

振躍精密滑軌股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第2季

地址：新北市土城區中央路三段222-1號

電話：02-22677700

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5~6		-
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	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~33		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	34		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	34~35		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35、37		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35、37		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	36		三 十

會計師核閱報告

振躍精密滑軌股份有限公司 公鑒：

前 言

振躍精密滑軌股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達振躍精密滑軌股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 穗 青

李穗青



會計師 莊 文 源

莊文源



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 112 年 8 月 11 日

民國 112 年 6 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註四及六）	\$	15,204	3	\$	33,645	6	\$	18,197	3
1170	應收帳款淨額（附註四、五、八及十八）		42,148	8		46,649	9		61,265	11
1200	其他應收款（附註四及八）		1,058	-		790	-		1,229	-
130X	存貨淨額（附註四、五及九）		108,405	21		126,914	23		136,995	24
1470	其他流動資產（附註四及十三）		2,698	1		2,141	-		2,421	1
11XX	流動資產總計		<u>169,513</u>	<u>33</u>		<u>210,139</u>	<u>38</u>		<u>220,107</u>	<u>39</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（附註四及七）		9,680	2		8,000	1		5,000	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二六）		210,142	41		208,887	38		217,530	38
1755	使用權資產（附註四及十一）		100,926	20		102,622	19		104,318	18
1780	無形資產（附註四及十二）		1,453	-		1,915	-		2,443	-
1990	其他非流動資產（附註四、十及十三）		18,143	4		24,059	4		21,307	4
15XX	非流動資產總計		<u>340,344</u>	<u>67</u>		<u>345,483</u>	<u>62</u>		<u>350,598</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 509,857</u>	<u>100</u>		<u>\$ 555,622</u>	<u>100</u>		<u>\$ 570,705</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註四及十四）	\$	34,827	7	\$	34,180	6	\$	78,021	14
2150	應付票據（附註四）		-	-		141	-		-	-
2170	應付帳款（附註四）		4,113	1		7,368	1		8,386	2
2219	其他應付款（附註四及十五）		46,146	9		26,558	5		24,941	4
2230	本期所得稅負債（附註四）		372	-		8,667	2		6,089	1
2280	租賃負債—流動（附註四及十一）		2,632	-		2,606	-		2,580	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十四及二六）		34,150	7		17,510	3		12,475	2
2399	其他流動負債（附註四、十五及十八）		254	-		1,119	-		2,643	1
21XX	流動負債總計		<u>122,494</u>	<u>24</u>		<u>98,149</u>	<u>17</u>		<u>135,135</u>	<u>24</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註四、十四及二六）		16,748	3		49,387	9		47,122	8
2570	遞延所得稅負債（附註四）		173	-		168	-		280	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十一）		101,266	20		104,947	19		103,898	18
25XX	非流動負債總計		<u>118,187</u>	<u>23</u>		<u>154,502</u>	<u>28</u>		<u>151,300</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>240,681</u>	<u>47</u>		<u>252,651</u>	<u>45</u>		<u>286,435</u>	<u>50</u>
	權益（附註四、十七及二三）									
	股 本									
3110	普 通 股		170,500	34		170,500	31		170,500	30
3200	資本公積		46,455	9		46,440	8		46,440	8
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		31,865	6		28,197	5		28,197	5
3350	未分配盈餘		20,356	4		58,527	11		39,826	7
3300	保留盈餘總計		52,221	10		86,724	16		68,023	12
3500	庫藏股票		-	-		(693)	-		(693)	-
3XXX	權益總計		<u>269,176</u>	<u>53</u>		<u>302,971</u>	<u>55</u>		<u>284,270</u>	<u>50</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 509,857</u>	<u>100</u>		<u>\$ 555,622</u>	<u>100</u>		<u>\$ 570,705</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳萬來

經理人：施惠珠

會計主管：章振國

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金	%	金	%
4100	營業收入淨額（附註四、十八及三十）	\$ 119,840	100	\$ 215,207	100
5000	營業成本（附註四、九及十九）	(81,962)	(69)	(140,365)	(65)
5900	營業毛利	<u>37,878</u>	<u>31</u>	<u>74,842</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註四、八、十九及二五）				
6100	推銷費用	(14,007)	(11)	(20,843)	(10)
6200	管理費用	(22,848)	(19)	(22,748)	(11)
6300	研究發展費用	(9,411)	(8)	(9,481)	(4)
6450	預期信用減損損失	(922)	(1)	-	-
6000	營業費用合計	(47,188)	(39)	(53,072)	(25)
6900	營業淨（損）利	(9,310)	(8)	<u>21,770</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註四及十九）				
7100	利息收入	120	-	8	-
7010	其他收入	-	-	107	-
7020	其他利益及損失	461	-	4,438	2
7050	財務成本	(1,899)	(1)	(2,076)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(1,318)	(1)	<u>2,477</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

