

力肯實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

地址：新北市八里區博物館路81號

電話：(02)2619-5619

## § 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	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~44		六~二四
(七) 關係人交易	44~46		二五
(八) 質抵押之資產	46		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	46~47		二七
(十三) 附註揭露事項			二八
1. 重大交易事項相關資訊	47、49		
2. 轉投資事業相關資訊	48、50		
3. 大陸投資資訊	48、51		
4. 主要股東資訊	48、52		
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	54~66		-

### 會計師查核報告

力肯實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

力肯實業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，足以允當表達力肯實業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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查核簽證財務報表規則及一般公認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，與力肯實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，對力肯實業股份有限公司民國 110 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。

茲對力肯實業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入認列之真實性

力肯實業股份有限公司營業收入主係來自釘槍等訂單，力肯實業股份有限公司所處產業之營業收入受市場供需環境等因素影響，且營業收入變動對於力肯實業股份有限公司本年度財務報表影響重大，所認列之收入可能存在未滿足國際財務報導準則規定條件之風險，因是，本會計師於本年度查核時將特定產品別營業收入認列之真實性列為關鍵查核事項。與營業收入相關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四及十九。

針對此事項，本會計師執行主要查核程序包含瞭解並測試與特定產品別營業收入認列真實性相關之主要內部控制設計及執行有效性；取得力肯實業股份有限公司之客戶名單，分析比較有無重大異常；自銷售明細中抽取樣本，檢視原始訂單及出貨單等文件，以確認特定產品別營業收入認列之真實性。

#### **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力肯實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力肯實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。

力肯實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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對力肯實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，以及使力肯實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力肯實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. 對於力肯實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，並負責形力肯實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，決定對力肯實業股份有限公司民國 110 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 方 涵 妮



方涵妮

會計師 楊 清 鎮

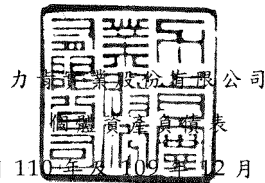


楊清鎮

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 3 月 25 日



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金 (附註六)	\$ 127,442	12	\$ 110,968	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	238,128	23	292,037	32
1150	應收票據 (附註四及八)	131	-	21	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、八、十九及二五)	140,923	14	105,397	12
1200	其他應收款 (附註四及八)	3,215	-	2,721	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二五)	2,096	-	2,157	-
130X	存貨淨額 (附註四及九)	248,551	24	157,456	18
1470	其他流動資產 (附註十四)	11,465	1	8,085	1
11XX	流動資產總計	<u>771,951</u>	<u>74</u>	<u>678,842</u>	<u>75</u>
<b>非流動資產</b>					
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	61,219	6	14,124	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二六)	183,392	18	193,192	21
1755	使用權資產 (附註四及十二)	3,598	-	6,002	1
1780	其他無形資產 (附註四及十三)	755	-	785	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	11,627	1	10,337	1
1900	其他非流動資產 (附註八及十四)	3,970	1	3,713	-
15XX	非流動資產總計	<u>264,561</u>	<u>26</u>	<u>228,153</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,036,512</u>	<u>100</u>	<u>\$ 906,995</u>	<u>100</u>
<b>負 債 及 權 益</b>					
<b>流動負債</b>					
2130	合約負債—流動 (附註十九)	\$ 4,978	-	\$ 10,418	1
2150	應付票據 (附註十五)	23,401	2	14,085	2
2170	應付帳款 (附註十五及二五)	93,522	9	71,947	8
2200	其他應付款 (附註十六)	19,953	2	20,317	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	16,856	2	3,325	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	1,759	-	2,393	-
2300	其他流動負債 (附註十六)	542	-	397	-
21XX	流動負債總計	<u>161,011</u>	<u>15</u>	<u>122,882</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>					
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	1,891	-	3,650	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	7,389	1	7,094	1
25XX	非流動負債總計	<u>9,280</u>	<u>1</u>	<u>10,744</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>170,291</u>	<u>16</u>	<u>133,626</u>	<u>15</u>
<b>權益 (附註十八)</b>					
3110	普通股股本	515,008	50	515,008	57
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	43,646	4	38,862	4
3320	特別盈餘公積	2,937	-	3,194	1
3350	未分配盈餘	307,552	30	219,242	24
3300	保留盈餘總計	354,135	34	261,298	29
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,922)	-	(2,937)	(1)
3XXX	權益總計	<u>866,221</u>	<u>84</u>	<u>773,369</u>	<u>85</u>
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,036,512</u>	<u>100</u>	<u>\$ 906,995</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二五）	\$ 691,243	100	\$ 556,018	100
5000	營業成本（附註九、十七、二十及二五）	( 511,773)	( 74)	( 425,698)	( 76)
5900	營業毛利	<u>179,470</u>	<u>26</u>	<u>130,320</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十七、二十及二五）				
6100	推銷費用	( 14,459)	( 2)	( 13,458)	( 3)
6200	管理及總務費用	( 30,053)	( 5)	( 27,995)	( 5)
6300	研究發展費用	( 26,400)	( 4)	( 23,363)	( 4)
6450	預期信用減損（損失）				
	迴轉利益（附註八）	( 197)	-	303	-
6000	營業費用合計	( 71,109)	( 11)	( 64,513)	( 12)
6900	營業淨利	<u>108,361</u>	<u>15</u>	<u>65,807</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註十、二十及二五）				
7010	其他收入	6,163	1	3,788	1
7020	其他利益及損失	( 5,535)	( 1)	( 8,306)	( 2)
7050	財務成本	( 69)	-	( 75)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	47,080	7	( 511)	-
7100	利息收入	<u>31</u>	-	<u>213</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>47,670</u>	<u>7</u>	<u>( 4,891)</u>	<u>( 1)</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 156,031	22	\$ 60,916	11
7950	所得稅費用(附註四及二一)	( 21,506)	( 3)	( 13,052)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>134,525</u>	<u>19</u>	<u>47,864</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 七)	( 609)	-	( 38)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)	122	-	8	-
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	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>257</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	( 472)	-	<u>227</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 134,053</u>	<u>19</u>	<u>\$ 48,091</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 2.61</u>		<u>\$ 0.93</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.61</u>		<u>\$ 0.93</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢

