

雄順金屬股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第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	9~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12~28	六~二二
(七) 關係人交易	28~31	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	31	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	31~33	二六
2. 轉投資事業相關資訊	32	二六
3. 大陸投資資訊	32	二六
(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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 114 及 113 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

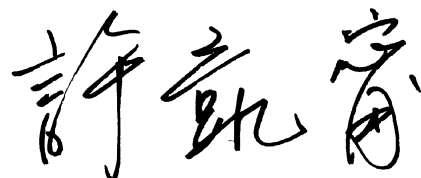
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 裕 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號



會計師 許 凱 甯



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 114 年 11 月 10 日



民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	42,968	6	\$	49,687	7	\$	55,179	8
1140	合約資產 (附註十七)		5,604	1		8,325	1		6,844	1
1150	應收票據 (附註八)		14,091	2		20,580	3		22,365	3
1160	應收票據—關係人 (附註八及二三)		3,391	1		6,988	1		4,176	1
1170	應收帳款 (附註八)		45,136	7		57,811	8		49,412	7
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二三)		42,972	6		49,384	7		43,279	6
1200	其他應收款		480	-		795	-		644	-
1310	存貨 (附註九)		3,715	1		4,736	1		3,313	-
1479	其他流動資產		2,156	-		2,316	-		2,731	-
11XX	流動資產總計		<u>160,513</u>	<u>24</u>		<u>200,622</u>	<u>28</u>		<u>187,943</u>	<u>26</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)		5,397	1		5,880	1		6,804	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二四)		439,362	65		439,698	61		432,241	61
1755	使用權資產 (附註十一及二三)		69,783	10		75,140	10		77,870	11
1780	無形資產		705	-		1,317	-		1,521	-
1840	遞延所得稅資產		3,596	-		1,282	-		924	-
1915	預付設備款		-	-		1,313	-		5,540	1
1920	存出保證金		460	-		466	-		466	-
15XX	非流動資產總計		<u>519,303</u>	<u>76</u>		<u>525,096</u>	<u>72</u>		<u>525,366</u>	<u>74</u>
1XXX	資產總計		<u>\$679,816</u>	<u>100</u>		<u>\$725,718</u>	<u>100</u>		<u>\$713,309</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二及二三)	\$	40,000	6	\$	11,000	2	\$	11,000	2
2150	應付票據 (附註十三)		-	-		-	-		1,768	-
2170	應付帳款 (附註十三)		17,713	3		19,994	3		20,066	3
2180	應付帳款—關係人 (附註十三及二三)		149	-		817	-		567	-
2219	其他應付款 (附註十四)		60,809	9		79,796	11		65,432	9
2220	其他應付款—關係人 (附註二三)		35	-		-	-		35	-
2230	本期所得稅負債		-	-		2,682	-		683	-
2280	租賃負債—流動 (附註十一及二三)		11,194	2		10,657	1		10,626	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十二、二三及二四)		21,929	3		21,929	3		21,929	3
2399	其他流動負債		886	-		931	-		971	-
21XX	流動負債總計		<u>152,715</u>	<u>23</u>		<u>147,806</u>	<u>20</u>		<u>133,077</u>	<u>19</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二、二三及二四)		52,234	7		68,680	10		74,163	10
2580	租賃負債—非流動 (附註十一及二三)		59,620	9		65,292	9		67,968	10
25XX	非流動負債總計		<u>111,854</u>	<u>16</u>		<u>133,972</u>	<u>19</u>		<u>142,131</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>264,569</u>	<u>39</u>		<u>281,778</u>	<u>39</u>		<u>275,208</u>	<u>39</u>
	權益 (附註十六)									
3110	普通股股本		275,000	40		275,000	38		275,000	38
3200	資本公積		63,203	9		63,203	8		63,203	9
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		40,944	6		39,223	6		39,223	5
3320	特別盈餘公積		1,120	-		65	-		65	-
3350	未分配盈餘		36,583	6		67,569	9		60,806	9
3300	保留盈餘總計		<u>78,647</u>	<u>12</u>		<u>106,857</u>	<u>15</u>		<u>100,094</u>	<u>14</u>
3400	其他權益		(1,603)	-		(1,120)	-		(196)	-
3XXX	權益總計		<u>415,247</u>	<u>61</u>		<u>443,940</u>	<u>61</u>		<u>438,101</u>	<u>61</u>
	負債及權益總計		<u>\$679,816</u>	<u>100</u>		<u>\$725,718</u>	<u>100</u>		<u>\$713,309</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：陳啟祥



