

駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 年及 111 年第一季  
(股票代碼 4572)

公司地址：高雄市仁武區五和里八德二路 166 號  
電 話：07-3101000

駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
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
八、	合併財務報表附註	10 ~ 32
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計項目之說明	12 ~ 25
	(七) 關係人交易	25
	(八) 質押之資產	25
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	26 ~ 30	
(十三)	附註揭露事項	31	
	1. 重大交易事項相關資訊	31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	31	
	4. 主要股東資訊	31	
(十四)	部門資訊	31 ~ 32	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000062 號

駐龍精密機械股份有限公司 公鑒：

前言

駐龍精密機械股份有限公司及子公司(以下簡稱「駐龍集團」)民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

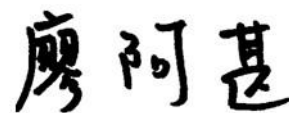
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達駐龍集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱

會計師

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 9 日

-4-



駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 335,597	15	\$ 452,720	21	\$ 392,093	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		524,343	24	326,980	15	522,839	26
1140	合約資產—流動	六(十三)	28,100	1	22,796	1	29,970	1
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	-	-	20	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	193,356	9	187,796	9	113,834	6
1200	其他應收款		2,139	-	1,816	-	11,064	1
130X	存貨	六(四)	373,556	17	385,174	18	299,415	15
1410	預付款項		8,396	1	16,811	1	78,084	4
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,465,487</u>	<u>67</u>	<u>1,394,093</u>	<u>65</u>	<u>1,447,319</u>	<u>72</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	非流動		68,955	3	73,952	3	55,116	3
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(九)	339,029	15	344,675	16	368,872	18
1755	使用權資產	六(六)	293,838	13	296,366	14	127,368	6
1780	無形資產	六(七)(九)	14,258	1	15,464	1	7,865	-
1840	遞延所得稅資產		11,178	1	10,262	1	8,009	1
1915	預付設備款		4,057	-	5,366	-	1,229	-
1920	存出保證金		4,230	-	4,194	-	3,873	-
1990	其他非流動資產—其他		-	-	-	-	20	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>735,545</u>	<u>33</u>	<u>750,279</u>	<u>35</u>	<u>572,352</u>	<u>28</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,201,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,144,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,671</u>	<u>100</u>

(續次頁)

駐龍精密機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2150	應付票據		\$ 960	-	\$ 960	-	\$ -	-
2170	應付帳款		12,214	1	11,754	1	17,598	1
2200	其他應付款	六(八)	77,270	3	85,753	4	56,593	3
2230	本期所得稅負債		59,363	3	43,876	2	17,309	1
2250	負債準備—流動		-	-	167	-	3	-
2280	租賃負債—流動	六(六)	6,025	-	5,959	-	2,441	-
2399	其他流動負債—其他		4,730	-	8,938	1	1,115	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>160,562</u>	<u>7</u>	<u>157,407</u>	<u>8</u>	<u>95,059</u>	<u>5</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		3,234	-	3,515	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	199,940	9	199,554	9	112,455	5
2630	長期遞延收入	六(五)(七)						
		(九)	51,904	3	57,511	3	53,312	3
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十八)	2,158	-	2,111	-	1,968	-
2645	存入保證金		600	-	600	-	600	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>257,836</u>	<u>12</u>	<u>263,291</u>	<u>12</u>	<u>168,335</u>	<u>8</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>418,398</u>	<u>19</u>	<u>420,698</u>	<u>20</u>	<u>263,394</u>	<u>13</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本		六(十)						
3110	普通股股本		358,000	16	358,000	17	358,000	18
資本公積		六(十一)						
3200	資本公積		80,600	4	80,600	4	252,440	13
保留盈餘		六(十二)						
3310	法定盈餘公積		135,864	6	135,864	6	130,490	6
3350	未分配盈餘		1,208,170	55	1,149,210	53	1,015,347	50
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,782,634</u>	<u>81</u>	<u>1,723,674</u>	<u>80</u>	<u>1,756,277</u>	<u>87</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,201,032</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,144,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,019,671</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：王昆生



