

至寶光電股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台南市永康區王行里環工路75號

電話：(06)510-5388

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、綜合損益表	6		-
六、權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~三十
(七) 關係人交易	39~41		三一
(八) 質抵押之資產	41		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	41		三四
(十二) 其他重大事項	41~42		三五
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三六
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~46		三七
2. 轉投資事業相關資訊	44		三七
3. 大陸投資資訊	44		三七
4. 主要股東資訊	44, 47		三七
(十五) 部門資訊	44		三八

會計師核閱報告

至寶光電股份有限公司 公鑒：

前 言

至寶光電股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達至寶光電股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註三五所述，至寶光電股份有限公司前任董事長及相關員工於民國 110 年 7 月遭臺灣臺南地方檢察署因涉違反證券交易法及商業會計法等相關規定提起公訴，於民國 112 年 10 月經臺灣臺南地方法院一審判決，分別宣告緩刑及緩刑負擔，俟收到判決書後，另由當事人研擬後續作為。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧



張耿禧

會計師 陳 蕃 旬



陳蕃旬

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 112 年 11 月 7 日



五豐食品股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 392,009	17		\$ 546,541	25		\$ 271,385	13	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	2,771	-		4,965	-		2,615	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三二)	83,885	4		83,752	4		84,987	4	
1150	應收票據(附註十、二四及二八)	68,419	3		8,228	-		12,541	1	
1160	應收票據—關係人(附註十、二四及三一)	19,659	1		13,909	1		27,647	1	
1170	應收帳款(附註十及二四)	510,226	22		466,816	21		668,116	31	
1180	應收帳款—關係人(附註十、二四及三一)	9,777	1		4,922	-		4,644	-	
1200	其他應收款(附註十)	1,306	-		798	-		171	-	
1310	存貨(附註十一)	190,763	8		184,887	8		178,760	8	
1410	預付款項(附註十二)	16,843	1		17,330	1		19,416	1	
1479	其他流動資產	6,028	-		4,159	-		4,341	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,301,686</u>	<u>57</u>		<u>1,336,307</u>	<u>60</u>		<u>1,274,623</u>	<u>59</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註九)	2,924	-		2,924	-		3,797	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	582,592	26		528,801	24		446,175	21	
1755	使用權資產(附註十四)	18,560	1		23,422	1		25,840	1	
1760	投資性不動產(附註十五)	52,314	2		52,785	2		52,942	3	
1780	其他無形資產(附註十六)	1,561	-		2,356	-		741	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	10,178	-		24,787	1		29,754	1	
1975	淨確定福利資產(附註四)	9,343	-		9,232	1		8,488	-	
1990	其他非流動資產(附註十七及三一)	309,880	14		249,599	11		322,424	15	
15XX	非流動資產總計	<u>987,352</u>	<u>43</u>		<u>893,906</u>	<u>40</u>		<u>890,161</u>	<u>41</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,289,038</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,230,213</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,164,784</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$ 220,000	10		\$ 290,000	13		\$ 220,000	10	
2130	合約負債(附註二四)	484	-		1,122	-		1,242	-	
2150	應付票據(附註十九)	-	-		116	-		-	-	
2170	應付帳款(附註十九)	200,566	9		163,248	7		155,654	7	
2180	應付帳款—關係人(附註十九及三一)	209,733	9		134,831	6		148,422	7	
2219	其他應付款(附註二十及三一)	70,147	3		60,025	3		66,787	3	
2280	租賃負債—流動(附註十四及三一)	9,381	-		9,519	-		9,706	1	
2230	本期所得稅負債(附註四)	13,792	1		46,908	2		36,440	2	
2250	負債準備—流動(附註二一)	25,576	1		36,199	2		41,165	2	
2300	其他流動負債	1,039	-		1,110	-		1,208	-	
21XX	流動負債總計	<u>750,718</u>	<u>33</u>		<u>743,078</u>	<u>33</u>		<u>680,624</u>	<u>32</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	5,459	-		1,850	-		13,568	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四及三一)	9,543	-		14,302	1		16,528	1	
2645	存入保證金	628	-		628	-		628	-	
25XX	非流動負債總計	<u>15,630</u>	<u>-</u>		<u>16,780</u>	<u>1</u>		<u>30,724</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>766,348</u>	<u>33</u>		<u>759,858</u>	<u>34</u>		<u>711,348</u>	<u>33</u>	
	權益(附註二三)									
3110	普通股股本	644,306	28		644,306	29		644,306	30	
3210	資本公積—發行溢價	14,878	1		14,872	1		14,872	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	197,123	9		165,137	7		165,137	8	
3320	特別盈餘公積	3,950	-		5,166	-		5,166	-	
3350	未分配盈餘	666,383	29		644,824	29		629,031	29	
3400	其他權益	(3,950)	-		(3,950)	-		(5,076)	-	
3XXX	權益總計	<u>1,522,690</u>	<u>67</u>		<u>1,470,355</u>	<u>66</u>		<u>1,453,436</u>	<u>67</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,289,038</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,230,213</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,164,784</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林崇鑑



