

大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 年度及 112 年度  
(股票代碼 6982)

公司地址：新北市三芝區大片頭 83 之 14 號  
電 話：(02)2636-1123

大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
民國 113 年度及 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、       | 封面                        | 1          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3      |
| 三、       | 聲明書                       | 4          |
| 四、       | 會計師查核報告書                  | 5 ~ 9      |
| 五、       | 合併資產負債表                   | 10 ~ 11    |
| 六、       | 合併綜合損益表                   | 12         |
| 七、       | 合併權益變動表                   | 13         |
| 八、       | 合併現金流量表                   | 14         |
| 九、       | 合併財務報表附註                  | 15 ~ 53    |
|          | (一) 公司沿革                  | 15         |
|          | (二) 通過財務報表之日期及程序          | 15         |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 15 ~ 16    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16 ~ 24    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24         |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 25 ~ 44    |
|          | (七) 關係人交易                 | 44 ~ 45    |
|          | (八) 質押之資產                 | 46         |

| 項    | 目               | 頁       | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 46      |   |
| (十)  | 重大之災害損失         | 46      |   |
| (十一) | 重大之期後事項         | 46      |   |
| (十二) | 其他              | 47 ~ 50 |   |
| (十三) | 附註揭露事項          | 50 ~ 51 |   |
| (十四) | 部門資訊            | 51 ~ 53 |   |

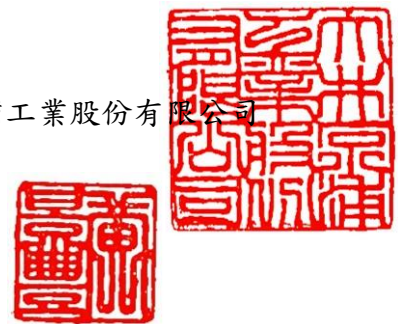
大井泵浦工業股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大井泵浦工業股份有限公司

負責人：黃景豐



中華民國 114 年 2 月 26 日

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004419 號

大井泵浦工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

大井泵浦工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「大井集團」）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大井集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大井集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大井集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大井集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 關鍵查核事項—存貨備抵跌價損失之評估

#### 事項說明

存貨評價之會計政策、會計估計及假設及科目說明，請詳財務報表附註四(十一)、五(二)及六(四)。

大井集團主要經營泵浦之製造及銷售，由於泵浦市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。大井集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間庫齡之存貨則依據公司政策，提列呆滯損失。

因大井集團評估存貨備抵跌價損失涉及管理階層主觀判斷及估計具高度不確定性，且考量大井集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師認為存貨備抵跌價損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估大井集團對存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性。
2. 瞭解大井集團倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用以評價之存貨庫齡報表系統邏輯之適當性，確認存貨項目於報表中歸屬於正確之庫齡區間。
4. 取得存貨淨變現價值評估報表，確認報表計算邏輯係一致採用，抽樣測試淨變現價值之資料來源，並重新計算應計提之存貨備抵跌價損失之正確性。

## 其他事項 - 個體財務報告

大井泵浦工業股份有限公司已編製民國 113 年度及 112 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大井集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大井集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大井集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大井集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大井集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大井集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大井集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

陳晉昌

會計師

廖福銘

廖福銘



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 2 6 日



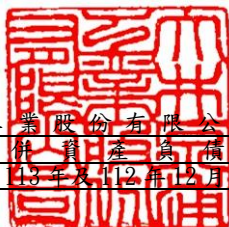
大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產                    | 附註         | 113年12月31日          |            | 112年12月31日          |            |
|--------------|----------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|              |                      |            | 金額                  | %          | 金額                  | %          |
| <b>流動資產</b>  |                      |            |                     |            |                     |            |
| 1100         | 現金及約當現金              | 六(一)       | \$ 253,819          | 11         | \$ 210,258          | 11         |
| 1136         | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流<br>動 | 六(二)及八     | 11,031              | -          | 62,105              | 3          |
| 1150         | 應收票據淨額               | 六(三)       | 53,339              | 2          | 54,285              | 3          |
| 1170         | 應收帳款淨額               | 六(三)       | 210,550             | 9          | 184,974             | 9          |
| 1200         | 其他應收款                |            | 4,248               | -          | 2,830               | -          |
| 130X         | 存貨                   | 六(四)       | 412,373             | 17         | 333,584             | 17         |
| 1410         | 預付款項                 |            | 12,836              | 1          | 9,608               | -          |
| 1470         | 其他流動資產               |            | 623                 | -          | 728                 | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>        |            | <u>958,819</u>      | <u>40</u>  | <u>858,372</u>      | <u>43</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                      |            |                     |            |                     |            |
| 1600         | 不動產、廠房及設備            | 六(五)及八     | 1,119,647           | 47         | 824,912             | 41         |
| 1755         | 使用權資產                | 六(六)、七及八   | 229,812             | 10         | 235,652             | 12         |
| 1780         | 無形資產                 | 六(七)       | 7,105               | -          | 9,603               | 1          |
| 1840         | 遞延所得稅資產              | 六(二十二)     | 7,464               | -          | 7,870               | -          |
| 1900         | 其他非流動資產              | 六(八)(十二)及八 | 66,118              | 3          | 56,125              | 3          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>       |            | <u>1,430,146</u>    | <u>60</u>  | <u>1,134,162</u>    | <u>57</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>          |            | <u>\$ 2,388,965</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,992,534</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年及112年12月31日



單位：新台幣仟元

| 負債及權益           |                 | 附註      | 113年12月31日 |                  |            | 112年12月31日 |                  |            |
|-----------------|-----------------|---------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
|                 |                 |         | 金          | 額                | %          | 金          | 額                | %          |
| <b>流動負債</b>     |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 2100            | 短期借款            | 六(九)及八  | \$         | 248,000          | 11         | \$         | 457,000          | 23         |
| 2130            | 合約負債—流動         | 六(十八)   |            | 8,248            | -          |            | 8,721            | -          |
| 2150            | 應付票據            |         |            | 8,002            | -          |            | 5,107            | -          |
| 2170            | 應付帳款            |         |            | 212,579          | 9          |            | 123,346          | 6          |
| 2200            | 其他應付款           | 六(十)    |            | 180,752          | 8          |            | 108,731          | 5          |
| 2230            | 本期所得稅負債         |         |            | 7,065            | -          |            | 2,480            | -          |
| 2280            | 租賃負債—流動         | 七       |            | 22,679           | 1          |            | 18,731           | 1          |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一)及八 |            | -                | -          |            | 32,249           | 2          |
| 2399            | 其他流動負債—其他       | 六(十四)   |            | 18,202           | 1          |            | 10,026           | 1          |
| 21XX            | <b>流動負債合計</b>   |         |            | <u>705,527</u>   | <u>30</u>  |            | <u>766,391</u>   | <u>38</u>  |
| <b>非流動負債</b>    |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 2540            | 長期借款            | 六(十一)及八 |            | 563,684          | 24         |            | 419,608          | 21         |
| 2550            | 負債準備—非流動        | 六(十四)   |            | 6,742            | -          |            | 8,052            | 1          |
| 2570            | 遞延所得稅負債         | 六(二十二)  |            | 683              | -          |            | 2                | -          |
| 2580            | 租賃負債—非流動        | 七       |            | 155,984          | 6          |            | 161,446          | 8          |
| 2600            | 其他非流動負債         |         |            | 233              | -          |            | 359              | -          |
| 25XX            | <b>非流動負債合計</b>  |         |            | <u>727,326</u>   | <u>30</u>  |            | <u>589,467</u>   | <u>30</u>  |
| 2XXX            | <b>負債總計</b>     |         |            | <u>1,432,853</u> | <u>60</u>  |            | <u>1,355,858</u> | <u>68</u>  |
| <b>權益</b>       |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 股本              |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 3110            | 普通股股本           | 六(十五)   |            | 403,491          | 17         |            | 353,491          | 18         |
| 資本公積            |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 3200            | 資本公積            | 六(十六)   |            | 403,603          | 17         |            | 181,313          | 9          |
| 保留盈餘            |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 3310            | 法定盈餘公積          | 六(十七)   |            | 20,967           | 1          |            | 13,647           | 1          |
| 3350            | 未分配盈餘           |         |            | 123,061          | 5          |            | 85,782           | 4          |
| 其他權益            |                 |         |            |                  |            |            |                  |            |
| 3400            | 其他權益            |         |            | 4,990            | -          |            | 2,443            | -          |
| 3XXX            | <b>權益總計</b>     |         |            | <u>956,112</u>   | <u>40</u>  |            | <u>636,676</u>   | <u>32</u>  |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                 | 九       |            |                  |            |            |                  |            |
| 重大期後事項          |                 | 十一      |            |                  |            |            |                  |            |
| 3X2X            | <b>負債及權益總計</b>  |         | \$         | <u>2,388,965</u> | <u>100</u> | \$         | <u>1,992,534</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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪



