

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 114 年及 113 年第三季
(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 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
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 ~ 40
	（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 ~ 31
	（七） 關係人交易	31
	（八） 質押之資產	32
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39	
	1. 重大交易事項相關資訊	39	
	2. 轉投資事業相關資訊	39	
	3. 大陸投資資訊	39	
(十四)	部門資訊	40	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001839 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王駿凱

會計師

廖阿甚

王駿凱
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 4 年 1 1 月 1 1 日

 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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

			114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
資 產		附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 468,506	16	\$ 632,008	20	\$ 482,459	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		639,111	22	644,040	21	616,500	21
1140	合約資產－流動	六(十六)	28,167	1	39,658	1	39,216	1
1150	應收票據淨額	六(三)	3	-	-	-	6	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	197,186	7	240,386	8	287,149	10
1200	其他應收款		4,303	-	6,487	-	13,155	1
130X	存貨	六(四)	507,088	17	548,122	18	512,860	18
1410	預付款項		13,800	-	9,074	-	9,296	-
11XX	流動資產合計		1,858,164	63	2,119,775	68	1,960,641	68
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		40,082	1	44,150	1	73,531	3
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(十二)	736,295	25	615,786	20	557,679	19
1755	使用權資產	六(六)	260,044	9	270,693	9	269,007	9
1780	無形資產	六(七)(十二)	19,361	1	18,295	1	14,812	1
1840	遞延所得稅資產		15,340	-	11,500	-	11,164	-
1915	預付設備款		16,708	1	18,453	1	5,850	-
1920	存出保證金		4,840	-	8,907	-	7,583	-
1990	其他非流動資產－其他		64	-	116	-	134	-
15XX	非流動資產合計		1,092,734	37	987,900	32	939,760	32
1XXX	資產總計		\$ 2,950,898	100	\$ 3,107,675	100	\$ 2,900,401	100

(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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2170	應付帳款		\$	7,932	1	\$	17,286	-
2200	其他應付款	六(八)		142,191	5		175,840	6
2230	本期所得稅負債			23,704	1		36,860	1
2250	負債準備—流動			4	-		275	-
2280	租賃負債—流動	六(六)		6,934	-		6,871	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		477,957	16		-	-
2399	其他流動負債—其他	六(九)		7,680	-		17,334	1
21XX	流動負債合計			<u>666,402</u>	<u>23</u>		<u>254,466</u>	<u>8</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十)		350	-		2,400	-
2530	應付公司債	六(十一)		-	-		469,013	15
2560	本期所得稅負債—非流動			31,318	1		-	-
2570	遞延所得稅負債			1,956	-		4,387	1
2580	租賃負債—非流動	六(六)		183,225	6		189,329	6
2630	長期遞延收入	六(五)(七)		80,568	3		95,764	3
2640	淨確定福利負債—非流動	六(二十一)		2,801	-		2,520	-
2645	存入保證金			600	-		600	-
25XX	非流動負債合計			<u>300,818</u>	<u>10</u>		<u>764,013</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計			<u>967,220</u>	<u>33</u>		<u>1,018,479</u>	<u>33</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本			400,000	13		390,000	13
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積			109,648	4		109,648	3
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積			206,848	7		178,424	6
3350	未分配盈餘			1,267,182	43		1,411,124	45
3XXX	權益總計			<u>1,983,678</u>	<u>67</u>		<u>2,089,196</u>	<u>67</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,950,898</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,107,675</u>	<u>100</u>
							<u>\$ 2,900,401</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：曾資晏