經理人：林崇鑑



會計主管：康志和



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三一)	\$ 588,453	100	\$ 459,255	100	\$1,594,750	100	\$1,873,831	100
5000	營業成本(附註十一、二五及三一)	426,291	73	338,469	74	1,198,423	75	1,426,105	76
5900	營業毛利	162,162	27	120,786	26	396,327	25	447,726	24
	營業費用(附註十、二五及三一)								
6100	推銷費用	13,574	2	13,031	3	45,691	3	43,767	2
6200	管理費用	13,593	2	10,919	2	36,580	2	33,915	2
6300	研究發展費用	14,338	3	15,037	3	40,295	3	41,354	2
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	-	-	52,437	12	(68,102)	(4)	90,859	5
6000	營業費用合計	41,505	7	91,424	20	54,464	4	209,895	11
6900	營業利益	120,657	20	29,362	6	341,863	21	237,831	13
	營業外收入及支出(附註二五及三一)								
7100	利息收入	4,660	1	1,171	-	14,879	1	3,971	-
7010	其他收入	2,126	-	1,127	-	5,567	-	3,425	-
7020	其他利益及損失	39,656	7	67,345	15	(58,237)	(4)	135,489	7
7050	財務成本	(1,252)	-	(505)	-	(8,767)	-	(1,266)	-
7000	營業外收入及支出合計	45,190	8	69,138	15	(46,558)	(3)	141,619	7
7900	稅前淨利	165,847	28	98,500	21	295,305	18	379,450	20
7950	所得稅費用(附註四及二六)	33,185	5	19,695	4	81,900	5	75,385	4
8200	本期淨利	132,662	23	78,805	17	213,405	13	304,065	16
	其他綜合損益(附註四、二三及二六)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	56	-	-	-	112	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	(11)	-	-	-	(22)	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	-	-	45	-	-	-	90	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 132,662	23	\$ 78,850	17	\$ 213,405	13	\$ 304,155	16
	每股盈餘(附註二七)								
9710	基 本	\$ 2.06		\$ 1.22		\$ 3.31		\$ 4.72	
9810	稀 釋	\$ 2.06		\$ 1.22		\$ 3.31		\$ 4.72	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林崇鑑



經理人：林崇鑑



會計主管：康志和





至元光電股份有限公司

報告期間

民國 112 年 11 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	保 留 盈			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	權 益 總 額
							法 定	盈 餘	公 積							
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$	644,306		\$	14,852	\$	142,099	\$	5,131	\$	509,115		(\$ 5,166)	\$ 1,310,337	
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)															
B1	法定盈餘公積	-			-		23,038		-		(23,038)			-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-			-				35		(35)			-	-	
B5	股東現金股利	-			-						(161,076)			-	(161,076)	
	其他資本公積變動															
C17	股東逾時效未領取之股利	-			20									-	20	
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-			-						304,065			-	304,065	
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-			-									90	90	
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-			-						304,065			90	304,155	
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$	644,306		\$	14,872	\$	165,137	\$	5,166	\$	629,031		(\$ 5,076)	\$ 1,453,436	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$	644,306		\$	14,872	\$	165,137	\$	5,166	\$	644,824		(\$ 3,950)	\$ 1,470,355	
	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)															
B1	法定盈餘公積	-			-		31,986		-		(31,986)			-	-	
B17	迴轉特別盈餘公積	-			-				(1,216)		1,216			-	-	
B5	股東現金股利	-			-						(161,076)			-	(161,076)	
	其他資本公積變動															
C17	股東逾時效未領取之股利	-			6									-	6	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-			-						213,405			-	213,405	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-			-									-	-	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-			-						213,405			-	213,405	
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$	644,306		\$	14,878	\$	197,123	\$	3,950	\$	666,383		(\$ 3,950)	\$ 1,522,690	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林崇鑑



經理人：林崇鑑



會計主管：康志和



至寶光電股份有限公司

現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 295,305	\$ 379,450
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	120,148	87,394
A20200	攤銷費用	795	543
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(68,102)	90,859
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失	782	82
A20900	財務成本	8,767	1,266
A21200	利息收入	(14,879)	(3,971)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(53)	-
A23700	存貨跌價損失	676	2,590
A24100	外幣兌換(利益)損失	(6,333)	17,527
A29900	追減營業稅罰鍰利益	(52,793)	-
A29900	租賃修改利益	(8)	-
A29900	提列負債準備	2,064	30,831
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,398)	2,137
A31140	應收票據—關係人	(5,750)	(2,742)
A31150	應收帳款	12,930	(214,388)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,429	-
A31160	應收帳款—關係人	(4,855)	5,285
A31180	其他應收款	245	-
A31200	存 貨	(6,552)	5,881
A31230	預付款項	487	197
A31240	其他流動資產	(1,869)	2,715
A32125	合約負債	(638)	(3)
A32130	應付票據	(116)	(116)
A32150	應付帳款	37,273	(46,082)
A32160	應付帳款—關係人	74,902	(204,630)
A32180	其他應付款	6,692	(8,437)
A32200	負債準備	(12,687)	(495)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 71)	\$ 53
A32240	淨確定福利資產	(111)	(27)
A33000	營運產生之現金	380,280	145,919
A33100	收取之利息	14,126	4,396
A33300	支付之利息	(8,799)	(1,115)
A33500	支付所得稅	(96,798)	(108,913)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>288,809</u>	<u>40,287</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(133)	(84,987)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(163,465)	(138,611)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	588	-
B03700	存出保證金增加	(39,292)	(30,220)
B07100	預付設備款增加	(20,989)	(20,723)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(223,291)</u>	<u>(274,541)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	70,000
C00200	短期借款減少	(70,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	22
C04020	租賃本金償還	(7,106)	(7,193)
C04500	發放現金股利	(161,076)	(161,076)
C09900	股東逾時效未領取之股利	6	20
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(238,176)</u>	<u>(98,227)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,126</u>	<u>31,670</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(154,532)	(300,811)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>546,541</u>	<u>572,196</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 392,009</u>	<u>\$ 271,385</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林崇鎰