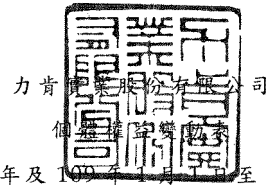


經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥





民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股 (附註十八)	本 保	留 盈	餘 盈	(附註十八)	十 合	八 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益	總 計
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 515,008	\$ 31,568	\$ 2,480	\$ 220,617	\$ 254,665	(\$ 3,194)		\$ 766,479	
	108 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	7,294	-	(7,294)	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	714	(714)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	(41,201)	(41,201)	-	-	(41,201)	
D1	109 年度淨利	-	-	-	47,864	47,864	-	-	47,864	
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(30)	(30)	257	227		
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	47,834	47,834	257	48,091		
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	515,008	38,862	3,194	219,242	261,298	(2,937)	773,369		
	109 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	4,784	-	(4,784)	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	(257)	257	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	(41,201)	(41,201)	-	-	(41,201)	
D1	110 年度淨利	-	-	-	134,525	134,525	-	134,525		
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(487)	(487)	15	(472)		
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	134,038	134,038	15	134,053		
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 515,008	\$ 43,646	\$ 2,937	\$ 307,552	\$ 354,135	(\$ 2,922)	\$ 866,221		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司

個別現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 156,031	\$ 60,916
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,879	16,163
A20200	攤銷費用	287	265
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	197	( 303)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	( 680)	( 1,150)
A20900	財務成本	69	75
A21200	利息收入	( 31)	( 213)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	( 47,080)	511
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 90)
A23700	存貨跌價損失及報廢損失	2,276	2,857
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	659	( 1,324)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	54,589	( 91,500)
A31130	應收票據	( 110)	( 7)
A31150	應收帳款(含催收款)	( 35,557)	36,903
A31180	其他應收款	( 494)	8,828
A31200	存 貨	( 93,371)	14,163
A31240	其他流動資產	( 3,403)	2,857
A32125	合約負債	( 6,199)	( 8,560)
A32130	應付票據	9,316	( 6,594)
A32150	應付帳款	21,593	9,297
A32180	其他應付款	( 364)	2,259
A32230	其他流動負債	145	( 12)
A32990	其他與營業活動相關之項目	( 314)	( 296)
A33000	營運產生之現金	71,438	45,045
A33100	收取之利息	31	213
A33300	支付之利息	( 69)	( 75)
A33500	支付之所得稅	( 9,143)	( 22,175)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>62,257</u>	<u>23,008</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,517)	(\$ 4,709)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	90
B03700	存出保證金增加	-	( 250)
B04500	購置無形資產	( 257)	( 778)
B07100	預付設備款增加	( 415)	( 1,151)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 2,189)	( 6,798)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 2,393)	( 2,297)
C04500	發放現金股利	( 41,201)	( 41,201)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 43,594)	( 43,498)
EEEE	本年度現金增加(減少)數	16,474	( 27,288)
E00100	年初現金餘額	110,968	138,256
E00200	年底現金餘額	\$ 127,442	\$ 110,968

