



ISO 9001

CHUN ZU
MACHINERY INDUSTRY

股票代碼 4544

春日機械工業股份有限公司

Chun Zu Machinery Industry CO.,LTD.

109 年度 年 報



中華民國110年4月2日 刊印

可查詢本年報之網址：

公開資訊觀測站

<https://mops.twse.com.tw/>



本公司揭露年報相關資料網址：

公司網站

<https://www.chunzu.com.cn/>



一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、連絡電話及電子郵件信箱

發言人：孫正耀

職稱：總經理

電話：(07) 621-2196

電子郵件信箱：sci@chunzu.com.tw

代理發言人：楊佳芳

職稱：財務部經理

電話：(07) 621-2196

電子郵件信箱：nancy.yang@chunzu.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話

總公司暨工廠地址：820 高雄市岡山區大寶街 50 號

電話：(07) 621-2196

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：國票綜合證券股份有限公司

地址：10369 台北市重慶北路三段 199 號 4 樓

網址：<https://www.ibfs.com.tw/>

電話：(02) 2593-6666

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：劉子猛、林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：70151 台南市東區林森路一段 395 號 12 樓

網址：<https://www.pwc.tw/>

電話：(06) 234-3111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

不適用

六、公司網址：<https://www.chunzu.com.tw/>



目 錄

項 目	頁 次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	9
一、組織系統	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	17
四、公司治理運作情形	21
五、會計師公費資訊	54
六、更換會計師資訊	55
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	55
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	55
九、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	56
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	57
肆、募資情形	58
一、資本及股份	58
二、公司債辦理情形	63
三、特別股辦理情形	63
四、海外存託憑證發行情形	63
五、員工認股權憑證辦理情形	63
六、限制員工權利新股辦理情形	63
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	63
八、資金運用計劃執行情形	63
伍、營運概況	64
一、業務內容	64
二、市場及產銷概況	70
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	76
四、環保支出資訊	76
五、勞資關係	76
六、重要契約	77



項	目	頁次
陸、財務概況		78
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表		78
二、最近五年度財務分析		82
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書		87
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告		88
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告		145
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響		199
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項		200
一、財務狀況比較分析表		200
二、財務績效比較分析表		201
三、現金流量之檢討與分析		202
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響		202
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫		203
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項		203
七、其他重要事項		205
捌、特別記載事項		206
一、關係企業相關資料		206
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形		212
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形		212
四、其他必要補充說明事項		212
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項		212



壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東對春日公司的長期支持與關心，茲將本公司 109 年度經營結果及未來營運計畫概要報告如下：

一、109 年度經營結果：

(一) 本公司 109 年度營運報告：

美中貿易戰混沌不明情勢尚未明朗，109 年遭逢新冠肺炎疫情來襲，國內疫情雖不嚴重，惟世界各國受疫情影響，機械業除了外銷訂單萎縮，海外客戶延後交貨或取消的情況也時有所聞。國內市場方面，製造業解僱及無薪假人數攀升，衝擊傳統製造業投資信心，不利國內訂單。

台灣機械公會發布 109 年機械設備出口值為 260.8 億美元（約新台幣 7,710.2 億元），較 108 年同期減少 4.2%（換算新台幣約減少 8.4%）。其中，出口值第三大產品，工具機 21.5 億美元，較 108 年減少 29.7%。

109 年是艱辛的一年，也是公司儲存成長動能、等待機會起飛的一年。面對競爭激烈且生存嚴峻的環境，本公司在險中求穩經營策略下，仍持續創新研發、精進製程、加強行銷、培養優秀人才及整合集團資源，並透過開發智慧化機械，朝向工業 4.0 發展。

本公司近兩年度營運成果：109 年度合併營收為 12.21 億、稅後淨利為 56,931 仟元、每股稅後盈餘為新台幣 0.94 元；108 年合併營收 15.79 億、稅後淨利 129,531 仟元、每股稅後盈餘 2.15 元。109 年受大環境普遍不佳影響，公司亦無法置之度外，雖淨利屢遭侵蝕仍努力維持獲利。

本公司將持續秉持如下方針，提升營運績效：

1. 持續投入開發新機種與機型改良，優化產品線，掌握客戶最新需求，加強客製化能力，滿足客戶更多元的需求。
2. 整合集團上、中、下游的資源，訂定集團營運目標，定期分析與檢討改善各項缺失，以提升營運績效。
3. 強化供應鏈管理，與協力廠商保持良好關係，並建立第二供應商以降低營運風險。
4. 建立人才培訓機制，透過教育訓練培育員工完整職能，避免人才斷層。
5. 優化生產流程及品質管理，提升生產效率與產能運用，降低生產成本。
6. 建立完善售後服務機制，協助客戶解決各項問題，提升客戶滿意度。
7. 透過各項展覽及廣告加強行銷，提升品牌知名度。
8. 善盡企業社會責任，致力於環境維護、社會關懷、社會服務、社會公益等活動之參與，維護利害關係人權益，並開發節能、自動化生產設備，降低對環境的影響程度。

(二) 預算執行情形

本公司 109 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。



(三) 財務收支情形及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

項目		年度	109 年度	108 年度	增減率 (%)	
財務 收支	營業收入		1,221,097	1,579,288	-22.68	
	營業毛利		259,609	405,625	-36.00	
	稅後淨利		56,931	129,531	-56.05	
獲利 能力 分析	資產報酬率		3.11	6.67	-53.37	
	股東權益報酬率		5.63	12.52	-55.03	
	占實收資 本額比率	營業淨利		7.43	24.35	-69.49
		稅前淨利		11.98	24.98	-52.04
	純益率 (%)		4.66	8.20	-43.17	
	每股盈餘 (元)		0.94	2.15	-56.28	

(四) 研究發展狀況

109 年度研究發展費用 44,106 仟元，係投入扣件相關機器之機構與自動控制相關領域研發，執行新規格或共用化機型以及自動化、客製化的專案研發工作項目。

109 年度研究發展的具體成果如下：

109 年度機器與機構研發執行進度表

研發項目名稱	執行進度		
	設計開發	製造採購	測試運轉
1、CBF-84LL 長製品四模四沖螺絲成形機	○	×	×
2、CBP-136LS 展示機各種專案	○	○	△
3、CNH-6LL 圓剪一模二沖打頭機	○	×	×
4、CNH-6UL 圓剪一模二沖打頭機	△	×	×
5、CBP-206EL 細長製品六模六沖螺絲成形機	△	×	×
6、各項機構與客戶專案	○	○	○

○：完成 △：進行中 ×：未進行



109 年度春日公司有效專利與申請現況表

專利編號	專利名稱	國別種類	專利權迄日
I220113	具有安全檢測裝置之鍛造部品成型機	中華民國	2023/07/17
I381892	可減少線材廢料之製造方法	中華民國	2030/10/20
10-1308323	可減少線材廢料之製造方法	南韓	2031/10/14
10-1308245	可減少廢料之鍛造部品成型機	南韓	2031/10/14
I609728	鍛造部品成型機的夾持裝置	中華民國	2036/09/05
M536105	鍛造部品成型機的夾持裝置	中華民國	2026/09/05
I663005	鍛造部品加工機的驅動裝置	中華民國	2037/02/13
M546275	鍛造部品加工機的驅動裝置	中華民國	2027/02/13
ZL201710702496.0	鍛造部品成型機的夾持裝置	中國大陸	2037/08/15
ZL201711472221.9	鍛造部品加工機的驅動裝置	中國大陸	2037/12/28

110 年度的研究發展項目有以下幾個方向：

- 1.扣件成型機的新機型（新種類與新規格）
- 2.機件與機型共用化，增加製造互通性，降低產品成本
- 3.執行多工位成型機與輾牙機的機構自動化，朝向二代機智能化目標
- 4.集團資源參與物聯網（IOT）之技術合作項目

二、110 年度營業計畫概要：

（一）營業方針

公司以優良的產品行銷全球，秉持顧客滿意、敬業合作、創意革新之經營理念服務客戶並與協力廠商保持良好關係，提升企業價值。

- 1.顧客滿意：以顧客滿意為企業的宗旨。
- 2.敬業合作：敬業相助、分工合作；與供應鏈為合作夥伴，彼此互惠共生。
- 3.創意革新：專注研究發展，優化產品與流程，創新、改革、蛻變。

