

捷流閥業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

地址：新北市土城區工業區中山路9號

電話：(02)22698000

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~三十
(七) 關係人交易	56~60		三一
(八) 質抵押之資產	60		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	60		三四
(十二) 其 他	61~62		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62、64~67		三六
2. 轉投資事業相關資訊	62、68		三六
3. 大陸投資資訊	62~63、69~70		三六
4. 主要股東資訊	63、71		三六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	72~89		-

會計師查核報告

捷流閩業股份有限公司 公鑒：

查核意見

捷流閩業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達捷流閩業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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會計師職業道德規範與捷流閩業股份有限公司保持超然獨立，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，對捷流閩業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對捷流閥業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

捷流閥業股份有限公司收入主要來源為各種閥類產品之銷售，針對不同客戶依其需求及訂購產品型態不同而訂定交易條件，其中部分交易類型係須待客戶驗收合格且取得相關佐證文件始能認列銷貨收入。民國 113 年度該類銷貨收入係屬重大，因此，該類銷貨收入是否確實已發生，本會計師將其列為民國 113 年度之關鍵查核事項。

針對此重要事項，本會計師考量該公司之銷貨收入認列政策，評估及測試民國 113 年度該類收入攸關內部控制制度之設計及執行之有效性；並執行該類銷貨交易之證實性測試，其程序包含選取適當樣本抽核至客戶訂單、出貨單、發票、客戶驗收紀錄及相關佐證文件，並檢視其收款情形，以驗證交易確實已發生。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估捷流閥業股份有限公司繼續經營之能力、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捷流閥業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

捷流閥業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對捷流閥業股份有限公司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，以及使捷流閥業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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捷流閥業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於捷流閥業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成捷流閥業股份有限公司查核意見。

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，決定對捷流閩業股份有限公司民國 113 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 文 源

莊 文 源



會計師 陳 致 源

陳 致 源



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 114 年 3 月 28 日

代 碼	資 產	113年12月31日			112年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 995,577	25	\$ 738,623	21		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三二)	-	-	189	-		
1140	合約資產-流動(附註二四)	14,166	-	9,712	-		
1150	應收票據(附註九)	16,289	-	29,738	1		
1170	應收帳款(附註九及二四)	184,738	5	150,816	4		
1180	應收帳款-關係人(附註二四及三一)	23,467	1	25,808	1		
1200	其他應收款(附註九)	2,019	-	1,151	-		
1210	其他應收款-關係人(附註三一)	15,414	-	16,990	-		
130X	存貨(附註十)	496,051	12	455,381	13		
1479	其他流動資產(附註十六)	9,733	-	15,447	-		
11XX	流動資產總計	<u>1,757,454</u>	<u>43</u>	<u>1,443,855</u>	<u>40</u>		
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	44,250	1	29,880	1		
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三二)	192	-	-	-		
1550	採用權益法之投資(附註十一)	1,162,872	29	991,361	28		
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三二)	838,451	21	865,435	24		
1755	使用權資產(附註十三、三一及三二)	169,535	4	175,454	5		
1760	投資性不動產(附註十四、三一及三二)	14,697	-	15,272	1		
1821	無形資產(附註十五)	2,392	-	2,552	-		
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	37,626	1	47,346	1		
1990	其他非流動資產(附註十六)	16,860	1	14,474	-		
15XX	非流動資產總計	<u>2,286,875</u>	<u>57</u>	<u>2,141,774</u>	<u>60</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,044,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,585,629</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 210,000	5	\$ 210,000	6		
2130	合約負債(附註二四)	10,595	-	10,818	-		
2150	應付票據(附註十九)	772	-	1,784	-		
2170	應付帳款(附註十九)	143,813	4	101,010	3		
2180	應付帳款-關係人(附註三一)	416,372	10	238,627	7		
2200	其他應付款(附註二十及三一)	152,036	4	142,370	4		
2230	本期所得稅負債(附註二六)	22,809	1	16,430	-		
2250	負債準備-流動(附註二一)	9,000	-	8,000	-		
2280	租賃負債-流動(附註十三及三一)	5,006	-	4,933	-		
2320	一年內到期之應付公司債(附註十八及三十)	214,193	5	-	-		
2399	其他流動負債(附註二十)	1,307	-	1,430	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,185,903</u>	<u>29</u>	<u>735,402</u>	<u>20</u>		
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十八及三十)	-	-	292,836	8		
2570	遞延所得稅負債(附註二六)	152,712	4	129,964	4		
2580	租賃負債-非流動(附註十三及三一)	171,380	4	176,386	5		
25XX	非流動負債總計	<u>324,092</u>	<u>8</u>	<u>599,186</u>	<u>17</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,509,995</u>	<u>37</u>	<u>1,334,588</u>	<u>37</u>		
	權益(附註二三及二九)						
	股本						
3110	普通股股本	437,544	11	431,331	12		
3130	債券換股權利證書	4,146	-	-	-		
3100	股本合計	<u>441,690</u>	<u>11</u>	<u>431,331</u>	<u>12</u>		
3200	資本公積	<u>867,657</u>	<u>22</u>	<u>794,259</u>	<u>22</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	271,124	7	237,993	7		
3320	特別盈餘公積	20,767	-	9,045	-		
3350	未分配盈餘	930,957	23	799,180	22		
3300	保留盈餘總計	<u>1,222,848</u>	<u>30</u>	<u>1,046,218</u>	<u>29</u>		
3400	其他權益	2,139	-	(20,767)	-		
3XXX	權益總計	<u>2,534,334</u>	<u>63</u>	<u>2,251,041</u>	<u>63</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 4,044,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,585,629</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流開業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年度		112年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二四及三一）			
4100	\$ 1,537,069	100	\$ 1,565,144	100
	營業成本（附註十、二五及三一）			
5110	(1,082,949)	(70)	(1,116,171)	(72)
5900	454,120	30	448,973	28
5920	-	-	100	-
5950	454,120	30	449,073	28
	營業費用（附註九、二四、二五及三一）			
6100	(129,970)	(8)	(111,057)	(7)
6200	(118,011)	(8)	(174,060)	(11)
6300	(25,750)	(2)	(24,238)	(2)
6450	16,778	1	(5,000)	-
6000	(256,953)	(17)	(314,355)	(20)
6900	197,167	13	134,718	8
	營業外收入及支出（附註十一、二五及三一）			
7100	21,591	2	12,726	1
7190	4,990	-	13,389	1
7020	21,052	1	20,023	1
7050	(11,841)	(1)	(11,919)	(1)
7070	222,878	15	227,992	15
7000	258,670	17	262,211	17

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 455,837	30	\$ 396,929	25
7950	所得稅費用 (附註二六)	(72,168)	(5)	(65,618)	(4)
8200	本年度淨利	<u>383,669</u>	<u>25</u>	<u>331,311</u>	<u>21</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	28,633	2	(14,651)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二六)	(5,727)	(1)	<u>2,929</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>22,906</u>	<u>1</u>	(11,722)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 406,575</u>	<u>26</u>	<u>\$ 319,589</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 8.86</u>		<u>\$ 7.68</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 8.30</u>		<u>\$ 7.21</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流開發股份有限公司