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

力肯實業股份有限公司（以下簡稱本公司）係依據公司法及其他相關法令，於 72 年 12 月奉准設立，主要營業項目為各種氣動工具、手動工具、電動工具、機械及其零件小五金、銅模等製造加工買賣，各項雜貨買賣及有關前述業務之進出口貿易。

本公司於 92 年 9 月 10 日經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）核准股票公開發行，93 年 6 月 24 日股票登錄為財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃股票，並經金管會核准上櫃，於 94 年 6 月 30 日正式掛牌。

本公司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 111 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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) 111 年適用之金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本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 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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個體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損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」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。

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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

#### (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）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。

#### (五) 存貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原物料。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。

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。

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。

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) 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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。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認列於損益。

## (八) 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。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資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。

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) 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與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係強制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本公司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，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

#### 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、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

## (2) 金融資產之減損

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。

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，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表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。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有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。

### (十一) 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。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自釘槍之銷售。由於釘槍於滿足與客戶議定之模式，如起運點、目的地交貨等模式，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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品係以合約約定固定價格銷售。

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。

### (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 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個體資產負債表。

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）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。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 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之期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十四) 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或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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。與此類投資及權益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係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視為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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 六、現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金	\$ 589	\$ 623
活期存款	126,813	110,305
支票存款	<u>40</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 127,442</u>	<u>\$ 110,968</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 238,128</u>	<u>\$ 292,037</u>



八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據		
一因營業而發生	\$ <u>131</u>	\$ <u>21</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 141,736	\$ 106,013
減：備抵損失	( <u>813</u> )	( <u>616</u> )
	\$ <u>140,923</u>	\$ <u>105,397</u>
催收款（附註十四）	\$ 9,258	\$ 9,258
減：備抵損失	( <u>9,258</u> )	( <u>9,258</u> )
	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應收款	\$ <u>3,215</u>	\$ <u>2,721</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。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，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層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，僅以應收帳款立帳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，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帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合 計
預期信用損失率	-	1.01%	-	-	
總帳面金額	\$ 61,110	\$ 80,626	\$ -	\$ -	\$ 141,736
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 813)	-	-	( 813)
攤銷後成本	<u>\$ 61,110</u>	<u>\$ 79,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,923</u>

109年12月31日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合 計
預期信用損失率	-	1.01%	-	-	
總帳面金額	\$ 45,028	\$ 60,985	\$ -	\$ -	\$ 106,013
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 616)	-	-	( 616)
攤銷後成本	<u>\$ 45,028</u>	<u>\$ 60,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,397</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 616	\$ 919
加：本年度提列（迴轉）減損損失	197	( 303)
年底餘額	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 616</u>

九、存貨淨額

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 4,487	\$ 5,859
製 成 品	5,637	6,596
在 製 品	116,127	62,599
原 物 料	122,300	82,402
	<u>\$ 248,551</u>	<u>\$ 157,456</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$509,497	\$422,634
存貨跌價損失（回升利益）	1,065	( 2,336)
存貨報廢損失	1,211	5,193
未分攤製造費用	-	207
	<u>\$511,773</u>	<u>\$425,698</u>

十、採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
De Poan Holdings (Samoa) Corporation (“De Poan”)	<u>\$ 61,219</u>	<u>\$ 14,124</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權益及表決權百分比如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
De Poan	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>自有土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 86,151	\$ 142,098	\$ 180,313	\$ 47,575	\$ 456,137
增 添	-	-	3,741	968	4,709
重分類	-	-	2,419	-	2,419
處 分	-	-	( 1,301)	( 270)	( 1,571)
109年12月31日餘額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 142,098</u>	<u>\$ 185,172</u>	<u>\$ 48,273</u>	<u>\$ 461,694</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 49,341)	(\$ 163,721)	(\$ 43,161)	(\$ 256,223)
處 分	-	-	1,301	270	1,571
折舊費用	-	( 2,796)	( 9,418)	( 1,636)	( 13,850)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 52,137)</u>	<u>( \$ 171,838)</u>	<u>( \$ 44,527)</u>	<u>( \$ 268,502)</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 89,961</u>	<u>\$ 13,334</u>	<u>\$ 3,746</u>	<u>\$ 193,192</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 86,151	\$ 142,098	\$ 185,172	\$ 48,273	\$ 461,694
增 添	-	301	1,083	133	1,517
重分類	-	-	158	-	158
處 分	-	-	( 885)	( 62)	( 947)
110年12月31日餘額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 142,399</u>	<u>\$ 185,528</u>	<u>\$ 48,344</u>	<u>\$ 462,422</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	(\$ 52,137)	(\$ 171,838)	(\$ 44,527)	(\$ 268,502)
處 分	-	-	886	61	947
折舊費用	-	( 2,796)	( 7,212)	( 1,467)	( 11,475)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 54,933)</u>	<u>( \$ 178,164)</u>	<u>( \$ 45,933)</u>	<u>( \$ 279,030)</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 87,466</u>	<u>\$ 7,364</u>	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 183,392</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	20至50年
機器設備	2至5年
其他設備	5年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 1,551	\$ 2,125
運輸設備	<u>2,047</u>	<u>3,877</u>
	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 6,002</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,726</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 574	\$ 574
運輸設備	<u>1,830</u>	<u>1,739</u>
	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ 2,313</u>