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114年及113年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 160,409	100	\$ 223,359	100	\$ 507,219	100	\$ 667,934	100
5000 營業成本	六(四)(五) (七)(二十) (二十一)	(113,600)	(71)	(116,103)	(52)	(332,961)	(66)	(336,599)	(50)
5900 營業毛利		46,809	29	107,256	48	174,258	34	331,335	50
營業費用	六(五)(七) (二十) (二十一)								
6100 推銷費用		(4,893)	(3)	(5,362)	(3)	(13,132)	(3)	(14,574)	(2)
6200 管理費用		(14,063)	(8)	(16,370)	(7)	(41,203)	(8)	(46,332)	(7)
6300 研究發展費用	六(十二)	(6,102)	(4)	(6,464)	(3)	(17,594)	(3)	(32,328)	(5)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(10)	-	14	-	285	-	3,421	-
6000 營業費用合計		(25,068)	(15)	(28,182)	(13)	(71,644)	(14)	(89,813)	(14)
6900 營業利益		21,741	14	79,074	35	102,614	20	241,522	36
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	6,086	4	6,078	3	17,886	4	16,641	3
7010 其他收入	六(十二)	479	-	1,033	-	2,041	-	3,288	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	14,747	9	(6,749)	(3)	(16,440)	(3)	13,784	2
7050 財務成本	六(六) (十九)	(3,596)	(2)	(3,055)	(1)	(10,767)	(2)	(4,308)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		17,716	11	(2,693)	(1)	(7,280)	(1)	29,405	4
7900 稅前淨利		39,457	25	76,381	34	95,334	19	270,927	40
7950 所得稅費用	六(二十二)	(7,305)	(5)	(16,313)	(7)	(15,852)	(3)	(54,650)	(8)
8200 本期淨利		\$ 32,152	20	\$ 60,068	27	\$ 79,482	16	\$ 216,277	32
8500 本期綜合損益總額		\$ 32,152	20	\$ 60,068	27	\$ 79,482	16	\$ 216,277	32
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 32,152	20	\$ 60,068	27	\$ 79,482	16	\$ 216,277	32
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 32,152	20	\$ 60,068	27	\$ 79,482	16	\$ 216,277	32
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本		\$ 0.80		\$ 1.50		\$ 1.99		\$ 5.41	
9850 稀釋		\$ 0.79		\$ 1.45		\$ 1.97		\$ 5.33	

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：曾資晏



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司之權益	資本公積－認股權	保	留	盈	餘	合	計
		普 通 股 股 本		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>									
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 390,000	\$ -	\$ 154,221	\$ 1,346,083			\$ 1,890,304	
本期淨利		-	-	-	216,277			216,277	
本期綜合損益總額		-	-	-	216,277			216,277	
112 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積		-	-	24,203	(24,203)			-	
現金股利	六(十五)	-	-	-	(195,000)			(195,000)	
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	六(十一)	-	109,648	-	-			109,648	
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 390,000	\$ 109,648	\$ 178,424	\$ 1,343,157			\$ 2,021,229	
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>									
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 390,000	\$ 109,648	\$ 178,424	\$ 1,411,124			\$ 2,089,196	
本期淨利		-	-	-	79,482			79,482	
本期綜合損益總額		-	-	-	79,482			79,482	
113 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積		-	-	28,424	(28,424)			-	
現金股利	六(十五)	-	-	-	(185,000)			(185,000)	
股票股利	六(十三)(十五)	10,000	-	-	(10,000)			-	
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 400,000	\$ 109,648	\$ 206,848	\$ 1,267,182			\$ 1,983,678	

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：曾資晏



 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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 95,334	\$ 270,927
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(十二) (二十) 41,523	48,093
攤銷費用	六(七)(十二) (二十) 5,107	3,788
預期信用減損利益	十二(二) (285)	(3,421)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	六(十)(十八) (2,050)	(450)
長期遞延收入攤提	六(五)(七)(十二) (13,170)	(19,070)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) (362)	-
利息費用	六(六)(十九) 10,767	4,308
利息收入	六(十七) (17,886)	(16,641)
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	11,491 (	(1,408)
應收票據淨額	(3) (	(6)
應收帳款淨額	43,485 (	(69,337)
其他應收款	2,184 (	(9,090)
存貨	41,034 (	(99,774)
預付款項	(4,726)	5,425
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(9,354)	11,146
其他應付款	(25,344) (	(9,441)
負債準備—流動	(271)	148
其他流動負債—其他	(9,654)	11,883
長期遞延收入	六(十二) (2,026)	(4,000)
淨確定福利負債—非流動	281	158
營運產生之現金流入	166,075	131,238
收取之利息	17,886	16,641
支付之利息	(1,823) (	(1,853)
支付之所得稅	(3,961) (	(101,626)
營業活動之淨現金流入	178,177	44,400
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(429,473) (	(376,867)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	438,470	271,305
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (153,738) (	(252,565)
處分不動產、廠房及設備價款	362	-
取得無形資產	六(七) (4,516) (	(7,516)
預付設備款增加	(5,862) (	(5,707)
存出保證金減少(增加)	4,067 (	(1,328)
其他非流動資產—其他減少	52	52
投資活動之淨現金流出	(150,638) (	(372,626)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
租賃本金償還	六(二十五) (6,041) (	(4,955)
發行公司債	六(二十五) -	581,045
支付現金股利	六(十五) (185,000) (	(195,000)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(191,041)	381,090
本期現金及約當現金(減少)增加數	(163,502)	52,864
期初現金及約當現金餘額	六(一) 632,008	429,595
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 468,506	\$ 482,459

