u>	<u>17</u>
3400	其他權益	( 459 )	-	171	-	214	-
3XXX	權益總計	<u>406,234</u>	<u>50</u>	<u>433,963</u>	<u>49</u>	<u>412,494</u>	<u>48</u>
	負債及權益總計	<u>\$820,741</u>	<u>100</u>	<u>\$890,575</u>	<u>100</u>	<u>\$865,441</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳啟祥



經理人：曾耀春



會計主管：李怡賢



雄順金屬股份有限公司

民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
 以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元（惟每股  
 盈餘為新台幣元）

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 159,484	100	\$ 172,087	100	\$ 468,147	100	\$ 475,468	100
5000	125,792	79	121,934	71	356,717	76	327,094	69
5900	33,692	21	50,153	29	111,430	24	148,374	31
	營業費用（附註十八）							
6100	7,066	4	7,648	5	20,662	4	22,351	5
6200	11,135	7	12,006	7	31,600	7	35,786	8
6300	818	1	740	-	2,236	1	1,937	-
6000	19,019	12	20,394	12	54,498	12	60,074	13
6900	14,673	9	29,759	17	56,932	12	88,300	18
	營業外收入及支出（附註十八及二三）							
7100	3	-	1	-	16	-	9	-
7010	532	1	653	-	1,273	-	854	-
7020	(1,195)	(1)	13	-	(1,311)	-	13	-
7050	(1,157)	(1)	(949)	-	(2,991)	(1)	(2,643)	-
7000	(1,817)	(1)	(282)	-	(3,013)	(1)	(1,767)	-
7900	12,856	8	29,477	17	53,919	11	86,533	18
7950	2,810	2	5,831	3	11,024	2	17,260	4
8200	10,046	6	23,646	14	42,895	9	69,273	14
	其他綜合損益							
8316	(683)	-	(535)	(1)	(630)	-	(346)	-
8500	\$ 9,363	6	\$ 23,111	13	\$ 42,265	9	\$ 68,927	14
	每股盈餘（附註二十）							
9710	\$ 0.40		\$ 0.95		\$ 1.72		\$ 2.81	
9810	\$ 0.40		\$ 0.95		\$ 1.71		\$ 2.81	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳啟祥



經理人：曾耀春



會計主管：李怡賢





雄順有限公司

民國 111 年 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	普通	股本	資本	公積	保	留	盈	未	分	配	盈	餘	其他權益項目	綜合	價值	資產	總	計	
	股	本	積	積	法	公	積	盈	積	盈	餘	餘	未	實	現	評	損	益	總
	額	額	額	額	定	積	積	餘	積	餘	餘	餘	實	現	現	損	益	總	計
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	\$249,980		\$19,699	\$23,942	\$140,171								\$171					\$433,963	
B1	-	-	-	9,078	(9,078)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,994)	
B5	-	-	-	9,078	(69,994)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,994)	
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,895	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(630)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(630)	
Z1	\$249,980	\$19,699	\$33,020	\$103,994	\$459													\$406,234	
A1	\$240,000	\$12,000	\$18,697	\$94,628	\$560													\$365,885	
B1	-	-	5,245	(5,245)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,997)	
B5	-	-	5,245	(39,997)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,997)	
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,273	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(346)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(346)	
N1	9,980	7,699	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,927	
Z1	\$249,980	\$19,699	\$23,942	\$118,659	\$214													\$412,494	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳啟祥