經理人：陳玄益



會計主管：李汶育



  
 駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱, 未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日			111 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$	191,376	100	\$	120,934	100
5000 營業成本	六(四)(十七)						
	(十八)	(	107,602)	( 56)	(	68,561)	( 57)
5900 營業毛利			83,774	44		52,373	43
營業費用	六(十七)(十八)						
6100 推銷費用		(	3,655)	( 2)	(	2,838)	( 2)
6200 管理費用		(	10,671)	( 5)	(	8,226)	( 7)
6300 研究發展費用	六(九)	(	10,745)	( 6)	(	7,110)	( 6)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		13,548	7		478	1
6000 營業費用合計		(	11,523)	( 6)	(	17,696)	( 14)
6900 營業利益			72,251	38		34,677	29
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十四)		5,619	3		923	1
7010 其他收入	六(九)		848	-		1,051	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	(	4,395)	( 2)		10,346	8
7050 財務成本	六(六)(十六)	(	639)	-	(	382)	-
7000 營業外收入及支出合計			1,433	1		11,938	10
7900 稅前淨利			73,684	39		46,615	39
7950 所得稅費用	六(十九)	(	14,724)	( 8)	(	9,442)	( 8)
8200 本期淨利		\$	58,960	31	\$	37,173	31
8500 本期綜合損益總額		\$	58,960	31	\$	37,173	31
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	58,960	31	\$	37,173	31
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	58,960	31	\$	37,173	31
每股盈餘	六(二十)						
9750 基本		\$		1.65	\$		1.04
9850 稀釋		\$		1.64	\$		1.04

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：王昆生



經理人：陳玄益



會計主管：李汶育



  
 駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					
	附註	普通股股本	資本公積— 發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計
<u>111年1月1日至3月31日</u>						
111年1月1日餘額		\$358,000	\$252,440	\$ 130,490	\$ 978,174	\$1,719,104
本期淨利		-	-	-	37,173	37,173
本期綜合損益總額		-	-	-	37,173	37,173
111年3月31日餘額		\$358,000	\$252,440	\$ 130,490	\$1,015,347	\$1,756,277
<u>112年1月1日至3月31日</u>						
112年1月1日餘額		\$358,000	\$ 80,600	\$ 135,864	\$1,149,210	\$1,723,674
本期淨利		-	-	-	58,960	58,960
本期綜合損益總額		-	-	-	58,960	58,960
112年3月31日餘額		\$358,000	\$ 80,600	\$ 135,864	\$1,208,170	\$1,782,634

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：王昆生



經理人：陳玄益



會計主管：李汶育





  
 駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 73,684	\$ 46,615
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(九) (十七) 16,065	14,209
攤銷費用	六(七)(九) (十七) 1,206	875
預期信用減損利益	十二(二) ( 13,548 )	( 478 )
長期遞延收入攤提	六(五)(七)(九) ( 11,069 )	( 14,029 )
長期預付費用攤銷	-	14
利息費用	六(十六) 639	382
利息收入	六(十四) ( 5,619 )	( 923 )
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		
合約資產—流動	( 5,304 )	( 782 )
應收票據淨額	-	2
應收帳款淨額	7,988	( 14,689 )
其他應收款	( 323 )	( 1,253 )
存貨	11,618	( 13,880 )
預付款項	8,415	( 7,278 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	460	12,209
其他應付款	( 8,606 )	( 9,161 )
負債準備—流動	( 167 )	2
其他流動負債—其他	( 4,208 )	( 26 )
長期遞延收入	六(九) 5,462	-
淨確定福利負債—非流動	47	50
營運產生之現金流入	76,740	11,859
收取之利息	5,619	923
支付之利息	( 639 )	( 382 )
支付之所得稅	( 434 )	( 2 )
營業活動之淨現金流入	81,286	12,398
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 224,505 )	( 147,742 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	32,139	173,562
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) ( 5,270 )	( 581 )
預付設備款增加	-	( 1,086 )
存出保證金增加	( 36 )	-
投資活動之淨現金(流出)流入	( 197,672 )	24,153
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(二十二) ( 737 )	( 894 )
籌資活動之淨現金流出	( 737 )	( 894 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 117,123 )	35,657
期初現金及約當現金餘額	六(一) 452,720	356,436
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 335,597	\$ 392,093