會計主管：顏仲裕



雄順金廣股份有限公司

綜合損益表

民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元（惟每股盈餘
（虧損）為新台幣元）

代 碼	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	\$ 128,785	100	\$ 143,270	100	\$ 419,709	100	\$ 436,669	100
5000	<u>121,342</u>	<u>94</u>	<u>127,044</u>	<u>89</u>	<u>380,047</u>	<u>90</u>	<u>366,787</u>	<u>84</u>
5900	<u>7,443</u>	<u>6</u>	<u>16,226</u>	<u>11</u>	<u>39,662</u>	<u>10</u>	<u>69,882</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註八及十八）							
6100	6,596	5	7,875	5	21,838	5	22,166	5
6200	8,986	7	8,656	6	25,562	6	27,396	6
6300	639	1	754	1	2,185	1	2,465	1
6450	-	-	362	-	-	-	396	-
6000	<u>16,221</u>	<u>13</u>	<u>17,647</u>	<u>12</u>	<u>49,585</u>	<u>12</u>	<u>52,423</u>	<u>12</u>
6900	(8,778)	(7)	(1,421)	(1)	(9,923)	(2)	17,459	4
	營業外收入及支出（附註十八及二三）							
7100	3	-	20	-	186	-	396	-
7010	524	1	343	-	1,243	-	1,649	1
7020	(294)	-	(14)	-	(698)	-	(3,404)	(1)
7050	(800)	(1)	(893)	-	(2,327)	(1)	(3,183)	(1)
7000	<u>(567)</u>	<u>-</u>	<u>(544)</u>	<u>-</u>	<u>(1,596)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,542)</u>	<u>(1)</u>
7900	(9,345)	(7)	(1,965)	(1)	(11,519)	(3)	12,917	3
7950	(1,958)	(1)	(403)	-	(2,559)	(1)	2,473	1
8200	(7,387)	(6)	(1,562)	(1)	(8,960)	(2)	10,444	2
8300	其他綜合損益（附註十六）							
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益							
	(619)	-	(483)	-	(483)	-	(131)	-
8500	<u>(8,006)</u>	<u>(6)</u>	<u>(2,045)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,443)</u>	<u>(2)</u>	<u>10,313</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二十）							
9710	<u>(\$ 0.27)</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>(\$ 0.33)</u>		<u>\$ 0.38</u>	
9810	<u>(\$ 0.27)</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>(\$ 0.33)</u>		<u>\$ 0.38</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：陳啟祥



會計主管：顏仲裕



雄順金屬股份有限公司



民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			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 實現評價損益	權 益 總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$275,000	\$ 63,203	\$ 39,223	\$ 65	\$ 67,569	(\$ 1,120)	\$443,940
	113 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	1,721	-	(1,721)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,055	(1,055)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(19,250)	-	(19,250)
		-	-	1,721	1,055	(22,026)	-	(19,250)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(8,960)	-	(8,960)
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(483)	(483)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(8,960)	(483)	(9,443)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$275,000	\$ 63,203	\$ 40,944	\$ 1,120	\$ 36,583	(\$ 1,603)	\$415,247
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$275,000	\$ 63,203	\$ 37,929	\$ -	\$ 68,221	(\$ 65)	\$444,288
	112 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	1,294	-	(1,294)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	65	(65)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(16,500)	-	(16,500)
		-	-	1,294	65	(17,859)	-	(16,500)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	10,444	-	10,444
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(131)	(131)
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	10,444	(131)	10,313
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$275,000	\$ 63,203	\$ 39,223	\$ 65	\$ 60,806	(\$ 196)	\$438,101