個體財務報表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股	本			盈			餘	其他權益項目	
		普通	債	換	保	留	盈		計	國外營運機構
	股	券	股	資	法	特	未	合	財	權
	本	利	本	本	定	別	分		務	益
	額	證	公	公	盈	盈	配		報	總
		書	積	積	餘	餘	盈		表	額
					公	公	餘		換	
					積	積	總		算	
					之	之	額		之	
					兌	兌	差		額	
					換	換	額		權	
					益	益	總		益	
					總	總	額		總	
					額	額			額	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 431,320	\$ -	\$ 794,174	\$ 204,693	\$ 15,763	\$ 720,894	\$ 941,350	(\$ 9,045)	\$ 2,157,799
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,300	-	(33,300)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(6,718)	6,718	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(226,443)	(226,443)	-	(226,443)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	331,311	331,311	-	331,311
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(11,722)	(11,722)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	331,311	331,311	(11,722)	319,589
I1	公司債轉換為普通股	11	-	85	-	-	-	-	-	96
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	431,331	-	794,259	237,993	9,045	799,180	1,046,218	(20,767)	2,251,041
	112 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,131	-	(33,131)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	11,722	(11,722)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(207,039)	(207,039)	-	(207,039)
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	383,669	383,669	-	383,669
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	22,906	22,906
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	383,669	383,669	22,906	406,575
I1	公司債轉換為普通股	6,213	4,146	73,398	-	-	-	-	-	83,757
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	\$ 437,544	\$ 4,146	\$ 867,657	\$ 271,124	\$ 20,767	\$ 930,957	\$ 1,222,848	\$ 2,139	\$ 2,534,334

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流閱業股份有限公司

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 455,837	\$ 396,929
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	46,823	45,308
A20200	攤銷費用	4,305	6,450
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(16,778)	5,000
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨（利益）損失	(1,126)	120
A20900	財務成本	11,841	11,919
A21200	利息收入	(21,591)	(12,726)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 利益份額	(222,878)	(227,992)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(4)
A23700	存貨跌價（回升利益）損失	(14,790)	15,710
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	-	(100)
A24100	外幣兌換淨（損失）利益	136	(556)
A29900	聯屬公司間處分不動產、廠房及設 備已實現利益	-	(670)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(6,454)	(9,912)
A31130	應收票據	13,449	(1,628)
A31150	應收帳款	(15,144)	9,802
A31160	應收帳款－關係人	2,341	47,780
A31180	其他應收款	(868)	(1,152)
A31190	其他應收款－關係人	(390)	-
A31200	存 貨	(25,880)	109,479
A31240	其他流動資產	5,714	(9,746)
A32125	合約負債	(223)	404
A32130	應付票據	(1,012)	(798)
A32150	應付帳款	42,803	(64,741)
A32160	應付帳款－關係人	177,745	167,992
A32180	其他應付款	10,550	(629)
A32200	負債準備	1,000	(3,000)
A32230	其他流動負債	(123)	(4,823)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
A33000	營運產生之現金	\$ 445,287	\$ 478,416
A33100	收取之利息	21,588	12,726
A33300	支付之利息	(6,727)	(6,696)
A33500	支付之所得稅	(39,048)	(66,583)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>421,100</u>	<u>417,863</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(45,780)	(30,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	92,130
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	32,536	-
B02700	取得不動產、廠房及設備付現數	(12,994)	(16,741)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	4
B03700	存出保證金(增加)減少	(3,841)	2,113
B04300	其他應收款—關係人增加	(15,160)	(17,214)
B04400	其他應收款—關係人減少	16,990	16,135
B04500	購置無形資產	(401)	(849)
B06700	長期預付費用增加	(3,524)	(4,362)
B07100	預付設備款增加	-	(1,949)
B07600	收取之股利	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>47,826</u>	<u>119,267</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	500,000	520,000
C00200	短期借款減少	(500,000)	(520,000)
C04020	租賃負債本金償還	(4,933)	(4,741)
C04500	發放現金股利	(207,039)	(226,443)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(211,972)</u>	<u>(231,184)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加數	256,954	305,946
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>738,623</u>	<u>432,677</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 995,577</u>	<u>\$ 738,623</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊大中



經理人：錢佩玲



會計主管：李文彬



捷流閥業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

捷流閥業股份有限公司（以下稱「本公司」）係依據公司法於 69 年 6 月組織成立，主要從事：

- (一) 各種閥類、機械之五金等產品製造鑄造買賣業務。
- (二) 國外廠商有關產品之代理報價投標經銷業務。

本公司股票自 109 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准正式掛牌上櫃。

本個體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

本個體財務報告於 114 年 3 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單

行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通管理階層對本公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯

企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產，及
3. 現金與約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而清償者，若本公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公

司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權

權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備之不動產係以出租時之帳面金額轉列投資性不動產。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、原始到期日超過 3 個月之定期存款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，則判定金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各種閥類、機械之五金等產品之銷售。由於上述產品依合約主要於雙方約定履約條件完成交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於各該時點認列銷貨收入及應收帳款／合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。預收款項係於雙方約定履約條件完成前認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十五) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調

減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產及合約資產之估計減損

應收帳款及合約資產之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,087	\$ 1,062
銀行支票、活期及外幣存款	601,070	553,331
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行存款	393,420	184,230
	<u>\$ 995,577</u>	<u>\$ 738,623</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行活期存款	0.002%~0.95%	0.001%~1.45%
銀行定期存款	4.641%~4.70%	5.44%~5.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 29,880
— 有限合夥	44,250	-
	<u>\$ 44,250</u>	<u>\$ 29,880</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ -	\$ 189
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ 192	\$ -

截至113年及112年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為年利率1.58%及1.45%。

按攤銷後成本衡量之金融資產設定質押情形，請參閱附註三二。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,289	\$ 29,738
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 16,289</u>	<u>\$ 29,738</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 211,438	\$ 196,294
減：備抵損失	(26,700)	(45,478)
	<u>\$ 184,738</u>	<u>\$ 150,816</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 2,019	\$ 1,151

按攤銷後成本衡量之應收款項

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收款項不予計息。本公司採行之政策係僅與信用品質評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並每年不定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、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，僅以應收款項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款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~365 天	逾期超過 366 天以上	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	0.42%	9.82%	32.31%	45.28%	74.53%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 194,346	\$ 2,862	\$ 2,145	\$ 6,321	\$ -	\$ 9,063	\$ 12,990	\$ 227,727
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失)	(787)	(281)	(693)	(2,886)	(-)	(9,063)	(12,990)	(26,700)
攤銷後成本	<u>\$ 193,559</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,027</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~365 天	逾期超過 366 天以上	交易對象已有違約跡象	合計
預期信用損失率	1.44%	27.18%	66.28%	72.86%	87.67%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 180,565	\$ 401	\$ 596	\$ 4,503	\$ 7,120	\$ 19,857	\$ 12,990	\$ 226,032
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失)	(2,604)	(109)	(395)	(3,281)	(6,242)	(19,857)	(12,990)	(45,478)
攤銷後成本	<u>\$ 177,961</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,554</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 45,478	\$ 40,678
加：本年度提列減損損失	-	4,800
減：本年度減損迴轉損失	(18,778)	-
年底餘額	<u>\$ 26,700</u>	<u>\$ 45,478</u>

十、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
商 品	\$ 62,280	\$ 28,899
製 成 品	119,836	124,675
在 製 品	297,698	241,318
原 物 料	16,237	60,489
	<u>\$ 496,051</u>	<u>\$ 455,381</u>