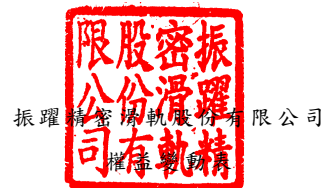
代 碼		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨（損）利	(\$ 10,628)	(9)	\$ 24,247	11
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二十）	<u>1,700</u>	<u>2</u>	<u>(6,266)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨（損）利	(8,928)	(7)	17,981	8
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 8,928)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 17,981</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二一）				
9750	基 本	<u>(\$ 0.52)</u>		<u>\$ 1.06</u>	
9850	稀 釋			<u>\$ 1.06</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳萬來 

經理人：施惠珠 

會計主管：章振國 



振躍精密股份有限公司

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 數 (仟 股)	本 普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	<u>17,050</u>	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 46,440</u>	<u>\$ 25,773</u>	<u>\$ 24,269</u>	<u>(\$ 693)</u>	<u>\$ 266,289</u>
B1	110 年度盈餘分配 法定盈餘公積	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,424</u>	<u>(2,424)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,981</u>	<u>-</u>	<u>17,981</u>
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,981</u>	<u>-</u>	<u>17,981</u>
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	<u>17,050</u>	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 46,440</u>	<u>\$ 28,197</u>	<u>\$ 39,826</u>	<u>(\$ 693)</u>	<u>\$ 284,270</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	<u>17,050</u>	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 46,440</u>	<u>\$ 28,197</u>	<u>\$ 58,527</u>	<u>(\$ 693)</u>	<u>\$ 302,971</u>
B1	111 年度盈餘分配 法定盈餘公積	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,668</u>	<u>(3,668)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
B5	本公司股東現金股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(25,575)</u>	<u>-</u>	<u>(25,575)</u>
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,928)</u>	<u>-</u>	<u>(8,928)</u>
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,928)</u>	<u>-</u>	<u>(8,928)</u>
L3	庫藏股轉讓予員工	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>693</u>	<u>708</u>
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	<u>17,050</u>	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 46,455</u>	<u>\$ 31,865</u>	<u>\$ 20,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269,176</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳萬來



經理人：施惠珠



會計主管：章振國



振躍精密滑軌股份有限公司

現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 10,628)	\$ 24,247
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,833	11,288
A20200	攤銷費用	590	597
A20300	預期信用減損損失	922	-
A20900	財務成本	1,899	2,076
A21200	利息收入	(120)	(8)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	708	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1)	(143)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,000	2,000
A24100	外幣兌換淨利益	(865)	(1,401)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	467
A31150	應收帳款	4,456	24,480
A31180	其他應收款	(268)	2,670
A31200	存 貨	11,509	10,610
A31240	其他流動資產	(557)	1,266
A32130	應付票據	(141)	(332)
A32150	應付帳款	(3,255)	(2,703)
A32180	其他應付款項	(7,606)	(20,763)
A32230	其他流動負債	(865)	(1,647)
A33000	營運產生之現金	13,611	52,704
A33100	收取之利息	120	8
A33300	支付之利息	(1,899)	(2,076)
A33500	支付之所得稅	(8,122)	(3,665)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,710</u>	<u>46,971</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(1,680)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(625)	(7,037)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	29	143

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
B03800	存出保證金減少	\$ -	\$ 1,600
B04500	取得無形資產	(128)	(251)
B07100	預付設備款增加	(728)	(5,559)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,132)	(11,104)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	51,157	95,084
C00200	短期借款減少	(50,510)	(124,360)
C01700	償還長期借款	(15,999)	(11,847)
C04020	租賃負債本金償還	(3,655)	(2,959)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(19,007)	(44,082)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(12)	667
EEEE	現金淨減少	(18,441)	(7,548)
E00100	期初現金餘額	33,645	25,745
E00200	期末現金餘額	\$ 15,204	\$ 18,197