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：曾資晏



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 114 年及 113 年第三季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(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 日起在台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 114 年 11 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述準則之相關影響尚待評估中外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債外，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值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(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 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
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值及假設。所作出之重大會計估計值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 114 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$507,088。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 82	\$ 228	\$ 343
支票存款及活期存款	48,791	124,662	58,132
定期存款	419,633	507,118	423,984
	<u>\$ 468,506</u>	<u>\$ 632,008</u>	<u>\$ 482,459</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款	\$ 639,111	\$ 644,040	\$ 616,500
非流動項目：			
受限制銀行存款	\$ 40,082	\$ 44,150	\$ 73,531

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、(十七)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$679,193、\$688,190及\$690,031。
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. 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 3	\$ -	\$ 6
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 3	\$ -	\$ 6
應收帳款	\$ 197,605	\$ 241,090	\$ 287,953
減：備抵損失	(419)	(704)	(804)
	\$ 197,186	\$ 240,386	\$ 287,149

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30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	\$ 3	\$173,655	\$ -	\$211,984	\$ 6	\$267,245
30天內	-	20,862	-	18,453	-	11,311
31-90天	-	2,901	-	8,950	-	6,926
91-180天	-	144	-	934	-	2,065
181-365天	-	43	-	769	-	406
365天以上	-	-	-	-	-	-
	\$ 3	\$197,605	\$ -	\$241,090	\$ 6	\$287,953

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$218,616。
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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3、\$0 及\$6；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$197,186、\$240,386 及\$287,149。
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

114年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 129,273	(\$ 14,941)	\$ 114,332
在製品	115,659	(6,931)	108,728
製成品	332,229	(48,374)	283,855
在途存貨	173	-	173
	<u>\$ 577,334</u>	<u>(\$ 70,246)</u>	<u>\$ 507,088</u>
113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 140,145	(\$ 11,857)	\$ 128,288
在製品	157,834	(2,777)	155,057
製成品	298,631	(36,253)	262,378
在途存貨	2,399	-	2,399
	<u>\$ 599,009</u>	<u>(\$ 50,887)</u>	<u>\$ 548,122</u>
113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 135,888	(\$ 12,744)	\$ 123,144
在製品	158,558	(2,763)	155,795
製成品	264,984	(33,802)	231,182
在途存貨	2,739	-	2,739
	<u>\$ 562,169</u>	<u>(\$ 49,309)</u>	<u>\$ 512,860</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 108,628	\$ 128,773
跌價損失	1,710	3,775
其他	3,262	(16,445)
	<u>\$ 113,600</u>	<u>\$ 116,103</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 320,939	\$ 364,346
跌價損失(回升利益)	19,359	(494)
其他	(7,337)	(27,253)
	<u>\$ 332,961</u>	<u>\$ 336,599</u>

本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷售成本減少。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

114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	\$ 277,497	\$ 642,033	\$ 3,766	\$ 32,017	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 53,886	\$ 301,216	\$ 1,324,554
累計折舊	(122,523)	(490,310)	(3,766)	(26,038)	(3,082)	(11,057)	(51,992)	-	(708,768)
	<u>\$ 154,974</u>	<u>\$ 151,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 301,216</u>	<u>\$ 615,786</u>
1月1日	\$ 154,974	\$ 151,723	\$ -	\$ 5,979	\$ -	\$ -	\$ 1,894	\$ 301,216	\$ 615,786
增添		8,589	3	103	-	-	1,196	135,542	145,433
處分—成本	-	(84)	(873)	(307)	-	-	-	-	(1,264)
減少									
移轉	-	5,331	1,533	-	-	-	286	(1,200)	5,950
折舊費用	(6,865)	(21,520)	(179)	(1,188)	-	-	(1,122)		(30,874)
處分—累計									
折舊減少	-	84	873	307	-	-	-	-	1,264
9月30日	<u>\$ 148,109</u>	<u>\$ 144,123</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 435,558</u>	<u>\$ 736,295</u>
9月30日									
成本	\$ 277,497	\$ 655,869	\$ 4,429	\$ 31,813	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 55,368	\$ 435,558	\$ 1,474,673
累計折舊	(129,388)	(511,746)	(3,072)	(26,919)	(3,082)	(11,057)	(53,114)	-	(738,378)
	<u>\$ 148,109</u>	<u>\$ 144,123</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 435,558</u>	<u>\$ 736,295</u>