（二）預期銷售數量及依據

本公司主要產品為扣件成型機，產品係依客戶需求而設計，產品屬於客製化產品居多，價格因規格設計不同而有差異，因此不適用於依銷售數量統計。

（三）重要產銷政策

- 1.銷售策略：提供客戶多元服務，掌握客戶需求與市場趨勢，與經銷商建立良好合作關係及致力於提升品牌知名度及全球行銷，擴展國內外市場。
- 2.生產策略：精進製程、提高生產效率降低生產成本；尋找優良之原物料供應商，與供應商建立良好關係，確保價格合理及交期穩定，快速滿足市場需求。



3.創新策略：持續投入研發開發新產品，朝智能化、智慧化及多元化產品邁進，以提高產品附加價值，拓展新應用領域提供客戶更多元選擇。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

美中貿易即將展開新局，新冠肺炎疫情也因疫苗發展而有望獲得控制，及中國大陸刺激內需與經濟成長等，後續發展將影響全球經濟成長，另有利率政策、匯率波動及同業削價競爭等變數。

扣件成型機為專業人力技術密集之產業，產品品質高度仰賴專業技術人員，產業技術人員需多年養成及培育，方有利於本公司專注於客製化產品利基，以達服務顧客之需求。

本公司致力於開發新產品滿足客戶多元需求並提供客製化服務，以提升產品附加價值及強化競爭力；加強顧客服務及提昇產品品質以增加顧客之忠誠度。

在人才培育方面，公司擬定完整之培訓計畫強化員工各項職能訓練，鼓勵員工多元學習提升專業能力，並透過激勵制度、資深人員的經驗傳承及完善的研發製程保存機制，強化人力資本厚植經營實力。

本公司除遵循相關法令規定外，亦隨時留意國內外重要政策及法律變動等相關情事，即時研擬必要因應措施以符合公司營運需求，故國內外重大政策及法律變動對公司財務業務並無重大影響。

再次感謝股東的支持，公司全體同仁將繼續努力創造更好之營運成績，為股東、客戶及員工創造最大價值。

敬祝大家

身體健康 事事如意

董事長：陳其泰



敬上



貳、公司簡介：

一、設立日期：中華民國 63 年 3 月 11 日

二、公司沿革：

民國六十三年：

本公司由春雨工廠之技術開發部獨立開設為春日機械工業股份有限公司，資本額貳仟萬元，以螺絲、螺帽成型機及附屬模具為買賣主要業務。

民國六十四年：

螺帽成型機 CNF-6 研發成功；中南美洲市場開拓成功。

民國六十六年：

經省政府評定為優良納稅廠商及安全衛生優良單位。

民國六十七年：

1. 經濟部商品檢驗局核定為品管分等檢驗甲等工廠。
2. 辦理盈餘轉增資 4,000 仟元，增資後實收資本額為 24,000 仟元。

民國六十八年：

國貿局舉辦機器操作說明書競賽，榮獲全國第一名。

民國七十年：

辦理盈餘轉增資 8,400 仟元，增資後實收資本額為 32,400 仟元。

民國七十一年：

辦理資本公積轉增資 14,490 仟元、盈餘轉增資 2,730 仟元及現金增資 600 仟元，增資後實收資本額為 50,220 仟元。

民國七十二年：

1. 取得國軍聯勤總部頒發軍品採購廠商合格證及衛星工廠合格證。
2. 辦理現金增資 8,700 仟元，增資後實收資本額為 58,920 仟元。

民國七十三年：

本公司機械產品開始銷售與國內除春雨工廠外之其他客戶。

民國七十五年：

本公司機械產品榮獲中華民國第一屆機器金龍廠商獎。

民國七十六年：

辦理盈餘轉增資 17,736.5 仟元及現金增資 2,263.5 仟元，增資後實收資本額為 78,920 仟元。

民國七十七年：

1. 冷鍛零件成型機〔parts former〕CPF-85 開發成功。
2. 參加第一屆亞洲國際自動化機械展，獲評審為「設計開發優良獎」。
3. 購入台上段土地並新建第一廠房，佔地面積 4 仟坪。

民國七十九年：

1. 新型五沖程螺帽成型機 CNF-145 開發成功。



2.辦理盈餘轉增資 43,406 仟元及現金增資 68,000 仟元，增資後實收資本額 190,326 仟元。

民國八十一年：

引進全面品質管制用以符合 ISO9000 系列品質制度。

民國八十二年：

榮獲經濟部第二屆優良產業科技發展獎。

民國八十三年：

辦理盈餘轉增資 9,516 仟元，增資後實收資本額為 199,842 仟元。

民國八十四年：

榮獲 ISO9001 認可登錄。

民國八十五年：

辦理盈餘轉增資 29,977 仟元，增資後實收資本額為 229,819 仟元。

民國八十六年：

1.CBF204L,S 螺絲成型機 NC 調控，QTC 開發成功。

2.辦理盈餘轉增資 22,982 仟元，增資後實收資本額為 252,801 仟元。

民國八十八年：

1.台上段土地新建第二廠房完成。

2.大陸子公司上海春日機械工業有限公司成立，註冊資本美金 4 佰萬元，從事螺絲機械製造買賣。

3.辦理盈餘轉增資 39,184 仟元，增資後實收資本額為 291,985 仟元。

民國九十一年：

CNP276S 螺帽零件成型機開發成功；CBP65S 螺絲零件成型機開發成功。

民國九十二年：

CBP106L 螺絲零件成型機開發成功。

民國九十三年：

辦理盈餘轉增資 29,195 仟元，增資後實收資本額為 321,180 仟元。

民國九十五年：

CBP206L 螺絲零件成型機開發成功。

民國九十六年：

1.辦理盈餘轉增資 64,236 仟元，增資後實收資本額為 385,416 仟元。

2.辦理大陸上海春日機械工業有限公司盈餘轉增資美金 400 萬元，增資後實收資本額為美金 800 萬元。

民國九十七年：

1.台灣廠新辦公大樓落成啟用並慶祝創立 35 週年慶。

2.上海廠新辦公大樓落成啟用並慶祝創立 10 週年慶。



民國九十八年：

辦理盈餘轉增資 3,854 仟元，增資後實收資本額為 389,270 仟元。

民國九十九年：

辦理盈餘轉增資 38,927 仟元，增資後實收資本額為 428,197 仟元。

民國一〇〇年：

- 1.年度合併營收淨額突破 18 億元。
- 2.榮獲第九屆中華民國年度十大企業金炬獎。
- 3.辦理盈餘轉增資 42,819 仟元，增資後實收資本額為 471,016 仟元。

民國一〇一年：

- 1.辦理盈餘轉增資 131,884 仟元，增資後實收資本額為 602,900 仟元。
- 2.經「金融監督管理委員會證券期貨局」核准股票公開發行。
- 3.經「證券櫃檯買賣中心」核准登錄興櫃股票。

民國一〇三年：

- 1.CBF-164UL 超長型新機開發成功。
- 2.辦理上海春日機械工業有限公司盈餘轉增資美金 50 萬元，增資後實收資本額為美金 850 萬元。

民國一〇四年：

CBP-255LLM 螺絲類零件超長型機器及 QTC 沖具台快速換模開發成功。

民國一〇五年：

CSH-5L 合模二次加工機及德國授權製造之高速輾牙機 AF-10 開發成功。

民國一〇六年：

- 1.CSH-10LL 合模二次加工機之開發。
- 2.段材入料裝置之開發。
- 3.HSF-50 臥式矯直機之開發。

民國一〇七年：

- 1.CBP-135UL 超長製品五模五沖螺絲成型機之開發。
- 2.CBF-133LA 長製品三模三沖螺絲成型機之開發。
- 3.CSPR-20S 快速輾牙機之開發。
- 4.CWH-20S 扣件鍛造機之開發。