經理人：林崇鎰



會計主管：康志和



至寶光電股份有限公司

財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

至寶光電股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 75 年 9 月，主要營業項目為汽車零組件、電子零組件及環保高階電源供應器之製造、加工、買賣業務等。

本公司股票自 93 年 6 月 16 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 112 年 11 月 7 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，本公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

1. 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
2. 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
3. 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
4. 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；
或
5. 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 111 年度財務報告。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 789	\$ 505	\$ 476
銀行存款			
支票及活期存款	44,257	95,305	25,281
外幣活期存款	201,748	253,247	232,209
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行外幣定期存款	<u>145,215</u>	<u>197,484</u>	<u>13,419</u>
	<u>\$ 392,009</u>	<u>\$ 546,541</u>	<u>\$ 271,385</u>

市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行活期存款	0.01%~1.45%	0.005%~3.6%	0.01%~0.70%
銀行外幣定期存款	5.23%~5.5%	2.10%~4.3%	2.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－國外債券	\$ 190	\$ 191	\$ -
－國外上市（櫃） 股票	-	2,068	-
－基金受益憑證	<u>2,581</u>	<u>2,706</u>	<u>2,615</u>
	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 2,615</u>

本公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨損失分別為 72 仟元、36 仟元、782 仟元及 82 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u> （註）			
國內投資			
受限制之定期存款	<u>\$ 83,885</u>	<u>\$ 83,752</u>	<u>\$ 84,987</u>

註：本公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產－流動之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產－流動無須提列預期信用損失。

受限制之定期存款利率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
人 民 幣	2.40%	2.20%	2.50%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註三二。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

<u>非流動</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
國外投資			
上市(櫃)特別股股票	\$ -	\$ -	\$ 873
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>2,924</u>	<u>2,924</u>	<u>2,924</u>
	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 3,797</u>

本公司依中長期策略目的投資國外上市(櫃)公司特別股及國內未上市(櫃)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
—非關係人	\$ 68,419	\$ 8,228	\$ 12,541
—關係人	<u>19,659</u>	<u>13,909</u>	<u>27,647</u>
	<u>\$ 88,078</u>	<u>\$ 22,137</u>	<u>\$ 40,188</u>
因營業而發生	\$ 35,285	\$ 22,089	\$ 40,188
非因營業而發生(附註二八)	<u>52,793</u>	<u>48</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,078</u>	<u>\$ 22,137</u>	<u>\$ 40,188</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額			
—非關係人	\$ 510,226	\$ 534,918	\$ 758,975
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(68,102)</u>	<u>(90,859)</u>
	<u>\$ 510,226</u>	<u>\$ 466,816</u>	<u>\$ 668,116</u>
—關係人	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 4,644</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 1,306	\$ 553	\$ 171
其他	<u>-</u>	<u>245</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 171</u>

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。惟 111 年間個別客戶延遲支付款項，產生信用風險顯著增加之跡象，評估已產生信用減損，故針對該等款項提列備抵損失，惟截至 112 年 9 月 30 日止，該客戶已無延遲支付款項之情事，故不再進一步區分客群，評估預期信用損失。

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

本公司依準備矩陣衡量應收款項（應收帳款及應收票據）之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	-	-	4.35%~4.55%	100%	
總帳面金額	\$ 589,472	\$ 18,609	\$ -	\$ -	\$ 608,081
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 589,472</u>	<u>\$ 18,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608,081</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	-	0.01%~4.17%	4%~8.33%	100%	32.40%	
總帳面金額	\$ 308,285	\$ 43,500	\$ -	\$ -	\$ 210,192	\$ 561,977
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(3)	-	-	(68,099)	(68,102)
攤銷後成本	<u>\$ 308,285</u>	<u>\$ 43,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,093</u>	<u>\$ 493,875</u>

111年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	-	0.01%~5%	-	-	28.12%	
總帳面金額	\$ 404,803	\$ 76,455	\$ -	\$ -	\$ 322,549	\$ 803,807
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(172)	-	-	(90,687)	(90,859)
攤銷後成本	<u>\$ 404,803</u>	<u>\$ 76,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,862</u>	<u>\$ 712,948</u>

逾期帳款截至期後大部分皆已收回，本公司管理階層評估於 112 年 9 月 30 日應收款項無預期信用損失。

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 68,102	\$ -
(減)加：本期(迴轉)提列 減損損失	(68,102)	90,859
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,859</u>

十一、存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原料	\$ 81,259	\$ 87,964	\$ 89,154
製成品	44,872	43,191	37,653
半成品	34,592	36,119	32,976
在製品	<u>30,040</u>	<u>17,613</u>	<u>18,977</u>
	<u>\$ 190,763</u>	<u>\$ 184,887</u>	<u>\$ 178,760</u>