大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國113年及112年七月一日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                         | 附註        | 113 年 度      |       | 112 年 度      |       |
|----------------------------|-----------|--------------|-------|--------------|-------|
|                            |           | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
| 4000 營業收入                  | 六(十四)(十八) | \$ 1,612,759 | 100   | \$ 1,404,797 | 100   |
| 5000 營業成本                  | 六(四)(二十一) | ( 1,149,027) | ( 71) | ( 1,015,289) | ( 72) |
| 5900 營業毛利                  |           | 463,732      | 29    | 389,508      | 28    |
| 營業費用                       | 六(二十一)    |              |       |              |       |
| 6100 推銷費用                  |           | ( 103,254)   | ( 6)  | ( 93,385)    | ( 7)  |
| 6200 管理費用                  |           | ( 187,122)   | ( 12) | ( 145,064)   | ( 10) |
| 6300 研究發展費用                |           | ( 63,580)    | ( 4)  | ( 63,330)    | ( 5)  |
| 6450 預期信用減損損失              | 十二(二)     | ( 220)       | -     | ( 2,025)     | -     |
| 6000 營業費用合計                |           | ( 354,176)   | ( 22) | ( 303,804)   | ( 22) |
| 6900 營業利益                  |           | 109,556      | 7     | 85,704       | 6     |
| 營業外收入及支出                   |           |              |       |              |       |
| 7100 利息收入                  | 六(二)      | 3,609        | -     | 1,863        | -     |
| 7010 其他收入                  | 六(十九)     | 2,415        | -     | 1,019        | -     |
| 7020 其他利益及損失               | 六(二十)     | 8,856        | 1     | ( 420)       | -     |
| 7050 財務成本                  | 六(六)及七    | ( 8,427)     | ( 1)  | ( 11,506)    | ( 1)  |
| 7000 營業外收入及支出合計            |           | 6,453        | -     | ( 9,044)     | ( 1)  |
| 7900 稅前淨利                  |           | 116,009      | 7     | 76,660       | 5     |
| 7950 所得稅費用                 | 六(二十二)    | ( 14,851)    | ( 1)  | ( 3,460)     | -     |
| 8200 本期淨利                  |           | \$ 101,158   | 6     | \$ 73,200    | 5     |
| 其他綜合損益                     |           |              |       |              |       |
| 不重分類至損益之項目                 |           |              |       |              |       |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數           | 六(十二)     | \$ -         | -     | \$ 949       | -     |
| 後續可能重分類至損益之項目              |           |              |       |              |       |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額 |           | 2,547        | -     | ( 1,653)     | -     |
| 8300 其他綜合損益(淨額)            |           | \$ 2,547     | -     | ( \$ 704)    | -     |
| 8500 本期綜合損益總額              |           | \$ 103,705   | 6     | \$ 72,496    | 5     |
| 淨利歸屬於：                     |           |              |       |              |       |
| 8610 母公司業主                 |           | \$ 101,158   | 6     | \$ 73,200    | 5     |
| 綜合損益總額歸屬於：                 |           |              |       |              |       |
| 8710 母公司業主                 |           | \$ 103,705   | 6     | \$ 72,496    | 5     |
| 基本每股盈餘                     | 六(二十三)    |              |       |              |       |
| 9750 基本每股盈餘                |           | \$ 2.85      |       | \$ 2.07      |       |
| 稀釋每股盈餘                     | 六(二十三)    |              |       |              |       |
| 9850 稀釋每股盈餘                |           | \$ 2.83      |       | \$ 2.06      |       |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪





大井泵浦工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                | 歸屬於母公司業主之權益 |            |            |           | 其他權益       |                   | 權益總額     |            |
|----------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|----------|------------|
|                | 附註          | 普通股        | 資本公積       | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |          | 確定福利計畫再衡數量 |
| <b>112 年度</b>  |             |            |            |           |            |                   |          |            |
| 1 月 1 日餘額      |             | \$ 353,491 | \$ 181,313 | \$ 5,965  | \$ 76,823  | \$ 1,753          | \$ 1,394 | \$ 620,739 |
| 本期淨利           |             | -          | -          | -         | 73,200     | -                 | -        | 73,200     |
| 本期其他綜合損益       |             | -          | -          | -         | -          | (1,653)           | 949      | (704)      |
| 本期綜合損益總額       |             | -          | -          | -         | 73,200     | (1,653)           | 949      | 72,496     |
| 111 年度盈餘指撥及分配： | 六(十七)       |            |            |           |            |                   |          |            |
| 提撥法定盈餘公積       |             | -          | -          | 7,682     | (7,682)    | -                 | -        | -          |
| 現金股利           |             | -          | -          | -         | (56,559)   | -                 | -        | (56,559)   |
| 12 月 31 日餘額    |             | \$ 353,491 | \$ 181,313 | \$ 13,647 | \$ 85,782  | \$ 100            | \$ 2,343 | \$ 636,676 |
| <b>113 年度</b>  |             |            |            |           |            |                   |          |            |
| 1 月 1 日餘額      |             | \$ 353,491 | \$ 181,313 | \$ 13,647 | \$ 85,782  | \$ 100            | \$ 2,343 | \$ 636,676 |
| 本期淨利           |             | -          | -          | -         | 101,158    | -                 | -        | 101,158    |
| 本期其他綜合損益       |             | -          | -          | -         | -          | 2,547             | -        | 2,547      |
| 本期綜合損益總額       |             | -          | -          | -         | 101,158    | 2,547             | -        | 103,705    |
| 現金增資           | 六(十五)       | 50,000     | 213,882    | -         | -          | -                 | -        | 263,882    |
| 股份基礎給付         | 六(十三)       | -          | 8,408      | -         | -          | -                 | -        | 8,408      |
| 112 年度盈餘指撥及分配： | 六(十七)       |            |            |           |            |                   |          |            |
| 提撥法定盈餘公積       |             | -          | -          | 7,320     | (7,320)    | -                 | -        | -          |
| 現金股利           |             | -          | -          | -         | (56,559)   | -                 | -        | (56,559)   |
| 12 月 31 日餘額    |             | \$ 403,491 | \$ 403,603 | \$ 20,967 | \$ 123,061 | \$ 2,647          | \$ 2,343 | \$ 956,112 |