113 年度銷貨成本包括存貨跌價回升利益 14,790 仟元（主要係處分已提列跌價及呆滯損失之存貨所致）。

112 年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 15,710 仟元。

十一、採用權益法之投資

	113年12月31日	112年12月31日
投資子公司	\$ 1,159,088	\$ 991,361
投資關聯企業	3,784	-
	<u>\$ 1,162,872</u>	<u>\$ 991,361</u>

(一) 投資子公司

	113年12月31日	112年12月31日
Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	\$ 921,750	\$ 785,838
佳和閥業股份有限公司	237,338	205,523
	<u>\$ 1,159,088</u>	<u>\$ 991,361</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	113年12月31日	112年12月31日
Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	100%	100%
佳和閥業股份有限公司	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六。

(二) 投資關聯企業

	113年12月31日	112年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ -</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	113年12月31日	112年12月31日
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 3,784	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ -</u>

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 251,455	\$ 617,284	\$ 200,305	\$ 8,425	\$ 23,142	\$ 45,245	\$ 3,260	\$1,149,116
增 添	-	7,852	5,092	910	211	1,890	1,124	17,079
預付設備款轉入	-	343	2,967	221	-	-	-	3,531
處 分	-	-	-	(645)	-	-	-	(645)
112年12月31日餘額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 625,479</u>	<u>\$ 208,364</u>	<u>\$ 8,911</u>	<u>\$ 23,353</u>	<u>\$ 47,135</u>	<u>\$ 4,384</u>	<u>\$1,169,081</u>
<u>累計折舊</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 110,349	\$ 117,703	\$ 5,827	\$ 17,346	\$ 14,123	\$ -	\$ 265,348
折舊費用	-	16,480	15,648	873	1,679	4,263	-	38,943
處 分	-	-	-	(645)	-	-	-	(645)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,829</u>	<u>\$ 133,351</u>	<u>\$ 6,055</u>	<u>\$ 19,025</u>	<u>\$ 18,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,646</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 498,650</u>	<u>\$ 75,013</u>	<u>\$ 2,856</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 28,749</u>	<u>\$ 4,384</u>	<u>\$ 865,435</u>
<u>成 本</u>								
113年1月1日餘額	\$ 251,455	\$ 625,479	\$ 208,364	\$ 8,911	\$ 23,353	\$ 47,135	\$ 4,384	\$1,169,081
增 添	-	374	5,919	-	-	5,817	-	12,110
預付設備款轉入	-	65	1,170	-	-	-	-	1,235
未完工程轉入	-	-	-	-	-	1,124	(1,124)	-
處 分	-	(90)	-	-	-	(260)	-	(350)
113年12月31日餘額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 625,828</u>	<u>\$ 215,453</u>	<u>\$ 8,911</u>	<u>\$ 23,353</u>	<u>\$ 53,816</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$1,182,076</u>
<u>累計折舊</u>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 126,829	\$ 133,351	\$ 6,055	\$ 19,025	\$ 18,386	\$ -	\$ 303,646
折舊費用	-	16,661	16,118	913	1,416	5,221	-	40,329
處 分	-	(90)	-	-	-	(260)	-	(350)
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,400</u>	<u>\$ 149,469</u>	<u>\$ 6,968</u>	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ 23,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,625</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 251,455</u>	<u>\$ 482,428</u>	<u>\$ 65,984</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 30,469</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 838,451</u>

於 113 及 112 年度並未認列或迴轉減損損失。

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	
主建物	16年及36年
機電動力設備	5年至36年
其他	4年至5年
機器設備	2年至17年
運輸設備	2年至6年
辦公設備	2年至6年
其他設備	3年至20年

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 168,476	\$ 174,092
運輸設備	<u>1,059</u>	<u>1,362</u>
	<u>\$ 169,535</u>	<u>\$ 175,454</u>
	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,514</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 5,616	\$ 5,616
運輸設備	<u>303</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 5,919</u>	<u>\$ 5,790</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 113 及 112 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 5,006</u>	<u>\$ 4,933</u>
非流動	<u>\$ 171,380</u>	<u>\$ 176,386</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
土地	1.43%	1.43%
運輸設備	1.92%	1.43%~1.92%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干之運輸設備以供公務差勤使用，租賃期間為 2 ~5 年。該等租賃協議並無續租或優惠承購權之條款。

本公司亦承租若干土地做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 36 年。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，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期租賃費用	\$ <u>291</u>	\$ <u>150</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
租賃之現金(流出)總額	(<u>\$ 7,808</u>)	(<u>\$ 7,532</u>)

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及辦公室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。

十四、投資性不動產

	<u>已完工 投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
112年1月1日及 112年12月31日餘額	\$ <u>20,228</u>
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 4,381
折舊費用	<u>575</u>
112年12月31日餘額	\$ <u>4,956</u>
112年12月31日淨額	\$ <u>15,272</u>
<u>成本</u>	
113年1月1日及 113年12月31日餘額	\$ <u>20,228</u>
<u>累計折舊</u>	
113年1月1日餘額	\$ 4,956
折舊費用	<u>575</u>
113年12月31日餘額	\$ <u>5,531</u>
113年12月31日淨額	\$ <u>14,697</u>

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
第1年	\$ 1,486	\$ 1,486
第2年	1,486	1,486
第3年	-	1,486
第4年	-	-
第5年	-	-
	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 4,458</u>

十五、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 8,462
單獨取得	849
自預付設備款轉入	<u>2,051</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 11,362</u>
<u>累計攤銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 7,920
攤銷費用	<u>890</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 8,810</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,552</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 11,362
單獨取得	401
自預付設備款轉入	<u>714</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 12,477</u>
<u>累計攤銷</u>	
113年1月1日餘額	\$ 8,810
攤銷費用	<u>1,275</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 10,085</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 2,392</u>

電腦軟體係以直線基礎按1年至3年計提攤銷費用。

依功能別彙總攤銷費用：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 236	\$ 163
管理費用	1,010	727
研發費用	29	-
	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 890</u>

十六、其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 5,878	\$ 11,502
預付費用	3,362	3,284
其他	493	661
	<u>\$ 9,733</u>	<u>\$ 15,447</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 9,032	\$ 5,191
長期預付費用	6,864	6,370
預付設備款	964	2,913
	<u>\$ 16,860</u>	<u>\$ 14,474</u>

十七、借款

短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款（附註三二）	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 210,000</u>

銀行借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.97%~2.03% 及 1.84%~1.99%。

十八、應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 214,193	\$ 292,836
減：列為 1 年內到期部分	(214,193)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,836</u>

本公司為償還銀行借款及充實營運資金之需要，於 111 年 4 月 26 日在臺灣發行無擔保可轉換公司債，其發行情形如下：

- (一) 發行總額：新台幣 300,000 仟元
- (二) 票面金額：每張新台幣 100 仟元
- (三) 票面利率：0%
- (四) 有效利率：1.8228%
- (五) 發行時帳面價值：新台幣 284,175 仟元
- (六) 期限：111.4.26~114.4.26
- (七) 轉換期間：

除停止轉換期間外，債權人得隨時請求依公司債轉換辦法規定自發行日後滿 3 個月之翌日（111 年 7 月 27 日）起，至到期日 114 年 4 月 26 日止將所持有之可轉換公司債轉換為本公司普通股。停止轉換期間如下：