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳萬來



經理人：施惠珠



會計主管：章振國



振躍精密滑軌股份有限公司

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

振躍精密滑軌股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於 85 年 9 月，主要從事製造各種傢俱五金、建材五金、裝潢五金之精密滑軌及其零配件進出口業務。

本公司股票自 107 年 10 月 31 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 8 月 11 日經董事會通過。

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」)

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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
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 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
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	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：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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、重要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. 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以確認董事會通過之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

2. 所得稅費用

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

請參閱 111 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金	\$ 27	\$ 10	\$ 105
銀行支票及活期存款	15,177	33,635	18,092
	<u>\$ 15,204</u>	<u>\$ 33,645</u>	<u>\$ 18,197</u>
<u>利率區間</u>			
銀行活期存款	0.51%~1.35%	0.385%~1.05%	0.16%~0.35%

七、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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
元健大和直販事業股份有限公司普通股	\$ -	\$ -	\$ 5,000
元勛國際股份有限公司普通股	9,680	8,000	-
	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

本公司於 111 年 9 月 21 日向關係人創昱投資股份有限公司以每股新台幣 15 元取得其所持有之元健大和直販事業股份有限公司普通股 200 仟股，累積持股 628 仟股，持股比率由 10.23% 增加為 15.01%。本公司於 111 年 9 月 30 日以元健大和直販事業股份有限公司 628 仟股與元勛國際股份有限公司交換其增資發行之新股 753 仟股，換股比例為 1:1.2，換股後本公司對元健大和直販事業股份有限公司及元勛國際股份有限公司之持股比例分別由 15.01% 減少為 0% 及由 0% 增加為 5.91%。元勛國際股份有限公司於 111 年 12 月經再次現金增資發行新股，本公司未按持股比例認購現金增資股權致持股比率減少為 4.42%。

本公司於 112 年 3 月以每股新台幣 14 元參與認購元勛國際股份有限公司現金增資發行新股 120 仟股，因未按持股比例認購現金增資股權致持股比率減少為 2.73%。

本公司依中長期策略進行投資，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。

八、應收帳款及其他應收款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 43,243	\$ 46,822	\$ 61,438
減：備抵損失	(<u>1,095</u>)	(<u>173</u>)	(<u>173</u>)
	<u>\$ 42,148</u>	<u>\$ 46,649</u>	<u>\$ 61,265</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款－營業稅	\$ 882	\$ 704	\$ 1,227
其 他	<u>176</u>	<u>86</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 1,229</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層對授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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帳款之備抵損失。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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，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之備抵損失如下：

112 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 181~270 天	逾 270~360 天	逾 超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 42,321	\$ -	\$ 922	\$ -	\$ 43,243
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>173</u>)	-	(<u>922</u>)	-	(<u>1,095</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 42,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,148</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 181~270 天	逾 270~360 天	逾 超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 46,822	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,822
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>173</u>)	-	-	-	(<u>173</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 46,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,649</u>

111 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 181~270 天	逾 270~360 天	逾 超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 61,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,438
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>173</u>)	-	-	-	(<u>173</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 61,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,265</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 173	\$ 173
減：本期提列減損損失	<u>922</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 173</u>

九、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
原 料	\$ 50,660	\$ 67,766	\$ 66,227
在 製 品	10,915	10,030	31,417
製 成 品	<u>46,830</u>	<u>49,118</u>	<u>39,351</u>
	<u>\$ 108,405</u>	<u>\$ 126,914</u>	<u>\$ 136,995</u>

112 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之備抵存貨損失分別為 23,000 仟元、16,000 仟元及 14,705 仟元。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 81,962 仟元及 140,365 仟元。