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：黃景豐

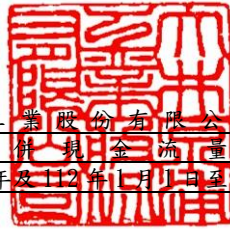


經理人：黃錦雲



會計主管：張登漢





大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                  | 113年1月1日<br>至12月31日     | 112年1月1日<br>至12月31日 |
|---------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |                         |                     |
| 本期稅前淨利              | \$ 116,009              | \$ 76,660           |
| 調整項目                |                         |                     |
| 收益費損項目              |                         |                     |
| 折舊費用                | 六(五)(六)<br>(二十一) 71,963 | 65,483              |
| 攤銷費用                | 六(七)(二十一) 4,197         | 2,265               |
| 利息收入                | ( 3,609 )               | ( 1,863 )           |
| 利息費用                | 8,427                   | 11,506              |
| 處分不動產、廠房及設備利益       | 六(二十) ( 106 )           | ( 9 )               |
| 預期信用減損損失            | 十二(二) 220               | 2,025               |
| 股份基礎給付酬勞成本          | 六(十三) 8,408             | -                   |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數    |                         |                     |
| 與營業活動相關之資產之淨變動      |                         |                     |
| 應收票據淨額              | 946                     | ( 15,435 )          |
| 應收帳款淨額              | ( 25,796 )              | 17,259              |
| 其他應收款               | ( 1,603 )               | 1,799               |
| 存貨                  | ( 78,789 )              | 38,445              |
| 預付款項                | ( 3,228 )               | 4,674               |
| 其他流動資產              | 105                     | ( 55 )              |
| 其他非流動資產             | 8,800                   | ( 4,496 )           |
| 與營業活動相關之負債之淨變動      |                         |                     |
| 合約負債—流動             | ( 473 )                 | 2,617               |
| 應付票據                | 2,895                   | ( 859 )             |
| 應付帳款                | 89,233                  | 23,162              |
| 其他應付款               | 27,547                  | ( 5,295 )           |
| 其他流動負債—其他           | 8,176                   | 6,673               |
| 負債準備—非流動            | ( 1,310 )               | 1,531               |
| 其他非流動負債             | -                       | 1,011               |
| 營運產生之現金流入           | 232,012                 | 227,098             |
| 收取之利息               | 3,794                   | 1,667               |
| 支付之利息               | ( 8,105 )               | ( 11,026 )          |
| 支付之所得稅              | ( 9,179 )               | ( 16,348 )          |
| 營業活動之淨現金流入          | 218,522                 | 201,391             |
| <b>投資活動之現金流量</b>    |                         |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加) | 51,074                  | ( 22,168 )          |
| 取得不動產、廠房及設備         | 六(二十四) ( 315,928 )      | ( 311,957 )         |
| 處分不動產、廠房及設備         | 114                     | 1,465               |
| 取得無形資產              | 六(七) ( 1,696 )          | ( 6,924 )           |
| 存出保證金增加             | ( 827 )                 | ( 38 )              |
| 投資活動之淨現金流出          | ( 267,263 )             | ( 339,622 )         |
| <b>籌資活動之現金流量</b>    |                         |                     |
| 舉借短期借款              | 六(二十五) 1,088,291        | 1,114,000           |
| 償還短期借款              | 六(二十五) ( 1,297,291 )    | ( 1,140,000 )       |
| 租賃負債減少              | 六(二十五) ( 20,104 )       | ( 23,495 )          |
| 舉借長期借款              | 六(二十五) 214,916          | 425,781             |
| 償還長期借款              | 六(二十五) ( 103,089 )      | ( 112,028 )         |
| 現金增資                | 六(十五) 263,882           | -                   |
| 發放現金股利              | 六(十七) ( 56,559 )        | ( 56,559 )          |
| 籌資活動之淨現金流入          | 90,046                  | 207,699             |
| 匯率影響數               | 2,256                   | ( 2,248 )           |
| 本期現金及約當現金增加數        | 43,561                  | 67,220              |
| 期初現金及約當現金餘額         | 210,258                 | 143,038             |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 253,819              | \$ 210,258          |

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪





大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國113年度及112年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大井泵浦工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國67年4月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為泵浦、馬達、噴霧機、機械零件、油壓空壓省力化、自動化機械及其零件之設計、製造及買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年2月26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113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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>             | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 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                  |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 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。

(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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|-----------------------|-----------------------------|
| 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及解釋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<br>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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」  | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                 | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                              | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第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          |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」                           | 民國116年1月1日          |
| 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          |
| 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          |

除下列所述者外，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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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)編製。



## (二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

### 2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱          | 業務性質     | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|------------|--------------------|----------|------------|------------|----|
|            |                    |          | 113年12月31日 | 112年12月31日 |    |
| 本公司        | 蘇州華樂士水泵有限公司(蘇州華樂士) | 水泵之製造及銷售 | 100%       | 100%       |    |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

## (四) 外幣換算

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

### 1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債。

(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

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

## (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列條件者：

1. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

2. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |            |
|-------|------------|
| 房屋及建築 | 5 年 ~ 55 年 |
| 機器設備  | 1 年 ~ 14 年 |
| 運輸設備  | 1 年 ~ 15 年 |
| 辦公設備  | 1 年 ~ 10 年 |
| 模具設備  | 1 年 ~ 5 年  |
| 其他    | 1 年 ~ 20 年 |

### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

### (十四) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

## 2. 商標權(非確定耐用年限)

商標權以取得成本認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

### (十五) 非金融資產減損

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

### (十六) 借款

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

### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十九) 負債準備

負債準備(包含保固及銷貨折讓)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於其他權益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

## (二十一) 員工股份基礎給付

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

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

## (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十四) 股利分配

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

## (二十五) 收入認列

本集團製造並銷售泵浦相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十六) 政府補助

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

## 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：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計值及假設

#### 存貨之評價

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



## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 431            | \$ 387            |
| 活期存款及支票存款 | 239,058           | 172,536           |
| 定期存款      | 14,330            | 37,335            |
|           | <u>\$ 253,819</u> | <u>\$ 210,258</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-流動

| 項目              | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 流動項目：           |                  |                  |
| 受限制活期存款         | \$ 3,031         | \$ 32,752        |
| 受限制定期存款         | 8,000            | 14,000           |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | -                | 15,353           |
|                 | <u>\$ 11,031</u> | <u>\$ 62,105</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      | 113年度         | 112年度         |
|------|---------------|---------------|
| 利息收入 | <u>\$ 676</u> | <u>\$ 301</u> |

2. 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。
3. 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

|        | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | <u>\$ 53,339</u>  | <u>\$ 54,285</u>  |
| 應收帳款   | \$ 212,800        | \$ 186,999        |
| 減：備抵損失 | <u>( 2,250)</u>   | <u>( 2,025)</u>   |
|        | <u>\$ 210,550</u> | <u>\$ 184,974</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 未逾期     | \$ 208,678        | \$ 163,275        |
| 90天內    | 4,101             | 23,724            |
| 91-180天 | 21                | -                 |
|         | <u>\$ 212,800</u> | <u>\$ 186,999</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為 \$243,108。
- 本集團無應收票據或應收帳款提供作為質押擔保之情形。
- 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帳款及票據於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$266,139 及 \$241,284。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

|          | 113年12月31日        |                    |                   |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原物料      | \$ 167,520        | (\$ 14,722)        | \$ 152,798        |
| 半成品及在製品  | 161,977           | ( 10,097)          | 151,880           |
| 製成品及商品存貨 | <u>109,054</u>    | <u>( 1,359)</u>    | <u>107,695</u>    |
| 合計       | <u>\$ 438,551</u> | <u>(\$ 26,178)</u> | <u>\$ 412,373</u> |
|          | 112年12月31日        |                    |                   |
|          | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原物料      | \$ 137,404        | (\$ 16,365)        | \$ 121,039        |
| 半成品及在製品  | 137,640           | ( 11,567)          | 126,073           |
| 製成品及商品存貨 | <u>88,341</u>     | <u>( 1,869)</u>    | <u>86,472</u>     |
| 合計       | <u>\$ 363,385</u> | <u>(\$ 29,801)</u> | <u>\$ 333,584</u> |

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

|              | <u>113年度</u>        | <u>112年度</u>        |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 1,139,861        | \$ 1,007,306        |
| 估計保固損失       | 10,831              | 2,680               |
| 存貨報廢損失       | 3,155               | 636                 |
| 存貨(迴轉利益)跌價損失 | ( 3,623)            | 5,564               |
| 出售下腳廢料收益     | ( 1,197)            | ( 897)              |
|              | <u>\$ 1,149,027</u> | <u>\$ 1,015,289</u> |

本集團因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 不動產、廠房及設備

|        | 113年               |                  |                   |                  |                  |                   |                  |                    |                     |
|--------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|
|        | <u>土 地</u>         | <u>房屋及建築</u>     | <u>機器設備</u>       | <u>運輸設備</u>      | <u>辦公設備</u>      | <u>模具設備</u>       | <u>其他</u>        | <u>未完工程</u>        | <u>合 計</u>          |
| 1月1日   |                    |                  |                   |                  |                  |                   |                  |                    |                     |
| 成本     | \$ 64,438          | \$ 114,996       | \$ 268,569        | \$ 34,532        | \$ 59,922        | \$ 146,679        | \$ 68,086        | \$ 522,189         | \$ 1,279,411        |
| 累計折舊   | <u>          -</u> | <u>( 37,301)</u> | <u>( 193,215)</u> | <u>( 18,059)</u> | <u>( 43,241)</u> | <u>( 134,726)</u> | <u>( 27,957)</u> | <u>          -</u> | <u>( 454,499)</u>   |
|        | <u>\$ 64,438</u>   | <u>\$ 77,695</u> | <u>\$ 75,354</u>  | <u>\$ 16,473</u> | <u>\$ 16,681</u> | <u>\$ 11,953</u>  | <u>\$ 40,129</u> | <u>\$ 522,189</u>  | <u>\$ 824,912</u>   |
| 1月1日   | \$ 64,438          | \$ 77,695        | \$ 75,354         | \$ 16,473        | \$ 16,681        | \$ 11,953         | \$ 40,129        | \$ 522,189         | \$ 824,912          |
| 本期增添   | -                  | 20,729           | 18,557            | 7,281            | 6,402            | 5,852             | 9,303            | 273,990            | 342,114             |
| 本期處分   | -                  | -                | -                 | -                | ( 8)             | -                 | -                | -                  | ( 8)                |
| 重分類    | -                  | -                | -                 | -                | -                | -                 | -                | 5,280              | 5,280               |
| 折舊費用   | -                  | ( 3,454)         | ( 17,038)         | ( 5,016)         | ( 7,271)         | ( 8,929)          | ( 11,092)        | -                  | ( 52,800)           |
| 淨兌換差額  | -                  | -                | 97                | 20               | 9                | -                 | 23               | -                  | 149                 |
| 12月31日 | <u>\$ 64,438</u>   | <u>\$ 94,970</u> | <u>\$ 76,970</u>  | <u>\$ 18,758</u> | <u>\$ 15,813</u> | <u>\$ 8,876</u>   | <u>\$ 38,363</u> | <u>\$ 801,459</u>  | <u>\$ 1,119,647</u> |
| 12月31日 |                    |                  |                   |                  |                  |                   |                  |                    |                     |
| 成本     | \$ 64,438          | \$ 135,724       | \$ 280,836        | \$ 41,101        | \$ 65,251        | \$ 148,011        | \$ 76,625        | \$ 801,459         | \$ 1,613,445        |
| 累計折舊   | <u>          -</u> | <u>( 40,754)</u> | <u>( 203,866)</u> | <u>( 22,343)</u> | <u>( 49,438)</u> | <u>( 139,135)</u> | <u>( 38,262)</u> | <u>          -</u> | <u>( 493,798)</u>   |
|        | <u>\$ 64,438</u>   | <u>\$ 94,970</u> | <u>\$ 76,970</u>  | <u>\$ 18,758</u> | <u>\$ 15,813</u> | <u>\$ 8,876</u>   | <u>\$ 38,363</u> | <u>\$ 801,459</u>  | <u>\$ 1,119,647</u> |