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳啟祥



經理人：陳啟祥



會計主管：顏仲裕





雄順金廣股份有限公司

現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利 (損)	(\$ 11,519)	\$ 12,917
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	50,819	46,853
A20200	攤銷費用	612	612
A20300	預期信用減損損失	-	396
A20900	財務成本	2,327	3,183
A21200	利息收入	(186)	(396)
A21300	股利收入	(368)	(420)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	173	3,336
A23800	存貨利益	(328)	(2,321)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31125	合約資產	2,721	(705)
A31130	應收票據	6,489	6,627
A31140	應收票據—關係人	3,597	4,555
A31150	應收帳款	12,675	21,819
A31160	應收帳款—關係人	6,412	(20,010)
A31180	其他應收款	315	1,512
A31200	存 貨	1,349	3,396
A31240	其他流動資產	160	(951)
A32150	應付帳款	(2,281)	(6,905)
A32160	應付帳款—關係人	(668)	567
A32180	其他應付款	(12,965)	(2,206)
A32190	其他應付款—關係人	35	35
A32230	其他流動負債	(45)	(233)
A33000	營運產生之現金流入	59,324	71,661
A33100	收取之利息	186	396
A33300	支付之利息	(2,331)	(3,258)
A33500	支付所得稅	(2,437)	(5,138)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>54,742</u>	<u>63,661</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(46,869)	(17,633)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 38	\$ 67
B03700	存出保證金減少(增加)	6	(150)
B07600	收取股利	<u>368</u>	<u>420</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(46,457)</u>	<u>(17,296)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	130,000	61,000
C00200	短期借款減少	(101,000)	(85,000)
C01700	償還長期借款	(16,446)	(40,579)
C04020	租賃負債本金償還	(8,308)	(8,823)
C04500	發放現金股利	<u>(19,250)</u>	<u>(16,500)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(15,004)</u>	<u>(89,902)</u>
EEEE	現金淨減少數	(6,719)	(43,537)
E00100	期初現金餘額	<u>49,687</u>	<u>98,716</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 42,968</u>	<u>\$ 55,179</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：陳啟祥



會計主管：顏仲裕



雄順金屬股份有限公司

財務報告附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 112 年 6 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 114 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本財務報告通過日止，本公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之名稱時，始將該等項目名稱為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該

衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本財務報告經董事會通過日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 113 年度財務報告。

六、現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 89	\$ 67	\$ 99
銀行支票及活期存款	<u>42,879</u>	<u>49,620</u>	<u>55,080</u>
	<u>\$42,968</u>	<u>\$49,687</u>	<u>\$55,179</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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
國內上市公司普通股股票	<u>\$5,397</u>	<u>\$5,880</u>	<u>\$6,804</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。

八、應收票據及應收帳款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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>\$14,091</u>	<u>\$20,580</u>	<u>\$22,365</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>\$ 3,391</u>	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 4,176</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$45,538	\$58,213	\$49,814
減：備抵損失	<u>402</u>	<u>402</u>	<u>402</u>
	<u>\$45,136</u>	<u>\$57,811</u>	<u>\$49,412</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$42,972</u>	<u>\$49,384</u>	<u>\$43,279</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：

114 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾期 1~90 天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 76,864	\$ 11,244	\$ 402	\$ 88,510
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(402)	(402)
攤銷後成本	<u>\$ 76,864</u>	<u>\$ 11,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,108</u>

113年12月31日

	未 逾 期	逾期1~90天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率(%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 95,814	\$ 11,381	\$ 402	\$ 107,597
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	(402)	(402)
攤銷後成本	<u>\$ 95,814</u>	<u>\$ 11,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,195</u>

113年9月30日

	未 逾 期	逾期1~90天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率(%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 80,631	\$ 12,060	\$ 402	\$ 93,093
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	(402)	(402)
攤銷後成本	<u>\$ 80,631</u>	<u>\$ 12,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,691</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下:

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 402	\$ 6
本期提列	-	396
期末餘額	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 402</u>

九、存 貨

存貨主係盤元。114及113年7月1日至9月30日與114及113年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本如下:

	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
銷貨成本	\$ 946	\$ 1,559	\$ 4,928	\$ 5,980
加工餘料利益	(600)	(673)	(446)	(1,913)
存貨跌價損失(回升利益)	459	(175)	118	(408)
出售下腳及廢料收入	(1,085)	(1,509)	(3,381)	(4,617)
	<u>(\$ 280)</u>	<u>(\$ 798)</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>(\$ 958)</u>

113年7月1日至9月30及1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

114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	
114年1月1日餘額	\$ 164,531	\$ 138,802	\$ 324,232	\$ 96,023	\$ 15,435	\$ 739,023
增 添	-	-	34,815	22,776	(15,427)	42,164
處 分	-	(752)	(30,427)	(12,069)	-	(43,248)
114年9月30日餘額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 138,050</u>	<u>\$ 328,620</u>	<u>\$ 106,730</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 737,939</u>
累 計 折 舊						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 53,516	\$ 184,469	\$ 61,340	\$ -	\$ 299,325
折舊費用	-	3,599	24,063	14,627	-	42,289
處 分	-	(752)	(30,216)	(12,069)	-	(43,037)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,363</u>	<u>\$ 178,316</u>	<u>\$ 63,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,577</u>
114年1月1日及113年12月31日淨額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 85,286</u>	<u>\$ 139,763</u>	<u>\$ 34,683</u>	<u>\$ 15,435</u>	<u>\$ 439,698</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 81,687</u>	<u>\$ 150,304</u>	<u>\$ 42,832</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 439,362</u>

113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	
113年1月1日餘額	\$ 164,531	\$ 138,930	\$ 343,055	\$ 100,244	\$ -	\$ 746,760
增 添	-	924	8,200	6,720	5,895	21,739
處 分	-	(1,052)	(22,781)	(9,500)	-	(33,333)
113年9月30日餘額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 138,802</u>	<u>\$ 328,474</u>	<u>\$ 97,464</u>	<u>\$ 5,895</u>	<u>\$ 735,166</u>
累 計 折 舊						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 49,484	\$ 184,583	\$ 60,074	\$ -	\$ 294,141
折舊費用	-	3,833	22,655	12,226	-	38,714
處 分	-	(1,052)	(19,378)	(9,500)	-	(29,930)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,265</u>	<u>\$ 187,860</u>	<u>\$ 62,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,925</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 164,531</u>	<u>\$ 86,537</u>	<u>\$ 140,614</u>	<u>\$ 34,664</u>	<u>\$ 5,895</u>	<u>\$ 432,241</u>

(一) 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

(二) 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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
增添數	\$ 42,164	\$ 21,739
預付設備款增加(減少)	(1,313)	630
應付票據增加	-	(1,768)
應付設備款減少(增加)	6,018	(2,968)
支付現金數	<u>\$ 46,869</u>	<u>\$ 17,633</u>

(三) 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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 69,235	\$ 74,477	\$ 77,169
運輸設備	<u>548</u>	<u>663</u>	<u>701</u>
	<u>\$ 69,783</u>	<u>\$ 75,140</u>	<u>\$ 77,870</u>
	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
使用權資產之增添			<u>\$ 3,173</u>
			<u>\$ 1,411</u>
使用權資產之折舊費用			
土地及建築物	\$ 2,805	\$ 2,691	\$ 8,415
運輸設備	<u>38</u>	<u>39</u>	<u>115</u>
	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 8,530</u>
			<u>\$ 8,139</u>

(二) 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,194</u>	<u>\$ 10,657</u>	<u>\$ 10,626</u>
非流動	<u>\$ 59,620</u>	<u>\$ 65,292</u>	<u>\$ 67,968</u>
租賃負債折現率區間 (%)			
土地及建築物	1.18	1.18	1.18
運輸設備	2.055	2.055	2.055

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地、建築物及運輸設備係作為廠房及公務車使用，租賃期間為 5~12 年，將陸續於 118 年 5 月、120 年 7 月及 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

	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
低價值資產租賃費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 72</u>
短期租賃費用	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 1,489</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$10,727)</u>	<u>(\$11,118)</u>