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 7,000 仟元及出售下腳及廢料收入 596 仟元。

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,000 仟元及出售下腳及廢料收入 1,688 仟元。

十、不動產、廠房及設備

自 用

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<u>成 本</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 210,154	\$ 84,913	\$ 11,018	\$ 51,442	\$ -	\$ 357,527
增 添	-	1,787	-	457	-	2,244
處 分	-	(133)	-	(273)	-	(406)
重 分 類	-	7,110	-	1,066	-	8,176
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 210,154</u>	<u>\$ 93,677</u>	<u>\$ 11,018</u>	<u>\$ 52,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,541</u>
<u>累計折舊</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,877	\$ 71,429	\$ 6,833	\$ 37,501	\$ -	\$ 148,640
折舊費用	2,563	2,538	1,566	2,470	-	9,137
處 分	-	(105)	-	(273)	-	(378)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 35,440</u>	<u>\$ 73,862</u>	<u>\$ 8,399</u>	<u>\$ 39,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,399</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 174,714</u>	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 12,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,142</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 177,277</u>	<u>\$ 13,484</u>	<u>\$ 4,185</u>	<u>\$ 13,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,887</u>
<u>成 本</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 211,543	\$ 84,012	\$ 9,203	\$ 78,165	\$ -	\$ 382,923
增 添	-	709	5,300	1,028	-	7,037
處 分	-	(45)	(1,450)	-	-	(1,495)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 211,543</u>	<u>\$ 84,676</u>	<u>\$ 13,053</u>	<u>\$ 79,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 388,465</u>
<u>累計折舊</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,140	\$ 66,895	\$ 7,215	\$ 59,588	\$ -	\$ 162,838
折舊費用	2,563	2,735	1,275	3,019	-	9,592
處 分	-	(45)	(1,450)	-	-	(1,495)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 31,703</u>	<u>\$ 69,585</u>	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 62,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,935</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 179,840</u>	<u>\$ 15,091</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 16,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,530</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	35~40 年
機器設備	2~6 年
運輸設備	5~6 年
其他設備	2~6 年

本公司於 102 年 4 月向新北市政府經濟發展局租賃公有土地以作為興建廠房之用途，租賃期間為 20 年，本公司依合約規定繳納履約保證金 16,500 仟元（帳列存出保證金），並於取得廠房使用執照 1 年後，履約保證金將調降為 8,250 仟元。

上述建築物作為借款擔保之金額，請參閱附註二六。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 100,926</u>	<u>\$ 102,622</u>	<u>\$ 104,318</u>
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 1,696</u>	

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 2,580</u>
非流動	<u>\$ 101,266</u>	<u>\$ 104,947</u>	<u>\$ 103,898</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	2.04%	2.04%	2.04%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地做為廠房及辦公室使用，租賃合約之期間為 20 年。該租賃協議每年依公告地價調整租賃給付，且具續租權，續租期間一次 10 年，並以 2 次為限。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ -	\$ 509
租賃之現金（流出）總額	(\$ 4,704)	(\$ 4,543)

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、無形資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
電腦軟體	\$ 312	\$ 255	\$ 202
專利權	877	962	1,047
其他	264	698	1,194
	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 2,443</u>

上述有限耐用年限無形資產，係以直線法按耐用年數 2~10 年計算攤銷費用。

十三、其他資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 2,288	\$ 1,884	\$ 2,117
其他	410	257	304
	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 2,421</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 8,250	\$ 8,250	\$ 8,250
遞延所得稅資產	4,732	3,200	3,233
預付設備款	5,161	12,609	9,824
	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ 21,307</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 34,827</u>	<u>\$ 34,180</u>	<u>\$ 78,021</u>
<u>利率區間</u>			
無擔保借款	1.84%~1.89%	1.70%~2.49%	1.20%~1.55%

本公司 111 年 6 月 30 日依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」與銀行簽訂借款合同 5,000 仟元，借款利率為機動利率。

(二) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 50,898	\$ 66,897	\$ 39,207
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	-	-	20,390
減：列為一年內到期部分			
長期借款	(<u>34,150</u>)	(<u>17,510</u>)	(<u>12,475</u>)
	<u>\$ 16,748</u>	<u>\$ 49,387</u>	<u>\$ 47,122</u>
<u>利率區間</u>			
銀行借款	1.950%~2.050%	1.825%~1.925%	1.575%~1.625%

本公司依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」與銀行簽訂借款合同 26,000 仟元，係用於營運周轉及購料，並由財團法人中小企業信用保證基金擔保，借款利率為機動利率，期間自 109 年 12 月至 113 年 2 月，按月償還本息，還本寬限期 1 年。111 年度另新增簽訂借款合同 20,000 仟元，期間自 111 年 12 月至 114 年 12 月，按月償還本息。

其餘長期銀行借款係用於興建廠房，並以建築物作為抵押擔保品（參閱附註二六），借款期間自首次動撥日起算 10 年（含 2 年度寬限期），依合約逐期撥款，借款利率為機動利率，自 105 年 5 月起每 6 個月依約定比例逐期償還本金。