|        |    | 112年          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |
|--------|----|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|        |    | 土地            | 房屋及建築            | 機器設備             | 運輸設備             | 辦公設備             | 模具設備             | 其他               | 未完工程              | 合計                |
| 1月1日   |    |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |
| 成本     | \$ | 64,438        | \$ 94,148        | \$ 238,714       | \$ 30,633        | \$ 49,031        | \$ 136,789       | \$ 58,366        | \$ 288,010        | \$ 960,129        |
| 累計折舊   |    | -             | ( 32,916)        | ( 180,389)       | ( 15,340)        | ( 34,357)        | ( 128,922)       | ( 19,033)        | -                 | ( 410,957)        |
|        | \$ | <u>64,438</u> | <u>\$ 61,232</u> | <u>\$ 58,325</u> | <u>\$ 15,293</u> | <u>\$ 14,674</u> | <u>\$ 7,867</u>  | <u>\$ 39,333</u> | <u>\$ 288,010</u> | <u>\$ 549,172</u> |
| 1月1日   | \$ | 64,438        | \$ 61,232        | \$ 58,325        | \$ 15,293        | \$ 14,674        | \$ 7,867         | \$ 39,333        | \$ 288,010        | \$ 549,172        |
| 本期增添   |    | -             | 17,686           | 30,785           | 5,922            | 11,245           | 12,633           | 10,152           | 232,202           | 320,625           |
| 本期處分   |    | -             | -                | ( 56)            | ( 23)            | -                | ( 1,377)         | -                | -                 | ( 1,456)          |
| 重分類    |    | -             | -                | -                | -                | -                | -                | -                | 5,139             | 5,139             |
| 移轉     |    | -             | 3,162            | -                | -                | -                | -                | -                | ( 3,162)          | -                 |
| 折舊費用   |    | -             | ( 4,385)         | ( 13,651)        | ( 4,706)         | ( 9,233)         | ( 7,170)         | ( 9,344)         | -                 | ( 48,489)         |
| 淨兌換差額  |    | -             | -                | ( 49)            | ( 13)            | ( 5)             | -                | ( 12)            | -                 | ( 79)             |
| 12月31日 | \$ | <u>64,438</u> | <u>\$ 77,695</u> | <u>\$ 75,354</u> | <u>\$ 16,473</u> | <u>\$ 16,681</u> | <u>\$ 11,953</u> | <u>\$ 40,129</u> | <u>\$ 522,189</u> | <u>\$ 824,912</u> |
| 12月31日 |    |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |
| 成本     | \$ | 64,438        | \$ 114,996       | \$ 268,569       | \$ 34,532        | \$ 59,922        | \$ 146,679       | \$ 68,086        | \$ 522,189        | \$ 1,279,411      |
| 累計折舊   |    | -             | ( 37,301)        | ( 193,215)       | ( 18,059)        | ( 43,241)        | ( 134,726)       | ( 27,957)        | -                 | ( 454,499)        |
|        | \$ | <u>64,438</u> | <u>\$ 77,695</u> | <u>\$ 75,354</u> | <u>\$ 16,473</u> | <u>\$ 16,681</u> | <u>\$ 11,953</u> | <u>\$ 40,129</u> | <u>\$ 522,189</u> | <u>\$ 824,912</u> |

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

|         | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|---------|--------------|--------------|
| 資本化金額   | \$ 16,043    | \$ 7,661     |
| 資本化利率區間 | 2.15%~2.80%  | 1.50%~2.87%  |

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間介於 2 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。
2. 本集團承租之戶外廣告牆及員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|      | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
|      | <u>帳面價值</u>       | <u>帳面價值</u>       |
| 土地   | \$ 177,957        | \$ 170,182        |
| 建物   | 47,101            | 59,445            |
| 運輸設備 | 4,754             | 6,025             |
|      | <u>\$ 229,812</u> | <u>\$ 235,652</u> |

|      | <u>113年度</u>     | <u>112年度</u>     |
|------|------------------|------------------|
|      | <u>折舊費用</u>      | <u>折舊費用</u>      |
| 土地   | \$ 318           | \$ 300           |
| 建物   | 17,574           | 16,086           |
| 運輸設備 | 1,271            | 608              |
|      | <u>\$ 19,163</u> | <u>\$ 16,994</u> |

4. 本集團於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為 \$18,330 及 \$5,660。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>113年度</u>    | <u>112年度</u>    |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                 |                 |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 1,731        | \$ 1,472        |
| 屬短期租賃合約之費用       | 1,188           | 1,070           |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 513             | 444             |
|                  | <u>\$ 3,432</u> | <u>\$ 2,986</u> |

6. 本集團於民國113年及112年度租賃現金流出總額分別為\$23,536及\$26,481。

7. 本集團以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八。

(七) 無形資產

|            | <u>商標權</u>      | <u>電腦軟體</u>     | <u>合計</u>       |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 113年1月1日   |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,590        | \$ 11,257       | \$ 12,847       |
| 累計攤銷       | -               | (3,244)         | (3,244)         |
|            | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 8,013</u> | <u>\$ 9,603</u> |
| 1月1日       | \$ 1,590        | \$ 8,013        | \$ 9,603        |
| 增添         | -               | 1,696           | 1,696           |
| 攤銷費用       | -               | (4,197)         | (4,197)         |
| 淨兌換差額      | -               | 3               | 3               |
| 12月31日     | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 5,515</u> | <u>\$ 7,105</u> |
| 113年12月31日 |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,590        | \$ 12,956       | \$ 14,546       |
| 累計攤銷       | -               | (7,441)         | (7,441)         |
|            | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 5,515</u> | <u>\$ 7,105</u> |
|            | <u>商標權</u>      | <u>電腦軟體</u>     | <u>合計</u>       |
| 112年1月1日   |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,590        | \$ 4,632        | \$ 6,222        |
| 累計攤銷       | -               | (1,276)         | (1,276)         |
|            | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 3,356</u> | <u>\$ 4,946</u> |
| 1月1日       | \$ 1,590        | \$ 3,356        | \$ 4,946        |
| 增添         | -               | 6,924           | 6,924           |
| 攤銷費用       | -               | (2,265)         | (2,265)         |
| 淨兌換差額      | -               | (2)             | (2)             |
| 12月31日     | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 8,013</u> | <u>\$ 9,603</u> |
| 112年12月31日 |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,590        | \$ 11,257       | \$ 12,847       |
| 累計攤銷       | -               | (3,244)         | (3,244)         |
|            | <u>\$ 1,590</u> | <u>\$ 8,013</u> | <u>\$ 9,603</u> |

(八) 其他非流動資產

|         | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 預付設備款   | \$ 52,331         | \$ 34,365         |
| 存出保證金   | 8,858             | 8,031             |
| 淨確定福利資產 | -                 | 7,375             |
| 其他      | 4,929             | 6,354             |
|         | <u>\$ 66,118</u>  | <u>\$ 56,125</u>  |