民國一〇八年：

- 1.CBF-84LL 長製品四模四沖螺絲成型機之開發。
- 2.CBF-163SC 三模三沖螺絲成型機之開發。
- 3.CBP-136L 展示機（高雄扣件展與德國杜塞道夫展）之開發。
- 4.獲得 ISO9001:2015 認可登錄。



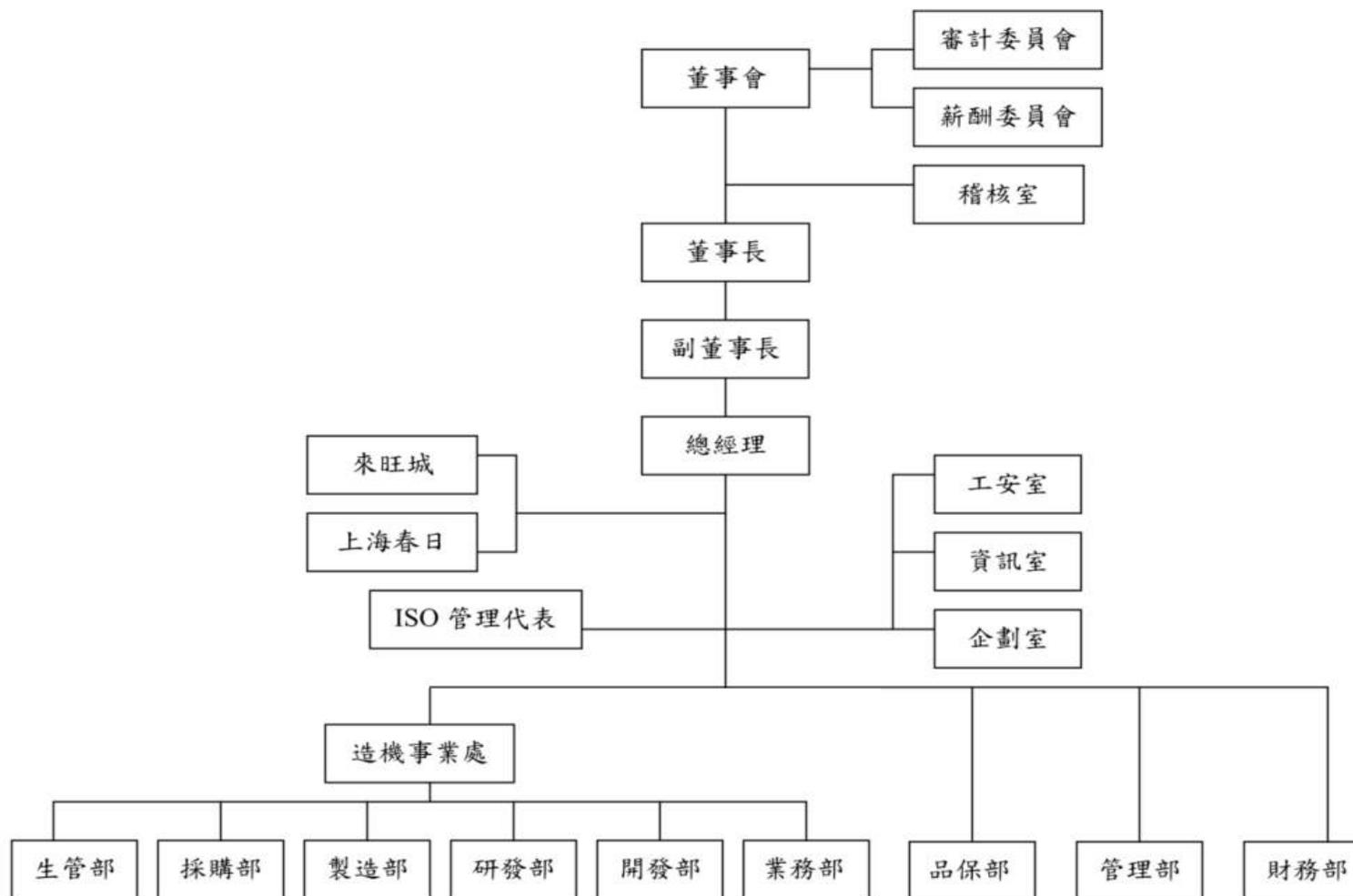
民國一〇九年：

- 1.CNH-6UL 長製品圓剪一模二沖打頭機之開發。
- 2.CBP-206EL 細長製品六模六沖螺絲成型機之開發
- 3.中大型輾牙機推料伺服自動調整機構之開發。
- 4.多工位成型機機聯網之開發（感測數位化、管理系統平台等項目）。
- 5.大寶街 28 號新建廠區已完成，並開始啟用。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構





(二) 各主要部門所經營業務

1. 稽核室：執行內部稽核、內部控制規劃、以及提供制度改善建議。
2. 研發部：負責研發新產品及技術平臺建立、並進行客戶端之個別需求、專案修改、以及製程改善並實施功能試驗相關作業。
3. 開發部：負責新產品開發，收集市場資訊擬定產品最適合的行銷策略。進行網路、實體市場分析，收集競爭商品或廠商資訊，供產品做開發方向參考，調整產品規格、組合銷售方式擬訂產品價格及規劃產品行銷策略。
4. 業務部：掌理行銷產品企劃、市場研究、業務開拓及產品內、外銷之推行、全球代理商之管理及貨款之收繳與催收、銷售目標、策略之檢討等事項。負責客戶端之新機械到場安裝及售後服務計劃並實施全球定期巡迴服務，安排並接受客戶委託進行舊機械之保養及翻修。
5. 生管部：負責公司製造生產計劃、排程，收發圖、發料，以及製程管制、倉儲管理。
6. 採購部：依研發部所發出圖面及原物料需求清冊進行原料採購及安排機件之內製或外包工程管理發包，並開拓協力廠商掌握料源及品質之掌控管理。
7. 製造部：配合交貨期實施機械組裝及機件加工作業並依客戶需求實施交貨前試車及驗車作業。
8. 品保部：原、物料進貨之驗收管理、本公司出貨貨品之品質保證、以及全面實施 ISO 品質管制系統之作業標準和品質稽查，維持貨品質量一致性及標準化之執行與追蹤。
9. 財務部：負責財務管理、會計管理、成本會計、股務管理、租稅規劃、預算管理、長期投資管控及會計帳務處理等事項。
10. 管理部：人力資源管理、學術法規、公共關係建立及涉外事件處理、商標專利案件申辦、員工教育訓練、廠區營繕、公司財產保管及維護。
11. 工安室：協助公司於營運當中的各項作業活動，符合政府法令之規定與要求、建立安全衛生管理體制，實施運作並提升與落實。
12. 資訊室：系統開發與維護，掌握主機狀況，確保資訊系統正常運作。
13. ISO 管理代表：ISO 品質管理系統之推行與維持，品質相關文件、規範及標準之發行與列管。
14. 企劃室：企劃工作範籌包括經營、行銷、業務、商品、專案等。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

110年3月31日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)	
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	春雨工廠(股)公司			三年	63.03.11	28,821,939	47.81	28,821,939	47.81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	法人代表人：陳其泰	男	109.06.16		105.11.11	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	1.66	台南高級商業職業學校商業科	註3	-	-	-	-
副董事長	中華民國	春雨工廠(股)公司			三年	63.03.11	28,821,939	47.81	28,821,939	47.81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	法人代表人：王炯榮	男	109.06.16		102.08.09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	中興大學法律系	註3	-	-	-	-
董事	中華民國	春雨工廠(股)公司			三年	63.03.11	28,821,939	47.81	28,821,939	47.81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	法人代表人：林輝政	男	109.06.16		103.06.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	臺灣大學造船系博士	註3	-	-	-	-
董事	中華民國	春雨工廠(股)公司			三年	63.03.11	28,821,939	47.81	28,821,939	47.81	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	法人代表人：林連對(註2)	男	109.06.16		106.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	高雄國際商專國際貿易科	註3	-	-	-	-
	中華民國	法人代表人：李世和(註2)	男	109.08.24		97.06.20	163,092	0.27	163,092	0.27	67,248	0.11	-	-	-	逢甲大學企業管理系	註3	-	-	-	-
董事	中華民國	竝點科技(股)公司			三年	100.06.22	859,377	1.43	859,377	1.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	中華民國	法人代表人：孫明申	男	109.06.16		100.06.22	-	-	-	-	6,000	0.01	-	-	-	美國德州大學奧斯丁分校機械博士	註3	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	李宗憲	男	109.06.16	三年	106.06.16	317,538	0.53	317,538	0.53	-	-	-	-	美國伊利諾大學芝加哥分校工業工程所碩士	註3	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	林義郎	男	109.06.16	三年	109.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中山大學企管系碩士中國鋼鐵股份有限公司副總經理	註3	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	吳怡翰	男	109.06.16	三年	109.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	國立清華大學資訊工程系台灣苯乙烯工業股份有限公司董事	註3	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	封昌宏	男	109.06.16	三年	109.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	國立成功大學法律學系博士財政部南區國稅局稽核	-	-	-	-	-