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：王昆生



經理人：陳玄益



會計主管：李汶育



駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 112 年及 111 年第一季  
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)駐龍精密機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 8 月奉准設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為航太零組件及特殊模治具等製造加工買賣。
- (二)本公司股票於民國 108 年 9 月 10 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 5 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日

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17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

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、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

##### (二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與111年度合併財務報告相同。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	航空器及其零件表面處理等製造加工買賣	100	100	100	-

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) 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。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財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

##### 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，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

民國 112 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$373,556。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金	\$ 287	\$ 411	\$ 1,264
支票存款及活期存款	167,313	143,613	157,833
定期存款	167,997	308,696	232,996
	<u>\$ 335,597</u>	<u>\$ 452,720</u>	<u>\$ 392,093</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款	<u>\$ 524,343</u>	<u>\$ 326,980</u>	<u>\$ 522,839</u>
非流動項目：			
受限制銀行存款	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 73,952</u>	<u>\$ 55,116</u>

1. 定期存款之利息收入認列於銀行存款利息項下，請參閱附註六、(十四)。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$593,298、\$400,932 及 \$577,955。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 20
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>
應收帳款	\$ 193,703	\$ 201,691	\$ 113,911
減：備抵損失	( 347)	( 13,895)	( 77)
	<u>\$ 193,356</u>	<u>\$ 187,796</u>	<u>\$ 113,834</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ -	\$175,524	\$ -	\$172,444	\$ 20	\$110,423
30天內	-	10,988	-	8,569	-	2,798
31-90天	-	7,123	-	6,677	-	54
91-180天	-	18	-	12,144	-	618
181-365天	-	50	-	1,857	-	-
365天以上	-	-	-	-	-	18
	<u>\$ -</u>	<u>\$193,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$201,691</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$113,911</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$99,244。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$0 及\$20；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$193,356、\$187,796 及\$113,834。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 本集團未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。

(四) 存貨

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 133,616	(\$ 11,183)	\$ 122,433
在製品	111,825	( 3,040)	108,785
製成品	178,994	( 36,658)	142,336
在途存貨	2	-	2
	<u>\$ 424,437</u>	<u>(\$ 50,881)</u>	<u>\$ 373,556</u>
111年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 135,857	(\$ 9,600)	\$ 126,257
在製品	105,776	( 2,653)	103,123
製成品	186,458	( 33,539)	152,919
在途存貨	2,875	-	2,875
	<u>\$ 430,966</u>	<u>(\$ 45,792)</u>	<u>\$ 385,174</u>
111年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 77,095	(\$ 10,968)	\$ 66,127
在製品	78,760	( 2,830)	75,930
製成品	173,085	( 26,868)	146,217
在途存貨	11,141	-	11,141
	<u>\$ 340,081</u>	<u>(\$ 40,666)</u>	<u>\$ 299,415</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 111,903	\$ 71,639
跌價損失(回升利益)	5,089	( 1,073)
其他	( 9,390)	( 2,005)
	<u>\$ 107,602</u>	<u>\$ 68,561</u>

本集團民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因存貨去化導致存貨淨變現價回升而認列為銷貨成本減少。