- 1. 普通股依法暫停並停止過戶期間。
- 2. 本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起至權利分派基準日之期間。
- 3. 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止。
- 4. 其他依法暫停過戶期間。

- (八) 轉換價格及其調整：

債權人得以每股新台幣 96 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票。發行後若遇有本公司已發行之普通股增加，則依辦法予以調整轉換價格。截至 113 年 12 月 31 日，轉換價格調整為 81.5 元。

- (九) 債券到期之償還：

本債券於到期日，發行公司將依本債券面額以現金一次償還。

- (十) 本公司之贖回權：

本債券發行滿 3 個月（111 年 7 月 27 日）後，至發行期間屆滿前 40 日止（114 年 3 月 17 日），遇有發行公司普通股在臺灣證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%

(含)時或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得以本債券面額以現金贖回其全部債券。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。資產及負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品之資產及非屬衍生性金融負債，該嵌入衍生性金融商品於 113 年及 112 年 12 月 31 日以公平價值評估金額皆為 0 仟元；非屬衍生性金融商品之負債於 113 年及 112 年 12 月 31 日以攤銷後成本衡量金額分別為 214,193 仟元及 292,836 仟元，其原始認列之有效利率為 1.8228%。

發行價款(減除交易成本 4,200 仟元)	\$ 295,800
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 165 仟元)	(<u>11,625</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 4,035 仟元)	<u>\$ 284,175</u>
112 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 287,709
以有效利率 1.8228%計算之利息	5,223
應付公司債轉換為普通股	(<u>96</u>)
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 292,836</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	292,836
以有效利率 1.8228%計算之利息	5,114
應付公司債轉換為普通股	(<u>83,757</u>)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 214,193</u>

十九、應付票據及應付帳款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 1,784</u>
<u>應付帳款</u>	<u>\$ 143,813</u>	<u>\$ 101,010</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為 4 個月，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 104,063	\$ 102,767
應付員工及董事酬勞	6,930	5,890
應付保險費	1,253	1,908
應付設備及工程款	839	1,723
其他應付款－關係人	755	-
其他	<u>38,196</u>	<u>30,082</u>
	<u>\$ 152,036</u>	<u>\$ 142,370</u>
其他負債		
暫收款	\$ -	\$ 68
代收款	<u>1,307</u>	<u>1,362</u>
	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 1,430</u>

二一、負債準備

	113年12月31日	112年12月31日
保固準備－流動	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 8,000</u>
		<u>保 固 準 備</u>
112年1月1日餘額		\$ 11,000
本年度新增		5,279
本年度使用		(<u>8,279</u>)
112年12月31日餘額		<u>\$ 8,000</u>
113年1月1日餘額		\$ 8,000
本年度新增		11,403
本年度使用		(<u>10,403</u>)
113年12月31日餘額		<u>\$ 9,000</u>

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

二二、退職後福利計畫

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。

二三、權益

(一) 股本

1. 普通股

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,754</u>	<u>43,133</u>
已發行股本	<u>\$ 437,544</u>	<u>\$ 431,331</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。

112 年度可轉換公司債轉換為普通股 1 仟股，每股面額 10 元。

113 年度可轉換公司債轉換為普通股 621 仟股，每股面額 10 元。

2. 債券換股權利證書

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
已轉換但尚未完成變更 登記之股數(仟股)	<u>415</u>	<u>-</u>
已轉換但尚未完成變更 登記之股本	<u>4,146</u>	<u>-</u>

113 年度可轉換公司債轉換為普通股 415 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 114 年 3 月 31 日，本公司於本個體財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

(二) 資本公積

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)		
股票發行溢價	\$ 782,549	\$ 782,549
公司債轉換溢價	76,761	89
<u>不得作為任何用途</u>		
認 股 權 (註 2)	<u>8,347</u>	<u>11,621</u>
	<u>\$ 867,657</u>	<u>\$ 794,259</u>

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

註 2：此類資本公積係發行可轉換公司債認列之認股權價值。

(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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利之政策，係配合目前及未來之發展計畫，並參酌國內產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。現金股利分派之比例以不低於股利總額之 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，提請股東會決議之。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 113 年 6 月 24 日及 112 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 33,131	\$ 33,300		
提列(迴轉)特別盈餘公積	11,722	(6,718)		
現金股利	207,039	226,443	\$ 4.80	\$ 5.25

112 及 111 年度普通股現金股利，因可轉換公司債轉換，致影響流通在外股份數量，配息率因此發生變動，經各該年度股東常會決議授權董事長全權處理，分別調整配息率為每股配發現金股利 4.79830887 元及 5.24986526 元。

本公司 114 年 3 月 12 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 38,367	
迴轉特別盈餘公積	(20,767)	
現金股利	234,096	\$ 5.30

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

二四、收 入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,537,069</u>	<u>\$ 1,565,144</u>

(一) 合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款(附註九)	\$ 184,738	\$ 150,816	\$ 165,418
應收帳款—關係人 (附註三一)	<u>23,467</u>	<u>25,808</u>	<u>73,588</u>
	<u>\$ 208,205</u>	<u>\$ 176,624</u>	<u>\$ 239,006</u>
合約資產—流動			
商品銷貨	<u>\$ 14,166</u>	<u>\$ 9,712</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 10,595</u>	<u>\$ 10,818</u>	<u>\$ 10,414</u>

合約資產及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。

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
預期信用損失率	13.44%	2.02%
總帳面金額	\$ 16,366	\$ 9,912
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,200</u>)	(<u>200</u>)
	<u>\$ 14,166</u>	<u>\$ 9,712</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初餘額	\$ 200	\$ -
加：本期提列減損損失	<u>2,000</u>	<u>200</u>
期末餘額	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 200</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 9,480</u>	<u>\$ 10,210</u>

(二) 客戶合約收入之細分

113 年度

	<u>應</u>	<u>報</u>	<u>導</u>	<u>部</u>	<u>門</u>			
	<u>蝶</u>	<u>閱</u>	<u>外</u>	<u>購</u>	<u>閱</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	
							<u>總</u>	<u>計</u>
<u>商品之類型</u>								
商品銷貨收入	<u>\$ 1,132,134</u>		<u>\$ 344,044</u>			<u>\$ 60,891</u>	<u>\$ 1,537,069</u>	

112 年度

	<u>應</u>	<u>報</u>	<u>導</u>	<u>部</u>	<u>門</u>			
	<u>蝶</u>	<u>閱</u>	<u>外</u>	<u>購</u>	<u>閱</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	
							<u>總</u>	<u>計</u>
<u>商品之類型</u>								
商品銷貨收入	<u>\$ 1,111,672</u>		<u>\$ 419,395</u>			<u>\$ 34,077</u>	<u>\$ 1,565,144</u>	

客戶合約收入之細分請參閱明細表十四。

二五、淨 利

(一) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 21,585	\$ 12,722
其 他	6	4
	<u>\$ 21,591</u>	<u>\$ 12,726</u>

(二) 其他收入

	113年度	112年度
營業租賃租金收入	\$ 3,749	\$ 3,895
補助款收入	-	7,781
其 他	1,241	1,713
	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 13,389</u>