註1：本公司並無總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬之情形。

註2：法人董事春雨工廠股份有限公司已於109.08.21出具指派書改指派代表人李世和，並於109.08.24起就任。

註3：目前兼任其他公司之職務如下表：





<p>陳其泰</p>	<p>春雨工廠(股)公司副董事長 上海春日機械工業有限公司董事長 百佳圓投資股份有限公司董事長 來旺城開發有限公司董事長 春邦精密(股)公司董事長 春雨生醫(股)公司董事長 春雨投資(股)公司董事長 美國春雨工廠公司董事 春雨(東莞)五金製品有限公司董事 上海友鉅五金製品有限公司董事 印尼雄獅工業(股)公司理事 官田鋼鐵股份有限公司董事 久陽精密股份有限公司董事 東弘金屬工業股份有限公司監察人 立蕎投資股份有限公司董事長</p>	<p>王炯茶</p>	<p>金智富資產管理(股)公司董事長 台灣鋼鐵(股)公司董事長 榮剛材料科技(股)公司董事長 精剛精密科技(股)公司董事長 春雨工廠(股)公司董事 智冠科技(股)公司董事 台灣茶乙烯工業(股)公司董事 皇龍開發(股)公司獨立董事、薪酬委員 春邦精密(股)公司董事 春雨生醫(股)公司董事 春雨投資(股)公司董事 春雨(東莞)五金製品有限公司監事 上海友鉅五金製品有限公司監事 上海春日機械工業有限公司董事 宏剛精密工業(股)公司董事長 廣州金耘特殊金屬有限公司董事長 天津金耘特殊金屬有限公司董事長 西安金耘特殊金屬有限公司董事長 嘉興金耘特殊金屬有限公司董事長 嘉興翔陽金屬材料科技有限公司董事長 禾揚投資(股)公司董事長 ALLOY TOOL STEEL INC. 董事長 G-YAO ENTERPRISES LTD. (聚曜企業有限公司) 董事長 ALL WIN ENTERPRISES LTD. (歐盈企業有限公司) 董事長 FAITH ENTERPRISES LTD. (暉賢企業有限公司) 董事長 台灣網通投資控股(股)公司董事長 友訊科技(股)公司董事 友勁科技(股)公司董事</p>
<p>林輝政</p>	<p>春雨工廠(股)公司董事長 SCHOLAR HOLDINGS LTD. 董事長 SUNNY CITY INTERNATIONAL LIMITED 董事長 春雨(東莞)五金製品有限公司董事 美國春雨工廠公司董事 上海友鉅五金製品有限公司董事 春邦精密(股)公司董事 春雨生醫(股)公司董事 春雨投資(股)公司董事 印尼雄獅工業(股)公司理事 上海春日機械工業有限公司董事 台灣國際造船公司獨立董事 光洋應用材料科技(股)公司董事</p>	<p>林連對</p>	<p>上海春日機械工業有限公司董事 印尼雄獅工業股份有限公司總經理 P.T. ARTIMA INDUSTRY INDONESIA 理事會主席</p>
<p>孫明申</p>	<p>上海春日機械工業有限公司監事 朝崗工業股份有限公司總經理 竝點科技股份有限公司監察人</p>	<p>李世和</p>	<p>春雨工廠股份有限公司董事 潤固企業股份有限公司監察人 上海春日機械工業有限公司董事</p>
<p>李宗憲</p>	<p>上海春日機械工業有限公司董事 禾記股份有限公司董事長 禾研科技股份有限公司董事 朝友工業股份有限公司董事 朝宇航太科技股份有限公司董事 禾潤創業投資股份有限公司董事 禾運精密機械股份有限公司董事</p>	<p>吳怡翰</p>	<p>優競健身事業股份有限公司董事長 來富康國際開發有限公司董事長</p>
<p>林義郎</p>	<p>忠正股份有限公司董事 榮剛材料科技(股)公司獨立董事</p>		



1.法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
春雨工廠（股）公司	百佳圓投資股份有限公司（27.87%）、金智富資產管理股份有限公司（9.63%）、春雨投資股份有限公司（8.28%）、億太昇股份有限公司（4.48%）、張靜琪（1.53%）、張郁琪（1.39%）、陳聰信（1.31%）、李世和（1.31%）、林登海（1.10%）、黃麗容（1.06%）
竝點科技（股）公司	陸惠慈（99.6%）、孫明申（0.4%）

2.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
百佳圓投資股份有限公司	PROMINENT SINO HOLDINGS LIMITED（100%）
金智富資產管理股份有限公司	黃俊義（45%）、王炯荼（36%）、百佳圓投資股份有限公司（19%）
春雨投資股份有限公司	春雨工廠股份有限公司（100%）
億太昇股份有限公司	張郁琪（22.2%）、倪連英（18.9%）、黃麗容（18.7%）、張靜琪（18.5%）、陳聰信（13.5%）、黃明生（5.5%）、王昶評（2.7%）

3.董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)												兼任其他公開發行公司獨立董事數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所須之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
春雨工廠(股)公司法人代表陳其泰			✓	✓			✓				✓	✓	✓	✓		-	
春雨工廠(股)公司法人代表王炯榮			✓	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓		1	
春雨工廠(股)公司法人代表林輝政	✓		✓	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓		1	
春雨工廠(股)公司法人代表林連對			✓	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓		-	
春雨工廠(股)公司法人代表李世和			✓	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓		-	
竄點科技(股)公司法人代表孫明申			✓	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓		-	
李宗憲			✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	-	
林義郎			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
吳怡翰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
封昌宏	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年3月31日;單位:股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註1)
					股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
總 經 理	中華民國	孫正耀	男	97.07.01	68,323	0.11%	-	-	-	-	旗山農工農機科	上海春日機械工業有限公司董事	-	-	-	-
執 行 副 總	中華民國	何炎文	男	109.02.01	38,229	0.06%	-	-	-	-	嘉南藥專工安科	無	-	-	-	-
副 總 經 理	中華民國	邱盈美	女	109.02.01	-	-	-	-	-	-	中原大學工業工程系	無	-	-	-	-
研發部經理	中華民國	黃耀慶	男	93.03.01	-	-	-	-	-	-	成功大學機械工程研究所	無	-	-	-	-
財務部經理	中華民國	楊佳芳	女	107.07.02	-	-	-	-	-	-	淡江大學會計學系	無	-	-	-	-
採購部經理	中華民國	林垣成	男	107.09.03	-	-	-	-	-	-	北科大工業工程與管理所	無	-	-	-	-
生管部經理	中華民國	林書賢	男	107.09.03	-	-	-	-	-	-	中正大學企管所	無	-	-	-	-
管理部副理	中華民國	楊建和	男	110.03.01	-	-	-	-	-	-	東海大學企業管理學系	無	-	-	-	-
製造部副理	中華民國	連景霖	男	105.08.01	3,503	0.01%	-	-	-	-	東方工專工業工程與管理科	無	-	-	-	-
品保部副理	中華民國	黃冠霖	男	110.03.01	-	-	-	-	-	-	正修工專土木工程科	無	-	-	-	-
業務部外銷副	中華民國	陳柳吟	女	109.02.01	-	-	-	-	-	-	輔仁大學日文系	無	-	-	-	-
業務部內銷副	中華民國	林建宏	男	109.02.01	-	-	-	-	-	-	和春技術學院資訊管理系	無	-	-	-	-