## (五) 不動產、廠房及設備

112年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦通訊設備	模具設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 277,230	\$ 581,349	\$ 3,766	\$ 27,104	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 50,804	\$ 3,743	\$ 958,135
累計折舊	( 102,597)	( 419,124)	( 3,766)	( 24,920)	( 3,082)	( 11,057)	( 48,914)	-	( 613,460)
	<u>\$ 174,633</u>	<u>\$ 162,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 344,675</u>
1月1日	\$ 174,633	\$ 162,225	\$ -	\$ 2,184	\$ -	\$ -	\$ 1,890	\$ 3,743	\$ 344,675
增添	-	794	-	-	-	-	671	3,928	5,393
移轉	-	1,070	-	-	-	-	554	( 315)	1,309
折舊費用	( 2,631)	( 9,118)	-	( 151)	-	-	( 448)	-	( 12,348)
3月31日	<u>\$ 172,002</u>	<u>\$ 154,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 7,356</u>	<u>\$ 339,029</u>
3月31日									
成本	\$ 277,230	\$ 583,213	\$ 3,766	\$ 27,104	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 52,029	\$ 7,356	\$ 964,837
累計折舊	( 105,228)	( 428,242)	( 3,766)	( 25,071)	( 3,082)	( 11,057)	( 49,362)	-	( 625,808)
	<u>\$ 172,002</u>	<u>\$ 154,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 7,356</u>	<u>\$ 339,029</u>

## 111年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦通訊設備	模具設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 274,781	\$ 566,143	\$ 3,766	\$ 25,073	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 50,651	\$ 9,366	\$ 943,919
累計折舊	( 91,981)	( 383,662)	( 3,686)	( 23,982)	( 3,082)	( 10,933)	( 46,398)	-	( 563,724)
	<u>\$ 182,800</u>	<u>\$ 182,481</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 4,253</u>	<u>\$ 9,366</u>	<u>\$ 380,195</u>
1月1日	\$ 182,800	\$ 182,481	\$ 80	\$ 1,091	\$ -	\$ 124	\$ 4,253	\$ 9,366	\$ 380,195
增添	-	260	-	-	-	-	-	856	1,116
移轉	-	348	-	-	-	-	-	( 253)	95
折舊費用	( 2,616)	( 8,713)	( 34)	( 426)	-	( 58)	( 687)	-	( 12,534)
3月31日	<u>\$ 180,184</u>	<u>\$ 174,376</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 9,969</u>	<u>\$ 368,872</u>
3月31日									
成本	\$ 274,781	\$ 566,751	\$ 3,766	\$ 25,073	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 50,651	\$ 9,969	\$ 945,130
累計折舊	( 94,597)	( 392,375)	( 3,720)	( 24,408)	( 3,082)	( 10,991)	( 47,085)	-	( 576,258)
	<u>\$ 180,184</u>	<u>\$ 174,376</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 9,969</u>	<u>\$ 368,872</u>



1. 不動產、廠房及設備折舊明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 12,010	\$ 12,188
營業費用	338	346
	12,348	12,534
專案合作收入(註)	(6,192)	(6,947)
	\$ 6,156	\$ 5,587

註：專案合作收入屬於設備之購置款項，依該設備之估計耐用年限平均認列減少折舊費用，請參閱附註六、(九)長期遞延收入之說明。

2. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情形。
3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物主體及其附屬工程，建物主體按 36 年及 51 年提列折舊；附屬工程分別按 11 年及 16 年提列折舊。
4. 本集團不動產、廠房及設備無供租賃使用。
5. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及公務車，租賃合約之期間介於 4 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。本集團向台灣糖業股份有限公司租賃土地之相關權利金及租金支付情形彙總如下：

租賃標的物	期間	租金及權利金
仁武鄉善德段土地	88.11~138.11，共50年	註1、註2
仁武鄉善德段土地	91.11~121.11，共30年	註1、註2
仁武鄉善德段土地	88.12~138.12，共50年	註1、註2
仁武鄉竹園段土地	107.3~117.3，共10年	註3、註4
仁武鄉竹園段土地	107.6~117.6，共10年	註3、註5
仁武區仁新段土地	111.6~131.6，共20年	註3、註6

註 1：租金按當年期申報地價年息 10% 計算。

註 2：該租賃契約之權利金係每 20 年支付一次，第一次之權利金按第一年租金之四倍繳付，其他各次按當時相關辦法支付。

註 3：固定租金每 5 年依前 5 年政府公布之消費者物價房租類指數年增率調整之(負數不予調整)。另，按當期申報地價總額 1% 計收浮動租金，若土地改按一般土地稅率課徵地價稅時，則按當期申報地價總額 5.5% 計收浮動租金。