十二、借 款

(一) 短期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
銀行信用借款	<u>\$40,000</u>	<u>\$11,000</u>	<u>\$11,000</u>
年利率(%)	2.005~2.273	2.05~2.18	2.07~2.225

(二) 長期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
擔保借款(附註二四)	<u>\$74,163</u>	<u>\$90,609</u>	<u>\$96,092</u>
減：列為一年內到期部分 長期借款	<u>21,929</u>	<u>21,929</u>	<u>21,929</u>
	<u>\$52,234</u>	<u>\$68,680</u>	<u>\$74,163</u>
年利率(%)	2.005~2.055	2.005~2.055	2.005~2.055
到期期間	116年6月~ 119年6月	116年6月~ 119年6月	116年6月~ 119年6月

十三、應付票據及應付帳款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
<u>應 付 票 據</u> 非因營業而發生(設備款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,768</u>
<u>應 付 帳 款</u> 因營業而發生	<u>\$17,713</u>	<u>\$19,994</u>	<u>\$20,066</u>
<u>應 付 帳 款 - 關 係 人</u> 因營業而發生	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 567</u>

十四、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	\$ 13,656	\$ 17,526	\$ 14,039
應付水電瓦斯費	10,939	12,653	10,538
應付修繕費	9,443	10,994	9,132
應付清運費	5,621	6,466	6,461
應付設備款	4,226	10,244	7,839
應付運費	3,778	5,444	5,124
其他	13,146	16,469	12,299
	<u>\$ 60,809</u>	<u>\$ 79,796</u>	<u>\$ 65,432</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。

十六、權益

(一) 普通股股本

	114年 9月30日	113年 12月31日	113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>27,500</u>	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>
已發行股本	<u>\$ 275,000</u>	<u>\$ 275,000</u>	<u>\$ 275,000</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

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 63,198	\$ 63,198	\$ 63,198
已失效員工認股權	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 63,203</u>	<u>\$ 63,203</u>	<u>\$ 63,203</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，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當年度稅後淨利扣除累積虧損、應提列之法定盈餘公積及應提列或迴轉之特別盈餘公積後之金額之 20%（係經 114 年 6 月股東會決議修訂，原為累積可分配盈餘之 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。

本公司分別於 114 及 113 年 6 月股東常會，決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 1,721	\$ 1,294		
特別盈餘公積	1,055	65		
現金股利	19,250	16,500	\$ 0.7	\$ 0.6

(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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,120)	(\$ 65)
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	(483)	(131)
期末餘額	(\$ 1,603)	(\$ 196)

十七、收 入

	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
客戶合約收入				
加工收入	\$ 127,186	\$ 140,832	\$ 411,929	\$ 427,933
銷售收入	847	1,216	4,315	5,100
其 他	752	1,222	3,465	3,636
	<u>\$ 128,785</u>	<u>\$ 143,270</u>	<u>\$ 419,709</u>	<u>\$ 436,669</u>

合約餘額

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	113年 1月1日
應收票據及帳款(含關 係人)	<u>\$ 105,590</u>	<u>\$ 134,763</u>	<u>\$ 119,232</u>	<u>\$ 132,619</u>
合約資產	<u>\$ 5,604</u>	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 6,139</u>

十八、本期淨利

(一) 其他收入

	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
股利收入	\$ 368	\$ -	\$ 368	\$ 420
電力交易收入	82	98	274	121
租金收入	48	55	136	148
補助收入	-	51	-	340
其 他	26	139	465	620
	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 1,649</u>

(二) 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	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	\$ -	(\$ 173)	(\$ 3,336)
其他	(294)	(14)	(525)	(68)
	<u>(\$ 294)</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>(\$ 698)</u>	<u>(\$ 3,404)</u>

(三) 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	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 584	\$ 654	\$ 1,655	\$ 2,449
租賃負債之利息	216	239	672	734
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 3,183</u>

