

久陽精密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 109 年及 108 年第三季  
(股票代碼 5011)

公司地址：高雄市橋頭區西林里芋林路 299 號  
電 話：(07)612-5899

久陽精密股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 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	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 61
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51 ~ 52

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 59	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60	
(十四)	部門資訊	60 ~ 61	

久陽精密股份有限公司 公鑒：

### 前言

久陽精密股份有限公司及子公司(以下統稱「久陽集團」)民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

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。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達久陽集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 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

林姿妤

會計師

劉子猛



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號  
(84)台財證(六)第 29174 號

中華民國 109 年 11 月 12 日

## 久陽精密股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 128,010	7	\$ 189,156	12	\$ 168,851	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		516	-	-	-	1,160	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)及八						
	量之金融資產—流動		55,281	3	104,840	7	72,384	5
1151	應收票據	六(四)	56	-	6,064	-	68	-
1152	其他應收票據	六(四)(六)	55,200	3	49,152	3	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	246,381	13	108,021	7	101,695	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	32,663	2	2,671	-	7,060	-
1200	其他應收款		6,231	-	7,387	-	75,661	5
1220	本期所得稅資產	六(三十)	-	-	69	-	68	-
130X	存貨	五及六(五)	254,426	14	328,317	21	385,550	25
1410	預付款項	六(十八)	84,488	4	55,121	3	61,351	4
1476	其他金融資產—流動	六(一)及八	208,776	11	128,296	8	54,876	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,072,028</u>	<u>57</u>	<u>979,094</u>	<u>61</u>	<u>928,724</u>	<u>60</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(十一)						
		、七及八	592,624	32	481,641	30	558,515	37
1755	使用權資產	六(七)及七	10,194	1	14,177	1	16,330	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)	31,002	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十)	19,445	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	57,708	3	11,863	1	3,946	-
1915	預付設備款	六(六)	462	-	704	-	14,133	1
1920	存出保證金		2,866	-	1,892	-	2,327	-
1930	長期應收票據及款項	六(六)	64,400	3	105,800	7	-	-
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十八)	1,975	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他	六(六)及七	20,636	1	8,815	-	11,842	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>801,312</u>	<u>43</u>	<u>624,892</u>	<u>39</u>	<u>607,093</u>	<u>40</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,873,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,603,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,535,817</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 久陽精密股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 669,205	36	\$ 450,901	28	\$ 303,230	20
2110	應付短期票券	六(十三)及八	50,000	3	10,000	1	10,000	1
2130	合約負債—流動	六(二十三)	2,274	-	2,662	-	1,815	-
2150	應付票據	七	20,667	1	21,594	1	34,463	2
2170	應付帳款		92,065	5	16,971	1	6,944	1
2180	應付帳款—關係人	七	45,480	2	31,981	2	77,679	5
2200	其他應付款	六(十四)及七	85,642	5	71,686	4	79,133	5
2230	本期所得稅負債	六(三十)	1,666	-	-	-	344	-
2280	租賃負債—流動	六(七)及七	8,393	-	8,703	1	8,608	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	63,891	3	72,085	5	66,079	4
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,039,283</u>	<u>55</u>	<u>686,583</u>	<u>43</u>	<u>588,295</u>	<u>39</u>
<b>非流動負債</b>								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十五)(十六)	-	-	622	-	655	-
2530	應付公司債	六(十六)(二十)	259,164	14	282,154	18	285,506	19
2540	長期借款	六(十七)及八	54,876	3	103,764	6	95,945	6
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	19,913	1	12,534	1	12,766	1
2580	租賃負債—非流動	六(七)及七	2,082	-	5,719	-	7,971	-
2670	其他非流動負債—其他		10,594	1	-	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>346,629</u>	<u>19</u>	<u>404,793</u>	<u>25</u>	<u>402,843</u>	<u>26</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,385,912</u>	<u>74</u>	<u>1,091,376</u>	<u>68</u>	<u>991,138</u>	<u>65</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	411,359	22	411,359	26	411,359	27
3130	債券換股權利證書	六(十六)(十九)(二十)	12,434	1	-	-	-	-
3200	資本公積	六(十六)(十九)(二十)	111,050	5	111,676	7	111,701	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		-	-	5,409	-	5,409	-
3320	特別盈餘公積		7,745	1	7,745	-	7,745	-
3350	未分配盈餘		(37,071)	(2)	(22,953)	(1)	9,727	1
3400	其他權益		(24,328)	(1)	(4,708)	-	(5,144)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>481,189</u>	<u>26</u>	<u>508,528</u>	<u>32</u>	<u>540,797</u>	<u>35</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>6,239</u>	<u>-</u>	<u>4,082</u>	<u>-</u>	<u>3,882</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>487,428</u>	<u>26</u>	<u>512,610</u>	<u>32</u>	<u>544,679</u>	<u>35</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,873,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,603,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,535,817</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諤



會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108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:新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)、 七及十二	\$ 649,250	100	\$ 290,298	100	\$ 1,094,218	100	\$ 893,489	100
5000 營業成本	六(五)(十八) (二十八) (二十九)及七	( 598,853)	( 93)	( 288,892)	( 100)	( 1,063,427)	( 97)	( 830,954)	( 93)
5900 營業毛利		50,397	7	1,406	-	30,791	3	62,535	7
營業費用	六(十八) (二十八) (二十九)、七 及十二								
6100 推銷費用		( 6,643)	( 1)	( 9,522)	( 3)	( 19,328)	( 2)	( 32,210)	( 4)
6200 管理費用		( 25,170)	( 4)	( 8,682)	( 3)	( 55,202)	( 5)	( 28,069)	( 3)
6300 研究發展費用		( 2,040)	-	( 3,256)	( 1)	( 6,978)	( 1)	( 9,394)	( 1)
6450 預期信用減損損失		( 1)	-	-	-	( 1)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 33,854)	( 5)	( 21,460)	( 7)	( 81,509)	( 8)	( 69,673)	( 8)
6900 營業利益(損失)		16,543	2	( 20,054)	( 7)	( 50,718)	( 5)	( 7,138)	( 1)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十四)	56	-	33	-	367	-	95	-
7010 其他收入	六(二十五)	5,231	1	4,228	1	5,898	1	6,193	1
7020 其他利益及損失	六(二)(六) (七)(十五) (十六) (二十六)及 十二	( 2,621)	-	7,351	3	( 1,047)	-	11,478	1
7050 財務成本	六(七)(十六) (二十七)及七	( 3,611)	( 1)	( 2,207)	( 1)	( 8,568)	( 1)	( 8,422)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 945)	-	9,405	3	( 3,350)	-	9,344	1
7900 稅前淨利(淨損)		15,598	2	( 10,649)	( 4)	( 54,068)	( 5)	2,206	-
7950 所得稅(費用)利益	六(三十)	( 720)	-	2,590	1	9,086	1	505	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 14,878	2	\$ ( 8,059)	( 3)	\$ ( 44,982)	( 4)	\$ 2,711	-
其他綜合損益									
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	六(三)	(\$ 856)	-	(\$ 4,887)	( 1)	(\$ 10,867)	( 1)	(\$ 4,518)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 856)	-	(\$ 4,887)	( 1)	(\$ 10,867)	( 1)	(\$ 4,518)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 14,022	2	(\$ 12,946)	( 4)	(\$ 55,849)	( 5)	(\$ 1,807)	-
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		\$ 14,144	2	(\$ 7,941)	( 3)	(\$ 45,824)	( 4)	\$ 2,829	-
8620 非控制權益		734	-	( 118)	-	842	-	( 118)	-
		\$ 14,878	2	(\$ 8,059)	( 3)	(\$ 44,982)	( 4)	\$ 2,711	-
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		\$ 13,288	2	(\$ 12,828)	( 4)	(\$ 56,691)	( 5)	(\$ 1,689)	-
8720 非控制權益		734	-	( 118)	-	842	-	( 118)	-
		\$ 14,022	2	(\$ 12,946)	( 4)	(\$ 55,849)	( 5)	(\$ 1,807)	-
每股盈餘(虧損)	六(三十一)								
9750 基本		\$ 0.35		(\$ 0.19)		(\$ 1.14)		\$ 0.07	
9850 稀釋		\$ 0.26		(\$ 0.19)		(\$ 1.14)		\$ 0.06	