註 4：該租賃契約之權利金係一次支付 \$7,414 完畢。

註 5：該租賃契約之權利金係一次支付 \$7,727 完畢。

註 6：該租賃契約之權利金係一次支付 \$79,022 完畢。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
土地	\$ 290,394	\$ 292,409	\$ 124,714
運輸設備(公務車)	<u>3,444</u>	<u>3,957</u>	<u>2,654</u>
	<u>\$ 293,838</u>	<u>\$ 296,366</u>	<u>\$ 127,368</u>
	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 3,204	\$ 1,016	
運輸設備(公務車)	<u>513</u>	<u>659</u>	
	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 1,675</u>	

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添均為\$0。於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因租賃修改，致使用權資產及租賃負債分別調整\$1,189 及\$0。

4. 本集團租賃負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
流動	\$ 6,025	\$ 5,959	\$ 2,441
非流動	<u>199,940</u>	<u>199,554</u>	<u>112,455</u>
	<u>\$ 205,965</u>	<u>\$ 205,513</u>	<u>\$ 114,896</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 639	\$ 382
屬短期租賃合約之費用	1	1
屬低價值資產租賃之費用	<u>61</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 444</u>

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$1,438 及\$1,338。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動致現金流量有變動時，始再衡量租賃負債以反映該等修正後租賃給付。

8. 租賃延長之選擇權

(1) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(2) 基於行使延長選擇權之評估，使民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之使用權資產及租賃負債減少及增加皆為\$0。

9. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，使民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日之使用權資產及租賃負債均分別減少\$0、\$137及\$0。於民國112年及111年1月1日至3月31日認列租金減讓所產生之租賃給付變動之損益均為\$0。

(七) 無形資產

成 本	112年1月1日至3月31日				
	1月1日	增添	處分	移轉	3月31日
電腦軟體	\$ 43,985	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,985
累計攤銷					
電腦軟體	( 28,521)	( 1,206)	-	-	( 29,727)
	<u>\$ 15,464</u>	<u>(\$ 1,206)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,258</u>
成 本	111年1月1日至3月31日				
	1月1日	增添	處分	移轉	3月31日
電腦軟體	\$ 33,705	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,705
累計攤銷					
電腦軟體	( 24,965)	( 875)	-	-	( 25,840)
	<u>\$ 8,740</u>	<u>(\$ 875)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,865</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 416	\$ 549
營業費用	790	326
	1,206	875
專案合作收入(註)	( 1,031)	( 577)
	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 298</u>

註：專案合作收入屬於電腦軟體之購置款項，依該軟體之估計耐用年限平均認列減少攤銷費用，請參閱附註六、(九)長期遞延收入之說明。

2. 本集團未有將無形資產提供作為質押擔保之情形。

(八) 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 23,067	\$ 36,169	\$ 17,808
應付員工及董事酬勞	21,142	18,529	13,777
應付設備款	2,624	2,501	6,965
其他	30,437	28,554	18,043
	<u>\$ 77,270</u>	<u>\$ 85,753</u>	<u>\$ 56,593</u>

### (九) 長期遞延收入

本集團取得專案合作收入認列為長期遞延收入，本期變動情形如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
1月1日	\$ 57,511	\$ 58,444
本期新增	5,462	8,897
本期攤提	(11,069)	(14,029)
3月31日	\$ 51,904	\$ 53,312

遞延收入攤提明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備折舊費用減項	\$ 6,192	\$ 6,947
無形資產攤銷費用減項	1,031	577
研究發展費用減項	3,241	5,755
其他收入	605	750
	\$ 11,069	\$ 14,029

1. 若專案合作收入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其認列為當期損益，於報導相關費用時將其減除。與不動產、廠房及設備或無形資產有關之專案合作收入，於資產耐用年限內透過折舊費用或攤銷費用之減少將專案合作收入認列於損益。
2. 專案合作收入民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日新增屬購置機器設備及無形資產之金額皆為\$0。