### (二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 2,393</u>
非流動	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 3,650</u>

租賃負債之折現率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.40%	1.40%
運輸設備	1.40%	1.40%

### (三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 2,463)</u>	<u>(\$ 2,365)</u>

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。

### 十三、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 592	\$ 5,056	\$ 5,648
單獨取得	-	778	778
109年12月31日餘額	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 5,834</u>	<u>\$ 6,426</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 566	\$ 4,810	\$ 5,376
攤銷費用	7	258	265
109年12月31日餘額	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 5,068</u>	<u>\$ 5,641</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 785</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 592	\$ 5,834	\$ 6,426
單獨取得	-	257	257
110年12月31日餘額	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 6,683</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 573	\$ 5,068	\$ 5,641
攤銷費用	4	283	287
110年12月31日餘額	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 5,351</u>	<u>\$ 5,928</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 755</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

商 標 權	10 年
專 利 權	1 至 7 年

### 十四、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款	\$ 5,201	\$ 3,559
其他	6,264	4,526
	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 8,085</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 2,583	\$ 2,583
預付設備款	1,387	1,130
催收款(附註八)	9,258	9,258
備抵損失—催收款	( 9,258)	( 9,258)
	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 3,713</u>

十五、應付票據及應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付票據		
一因營業而發生	\$ 22,887	\$ 14,081
一非因營業而發生	<u>514</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 23,401</u>	<u>\$ 14,085</u>
應付帳款		
一因營業而發生	<u>\$ 93,522</u>	<u>\$ 71,947</u>

十六、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 13,880	\$ 13,281
其    他	<u>6,073</u>	<u>7,036</u>
	<u>\$ 19,953</u>	<u>\$ 20,317</u>
<u>其他流動負債</u>		
代收款	\$ 518	\$ 373
暫收款	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 397</u>

十七、退職後福利計劃

(一) 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) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 15,410	\$ 14,735
計畫資產公允價值	( 8,021)	( 7,641)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,389</u>	<u>\$ 7,094</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	<u>\$ 15,611</u>	<u>(\$ 8,259)</u>	<u>\$ 7,352</u>
利息費用(收入)	<u>117</u>	<u>( 63)</u>	<u>54</u>
認列於損益	<u>117</u>	<u>( 63)</u>	<u>54</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 259)	( 259)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	53	-	53
—財務假設變動	401	-	401
—經驗調整	<u>( 157)</u>	<u>-</u>	<u>( 157)</u>
認列於其他綜合損益	<u>297</u>	<u>( 259)</u>	<u>38</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 350)</u>	<u>( 350)</u>
福利支付	<u>( 1,290)</u>	<u>1,290</u>	<u>-</u>
109年12月31日	<u>14,735</u>	<u>( 7,641)</u>	<u>7,094</u>
利息費用(收入)	<u>73</u>	<u>( 39)</u>	<u>34</u>
認列於損益	<u>73</u>	<u>( 39)</u>	<u>34</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 98)	( 98)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	371	-	371
—財務假設變動	<u>( 195)</u>	<u>-</u>	<u>( 195)</u>
—經驗調整	<u>531</u>	<u>-</u>	<u>531</u>
認列於其他綜合損益	<u>707</u>	<u>( 98)</u>	<u>609</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 348)</u>	<u>( 348)</u>
福利支付	<u>( 105)</u>	<u>105</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>\$ 15,410</u>	<u>(\$ 8,021)</u>	<u>\$ 7,389</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 20	\$ 31
管理費用	9	14
研發費用	<u>5</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 54</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.625%	0.500%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>386</u> )	(\$ <u>402</u> )
減少 0.25%	\$ <u>403</u>	\$ <u>418</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>390</u>	\$ <u>405</u>
減少 0.25%	(\$ <u>377</u> )	(\$ <u>391</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>348</u>	\$ <u>358</u>
確定福利義務平均到期期間	10.2年	11.0年



## 十八、權益

### (一) 股本

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>51,501</u>	<u>51,501</u>
已發行股本	<u>\$ 515,008</u>	<u>\$ 515,008</u>