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:孫正強



經理人:吳居諤



會計主管:王梅玉



久陽精製股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國109年及108年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益										其他權益			非控制權益	權益總額			
	普通股	資本	溢價	庫藏股票	交易	處分資產	增	認	股	權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			其他權益	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	庫藏股票
<b>108年1月1日至9月30日</b>																		
108年1月1日餘額	\$ 411,359	\$ -	\$ 98,819	\$ -	\$ 5,110	\$ -	\$ -	\$ 7,745	\$ 53,443	(\$ 626)	\$ -	\$ 575,850	\$ -	\$ 575,850				
108年1至9月淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,829	-	-	2,829	(118)	2,711				
108年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,518)	-	(4,518)	-	(4,518)				
108年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	2,829	(4,518)	-	(1,689)	(118)	(1,807)				
107年度盈餘指撥及分配：																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	5,409	(5,409)	-	-	-	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,136)	-	-	(41,136)	-	(41,136)				
買回可轉換公司債	-	-	-	12	-	(50)	-	-	-	-	-	(38)	-	(38)				
因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者	-	-	-	-	-	7,810	-	-	-	-	-	7,810	-	7,810				
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,000	4,000				
108年9月30日餘額	\$ 411,359	\$ -	\$ 98,819	\$ 12	\$ 5,110	\$ 7,760	\$ 5,409	\$ 7,745	\$ 9,727	(\$ 5,144)	\$ -	\$ 540,797	\$ 3,882	\$ 544,679				
<b>109年1月1日至9月30日</b>																		
109年1月1日餘額	\$ 411,359	\$ -	\$ 98,819	\$ 115	\$ 5,110	\$ 7,632	\$ 5,409	\$ 7,745	(\$ 22,953)	(\$ 4,708)	\$ -	\$ 508,528	\$ 4,082	\$ 512,610				
109年1至9月淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,824)	-	-	(45,824)	842	(44,982)				
109年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,867)	-	(10,867)	-	(10,867)				
109年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,824)	(10,867)	-	(56,691)	842	(55,849)				
資本公積彌補虧損	-	-	(12,434)	-	(5,110)	-	-	-	17,544	-	-	-	-	-				
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(5,409)	-	5,409	-	-	-	-	-				
買回可轉換公司債	-	-	-	60	-	(20)	-	-	-	-	-	40	-	40				
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,390)	(22,390)	-	(22,390)				
取得子公司增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,315	1,315				
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	-	-	8,753	(8,753)	-	-	-	-				
轉換公司債轉換股本	-	12,434	11,234	-	-	(922)	-	-	-	-	-	22,746	-	22,746				
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	22,390	22,388	-	22,388				
員工認股權酬勞成本	-	-	-	6,568	-	-	-	-	-	-	-	6,568	-	6,568				
109年9月30日餘額	\$ 411,359	\$ 12,434	\$ 97,619	\$ 6,741	\$ -	\$ 6,690	\$ -	\$ 7,745	(\$ 37,071)	(\$ 24,328)	\$ -	\$ 481,189	\$ 6,239	\$ 487,428				

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：孫正強

經理人：吳居諺

會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年七月七日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至9月30日	108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(淨損)淨利		(\$ 54,068)	\$ 2,206
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動利益		( 516 )	( 1,160 )
預期信用減損損失	十二	1	-
存貨跌價損失	六(五)	11,028	1,306
折舊費用	六(六)(七)(二十八)	50,737	50,691
攤銷費用	六(十)(二十八)	26	-
員工認股權酬勞成本	六(二十八)(二十九)	6,568	-
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十六)	2,766	( 5,567 )
租賃修改利益	六(七)(二十六)	( 6 )	( 2,112 )
處分其他非流動資產利益	六(二十六)	-	( 1,064 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(利益)損失	六(十五)	( 622 )	175
買回公司債損失	六(十六)(二十六)	26	54
股利收入	六(二十五)	( 3,423 )	( 3,706 )
利息收入	六(二十四)	( 367 )	( 95 )
利息費用	六(二十七)	8,568	8,422
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		6,008	224
應收帳款		( 93,797 )	39,529
應收帳款—關係人		( 29,992 )	( 6,811 )
其他應收款		1,229	4,857
存貨		62,863	17,050
預付款項		( 3,688 )	( 7,568 )
淨確定福利資產—非流動		( 5 )	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		( 388 )	( 5,012 )
應付票據		( 29,762 )	3,653
應付帳款		71,690	4,495
應付帳款—關係人		13,499	5,153
其他應付款		( 6,163 )	( 37,594 )
其他非流動負債—其他		22	-
營運產生之現金流入		12,234	67,126
收取之股利		3,423	3,706
收取之利息		367	95
支付之利息		( 7,349 )	( 8,206 )
支付之所得稅		( 461 )	( 1 )
營業活動之淨現金流入		8,214	62,720

(續次頁)

久陽精密股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108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：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動價款	\$ 38,692	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	( 72,852 )
處分待出售非流動資產價款	41,565	-
其他金融資產—流動(增加)減少	( 79,686 )	132,946
購置不動產、廠房及設備現金支付數	( 8,513 )	( 65,192 )
處分不動產、廠房及設備現金收入數	32,236	-
購置無形資產	( 468 )	-
預付設備款增加	( 3,002 )	( 1,663 )
處分其他非流動資產現金收入數	3,723	-
存出保證金(增加)減少	( 800 )	1
其他非流動資產—其他減少	7,299	1,209
購入子公司現金支付數	( 93,735 )	-
投資活動之淨現金流出	( 62,689 )	( 5,551 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	1,811,913	889,164
償還短期借款	( 1,793,609 )	( 1,135,716 )
應付短期票券增加	40,000	30,000
償還應付短期票券	-	( 45,000 )
發行轉換公司債淨額	-	295,000
買回可轉換公司債	( 513 )	( 1,406 )
舉借長期借款	57,323	190,817
償還長期借款	( 114,405 )	( 107,769 )
租賃本金償還	( 7,378 )	( 7,846 )
發放現金股利	-	( 41,136 )
買回庫藏股	( 22,390 )	-
轉讓庫藏股	22,388	-
非控制權益變動	-	4,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 6,671 )	70,108
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 61,146 )	127,277
期初現金及約當現金餘額	189,156	41,574
期末現金及約當現金餘額	\$ 128,010	\$ 168,851

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：孫正強



經理人：吳居諤



會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年及 108 年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)久陽精密股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法之規定，於民國 73 年 11 月 21 日奉准設立。主要營業項目為從事螺絲及相關產品製造、金屬熱處理代工及買賣等業務。列入本公司及子公司(以下統稱「本集團」)合併財務報告之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。
- (二)本公司股票自民國 88 年 5 月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)金智富資產管理(股)公司綜合持有本公司 45.78%之股權，並對本公司具有控制力，為本公司之最終母公司。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

## 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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及財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合金管會認可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」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
久陽精密 (股)公司	台鋼運輸 (股)公司	從事貨櫃出 租、運輸 及包裝等 服務	92.00	92.00	60.00	—
久陽精密 (股)公司	台鋼環保 (股)公司	從事回收物 料、廢棄 物處理等 服務	100.00	—	—	(註1)
久陽精密 (股)公司	榮福 (股)公司	大樓清潔維 護、汗水 處理、空 調設備保 養	99.00	—	—	(註2)

(註1)係民國109年1月新成立之公司。

(註2)係民國109年6月收購股權新取得之子公司，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。
2. 附買回債券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

#### (十三) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。



#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理資產重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	3 ~ 40年
機器設備	3 ~ 23年
運輸設備	3 ~ 9年
辦公設備	3 ~ 11年
租賃改良	2 ~ 26年
其他設備	3 ~ 26年