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為0仟元、1,893仟元、676仟元及2,590仟元。

十二、預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
留抵稅額	\$ 6,237	\$ 3,845	\$ 4,083
其他預付款	<u>10,606</u>	<u>13,485</u>	<u>15,333</u>
	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 17,330</u>	<u>\$ 19,416</u>

十三、不動產、廠房及設備－自用

	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 50,096	\$ 903,501	\$ 11,691	\$ 3,139	\$ 27,960	\$ 996,387
增 添	7,827	159,004	-	93	-	166,924
處 分	(1,049)	(551)	-	-	-	(1,600)
112年9月30日餘額	<u>56,874</u>	<u>1,061,954</u>	<u>11,691</u>	<u>3,232</u>	<u>27,960</u>	<u>1,161,711</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
112年1月1日餘額	38,791	404,754	6,216	2,821	15,004	467,586
折舊費用	2,871	105,614	1,055	136	2,922	112,598
處 分	(1,049)	(16)	-	-	-	(1,065)
112年9月30日餘額	<u>40,613</u>	<u>510,352</u>	<u>7,271</u>	<u>2,957</u>	<u>17,926</u>	<u>579,119</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 16,261</u>	<u>\$ 551,602</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 582,592</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 11,305</u>	<u>\$ 498,747</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 12,956</u>	<u>\$ 528,801</u>
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 48,135	\$ 649,097	\$ 8,739	\$ 3,139	\$ 38,240	\$ 747,350
增 添	870	140,846	2,951	-	-	144,667
處 分	-	-	-	-	(10,280)	(10,280)
111年9月30日餘額	<u>49,005</u>	<u>789,943</u>	<u>11,690</u>	<u>3,139</u>	<u>27,960</u>	<u>881,737</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	34,452	303,047	4,786	2,542	21,349	366,176
折舊費用	3,398	72,028	1,078	209	2,953	79,666
處 分	-	-	-	-	(10,280)	(10,280)
111年9月30日餘額	<u>37,850</u>	<u>375,075</u>	<u>5,864</u>	<u>2,751</u>	<u>14,022</u>	<u>435,562</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 11,155</u>	<u>\$ 414,868</u>	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 13,938</u>	<u>\$ 446,175</u>

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至6年
模具設備	2至5年
運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3至5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 16,059	\$ 22,343	\$ 24,437
運輸設備	<u>2,501</u>	<u>1,079</u>	<u>1,403</u>
	<u>\$ 18,560</u>	<u>\$ 23,422</u>	<u>\$ 25,840</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,649</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,094	\$ 2,095	\$ 6,284	\$ 6,284
運輸設備	<u>148</u>	<u>324</u>	<u>795</u>	<u>972</u>
	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 7,079</u>	<u>\$ 7,256</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$ 9,519</u>	<u>\$ 9,706</u>
非流動	<u>\$ 9,543</u>	<u>\$ 14,302</u>	<u>\$ 16,528</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.39%	1.39%	1.39%
運輸設備	1.39%~1.80%	1.39%	1.39%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備作為廠房、辦公室及公務車使用，租賃期間為 3~5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 本公司以營業租賃出租自有投資性不動產請參閱附註十五。

(五) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 6,300</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 13,645)</u>	<u>(\$ 13,808)</u>

十五、投資性不動產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 52,314</u>	<u>\$ 52,785</u>	<u>\$ 52,942</u>

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 50年

本公司之投資性不動產公允價值於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 183,091 仟元、204,806 仟元及 172,728 仟元，該公允價值係由本公司管理階層參考內政部不動產交易實價網頁選取標的物鄰近區域於最近期間實際成交價格為基礎進行評價。

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 577	\$ 14,171	\$ 14,748
處 分	(<u>577</u>)	<u>-</u>	(<u>577</u>)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>14,171</u>	<u>14,171</u>
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	577	11,815	12,392
攤銷費用	-	795	795
處 分	(<u>577</u>)	<u>-</u>	(<u>577</u>)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>12,610</u>	<u>12,610</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 1,561</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 2,356</u>
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 577	\$ 12,291	\$ 12,868
111 年 9 月 30 日餘額	<u>577</u>	<u>12,291</u>	<u>12,868</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	577	11,007	11,584
攤銷費用	-	543	543
111 年 9 月 30 日餘額	<u>577</u>	<u>11,550</u>	<u>12,127</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 741</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5年
電 腦 軟 體	3年

十七、其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付設備款	\$ 263,587	\$ 242,598	\$ 285,423
存出保證金	46,293	7,001	37,001
	<u>\$ 309,880</u>	<u>\$ 249,599</u>	<u>\$ 322,424</u>

本公司於 112 年間依供應商簽訂採購交貨協議書，支付 40,000 仟元之進貨保證金，帳列存出保證金項下。

十八、短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
銀行借款	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	150,000	220,000	150,000
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.65%~1.95%、1.4%~1.84%及 1.08%~1.325%。

十九、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款及營業支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

主要係支付貨款之帳款，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 25,564	\$ 23,663	\$ 23,060
應付設備款	13,853	10,394	16,711
應付加工費	7,722	5,657	9,439
應付測試費等一關係人	3,833	3,328	3,170
其 他	19,175	16,983	14,407
	<u>\$ 70,147</u>	<u>\$ 60,025</u>	<u>\$ 66,787</u>