本集團以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八。

(九) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------|
| 銀行借款        |                   |                   |            |
| 擔保借款        | \$ 248,000        | \$ 457,000        | 註          |
| 信用借款        | -                 | -                 | 無          |
|             | <u>\$ 248,000</u> | <u>\$ 457,000</u> |            |
| 利率區間        | 2.11%~2.33%       | 2.06%~2.50%       |            |

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十) 其他應付款

|          | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應付工程及設備款 | \$ 73,413         | \$ 29,261         |
| 應付薪資及獎金  | 59,332            | 48,105            |
| 應付員工酬勞   | 8,876             | 4,272             |
| 應付勞健保    | 6,306             | 5,491             |
| 應付董監酬勞   | 2,536             | 1,110             |
| 應付退休金    | 2,394             | 2,894             |
| 其他       | 27,895            | 17,598            |
|          | <u>\$ 180,752</u> | <u>\$ 108,731</u> |

(十一) 長期借款

| <u>借款性質</u>  | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>擔保品</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|------------|
| 長期銀行借款       |                   |                   |            |
| 擔保借款         | \$ 496,684        | \$ 363,746        | 註          |
| 信用借款         | 67,000            | 88,111            | 無          |
|              | 563,684           | 451,857           |            |
| 減：一年內到期之長期借款 | -                 | (32,249)          |            |
|              | <u>\$ 563,684</u> | <u>\$ 419,608</u> |            |
| 利率區間         | 2.15%             | 2.019%~2.50%      |            |



註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，除中小企業信用保證基金間接保證擔保外，其他擔保品之相關資訊請詳附註八。

本公司於民國 112 年 4 月與第一商業銀行等聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，合約期間為七年，主要合約內容如下：

(1)甲項授信額度\$640,000，授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。

(2)乙項授信額度\$48,000，授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。

(3)丙項授信額度\$84,000，授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。

(4)丁項及戊項合計授信額度\$300,000，丁項授信期間自首次動用日起算七年，不得循環動用。戊項授信期間自首次動用日起算五年，得於授信期間內循環動用。該授信額度應於首次動用日起算滿三年之日及嗣後每滿一年之日共分三期遞減，其中第一期及第二期遞減百分之十，第三期遞減百分之八十或所有剩餘授信額度。

(5)本公司主要承諾如下：

a. 本公司應提供高雄市路竹區新園段一小段等六筆土地、土地上之興建廠房暨附屬設施及八筆機器設備做為甲項授信及丙項授信之擔保品。

b. 本公司之半年度及年度合併財務報告須維持下列財務比例之限制：流動比率(流動資產除以流動負債)不得低於 100%，金融負債比率(金融負債總額除以權益總額)應不得高於 300%；利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)除以利息費用]不得低於 200%；有形淨值(權益總額－無形資產)應不得低於新台幣 3 億元整。

本公司以民國 113 年及 112 年 12 月 31 日經會計師查核之合併財務報告計算上述財務比率及金額，並未違反聯貸借款合同之規定。

(6)上述授信額度動用金額於民國 113 年 12 月 31 日為\$563,684。

## (十二) 退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於

台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|          | 113年12月31日  | 112年12月31日        |
|----------|-------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ -        | \$ -              |
| 計畫資產公允價值 | -           | ( 7,375)          |
| 淨確定福利資產  | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,375)</u> |

(3) 淨確定福利資產及負債之變動如下：

|                          | 113年          |                   |                   |
|--------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                          | 確定福利<br>義務現值  | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定福利資產           |
| 1月1日                     | \$ -          | (\$ 7,375)        | (\$ 7,375)        |
| 結清專戶領回現金                 | -             | 7,375             | 7,375             |
| 12月31日                   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
|                          | 112年          |                   |                   |
|                          | 確定福利<br>義務現值  | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定福利資產           |
| 1月1日                     | \$ 618        | (\$ 7,091)        | (\$ 6,473)        |
| 當期服務成本                   | 181           | -                 | 181               |
| 利息費用(收入)                 | 10            | ( 109)            | ( 99)             |
|                          | <u>809</u>    | <u>( 7,200)</u>   | <u>( 6,391)</u>   |
| 再衡量數：                    |               |                   |                   |
| 計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額) | -             | ( 167)            | ( 167)            |
| 經驗調整                     | ( 782)        | -                 | ( 782)            |
|                          | <u>( 782)</u> | <u>( 167)</u>     | <u>( 949)</u>     |
| 提撥退休基金                   | -             | ( 35)             | ( 35)             |
| 支付退休金                    | ( 27)         | 27                | -                 |
| 12月31日                   | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 7,375)</u> | <u>(\$ 7,375)</u> |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不

得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 112 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

|  | <u>112年度</u>  |               |                |               |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|
|  | <u>1.09%</u>  |               |                |               |
|  | <u>0.00%</u>  |               |                |               |
| 折現率  |               |               |                |               |
| 未來薪資增加率  |               |               |                |               |
| 對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下： |               |               |                |               |
|  | <u>折現率</u>    |               | <u>未來薪資增加率</u> |               |
|  | <u>增加0.5%</u> | <u>減少0.5%</u> | <u>增加0.5%</u>  | <u>減少0.5%</u> |
| 112年12月31日   |               |               |                |               |
| 對確定福利義務現值之影響   | (\$ 31)       | \$ 38         | \$ 43          | (\$ 35)       |

(6)本公司於民國 112 年 12 月 31 日已無適用舊制工作年資勞工，業已於民國 113 年 4 月領回勞工退休準備金專戶餘額。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)列入編製合併報表之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 113 年及 112 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,744 及\$13,629。

### (十三)股份基礎給付

1.民國 113 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

| <u>協議之類型</u> | <u>給與日</u> | <u>給與數量</u> | <u>既得條件</u> |
|--------------|------------|-------------|-------------|
| 現金增資保留員工認購   | 113.12.17  | 750,000股    | 立即既得        |

2. 民國 113 年期初及期末之流通在外認股權數量(股)調節如下：

|         | 113年度     |
|---------|-----------|
| 1月1日    | -         |
| 本期給與認股權 | 750,000   |
| 本期執行認股權 | (750,000) |
| 12月31日  | -         |

3. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，並按認股權每單位公允價值 11.21 元認列薪資費用 8,408，相關資訊如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 股權<br>價值(元) | 履約<br>價格(元) | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值(元) |
|------------|-----------|-------------|-------------|-----------|------------|-----------|----------------|
| 現金增資保留員工認購 | 113.12.17 | 62.21       | 51.00       | 14.14%    | 0.02       | 1.29%     | 11.21          |

4. 本集團於民國 112 年度無股份基礎給付之情形

(十四) 負債準備

|           | 113年             |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
|           | 保固               | 銷貨折讓            | 合計               |
| 1月1日      | \$ 9,202         | \$ 6,572        | \$ 15,774        |
| 本期新增之負債準備 | 10,831           | 8,648           | 19,479           |
| 本期使用之負債準備 | (6,645)          | (6,572)         | (13,217)         |
| 12月31日    | <u>\$ 13,388</u> | <u>\$ 8,648</u> | <u>\$ 22,036</u> |

|           | 112年            |                 |                  |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|
|           | 保固              | 銷貨折讓            | 合計               |
| 1月1日      | \$ 6,521        | \$ -            | \$ 6,521         |
| 本期新增之負債準備 | 3,996           | 6,572           | 10,568           |
| 本期使用之負債準備 | (1,315)         | -               | (1,315)          |
| 12月31日    | <u>\$ 9,202</u> | <u>\$ 6,572</u> | <u>\$ 15,774</u> |

負債準備分析如下：

|                 | 113年12月31日       | 112年12月31日      |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 流動(帳列其他流動負債—其他) | <u>\$ 15,294</u> | <u>\$ 7,722</u> |
| 非流動             | <u>\$ 6,742</u>  | <u>\$ 8,052</u> |

### (十五)股本

1. 民國 113 年 12 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\$403,491，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|               | 113年   | 112年   |
|---------------|--------|--------|
| 1月1日(即12月31日) | 35,349 | 35,349 |
| 現金增資          | 5,000  | -      |
| 12月31日        | 40,349 | 35,349 |

3. 本公司於民國 113 年 11 月 8 日經董事會決議通過，配合本公司上櫃掛牌作業辦理現金增資發行普通股 5,000 仟股，增資基準日為民國 113 年 12 月 17 日，每股面額 10 元。競價拍賣係依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為每股 53.64 元；公開申購承銷價格為每股 51 元，業已辦理變更登記完竣。