#### (十五) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿

時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

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

#### (十七) 無形資產

##### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

##### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

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

#### (二十一) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原

始發票金額衡量。

## (二十二) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十四) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工之酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得

稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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，並配合會計政策揭露相關資訊。

#### (二十八) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

#### (三十) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本集團製造及銷售螺絲等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務，可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

##### 2. 勞務收入

- (1) 本集團提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。

- (2) 本集團提供物流配送之相關服務。配送勞務收入於商品交付予顧客指定之場所，於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。
- (4) 本集團提供焚化爐操作管理服務並藉由廢棄物收受處理做為燃料來源販售蒸氣或發電獲利。收入係按移轉勞務而預期有權取得之對價衡量。本集團於對勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

#### (三十一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### (三十二) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$254,426。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 329	\$ 258	\$ 250
支票存款及活期存款	<u>127,681</u>	<u>173,908</u>	<u>168,601</u>
	<u>\$ 128,010</u>	<u>\$ 174,166</u>	<u>\$ 168,851</u>
約當現金：			
附買回債券	<u>-</u>	<u>14,990</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 128,010</u>	<u>\$ 189,156</u>	<u>\$ 168,851</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. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日業將提供作為質押擔保之活期存款、定期存款及附買回債券分別為 \$208,776、\$128,296 及 \$54,876 予以轉列「其他金融資產－流動」項下。
3. 本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「其他金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 非避險之衍生金融工具	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 1,160</u>

民國 108 年 12 月 31 日則無此情事。

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 至 9 月暨 109 年及 108 年 1 至 9 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為(\$1,522)及\$1,993 暨\$1,491 及\$2,624。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>109 年 9 月 30 日</u>		<u>108 年 9 月 30 日</u>	
	合約金額		合約金額	
<u>衍生金融資產</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>契約期間</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
遠期外匯合約	EUR 1,100仟元	109.6 ~110.2	EUR 750仟元	108.8 ~108.11

本集團從事之遠期外匯交易主要係為規避營運活動因匯率變動產生之匯兌風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
權益工具			
上市(櫃)公司股票	\$ 79,609	\$ 109,548	\$ 77,528
金融資產評價調整	( 24,328)	( 4,708)	( 5,144)
	<u>\$ 55,281</u>	<u>\$ 104,840</u>	<u>\$ 72,384</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大曝險金額為其帳面金額。
2. 本集團於民國 109 年 1 至 9 月因資本支出所需，以公允價值 \$38,692 出售所持有之上市櫃權益工具投資，累積處分利益計 \$8,753，轉列保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109 年 7 至 9 月</u>	<u>108 年 7 至 9 月</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入	\$ 3,423	\$ 3,706
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 856)	(\$ 4,887)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -

	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入	\$ 3,423	\$ 3,706
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 10,867)	(\$ 4,518)
累積利益因除列轉列保留盈餘	(\$ 8,753)	\$ -

4. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。



(四) 應收票據及帳款淨額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 56	\$ 6,064	\$ 68
其他應收分期票據	\$ 55,200	\$ 49,152	\$ -
應收帳款	\$ 246,408	\$ 108,044	\$ 101,718
減：備抵損失	( 27)	( 23)	( 23)
	\$ 246,381	\$ 108,021	\$ 101,695

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 55,256	\$ 268,965	\$ 55,216	\$ 85,148
逾期60天內	-	7,678	-	25,529
逾期61-180天	-	2,428	-	17
逾期181-365天內	-	-	-	21
	\$ 55,256	\$ 279,071	\$ 55,216	\$ 110,715

  

	108年9月30日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 68	\$ 85,331
逾期60天內	-	23,171
逾期61-180天	-	276
	\$ 68	\$ 108,778

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$141,788。
- 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
- 相關應收票據及帳款之信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
- 本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

(五) 存 貨

	109 年	9 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 73,968	(\$ 6,335)	\$ 67,633
物 料	2,094	-	2,094
在 製 品	150,229	( 15,707)	134,522
製 成 品	52,280	( 2,103)	50,177
	<u>\$ 278,571</u>	<u>(\$ 24,145)</u>	<u>\$ 254,426</u>
	108 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 96,503	(\$ 3,010)	\$ 93,493
物 料	3,737	-	3,737
在 製 品	178,164	( 8,800)	169,364
製 成 品	63,030	( 1,307)	61,723
	<u>\$ 341,434</u>	<u>(\$ 13,117)</u>	<u>\$ 328,317</u>
	108 年	9 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 111,584	(\$ 3,010)	\$ 108,574
物 料	6,869	-	6,869
在 製 品	226,148	( 8,799)	217,349
製 成 品	54,065	( 1,307)	52,758
	<u>\$ 398,666</u>	<u>(\$ 13,116)</u>	<u>\$ 385,550</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 424,978	\$ 294,121
存貨盤盈	( 6,953)	( 125)
存貨跌價損失	11,028	-
出售下腳收入	( 2,286)	( 6,199)
銷貨成本合計	<u>\$ 426,767</u>	<u>\$ 287,797</u>
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 894,216	\$ 849,294
存貨盤盈	( 6,746)	( 809)
存貨跌價損失	11,028	1,306
出售下腳收入	( 7,239)	( 21,739)
銷貨成本合計	<u>\$ 891,259</u>	<u>\$ 828,052</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>109年1月1日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$ 526,067	\$ 10,407	\$ 14,999	\$ 125,742	\$ 171,316	\$ 1,018,704
累計折舊	-	( 61,257)	( 283,536)	( 6,944)	( 12,879)	( 78,886)	( 86,051)	( 529,553)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ 481,641</u>
<u>109年1至9月</u>								
1月1日	\$ 92,904	\$ 16,012	\$ 241,136	\$ 3,463	\$ 1,098	\$ 42,205	\$ 84,823	\$ 481,641
增添—成本	-	-	812	4,210	552	588	1,766	7,928
預付設備款轉入	-	-	3,244	-	-	-	-	3,244
折舊費用	-	( 2,275)	( 16,557)	( 789)	( 212)	( 4,492)	( 19,175)	( 43,500)
企業合併取得	74,027	70,572	-	2,077	-	-	8	146,684
處分—成本	-	-	( 3,324)	( 257)	-	-	( 584)	( 4,165)
—累計折舊	-	-	378	198	-	-	216	792
9月30日	<u>\$ 166,931</u>	<u>\$ 84,309</u>	<u>\$ 225,689</u>	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 38,301</u>	<u>\$ 67,054</u>	<u>\$ 592,624</u>
<u>109年9月30日</u>								
成本	\$ 166,931	\$ 147,841	\$ 526,799	\$ 16,437	\$ 15,551	\$ 126,330	\$ 172,506	\$ 1,172,395
累計折舊	-	( 63,532)	( 299,715)	( 7,535)	( 13,091)	( 83,378)	( 105,010)	( 572,261)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	( 7,510)
	<u>\$ 166,931</u>	<u>\$ 84,309</u>	<u>\$ 225,689</u>	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 38,301</u>	<u>\$ 67,054</u>	<u>\$ 592,624</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$ 92,904	\$ 76,875	\$517,145	\$ 7,407	\$ 14,878	\$148,160	\$153,670	\$ 74,667	\$ 1,085,706
累計折舊	-	( 58,732)	( 271,899)	( 6,311)	( 12,707)	( 78,524)	( 63,410)	-	( 491,583)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	-	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$243,851</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 64,985</u>	<u>\$ 89,818</u>	<u>\$ 74,667</u>	<u>\$ 586,613</u>
<u>108年1至9月</u>									
1月1日	\$ 92,904	\$ 18,143	\$243,851	\$ 1,096	\$ 1,149	\$ 64,985	\$ 89,818	\$ 74,667	\$ 586,613
增添—成本	-	394	6,347	8	75	-	18,661	32,986	58,471
預付設備款轉入	-	-	776	2,992	-	-	227	-	3,995
驗收轉入	-	-	83,149	-	233	-	-	( 83,382)	-
折舊費用	-	( 1,879)	( 13,883)	( 478)	( 178)	( 5,886)	( 18,180)	-	( 40,484)
處分—成本	-	-	( 35,060)	-	-	( 22,418)	( 240)	-	( 57,718)
—累計折舊	-	-	560	-	-	7,007	71	-	7,638
9月30日	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,658</u>	<u>\$285,740</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 43,688</u>	<u>\$ 90,357</u>	<u>\$ 24,271</u>	<u>\$ 558,515</u>
<u>108年9月30日</u>									
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$572,357	\$ 10,407	\$ 15,186	\$125,742	\$172,318	\$ 24,271	\$ 1,090,454
累計折舊	-	( 60,611)	( 285,222)	( 6,789)	( 12,885)	( 77,403)	( 81,519)	-	( 524,429)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	-	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,658</u>	<u>\$285,740</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 43,688</u>	<u>\$ 90,357</u>	<u>\$ 24,271</u>	<u>\$ 558,515</u>

1. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本集團民國 109 年及 108 年 1 至 9 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 108 年 9 月 26 日經董事會通過出售產能利用率較低之台南廠部分機器設備、辦公設備、租賃改良、其他設備及其他非流動資產－其他，並於民國 108 年 12 月與易昇鋼鐵(股)公司簽訂買賣合約，處分價款為\$163,238，處分利益為\$18,439(表列「其他利益及損失」)。截至民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日止尚未收取之餘款分別帳列「應收票據」\$55,200 及 \$49,152 暨「長期應收票據及款項」\$64,400 及 \$105,800。
4. 本集團不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 有關累計減損，請詳附註六、(十一)非金融資產減損之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 14 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，並未有加諸特殊之限制。
2. 本集團承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為空氣清淨機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 7,194	\$ 12,325	\$ 14,379
運輸設備	3,000	1,852	1,951
	<u>\$ 10,194</u>	<u>\$ 14,177</u>	<u>\$ 16,330</u>
	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	\$ 2,244	\$ 3,393	
運輸設備	385	29	
	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 3,422</u>	
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	\$ 6,547	\$ 10,178	
運輸設備	690	29	
	<u>\$ 7,237</u>	<u>\$ 10,207</u>	

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 至 9 月暨 109 年及 108 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為\$－及\$－暨\$2,063 及\$－。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 51	\$ 174
屬短期租賃合約之費用	687	973
屬低價值資產租賃之費用	80	80
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 160	\$ 550
屬短期租賃合約之費用	2,406	2,429
屬低價值資產租賃之費用	241	250

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 至 9 月暨 109 年及 108 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$3,666 及 \$3,913 暨 \$10,185 及 \$11,075。

7. 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使或不行使續租權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使或不行使續租權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。基於行使或不行使續租權之評估，使本集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之使用權資產暨租賃負債分別減少 \$359 及 \$365 暨 \$26,766 及 \$28,878，並認列租賃修改利益 \$6 及 \$2,112(表列「其他利益及損失」)。

(八) 投資性不動產淨額

	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>109年1月1日</u>		
成本	\$	-
<u>109年1至9月</u>		
1月1日	\$	-
企業合併取得		31,002
9月30日	\$	31,002
<u>109年9月30日</u>		
成本	\$	31,002

1. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 9 月 30 日之公允價值為 \$31,002，係依鄰近地區不動產買賣實價登錄金額評價結果，屬第二等級公允價值。

2. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日投資性不動產未有提供抵押之情形。

3. 民國 108 年 1 至 9 月則無此情事。

(九) 待出售非流動資產

本公司於民國 109 年 6 月 3 日與台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下簡稱

「台萃公司」)簽訂取得榮福股份有限公司(以下簡稱「榮福公司」)股權買賣契約，其中台萃公司承諾於民國 109 年 8 月 15 日前由台萃公司或其關係企業買回榮福公司所持有之股權投資，故榮福公司於民國 109 年 6 月 19 日經董事會決議出售持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動及採用權益法之投資，並將相關之資產轉列為待出售非流動資產，該項交易已於民國 109 年 7 月完成。

(十) 無形資產

	電 腦 軟 體	商 譽	合 計
<u>109年1月1日</u>			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109年1至9月</u>			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添—源自單獨取得	468	-	468
增添—企業合併取得	-	19,003	19,003
攤銷費用	(26)	-	(26)
9月30日	\$ 442	\$ 19,003	\$ 19,445
<u>109年9月30日</u>			
成本	\$ 468	\$ 19,003	\$ 19,471
累計攤銷	(26)	-	(26)
	\$ 442	\$ 19,003	\$ 19,445

本集團於 109 年 6 月 30 日因企業合併而取得之無形資產，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明。民國 108 年 1 至 9 月則無此情事。

(十一) 非金融資產減損

本集團民國 109 年及 108 年 1 至 9 月均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團非金融資產認列之累計減損餘額均為\$7,510。

(十二) 短期借款

借 款 性 質	109 年 9 月 30 日	利 率 區 間	擔 保 品
擔保銀行借款	\$ 374,200	0.92%~2.09%	活期存款、定期存款、有價證券、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	295,005	1.50%~2.07%	無
	\$ 669,205		
借 款 性 質	108 年 12 月 31 日	利 率 區 間	擔 保 品
擔保銀行借款	\$ 291,858	0.93%~2.08%	活期存款、定期存款、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	159,043	1.63%~1.74%	無
	\$ 450,901		

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	\$ 95,208	1.70%~1.97%	活期存款及有價證券
無擔保銀行借款	208,022	1.31%~1.73%	無
	<u>\$ 303,230</u>		

本集團民國109年及108年7至9月暨109年及108年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

(十三) 應付短期票券

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	<u>\$ 50,000</u>	0.712%~1.124%	附買回債券及定期存款
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	<u>\$ 10,000</u>	1.162%	附買回債券
借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	<u>\$ 10,000</u>	0.91%	定期存款

1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司等擔保發行，以供短期資金週轉之用。

2. 本集團民國109年及108年7至9月暨109年及108年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

(十四) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資	\$ 26,146	\$ 21,327	\$ 20,868
應付加工費	12,540	8,681	2,057
應付包裝費	6,730	7,933	6,615
應付模具費	1,986	7,236	7,000
應付水電費	2,628	3,822	5,684
應付消耗品費	1,484	2,933	5,453
應付修繕費	962	2,294	5,892
應付出口費	2,496	2,228	3,433
其他	30,670	15,232	22,131
	<u>\$ 85,642</u>	<u>\$ 71,686</u>	<u>\$ 79,133</u>

(十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公司債之買回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 655</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國109年及108年7至9月暨109年及108年1至9月認列之淨利益(損失)分別為\$271及(\$175)暨\$622及(\$175)(表列「其他利益及損失」)。



(十六) 應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
有擔保轉換公司債	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
無擔保轉換公司債	170,500	194,600	198,500
	270,500	294,600	298,500
減：應付公司債折價	( 11,336)	( 12,446)	( 12,994)
	\$ 259,164	\$ 282,154	\$ 285,506

1. 本公司於民國 108 年 6 月發行國內第二次有擔保轉換公司債及第三次無擔保轉換公司債，其主要發行條件如下：

(1) 本公司國內第二次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000(相關發行成本\$1,667)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 6 月 17 日至 111 年 6 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 101.51%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 108 年 9 月 18 日)起，至到期日(民國 111 年 6 月 17 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- E. 本轉換公司債委託安泰商業銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任擔保銀行。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負債全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金及應付利息補償金等從屬於主債務之負擔。

(2) 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$200,000(相關發行成本\$3,333)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 6 月 18 日至 111 年 6 月 18 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.27%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國