### (二) 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監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需，並同時兼顧股東利益。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利之 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 109 年依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 110 年依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 7 月 30 日及 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 7,294</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 257)</u>	<u>\$ 714</u>
現金股利	<u>\$ 41,201</u>	<u>\$ 41,201</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.8	\$ 0.8

本公司 111 年 3 月 25 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,403</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 15)</u>
現金股利	<u>\$ 51,501</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.0

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

#### 十九、收 入

	110年度	109年度	
商品銷售收入	<u>\$ 691,243</u>	<u>\$ 556,018</u>	
<u>合約餘額</u>			
	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 140,923</u>	<u>\$ 105,397</u>	<u>\$ 140,714</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 4,978</u>	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 18,763</u>

#### 二十、本年度淨利

淨利主係包含以下項目：

##### (一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 213</u>

(二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 680	\$ 1,150
淨外幣兌換損失	( 6,205)	( 9,533)
處分不動產、廠房及設備利益	-	90
其他	( 10)	( 13)
	<u>(\$ 5,535)</u>	<u>(\$ 8,306)</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 8
租賃負債之利息	69	67
	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 75</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 11,475	\$ 13,850
使用權資產	2,404	2,313
無形資產	287	265
	<u>\$ 14,166</u>	<u>\$ 16,428</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,983	\$ 12,246
營業費用	3,896	3,917
	<u>\$ 13,879</u>	<u>\$ 16,163</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	287	265
	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 265</u>

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利 (附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 3,163	\$ 3,074
確定福利計畫	34	54
	3,197	3,128
其他員工福利	82,727	75,892
員工福利費用合計	<u>\$ 85,924</u>	<u>\$ 79,020</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 48,491	\$ 43,530
營業費用	<u>37,433</u>	<u>35,490</u>
	<u>\$ 85,924</u>	<u>\$ 79,020</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.8% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	0.5%	0.5%
董監事酬勞	-	-

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 784</u>		<u>\$ 306</u>	
董監事酬勞	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

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

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損失

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 243	\$ 372
外幣兌換損失總額	<u>( 6,448 )</u>	<u>( 9,905 )</u>
淨損失	<u>( \$ 6,205 )</u>	<u>( \$ 9,533 )</u>

## 二一、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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 22,904	\$ 12,285
未分配盈餘加徵	105	1,186
以前年度之調整	( 335)	( 294)
	<u>22,674</u>	<u>13,177</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 1,168)	( 125)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,506</u>	<u>\$ 13,052</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 156,031</u>	<u>\$ 60,916</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 31,206	\$ 12,183
稅上不可減除之費損	115	115
免稅所得	( 136)	( 230)
未分配盈餘加徵	105	1,186
未認列之可減除暫時性差異	( 9,449)	92
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 335)	( 294)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,506</u>	<u>\$ 13,052</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 8</u>

### (三) 本期所得稅負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 16,856</u>	<u>\$ 3,325</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：

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,068	\$ 213	\$ -	\$ 6,281
確定福利退休計畫	1,419	( 63)	122	1,478
未實現之兌換損失	2,809	1,059	-	3,868
未分攤製造費用	41	( 41)	-	-
	<u>\$ 10,337</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 11,627</u>

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,535	(\$ 467)	\$ -	\$ 6,068
確定福利退休計畫	1,471	( 60)	8	1,419
未實現之兌換損失	1,965	844	-	2,809
未分攤製造費用	233	( 192)	-	41
	<u>\$ 10,204</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 10,337</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 28,413</u>	<u>\$ 37,862</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 134,525</u>	<u>\$ 47,864</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 134,525</u>	<u>\$ 47,864</u>

## 股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	51,501	51,501
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>38</u>	<u>33</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>51,539</u>	<u>51,534</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。

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業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本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 238,128	\$ -	\$ -	\$ 238,128

109年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 292,037	\$ -	\$ -	\$ 292,037

110及109年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$238,128	\$292,037
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	276,390	223,847
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	136,876	106,349

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

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款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

本公司財務策略以穩健為原則，財務風險管理主係管理與營業活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險，本公司會隨時監測市場變動對公司之影響。



## 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)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司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，參閱附註二七。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

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 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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 3% 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 3% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	110年度	109年度
損 益	\$ 5,683 (i)	\$ 4,762 (i)

(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金計價銀行存款、應收及應付款項。

本公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因以美金計價之應收帳款增加之故。

## (2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估利率變動對公司影響，以決定是否進行避險活動，惟目前尚未因利率暴險而從事衍生避險工具之策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 126,813	\$ 110,305

### 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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅後淨利將分別增加／減少 634 仟元及 552 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率活期存款增加。