(三) 其他利益及損失

	113年度	112年度
金融資產損益		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,126	(\$ 120)
處分不動產、廠房及設備利益	-	4
聯屬公司間處分不動產、廠房 及設備已實現利益	-	670
淨外幣兌換利益	19,986	19,483
其 他	(60)	(14)
	<u>\$ 21,052</u>	<u>\$ 20,023</u>

(四) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 4,138	\$ 3,992
租賃負債之利息	2,584	2,641
應付公司債利息	5,114	5,223
其 他	5	63
	<u>\$ 11,841</u>	<u>\$ 11,919</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,208	\$ 33,841
營業費用	<u>11,615</u>	<u>11,467</u>
	<u>\$ 46,823</u>	<u>\$ 45,308</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 236	\$ 163
營業費用	<u>4,069</u>	<u>6,287</u>
	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 6,450</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(六) 員工福利費用

	113年度	112年度
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 12,628	\$ 11,888
其他員工福利	<u>331,336</u>	<u>341,436</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 343,964</u>	<u>\$ 353,324</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 167,654	\$ 146,180
營業費用	<u>176,310</u>	<u>207,144</u>
	<u>\$ 343,964</u>	<u>\$ 353,324</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以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 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.50%	0.46%

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,630	\$	4,030
董事酬勞		2,300		1,860

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額，與 112 及 111 年度個體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」查閱。

(八) 外幣兌換損益

	113年度	112年度
外幣兌換利益總額	\$ 86,207	\$ 71,744
外幣兌換損失總額	(66,221)	(52,261)
淨 利 益	\$ 19,986	\$ 19,483

二六、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 42,422	\$ 41,202
未分配盈餘加徵	3,016	2,661
以前年度之調整	(11)	(167)
	<u>45,427</u>	<u>43,696</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>26,741</u>	<u>21,922</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,168</u>	<u>\$ 65,618</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 455,837</u>	<u>\$ 396,929</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 91,167	\$ 79,385
稅上不可減除之費損	749	765
免稅所得	(22,870)	(17,389)
未分配盈餘加徵	3,016	2,661
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(11)	(167)
其 他	<u>117</u>	<u>363</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,168</u>	<u>\$ 65,618</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	113年度	112年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 5,727</u>	<u>(\$ 2,929)</u>

(三) 本期所得稅負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 22,809</u>	<u>\$ 16,430</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認列於損益</u>	認 列 於		<u>年 底 餘 額</u>
			<u>其他綜合損益</u>		
暫時性差異					
備抵損失	\$ 8,631	(\$ 3,354)	\$ -		\$ 5,277
存貨跌價損失	25,456	(2,958)	-		22,498
保固準備	1,600	200	-		1,800
國外營運機構兌換差額	5,190	-	(5,190)		-
其 他	<u>6,469</u>	<u>1,582</u>	<u>-</u>		<u>8,051</u>
	<u>\$ 47,346</u>	<u>(\$ 4,530)</u>	<u>(\$ 5,190)</u>		<u>\$ 37,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於	
			其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列國外投資				
收益	\$ 129,964	\$ 22,213	\$ -	\$ 152,177
其 他	-	(2)	537	535
	<u>\$ 129,964</u>	<u>\$ 22,211</u>	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 152,712</u>

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於	
			其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 7,507	\$ 1,124	\$ -	\$ 8,631
存貨跌價損失	22,314	3,142	-	25,456
保固準備	2,200	(600)	-	1,600
國外營運機構兌換差額	2,261	-	2,929	5,190
其 他	3,902	2,567	-	6,469
	<u>\$ 38,184</u>	<u>\$ 6,233</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 47,346</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列國外投資				
收益	\$ 101,755	\$ 28,209	\$ -	\$ 129,964
其 他	54	(54)	-	-
	<u>\$ 101,809</u>	<u>\$ 28,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,964</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 383,669	\$ 331,311
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	5,114	5,223
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 388,783</u>	<u>\$ 336,534</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	43,317	43,133
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	58	55
轉換公司債	<u>3,493</u>	<u>3,508</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>46,868</u>	<u>46,696</u>

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

二八、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 113 及 112 年度進行下列非現金交易之籌資活動：

本公司於 113 及 112 年度將可轉換公司債轉換為普通股股本、債券換股權利證書及資本公積，合計影響數為 83,757 仟元及 96 仟元。

二九、資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。本公司進行資本管理以繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

113 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
— 應付公司債	\$ 214,193	\$ 243,833	\$ -	\$ 243,833

112 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
— 應付公司債	\$ 292,836	\$ 335,888	\$ -	\$ 335,888

(二) 公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 44,250	\$ 44,250

112 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 29,880	\$ -	\$ -	\$ 29,880

113 及 112 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年度

金融資產	透過損益按公允 價值衡量權益工具
期初餘額	\$ -
購買	45,780
認列於損益	(1,530)
期末餘額	\$ 44,250

(接次頁)

(承前頁)

金 融 資 產	透過損益按公允
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期	價值衡量權益工具
未實現利益或損失之變動數	(\$ 1,530)

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

有限合夥係採資產法計算投資標的之公允價值。資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，並考量流動性折減，以決定標的公司價值。

(三) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值		
衡量	\$ 44,250	\$ 29,880
按攤銷後成本衡量之金融資產		
(註1)	1,246,728	968,506
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	985,150	844,257

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)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(含關係人)及應付公司債(含一年內到期部分)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益及債務工具投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款(含關係人)、借款、租賃負債及應付公司債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部

風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。本公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。1% 係為集團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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額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貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響 (i)		歐元之影響 (i i)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
損 益	\$ 3,094	\$ 2,282	\$ 1,221	\$ 1,114

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項之淨資產部位。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價之銀行存款、應收款項及應付款項之淨資產部位。

本公司於本年度對美元及歐元匯率敏感度，未有重大變化。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 393,612	\$ 184,419
—金融負債	214,193	292,836
具現金流量利率風險		
—金融負債	210,000	210,000

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之利率風險而決定。若利率調升1%，在所有其他變數持續不變之情況下，本公司113及112年度之稅前淨利將皆減少2,100仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度未有重大變化。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資及基金受益憑證而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，113 及 112 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 443 仟元及 299 仟元。

本公司於本期對價格風險之敏感度未有重大變化。

2. 信用風險

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

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得預收貨款以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並有專責人員負責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。

本公司之信用風險主要集中於本公司前三大客戶，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 16% 及 16%。

3. 流動性風險

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

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度皆為 595,000 仟元。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

113 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 45,904	\$ 54,492	\$ 460,561	\$ -	\$ -
租賃負債	626	1,253	5,638	29,594	180,000
浮動利率工具	30,336	100,364	80,360	-	-
固定利率工具	-	-	215,400	-	-
	<u>\$ 76,866</u>	<u>\$ 156,109</u>	<u>\$ 761,959</u>	<u>\$ 29,594</u>	<u>\$ 180,000</u>

上述金融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	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 29,594</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 72,000</u>

112 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 313,161	\$ 27,160	\$ 1,100	\$ -	\$ -
租賃負債	626	1,253	5,638	29,912	187,200
浮動利率工具	30,323	180,348	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	300,000	-
	<u>\$ 344,110</u>	<u>\$ 208,761</u>	<u>\$ 6,738</u>	<u>\$ 329,912</u>	<u>\$ 187,200</u>

上述金融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	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ 29,912</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 79,200</u>