108年9月19日)起，至到期日(民國111年6月18日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
  - D. 當本轉換公司債發行滿3個月翌日(民國108年9月19日)起至發行期間屆滿前40日(民國111年5月9日)止，若本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格30%以上時，本公司得於其後30個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿3個月翌日(民國108年9月19日)起至發行期間屆滿前40日(民國111年5月9日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。本公司業於民國109年1至9月自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額計\$600。
  - E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$7,810。截至民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，上述「資本公積－認股權」經買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉換權利後而沖轉後餘額分別計\$6,690、\$7,632及\$7,760。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，經分離後主契約債務之有效利率為2.57%。
3. 本公司自證券櫃檯買賣中心買回本轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」之規定，將買回價格(包含交易成本)\$513，分攤予負債及權益組成部分。分攤至負債組成部分之金額與其帳面金額間之差額已認列當期損益計(\$26)(表列「其他利益及損失」)，分攤至權益組成部分之金額與其帳面金額間之差額，已認列「資本公積－庫藏股票交易」計\$60。
4. 於民國109年9月30日止，本轉換公司債面額\$23,500已轉換為普通股1,243仟股，惟尚未完成變更登記(表列「債券換股權利證書」\$12,434及「資本公積－轉換公司債轉換溢價」\$11,234)。
5. 本公司民國109年及108年7至9月暨109年及108年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

(十七) 長期借款

借款性質	到期區間	利率	109年9月30日	擔保品
擔保銀行借款	110.12.25~ 114.10.25	1.56%~ 1.71%	\$ 69,934	土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	110.4.8~ 111.3.4	1.80%~ 2.56%	48,833	無
			118,767	
減：一年或一營業週期內到期部分			(63,891)	
			\$ 54,876	

借款性質	到期區間	利率	108年12月31日	擔保品
擔保銀行借款	110.12.25~ 115.3.12	1.56%~ 1.78%	\$ 92,516	土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	110.10.31~ 111.3.4	1.80%~ 2.56%	83,333	無
			175,849	
減：一年或一營業週期內到期部分			(72,085)	
			\$ 103,764	

借款性質	到期區間	利率	108年9月30日	擔保品
擔保銀行借款	110.4.8~ 115.3.13	1.70%~ 2.56%	\$ 162,024	土地、房屋及建築
減：一年或一營業週期內到期部分			(66,079)	
			\$ 95,945	

本集團民國 109 年及 108 年 7 至 9 月暨 109 年及 108 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

(十八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行(惟經主管機關核准至民國 110 年 3 月止暫停提撥勞工退休準備金)。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本公司於下一年度預計支付退休計劃之提撥金為\$-。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。民國 109 年及 108 年 7 至 9 月暨 109 年及 108 年 1 至 9 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,820 及 \$2,179 暨 \$4,325 及 \$6,033。

#### (十九) 股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期初股數	41,136	41,136
買回庫藏股	( 1,524)	-
轉讓庫藏股	1,524	-
期末餘額	<u>41,136</u>	<u>41,136</u>

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

收 回 原 因	109 年 1 至 9 月		
	期初股數	本期增加	本期減少
供轉讓股份予員工	-	1,524	( 1,524)
	<u>-</u>	<u>1,524</u>	<u>( 1,524)</u>
			<u>期末股數</u>

- (2) 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 本公司於民國 109 年 1 至 9 月買回之庫藏股票金額為 \$22,390 (1,524 仟股)，民國 108 年 1 至 9 月則無此情事。
- (5) 本公司於民國 109 年 1 至 9 月辦理庫藏股轉換予員工之金額為 \$22,390，收取之股款為 \$22,390 (扣除相關交易稅及手續費後之淨額為 \$22,388)，差額 \$2 轉列資本公積減項，民國 108 年 1 至 9 月則無此情事。
- (6) 民國 109 年 9 月 30 日本公司經買回及轉讓庫藏股票後之餘額為 \$-。
- (7) 依中華民國證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

3. 本公司民國 109 年 1 至 9 月轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(十六)應付公司債之說明。
4. 本公司為支應轉投資之資金需求，於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決

議通過擬辦理現金增資發行普通股計 20,000 仟股，暫定以每股新台幣 18 元溢價發行，預計募集資金 \$360,000，此案尚待主管機關核准中。

- 截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$4,000,000，實收資本額則為 \$411,359，分為 41,136 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (二十) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 本公司於民國 109 年 6 月 11 日經股東常會決議，以資本公積－發行溢價 \$12,434 及資本公積－處分資產增益 \$5,110 彌補虧損。
- 有關「資本公積－認股權」及「資本公積－庫藏股票交易」，請詳附註六、(十六)應付公司債之說明。

#### (二十一) 股份基礎給付

- 民國 109 年 9 月 30 日止，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	109.8.12	1,524	109.8.12 ~111.8.11	立即既得

- 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (新台幣元)	履約價格 (新台幣元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
庫藏股票 轉讓予 員工	109.8.12	19.00	14.69	35.83%	0.055 年	0.1166%	4.31

- 以權益交割之股份基礎給付交易產生之費用於民國 109 年 7 至 9 月及民國 109 年 1 至 9 月認列之酬勞成本均為 \$6,568。民國 108 年 7 至 9 月及民國 108 年 1 至 9 月則無此情事。

#### (二十二) 保留盈餘

- 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% 之部分為限。
- 依本公司章程之規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積(但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限)，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由

股東會決議分派股東紅利。本公司股利政策係依據本公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先決定以保留盈餘支應所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派，由董事會依本章程規定盈餘分派之順序及比率擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

本公司考量平衡穩定之股利政策，並將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%~100%，並採適度股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之分派以不低於股東股利之 50%為原則。

### 3. 特別盈餘公積

(1) 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。

(2) 本公司首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為 \$7,745，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司於民國 108 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$41,136（每股新台幣 1 元）。民國 109 年 6 月 11 日經股東會決議對民國 108 年度決算因未有獲利，故不擬分派盈餘，並以法定盈餘公積 \$5,409 彌補虧損。

## (二十三) 營業收入

	<u>109 年 7 至 9 月</u>	<u>108 年 7 至 9 月</u>
客戶合約收入	\$ 649,250	\$ 290,298
	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
客戶合約收入	\$ 1,094,218	\$ 893,489

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉後認列及於提供隨時間逐步移轉，收入可細分為下列主要商品或勞務類型：

	<u>109 年 7 至 9 月</u>	<u>108 年 7 至 9 月</u>
螺絲銷售收入	\$ 162,018	\$ 285,718
運輸收入	38,566	-
廢鐵收入	331,202	-
售電收入	52,454	-
其他	65,010	4,580
	<u>\$ 649,250</u>	<u>\$ 290,298</u>

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
螺絲銷售收入	\$ 483,670	\$ 847,284
運輸收入	84,265	-
廢鐵收入	394,602	-
售電收入	52,454	-
其他	79,227	46,205
	<u>\$ 1,094,218</u>	<u>\$ 893,489</u>
	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 649,250	\$ 288,821
隨時間逐步認列之收入	-	1,477
	<u>\$ 649,250</u>	<u>\$ 290,298</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 1,094,053	\$ 889,739
隨時間逐步認列之收入	165	3,750
	<u>\$ 1,094,218</u>	<u>\$ 893,489</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債—流動：				
預收款項	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 6,827</u>

期初合約負債於民國109年及108年7至9月暨109年及108年1至9月認列至收入之金額分別為\$-及\$398暨\$1,898及\$6,692。

(二十四) 利息收入

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
銀行存款利息	\$ 53	\$ 33
其他利息收入	3	-
	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 33</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
銀行存款利息	\$ 359	\$ 95
其他利息收入	8	-
	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 95</u>

(二十五) 其他收入

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
租金收入	\$ 316	\$ -
股利收入	3,423	3,706
其他收入	1,492	522
	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 4,228</u>

  

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
租金收入	\$ 316	\$ -
股利收入	3,423	3,706
其他收入	2,159	2,487
	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 6,193</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產與負債淨(損失)利益	(\$ 1,251)	\$ 1,818
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	5,567
淨外幣兌換損失	( 905)	( 3,156)
處分其他非流動資產利益	-	1,064
租賃修改利益	6	2,112
買回公司債損失	-	( 54)
其他損失	( 471)	-
	<u>(\$ 2,621)</u>	<u>\$ 7,351</u>