## (3) 其他價格風險

本公司因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。本公司指派特定人員監督及評估價格風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動而分別增加／減少 2,381 仟元及 2,920 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主因本公司持有基金受益憑證部位減少所致。

## 2. 信用風險

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

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由本公司管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專業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定期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。另因無表外承諾及保證之合約，本公司所持有之各種金融資產最大信用暴險金額與帳面價值相當。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度為 200,000 仟元及 245,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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，其係依本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編製，其包括利息及本金之現金流量。

110年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或	6 個 月			
	短於 1 個月	1 至 6 個月	至 1 年	1 至 3 年	3 年以上
應付票據及帳款	\$ 27,242	\$ 89,681	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	19,721	232	-	-	-
租賃負債	205	1,141	535	801	1,110
	<u>\$ 471,68</u>	<u>\$ 91,054</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 3,701</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
		<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 600</u>

109年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或	6 個 月			
	短於 1 個月	1 至 6 個月	至 1 年	1 至 3 年	3 年以上
應付票據及帳款	\$ 15,264	\$ 70,768	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	19,952	365	-	-	-
租賃負債	205	1,026	1,231	2,563	1,230
	<u>\$ 35,421</u>	<u>\$ 72,159</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 1,230</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
		<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 600</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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
無錫加肯工具有限公司 (以下簡稱“加肯公司”)	孫公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人名稱	110年度	109年度
銷貨收入	加肯公司	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 278</u>

本公司銷貨予加肯公司之銷貨價格以成本加計 5%~10% 訂定，出貨後約 30~60 天收款，一般客戶則為出貨後約 60~90 天內收款。

(三) 進貨

關係人名稱	110年度	109年度
加肯公司	<u>\$ 53,352</u>	<u>\$ 40,736</u>

本公司向加肯公司進貨之付款期限為 30 天~60 天，一般廠商則為貨到月結 120 天~150 天，進貨價格及其他交易條件則與一般廠商尚無顯著不同。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	加肯公司	<u>\$ 182</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 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	關係人名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	加肯公司	<u>\$ 7,819</u>	<u>\$ 6,422</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

關係人名稱 / 帳列項目	110年12月31日	109年12月31日
加肯公司		
其他應收款—技術服務收入	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 2,157</u>

本公司 94 年度與加肯公司訂定合約，提供加肯公司生產所需之技術服務，並按加肯公司營業收入之 2% 收取服務收入，惟自 98 年 9 月起加肯公司委託本公司提供之技術服務業已完成，在未有新業務及新技術培訓需求下，經雙方協議，同意提前終止合約。截至 110

年及 109 年 12 月 31 日相關之應收款項分別為 2,096 仟元及 2,157 仟元，帳列其他應收款－關係人。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>利息收入</u>		
加肯公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>73</u>

本公司提供長期放款予加肯公司，利率為 1%。

(七) 主要管理階層薪酬

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ <u>5,951</u>	\$ <u>6,307</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司以自有土地及建築物提供予銀行質押以取得借款額度，該等土地及建築物之帳面金額分別為 173,617 仟元及 176,112 仟元。

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

110 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 7,611	27.68	(美元：新台幣)	\$ <u>210,685</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元	2,212	27.68	(美元：新台幣)	\$ <u>61,219</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	768	27.68	(美元：新台幣)	\$ <u>21,259</u>

109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	\$	6,133	28.48	(美元：新台幣)	\$	174,664		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		496	28.48	(美元：新台幣)	\$	14,124		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		560	28.48	(美元：新台幣)	\$	15,939		

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	110年度		109年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	貨 幣 淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣 兌 表 達	貨 幣 淨 兌 換 損 失
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,205)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,533)

## 二八、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：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：附表二。

(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：附表三。
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：附表三。

(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：附表四。



力肯實業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	年				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	<u>基金</u>							
	台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	2,429	\$ 33,228	-	\$ 33,228	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	9,850	102,973	-	102,973	
	保德信貨幣市場基金	"	"	3,152	50,400	-	50,400	
	聯邦貨幣市場基金	"	"	311	4,144	-	4,144	
	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	3,063	47,383	-	47,383	
	<u>理財商品</u>							
加肯公司	興業銀行添利 3 號淨值型理財產品	"	"	-	9,372	-	9,372	
	興銀理財靈動全天候 19 號淨值型 理財產品	"	"	-	22,673	-	22,673	
	興業銀行金雪球添利快線淨值型理 財產品	"	"	-	23,030	-	23,030	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及三。