經理人：曾耀春



會計主管：李怡賢





民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 53,919	\$ 86,533
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,058	48,584
A20200	攤銷費用	493	477
A23700	減損損失	1,183	-
A20900	財務成本	2,991	2,643
A21200	利息收入	( 16)	( 9)
A21300	股利收入	( 441)	( 315)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	2,410
A23700	存貨損失(利益)	( 3,374)	81
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31125	合約資產	( 74)	( 1,821)
A31130	應收票據	14,371	3,513
A31140	應收票據—關係人	( 890)	( 3,885)
A31150	應收帳款	( 1,975)	( 28,809)
A31160	應收帳款—關係人	10,945	( 2,107)
A31180	其他應收款	194	278
A31200	存 貨	6,320	9,583
A31240	其他流動資產	4,694	( 617)
A32130	應付票據	( 822)	( 324)
A32140	應付票據—關係人	-	146
A32150	應付帳款	( 8,930)	5,230
A32180	其他應付款	( 21,073)	7,607
A32190	其他應付款—關係人	( 980)	( 52)
A32230	其他流動負債	( 398)	( 189)
A33000	營運產生之現金流入	119,195	128,957
A33100	收取之利息	16	9
A33300	支付之利息	( 2,980)	( 2,632)
A33500	支付所得稅	( 17,037)	( 17,743)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>99,194</u>	<u>108,591</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 42,189)	(\$ 82,123)
B04500	購置無形資產	( 98)	( 90)
B07600	收取股利	<u>441</u>	<u>315</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 41,846)</u>	<u>( 81,898)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	110,000	90,000
C00200	短期借款減少	( 114,000)	( 70,000)
C00500	應付短期票券增加	-	30,000
C01600	舉借長期借款	50,000	-
C01700	償還長期借款	( 18,685)	( 16,185)
C04020	租賃負債本金償還	( 9,594)	( 8,243)
C04500	發放現金股利	( 69,994)	( 39,997)
C04800	員工執行認股權	<u>-</u>	<u>15,269</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 52,273)</u>	<u>844</u>
EEEE	現金淨增加數	5,075	27,537
E00100	年初現金餘額	<u>51,036</u>	<u>30,672</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 56,111</u>	<u>\$ 58,209</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳啟祥



經理人：曾耀春



會計主管：李怡賢





雄順金屬股份有限公司

財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雄順金屬股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 99 年 4 月，主要營業項目為金屬線材之加工、製造及買賣。

本公司股票於 110 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票買賣。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 111 年 11 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 —比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則或解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 110 年度財務報告。

## 六、現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 56	\$ 108	\$ 77
銀行支票及活期存款	<u>56,055</u>	<u>50,928</u>	<u>58,132</u>
	<u>\$56,111</u>	<u>\$51,036</u>	<u>\$58,209</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
興櫃股票	<u>\$6,541</u>	<u>\$7,171</u>	<u>\$7,214</u>

本公司投資上列普通股，非以持有供交易或短期獲利為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日分別認列股利收入為441千元、315千元、441千元及315千元，均與年底仍持有者有關。

八、應收票據及應收帳款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$29,116</u>	<u>\$43,487</u>	<u>\$20,364</u>
<u>應收票據－關係人</u>			
因營業而發生			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 7,564</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$75,863</u>	<u>\$73,888</u>	<u>\$89,235</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$16,730</u>	<u>\$27,675</u>	<u>\$28,185</u>

本公司主要授信期間為30至90天，收款政策並未對逾期之應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好，此外本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

在接受新客戶之前，本公司係透過客戶授信管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經本公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失並無顯著差異，因此矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司之應收票據（含關係人）帳齡皆為未逾期且未認列減損損失。另依據準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	
總帳面金額	\$83,615	\$ 8,978	\$92,593
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$83,615</u>	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$92,593</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	合計
預期信用損失率（%）	-	-	
總帳面金額	\$ 89,950	\$ 11,613	\$101,563
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 89,950</u>	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$101,563</u>

110年9月30日

預期信用損失率(%)	交易對象已			合 計
	未 逾 期	逾期1~60天	有違約跡象	
	-	-	註	
總帳面金額	\$101,281	\$ 15,335	\$ 804	\$117,420
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$101,281</u>	<u>\$ 15,335</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$117,420</u>

註：該應收帳款之交易對象雖已有違約跡象，惟本公司得就債務人留置之原料行使留置權，是以評估不致產生預期信用損失。

111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日皆無提列應收票據及帳款備抵損失。

#### 九、存 貨

存貨主係盤元。111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本如下：

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
銷貨成本	\$ -	\$ 1,340	\$ 6,890	\$10,092
加工餘料損益	875	-	( 3,685)	-
存貨跌價損失(回升利益)	417	( 39)	311	81
	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$10,173</u>