### (十六)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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

### (十七)保留盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，先依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利或保留之。
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. 本公司於民國 112 年 5 月 19 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分配按如下：

|        | 111年度            |         |
|--------|------------------|---------|
|        | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,682         |         |
| 現金股利   | 56,559           | \$ 1.6  |
|        | <u>\$ 64,241</u> |         |

4. 本公司於民國 113 年 6 月 3 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分配案如下：

|        | 112年度            |         |
|--------|------------------|---------|
|        | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,320         |         |
| 現金股利   | 56,559           | \$ 1.6  |
|        | <u>\$ 63,879</u> |         |

5. 期後事項

本公司於民國 114 年 2 月 26 日經董事會提議通過民國 113 年度盈餘分配案如下：

|        | 113年度            |         |
|--------|------------------|---------|
|        | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 10,116        |         |
| 現金股利   | 84,733           | \$ 2.1  |
|        | <u>\$ 94,849</u> |         |

#### (十八) 營業收入

|         | 113年度               | 112年度               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 1,612,759</u> | <u>\$ 1,404,797</u> |

1. 客戶合約收入可細分為下列地理區域：

| 113年度   | 銷售地區                |                   |                   | 合計                  |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|         | 台灣                  | 中國大陸              | 其他地區              |                     |
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 1,086,466</u> | <u>\$ 121,209</u> | <u>\$ 405,084</u> | <u>\$ 1,612,759</u> |

| 112年度   | 銷售地區              |                   |                   | 合計                  |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|         | 台灣                | 中國大陸              | 其他地區              |                     |
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 953,223</u> | <u>\$ 112,243</u> | <u>\$ 339,331</u> | <u>\$ 1,404,797</u> |

2. 本集團認列銷貨收入相關之合約負債如下：

|         | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年1月1日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 合約負債－流動 | \$ 8,248          | \$ 8,721          | \$ 6,104        |

3. 本集團民國 113 年及 112 年度期初合約負債於當期認列收入之金額分別為\$8,720 及\$6,104。

(十九) 其他收入

|        | <u>113年度</u>    | <u>112年度</u>    |
|--------|-----------------|-----------------|
| 政府補助收入 | \$ 517          | \$ 169          |
| 其他收入   | 1,898           | 850             |
|        | <u>\$ 2,415</u> | <u>\$ 1,019</u> |

(二十) 其他利益及損失

|               | <u>113年度</u>    | <u>112年度</u>    |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 淨外幣兌換利益       | \$ 9,757        | \$ 714          |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 106             | 9               |
| 其他損失          | (1,007)         | (1,143)         |
|               | <u>\$ 8,856</u> | <u>(\$ 420)</u> |

(二十一)費用性質之額外資訊/期後事項

|        | 113年度             |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者           | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 127,820        | \$ 177,039        | \$ 304,859        |
| 勞健保費用  | 13,518            | 14,563            | 28,081            |
| 退休金費用  | 7,019             | 7,725             | 14,744            |
| 其他用人費用 | 9,582             | 12,115            | 21,697            |
|        | <u>\$ 157,939</u> | <u>\$ 211,442</u> | <u>\$ 369,381</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 41,887</u>  | <u>\$ 30,076</u>  | <u>\$ 71,963</u>  |
| 攤銷費用   | <u>\$ 137</u>     | <u>\$ 4,060</u>   | <u>\$ 4,197</u>   |
|        |                   |                   |                   |
|        | 112年度             |                   |                   |
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者           | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 103,826        | \$ 138,784        | \$ 242,610        |
| 勞健保費用  | 12,291            | 13,697            | 25,988            |
| 退休金費用  | 6,323             | 7,388             | 13,711            |
| 其他用人費用 | 7,398             | 11,699            | 19,097            |
|        | <u>\$ 129,838</u> | <u>\$ 171,568</u> | <u>\$ 301,406</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 36,958</u>  | <u>\$ 28,525</u>  | <u>\$ 65,483</u>  |
| 攤銷費用   | <u>\$ 22</u>      | <u>\$ 2,243</u>   | <u>\$ 2,265</u>   |

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞 3%~10%，董監酬勞不高於 2%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 113 年及 112 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別如下：

|      | 113年度            | 112年度           |
|------|------------------|-----------------|
| 員工酬勞 | \$ 8,876         | \$ 4,272        |
| 董監酬勞 | 2,536            | 1,110           |
|      | <u>\$ 11,412</u> | <u>\$ 5,382</u> |

前述金額帳列薪資費用科目。民國 114 年 2 月 26 日經董事會決議員工及董事酬勞之實際配發金額分別為 \$8,876 及 \$2,536，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會通過之民國 112 年度員工酬勞 \$4,272 及董監酬勞 \$1,110 與民國 112 年度財務報告認列之金額差異為 \$0。員工酬勞及董監酬勞將採現金之方式發放。



經董事會通過之民國 111 年度員工酬勞\$5,350 及董監酬勞\$2,091 與民國 111 年度財務報告認列之金額差異為(\$49)，已調整於民國 112 年度之損益。

本公司董事會通過之員工及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

|               | 113年度            | 112年度           |
|---------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅：        |                  |                 |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 15,815        | \$ 12,579       |
| 以前年度所得稅高估數    | ( 2,051)         | ( 4,252)        |
| 當期所得稅總額       | <u>13,764</u>    | <u>8,327</u>    |
| 遞延所得稅：        |                  |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 1,087            | ( 4,867)        |
| 所得稅費用         | <u>\$ 14,851</u> | <u>\$ 3,460</u> |

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                 | 113年度            | 112年度           |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 23,505        | \$ 15,437       |
| 按稅法規定應剔除之費用     | 2                | 13              |
| 按稅法規定免課稅之所得     | ( 1,091)         | ( 1,070)        |
| 遞延所得稅負債可實現性評估變動 | 10               | ( 935)          |
| 以前年度所得稅高估數      | ( 2,051)         | ( 4,252)        |
| 投資抵減之所得稅影響數     | ( 6,999)         | ( 5,733)        |
| 結清專戶領回現金加計收入    | <u>1,475</u>     | <u>-</u>        |
| 所得稅費用           | <u>\$ 14,851</u> | <u>\$ 3,460</u> |

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債金額如下：

|           | 113年            |                   |                 |
|-----------|-----------------|-------------------|-----------------|
|           | 1月1日            | 認列於損益             | 12月31日          |
| -遞延所得稅資產： |                 |                   |                 |
| 暫時性差異：    |                 |                   |                 |
| 存貨跌價損失    | \$ 5,411        | (\$ 625)          | \$ 4,786        |
| 未實現兌換損失   | 608             | ( 607)            | 1               |
| 未實現保固成本   | 536             | 2,141             | 2,677           |
| 未實現銷貨折讓   | 1,315           | ( 1,315)          | -               |
| 小計        | <u>7,870</u>    | <u>( 406)</u>     | <u>7,464</u>    |
| -遞延所得稅負債： |                 |                   |                 |
| 未實現兌換利益   | ( 2)            | ( 681)            | ( 683)          |
| 合計        | <u>\$ 7,868</u> | <u>(\$ 1,087)</u> | <u>\$ 6,781</u> |

|            | 112年            |                 |                 |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|            | 1月1日            | 認列於損益           | 12月31日          |
| -遞延所得稅資產：  |                 |                 |                 |
| 暫時性差異：     |                 |                 |                 |
| 存貨跌價損失     | \$ 4,149        | \$ 1,262        | \$ 5,411        |
| 未實現兌換損失    | -               | 608             | 608             |
| 未實現保固成本    | -               | 536             | 536             |
| 未實現銷貨折讓    | -               | 1,315           | 1,315           |
| 小計         | <u>4,149</u>    | <u>3,721</u>    | <u>7,870</u>    |
| -遞延所得稅負債：  |                 |                 |                 |
| 採用權益法之投資利益 | ( 935)          | 935             | -               |
| 未實現兌換利益    | ( 213)          | 211             | ( 2)            |
| 小計         | <u>( 1,148)</u> | <u>1,146</u>    | <u>( 2)</u>     |
| 合計         | <u>\$ 3,001</u> | <u>\$ 4,867</u> | <u>\$ 7,868</u> |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十三) 每股盈餘

|                               | 113年度      |                    |             |
|-------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                               | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| 基本每股盈餘                        |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 101,158 | 35,555             | \$ 2.85     |
| 稀釋每股盈餘                        |            |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響            |            |                    |             |
| 員工酬勞                          | -          | 127                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 101,158 | 35,682             | \$ 2.83     |
|                               |            |                    |             |
|                               | 112年度      |                    |             |
|                               | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| 基本每股盈餘                        |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利          | \$ 73,200  | 35,349             | \$ 2.07     |
| 稀釋每股盈餘                        |            |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響            |            |                    |             |
| 員工酬勞                          | -          | 184                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 73,200  | 35,533             | \$ 2.06     |