註1：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者：無。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金			
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費用 (D)			薪資、獎金及特支費等 (E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司
董事	董事長	春雨工廠(股)公司 代表人：陳其泰																			
	副董事長	春雨工廠(股)公司 法人代表人：王炯茶																			
	董事	春雨工廠(股)公司 代表人：林輝政																			
	董事	7,715	7,715	-	-	929	929	630	630	16.29%	16.29%	-	-	-	-	-	-	-	-	16.29%	16.29%
	董事	春雨工廠(股)公司 代表人：林連對(註1)																			
	董事	春雨工廠(股)公司 代表人：李世和(註1)																			
	董事	竣點科技(股)公司 法人代表人：孫明申																			
董事	李宗憲																				
獨立董事	獨立董事	吳裕群 (109.06.16 解任)																			
	獨立董事	陳文斷 (109.06.16 解任)																			
	獨立董事	2,019	2,019	-	-	464	464	450	450	5.15%	5.15%	-	-	-	-	-	-	-	-	5.15%	5.15%
	獨立董事	張所銘 (109.06.16 解任)																			
	獨立董事	林義郎 (109.06.16 選任)																			
	獨立董事	吳怡翰 (109.06.16 選任)																			
獨立董事	封昌宏 (109.06.16 選任)																				

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司獨立董事酬金依據本公司章程第廿條之規定，報酬依實際對本公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準，授權董事會議定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：法人董事春雨工廠股份有限公司已於109.08.21出具指派書改指派代表人李世和，並於109.08.24起就任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 (H)	本公司	財務報告內所有公司 (I)
低於 1,000,000 元	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：林輝政、林連對、李世和； 竝點科技（股）公司代表人：孫明申；李宗憲 獨立董事：吳裕群、陳文斷、張所鎔、林義郎、吳怡翰、封昌宏	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：林輝政、林連對、李世和； 竝點科技（股）公司代表人：孫明申；李宗憲 獨立董事：吳裕群、陳文斷、張所鎔、林義郎、吳怡翰、封昌宏	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：林輝政、林連對、李世和； 竝點科技（股）公司代表人：孫明申；李宗憲 獨立董事：吳裕群、陳文斷、張所鎔、林義郎、吳怡翰、封昌宏	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：林輝政、林連對、李世和； 竝點科技（股）公司代表人：孫明申；李宗憲 獨立董事：吳裕群、陳文斷、張所鎔、林義郎、吳怡翰、封昌宏
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：王炯荼	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：王炯荼	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：王炯荼	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：王炯荼
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	-	-	-	-
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：陳其泰	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：陳其泰	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：陳其泰	一般董事： 春雨工廠（股）公司代表人：陳其泰
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	-	-	-	-
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	-	-	-	-
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	-	-	-	-
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	-	-	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	-	-	-	-
100,000,000 元（含）以上	-	-	-	-
總計	13 人	13 人	13 人	13 人



(二) 監察人之酬金：本公司設立審計委員會取代監察人，故無監察人之酬金。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	孫正耀	5,183	5,183	0	0	840	840	390	0	390	0	11.26%	11.26%	無
執行副總	何炎文													
副總經理	邱盈美													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	邱盈美	邱盈美
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	孫正耀、何炎文	孫正耀、何炎文
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人





(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	孫正耀	0	365	365	0.64%
	執行副總	何炎文				
	副總經理	邱盈美				
	財會主管	楊佳芳				

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

單位：新台幣仟元；%

職稱	109 年度		108 年度	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事酬金總額	12,207	12,207	11,987	11,987
董事酬金總額占稅後純益比例	21.44%	21.44%	9.25%	9.25%
總經理及副總經理酬金總額	6,413	6,413	4,800	4,800
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	11.26%	11.26%	3.71%	3.71%

- 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

A. 董事

本公司董事之酬金包含薪資報酬、車馬費及董事酬勞，董事酬勞依公司章程規定提撥，提撥之金額經薪資報酬委員會審議，再提請董事會討論後始得發放，並於股東會報告之。

本公司已於109年訂定「董事會績效評估辦法」及「董事酬金分配辦法」，董事之報酬將會參酌績效評估標準所得之評估結果，並考量各董事對公司營運參與程度及貢獻價值後，依規定計算及發放。

B. 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依其對公司貢獻程度訂定，先經由薪資報酬委員會決議後再提報董事會通過；員工酬勞的分派係遵循公司章程規定提列，提撥之金額經薪資報酬委員會審議，在提請董事會討論後始得發放，並於股東會報告之。



四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(109年度)董事會開會7次(註)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席 次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%) 【B/A】	備註
董事長	春雨工廠(股)公司 代表人：陳其泰	7	0	100.00%	
副董事長	春雨工廠(股)公司 代表人：王炯荼	7	0	100.00%	
董事	春雨工廠(股)公司 代表人：林輝政	7	0	100.00%	
董事	春雨工廠(股)公司 代表人：林連對	6	0	100.00%	109.08.24 改派
董事	春雨工廠(股)公司 代表人：李世和	1	0	100.00%	109.08.24 派任
董事	竑點科技(股)公司 代表人：孫明申	7	0	100.00%	
董事	李宗憲	7	0	100.00%	
獨立董事	吳裕群	3	0	100.00%	109.06.16 解任
獨立董事	陳文斷	3	0	100.00%	109.06.16 解任
獨立董事	張所鉉	2	0	66.67%	109.06.16 解任
獨立董事	林義郎	4	0	100.00%	109.06.16 選任
獨立董事	吳怡翰	3	0	75.00%	109.06.16 選任
獨立董事	封昌宏	4	0	100.00%	109.06.16 選任

註：109年董事會共開會7次，包含109.06.16股東會改選前3次、改選後4次。另，春雨工廠(股)公司109.08.24改派代表人前開會6次、改派後開會1次。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：



1.證交法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期/期別	議案內容	獨立董事意見	對獨立董事意見之處理
109.01.14 109 年第 1 次董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司擬發放 108 年度年終獎金案。 2.本公司董事及經理人 108 年年終獎金發放案。 3.本公司 109 年度預算案。 4.造機事業處何炎文副總晉升執行副總。 5.造機事業處邱盈美協理晉升副總經理。 	無	不適用
109.03.16 109 年第 2 次董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司 108 年度員工及董事酬勞分派案。 2.本公司 108 年度經董事長、總經理、會計主管核章之財務報告，及 108 年度營業報告書。 3.本公司 108 年度盈餘分配議案。 4.本公司依內部自行檢查及稽核結果出具 108 年度「內部控制制度聲明書」案。 5.109 年股東常會擬全面改選董事案。 6.擬受理股東提案及提名之相關作業事宜。 7.解除新任董事競業禁止限制案。 8.本公司申請股票上市(櫃)案。 9.辦理現金增資供初次上市(櫃)公開承銷，並由原股東全數放棄認購案。 10.本公司 109 年度會計師公費審核案。 11.修正「公司章程」部份條文案。 12.修正「內部控制制度-銷售及收款循環」部分條文案。 13.修正「股東會議事規則」部份條文案。 14.修正「董事會議事規範」案。 15.修正「審計委員會組織規程」案。 16.訂定「董事進修推行要點」案。 17.訂定「處理董事要求之標準作業程序」案。 18.訂定「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。 19.訂定「公司治理實務守則」案。 20.訂定「誠信經營守則」案。 21.訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案。 22.訂定「企業社會責任實務守則」案。 23.109 年股東常會開會日期及召集事由等相關事宜。 	無	不適用
109.04.28 109 年第 3 次董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.訂定「內部控制制度自行評估作業程序」條文案。 2.修正「內部控制制度-生產循環」條文案。 3.修正「內部控制制度-研發循環」條文案。 4.修正「內部控制制度-融資循環」條文案。 	無	不適用