113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	\$ 593,768	\$ 3,766	\$ 27,681	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 53,464	\$ 45,209	\$ 1,015,257
累計折舊	(112,905)	(454,846)	(3,766)	(25,635)	(3,082)	(11,057)	(50,639)	—	(661,930)
	<u>\$ 164,325</u>	<u>\$ 138,922</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>\$ 45,209</u>	<u>\$ 353,327</u>
1月1日	\$ 164,325	\$ 138,922	\$ —	\$ 2,046	\$ —	\$ —	\$ 2,825	\$ 45,209	\$ 353,327
增添	162	3,950	—	—	—	—	422	235,858	240,392
處分—成本	—	(202)	—	(128)	—	—	—	—	(330)
減少	—	—	—	—	—	—	—	—	—
移轉	105	37,522	—	—	—	—	—	(36,827)	800
折舊費用	(7,320)	(27,996)	—	(515)	—	—	(1,009)	—	(36,840)
處分—累計	—	—	—	—	—	—	—	—	—
折舊減少	<u>—</u>	<u>202</u>	<u>—</u>	<u>128</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>330</u>
9月30日	<u>\$ 157,272</u>	<u>\$ 152,398</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ 244,240</u>	<u>\$ 557,679</u>
9月30日									
成本	\$ 277,497	\$ 635,038	\$ 3,766	\$ 27,553	\$ 3,082	\$ 11,057	\$ 53,886	\$ 244,240	\$ 1,256,119
累計折舊	(120,225)	(482,640)	(3,766)	(26,022)	(3,082)	(11,057)	(51,648)	—	(698,440)
	<u>\$ 157,272</u>	<u>\$ 152,398</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ 244,240</u>	<u>\$ 557,679</u>

1. 不動產、廠房及設備折舊明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 9,787	\$ 11,667
營業費用	229	142
	10,016	11,809
專案合作收入(註)	(3,564)	(3,358)
	\$ 6,452	\$ 8,451
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 30,198	\$ 29,747
營業費用	676	7,093
	30,874	36,840
專案合作收入(註)	(11,876)	(11,874)
	\$ 18,998	\$ 24,966

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、(十二)長期遞延收入之說明。

2. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
土地	\$ 255,460	\$ 264,752	\$ 267,831
運輸設備(公務車)	4,584	5,941	1,176
	<u>\$ 260,044</u>	<u>\$ 270,693</u>	<u>\$ 269,007</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 3,097	\$ 3,102	
運輸設備(公務車)	422	578	
	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ 3,680</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 9,292	\$ 9,562	
運輸設備(公務車)	1,357	1,691	
	<u>\$ 10,649</u>	<u>\$ 11,253</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$961。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租賃修改，致使用權資產及租賃負債分別調減\$0 及\$5,020。

4. 本集團租賃負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動	\$ 6,934	\$ 6,871	\$ 5,734
非流動	183,225	189,329	186,100
	<u>\$ 190,159</u>	<u>\$ 196,200</u>	<u>\$ 191,834</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 596	\$ 600
屬短期租賃合約之費用	50	-
屬低價值資產租賃之費用	62	61
	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 661</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,823	\$ 1,853
屬短期租賃合約之費用	552	6
屬低價值資產租賃之費用	184	177
	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 2,036</u>

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$8,600 及 \$6,991。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之使用權資產及租賃負債減少及增加皆為 \$0。

(七) 無形資產

		114年			
成 本		1月1日	增添	重分類	9月30日
電腦軟體		\$ 56,931	\$ 4,516	\$ 1,657	\$ 63,104
累 計 攤 銷					
電腦軟體		(38,636)	(5,107)	-	(43,743)
		<u>\$ 18,295</u>	<u>(\$ 591)</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 19,361</u>
		113年			
成 本		1月1日	增添	重分類	9月30日
電腦軟體		\$ 44,276	\$ 7,516	\$ -	\$ 51,792
累 計 攤 銷					
電腦軟體		(33,192)	(3,788)	-	(36,980)
		<u>\$ 11,084</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,812</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 792	\$ 1,043
營業費用	771	366
	1,563	1,409
專案合作收入(註)	-	(536)
	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 873</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 2,649	\$ 1,840
營業費用	2,458	1,948
	5,107	3,788
專案合作收入(註)	(753)	(1,969)
	\$ 4,354	\$ 1,819

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、(十二)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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資	\$ 37,982	\$ 48,963	\$ 39,417
應付員工及董事酬勞	19,501	26,682	23,889
應付工程及設備款	58,130	66,435	2,060
其他	26,578	33,760	40,582
	\$ 142,191	\$ 175,840	\$ 105,948

(九) 其他流動負債－其他

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預收貨款	\$ 2,403	\$ 14,160	\$ 12,615
代收款等	5,277	3,174	3,139
	\$ 7,680	\$ 17,334	\$ 15,754

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
可轉換公司債嵌入之賣回權	\$ 2,550	\$ 2,550	\$ 2,550
評價調整	(2,200)	(150)	(450)
	\$ 350	\$ 2,400	\$ 2,100