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|              | 113年度      | 112年度      |
|--------------|------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備  | \$ 342,114 | \$ 320,625 |
| 加：期初應付工程及設備款 | 29,261     | 12,227     |
| 期末預付設備款      | 52,331     | 34,365     |
| 減：期末應付工程及設備款 | (73,413)   | (29,261)   |
| 期初預付設備款      | (34,365)   | (25,999)   |
| 本期支付現金       | \$ 315,928 | \$ 311,957 |

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

|               | 113年              |                   |                   | 來自籌資活動<br>之負債總額   |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               | 短期借款              | 長期借款              | 租賃負債              |                   |
| 1月1日          | \$ 457,000        | \$ 451,857        | \$ 180,177        | \$ 1,089,034      |
| 籌資現金流量<br>之變動 | ( 209,000)        | 111,827           | ( 20,104)         | ( 117,277)        |
| 其他非現金<br>之變動  | -                 | -                 | 18,330            | 18,330            |
| 淨匯兌損失         | -                 | -                 | 260               | 260               |
| 12月31日        | <u>\$ 248,000</u> | <u>\$ 563,684</u> | <u>\$ 178,663</u> | <u>\$ 990,347</u> |

|               | 112年              |                   |                   | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|               | 短期借款              | 長期借款              | 租賃負債              |                     |
| 1月1日          | \$ 483,000        | \$ 138,104        | \$ 198,168        | \$ 819,272          |
| 籌資現金流量<br>之變動 | ( 26,000)         | 313,753           | ( 23,495)         | 264,258             |
| 其他非現金<br>之變動  | -                 | -                 | 5,660             | 5,660               |
| 淨匯兌損失         | -                 | -                 | ( 156)            | ( 156)              |
| 12月31日        | <u>\$ 457,000</u> | <u>\$ 451,857</u> | <u>\$ 180,177</u> | <u>\$ 1,089,034</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>公司名稱</u>          | <u>與本公司之關係</u> |
|----------------------|----------------|
| 黃景豐                  | 本公司董事長         |
| 黃錦雲                  | 本公司總經理         |
| 油昌投資股份有限公司(以下簡稱油昌投資) | 本公司之董事         |

(二) 與關係人間之重大交易

1. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向油昌投資承租建物，租賃合約之期間為民國 110 年 1 月 1 日至 116 年 12 月 31 日，租金係於每月 5 日前支付。

(2) 使用權資產期末餘額

|      | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 油昌投資 | \$ 33,941         | \$ 45,255         |

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

|      | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 油昌投資 | \$ 35,084         | \$ 46,391         |

B. 利息費用

|      | <u>113年度</u> | <u>112年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 油昌投資 | \$ 693       | \$ 881       |

2. 關係人提供背書保證情形

|         | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 黃景豐及黃錦雲 | \$ 811,684        | \$ 908,857        |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|          | <u>113年度</u>     | <u>112年度</u>     |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利   | \$ 55,050        | \$ 44,986        |
| 退職後福利    | 2,373            | 1,851            |
| 其他長期員工福利 | 2,634            | 1,601            |
| 股份基礎給付   | 3,464            | -                |
|          | <u>\$ 63,521</u> | <u>\$ 48,438</u> |

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產項目</u>          | <u>帳面價值</u>       |                   | <u>擔保用途</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                      | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |             |
| 按攤銷後成本衡量之金<br>融資產-流動 | \$ 11,031         | \$ 46,752         | 短期借款擔保      |
| 土地                   | 64,438            | 64,438            | 長、短期借款擔保    |
| 房屋及建築                | 94,970            | 77,695            | 長、短期借款擔保    |
| 未完工程                 | 597,899           | 353,333           | 長期借款擔保      |
| 使用權資產                | 211,766           | 214,986           | 長、短期借款擔保    |
| 存出保證金(帳列其他<br>非流動資產) | 8,858             | 8,031             | 履約保證        |
|                      | <u>\$ 988,962</u> | <u>\$ 765,235</u> |             |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

|           | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 268,950</u> | <u>\$ 436,133</u> |

本集團為配合訂單需求及產品產能擴大，計畫在高雄市路竹區興建廠房，業已簽訂工程合約書。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

一、民國 113 年度盈餘分派案及擬發放之員工酬勞及董事酬勞，請詳附註六(十七)及(二十一)說明。

二、本公司於民國 114 年 2 月 26 日經董事會決議通過發行限制員工權利新股，擬發行普通股 300 仟股，每股面額 10 元，無償發行。發行期間係於主管機關申報生效通知到達之日起二年內，得視實際需要，一次或分次發行，實際發行日期及相關作業事項由董事會或由董事會授權董事長訂定之。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

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

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                  | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u>   |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>金融資產</b>      |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                     |                     |
| 現金及約當現金          | \$ 253,819          | \$ 210,258          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                     |                     |
| -流動              | 11,031              | 62,105              |
| 應收票據             | 53,339              | 54,285              |
| 應收帳款             | 210,550             | 184,974             |
| 其他應收款            | 4,248               | 2,830               |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 8,858               | 8,031               |
|                  | <u>\$ 541,845</u>   | <u>\$ 522,483</u>   |
| <b>金融負債</b>      |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                     |                     |
| 短期借款             | \$ 248,000          | \$ 457,000          |
| 應付票據             | 8,002               | 5,107               |
| 應付帳款             | 212,579             | 123,346             |
| 其他應付款            | 180,752             | 108,731             |
| 長期借款(包含一年內到期)    | 563,684             | 451,857             |
|                  | <u>\$ 1,213,017</u> | <u>\$ 1,146,041</u> |
| 租賃負債             | <u>\$ 178,663</u>   | <u>\$ 180,177</u>   |

#### 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。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。

(2) 風險管理工作由本集團財務單位按照董事會核准之政策執行。本集團財務單位透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生財務困難或退票之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，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或發生違約之依據：  
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。
- E. 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

| <u>113年12月31日</u> | <u>未逾期</u>  | <u>逾期90天內</u> | <u>逾期91天以上</u> | <u>合計</u>  |
|-------------------|-------------|---------------|----------------|------------|
| 預期損失率             | 0.50%~1.00% | 2.62%~42.08%  | 100%           |            |
| 帳面價值總額            | \$ 208,678  | \$ 4,101      | \$ 21          | \$ 212,800 |
| 備抵損失              | ( 1,888)    | ( 341)        | ( 21)          | ( 2,250)   |

| <u>112年12月31日</u> | <u>未逾期</u>  | <u>逾期90天內</u> | <u>逾期91天以上</u> | <u>合計</u>  |
|-------------------|-------------|---------------|----------------|------------|
| 預期損失率             | 0.50%~0.67% | 2.62%~23.47%  | 100.00%        |            |
| 帳面價值總額            | \$ 163,275  | \$ 23,724     | \$ -           | \$ 186,999 |
| 備抵損失              | ( 1,069)    | ( 956)        | -              | ( 2,025)   |



G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|        | 113年 |              | 112年 |              |
|--------|------|--------------|------|--------------|
|        | 應收帳款 |              | 應收帳款 |              |
| 1月1日   | \$   | 2,025        | \$   | -            |
| 提列減損損失 |      | 220          |      | 2,025        |
| 匯率影響數  |      | 5            |      | -            |
| 12月31日 | \$   | <u>2,250</u> | \$   | <u>2,025</u> |

H. 本集團應收票據因無重大預期信用損失，故並未估列應收票據備抵損失。

(2) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財務單位予以編制。公司財務單位監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

|        | 113年12月31日 |                  | 112年12月31日 |                |
|--------|------------|------------------|------------|----------------|
| 一年內到期  | \$         | 485,000          | \$         | 174,150        |
| 一年以上到期 |            | 538,316          |            | 713,098        |
|        | \$         | <u>1,023,316</u> | \$         | <u>887,248</u> |