三一、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：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	關係人類別及與本公司之關係
楊 大 中	具重大影響之投資者
陳 斌 超	具重大影響之投資者
陳 宗 曉	具重大影響之投資者
錢 佩 玲	具重大影響之投資者
陳 建 元	具重大影響之投資者
捷流閥業(蘇州)有限公司	子 公 司
佳和閥業股份有限公司	子 公 司
Value Valves Pte. Ltd.	關聯企業
Value Valves Vietnam Company	其他關係人—主要管理階層之公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	關係人類別及與本公司之關係
和大化工股份有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司
亞經科技有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司
佶利迪科技股份有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司
捷琉工業股份有限公司	其他關係人—主要管理階層之公司

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	113年度	112年度
子 公 司	\$ 60,861	\$ 55,968
關聯企業	713	2,667
其他關係人—主要管理階層 之公司	<u>4,874</u>	<u>282</u>
	<u>\$ 66,448</u>	<u>\$ 58,917</u>

對關係人之銷貨係依本公司對非關係人之一般條件辦理。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	113年度	112年度
子 公 司		
捷流閥業(蘇州)有限 公司	\$ 293,483	\$ 301,916
子 公 司	4,808	7,060
關聯企業	-	187
	<u>\$ 298,291</u>	<u>\$ 309,163</u>

對關係人之進貨係依本公司對非關係人之一般條件辦理。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款—	子 公 司		
關係人	捷流閥業(蘇州)有 限公司	\$ 14,035	\$ 19,415
	佳和閥業股份有限 公司	5,105	6,063
	關聯企業	179	60
	其他關係人—主要管理階 層之公司	<u>4,148</u>	<u>270</u>
		<u>\$ 23,467</u>	<u>\$ 25,808</u>
其他應收款—	子 公 司		
關係人	佳和閥業股份有限 公司	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 390</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款— 關係人	子公司 捷流閥業(蘇州)有限公司	\$ 416,082	\$ 237,028
	子公司	290	1,599
		<u>\$ 416,372</u>	<u>\$ 238,627</u>
其他應付款	其他關係人—主要管理階層之公司 具重大影響之投資者	\$ 630	\$ -
		125	-
		<u>\$ 755</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款 (帳列其他應收款—關係人)

關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
子公司 佳和閥業股份有限公司	<u>\$ 15,024</u>	<u>\$ 16,990</u>

本公司於 113 及 112 年度提供短期資金融通予子公司，利率皆為 0%，對子公司之放款為無擔保放款，預期可於一年內收回，經評估後無預期信用減損損失。

(七) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
其他關係人—主要管理階層之公司 和大化工股份有限公司		
被保證金額	\$ -	\$ 400,000
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	-	100,000

(接次頁)

(承前頁)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>具重大影響之投資者</u>		
楊大中		
被保證金額	\$ 820,000	\$ 420,000
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	210,000	110,000

(八) 承租協議

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>租賃負債—流動及非流動</u>	<u>其他關係人—主要管理階層之公司</u>		
	和大化工股份有限公司	<u>\$ 175,311</u>	<u>\$ 179,950</u>

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>利息費用</u>		
<u>其他關係人—主要管理階層之公司</u>		
和大化工股份有限公司	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,627</u>

上述向關係人承租房屋作為辦公室所支付之租金，係依雙方議定之價款按月支付。

(九) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租廠房予佳和閩業股份有限公司，租賃期間為五年。截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 2,972 仟元及 4,458 仟元。113 及 112 年度認列之租賃收入皆為 1,486 仟元。

(十) 其他關係人交易

<u>關係人類別</u>	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>研究發展費用</u>		
<u>其他關係人—主要管理階層之公司</u>		
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,119</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 12,005	\$ 18,400
退職後福利	<u>521</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ 18,859</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保之保證金：

	113年12月31日	112年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動	\$ -	\$ 189
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－非流動	192	-
不動產、廠房及設備	412,083	425,812
投資性不動產	14,697	15,272
使用權資產	<u>168,476</u>	<u>174,092</u>
	<u>\$ 595,448</u>	<u>\$ 615,365</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者，本公司於 113 年 12 月 31 日重大承諾及或有事項如下：

- (一) 為借款申請額度開立之保證票據金額為 440,000 仟元。
- (二) 為進銷貨、關稅記帳及申請政府專案補助計畫開立之保證票據金額為 17,193 仟元及保證函金額為 8,344 仟元。
- (三) 本公司已簽訂之工程合約金額為 6,321 仟元（含稅），截至 113 年 12 月 31 日止，本公司尚未支付之價款為 2,898 仟元。

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 22,218	32.79	(美元：新台幣)	\$ 728,416
歐 元	3,729	34.14	(歐元：新台幣)	127,298
人 民 幣	196	4.48	(人民幣：新台幣)	876
				<u>\$ 856,590</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之子 公司				
人 民 幣	205,840	4.48	(人民幣：新台幣)	<u>\$ 921,750</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	12,781	32.79	(美元：新台幣)	\$ 419,022
歐 元	153	34.14	(歐元：新台幣)	5,217
人 民 幣	5,538	4.48	(人民幣：新台幣)	24,801
				<u>\$ 449,040</u>

112 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 15,208	30.705	(美元：新台幣)	\$ 466,947
歐 元	3,303	33.980	(歐元：新台幣)	112,233
人 民 幣	195	4.327	(人民幣：新台幣)	843
				<u>\$ 580,023</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之子 公司				
人 民 幣	181,613	4.327	(人民幣：新台幣)	<u>\$ 785,838</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	7,775	30.705 (美元：新台幣)	\$ 238,741
歐 元		25	33.98 (歐元：新台幣)	835
人 民 幣		1,357	4.327 (人民幣：新台幣)	<u>5,872</u>
				<u>\$ 245,448</u>

本公司主要承擔美元、歐元及人民幣之外幣匯率風險，具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現），請參閱附註二五。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註十八。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

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：附表七。

(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

捷流閩業股份有限公司
資金貸與他人
民國 113 年度

附表一

單位：美金／歐元／新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備 損失金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額 (註5)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													名稱	價值	價值			
0	捷流閩業股份 有限公司	佳和閩業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	USD 1,300 \$ 42,621	USD 1,300 \$ 42,621 (註6)	USD 250 \$ 8,196 EUR 200 6,828 (合計\$ 15,024)	—	2 2	\$ - -	營運周轉 營運周轉	\$ - -	— -	\$ - -	\$ 253,433 253,433	\$ 1,013,734 1,013,734		

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註3：係經董事會通過之資金貸與額度。

註4：本公司資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註5：本公司對個別對象之資金貸與額度以不超過本公司淨值10%為限。

註6：係以美元1,300仟元或等值外幣為額度。

捷流閩業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 113 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	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	
捷流閩業股份有限公司	有限合夥	飛躍拓展有限合夥	無	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	\$ 44,250	-	\$ 44,250	

捷流閩業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 113 年度

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
捷流閩業股份有限公司	捷流閩業（蘇州）有限公司	本公司之子公司	進貨	\$ 293,483	39.71%	進貨後 3 個月	\$ -	-	(\$ 416,082)	(74.17%)	-
捷流閩業（蘇州）有限公司	捷流閩業股份有限公司	母 公 司	銷貨	(293,483)	(34.34%)	銷貨後 3 個月	-	-	416,082	64.89%	-