  

	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產與負債淨利益	\$ 2,113	\$ 2,449
處分不動產、廠房及設備淨 (損失)利益	( 2,766)	5,567
淨外幣兌換利益	54	340
買回公司債損失	( 26)	( 54)
處分其他非流動資產利益	-	1,064
租賃修改利益	6	2,112
其他損失	( 428)	-
	<u>(\$ 1,047)</u>	<u>\$ 11,478</u>



(二十七) 財務成本

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
利息費用		
銀行借款	\$ 3,466	\$ 1,923
可轉換公司債	94	110
租賃負債	51	174
	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 2,207</u>
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
利息費用		
銀行借款	\$ 8,125	\$ 7,762
可轉換公司債	283	110
租賃負債	160	550
	<u>\$ 8,568</u>	<u>\$ 8,422</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	109 年 7 至 9 月			108 年 7 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利 費用	<u>\$ 35,256</u>	<u>\$21,727</u>	<u>\$ 56,983</u>	<u>\$ 34,289</u>	<u>\$ 7,487</u>	<u>\$ 41,776</u>
折舊費用	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 16,990</u>	<u>\$ 17,093</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 17,565</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月		108 年 1 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利 費用	<u>\$ 81,665</u>	<u>\$42,558</u>	<u>\$124,223</u>	<u>\$101,966</u>	<u>\$27,254</u>	<u>\$129,220</u>
折舊費用	<u>\$ 39,530</u>	<u>\$11,207</u>	<u>\$ 50,737</u>	<u>\$ 49,352</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 50,691</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十九) 員工福利費用

	109 年 7 至 9 月			108 年 7 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 30,097	\$13,425	\$ 43,522	\$ 26,742	\$ 6,102	\$ 32,844
員工酬勞						
成本	-	6,568	6,568	-	-	-
勞健保						
費用	2,934	805	3,739	3,909	705	4,614
退休金						
費用	1,334	486	1,820	1,781	398	2,179
其他用人						
費用	891	443	1,334	1,857	282	2,139
	<u>\$ 35,256</u>	<u>\$21,727</u>	<u>\$ 56,983</u>	<u>\$ 34,289</u>	<u>\$ 7,487</u>	<u>\$ 41,776</u>
	109 年 1 至 9 月			108 年 1 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 69,030	\$30,629	\$ 99,659	\$ 79,555	\$22,365	\$101,920
員工酬勞						
成本	-	6,568	6,568	-	-	-
勞健保						
費用	7,074	2,662	9,736	12,612	2,329	14,941
退休金						
費用	2,981	1,344	4,325	4,894	1,139	6,033
其他用人						
費用	2,580	1,355	3,935	4,905	1,421	6,326
	<u>\$ 81,665</u>	<u>\$42,558</u>	<u>\$124,223</u>	<u>\$101,966</u>	<u>\$27,254</u>	<u>\$129,220</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥 1%至 3%為員工酬勞及不高於 3%為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之。員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

前項所謂當年度獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

2. 本公司於民國 108 年 7 至 9 月及 108 年 1 至 9 月員工酬勞暨董監酬勞估列(迴轉)金額分別為(\$99)及\$22 暨(\$363)及\$一，民國 109 年 1 至 9 月因本公司虧損故未予以估列。前述金額帳列薪資費用項目，係以截至當期止之獲利狀況，以章程所定成數為基礎估列。民國 108 年度因虧損故未估列及發放員工酬勞暨董監酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀

測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,614	(\$ 1,990)
當期所得稅總額	<u>15,614</u>	<u>(1,990)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(14,894)	(600)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 720</u>	<u>(\$ 2,590)</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,829	\$ -
未分配盈餘加徵之所得稅	-	345
以前年度所得稅低估數	<u>411</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>9,240</u>	<u>345</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(18,326)	(850)
所得稅利益	<u>(\$ 9,086)</u>	<u>(\$ 505)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 109 年 11 月 12 日止未有行政救濟之情事。

(三十一) 每股盈餘(虧損)

	<u>109年7至9月</u>		
	加權平均		
	<u>稅後金額</u>	<u>流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 14,144</u>	<u>39,976</u>	<u>\$ 0.35</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 14,144	39,976	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
應付公司債	<u>-</u>	<u>14,705</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 14,144</u>	<u>54,681</u>	<u>\$ 0.26</u>
加潛在普通股之影響			

	108 年 7 至 9 月		
	加權平均		
	流通在外 每股虧損		
	稅後金額	股數(仟股)	(新台幣元)
<b>基本及稀釋每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 7,941)	41,136	(\$ 0.19)
	109 年 1 至 9 月		
	加權平均		
	流通在外 每股虧損		
	稅後金額	股數(仟股)	(新台幣元)
<b>基本及稀釋每股虧損</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 45,824)	40,363	(\$ 1.14)
	108 年 1 至 9 月		
	加權平均		
	流通在外 每股盈餘		
	稅後金額	股數(仟股)	(新台幣元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,829	41,136	\$ 0.07
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,829	41,136	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	13	
應付公司債	88	5,761	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 2,917	46,910	\$ 0.06

民國 109 年 1 至 9 月及 108 年 7 至 9 月員工酬勞及轉換公司債因具有反稀釋效果，故不計入稀釋每股虧損之計算。

### (三十二) 企業合併

1. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日以現金\$150,000 購入榮福(股)公司 99%股權，並取得對榮福(股)公司之控制，該公司主要從事大樓清潔維護、汙水處理、空調設備保養業務。本集團預期收購後可拓展環保業務，以提升營運績效。
2. 收購榮福(股)公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>109年6月30日</u>	
收購對價		
現金	\$	150,000
非控制權益公允價值		<u>1,395</u>
		<u>151,395</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
流動資產		168,940
不動產、廠房及設備		146,684
使用權資產		1,550
投資性不動產淨額		31,002
其他非流動資產		55,650
流動負債	(	253,363)
非流動負債	(	10,948)
可辨認遞延所得稅負債	(	<u>7,123)</u>
可辨認淨資產總額		<u>132,392</u>
商譽	\$	<u>19,003</u>

3. 本集團自民國 109 年 6 月合併榮福(股)公司起，榮福(股)公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$76,613 及\$33,569。若假設榮福(股)公司自民國 109 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 109 年 1 至 9 月之營業收入及稅前淨損將分別為\$1,187,389 及(\$86,657)。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 7,928	\$ 58,471
加：期初應付票據－關係人	585	3,488
期初其他應付款	154	4,667
減：期末應付票據－關係人	-	( 1,200)
期末其他應付款	( 154)	( 234)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 8,513</u>	<u>\$ 65,192</u>

	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
(2)處分不動產、廠房及設備	\$ 607	\$ 55,647
加：期初應收票據	39,844	-
期初長期應收票據及款項	105,800	-
減：期末應收票據	( 49,615)	-
期末其他應收款	-	( 55,647)
期末長期應收票據及款項	( 64,400)	-
處分不動產、廠房及設備 現金收入數	<u>\$ 32,236</u>	<u>\$ -</u>
	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
(3)處分其他非流動資產	\$ -	\$ 10,638
加：期初應收票據	9,308	-
減：期末應收票據	( 5,585)	-
期末其他應收款	-	( 10,638)
處分其他非流動資產現金 收入數	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ -</u>
2. 不影響現金流量之投資活動：		
	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
預付設備款轉入不動產、 廠房及設備	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 3,995</u>

3. 子公司首次併入取得現金數：

本集團於民國 109 年 6 月 30 日對子公司－榮福(股)公司取得控制。所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