董事會日期/期別	議案內容	獨立董事意見	對獨立董事意見之處理
	5.本公司「董事及經理人責任保險」續保案。 6.春日公司年度往來銀行貸款額度續約申請案。 7.109年股東常會受理百分之一以上股份之股東提案結果。 8.109年股東常會受理百分之一以上股份之股東對獨立董事提名結果。 9.本公司提名獨立董事之候選人名單資格案。 10.修正「公司章程」部份條文案。 11.修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部份條文案。 12.訂定本公司「董事會績效評估辦法」條文案。 13.訂定本公司「董事酬金分配辦法」條文案。		
109.06.16 109年第4次董事會	1.本公司選任董事長案。 2.本公司選任副董事長案。	無	不適用
109.07.14 109年第5次董事會	1.本公司薪資報酬委員會委員委任案。 2.轉投資公司上海春日董事長及董事、監事改派案。	無	不適用
109.08.10 109年第6次董事會	1.109年第二季合併財務報表，業經董事長、總經理、會計主管核章。 2.本公司108年度董事酬勞分配案。 3.本公司108年度員工酬勞分配案，其分配予經理人之員工酬勞。 4.本公司ERP系統軟硬體採購評估案。 5.修正「財務報表編製流程作業辦法」部份條文案。 6.修正「薪酬委員會組織規程」部份條文案。 7.修正「董事選舉辦法」部份條文案。 8.修正「道德行為準則」部份條文案。	無	不適用
109.10.28 109年第7次董事會	1.修正「內部控制制度」部份條文案。 2.修正「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」部份條文案。 3.修正「印鑑管理辦法」部份條文案。 4.修正「股東會議事規則」部份條文案。 5.本公司110年度稽核計畫案。	無	不適用

2.除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：



議案內容	董事姓名	利益迴避原因	執行情形
本公司董事及經理人 108 年年終獎金發放案	董事長陳其泰、副董事長王炯茶	除董事長外其餘董事年終獎金採固定金額發放，董事長及副董事長因利害關係迴避	照案執行
本公司薪資報酬委員會委員委任案	董事林義郎、董事吳怡翰、董事封昌宏	選任三位董事為薪酬委員會成員並決議車馬費金額，三位董事因利害關係迴避	照案執行

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

本公司為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，於 109 年 4 月 28 日董事會訂定「董事會績效評估辦法」並經審議通過。

評估週期：董事會每年應至少執行一次內部董事會績效評估，於每年年度結束時執行績效評估，評估成果應於次一年度第一季結束前完成。

評估期間：自 109 年 6 月 16 日至 109 年 12 月 31 日止。

評估範圍：包括整體董事會及個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

評估方式：董事會內部自評、董事會成員自評及功能性委員會自評之方式進行績效評估。

評估內容：

(一) 衡量指標之評估面向

1. 董事會績效評估之衡量指標含括五大面向：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。
2. 董事會成員績效評估之衡量指標含括六大面向：對公司營運之參與程度、公司目標與任務之掌握、董事職責認知、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。
3. 功能性委員會績效評估之衡量指標含括五大面向：對公司營運之參與程度、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會職責認知、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。

(二) 衡量指標之評估標準

衡量指標之評估標準分為「5 分」（極優）、「4 分」（優）、「3 分」（中等）、「2 分」（差）及「1 分」（極差），評估結果則依全部衡量指標（即「質化衡量指標」加「量化衡量指標」）之「平均得分」訂定五個等級如下：

等級	極差	差	中等	優	極優
平均得分	1*	1~2*	2~3*	3~4*	4~5*

註：4~5*係指 5 分（含）以下，超過 4 分，其餘類推。

109 年評鑑執行情形

董事會績效評估之平均得分為 4.80 分，評估結果為「極優」；董事會成員績



效評估之平均得分為 4.81 分，評估結果為「極優」；功能性委員會(含審計、薪資報酬委員會)績效評估之平均得分為 5 分，評估結果為「極優」。

上述結果業已提報 110 年 3 月 9 日董事會。(次一年度第一季結束前)

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1. 本公司訂有「董事會議事規範」，作為董事會運作之依循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形。

(1) 本公司已於 109 年訂定「董事會績效評估辦法」，將會依辦法執行績效評估。前述辦法已於公開資訊觀測站公告。

(2) 目前 9 位董事中包含 3 位獨董，公司將致力於董事會成員多元化方向努力，如具備不同專業背景（如：法律、會計、產業）、性別或工作領域等，以健全董事會結構。

2. 依據法令規定定期或不定期公告公司重大財務、業務資訊。

3. 本公司為建立良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，於 103 年 6 月 19 日成立審計委員會，並訂有審計委員會組織規程。

(二) 審計委員會運作情形：

本公司於 103 年 6 月 19 日設置審計委員會，並訂有審計委員會組織規程，審計委員依規定執行職務。

109 年度審計委員會已開會 4 次 (A) (註)，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	吳裕群	2	0	100%	109.06.16 解任
獨立董事	陳文斷	2	0	100%	109.06.16 解任
獨立董事	張所鉉	1	0	50%	109.06.16 解任
獨立董事	林義郎	2	0	100%	109.06.16 選任
獨立董事	吳怡翰	1	0	50%	109.06.16 選任
獨立董事	封昌宏	2	0	100%	109.06.16 選任

註：109 年審計委員會共開會 4 次，包含 109.06.16 股東會改選前 2 次、改選後 2 次。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證交法第 14 條之 5 所列事項：



董事會日期/ 期別	議案內容及後續處理
109.03.16 109 年第 2 次 董事會	1.本公司 108 年度經董事長、總經理、會計主管核章之財務報告，及 108 年度營業報告書、盈餘分派案。 2.本公司依內部自行檢查及稽核結果出具 108 年度「內部控制制度聲明書」案。 3.本公司 109 年度會計師公費審核案。 4.修正本公司「公司章程」部份條文案。 5.修正「內部控制制度-銷售及收款循環」部分條文案。 6.修正「董事會議事規範」部份條文案。 審計委員會決議結果：全體委員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。
109.04.28 109 年第 3 次 董事會	1.修正「公司章程」部份條文案。 2.增訂「內部控制制度自行評估作業程序」條文案。 3.增訂「內部控制制度-生產循環」部分條文案。 4.增訂「內部控制制度-研發循環」部分條文案。 5.增訂「內部控制制度-融資循環」部分條文案。 審計委員會決議結果：全體委員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。
109.08.10 109 年第 6 次 董事會	1.109 年第二季合併財務報表，業經董事長、總經理、會計主管核章。 2.本公司 ERP 系統軟硬體採購評估案。 3.修正「財務報表編製流程作業辦法」部份條文案。 4.修正「道德行為準則」部份條文案。 審計委員會決議結果：全體委員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。
109.10.28 109 年第 7 次 董事會	1.修正「內部控制制度」部份條文案。 2.本公司 110 年度稽核計畫案。 審計委員會決議結果：全體委員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

1.獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

本公司內部稽核主管除每年列席審計委員會會議及董事會會議，並報告近期稽核業務執行情形。內部稽核單位除提供獨立董事書面稽核報告及改善追蹤報告外，並視需要即時以電子郵件、電話或面談等方式，直接與各獨立董事溝通。



109 年內部稽核與獨立董事互動情形如下：

董事會日期	議案內容	獨立董事意見	對獨立董事意見之處理
109.01.14 109 年第 1 次董事會	內部稽核業務報告	無表示意見	不適用
109.03.16 109 年第 2 次董事會	內部稽核業務報告	無表示意見	不適用
	108 年度「內部控制制度聲明書」案	同意通過	不適用
	修正「內部控制制度-銷售及收款循環」部分條文案	同意通過	不適用
109.04.28 109 年第 3 次董事會	內部稽核業務報告	無表示意見	不適用
	訂定「內部控制制度自行評估作業程序」條文案	同意通過	不適用
	修正「內部控制制度-生產循環」條文案	同意通過	不適用
	修正「內部控制制度-研發循環」條文案	同意通過	不適用
	修正「內部控制制度-融資循環」條文案	同意通過	不適用
109.07.14 109 年第 5 次董事會	內部稽核業務報告	無表示意見	不適用
109.08.10 109 年第 6 次董事會	內部稽核業務報告	無表示意見	不適用