二一、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u> <u>保固</u>	<u>\$ 25,576</u>	<u>\$ 36,199</u>	<u>\$ 41,165</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二二、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金（利益）費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(37)仟元、(10)仟元、(111)仟元及(27)仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	<u>88,000</u>	<u>88,000</u>	<u>88,000</u>
額定股本	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 880,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>
已發行股本	<u>\$ 644,306</u>	<u>\$ 644,306</u>	<u>\$ 644,306</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 14,705	\$ 14,705	\$ 14,705
<u>僅得用以彌補虧損</u> <u>股東逾時效未領取之</u> <u>股利(註2)</u>	<u>173</u>	<u>167</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 14,878</u>	<u>\$ 14,872</u>	<u>\$ 14,872</u>

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

註 2：依據經濟部 106 年 9 月 21 日發布經商字第 10602420200 號函釋，股東逾時效未領取之股利，認列為資本公積。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 112 年 6 月 16 日股東會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司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實收資本額時，得免繼續提撥；次依法令或主管機關規定或得視業務需要提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項之股息紅利或法定盈餘公積、資本公積以發放現金之方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構及盈餘等情形，求永續經營及穩定成長，未來公司盈餘將視公司經營狀況，每年就本期可供分配盈餘，扣除期初未分配盈餘後之數額，提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配應於低於實收資本 5% 時，得不予分配；其中現金股利之發放以不低於當年度股利發放總額 30% 為原則。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，如以發行新股之方式為之，應提請股東會決議分派之。前述之股息紅利，如發放現金股利（含依公司法第 241 條以現金發放資本公積及法定盈餘公積）授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構及盈餘等情形，求永續經營及穩定成長，未來公司盈餘將視公司經營狀況，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配應於低於實收資本 5% 時，得不予分配；其中現金股利之發放以不低於當年度股利發放總額 30% 為原則。

員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 31,986</u>	<u>\$ 23,038</u>
特別盈餘公積	(<u>\$ 1,216</u>)	<u>\$ 35</u>
現金股利	<u>\$ 161,076</u>	<u>\$ 161,076</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.5	\$ 2.5

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 10 日及 111 年 3 月 18 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 14 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 5,131</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	35
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(<u>1,216</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 5,166</u>

(五) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 3,950)</u>	<u>(\$ 5,166)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	-	112
相關所得稅	-	(22)
本期其他綜合損益	-	90
期末餘額	<u>(\$ 3,950)</u>	<u>(\$ 5,076)</u>

二四、營業收入

(一) 客戶合約收入之細分

產 品 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
汽車零組件	\$ 559,792	\$ 433,907	\$ 1,518,756	\$ 1,777,742
電子零組件	<u>28,661</u>	<u>25,348</u>	<u>75,994</u>	<u>96,089</u>
	<u>\$ 588,453</u>	<u>\$ 459,255</u>	<u>\$ 1,594,750</u>	<u>\$ 1,873,831</u>

地 區 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
美 洲	\$ 473,294	\$ 377,496	\$ 1,270,659	\$ 1,535,416
亞 洲	91,269	65,957	261,021	284,014
歐 洲	23,890	14,859	60,219	52,780
大 洋 洲	-	943	2,851	1,621
	<u>\$ 588,453</u>	<u>\$ 459,255</u>	<u>\$ 1,594,750</u>	<u>\$ 1,873,831</u>

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據 (含關係人) (附註十及三一)	<u>\$ 88,078</u>	<u>\$ 22,137</u>	<u>\$ 40,188</u>	<u>\$ 39,583</u>
應收帳款 (含關係人) (附註十及三一)	<u>\$ 520,003</u>	<u>\$ 471,738</u>	<u>\$ 672,760</u>	<u>\$ 603,455</u>
合約負債	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 1,245</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二五、淨 利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 899	\$ 899	\$ 2,698	\$ 2,786
其他收入	1,227	228	2,869	639
	<u>\$ 2,126</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 3,425</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業稅違章損失	\$ -	\$ -	(\$ 166,837)	\$ -
追減營業稅罰鍰利益	-	-	52,793	-
淨外幣兌換利益	39,824	67,537	57,000	136,042
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損失	(72)	(36)	(782)	(82)
租賃修改利益	8		8	
處分不動產、廠房及設 備利益	53	-	53	-
什項支出	(157)	(156)	(472)	(471)
	<u>\$ 39,656</u>	<u>\$ 67,345</u>	<u>(\$ 58,237)</u>	<u>\$ 135,489</u>

財政部南區國稅局認定本公司 103 年 11 月至 107 年 3 月進貨取得非實際交易對象營業人所開立之統一發票，作為進項稅額憑證扣抵銷項稅額，涉虛報進項稅額，於 110 年 10 月 5 日接獲財政部南區國稅局核定營業稅違章之繳款書 105,587 仟元，並於 110 年 12 月 1 日接獲財政部南區國稅局裁處書科處罰鍰新台幣 53,793 仟元，本公司均已繳納相關稅款及罰鍰，基於保守穩健已於 110 年度將該損失列入其他利益及損失項下，另分別於 110 年 11 月 24 日及 110 年 12 月 16 日向南區國稅局提出復查申請，請求撤銷原處分。