C. 除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國113年及112年12月31日之應付票據、應付帳款及其他應付款等一年以內之現金流量金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

| 113年12月31日      | 一年內 |                | 一年以上 |                | 合計 |                |
|-----------------|-----|----------------|------|----------------|----|----------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> |     |                |      |                |    |                |
| 短期借款            | \$  | <u>248,800</u> | \$   | <u>-</u>       | \$ | <u>248,800</u> |
| 租賃負債            | \$  | <u>26,149</u>  | \$   | <u>203,409</u> | \$ | <u>229,558</u> |
| 長期借款(包含一年內到期)   | \$  | <u>12,790</u>  | \$   | <u>618,253</u> | \$ | <u>631,043</u> |
|                 |     |                |      |                |    |                |
| 112年12月31日      | 一年內 |                | 一年以上 |                | 合計 |                |
| <u>非衍生金融負債：</u> |     |                |      |                |    |                |
| 短期借款            | \$  | <u>458,767</u> | \$   | <u>-</u>       | \$ | <u>458,767</u> |
| 租賃負債            | \$  | <u>21,751</u>  | \$   | <u>205,270</u> | \$ | <u>227,021</u> |
| 長期借款(包含一年內到期)   | \$  | <u>33,945</u>  | \$   | <u>474,916</u> | \$ | <u>508,861</u> |

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

本集團之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（包含一年內到期）及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

## 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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表一。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。

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：無此情形。

(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）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。

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：無此情形。

(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

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團係以業務部門作區分，主要分為家用業務部、工業業務部、大中華地區、國際業務部。

(二)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，另本集團並未提供主要營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

| 113年度     | 台灣         |             |            | 大中華地區      | 國際業務部      | 總計           |
|-----------|------------|-------------|------------|------------|------------|--------------|
|           | 家用業務部      | 工業業務部       | 其他         |            |            |              |
| 部門收入      | \$ 907,681 | \$ 178,785  | \$ -       | \$ 121,209 | \$ 405,084 | \$ 1,612,759 |
| 部門損益      | \$ 97,039  | (\$ 39,381) | (\$ 8,384) | \$ 4,804   | \$ 55,478  | \$ 109,556   |
| 利息收入及其他收入 |            |             |            |            |            | 6,024        |
| 其他利益及損失   |            |             |            |            |            | 8,856        |
| 財務成本      |            |             |            |            |            | (8,427)      |
| 稅前淨利      |            |             |            |            |            | 116,009      |
| 所得稅費用     |            |             |            |            |            | (14,851)     |
| 稅後淨利      |            |             |            |            |            | \$ 101,158   |

| 112年度     | 台灣         |             |             | 大中華地區      | 國際業務部      | 總計           |
|-----------|------------|-------------|-------------|------------|------------|--------------|
|           | 家用業務部      | 工業業務部       | 其他          |            |            |              |
| 部門收入      | \$ 766,074 | \$ 187,149  | \$ -        | \$ 112,243 | \$ 339,331 | \$ 1,404,797 |
| 部門損益      | \$ 60,334  | (\$ 28,222) | (\$ 10,792) | \$ 7,272   | \$ 57,112  | \$ 85,704    |
| 利息收入及其他收入 |            |             |             |            |            | 2,882        |
| 其他利益及損失   |            |             |             |            |            | (420)        |
| 財務成本      |            |             |             |            |            | (11,506)     |
| 稅前淨利      |            |             |             |            |            | 76,660       |
| 所得稅費用     |            |             |             |            |            | (3,460)      |
| 稅後淨利      |            |             |             |            |            | \$ 73,200    |

### (三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。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。

### (四) 產品別資訊

外部客戶收入主要來自家用產品及工業用產品收入。各項收入明細組成如下：

|       | <u>113年度</u>        | <u>112年度</u>        |
|-------|---------------------|---------------------|
| 家用產品  | \$ 1,194,039        | \$ 1,014,106        |
| 工業用產品 | 356,917             | 334,028             |
| 零件及其他 | 61,803              | 56,663              |
|       | <u>\$ 1,612,759</u> | <u>\$ 1,404,797</u> |

### (五) 地區別資訊

地區別收入請詳附註六(十八)之說明，本集團非流動資產如下：

|      | <u>113年12月31日</u>   | <u>112年12月31日</u>   |
|------|---------------------|---------------------|
|      | <u>非流動資產</u>        | <u>非流動資產</u>        |
| 台灣   | \$ 1,403,709        | \$ 1,096,905        |
| 中國大陸 | 10,115              | 13,981              |
|      | <u>\$ 1,413,824</u> | <u>\$ 1,110,886</u> |

註：此部分非流動資產包括不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產。不包括遞延所得稅資產及存出保證金。

### (六) 重要客戶資訊

本集團民國 113 年及 112 年度對單一外部客戶之銷售額均未達合併營業收入之 10%。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國113年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

| 取得不動產之<br>公司 | 財產名稱    | 事實發生日<br>(註2) | 交易金額       | 價款支付情形                                    | 交易對象     | 關係   | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形  | 其他約定事項 |
|--------------|---------|---------------|------------|---|----------|------|-------------------|---------|-----------|------------|--------|
|              |         |               |            |   |          |      | 所有人               | 與發行人之關係 |           |            |        |
| 本公司          | 高雄路竹區廠房 | 111.7.3       | \$ 706,667 | 依完工比例支付，截至113年12月31日止，業已支付工程款\$459,333仟元。 | 銓興營造有限公司 | 非關係人 |                   | 不適用     | 工程合約議價    | 因應營運規模擴大所需 | 無      |
| 本公司          | 高雄路竹區廠房 | 112.9.28      | \$ 100,000 | 依完工比例支付，截至113年12月31日止，業已支付工程款\$72,100仟元。  | 國貫機電有限公司 | 非關係人 |                   | 不適用     | 工程合約議價    | 因應營運規模擴大所需 | 無      |

註1：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司<br>名稱 | 主要營業項目   | 實收資本額                      | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自台灣匯<br>出累積投資金額        | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自台灣匯<br>出累積投資金額        | 被投資公司本期<br>損益 | 本公司直接或間接<br>投資之持股比例 | 本期認列投資<br>損益<br>(註2) |           | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註 |
|---------------|----------|----------------------------|--------------|----------------------------|-----------------|------|----------------------------|---------------|---------------------|----------------------|-----------|------------------|----|
|               |          |                            |              |                            | 匯出              | 收回   |                            |               |                     | 期末投資帳面金額             | 匯回投資收益    |                  |    |
| 蘇州華樂士         | 水泵之製造及銷售 | \$ 81,963<br>(USD 2,500仟元) | (1)          | \$ 42,621<br>(USD 1,300仟元) | \$ -            | \$ - | \$ 42,621<br>(USD 1,300仟元) | \$ 5,342      | 100%                | \$ 5,342             | \$ 80,044 | \$ -             |    |

| 公司名稱  | 本期期末累計自台灣匯出赴大<br>陸地區投資金額   | 經濟部投審會<br>核准投資金額           | 依經濟部投審會<br>規定赴大陸地區<br>投資限額 |
|-------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 蘇州華樂士 | \$ 42,621<br>(USD 1,300仟元) | \$ 81,963<br>(USD 2,500仟元) | \$ 573,667                 |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示，涉及外幣者，係依資產負債表日之美金對新台幣之匯率32.785換算之。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年12月31日

附表三

| 主要股東名稱     | 股份        |        |
|------------|-----------|--------|
|            | 持有股數      | 持股比例   |
| 油昌投資股份有限公司 | 9,680,000 | 23.99% |
| 景智投資股份有限公司 | 2,455,000 | 6.08%  |
| 玫鐸投資股份有限公司 | 2,455,000 | 6.08%  |
| 景裕投資股份有限公司 | 2,455,000 | 6.08%  |



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141486 號

會員姓名：  
(1) 陳晉昌  
(2) 廖福銘

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：04481037

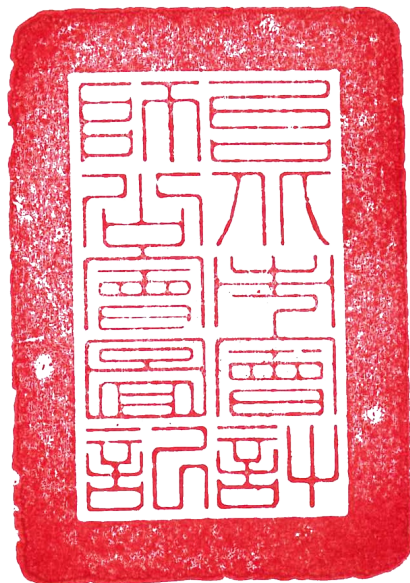
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4018 號  
(2) 北市會證字第 4263 號

印鑑證明書用途：辦理 大井泵浦工業股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |     |             |   |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式<br>(一) | 陳晉昌 | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) | 廖福銘 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 12 日