十五、其他負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>其他應付款—流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 7,671	\$ 8,852	\$ 7,642
應付加工費	3,741	6,377	6,260
應付工程及設備款	1,688	69	-
應付出口費	1,255	2,733	3,380
應付股利	25,575	-	-
其他（註1）	6,216	8,527	7,659
	<u>\$ 46,146</u>	<u>\$ 26,558</u>	<u>\$ 24,941</u>
<u>其他負債—流動</u>			
合約負債	\$ 24	\$ 821	\$ 2,398
其他（註2）	230	298	245
	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 2,643</u>

註1：其他應付款項下之其他主係應付保險費、退休金及勞務費等款項所組成。

註2：其他負債項下之其他主係暫收款及代收款等款項所組成。

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>17,050</u>	<u>17,050</u>	<u>17,050</u>
已發行股本	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 170,500</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

資本公積明細如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 46,434	\$ 46,434	\$ 46,434
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>21</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 46,455</u>	<u>\$ 46,440</u>	<u>\$ 46,440</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅額。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
4. 其他依法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
5. 如尚有餘額，連同累積未分配盈餘，由董事會就其可分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係採剩餘股利政策，原則上每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司於 112 年 6 月 27 日及 111 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 3,668	\$ 2,424		
現金股利	25,575	-	\$ 1.50	\$ -

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
112 年 1 月 1 日	24
本期轉讓予員工	(24)
112 年 6 月 30 日	-
111 年 1 月 1 日	24
本期轉讓予員工	-
111 年 6 月 30 日	24

本公司於 112 年 4 月 18 日董事會決議轉讓買回庫藏股 24 仟股予員工，員工認股基準日為 112 年 4 月 18 日。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 119,840</u>	<u>\$ 215,207</u>

(一) 客戶合約之說明

上述商品主係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$ 42,148</u>	<u>\$ 46,649</u>	<u>\$ 61,265</u>	<u>\$ 85,435</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)				
商品銷貨	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 3,904</u>

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三十。

十九、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 8</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
政府補助收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 455	\$ 4,194
淨處分不動產、廠房及設備利益	1	143
其他	<u>5</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 4,438</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 850	\$ 1,001
租賃負債之利息	<u>1,049</u>	<u>1,075</u>
	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 2,076</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 9,137	\$ 9,592
使用權資產之折舊	1,696	1,696
無形資產之攤銷	590	597
合 計	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 11,885</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,043	\$ 7,683
營業費用	3,790	3,605
	<u>\$ 10,833</u>	<u>\$ 11,288</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 219	\$ 220
營業費用	371	377
	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 597</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 36,917	\$ 40,100
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	1,328	1,503
股份基礎給付		
權益交割	708	-
合 計	<u>\$ 38,953</u>	<u>\$ 41,603</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,949	\$ 17,299
營業費用	24,004	24,304
合 計	<u>\$ 38,953</u>	<u>\$ 41,603</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，不擬估列員工酬勞及董事酬勞。111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%
董事酬勞	2%

金 額

	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 250
董事酬勞	\$ 500

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 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 4 月 18 日及 111 年 4 月 21 日經董事會決議如下：

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 469	\$ 295
董事酬勞	937	589

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,998	\$ 5,153
外幣兌換損失總額	(1,543)	(959)
淨 利 益	\$ 455	\$ 4,194

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 4,998
未分配盈餘加徵	372	1,091
以前年度之調整	(545)	(329)
遞延所得稅		
本期產生者	(1,527)	506
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 1,700)	\$ 6,266

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
本期淨（損）利	(\$ 8,928)	\$ 17,981
股 數		單位：仟股
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	17,036	17,026
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞		15
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數		17,041

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（虧損）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（虧損）盈餘。

於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股（虧損）盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日潛在普通股因具反稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘資訊。

二二、現金流量資訊

非現金交易

經股東會決議配發之現金股利於 112 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十五及十七）。

二三、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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（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。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

二四、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

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）公允價值資產－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 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 9,680	\$ 9,680

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 8,000	\$ 8,000

111 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無第 1 等級與第 2 等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

金 融 資 產	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 6月30日	111年1月1日至 6月30日
期初餘額	\$ 8,000	\$ 5,000
購 買	1,680	-
期末餘額	\$ 9,680	\$ 5,000