捷流閩業股份有限公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
捷流閩業(蘇州)有限公司	捷流閩業股份有限公司	子公司對母公司	\$ 416,082	0.90	\$ -	-	\$ 43,377	\$ -

捷流閥業股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年度

附表五

單位：新台幣仟元／股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
捷流閥業股份有限公司	Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	Anguilla	投資業	\$ 161,000	\$ 161,000	5,500,000	100%	\$ 921,750	\$ 105,579	\$ 107,279 (註1)	—
"	佳和閥業股份有限公司	新北市	閥類買賣及製造	45,000	45,000	1,000,000	100%	237,338	111,815	111,815	—
"	Value Valves Pte. Ltd	Singapore	貿易業	972	972	49,000	49%	3,784	128	3,784	—
Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	Vista Investment (Samoa) Co., Ltd.	Samoa	投資業	161,000	161,000	5,500,000	100%	921,750	105,579	107,279 (註1)	—

註 1：係按股權比例認列被投資公司純益 105,579 仟元調整逆流交易之已實現利益 16,300 仟元及未實現利益(14,600)仟元後之金額。

捷流閩業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 113 年度

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					出	回							
捷流閩業(蘇州)有限公司	閩類製造及銷售	\$ 161,000	(2) (註 4)	\$ 161,000	\$ -	\$ -	\$ 161,000	\$ 105,579	100%	\$ 107,279 (註 3)	\$ 921,750	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$161,000 (美金 5,500 仟元)	\$161,000 (美金 5,500 仟元)	\$1,520,600

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：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：投資損益認列基礎為註 2、(2) B.項，按股權比例認列被投資公司純益 105,579 仟元調整逆流交易之已實現利益 16,300 仟元及未實現利益(14,600)仟元後之金額。

註 4：該第三地區之投資公司係通過 Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.再轉投資設立之 Vista Investment (Samoa) Co.,Ltd 間接持有。

捷流閩業股份有限公司
與大陸被投資公司間重要交易明細表
民國 113 年度

附表七

單位：新台幣仟元

一、進 貨

大陸投資公司名稱	第三地區事業	交易價格	易收期間	條件	進貨金額	%	應付票據、帳款餘額	%	備註
捷流閩業(蘇州)有限公司	—	按一般交易條件	進貨後3個月內	與一般交易之比較相當	\$ 293,483	39.71%	\$ 416,082	74.17%	—

二、銷 貨

大陸投資公司名稱	第三地區事業	交易價格	易收期間	條件	銷貨金額	%	銷貨毛利	未實現銷貨毛利	應收票據、帳款餘額	%	備註
捷流閩業(蘇州)有限公司	—	按一般交易條件	銷貨後3個月內	與一般交易之比較相當	\$ 39,404	2.56%	\$ 658	\$ -	\$ 14,035	5.59%	—

捷流閩業股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
鈺升投資有限公司	2,967,500	6.72%
元貞投資股份有限公司	2,862,500	6.48%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 變動明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		表七
使用權資產累計折舊變動明細表		表八
遞延所得稅資產明細表		附註二六
其他非流動資產明細表		附註十六
短期借款明細表		表九
應付票據明細表		表十
應付帳款明細表		表十一
其他應付款明細表		附註二十
其他流動負債明細表		附註二十
應付公司債明細表		表十二
遞延所得稅負債明細表		附註二六
租賃負債明細表		表十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十四
營業成本明細表		表十五
營業費用明細表		表十六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		表十七

捷流閩業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	合	計
庫存現金				\$	1,087
銀行存款					
	支票及活期存款				240,993
	外幣活期存款	人民幣 110 仟元@4.48、美元 7,901 仟元@32.79、歐元 2,934 仟元@34.14、日幣 1,800 仟元@0.21 及澳幣 0.16 仟元@20.39			360,077
約當現金					
	原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	美元 12,000 仟元@32.79			<u>393,420</u>
					<u>\$ 995,577</u>

捷流閥業股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
非關係人			
	甲 公 司	\$	3,012
	乙 公 司		2,381
	丙 公 司		2,082
	丁 公 司		1,890
	戊 公 司		1,215
	己 公 司		1,062
	其他(註)		<u>4,647</u>
			16,289
減：備抵損失			<u>-</u>
			<u>\$ 16,289</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

捷流閥業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
非關係人			
	甲 公 司	\$	18,884
	乙 公 司		16,687
	丙 公 司		14,777
	丁 公 司		12,078
	其他 (註 1)		<u>149,012</u>
			211,438
減：	備抵損失		(<u>26,700</u>)
			<u>\$ 184,738</u>
關 係 人			
	捷流閥業 (蘇州) 有限公司	\$	14,035
	佳和閥業股份有限公司		5,105
	Value Valves Vietnam Company		4,148
	其他 (註 1)		<u>179</u>
			<u>\$ 23,467</u>

註 1：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註 2：逾期超過一年以上之帳款請詳附註九。

捷流閥業股份有限公司
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
原 物 料	\$ 18,746	\$ 18,576
在 製 品	390,164	355,403
製 成 品	127,334	102,892
商 品	<u>72,297</u>	<u>83,891</u>
	608,541	<u>\$560,762</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>112,490</u>)	
	<u>\$496,051</u>	

捷流閩業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	單 位 數	公 允 價 值	單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	公 允 價 值		
基金受益憑證										
元大日本龍頭企業基金－新台幣 A 類型	3,000,000	\$ 29,880	-	\$ -	3,000,000	\$ 29,880	-	\$ -	無	註
飛躍拓展有限合夥	-	-	-	45,780	-	1,530	-	44,250	無	註
		<u>\$ 29,880</u>		<u>\$ 45,780</u>		<u>\$ 31,410</u>		<u>\$ 44,250</u>		

註：本期減少係出售價款 32,536 仟元及按公允價值衡量之淨利益(1,126)仟元。

捷流閩業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		本 年 度 認 列	已 實 現	本 年 度 認 列	處 分 不 動 產、	本 年 度 認 列	現 金 股 利	年 底 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	投 資 收 益 (註)	銷 貨 毛 利	未 實 現 銷 貨 毛 利	廠 房 及 設 備 已 實 現 利 益	其 他 綜 合 損 益		股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)		金 額
Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.	5,500	\$ 785,838	-	\$ -	-	\$ -	\$ 107,279	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,633	\$ -	5,500		\$ 921,750	無
佳和閩業股份有限公司	1,000	205,523	-	-	-	-	111,815	-	-	-	-	(80,000)	1,000		237,338	無
Value Valves Pte. Ltd.	49	-	-	-	-	-	3,784	-	-	-	-	-	49		3,784	無
		<u>\$ 991,361</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,633</u>	<u>(\$ 80,000)</u>			<u>\$ 1,162,872</u>	

註：Value Valves (Anguilla) Co., Ltd.本年度認列投資收益係按股權比例認列被投資公司純益 105,579 仟元調整逆流交易之已實現利益 16,300 仟元及未實現利益(14,600)仟元後之金額。

捷流閩業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 202,171	\$ -	\$ -	\$ 202,171	
運輸設備	<u>1,514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,514</u>	
	<u>\$ 203,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,685</u>	

捷流閩業股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 28,079	\$ 5,616	\$ -	\$ 33,695	
運輸設備	152	303	-	455	
	\$ 28,231	\$ 5,919	\$ -	\$ 34,150	