另本公司於 112 年 5 月經評估為降低風險，就 107 年 4 月以後之相同交易自動補報補繳營業稅之稅額 166,837 仟元，帳列其他利益及損失項下。

財政部南區國稅局於 112 年 7 月 19 日對前述罰鍰新台幣 53,793 仟元，追減 52,793 仟元，其餘維持原處分，本公司已將該利益列入其他利益及損失項下，且本公司對上述復查案件，稅款 105,587 仟元及罰鍰 1,000 仟元部分，撤回復查申請。

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
進項稅額加計利息	\$ -	\$ -	\$ 4,782	\$ -
銀行借款利息	1,177	403	3,739	936
租賃負債之利息	69	97	221	315
存入保證金設算息	6	5	25	15
	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 8,767</u>	<u>\$ 1,266</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 39,730	\$ 28,645	\$ 112,598	\$ 79,666
使用權資產	2,242	2,419	7,079	7,256
投資性不動產	157	157	471	472
無形資產	265	163	795	543
合計	<u>\$ 42,394</u>	<u>\$ 31,384</u>	<u>\$ 120,943</u>	<u>\$ 87,937</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 40,668	\$ 29,744	\$ 115,594	\$ 83,069
營業費用	1,304	1,320	4,083	3,853
營業外支出	157	157	471	472
	<u>\$ 42,129</u>	<u>\$ 31,221</u>	<u>\$ 120,148</u>	<u>\$ 87,394</u>
無形資產攤銷費用依 功能別彙總				
推銷費用	\$ 53	\$ 107	\$ 157	\$ 375
研究發展費用	212	56	638	168
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 543</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運 費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 563</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 32,198	\$ 28,408	\$ 91,201	\$ 92,703
退職後福利				
確定提撥計畫	1,146	1,121	3,477	3,454
確定福利計畫 (附註二二)	(37)	(10)	(111)	(27)
	<u>\$ 33,307</u>	<u>\$ 29,519</u>	<u>\$ 94,567</u>	<u>\$ 96,130</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,049	\$ 13,866	\$ 43,976	\$ 48,050
營業費用	<u>18,258</u>	<u>15,653</u>	<u>50,591</u>	<u>48,080</u>
	<u>\$ 33,307</u>	<u>\$ 29,519</u>	<u>\$ 94,567</u>	<u>\$ 96,130</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	0.5%	0.5%

金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 3,852</u>
董監事酬勞	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 1,926</u>

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

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 10 日及 111 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

金額

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 4,040	\$ 3,347
董監事酬勞	2,100	1,680

上列決議金額與 111 及 110 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換利益 (損失)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 41,774	\$ 70,744	\$ 79,253	\$ 152,686
外幣兌換 (損失) 總額	(1,950)	(3,207)	(22,253)	(16,644)
淨 利	<u>\$ 39,824</u>	<u>\$ 67,537</u>	<u>\$ 57,000</u>	<u>\$ 136,042</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 31,848	\$ 22,130	\$ 63,677	\$ 86,328
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>2,384</u>
	31,848	22,130	63,682	88,712
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,337</u>	(2,435)	<u>18,218</u>	(13,327)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 33,185</u>	<u>\$ 19,695</u>	<u>\$ 81,900</u>	<u>\$ 75,385</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度，核定數與申報數無差異。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 之淨利	<u>\$ 132,662</u>	<u>\$ 78,805</u>	<u>\$ 213,405</u>	<u>\$ 304,065</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧 損)之普通股加權平均 股數	64,431	64,431	64,431	64,431
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>27</u>	<u>32</u>	<u>46</u>	<u>50</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧 損)之普通股加權平均 股數	<u>64,458</u>	<u>64,463</u>	<u>64,477</u>	<u>64,481</u>

單位：仟股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及：

1. 本公司取得不動產、廠房及設備至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未支付，分別帳列其他應付款 13,853 仟元、10,394 仟元及 16,711 仟元（參閱附註二十）；
2. 追減營業稅罰鍰 52,793 仟元於 112 年 9 月 30 日所收到之支票尚未兌現（參閱附註十及二五）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至9月30日

	非 現 金 之 變 動						112年9月30日
	112年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	租 賃 修 改	利 息 費 用 攤 銷 數	其 他	
短期借款	\$ 290,000	(\$ 70,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 220,000
租賃負債	23,821	(7,106)	2,649	(440)	221	(221)	18,924
存入保證金	628	-	-	-	-	-	628
	<u>\$ 314,449</u>	<u>(\$ 77,106)</u>	<u>\$ 2,649</u>	<u>(\$ 440)</u>	<u>\$ 221</u>	<u>(\$ 221)</u>	<u>\$ 239,552</u>

111年1月1日至9月30日

	非 現 金 之 變 動						111年9月30日
	111年1月1日	現 金 流 量	利 息 費 用 攤 銷 數	其 他	其 他	其 他	
短期借款	\$ 150,000	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 220,000
租賃負債	33,427	(7,193)	315	(315)	(315)	(315)	26,234
存入保證金	606	22	-	-	-	-	628
	<u>\$ 184,033</u>	<u>\$ 62,829</u>	<u>\$ 315</u>	<u>(\$ 315)</u>	<u>(\$ 315)</u>	<u>(\$ 315)</u>	<u>\$ 246,862</u>