(四) 折舊及攤銷

	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
折舊性資產				
不動產、廠房及設備	\$ 14,258	\$ 12,753	\$ 42,289	\$ 38,714
使用權資產	2,843	2,730	8,530	8,139
無形資產	204	204	612	612
	<u>\$ 17,305</u>	<u>\$ 15,687</u>	<u>\$ 51,431</u>	<u>\$ 47,465</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,912	\$ 15,296	\$ 50,260	\$ 46,316
營業費用	189	187	559	537
	<u>\$ 17,101</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 50,819</u>	<u>\$ 46,853</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 204	\$ 204	\$ 612	\$ 612

(五) 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	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 30,922	\$ 31,499	\$ 96,617	\$100,043
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	<u>1,018</u>	<u>1,044</u>	<u>3,074</u>	<u>3,138</u>
	<u>\$ 31,940</u>	<u>\$ 32,543</u>	<u>\$ 99,691</u>	<u>\$103,181</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,096	\$ 24,895	\$ 76,183	\$ 77,496
營業費用	<u>7,844</u>	<u>7,648</u>	<u>23,508</u>	<u>25,685</u>
	<u>\$ 31,940</u>	<u>\$ 32,543</u>	<u>\$ 99,691</u>	<u>\$103,181</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當期扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~5% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明當年度提撥之員工酬勞數額中以不低於 50% 為基層員工酬勞。114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	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
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	-	-	-	1
董事酬勞 (%)	-	-	-	1
金 額				
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133</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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年及 113 年 3 月經董事會決議如下：

	113 年度		112 年度	
	提撥 比例 %	金 額	提撥 比例 %	金 額
以現金發放員工酬勞	1	\$220	1	\$170
以現金發放董事酬勞	1	220	1	170

113 及 112 年度員工酬勞及董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（利益）主要組成項目

	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
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	(\$ 693)	\$ -	\$ 2,407
以前年度之調整	-	-	(245)	(45)
	-	(693)	(245)	2,362
遞延所得稅				
當期產生者	(1,958)	290	(2,314)	111
	<u>(\$ 1,958)</u>	<u>(\$ 403)</u>	<u>(\$ 2,559)</u>	<u>\$ 2,473</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 112 年度。

二十、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	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
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>(\$ 7,387)</u>	<u>(\$ 1,562)</u>	<u>(\$ 8,960)</u>	<u>\$ 10,444</u>

股 數

單位：千股

	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
用以計算基本每股盈餘（虧損）之 普通股加權平均股數	27,500	27,500	27,500	27,500
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	-	6
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之 普通股加權平均股數	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>	<u>27,506</u>

本公司員工酬勞若進行轉換，因 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

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公允價值層級

114 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				
國內上市股票	<u>\$5,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,397</u>

113 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				
國內上市股票	<u>\$5,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,880</u>

113 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				
國內上市股票	<u>\$6,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,804</u>

114 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。113 年 5 月因投資標的上市，故由第 2 等級公允價值衡量間移轉第 1 等級。

(三) 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>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$149,498	\$185,711	\$175,521
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	5,397	5,880	6,804
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	192,869	202,216	194,960

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

註 2：包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 70,814	\$ 75,949	\$ 78,594
具現金流量利率風險			
金融資產	42,856	49,566	54,999
金融負債	114,163	101,609	107,092

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 535 千元，113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 391 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。

114年9月30日

	3 個月			
	3 個月內	至 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債	\$ 69,586	\$ 9,120	\$ -	\$ -
租賃負債	2,994	8,980	47,666	13,821
浮動利率工具	<u>16,010</u>	<u>47,454</u>	<u>54,017</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,590</u>	<u>\$ 65,554</u>	<u>\$101,683</u>	<u>\$ 13,821</u>

113年12月31日

	3 個月			
	3 個月內	至 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債	\$ 92,481	\$ 8,126	\$ -	\$ -
租賃負債	2,875	8,626	45,897	21,735
浮動利率工具	<u>5,936</u>	<u>28,770</u>	<u>65,392</u>	<u>5,999</u>
	<u>\$101,292</u>	<u>\$ 45,522</u>	<u>\$111,289</u>	<u>\$ 27,734</u>