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益情形，請詳附註六(十八)。

2. 本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合工具，將整體應付可轉換公司債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(1) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團業已認列公允價值變動之金額為\$500、\$450、\$2,050 及\$450，內中並無歸因於該負債之信用風險變動。

(2) 有關本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件，請詳附註六、(十一)之說明。

(十一) 應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保轉換公司債	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
減：應付公司債折價	(22,043)	(30,987)	(33,930)
	477,957	469,013	466,070
減：一年或一營業週期內 到期公司債	(477,957)	-	-
	\$ -	\$ 469,013	\$ 466,070

本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

1. 發行總額計\$500,000，票面利率 0%，依票面金額之 116.21%發行，發行期間 3 年，流通期間自民國 113 年 7 月 16 日至 116 年 7 月 16 日。本轉換公司債到期日後 5 個營業日內，按債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。本轉換公司債於民國 113 年 7 月 16 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
2. 本轉換公司債之債券持有人自本轉換公司債發行日後屆滿 3 個月之翌日(民國 113 年 10 月 17 日)起，至到期日(民國 116 年 7 月 16 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股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
3. 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，發行時轉換價格訂為每股新台幣 175 元，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計算，向下調整，向上則不予調整。截至民國 114 年 9 月 30 日止，本轉換公司債之轉換價格已調整為每股新台幣 160.6 元。
4. 本轉換公司債於發行後屆滿 3 個月之翌日(民國 113 年 10 月 17 日)起，至發行期間屆滿前 40 日(民國 116 年 6 月 6 日)止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得分別於其後 30 個營業日內或任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之全部債券。
5. 本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 115 年 7 月 16 日)為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前 30 日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
6. 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
7. 本公司於發行國內第一次無擔保轉換公司債時，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\$109,648。另嵌入之賣回權，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負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.5211%。

(十二) 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：

	114年	113年
1月1日	\$ 95,764	\$ 63,171
本期(減少)新增	(2,026)	4,000
本期攤提	(13,170)	(19,070)
9月30日	\$ 80,568	\$ 48,101

遞延收入攤提明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
不動產、廠房及設備折舊費用減項	\$ 3,564	\$ 3,358
無形資產攤銷費用減項	-	536
研究發展費用減項	-	-
其他收入	181	1,258
	\$ 3,745	\$ 5,152
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備折舊費用減項	\$ 11,876	\$ 11,874
無形資產攤銷費用減項	753	1,969
研究發展費用減項	-	2,300
其他收入	541	2,927
	\$ 13,170	\$ 19,070

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日新增屬購置機器設備及無形資產之金額分別為\$3,891 及\$0。

(十三) 股本

1. 民國 114 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$400,000，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：

	114年	113年
1月1日	39,000	39,000
盈餘轉增資	1,000	-
9月30日	40,000	39,000

3. 本公司於民國 114 年 5 月 28 日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$10,000，增資基準日為民國 114 年 8 月 3 日，業已完成變更登記。

(十四) 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。

(十五) 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。

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部分，以發放現金方式為之，並報告股東會，不適用第一項應經股東會決議之規定。

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 113 年度認列為分配與股東之現金股利\$195,000(每股新台幣 5 元)，於民國 113 年 6 月 27 日經股東會決議。民國 114 年度認列為分配與股東之現金股利及股票股利分別為\$185,000(每股新台幣 4.74 元)及\$10,000(每股新台幣 0.26 元)，共計為\$195,000，於民國 114 年 5 月 28 日經股東會決議。

(十六) 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：

114年7月1日至9月30日	商品銷售合約	商品加工合約	其他勞務合約	合計
部門收入(外部客戶合約收入)	\$ 123,635	\$ 35,292	\$ 1,482	\$ 160,409
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 123,635	\$ -	\$ 1,482	\$ 125,117
隨時間逐步認列之收入	-	35,292	-	35,292
	\$ 123,635	\$ 35,292	\$ 1,482	\$ 160,409

<u>113年7月1日至9月30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)	<u>\$ 163,416</u>	<u>\$ 59,929</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 223,359</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 163,416	\$ -	\$ -	\$ 163,416
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>59,929</u>	<u>14</u>	<u>59,943</u>
	<u>\$ 163,416</u>	<u>\$ 59,929</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 223,359</u>
<u>114年1月1日至9月30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)	<u>\$ 380,330</u>	<u>\$ 111,069</u>	<u>\$ 15,820</u>	<u>\$ 507,219</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 380,330	\$ -	\$ 15,820	\$ 396,150
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>111,069</u>	<u>-</u>	<u>111,069</u>
	<u>\$ 380,330</u>	<u>\$ 111,069</u>	<u>\$ 15,820</u>	<u>\$ 507,219</u>
<u>113年1月1日至9月30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)	<u>\$ 498,393</u>	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 667,934</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 498,393	\$ -	\$ -	\$ 498,393
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>169,142</u>	<u>399</u>	<u>169,541</u>
	<u>\$ 498,393</u>	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 667,934</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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產				
－商品加工合約	<u>\$ 28,167</u>	<u>\$ 39,658</u>	<u>\$ 39,216</u>	<u>\$ 37,808</u>