2.獨立董事與會計師之溝通情形：

本公司簽證會計師每半年度出席審計委員會與董事會，就財務報告相關事項進行溝通與討論；本公司簽證會計師亦得依其專業判斷，透過審計委員會或與獨立董事單獨會面之會議進行溝通。

109 年會計師與獨立董事互動情形如下：

董事會日期	議案內容	獨立董事意見	對獨立董事意見之處理
109.03.16 109 年第 2 次董事會	本公司 108 年度經董事長、總經理、會計主管核章之財務報告，及 108 年度營業報告書	同意通過	不適用
109.08.10 109 年第 6 次董事會	109 年第二季合併財務報表，業經董事長、總經理、會計主管核章	同意通過	不適用

審計委員會日期	議案內容	獨立董事意見	對獨立董事意見之處理
109.03.16 109 年第 1 次審計委員會	本公司 108 年度經董事長、總經理、會計主管核章之財務報告，及 108 年度營業報告書	同意通過	不適用
109.08.10 109 年第 3 次審計委員會	109 年第二季合併財務報表，業經董事長、總經理、會計主管核章	同意通過	不適用

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司為建立良好公司治理制度，已訂定「公司治理實務守則」，並將該守則揭露於公開資訊觀測站供下載、參閱。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司訂有股務作業辦法，設置發言人制度、股務部門及電子郵件信箱，並委任專業股務代理機構一併處理股東建議、疑義及糾紛等相關事宜，並依程序執行。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單	✓		(二) 本公司設有相關部門管理相關資訊，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司已訂定「集團企業、特定公司與關係人交易作業程序」及「子公司監理辦法」，並依規定執行之。子公司亦依內控制度及相關辦法作業，本公司由稽核定期或不定期查核相關作業。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」規範並執行之，並提供內部人相關法令宣導資料，以防範內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司「董事選舉辦法」中提及董事會成員整體應具備各種能力，本公司董事專業背景涵蓋經營管理、財務會計、法律等，均為產業經驗豐富工作者、大學教授及律師，成員組成多元，以其經驗適時提供專業意見，有助於提昇公司營運績效。董事會成員多元化政策落實情形請詳註 1。	無重大差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二) 本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，目前尚未設置其他功能性委員會，未來將視公司治理情形適時設置相關功能性委員會。	無重大差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年依辦法所訂程序及指標執行董事會、董事及功能性委員會之績效評估並提報董事會，評估結果亦作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司設有審計委員會，依規定每年至少一次評估簽證會計師之獨立性及適任性，並向董事會報告評估結果。本公司會計師並未擔任本公司相關企業之董監事，亦不具股東身份，與本公司董事、經理人無利害關係，並由會計師出具獨立性聲明(詳註2)，經公司評估委任會計師符合獨立性及適任性評估標準(簽證會計師審查評核表詳註3)。評估結果於110年3月9日提報審計委員會審議後送董事會通過完成。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司設有專責部門及人員負責公司治理相關事務如下： 1. 提供董事及獨立董事執行業務所需資料，至遲於開會七日前通知董事出席董事會及提供詳細開會資料，讓董事預先了解會議內容，議題內容如涉及利害關係亦會提醒相對人應予迴避，並於會後製作董事會議事錄分發各董事。 2. 每年度依規定於主管機關指定網站登記股東會開會日期，並依相關法規公告開會通知、議事手冊、股東會年報及辦理召開股東會相關事宜，當年度如有董事改選及修正章程將於股東會後辦理變更登記，並製作股東會議事錄於主管機關指定網站公告之。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司責成有關部門負責與利害關係人進行溝通，本公司網站並設有利害關係人專區，提供客戶、員工、股東、法人、媒體公關及供應端聯繫公司之管道，並設有發言人制度及專人妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構-國票證券股份有限公司股務代理部，代為辦理公司股東會事務及各項股務事宜。	無重大差異
七、資訊公開				
（一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		（一）本公司已架設中英文網站，於投資人專區揭露財務業務及公司治理資訊，公司依規定定期於公開資訊觀測站公告公司基本資料、財務業務及公司治理資訊。	無重大差異
（二）公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		（二）本公司設置發言人及代理發言人各一名，並有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，依據相關法規定定期於公開資訊觀測站揭露相關資訊。公司若有召開法人說明會，亦會將簡報及影音檔置於公司網站。	無重大差異
（三）公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		（三）本公司為興櫃公司，僅須公告第二季及年度財務報告，惟本公司皆於規定期限前提早公告並申報財務報告及各月份營運情形。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		（一）本公司定期召開勞資會議，勞資雙方溝通管道暢通、關係和諧，並設有員工意見箱，員工可對公司制度、措施提出建言，另亦經常辦理教育訓練，加強工作技能，本公司遵循法令，保障勞資權益，促進勞資共存共榮，共謀事業發展。	無重大差異
	✓		（二）本公司重視環境保護，善盡企業對社會的責任，與社區亦能維持良好關係，對社區內的學校更提供建教合作方案，提供學子適切的學習環境與機會。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
	✓		(三) 本公司設廠四十多年，與供應商、往來客戶保持良好關係，業務配合良好。	無重大差異
	✓		(四) 本公司定期於公開資訊觀測站公告相關資訊，使投資人能即時掌握公司資訊以保障其權益，並於公司網站設有利害關係人專區及聯絡方式，與投資人、往來銀行、員工、客戶及供應商等保持良好溝通管道；公司設有發言人制度及有專人處理股東建議及疑慮並回應投資人之問題。	無重大差異
	✓		(五) 本公司董事皆具有產業相關背景及實務經驗，對於董事進修制度，配合實際需要，提供相關進修資訊及法規資訊，邀請有意願之董事參加，並將進修情形揭露於公開資訊觀測站。(詳註4)	無重大差異
	✓		(六) 本公司依法訂定各種內部控制辦法，進行各項風險管理及評估，並依照訂定計劃執行，對於未盡事宜追蹤改善。	無重大差異
	✓		(七) 本公司落實各項制度，依據國際認證控管製程及檢驗，以國際產製標準來保護消費者及服務客戶。	無重大差異
	✓		(八) 本公司已替董事及經理人購買責任保險，有助於降低公司風險並保障股東權益。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：未列入受評公司。				



註 1：董事會成員多元化政策落實情形

職稱	姓名	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	資訊科技	法律素養
董事長	陳其泰	男	V	V	V	V		
副董事長	王炯棻	男	V	V	V			V
董事	林輝政	男	V	V	V			
董事	李世和	男	V	V	V			
董事	孫明申	男	V	V	V			
董事	李宗憲	男	V	V	V			
獨立董事	林義郎	男	V	V	V			
獨立董事	吳怡翰	男	V	V	V		V	
獨立董事	封昌宏	男	V	V	V	V		V

本公司現任董事會由 9 位董事組成，包含 6 位一般董事及 3 位獨立董事，成員具備財務、資訊、法律及管理實務等之豐富經驗與專業。除董事長及副董事長外，其餘董事並無兼任員工身份之董事，董事年齡橫跨 30-40 歲區間至 70-80 歲區間，學經歷涵蓋機械、工程、資工、管理、法律、財務等，組成具多元化。

本公司於 109 年新修訂「公司治理實務守則」，於第二十一條規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力包含：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。



註 2：會計師出具獨立性聲明



函

受文者：春日機械工業股份有限公司

日期：民國 109 年 12 月 28 日

文號：資會綜字第 20006519 號

主旨：本事務所應 貴公司及子公司(以下統稱「貴集團」)之要求，遵照會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正、客觀及獨立性」之規定，評估本事務所對 貴集團之獨立性，評估結果及出具聲明如說明，請查照。

說明：

一、依會計師職業道德規範公報第 10 號(以下簡稱「第 10 號公報」)第 4 條之規定，會計師於查核或核閱財務報表時，『除維持實質上之獨立性外，其形式上之獨立更顯重要。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業(以下簡稱「審計服務小組成員及事務所之關係人」)須對審計客戶維持獨立性』。另第 10 號公報第 7 條亦說明「獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響」。因此本事務所謹針對第 7 條所述可能影響獨立性之因素，逐一向 貴集團聲明本事務所之獨立性未受上述因素影響。