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）權益投資採用市場法估計。本公司採用市場法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 66,660	\$ 89,334	\$ 88,941
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	9,680	8,000	5,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	128,313	126,292	163,303

註1：餘額係包含現金、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（不含應付薪資及獎金）及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、銀行借款及租賃負債等。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情況來監督及管理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

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，公司之敏感度分析。1% 係為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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	\$ 426 (i)	\$ 647 (i)

(i) 主要源自於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元計價現金及應收款項之淨資產部位。

本公司於兩期對匯率之敏感度，尚無重大差異。

(2) 利率風險

因本公司持有浮動利率之銀行存款及以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 15,088	\$ 33,405	\$ 18,002
— 金融負債	85,725	101,077	137,618

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 353 仟元，主因為公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨負債部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 598 仟元，主因為公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨負債部位。

公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日兩期對利率之敏感度尚無重大差異。

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。本公司之最大信用風險暴險可能來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額，其中主要係來自於營運活動所產生之應收款項。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前三大客戶之比率分別為66%、57%及54%。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠現金部位、銀行融資額度及持續地監督預計與實際現金流量來管理流動性風險。截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，本公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期係依公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112年6月30日

	6 個月（含） 以 內	7 個月～1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 50,259	\$ -	\$ -
租賃負債	-	2,632	101,266
浮動利率工具	44,007	25,636	17,586
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 94,266</u>	<u>\$ 28,268</u>	<u>\$ 118,852</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,632	\$13,990	\$15,476	\$17,120	\$18,939	\$35,741

111 年 12 月 31 日

	6 個月 (含) 以 內	7 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 34,067	\$ -	\$ -
租賃負債	2,606	-	104,947
浮動利率工具	43,324	8,836	50,277
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 79,997</u>	<u>\$ 8,836</u>	<u>\$ 155,224</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 2,606	\$ 13,849	\$ 15,320	\$ 16,948	\$ 18,748	\$ 40,082

111 年 6 月 30 日

	6 個月 (含) 以 內	7 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 33,327	\$ -	\$ -
租賃負債	-	2,580	103,898
浮動利率工具	84,864	6,288	47,665
固定利率工具	-	-	-
	<u>\$ 118,191</u>	<u>\$ 8,868</u>	<u>\$ 151,563</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 2,580	\$ 13,710	\$ 15,167	\$ 16,778	\$ 18,560	\$ 39,683

(2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 34,827	\$ 34,180	\$ 98,411
— 未動用金額	180,173	135,820	127,589
	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 226,000</u>
擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 50,898	\$ 66,897	\$ 39,207
— 未動用金額	21,834	12,072	-
	<u>\$ 72,732</u>	<u>\$ 78,969</u>	<u>\$ 39,207</u>

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,320	\$ 4,320
退職後福利	54	54
	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 4,374</u>

二六、質抵押之資產

公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建築物－淨額	<u>\$ 174,714</u>	<u>\$ 177,277</u>	<u>\$ 179,840</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額計 1,906 仟元。

(二) 本公司購買原料開立之保證票據為 5,150 仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按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：

112 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 1,368	31.14	(美元：新台幣)	<u>\$ 42,599</u>

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	1,871	30.71	(美元：新台幣)	<u>\$ 57,452</u>

111 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	2,177	29.72	(美元：新台幣)	<u>\$ 64,702</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨兌換（損）益
美 元	31.14(美元：新台幣)		\$ 865	29.72(美元：新台幣)		\$ 1,401

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊：(無)

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、本期損益及認列之投資損益、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)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

本公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於依提供之產品種類。

(一) 部門收入與營運結果

本公司主要營運項目為滑軌產品之研究、開發、設計、製造及銷售，為單一營運部門。營運部門資訊與財務報告一致，收入（來自外部客戶收入）及部門損益請詳綜合損益表。

(二) 部門資產及負債

本公司資產及負債之資訊並未提供予營運決策者，故應揭露之部門資產及負債衡量金額為零。

振躍精密滑軌股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

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
				股數/單位數	帳 面 金 額	持股比例%	公 允 價 值	
振躍精密滑軌股份有限公司	<u>股 票</u> 元勛國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	873	\$ 9,680	2.73	\$ 9,680	

註：上列有價證券，於 112 年 6 月底並無提供擔保、質押或其他依約定而受限制使用者。