110年7月1日至9月30日存貨淨變現價值回升係因原料價格上漲所致。

#### 十、不動產、廠房及設備

111年1月1日至9月30日

成 本	未完工程及待						合 計
	土	地 建	築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	驗 設 備	
111年1月1日餘額	\$ 164,531	\$ 156,792	\$ 337,793	\$ 145,563	\$ -	\$ -	\$ 804,679
增 添	-	-	21,431	10,307	1,877	-	33,615
處 分	-	( 1,982)	( 1,997)	( 7,290)	-	-	( 11,269)
111年9月30日餘額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 154,810</u>	<u>\$ 357,227</u>	<u>\$ 148,580</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 827,025</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊 及 減 損	未完工程及待					合 計
	土	地 建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	驗 設 備	
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 55,464	\$ 156,553	\$ 68,513	\$ -	\$ 280,530
折舊費用	-	5,396	23,919	23,393	-	52,708
減損損失	-	-	-	1,183	-	1,183
處 分	-	( 1,982)	( 1,997)	( 7,290)	-	( 11,269)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,878</u>	<u>\$ 178,475</u>	<u>\$ 85,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,152</u>
111年1月1日及110年12月31日淨額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 101,328</u>	<u>\$ 181,240</u>	<u>\$ 77,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 524,149</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 95,932</u>	<u>\$ 178,752</u>	<u>\$ 62,781</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 503,873</u>

110年1月1日至9月30日

成 本	未完工程及					合 計
	土	地 建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	
110年1月1日餘額	\$ 164,531	\$ 161,557	\$ 278,004	\$ 95,891	\$ -	\$ 699,983
增 添	-	322	60,620	41,026	3,326	105,294
處 分	-	( 4,784)	( 14,075)	( 1,699)	-	( 20,558)
110年9月30日餘額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 157,095</u>	<u>\$ 324,549</u>	<u>\$ 135,218</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 784,719</u>
累 計 折 舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 53,456	\$ 145,808	\$ 50,181	\$ -	\$ 249,445
折舊費用	-	5,480	18,540	15,214	-	39,234
處 分	-	( 4,784)	( 14,075)	( 1,699)	-	( 20,558)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,152</u>	<u>\$ 150,273</u>	<u>\$ 63,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,121</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 102,943</u>	<u>\$ 174,276</u>	<u>\$ 71,522</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 516,598</u>

(一) 本公司考量資產未來使用需求，預期部分資產未來無使用價值，於111年1月1日至9月30日認列減損損失1,183千元，列入其他利益及損失項下。

(二) 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40年
裝修工程	5至25年
機器設備	2至25年
其他設備	2至12年

(三) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
增添數	\$ 33,615	\$ 105,294
預付設備款增加(減少)	( 12,346)	12,135
應付票據減少(增加)	5,505	( 14,624)
應付設備款減少(增加)	<u>15,415</u>	<u>( 20,682)</u>
支付現金數	<u>\$ 42,189</u>	<u>\$ 82,123</u>

(四) 本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

#### 十一、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	<u>\$ 98,980</u>	<u>\$109,330</u>	<u>\$112,470</u>
	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$16,970</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
土地及建築物	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$10,350</u>
	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 9,350</u>

##### (二) 租賃負債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$11,120</u>	<u>\$12,484</u>	<u>\$12,656</u>
非流動	<u>\$87,700</u>	<u>\$95,930</u>	<u>\$98,820</u>
租賃負債折現率區間(%)			
土地及建築物	1.15~2.60	1.15~2.60	1.15~2.60

##### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及建築物係作為廠房使用，租賃契約將陸續於120年12月到期。於租賃期間終止時，本公司對所承租之標的並無優惠承購權。

##### (四) 其他租賃資訊

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 27</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$10,582</u>	<u>\$ 9,306</u>