(十七) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	\$ 2,769	\$ 3,028
銀行利息收入	3,308	3,050
其他利息收入	9	-
	<u>\$ 6,086</u>	<u>\$ 6,078</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	\$ 6,168	\$ 9,174
銀行利息收入	11,707	7,467
其他利息收入	11	-
	<u>\$ 17,886</u>	<u>\$ 16,641</u>

(十八) 其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 14,444	(\$ 6,952)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益	500	450
處分不動產、廠房及設備利益	-	-
其他損失	(197)	(247)
	<u>\$ 14,747</u>	<u>(\$ 6,749)</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 17,804)	\$ 14,081
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益	2,050	450
處分不動產、廠房及設備利益	362	-
其他損失	(1,048)	(747)
	<u>(\$ 16,440)</u>	<u>\$ 13,784</u>

(十九) 財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息費用：		
公司債	\$ 3,000	\$ 2,455
租賃負債	596	600
	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 3,055</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息費用：		
公司債	\$ 8,944	\$ 2,455
租賃負債	1,823	1,853
	<u>\$ 10,767</u>	<u>\$ 4,308</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
員工福利費用	\$ 41,281	\$ 13,952	\$ 55,233
不動產、廠房及設備折舊費用	9,787	229	10,016
使用權資產折舊費用	1,037	2,482	3,519
無形資產攤銷費用	792	771	1,563
	<u>\$ 52,897</u>	<u>\$ 17,434</u>	<u>\$ 70,331</u>

	113年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
員工福利費用	\$ 53,740	\$ 16,752	\$ 70,492
不動產、廠房及設備折舊費用	11,667	142	11,809
使用權資產折舊費用	1,041	2,639	3,680
無形資產攤銷費用	1,043	366	1,409
	<u>\$ 67,491</u>	<u>\$ 19,899</u>	<u>\$ 87,390</u>

	114年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
員工福利費用	\$ 131,158	\$ 42,710	\$ 173,868
不動產、廠房及設備折舊費用	30,198	676	30,874
使用權資產折舊費用	3,110	7,539	10,649
無形資產攤銷費用	2,649	2,458	5,107
	<u>\$ 167,115</u>	<u>\$ 53,383</u>	<u>\$ 220,498</u>

	113年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
員工福利費用	\$ 159,426	\$ 57,627	\$ 217,053
不動產、廠房及設備折舊費用	29,747	7,093	36,840
使用權資產折舊費用	3,127	8,126	11,253
無形資產攤銷費用	1,840	1,948	3,788
	<u>\$ 194,140</u>	<u>\$ 74,794</u>	<u>\$ 268,934</u>

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。

(二十一) 員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 47,075	\$ 60,499
勞健保費用	4,930	6,038
退休金費用	2,162	2,597
其他用人費用	1,066	1,358
	<u>\$ 55,233</u>	<u>\$ 70,492</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 147,372	\$ 186,619
勞健保費用	16,212	18,183
退休金費用	6,732	7,658
其他用人費用	3,552	4,593
	<u>\$ 173,868</u>	<u>\$ 217,053</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，其中基層員工酬勞不低於員工酬勞總額百分之七十，另以當年度獲利狀況提撥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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$2,280、\$2,970、\$8,220 及 \$8,910；董事酬勞估列金額分別為\$1,270、\$2,350、\$3,100 及 \$8,368，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依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 113 年度員工酬勞及董事酬勞及董事會決議實際配發金額分別為\$11,880 及 \$10,810，其中員工酬勞將採現金之方式發放。與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,067、\$2,545、\$6,448 及 \$7,504。
4. 本公司就董事每月按其薪資總額 6%提撥職工退休準備金。民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依該退休金辦法認列之退休金成本分別為\$95、\$52、\$284 及 \$154。截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，其應付退休金分別為\$2,801、\$2,520 及 \$2,470(表列「淨確定福利負債—非流動」)。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,392	\$ 18,896
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	<u>3,392</u>	<u>18,896</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>3,913</u>	<u>(2,583)</u>
	<u>\$ 7,305</u>	<u>\$ 16,313</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,107	\$ 56,005
未分配盈餘加徵	-	1,141
以前年度所得稅高估	(1,984)	(3,689)
當期所得稅總額	22,123	53,457
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,271)	1,193
	\$ 15,852	\$ 54,650