113 年 9 月 30 日

	3 個 月			
	3 個 月 內	至 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債	\$ 77,810	\$ 10,058	\$ -	\$ -
租賃負債	2,875	8,626	45,937	24,570
浮動利率工具	15,955	18,712	68,226	9,022
	<u>\$ 96,640</u>	<u>\$ 37,396</u>	<u>\$114,163</u>	<u>\$ 33,592</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 (於 113 年 3 月退休卸任)
蔡 江 淮	主要管理階層
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)
曜伸實業有限公司 (曜伸公司)	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)
曜順實業有限公司 (曜順公司)	其他關係人 (本公司董事之一親等為該公司負責人)
道寬企業股份有限公司 (道寬公司)	其他關係人 (本公司董事之一親等為該公司負責人, 113 年起 3 月為關係人)

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	114 年	113 年	114 年	113 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	\$ 19,250	\$ 32,764	\$ 75,337	\$ 82,401
道寬公司	22,052	10,185	60,620	36,620
曜伸公司	10,005	11,671	32,564	36,235
錢龍公司	64	392	353	1,009
曜順公司	7	50	50	243
	<u>\$ 51,378</u>	<u>\$ 55,062</u>	<u>\$168,924</u>	<u>\$156,508</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	114 年	113 年	114 年	113 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	\$ -	\$766	\$ -	\$817
道寬公司	-	-	-	6
曜順公司	<u>172</u>	<u>45</u>	<u>172</u>	<u>45</u>
	<u>\$172</u>	<u>\$811</u>	<u>\$172</u>	<u>\$868</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) 應收關係人款項

帳 列 項 目 關 係 人 名 稱	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收票據－關係人 曜仲公司	\$ 3,391	\$ 6,988	\$ 4,170
曜順公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 4,176</u>
應收帳款－關係人 至盈公司	\$12,604	\$17,639	\$24,169
道寬公司	23,153	27,050	10,694
曜仲公司	7,142	4,125	8,088
錢龍公司	65	565	281
曜順公司	<u>8</u>	<u>5</u>	<u>47</u>
	<u>\$42,972</u>	<u>\$49,384</u>	<u>\$43,279</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。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目 關 係 人 名 稱	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款－關係人 至盈公司	\$ -	\$817	\$567
曜順公司	<u>149</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$149</u>	<u>\$817</u>	<u>\$567</u>
其他應付款－關係人 雄豪公司	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

帳列項目	關係人名稱	114年	113年	113年
		9月30日	12月31日	9月30日
租賃負債	錢龍公司	\$ 59,756	\$ 63,462	\$ 65,633
	至盈公司	<u>10,502</u>	<u>11,820</u>	<u>12,257</u>
		<u>\$ 70,258</u>	<u>\$ 75,282</u>	<u>\$ 77,890</u>

帳列項目	關係人名稱	114年	113年	114年	113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
使用權資產 (租金調漲)	至盈公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646</u>
	錢龍公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ -</u>
財務成本— 租賃負債 之利息	錢龍公司	\$ 181	\$ 198	\$ 563	\$ 613
	至盈公司	<u>32</u>	<u>37</u>	<u>99</u>	<u>115</u>
		<u>\$ 213</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 728</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。

(七) 保證

本公司 113 年 6 月前，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，113 年 6 月後，主要管理階層陳啟祥為本公司長短期借款提供連帶保證。

(八) 其他

帳列項目	關係人名稱	114年	113年	114年	113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
製造費用	雄豪公司	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 62</u>
加工餘料損失	道寬公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9
	曜順公司	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>
租金支出	錢龍公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	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
短期員工福利	\$1,924	\$1,592	\$5,824	\$6,510
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>162</u>	<u>189</u>
	<u>\$1,978</u>	<u>\$1,646</u>	<u>\$5,986</u>	<u>\$6,699</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：

	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			
土地	\$164,531	\$164,531	\$164,531
建築物	<u>70,812</u>	<u>72,720</u>	<u>73,356</u>
	<u>\$235,343</u>	<u>\$237,251</u>	<u>\$237,887</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾金額如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$20,012</u>	<u>\$18,374</u>

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. 期末持有之重大有價證券：附表。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：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
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 年 9 月 30 日

附 表

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

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 率 (%)	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	\$ 5,397	0.34	\$ 5,397	