十二、借 款

(一) 短期借款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
銀行擔保借款	\$ -	\$ 20,000	\$ -
銀行信用借款	<u>40,000</u>	<u>24,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 20,000</u>
年利率(%)	1.51~1.60	1.00~1.12	1.12~1.22

(二) 應付短期票券—僅 110 年 9 月 30 日

	110年9月30日
應付商業本票 中華票券公司	<u>\$ 30,000</u>
年利率(%)	1.14

(三) 長期借款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
擔保借款(附註二四)	\$ 176,146	\$ 144,831	\$ 150,226
減：列為一年內到期部分	<u>31,580</u>	<u>21,580</u>	<u>21,580</u>
長期借款	<u>\$ 144,566</u>	<u>\$ 123,251</u>	<u>\$ 128,646</u>
年利率(%)	1.60~1.75	1.15~1.18	1.15~1.18
到期期間	114年6月至 119年6月	114年6月至 119年6月	114年6月至 119年6月

十三、應付票據及應付帳款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>應付票據—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 561	\$ 1,383	\$ 2,309
非因營業而發生(設備款)	<u>2,452</u>	<u>7,957</u>	<u>14,624</u>
	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 9,340</u>	<u>\$ 16,933</u>
<u>應付票據—關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 17,713</u>	<u>\$ 26,643</u>	<u>\$ 15,199</u>

#### 十四、其他應付款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 20,782	\$ 30,928	\$ 28,206
應付水電瓦斯費	10,256	8,482	9,987
應付設備款	6,293	21,708	26,014
應付修繕費	8,117	10,765	7,268
應付清運費	5,330	6,718	4,965
應付運費	4,635	6,855	5,005
應付員工及董監事酬勞	1,140	2,400	1,748
應付營業稅	840	2,078	590
其他	9,666	13,602	12,043
	<u>\$ 67,059</u>	<u>\$103,536</u>	<u>\$ 95,826</u>

#### 十五、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 之退休金成本分別為 1,105 千元、1,043 千元、3,285 千元及 2,908 千元。

#### 十六、權益

##### (一) 普通股股本

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
額定股數(千股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$350,000</u>	<u>\$350,000</u>	<u>\$350,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>24,998</u>	<u>24,998</u>	<u>24,998</u>
已發行股本	<u>\$249,980</u>	<u>\$249,980</u>	<u>\$249,980</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)			
股票發行溢價	\$17,289	\$17,289	\$17,289
員工認股權執行(註2)	2,405	2,405	2,405
已失效員工認股權(註2)	5	5	5
	<u>\$19,699</u>	<u>\$19,699</u>	<u>\$19,699</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：本公司於110年4月經董事會決議通過發行員工認股權1,000單位，每1單位可認購普通股1,000股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為10日，憑證持有人於被給與後次日即可行使100%之認股權，認股權行使價格為每股15.3元。前述給與之1,000單位員工認股權，其中998單位已執行，另2單位已逾期失效。

員工認股權之每單位公平價值為2.41元，本公司並於給與日（即既得日）認列員工酬勞成本及資本公積2,410千元，該公平價值係採用Black-Scholes選擇權評價模式計算，於給與日評價模式所採用之參數如下：

給與日股價（元）	17.71
每股行使價格（元）	15.30
預期波動率（%）	35.20
預期存續期間（日）	10
預期股利率（%）	-
無風險利率（%）	0.15

給與日股價係採市場法參考公開市場同業可類比公司股價淨值比資訊估算；另預期波動率係參考同業於公開市場之歷史股價報酬率年化標準差平均值計算之。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係配合公司發展計畫、資金需求並兼顧股東利益，必要時得搭配資本公積發放股利。股利分配之數額不低於累積可分配盈餘之 20%，若累積可分配盈餘低於實收資本額 1% 時，得不予分配。分配股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

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

本公司於 111 年 6 月 27 日及 110 年 6 月 1 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利 (元)			
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 9,078	\$ 5,245		
現金股利	69,994	39,997	\$ 2.8	\$ 1.6