	<u>109年6月30日</u>	
現金及約當現金	\$	56,265
應收帳款淨額		44,564
其他應收款		73
預付款項		25,679
待出售非流動資產淨額		41,565
其他金融資產－流動		794
不動產、廠房及設備		146,684
使用權資產		1,550
投資性不動產淨額		31,002
遞延所得稅資產		34,386
存出保證金		174
淨確定福利資產－非流動		1,970
其他非流動資產		19,120
商譽		19,003
短期借款	(	200,000)
應付票據	(	29,420)
應付帳款	(	3,404)
其他應付款	(	19,342)
租賃負債－流動	(	1,197)
遞延所得稅負債	(	7,123)
租賃負債－非流動	(	376)
長期應付款	(	10,572)
非控制權益	(	<u>1,395)</u>
以現金支付之總價購買款		150,000
減：所取得子公司－榮福(股)公司之現金	(	<u>56,265)</u>
購入子公司現金支付數(扣除所取得之現金)	\$	<u><u>93,735</u></u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債	來自籌 資活動之 負債總額
109年1月1日	\$ 450,901	\$ 10,000	\$ 282,154	\$ 175,849	\$ 14,422	\$ 933,326
籌資現金流量 之淨變動	18,304	40,000	( 513)	( 57,082)	( 7,378)	( 6,669)
其他非現金之 變動	200,000	-	( 22,477)	-	3,431	180,954
109年9月30日	\$ 669,205	\$ 50,000	\$ 259,164	\$ 118,767	\$ 10,475	\$1,107,611
				長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債	來自籌 資活動之 負債總額
108年1月1日	\$ 549,782	\$ 25,000	\$ -	\$ 78,976	\$ -	\$ 653,758
追溯適用影響 數	-	-	-	-	51,323	51,323
籌資現金流量 之淨變動	( 246,552)	( 15,000)	293,594	83,048	( 7,846)	107,244
其他非現金之 變動	-	-	( 8,088)	-	( 26,898)	( 34,986)
108年9月30日	\$ 303,230	\$ 10,000	\$ 285,506	\$ 162,024	\$ 16,579	\$ 777,339

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
春日機械工業股份有限公司	聯屬公司
春雨工廠股份有限公司	聯屬公司
春邦精密股份有限公司	聯屬公司
官田鋼鐵股份有限公司	其他關係人
沛波鋼鐵股份有限公司	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	其他關係人(註)
易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人(註)

(註)該公司之法人股東原對本公司有間接持股關係，惟於民國 108 年第三季已無此情事，而成為非關係人。



## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 商品之銷售

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
商品銷售：		
聯屬公司	\$ 12,227	\$ 15,532
其他關係人	<u>31,871</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,098</u>	<u>\$ 15,532</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
商品銷售：		
聯屬公司	\$ 27,540	\$ 21,932
其他關係人	<u>44,417</u>	<u>37,800</u>
	<u>\$ 71,957</u>	<u>\$ 59,732</u>

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

收款條件(期間)：關係人為月結15天，非關係人則為提單日後3~90天電匯或開立60~90天信用狀收款。

### 2. 商品之購買

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
商品購買：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 65,662	\$ 105,000
其他關係人	<u>8</u>	<u>1,661</u>
	<u>\$ 65,670</u>	<u>\$ 106,661</u>
	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
商品購買：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 200,638	\$ 275,733
其他關係人	<u>161</u>	<u>39,618</u>
	<u>\$ 200,799</u>	<u>\$ 315,351</u>

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

付款條件(期間)：向關係人進貨交易條件與一般供應商大致相當，平均付款期間為1~3個月，惟得視資金情況由雙方協議延長付款期限。

### 3. 購置不動產、廠房及設備

	<u>項 目</u>	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
春日機械工業股份有限公司	機器設備	\$ -	\$ 321
	<u>項 目</u>	<u>109年1至9月</u>	<u>108年1至9月</u>
春日機械工業股份有限公司	機器設備	\$ -	\$ 1,107

#### 4. 租賃交易－承租人

- (1) 本集團向易昇鋼鐵股份有限公司承租建物，租賃合約期間為民國 103 年 10 月 1 日至 108 年 9 月 30 日，自租賃期間開始之日起，每月繳付租金，且於租賃合約屆滿日合理預估將會續租。
- (2) 本集團因適用 IFRS 16，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$30,782，惟於民國 108 年 9 月決定不行使續租權，使民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日使用權資產及租賃負債帳面金額均為 \$-。
- (3) 本集團於民國 108 年 9 月 30 日認列之租賃負債帳面金額為 \$-，民國 108 年 7 至 9 月及 108 年 1 至 9 月認列之利息費用分別為 \$113 及 \$347(表列「財務成本」)。

#### 5. 模具費及修繕費(表列「營業成本」與「其他非流動資產－其他」)

	<u>109 年 7 至 9 月</u>	<u>108 年 7 至 9 月</u>
聯屬公司	\$ 1,450	\$ 2,480
	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
聯屬公司	\$ 3,579	\$ 4,509

#### 6. 出售下腳品(表列「營業成本」減項)

	<u>109 年 7 至 9 月</u>	<u>108 年 7 至 9 月</u>
易昇鋼鐵股份有限公司	\$ -	\$ 3,368
	<u>109 年 1 至 9 月</u>	<u>108 年 1 至 9 月</u>
易昇鋼鐵股份有限公司	\$ -	\$ 14,366

#### 7. 應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
聯屬公司	\$ 10,660	\$ 2,671	\$ 7,060
其他關係人	22,003	-	-
	<u>\$ 32,663</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 7,060</u>

#### 8. 應付票據

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
聯屬公司	\$ 1,851	\$ 2,017	\$ 2,866

9. 應付帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
春雨工廠股份有限公司	\$ 45,467	\$ 31,956	\$ 77,167
其他關係人	13	25	512
	<u>\$ 45,480</u>	<u>\$ 31,981</u>	<u>\$ 77,679</u>

10. 其他應付款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
聯屬公司	\$ 183	\$ 139	\$ 1,522

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7至9月</u>	<u>108年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 790	\$ 870
	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 4,659</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押活期存款(註1)	\$ 94,016	\$ 74,428	\$ 51,871	短期借款擔保
質押定期存款(註1)	108,760	51,868	3,005	短期借款擔保及應付短期票券擔保
附買回債券(註1)	6,000	2,000	-	應付短期票券擔保
有價證券(註2)	15,000	-	10,000	短期借款擔保
土地(註3)	92,904	92,904	92,904	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註3)	14,077	16,013	16,658	短期借款及長期借款擔保
	<u>\$ 330,757</u>	<u>\$ 237,213</u>	<u>\$ 174,438</u>	

(註1)表列「其他金融資產—流動」。

(註2)表列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動」。

(註3)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本集團已簽約但尚未付款之購置不動產、廠房及設備資本支出分別為\$700、\$8,618及\$9,758。

(二)截至民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本集團因購買原物料已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$20,849、\$23,061及\$43,456。

(三)本集團為他人背書保證情形，請詳附註十三、(一)2.為他人背書保證之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 11 月 12 日經董事會決議通過對子公司台鋼運輸(股)公司現金增資案，子公司台鋼運輸(股)公司為購買運輸設備，以拓展營運業務，擬辦理現金增資發行新股不超過 6,000 仟股，每股新台幣 10 元。其現金增資依規定保留 10%由員工認購，餘由股東按持股比例認購，員工及本公司以外股東放棄認購或認購不足時，擬由本公司認購，並以新台幣 60,000 仟元為上限。

## 十二、其他

### (一)資本管理

集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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	\$ 516	\$ -	\$ 1,160
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	55,281	104,840	72,384
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	128,010	189,156	168,851
應收票據	56	6,064	68
其他應收票據	55,200	49,152	-
應收帳款(含關係人)	279,044	110,692	108,755
其他應收款	6,231	7,387	75,661
其他金融資產	208,776	128,296	54,876
存出保證金	2,866	1,892	2,327
長期應收票據及款項	64,400	105,800	-
	<u>\$ 800,380</u>	<u>\$ 703,279</u>	<u>\$ 484,082</u>