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度、111 年度及 112 年度，且截至報告日止，未有行政救濟之情事。

(二十三) 每股盈餘

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 32,152	40,000	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 32,152	40,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	2,000	3,113	
員工酬勞	-	14	
	\$ 34,152	43,127	\$ 0.79
	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 60,068	40,000	\$ 1.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 60,068	40,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,604	2,467	
員工酬勞	-	19	
	\$ 61,672	42,486	\$ 1.45

114年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 79,482	40,000	\$ 1.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 79,482	40,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	5,515	3,113	
員工酬勞	-	68	
	<u>\$ 84,997</u>	<u>43,181</u>	<u>\$ 1.97</u>
113年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 216,277	40,000	\$ 5.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 216,277	40,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,604	828	
員工酬勞	-	75	
	<u>\$ 217,881</u>	<u>40,903</u>	<u>\$ 5.33</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 114 年 8 月 3 日盈餘轉增資比例追溯調整，並重新計算民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之每股盈餘。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 145,433	\$ 240,392
加：期初應付工程及設備款	66,435	14,233
減：期末應付工程及設備款 (	58,130)	(2,060)
本期支付現金	<u>\$ 153,738</u>	<u>\$ 252,565</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 5,950	\$ 800
預付設備款轉列無形資產	\$ 1,657	\$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
使用權資產增加數	\$ -	\$ 961
減：租賃負債增加數	-	(961)
	\$ -	\$ -
租賃負債重新衡量減少數	\$ -	(\$ 5,020)
減：使用權資產減少數	-	5,020
	\$ -	\$ -

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 469,013	\$ 196,200	\$ 665,213
籌資現金流量之變動	-	(6,041)	(6,041)
其他非現金之變動(註)	8,944	-	8,944
114年9月30日	\$ 477,957	\$ 190,159	\$ 668,116

	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ -	\$ 200,848	\$ 200,848
籌資現金流量之變動	581,045	(4,955)	576,090
其他非現金之變動(註)	(114,975)	(4,059)	(119,034)
113年9月30日	\$ 466,070	\$ 191,834	\$ 657,904

註：包含可轉換公司債攤銷數及租賃變動等。

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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,940	\$ 3,980
退職後福利	95	52
	\$ 3,035	\$ 4,032
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 8,067	\$ 12,681
退職後福利	284	154
	\$ 8,351	\$ 12,835

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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
定期存款(註)	\$ 40,082	\$ 44,150	\$ 73,531	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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
履約保證函	\$ -	\$ -	\$ 18,000

2. 本集團開立存出保證票據作為履約保證金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證票據	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 55,000

3. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 284,033	\$ 353,520	\$ 329,839
無形資產	2,210	3,867	4,362
	<u>\$ 286,243</u>	<u>\$ 357,387</u>	<u>\$ 334,201</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總負債	\$ 967,220	\$ 1,018,479	\$ 879,172
總資產	\$ 2,950,898	\$ 3,107,675	\$ 2,900,401
負債佔資產比	33%	33%	30%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 468,506	\$ 632,008	\$ 482,459
按攤銷後成本衡量之	679,193	688,190	690,031
金融資產			
應收票據	3	-	6
應收帳款	197,186	240,386	287,149
其他應收款	4,303	6,487	13,155
存出保證金	4,840	8,907	7,583
	<u>\$ 1,354,031</u>	<u>\$ 1,575,978</u>	<u>\$ 1,480,383</u>

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債			
指定透過損益按公允			
價值衡量之金融負債	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 2,100</u>
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付帳款	\$ 7,932	\$ 17,286	\$ 21,291
其他應付款	142,017	175,305	105,551
一年或一營業週期內			
到期長期負債	477,957	-	-
應付公司債	-	469,013	466,070
存入保證金	600	600	600
	<u>\$ 628,506</u>	<u>\$ 662,204</u>	<u>\$ 593,512</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 190,159</u>	<u>\$ 196,200</u>	<u>\$ 191,834</u>

2. 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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團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。

金融資產		114年9月30日		
貨幣性項目	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	
美金：新台幣	\$ 12,851	30.42	\$	390,927
金融資產		113年12月31日		
貨幣性項目	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	
美金：新台幣	\$ 10,529	32.73	\$	344,614
金融資產		113年9月30日		
貨幣性項目	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	
美金：新台幣	\$ 10,166	31.60	\$	321,246

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 \$14,444、(\$6,952)、(\$17,804)及 \$14,081。
- D. 若新台幣對外幣升值/貶值 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利影響分別為 \$19,546 及 \$16,062。