(四) 其他權益項目－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$171	\$560
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	( 630)	( 346)
期末餘額	(\$459)	\$214

十七、收 入

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
加工收入	\$158,759	\$169,744	\$459,460	\$460,001
銷售收入	-	1,309	6,613	11,224
其 他	725	1,034	2,074	4,243
	<u>\$159,484</u>	<u>\$172,087</u>	<u>\$468,147</u>	<u>\$475,468</u>

合約餘額

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	110年 1月1日
應收票據及帳款	<u>\$127,017</u>	<u>\$149,468</u>	<u>\$145,348</u>	<u>\$114,060</u>
合約資產—流動	<u>\$ 7,248</u>	<u>\$ 7,174</u>	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 1,863</u>

十八、本年度淨利

(一) 其他收入

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
補助收入	\$ -	\$ -	\$ 550	\$ -
股利收入	441	315	441	315
租金收入	55	50	145	151
其 他	36	288	137	388
	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$1,273</u>	<u>\$ 854</u>

(二) 其他利益及損失

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
減損損失(附註十)	(\$1,183)	\$ -	(\$1,183)	\$ -
外幣兌換利益(損失)淨 額	-	13	( 116)	13
其 他	( 12)	-	( 12)	-
	<u>(\$1,195)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>(\$1,311)</u>	<u>\$ 13</u>

(三) 財務成本

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 856	\$ 488	\$ 2,050	\$ 1,494
應付短期票券利息	-	113	-	113
租賃負債之利息	<u>301</u>	<u>348</u>	<u>941</u>	<u>1,036</u>
	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 2,643</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
折舊性資產				
不動產、廠房及設備	\$ 17,690	\$ 15,009	\$ 52,708	\$ 39,234
使用權資產	3,449	3,433	10,350	9,350
無形資產	<u>176</u>	<u>165</u>	<u>493</u>	<u>477</u>
	<u>\$ 21,315</u>	<u>\$ 18,607</u>	<u>\$ 63,551</u>	<u>\$ 49,061</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,779	\$ 18,095	\$ 61,990	\$ 47,783
營業費用	<u>360</u>	<u>347</u>	<u>1,068</u>	<u>801</u>
	<u>\$ 21,139</u>	<u>\$ 18,442</u>	<u>\$ 63,058</u>	<u>\$ 48,584</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 477</u>

(五) 員工福利費用

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 34,946	\$ 40,043	\$ 103,509	\$ 112,396
權益交割之股份基礎給付 (附註十六)	-	-	-	2,410
退職後福利(附註十五) 確定提撥計畫	<u>1,105</u>	<u>1,043</u>	<u>3,285</u>	<u>2,908</u>
	<u>\$ 36,051</u>	<u>\$ 41,086</u>	<u>\$ 106,794</u>	<u>\$ 117,714</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,903	\$ 29,822	\$ 79,446	\$ 84,130
營業費用	<u>9,148</u>	<u>11,264</u>	<u>27,348</u>	<u>33,584</u>
	<u>\$ 36,051</u>	<u>\$ 41,086</u>	<u>\$ 106,794</u>	<u>\$ 117,714</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 1%~5% 及不高於 3% 提撥員工及董監事酬勞。111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董監事酬勞如下：

估 列 比 例	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞 (%)	1.4	1.0	1.0	1.0
董事酬勞 (%)	1.4	1.0	1.0	1.0
<u>金 額</u>				
員工酬勞	<u>\$180</u>	<u>\$303</u>	<u>\$570</u>	<u>\$874</u>
董事酬勞	<u>\$180</u>	<u>\$303</u>	<u>\$570</u>	<u>\$874</u>

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

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 4 月 26 日及 110 年 4 月 27 日經董事會決議如下：

	110 年度		109 年度	
	提 撥 比例 %	金 額	提 撥 比例 %	金 額
以現金發放員工酬勞	1.0	\$1,200	1.0	\$ 660
以現金發放董監事酬勞	1.0	1,200	1.0	660