二九、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
－國外債券	\$ 190	\$ -	\$ -	\$ 190
－基金受益憑證	2,581	-	-	2,581
	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,771</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 2,924	\$ 2,924

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
－國外債券	\$ 191	\$ -	\$ -	\$ 191
－國外上市（櫃）				
股票	2,068	-	-	2,068
－基金受益憑證	2,706	-	-	2,706
	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,965</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 2,924	\$ 2,924

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,615	\$ -	\$ -	\$ 2,615
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外上市（櫃）				
特別股股票	\$ 873	\$ -	\$ -	\$ 873
－國內未上市（櫃）				
股票	-	-	2,924	2,924
合 計	<u>\$ 873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 3,797</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,924	\$ 2,924
認列於其他綜合損益(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)	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 2,924</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)股票之投資係採可類比上市上櫃公司方式，計算投資標的之公允價值。可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交价格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。重大不可觀察輸入值為流動性折減。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量	\$ 2,771	\$ 4,965	\$ 2,615
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	1,131,574	1,131,967	1,106,492
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 權益工具投資	2,924	2,924	3,797
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	675,510	625,185	568,431

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款項（不包含應付薪資及獎金）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括外幣存款、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三六。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
美 金	(\$ 41,934)	(\$ 47,335)
人 民 幣	(\$ 4,237)	(\$ 5,153)
歐 元	(\$ 491)	(\$ 1,745)

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、人民幣及歐元計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收、應付款項餘額為評估基礎。

本公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係因持有之美金淨資產減少所致；人民幣匯率敏感度下降，主係因持有人民幣淨資產減少所致；歐元匯率敏感度下降，主係因持有歐元資產減少所致。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 229,290	\$ 281,427	\$ 98,406
— 金融負債	238,924	313,821	246,234
具現金流量利率風險			
— 金融資產	242,769	347,201	255,908

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 455 仟元及 480 仟元，主要係因本

公司之存款利率風險之暴險。本公司於本期對利率之敏感度下降，主要因浮動利率之存款減少所致。

(3) 其他價格風險

本公司因國內外權益證券投資而產生權益價格暴險。該等權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司藉由持有低風險組合商品管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別減少 146 仟元及 190 仟元。

本公司所持有之權益證券對價格風險之敏感度下降，主要因國外權益證券投資減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 70%、83% 及 76%。

3. 流動性風險

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

(1) 流動性及利率風險表

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

112年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債				
無附息負債	\$ 244,165	\$ 181,277	\$ 30,068	\$ -
租賃負債	799	1,599	7,194	9,623
固定利率工具	-	220,316	-	-
	<u>\$ 244,964</u>	<u>\$ 403,192</u>	<u>\$ 37,262</u>	<u>\$ 9,623</u>

111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債				
無附息負債	\$ 27,716	\$ 202,977	\$ 104,492	\$ -
租賃負債	834	1,668	7,286	14,476
固定利率工具	-	220,379	70,264	-
	<u>\$ 28,550</u>	<u>\$ 425,024</u>	<u>\$ 184,042</u>	<u>\$ 14,476</u>

111年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生負債				
無附息負債	\$ 147,332	\$ 183,602	\$ 17,497	\$ -
租賃負債	834	1,668	7,507	16,758
固定利率工具	-	220,293	-	-
	<u>\$ 148,166</u>	<u>\$ 405,563</u>	<u>\$ 25,004</u>	<u>\$ 16,758</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 220,000	\$ 150,000
— 未動用金額	216,135	276,065	300,000
	<u>\$ 366,135</u>	<u>\$ 496,065</u>	<u>\$ 450,000</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000
— 未動用金額	130,000	-	-
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

三一、關係人交易

本公司之最終母公司及最終控制者均為至誠投資股份有限公司，於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日持有本公司普通股均為52.76%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
龍鋒企業股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
龍鋒企業股份有限公司	\$ 21,209	\$ 23,056	\$ 55,629	\$ 75,098

本公司銷售予關係人之交易條件與一般客戶並無重大差異。

(三) 營業成本

關係人類別／名稱	性質	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
龍鋒企業股份有限公司	進貨	\$ 181,727	\$ 115,011	\$ 492,767	\$ 559,481
龍鋒企業股份有限公司	水電費	\$ 1,099	\$ 1,004	\$ 2,353	\$ 2,248
龍鋒企業股份有限公司	加工費	\$ -	\$ 46	\$ -	\$ 173
龍鋒企業股份有限公司	其他費用	\$ 5	\$ 19	\$ 12	\$ 126

本公司對關係人進貨之交易價格與一般供應商無重大差異，付款條件係依雙方協議而定，請參閱附註三七附表二。

(四) 管理費用

關係人類別／名稱	性質	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
龍鋒企業股份有限公司	修繕費	\$ 10	\$ 10	\$ 30	\$ 30

主要係本公司支付系統維護服務等費用。

(五) 研究發展費用

關係人／名稱	性質	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
龍鋒企業股份有限 公司	測試費	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 7,294</u>	<u>\$ 9,811</u>

主要係本公司支付模具測試等費用。

(六) 其他收入

關係人／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 1</u>

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 19,659</u>	<u>\$ 13,909</u>	<u>\$ 27,647</u>
應收帳款	龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 9,777</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 4,644</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項經評估無須提列備抵損失。