### (十) 股本

1. 民國 112 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$358,000，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年	單位：仟股 111年
1月1日暨3月31日	35,800	35,800

### (十一) 資本公積

1. 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百分之十為限。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。
2. 本公司於民國 111 年 6 月 15 日經股東會決議以資本公積配發每股現金新台幣 4.8 元，共計\$171,840。
3. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議以資本公積配發每股現金新台幣 1.36 元，共計\$48,600。

4. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議資本公積轉增資發行新股案，增資金額 \$32,000，計 3,200 仟股。截至報告日止，尚未經股東會決議。

#### (十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年分配股東股利不低於當年度新增可分配盈餘之百分之十，分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於分派股利總額之百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. 民國 111 年度認列為分配與業主之現金股利 \$7,160 (每股新台幣 0.2 元)，於民國 111 年 6 月 15 日經股東會決議。民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議對民國 111 年度之盈餘擬分派每股現金股利新台幣 0.75 元，共計 26,800。

#### (十三) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列客戶合約：

<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>商品銷售合約</u>	<u>商品加工合約</u>	<u>其他勞務合約</u>	<u>合計</u>
部門收入(外部客戶合約收入)	\$ 132,656	\$ 58,557	\$ 163	\$ 191,376
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 132,656	\$ -	\$ -	\$ 132,656
隨時間逐步認列之收入	-	58,557	163	58,720
	<u>\$ 132,656</u>	<u>\$ 58,557</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 191,376</u>
<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>商品銷售合約</u>	<u>商品加工合約</u>	<u>其他勞務合約</u>	<u>合計</u>
部門收入(外部客戶合約收入)	\$ 85,004	\$ 35,818	\$ 112	\$ 120,934
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 85,004	\$ -	\$ -	\$ 85,004
隨時間逐步認列之收入	-	35,818	112	35,930
	<u>\$ 85,004</u>	<u>\$ 35,818</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 120,934</u>

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
合約資產-				
商品加工合約	\$ 28,100	\$ 22,796	\$ 29,970	\$ 29,188

(十四) 利息收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 4,101	\$ 755
利息收入		
銀行利息收入	1,518	168
	\$ 5,619	\$ 923

(十五) 其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 3,971)	\$ 10,420
其他損失	(424)	(74)
	(\$ 4,395)	\$ 10,346

(十六) 財務成本

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
租賃負債	\$ 639	\$ 382

(十七) 費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
員工福利費用	\$ 37,905	\$ 16,037	\$ 53,942
不動產、廠房及設備折舊費用	12,010	338	12,348
使用權資產折舊費用	1,017	2,700	3,717
無形資產攤銷費用	416	790	1,206
	\$ 51,348	\$ 19,865	\$ 71,213
	111年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
員工福利費用	\$ 22,658	\$ 14,641	\$ 37,299
不動產、廠房及設備折舊費用	12,188	346	12,534
使用權資產折舊費用	1,013	662	1,675
無形資產攤銷費用	549	326	875
	\$ 36,408	\$ 15,975	\$ 52,383

不動產、廠房及設備折舊費用、使用權資產折舊費用及無形資產攤銷費用，請參閱附註六、(五)(六)(七)之說明。

#### (十八) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 45,758	\$ 31,700
勞健保費用	4,809	3,147
退休金費用	2,078	1,383
其他用人費用	1,297	1,069
	<u>\$ 53,942</u>	<u>\$ 37,299</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之三分派董事酬勞，但公司尚有虧損時，應先予彌補。

2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$2,400 及\$1,800；董事酬勞估列金額分別為\$2,290 及\$1,460，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該截至當期止之獲利情況，分別以章程所定成數估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞，董事會決議實際配發金額為\$9,600 及\$6,330，其中員工酬勞將採現金之方式發放。與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。民國 111 年度員工酬勞尚未配發完畢。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 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。本集團每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休或一次退休方式領取。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,031 及\$1,333。