力肯實業股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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		年底持有		被投資公司 本年度損益	本年度認列之 投資損益(註)	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率%				
本公司	De Poan Holdings (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa	投資	新台幣： 173,861 (美金：5,105)	新台幣： 173,861 (美金：5,105)	5,105,000 股	100	\$ 61,219	\$ 46,058	\$ 47,080 (含逆流交易已實現及未實現淨利益 1,022 仟元)	本公司按持股比率 100% 認列投資損益
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Li Ken Holding (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa	投資	新台幣： 108,636 (美金：3,273)	新台幣： 108,636 (美金：3,273)	3,272,500 股	100	63,824	46,058	46,058	"

註：本期認列投資損益欄係依據經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

力肯實業股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益	年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
加肯公司	生產及銷售氣動工具、電動工具、微型發電機、空壓機及上述產品之零配件	\$ 106,209 (美金 3,200)	(註1)	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ -	\$ -	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ 46,058	100%	(註2) \$ 46,058	\$ 63,807	\$ -	

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
美金\$5,000	美金\$5,000	\$519,732

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：本年度認列投資損益欄係依據經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		已實現及未實現淨損失
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
加肯公司	本公司透過第三地採權益法評價之被投資公司	加工	\$53,352	與一般廠商尚無顯著不同	30天~60天	與一般廠商尚無顯著不同	應付帳款 \$ 7,819	8.36%	\$ 1,022

力肯實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
溫 萬 財	3,407,441	6.61%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併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。

## §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		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用－推銷費用明細表		明細表十
營業費用－管理及總務費用明細表		明細表十一
營業費用－研究發展費用明細表		明細表十二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		明細表十三

力肯實業股份有限公司

現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	589
支票存款					40
台幣活期存款					38,540
外幣活期存款		註一、註二			<u>88,273</u>
					<u>\$ 127,442</u>

註一：包含 2,781 仟美元、370 仟歐元及 243 仟日幣。

註二：上述外幣係按匯率 USD\$1=27.68、EUR\$1=31.32 及 JPY\$1=0.24 換算。

力肯實業股份有限公司  
透過損益按公允價值之金融資產－流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

金融工具名稱	股數或張數	取得成本	公允 單價(元)	價 總額
台新 1699 貨幣市場基金	2,429	\$ 32,888	\$ 13.68	\$ 33,228
富蘭克林華美貨幣市場基金	9,850	101,000	10.45	102,973
保德信貨幣市場基金	3,152	50,089	15.99	50,400
聯邦貨幣市場基金	311	4,140	13.34	4,144
第一金台灣貨幣市場基金	3,063	<u>47,122</u>	15.47	<u>47,383</u>
		<u>\$ 235,239</u>		<u>\$ 238,128</u>

力肯實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款—非關係人	
A 公司	\$ 78,190
B 公司	43,907
C 公司	9,364
其他(註)	10,275
減：備抵損失	( <u>813</u> )
	<u>\$ 140,923</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。



力肯實業股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

類 別	成 本	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 4,592	\$ 4,487
製 成 品	5,773	5,637
在 製 品	127,088	116,127
原 物 料	142,503	122,300
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 31,405)	-
	<u>\$ 248,551</u>	<u>\$ 248,551</u>

力肯實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 110 年度

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額		持 股 比 例 ( % )	金 額	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額 ( 註 )	股 數	金 額	股 數	金 額				
De Poan Holdings (Samoa) Corp.	5,105	\$ 14,124	-	\$ 47,095	-	\$ -	5,105	100	\$ 61,219	\$ 61,219	無	

註：本年度增加係依權益法認列投資利益 47,080 仟元及依權益法認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額 15 仟元。

力肯實業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 4,165
乙公司	2,503
丙公司	1,795
丁公司	1,371
戊公司	1,332
其他(註)	<u>12,235</u>
	<u>\$ 23,401</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應付帳款—非關係人	
己 公 司	\$ 6,907
庚 公 司	5,491
辛 公 司	5,095
其他(註)	<u>68,210</u>
	85,703
應付帳款—關係人	
加肯公司	<u>7,819</u>
	<u>\$ 93,522</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
自製釘槍		186	仟套	\$ 487,734	
自製車用工具		44	仟套	85,197	
外購工具		12	仟套	7,554	
自製零件		1,515	仟件	95,732	
外購零件		2	仟件	87	
其	他			<u>14,939</u>	
				<u>\$ 691,243</u>	