(八) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,520</u>

(九) 應付關係人款項

帳列項目	關係人／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 209,733</u>	<u>\$ 134,831</u>	<u>\$ 148,422</u>
其他應付款	龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 3,170</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 承租協議

帳列項目	關係人／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 16,419</u>	<u>\$ 22,725</u>	<u>\$ 24,813</u>

關係人／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
龍鋒企業股份有限公司	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 295</u>

因營運需求而向關係人承租廠房租金係參酌市場行情議定按月支付。

(十一) 商標使用

本公司銷售部分產品使用龍鋒企業股份有限公司之商標，依約應按授權商標每件銷售單價之 1% 支付權利金，112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之商標費支出分別為 105 仟元、58 仟元、309 仟元及 412 仟元。

(十二) 主要管理階層薪酬

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,344	\$ 1,256	\$ 5,158	\$ 5,118
退職後福利	30	30	90	87
	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 5,248</u>	<u>\$ 5,205</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供作為短期銀行借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產一流 動）	<u>\$ 83,885</u>	<u>\$ 83,752</u>	<u>\$ 84,987</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 112 年 9 月 30 日止，本公司已簽約之模具及工程款尚未支付金額分別為 68,789 仟元、美金 583 仟元及人民幣 23,122 仟元。

三四、重大之期後事項：無。

三五、其他重大事項

本公司前任董事長及相關員工於民國 110 年 7 月遭臺灣臺南地方檢察署因涉違反證券交易法及商業會計法等相關規定提起公訴，於 112

年10月經臺灣臺南地方法院一審判決，分別宣告緩刑及緩刑負擔，俟收到判決書後，另由當事人研擬後續作為。

本公司之財務及業務如常運作，並未受前述事項之影響。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	26,071	32.27	(美金：新台幣)	\$		841,307	
人民幣		19,199	4.415	(人民幣：新台幣)			84,763	
歐元		289	33.91	(歐元：新台幣)			9,813	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		81	32.27	(美金：新台幣)			2,627	
人民幣		5	4.415	(人民幣：新台幣)			20	

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	29,950	30.71	(美金：新台幣)	\$		919,714	
人民幣		22,664	4.408	(人民幣：新台幣)			99,902	
歐元		1,374	32.72	(歐元：新台幣)			44,941	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		66	30.71	(美金：新台幣)			2,068	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		203	30.71	(美金：新台幣)			6,241	
人民幣		3	4.408	(人民幣：新台幣)			13	

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	29,932		31.750 (美金：新台幣)		\$	950,328	
人民幣		23,041		4.473 (人民幣：新台幣)			103,063	
歐元		1,116		31.260 (歐元：新台幣)			34,897	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		27		31.750 (美金：新台幣)			873	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		114		31.750 (美金：新台幣)			3,629	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外	幣	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
		匯	率	匯	率
			未實現淨兌換		未實現淨兌換
			(損) 益		(損) 益
美金	1: 31.684 (美金：新台幣)		\$ 2,726	1: 30.404 (美金：新台幣)	\$ 33,461
人民幣	1: 4.367 (人民幣：新台幣)		2,127	1: 4.431 (人民幣：新台幣)	(2,783)
歐元	1: 34.485 (歐元：新台幣)		(376)	1: 30.623 (歐元：新台幣)	1,074
			\$ 4,477		\$ 31,752
外	幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		匯	率	匯	率
			未實現淨兌換		未實現淨兌換
			(損) 益		(損) 益
美金	1: 30.928 (美金：新台幣)		\$ 16,728	1: 29.285 (美金：新台幣)	\$ 56,931
人民幣	1: 4.394 (人民幣：新台幣)		1,338	1: 4.428 (人民幣：新台幣)	1,492
歐元	1: 33.514 (歐元：新台幣)		(116)	1: 31.150 (歐元：新台幣)	927
			\$ 17,950		\$ 59,350

三七、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、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

三八、部門資訊

本公司主要經營汽車零組件及電子零組件之產銷，並無其他應報導部門。

至寶光電股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

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	帳列科目	期末				備註
				仟股或仟權益單位數	帳面金額	持股比率%	公允價值(註)	
至寶光電股份有限公司	債券 國外債券 FYBR 57/8 11/01/2029	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8	\$ 190		\$ 190	
	股票 國內未上市(櫃)股票 三匠科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	328	2,924	1.425	2,924	
	基金 富蘭克林坦伯頓全球債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7	2,581		2,581	

註：國外債券之公允價值係依彭博資訊(Bloomberg)所提供之最近收盤價格為準；國內未上市(櫃)股票因其未有公開報價，故以可類比上市上櫃公司法評價合理估計其公允價值；開放型基金之公允價值係按資產負債表日該基金之淨值計算。

至寶光電股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%（註）	
至寶光電股份有限公司	龍鋒企業股份有限公司	實質關係人	進貨	\$ 492,767	49%	成品進貨月結 77 天付款；非成品進貨月結 107 天付款	-	進貨月結 90 天付款	(\$ 209,733)	(51%)	

註：上述比率係與交易對象之應收（付）票據、帳款餘額佔進（銷）貨公司之總應收（付）票據、帳款餘額之比率計算。

至寶光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例 %
至誠投資股份有限公司	34,000,000	52.76
周 青 麟	3,382,837	5.25

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與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。