4. 本公司就董事每月按其薪資總額 4%提撥職工退休準備金。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依該退休金辦法認列之退休金成本分別為\$47 及\$50。截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，其應付退休金分別為\$2,158、\$2,111 及\$1,968(表列「淨確定福利負債－非流動」)。

#### (十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,921	\$ 7,055
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,197)	2,387
	<u>\$ 14,724</u>	<u>\$ 9,442</u>

2. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至報告日止，未有行政救濟之情事。

(二十) 每股盈餘

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,960	35,800	\$ 1.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	58,960	35,800	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	70	
	\$ 58,960	35,870	\$ 1.64
	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 37,173	35,800	\$ 1.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	37,173	35,800	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	79	
	\$ 37,173	35,879	\$ 1.04

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,393	\$ 1,116
加：期初應付工程及設備款	2,501	6,430
減：期末應付工程及設備款	(2,624)	(6,965)
本期支付現金	\$ 5,270	\$ 581



2. 不影響現金流量之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 1,309	\$ 95
租賃負債重新衡量增加數	\$ 1,189	\$ -
減：使用權資產增加數	(1,189)	-
	\$ -	\$ -

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 205,513	\$ 205,513
籌資現金流量之變動	(737)	(737)
其他非現金之變動	1,189	1,189
112年3月31日	\$ 205,965	\$ 205,965
	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 115,790	\$ 115,790
籌資現金流量之變動	(894)	(894)
111年3月31日	\$ 114,896	\$ 114,896

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情事。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 4,166	\$ 3,103
退職後福利	47	50
	\$ 4,213	\$ 3,153

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
定期存款(註)	\$ 68,955	\$ 73,952	\$ 55,116	履約保證金

註：本集團提供擔保之定期存款表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情事。

### (二)承諾事項

1. 本集團由銀行開立保證函金額如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
履約保證函	\$ -	\$ 22,000	\$ 14,690

2. 本集團開立存出保證票據作為履約保證金額如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
存出保證票據	\$ 60,500	\$ 60,500	\$ 62,350

3. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 14,237	\$ 13,756	\$ 11,528
無形資產	1,188	1,188	-
	<u>\$ 15,425</u>	<u>\$ 14,944</u>	<u>\$ 11,528</u>

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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。與產業慣例一致，本集團以負債佔資產比例控管資本。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
總負債	\$ 418,398	\$ 420,698	\$ 263,394
總資產	\$ 2,201,032	\$ 2,144,372	\$ 2,019,671
負債佔資產比	<u>19%</u>	<u>20%</u>	<u>13%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款(不含應付稅款)、租賃負債及存入保證金)等的帳面金額係公允價值之合理近似值，另本集團無以公允價值衡量之金融工具。

### 2. 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 335,597	\$ 452,720	\$ 392,093
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	593,298	400,932	577,955
應收票據	-	-	20
應收帳款	193,356	187,796	113,834
其他應收款	2,139	1,816	11,064
存出保證金	4,230	4,194	3,873
	<u>\$ 1,128,620</u>	<u>\$ 1,047,458</u>	<u>\$ 1,098,839</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付票據	\$ 960	\$ 960	\$ -
應付帳款	12,214	11,754	17,598
其他應付款	77,025	85,232	56,385
存入保證金	600	600	600
	<u>\$ 90,799</u>	<u>\$ 98,546</u>	<u>\$ 74,583</u>
租賃負債			
(含流動及非流動)	<u>\$ 205,965</u>	<u>\$ 205,513</u>	<u>\$ 114,896</u>

### 3. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

#### 4. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

###### 匯率風險

- A. 本集團管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下。無重大之外幣負債。

<u>金融資產</u>		<u>112年3月31日</u>	
<u>貨幣性項目</u>	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
美金：新台幣	\$ 17,094	30.39	\$ 519,487

<u>金融資產</u>		<u>111年12月31日</u>	
<u>貨幣性項目</u>	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
美金：新台幣	\$ 16,220	30.65	\$ 497,143

<u>金融資產</u>		<u>111年3月31日</u>	
<u>貨幣性項目</u>	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
美金：新台幣	\$ 12,610	28.57	\$ 360,268
歐元：新台幣	14	31.72	444