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 622	\$ 655
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	669,205	450,901	303,230
應付短期票券	50,000	10,000	10,000
應付票據	20,667	21,594	34,463
應付帳款(含關係人)	137,545	48,952	84,623
其他應付款	85,642	71,686	79,133
應付公司債	259,164	282,154	285,506
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	118,767	175,849	162,024
	<u>\$ 1,340,990</u>	<u>\$ 1,061,758</u>	<u>\$ 959,634</u>
租賃負債	<u>\$ 10,475</u>	<u>\$ 14,422</u>	<u>\$ 16,579</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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (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。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

- (A) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險，匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之歐元及美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期應收帳款收回之影響。
- (B) 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未符合避險會計之所有條件，故帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	109	年	9	月	30	日
	外幣(仟元)		匯		率	
					帳面金額	

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$	6,147		29.10	\$	178,878
歐元：新台幣		1,221		34.15		41,697

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣		68		29.10		1,979
歐元：新台幣		14		34.15		478

	108	年	12	月	31	日
	外幣(仟元)		匯		率	
					帳面金額	

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$	5,077		29.98	\$	152,208
歐元：新台幣		2,162		33.59		72,622

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣		81		29.98		2,428
--------	--	----	--	-------	--	-------

	108	年	9	月	30	日
	外幣(仟元)		匯		率	
					帳面金額	

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$	3,498		31.04	\$	108,578
歐元：新台幣		3,038		33.95		103,140

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣		75		31.04		2,328
--------	--	----	--	-------	--	-------

a. 有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對美元及歐元升值/貶值 1%時，而其他所有因素維持不變之情況下本集團於民國 109 年及 108 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$1,745 及 \$1,675。

b. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 至 9 月暨 109 年及 108 年 1 至 9 月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$905)及(\$3,156)暨 \$54 及 \$340。

## B. 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其他綜合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集團設定之限額進行。
- (B) 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 至 9 月之股東權益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$796 及 \$775。

## C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 至 9 月之稅後淨利將增加/減少 \$589 及 \$573，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

## (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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、過往經驗及其他因素，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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期一定天數，即開始評估減損。
- E. 本集團按授信條件對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款之備抵損失。本集團採用簡化做法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	109 年 1 至 9 月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 23	\$ 23
企業合併增加	-	3	3
預期信用減損損失	-	1	1
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>
	108 年 1 至 9 月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本集團持有貨幣市場部位分別為 \$128,010、\$189,156 及 \$168,851，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,280,795	\$ 789,099	\$ 1,096,770
一年以上到期	<u>223,233</u>	<u>128,151</u>	<u>91,976</u>
	<u>\$ 1,504,028</u>	<u>\$ 917,250</u>	<u>\$ 1,188,746</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。



<u>109 年 9 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 671,962	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-	-
應付票據	20,667	-	-	-
應付帳款(含關係人)	137,545	-	-	-
其他應付款	85,642	-	-	-
租賃負債	8,487	1,205	914	-
應付公司債	-	275,880	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	64,904	30,893	24,561	113
<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 452,352	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付票據(含關係人)	21,594	-	-	-
應付帳款(含關係人)	48,952	-	-	-
其他應付款	71,686	-	-	-
租賃負債	8,860	4,702	1,101	-
應付公司債	-	-	300,527	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	71,168	62,963	43,232	2,765
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	622	-
<u>108 年 9 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 304,273	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付票據(含關係人)	34,463	-	-	-
應付帳款(含關係人)	84,623	-	-	-
其他應付款	79,133	-	-	-
租賃負債	8,793	6,847	1,204	-
應付公司債	-	-	304,516	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	66,541	63,472	34,849	4,045
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	655	-

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、其他應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債、應付公司債及長期借款（含一年內到期部分））的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，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：

<u>109年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 516	\$ -	\$ 516
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	55,281	-	-	55,281
	<u>\$ 55,281</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,797</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 104,840	\$ -	\$ -	\$ 104,840

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,160	\$ -	\$ 1,160
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	72,384	-	-	72,384
	<u>\$ 72,384</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,544</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) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價
------	------------------

(2) 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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 109 年及 108 年 1 至 9 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 109 年及 108 年 1 至 9 月未有屬於第三等級金融工具之情事。

#### (四) 其他資訊

1. 本集團係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及美洲等地區實施各項防疫措施，使得外銷受到一定程度之影響，本集團與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。

2. 政府補助之性質及範圍：

本集團因適用經濟部「對受新型冠狀肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年 1 至 9 月針對政府補貼之薪資費用及營運資金認列 \$9,301(表列「營業成本」減項)。

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年 1 至 9 月之資訊)

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

- 分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
  6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
  7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
  8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
  9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。
  10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(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

無此情事。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團除於民國 109 年第一季及 108 年第三季分別新增成立環保業務部門及運輸業務部門外，其餘企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊衡量基礎於本期並無重大改變。

## (二)部門之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109 年 1 至 9 月			
	螺絲部門	運輸業務	環保業務	總計
外部收入淨額	\$ 487,516	\$ 514,383	\$ 92,319	\$ 1,094,218
內部收入淨額	-	6,899	153	7,052
利息收入	351	11	5	367
折舊費用	49,029	700	1,008	50,737
利息費用	7,485	27	1,056	8,568
部門稅前淨(損)利	(30,454)	8,253	(31,867)	(54,068)
部門資產	1,370,947	149,186	353,207	1,873,340
部門負債	1,081,191	92,567	212,154	1,385,912
	108 年 1 至 9 月			
	螺絲部門	運輸業務	總計	
外部收入淨額	\$ 893,489	\$ -	\$ 893,489	
利息收入	95	-	95	
折舊及攤銷	50,691	-	50,691	
利息費用	8,422	-	8,422	
部門稅前淨利	2,499	(293)	2,206	
部門資產	1,525,834	9,983	1,535,817	
部門負債	990,860	278	991,138	

## (三)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產金額及總負債金額，與本集團合併財務報告採用一致衡量方式，故無需調節。

久陽精密股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	關係 (註1)	公司名稱											
久陽精密股份有限公司	2	台鋼運輸股份有限公司	\$ 96,238	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 192,476	Y	N	N	(註2)

(註1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(註2)本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十，並將辦理之有關情形報股東會備查。

久陽精密股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國109年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	帳列項目	期 末				備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
久陽精密股份有限公司	股票： 台灣苯乙烯工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	3,423	\$ 55,281	—	\$ 55,281	—

久陽精密股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
久陽精密股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	聯屬公司	進貨	\$ 200,638	28%	—	—	(註)	(\$ 45,450)	(29%)	—

(註)請詳附註七、關係人交易之說明。



久陽精密股份有限公司及子公司  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

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			估合併總營收或總 資產之比率(註3)	備註
				項目	金額	交易條件		
1	台鋼運輸股份有限公司	久陽精密股份有限公司	2	銷 貨 應 收 帳 款	\$ 6,899 675	月結40天 —	1 —	

(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開始編號。

(註 2) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

久陽精密股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

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	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
久陽精密股份有限公司	台鋼運輸股份有限公司	台灣	從事貨櫃出租、運輸 及包裝等服務	\$ 46,000	\$ 46,000	4,600,000	92%	\$ 52,578	\$ 6,826	\$ 6,280	子公司
久陽精密股份有限公司	台鋼環保股份有限公司	台灣	從事回收物料、廢棄 物處理等服務	10,000	-	1,000,000	100%	9,904	(96)	(96)	子公司
久陽精密股份有限公司	榮福股份有限公司	台灣	大樓清潔維護、汗水 處理、空調設備保 養	150,000	-	24,750,607	99%	176,904	14,916	26,904	子公司 (註)

(註)係民國109年6月30日取得，故認列民國109年7至9月損益。

久陽精密股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表六

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
台灣鋼鐵股份有限公司	16,022,615	38.95%
百佳圓建設股份有限公司	3,054,225	7.42%
金智富資產管理股份有限公司	2,809,000	6.83%

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。  
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。