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與財務報告之認列金額並無差異。

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

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,881	\$ 5,770	\$ 10,316	\$ 17,108
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>16</u>
	2,881	5,770	10,323	17,124
遞延所得稅				
當期產生者	( <u>71</u> )	<u>61</u>	<u>701</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 11,024</u>	<u>\$ 17,260</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件經稅捐稽徵機關核定至109年度。

## 二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$10,046</u>	<u>\$23,646</u>	<u>\$42,895</u>	<u>\$69,273</u>

### 股    數

單位：千股

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	24,998	24,998	24,998	24,614
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>19</u>	<u>24</u>	<u>36</u>	<u>42</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,017</u>	<u>25,022</u>	<u>25,034</u>	<u>24,656</u>



若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會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。

## 二一、資本風險管理

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

本公司無須遵守其他外部資本規定。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產

#### 1. 公允價值層級

111年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,541</u>

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,171</u>

110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內興櫃股票	\$ -	\$ 7,214	\$ -	\$ 7,214

111及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之國內興櫃股票，其公允價值係參考可觀察市價佐證之交易價格評估。

(三) 金融工具之種類

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$183,695	\$201,265	\$204,333
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－權益 工具之投資	6,541	7,171	7,214
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	303,957	329,356	328,430

註1：包含現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金等。

註2：包含短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款、其他應付款(含關係人)及長期借款(含一年內到期)等。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理本公司營運有關之財務風險，並定期對本公司之管理階層提出報告。財務風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為利率變動風險，於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 98,820	\$108,414	\$141,476
具現金流量利率風險 金融資產	55,993	50,841	53,382
金融負債	216,146	188,831	170,226

### 敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,201 千元及 876 千元，主係本公司變動利率之銀行存款及借款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。另本公司之交易對象涵蓋眾多客戶，是以應收票據及應收帳款並無重大集中之信用暴險。

### 3. 流動性風險

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

下表係本公司非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及預估利息）編製，因此本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 111年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ 47,240	\$ 26,936	\$ 13,635	\$ -	\$ -
租賃負債	1,171	2,011	9,050	45,124	46,913
浮動利率工具	<u>2,844</u>	<u>25,846</u>	<u>45,807</u>	<u>129,990</u>	<u>21,455</u>
	<u>\$ 51,255</u>	<u>\$ 54,793</u>	<u>\$ 68,492</u>	<u>\$175,114</u>	<u>\$ 68,368</u>

#### 110年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ 91,928	\$ 32,700	\$ 15,897	\$ -	\$ -
租賃負債	1,171	2,341	10,205	45,736	55,350
浮動利率工具	<u>1,926</u>	<u>23,928</u>	<u>41,398</u>	<u>95,391</u>	<u>32,704</u>
	<u>\$ 95,025</u>	<u>\$ 58,969</u>	<u>\$ 67,500</u>	<u>\$141,127</u>	<u>\$ 88,054</u>

#### 110年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ 64,945	\$ 36,216	\$ 27,043	\$ -	\$ -
租賃負債	1,133	2,266	10,825	46,105	58,161
固定利率工具	-	30,000	-	-	-
浮動利率工具	<u>11,948</u>	<u>13,905</u>	<u>17,398</u>	<u>97,349</u>	<u>36,513</u>
	<u>\$ 78,026</u>	<u>\$ 82,387</u>	<u>\$ 55,266</u>	<u>\$143,454</u>	<u>\$ 94,674</u>

### 二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 類 別
陳 啟 祥	主要管理階層
曾 耀 春	主要管理階層
蔡 江 淮	主要管理階層
嚴 素 吟	其他關係人(本公司董事長之配偶)
至盈實業股份有限公司(至盈公司)	其他關係人(本公司董事長為該公司負責人)
錢龍工業股份有限公司(錢龍公司)	其他關係人(本公司董事長為該公司負責人)
曜仲實業有限公司(曜仲公司)	其他關係人(本公司董事之一親等為該公司負責人)
雄豪精密有限公司(雄豪公司)	其他關係人(本公司董事之二親等為該公司負責人)