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 114 年及 113 年 9 月 30 日止，應收帳款前四大客戶占本集團應收帳款總額之百分比分別為 87%及 80%，其餘應收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：
- 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超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，約定支付條款逾期 365 天以上視為已發生違約。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 114 年第三季及 113 年第三季無沖銷債權之情形。
- H. 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：

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-270天	逾期 271-365天	逾期 365天
預期損失率	0.1%	1%	10%	25%	50%	100%

- I. 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：

	114年	113年
1月1日	\$ 704	\$ 4,225
減損損失迴轉	(285)	(3,421)
9月30日	\$ 419	\$ 804

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由客戶合約產生之應收帳款及合約資產所認列之減損(損失)利益分別為(\$10)、\$14、\$285 及\$3,421。

(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。

<u>114年9月30日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於 一至二年</u>	<u>介於 二至五年</u>	<u>五年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 7,932	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	142,017	-	-	-
租賃負債	9,288	9,288	42,897	156,574
一年或一營業週期 內到期長期負債	500,000	-	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 350	\$ -
<u>113年12月31日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於 一至二年</u>	<u>介於 二至五年</u>	<u>五年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 17,286	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	175,305	-	-	-
租賃負債	9,288	9,288	44,194	163,140
應付公司債	-	500,000	-	-
<u>衍生金融負債：</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 2,400	\$ -
<u>113年9月30日</u>	<u>短於一年</u>	<u>介於 一至二年</u>	<u>介於 二至五年</u>	<u>五年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 21,291	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	105,551	-	-	-
租賃負債	8,108	7,828	41,949	164,133
應付公司債	-	-	500,000	-
<u>衍生金融負債：</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 2,100	\$ -

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。

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團持有之可轉換公司債嵌入之選擇權屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

- (1) 除下表所列者外，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、應付帳款、其他應付款(不含應付稅款)、租賃負債(含流動及非流動)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	114年9月30日			
	公允價值			
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債(包含一 年或一營業週期內 到期長期負債	\$ 477,957	\$ -	\$ -	\$ 483,150
	113年12月31日			
	公允價值			
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 469,013	\$ -	\$ -	\$ 473,000
	113年9月30日			
	公允價值			
	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 466,070	\$ -	\$ -	\$ 471,200

- (2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債日之市場利率折現之現值衡量。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依負債之性質分類，相關資訊如下：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
可轉換公司債				
嵌入之賣回權	\$ -	\$ -	\$ 350	\$ 350

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
可轉換公司債				
嵌入之賣回權	\$ -	\$ -	\$ 2,400	\$ 2,400
113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
可轉換公司債				
嵌入之賣回權	\$ -	\$ -	\$ 2,100	\$ 2,100

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團用以衡量嵌入式衍生工具之債務工具公允價值之評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)6.說明。

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門依據外部專家出具之精算報告進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

114年9月30日	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)
混合工具：				
可轉換公司債嵌入 之選擇權	\$ 350	二元樹可轉債 評價模型	股價 波動度 風險折現率	164元 31.27% 1.9329%
113年12月31日	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)
混合工具：				
可轉換公司債嵌入 之選擇權	\$ 2,400	二元樹可轉債 評價模型	股價 波動度 風險折現率	153元 24.92% 2.2092%

113年9月30日	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)
混合工具：				
可轉換公司債嵌入 之選擇權	\$ 2,100	二元樹可轉債 評價模型	股價 波動度 風險折現率	158.5元 27.18% 2.149%

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

114年9月30日				
認列於損益				
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融負債				
混合工具	股價波動度	±5%	\$ 100	(\$ 100)
113年12月31日				
認列於損益				
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融負債				
混合工具	股價波動度	±5%	\$ 200	(\$ 300)
113年9月30日				
認列於損益				
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融負債				
混合工具	股價波動度	±5%	\$ 200	(\$ 150)

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
外部收入淨額	\$ 160,409	\$ 223,359
部門淨利	\$ 32,152	\$ 60,068
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
外部收入淨額	\$ 507,219	\$ 667,934
部門淨利	\$ 79,482	\$ 216,277
	114年9月30日	113年9月30日
部門資產	\$ 2,950,898	\$ 2,900,401
部門非流動資產增加數(註)	\$ 109,129	\$ 197,623
部門負債	\$ 967,220	\$ 879,172

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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
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	\$ 52,180	依雙方約定辦理	10%
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	16,608	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應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	12,000,000	100%	\$ 128,128	\$ 11,315	\$ 23,066	註

註：期末持有股數係包括被投資公司本期盈餘轉增資之股數。