力肯實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原物料	\$ 82,402
加：本年度進料	358,399
組件入庫	107,894
減：年底原物料	( 122,300)
組件製令領料	( 107,894)
銷售原物料轉出	( 15,913)
其 他	( 249)
	<u>302,339</u>
直接人工	16,534
製造費用	<u>97,234</u>
製造成本	416,107
加：年初在製品	62,599
本年度進貨	121,840
商品投入	5,834
減：年底在製品	( 116,127)
銷售在製品轉出	( 38,183)
轉列製造及營業費用	( 706)
製成品成本	451,364
加：年初製成品	6,596
減：年底製成品	( 5,637)
轉 商 品	( 6,221)
其 他	( 2,060)
產銷成本	<u>444,042</u>
買賣商品	
年初商品	5,859
加：本年度購入商品	11,876
組件原料、在製品及製成品等轉入	60,318
減：轉在製品	( 5,833)
年底商品	( 4,487)
其 他	( 2)
買賣商品成本	<u>67,731</u>
	<u>\$ 511,773</u>

力肯實業股份有限公司  
營業費用－推銷費用明細表  
民國 110 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出（含退休金）		\$ 4,774
進出口費用		3,151
運 費		1,710
保 險 費	係勞、健保、團保及財產險等	1,171
其他（註）	係廣告費、差旅費及交際費等	<u>3,653</u>
		<u>\$ 14,459</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司  
營業費用－管理及總務費用明細表  
民國 110 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出 (含退休金)		\$ 16,163
折 舊		2,860
勞 務 費		2,709
保 險 費		1,643
其他 (註)	係訓練費、修繕費及交際費等	<u>6,678</u>
		<u>\$ 30,053</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。



力肯實業股份有限公司  
 營業費用－研究發展費用明細表  
 民國 110 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出 (含退休金)		\$ 10,573
材 料 費		4,762
檢 驗 費		1,417
其他 (註)	係折舊費、差旅費及保險費等	<u>9,648</u>
		<u>\$ 26,400</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

性質別	110年度			109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	\$ 40,085	\$ 30,015	\$ 70,100	\$ 35,711	\$ 28,302	\$ 64,013
勞健團保費用	4,547	3,329	7,876	4,076	3,002	7,078
退休金費用	1,702	1,495	3,197	1,684	1,444	3,128
董事酬金	-	1,008	1,008	-	1,008	1,008
其他員工福利費用	2,157	1,586	3,743	2,059	1,734	3,793
折舊費用	9,983	3,896	13,879	12,246	3,917	16,163
攤銷費用	-	287	287	-	265	265

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數皆為 129 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

2. (1) 本年度平均員工福利費用 690 仟元。前一年度平均員工福利費用 634 仟元。

(2) 本年度平均員工薪資費用 570 仟元。前一年度平均員工薪資費用 520 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 9.62%。

3. 前一年度監察人酬金 144 仟元。

4. 公司薪酬政策

(一) 本公司董事之報酬，經薪資報酬委員會審議通過，按月給付各董事（含獨立董事）固定之薪資報酬。本公司年度如有獲利，得由董事會決議提撥不高於 0.8% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。董事酬勞分派案應提薪酬委員會審議後，提交董事會決議，並提股東會報告。如董事兼具員工身分，則另依據下列(二)、(三)之規定給付酬金。

(二) 本公司經理人，其委任、解任及報酬均依公司規定辦理。給付酬金標準由本公司依據績效考評相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準議定，提交薪酬委員會審議後，提交董事會決議。

(三) 本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關；又本公司對未來風險已有控管，故酬金政策與未來風險之關聯性較低。整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金及員工分紅、福利等。而酬金給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場行情核敘；獎金及員工分紅則是連結員工、部門目標達成或公司經營績效來發給；福利設計則以符合法令的規定為前提，並兼顧員工需求，來設計員工可共享的福利措施。

# 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 1111551 號

會員姓名：(1) 方涵妮  
(2) 楊清鎮

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

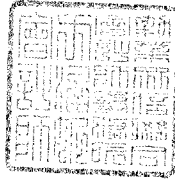

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：36253534

會員書字號：(1) 北市會證字第 4252 號  
(2) 北市會證字第 2527 號

印鑑證明書用途：辦理 力肯實業股份有限公司

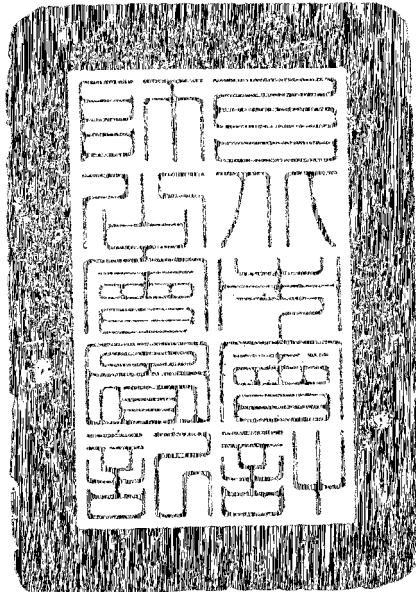
110 年 01 月 01 日 至  
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	方涵妮	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	楊清鎮	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日