#### (二) 營業收入

關 係 人 名 稱	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
至盈公司	\$ 20,709	\$ 35,920	\$ 76,800	\$ 92,267
曜仲公司	7,530	9,319	21,394	26,223
錢龍公司	64	316	609	572
	<u>\$ 28,303</u>	<u>\$ 45,555</u>	<u>\$ 98,803</u>	<u>\$ 119,062</u>

本公司與關係人間交易價格及收款條件與非關係人相當。

#### (三) 進 貨

關 係 人 名 稱	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
至盈公司	\$ 245	\$ 477	\$ 1,565	\$ 477
曜仲公司	-	68	-	68
雄豪公司	25	25	75	75
	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ 620</u>

本公司與關係人間交易價格及付款條件與非關係人相當。

(四) 委外加工費用

關 係 人 名 稱	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
曜伸公司	<u>\$ -</u>	<u>\$284</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$759</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111 年	110 年	110 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收票據－關係人	曜伸公司	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 7,564</u>
應收帳款－關係人	至盈公司	\$ 14,098	\$ 24,412	\$ 25,653
	曜伸公司	2,602	2,689	2,307
	錢龍公司	30	574	225
		<u>\$16,730</u>	<u>\$27,675</u>	<u>\$28,185</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，且未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111 年	110 年	110 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付票據－關係人	曜伸公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</u>
其他應付款－關係人	錢龍公司	\$ -	\$ 788	\$ -
	至盈公司	-	158	-
	雄豪公司	26	26	26
	嚴素吟	-	18	-
	曜伸公司	-	16	48
		<u>\$ 26</u>	<u>\$1,006</u>	<u>\$ 74</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111 年	110 年	110 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
租賃負債	錢龍公司	\$ 82,772	\$ 89,096	\$ 91,079
	嚴素吟	294	457	511
	至盈公司	14,957	16,169	16,570
		<u>\$ 98,023</u>	<u>\$105,722</u>	<u>\$108,160</u>

帳列項目	關係人名稱	111年	110年	111年	110年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
取得使用權	錢龍公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,105
資產	至盈公司	-	16,970	-	16,970
	嚴素吟	-	-	-	654
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,729</u>
財務成本—	錢龍公司	\$ 249	\$ 272	\$ 764	\$ 898
租賃負債	至盈公司	45	50	138	50
之利息	嚴素吟	1	2	3	5
		<u>\$ 295</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 953</u>

本公司與關係人間之租賃契約，係參考專家鑑價報告議定租金，並依一般付款條件支付。

#### (八) 保證

本公司主要管理階層陳啟祥、曾耀春及蔡江淮為本公司長短期借款提供連帶保證。

#### (九) 主要管理階層薪酬

	111年	110年	111年	110年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 3,031	\$ 4,864	\$ 8,970	\$ 13,650
權益交割之股份基礎給付	-	-	-	1,297
退職後福利	54	67	162	203
	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 4,931</u>	<u>\$ 9,132</u>	<u>\$ 15,150</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由本公司依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 二四、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行長期借款之擔保品：

	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 164,531	\$ 164,531	\$ 164,531
建築物	78,445	80,353	80,989
	<u>\$ 242,976</u>	<u>\$ 244,884</u>	<u>\$ 245,520</u>

## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年及 110 年 9 月 30 日止，本公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾金額分別為 16,767 千元及 33,356 千元。

## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

## 二七、部門資訊

### 營運部門、部門收入與營運結果及部門總資產與負債

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以本公司整體資訊作為資源分配及績效評量，有關營運部門之損益、資產及負債資訊，請參閱綜合損益表及資產負債表。



雄順金屬股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	普通股 平和環保科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	105,000	\$ 6,541	0.36	\$ 6,541	

雄順金屬股份有限公司

與關係人重大進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	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		備註
			進(銷)貨金額	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(%)	
本公司	至盈公司	其他關係人	銷貨	(\$ 76,800)	( 16)	月結60天	與一般交易並無重大差異	與一般交易並無重大差異	\$ 14,098	11	