捷流閩業股份有限公司

短期借款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

貸	款	銀	行	借	款	種	類	期	末	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	(%)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
彰化銀行				擔保借款				\$	100,000			6	個	月		1.97%				\$	405,000			詳	附	註	三	二	
第一銀行				擔保借款					<u>110,000</u>			6	個	月		2.03%					<u>400,000</u>			詳	附	註	三	二	
									<u>\$ 210,000</u>												<u>\$ 805,000</u>								

捷流閥業股份有限公司
應付票據明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
<u>非關係人</u>			
甲	公 司	\$	196
乙	公 司		107
丙	公 司		81
丁	公 司		60
戊	公 司		56
其他	(註)		<u>272</u>
		\$	<u>772</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

捷流閥業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額	
非關係人						
甲	公	司	貨	款	\$ 21,655	
乙	公	司	"		14,072	
丙	公	司	"		13,187	
丁	公	司	"		7,657	
其	他	(註)	"		<u>87,242</u>	
					<u>\$ 143,813</u>	
關係人						
捷	流	閥	業	(蘇州)有限公司	"	\$ 416,082
其	他	(註)	"		"	<u>290</u>
					<u>\$ 416,372</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

捷流閩業股份有限公司

應付公司債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	受 託 人	發 行 日 期	利 率 %	金 額			應 付 利 息	未 攤 銷 折 價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形
				發 行 總 額	已 轉 換 數 額	期 末 餘 額					
111 年第一次國內無擔保 可轉換公司債	彰化商業銀行股份有限 公司	111.4.26	-	\$ 300,000	\$ 84,600	\$ 215,400	\$ -	\$ 1,207	\$ 214,193	詳附註十八	無

捷流閥業股份有限公司
租賃負債（流動及非流動）明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：係新台幣仟元

	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>折</u>	<u>現</u>	<u>率</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>
土城二廠	土	地	106.03.01~143.12.31				1.43%						
其他（註）	運輸設備		112.07.11~117.06.10				1.92%						
											<u>1,075</u>		
											<u>\$ 176,386</u>		

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

捷流閥業股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
蝶	閥	268,205 個		\$ 1,132,649	
外	購 閥	33,378 個		344,335	
其	他			64,900	
減：銷貨折讓及退回				(<u>4,815</u>)
					<u>\$ 1,537,069</u>

捷流閥業股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	合 計
進銷成本	
年初存貨	\$ 44,275
本年度進貨（淨額）	245,552
年底存貨	(72,297)
其他	<u>6</u>
進銷成本	<u>217,536</u>
直接原料	
年初原料	73,494
本年度進料	155,367
年底原料	(18,746)
直接材料	210,115
直接人工	111,189
製造費用	<u>276,542</u>
製造成本合計	597,846
年初在製品盤存	316,898
年底在製品盤存	(390,164)
製成品成本	524,580
年初製成品盤存	147,994
本年度進貨（淨額）	338,211
年底製成品盤存	(127,334)
產銷成本	<u>883,451</u>
下腳收入	(3,248)
存貨跌價回升利益	(14,790)
營業成本總計	<u>\$ 1,082,949</u>

捷流閩業股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益	合 計
薪資支出	\$ 82,479	\$ 59,926	\$ 16,126	\$ -	\$ 158,531
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(16,778)	(16,778)
運 費	11,688	697	12	-	12,397
修 繕 費	9,155	2,099	21	-	11,275
保 險 費	17	12,219	-	-	12,236
折舊費用	179	11,017	419	-	11,615
各項攤提	-	1,010	3,059	-	4,069
勞 務 費	5,010	8,523	2,928	-	16,461
雜項購置	71	791	2,641	-	3,503
其他 (註)	<u>21,371</u>	<u>21,729</u>	<u>544</u>	<u>-</u>	<u>43,644</u>
合 計	<u>\$ 129,970</u>	<u>\$ 118,011</u>	<u>\$ 25,750</u>	<u>(\$ 16,778)</u>	<u>\$ 256,953</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

捷流閩業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	\$ 145,394	\$ 149,946	\$ 295,340	\$ 134,608	\$ 172,419	\$ 307,027
勞健保費用	12,685	11,700	24,385	7,523	17,613	25,136
退休金費用	6,343	6,285	12,628	3,372	8,516	11,888
董事酬金	-	2,300	2,300	-	1,860	1,860
其他員工福利費用	<u>3,232</u>	<u>6,079</u>	<u>9,311</u>	<u>677</u>	<u>6,736</u>	<u>7,413</u>
	<u>\$ 167,654</u>	<u>\$ 176,310</u>	<u>\$ 343,964</u>	<u>\$ 146,180</u>	<u>\$ 207,144</u>	<u>\$ 353,324</u>
折舊費用	<u>\$ 35,208</u>	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 46,823</u>	<u>\$ 33,841</u>	<u>\$ 11,467</u>	<u>\$ 45,308</u>
攤銷費用	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 6,450</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 285 人及 308 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. (1) 本年度平均員工福利費用 1,225 仟元。
前一年度平均員工福利費用 1,164 仟元。
(2) 本年度平均員工薪資費用 1,058 仟元。
前一年度平均員工薪資費用 1,017 仟元。
(3) 平均員工薪資費用調增 4%。
(4) 本年度監察人酬金：本公司無監察人。
(5) 本公司薪資報酬政策：員工本薪係依照當年度公司業績等資料擬訂；年終獎金以個人績效為基礎，實際發放金額依公司當年營運狀況調整；績效獎金則依當年度營業收入 1% 進行提列；經理人薪酬除比照全體員工外，亦按當年度績效達成率評核調薪；董事薪酬係依其對公司營運參與之程度並依公司章程中明訂不高於當年度扣除員工及董事酬勞之稅前利益 5% 規定辦理。

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 1141069 號

會員姓名：(1) 莊文源
(2) 陳致源

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

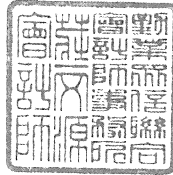
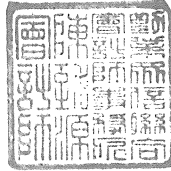
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：15877936

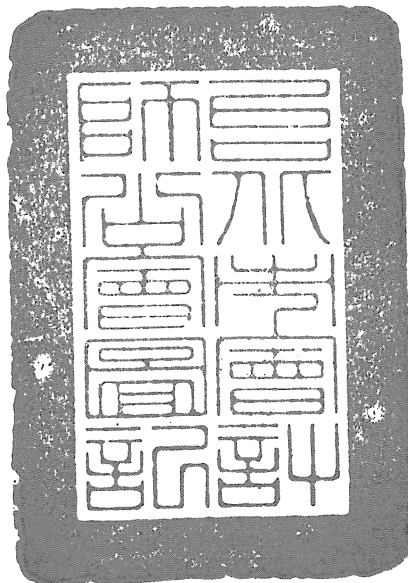
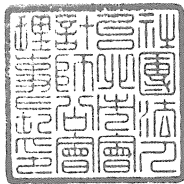
會員書字號：(1) 北市會證字第 4258 號
(2) 北市會證字第 4021 號

印鑑證明書用途：辦理 捷流閱業股份有限公司

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 (一)	莊文源	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳致源	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 03 日