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)金額分別為(\$3,971)及\$10,420。
- D. 若新台幣對外幣升值/貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至3月31日稅前淨利影響分別為\$5,195及\$3,607。

###### 價格風險

本集團未有重大商品價格風險之暴險。

###### 利率風險

本集團無重大利率風險。

##### (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、合約資產及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理，只與信用良好之銀行及金融機構交易。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。
- C. 本集團截至民國 112 年及 111 年 3 月 31 日止，前四大客戶應收票據及帳款占本集團應收票據及帳款總額之百分比分別為 82% 及 83%，其餘應收票據及帳款之信用集中風險相對並不重大。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團依信用風險之管理，按以往催收經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期 365 天以上視為已發生違約。
- F. 本集團按授信條件對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：  
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；  
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；  
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 112 年第一季及 111 年度及 111 年第一季無沖銷債權之情形。
- I. 本集團之準備矩陣係以應收帳款及合約資產之歷史信用損失經驗及貨幣時間價值，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。本集團依上述估計之準備矩陣如下：

		逾期	逾期	逾期	逾期	逾期
112年3月31日	未逾期	1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	365天
預期損失率	0.1%	1%	10%	25%	50%	100%
111年12月31日	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期
		1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	365天
預期損失率	0.01%	0.10%	0.20%	2%	17%	100%
111年3月31日	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期
		1-90天	91-180天	181-270天	271-365天	365天
預期損失率	0.03%	0.64%-4%	7%	18%	45%	100%

J. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	112年		111年	
	應收帳款		應收帳款	
1月1日	\$	13,895	\$	555
減損損失迴轉	(	13,548)	(	478)
3月31日	\$	347	\$	77

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由客戶合約產生之應收帳款及合約資產所認列之減損利益分別為 \$13,548 及 \$478。

(3) 流動性風險

A. 本集團藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債，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。

非衍生金融負債

<u>112年3月31日</u>	<u>短於一年</u>	介於		<u>5年以上</u>
		<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	
應付票據	\$ 960	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	12,214	-	-	-
其他應付款	77,025	-	-	-
租賃負債	8,546	9,129	32,701	190,217

<u>111年12月31日</u>	<u>短於一年</u>	介於		<u>5年以上</u>
		<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	
應付票據	\$ 960	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	11,754	-	-	-
其他應付款	85,232	-	-	-
租賃負債	8,485	9,588	23,207	198,795

<u>111年3月31日</u>	<u>短於一年</u>	介於		<u>5年以上</u>
		<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	
應付帳款	\$ 17,598	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	56,385	-	-	-
租賃負債	3,946	3,324	7,541	125,199

衍生金融負債：無。

B. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
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。
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。
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。
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：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表一。

#### (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):附表二。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表三。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團主要營業項目係加工及製造並銷售航空器及其零件。本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認為單一應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團根據稅後淨利評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性營業外收支之影響。營運部門之會計政策與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
外部收入淨額	\$ 191,376	\$ 120,934
部門淨利	\$ 58,960	\$ 37,173
	<u>112年3月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
部門資產	\$ 2,201,032	\$ 2,019,671
部門非流動資產增加(減少)數(註)	(\$ 10,689)	(\$ 12,896)
部門負債	\$ 418,398	\$ 263,394

註：不包含金融資產、遞延所得稅資產及存出保證金。

(四) 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之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團財務報表採一致之衡量方式。



駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國112年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	1	加工支出	\$ 21,420	依雙方約定辦理	11%
0	駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	1	其他應付款	24,383	依雙方約定辦理	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊於編號欄之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種種類：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

駐龍精密機械股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國112年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
駐龍精密機械股份有限公司	駐龍科技股份有限公司	台灣	航空器及其零件 表面處理等製造 加工買賣	\$ 60,000	\$ 60,000	6,000,000	100	\$ 63,063	\$ 8,805	\$ 9,203	-

駐龍精密機械股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
鴻龍投資股份有限公司	5,709,373	15.94%
王昆生	5,322,273	14.86%