二、獨立性未受自我利益之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員及本事務所之關係人，並未與 貴集團或董監事間有(一)直接或重大間接財務利益關係；(二)密切之商業關係；(三)潛在之僱傭關係；(四)融資或保證行為。

三、獨立性未受自我評估之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員目前或最近兩年內並未擔任 貴集團之董監事或直接有重大影響審計案件之職務；另本事務所亦無提供非審計服務案件而直接影響審計案件之重要項目。



資誠

四、獨立性未受辯護之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員未受託成為 貴集團立場或意見之辯護者，或代表 貴集團居間協調與其他第三人間發生之衝突。

五、獨立性未受熟悉度之影響

本事務所聲明，(一)審計服務小組成員並無與 貴集團之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係；(二)卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任 貴集團董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；(三)審計服務小組成員並無收受 貴集團或董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。

六、獨立性未受脅迫之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員並未承受或感受 貴集團管理階層有關會計政策選擇或財務報表揭露之不當要求，或以降低公費為由以減少應執行之查核工作等，致影響客觀性及專業上之懷疑。

本事務所上述聲明，除按本事務所有關客戶獨立性檢查之相關作業程序執行外，並已盡到專業上之注意。謹此報告。

附件：

- 一：依第 10 號公報所規定之審計服務小組成員名單。
- 二：最近一年內退出聯合執業會計師名單。
- 三：資誠聯合會計師事務所之關係企業名單。
- 四：資誠聯合會計師事務所及關係企業提供春日機械工業股份有限公司之非審計服務項目。

資誠聯合會計師事務所

會計師：劉子猛





註3：簽證會計師審查評核表

春日機械工業股份有限公司

簽證會計師審查評核表
(財務 稅務)

審查日期：110年2月25日

審查對象：現任 候選 簽證會計師：劉子猛會計師、林姿好會計師

壹、獨立性要件審查 (以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實)					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	V			
02	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	V			
03	會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	V			
04	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
05	對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	V			
06	會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V			
07	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	V			
08	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	V			
09	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			
10	會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	V			
11	會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	V			



12	上市櫃公司： 會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。 非上市櫃公司： 會計師並無已連續十年提供本公司審計服務。	V			
貳、獨立性運作審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？	V			
02	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？	V			
03	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？	V			
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V			
05	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	V			
06	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。	V			
參、適任性審查（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師最近二年並無會計師懲戒委員會懲戒紀錄。	V			
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？	V			
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理？	V			
04	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會(審計委員會)任何顯著的問題及發展？	V			
肆、其他補充事項					
說明：無。					



伍、評核審查意見

審查通過，建議進行委任／維持原任

審查有疑慮，建議不予委任／更換會計師

理由說明：

註4：本公司董事及獨立董事109年度進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	陳其泰	109/06/23	中華民國證券商業同業公會	全球經濟與總體經濟指標判讀及理財策略	3.0
		109/06/23		洗錢防制新法解析及案例說明	3.0
副董事長	王炯棻	109/05/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	新版公司治理藍圖下國際稅務趨勢議題解析與因應實務	3.0
		109/08/12		企業升級與轉型之策略與管理-併購與聯盟之選擇	3.0
		109/10/20		談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3.0
董事	林輝政	109/08/07	社團法人中華公司治理協會	內線交易防制與因應之道	3.0
		109/08/12		董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3.0
董事	李世和	109/10/06	中華民國會計研究發展基金會	增強財報自編能力：內控內稽與資訊科技	3.0
		109/10/23		財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討	3.0
董事	李宗憲	109/08/28	社團法人中華公司治理協會	後疫情時代的集團稅務管理趨勢	3.0
		109/08/28		經營權爭奪戰與案例分析	3.0
董事	孫明申	109/08/28	社團法人中華公司治理協會	後疫情時代的集團稅務管理趨勢	3.0
		109/08/28		經營權爭奪戰與案例分析	3.0
獨立董事	林義郎	109/07/17	中華民國會計研究發展基金會	財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討	3.0
		109/08/28	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪戰與案例分析	3.0
獨立董事	吳怡翰	109/08/21	社團法人中華公司治理協會	公司如何做好舞弊偵防及建立吹哨機制，強化公司治理	3.0
		109/08/25		財報不實的董監責任	3.0



職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	封昌宏	109/07/22	台灣金融研訓院	公司治理評鑑系列-公司治理評鑑與董事會效能	6.0
		109/08/28	社團法人中華公司治理協會	後疫情時代的集團稅務管理趨勢	3.0
		109/08/28		經營權爭奪戰與案例分析	3.0





(四) 設置薪酬委員會其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需相 關料系 之公私 立大專 院校 講師以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及格領 有證書 之專 門職業 及技 術人員	具有商 務、法 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	吳裕群			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	舊任
獨立董事	陳文斷			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	舊任
獨立董事	張所鉉	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	舊任
獨立董事	林義郎			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	新任
獨立董事	吳怡翰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	新任
獨立董事	封昌宏	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	新任

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。



2. 職責

薪酬委員會之職能，係以善良管理人之注意，就本公司董事及經理人之薪資報酬數額、政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。職權範圍如下：

- (1) 定期檢討「薪資報酬委員會組織規程」並提出修正建議。
- (2) 定期評估並訂定公司整體薪酬政策。
- (3) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。
- (4) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員共計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：109 年 6 月 16 日至 112 年 6 月 15 日，109 年度薪資報酬委員會開會 4 次 (A) (註)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	吳裕群	3	0	100%	舊任
獨立董事	陳文斷	3	0	100%	舊任
獨立董事	張所鉉	2	0	66.67%	舊任
獨立董事	林義郎	1	0	100%	新任
獨立董事	吳怡翰	0	0	-	新任
獨立董事	封昌宏	1	0	100%	新任

註：109 年薪酬委員會共開會 4 次，包含 109.06.16 股東會改選前 3 次、改選後 1 次。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：

薪資報酬委員會日期、期別	議案內容	委員意見及決議結果	對委員意見之處理
109.01.14 109 年第 1 次薪酬委員會	1.108 年度本公司董事及經理人年終獎金案。 2.造機事業處何炎文副總晉升執行副總。 3.造機事業處邱盈美協理晉升副總經理。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。



薪資報酬委員會 日期、期別	議案內容	委員意見及決 議結果	對委員意 見之處理
109.03.16 109 年第 2 次薪酬 委員會	1.擬本公司 108 年度員工酬勞及董事 酬勞案。	全體出席委員 同意通過。	提董事會 由全體出 席董事同 意通過。
109.04.28 109 年第 3 次薪酬 委員會	1.修訂「薪資報酬委員會組織規程」部 份條文案。 2.增訂「董事酬金分配辦法」條文案。	全體出席委員 同意通過。	提董事會 由全體出 席董事同 意通過。
109.08.10 109 年第 4 次薪酬 委員會	1.本公司 108 年度董事酬勞分配案。 2.本公司 108 年度員工酬勞分配案， 其分配予經理人之員工酬勞。	全體出席委員 同意通過。	提董事會 由全體出 席董事同 意通過。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司營運規劃與管理依循永續發展及符合社會責任理念執行之。 本公司董事會已於109年3月16日訂定企業社會責任實務守則，將依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司董事會已於109年3月16日訂定企業社會責任實務守則，目前視需要由管理部及工安室等相關單位推動，不定期舉行會議，並將重大事項向董事會報告。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓ ✓ ✓		(一)本公司取得國際品保標準（ISO 9001）認證，並配合政府政策進行垃圾分類、回收、減量、再利用及節能減碳，注重環境保護。 (二)本公司推動各項節能措施，如增加使用節能產品、廢棄物減量及回收、減少紙張使用及節約用水及化學產品，宣導環保法規增加員工環保意識，降低公司營運對環境的影響。 (三)本公司執行垃圾分類及資源回收並提倡節約能源與用水以減少資源浪費，定期對各項設備進行保養減少能源之耗用，降低對環境之衝擊。 (四)本公司目前尚未統計排放量、用水量及廢棄物總重量，係因本公司生產過程主要是機件組裝，較不會產生廢棄或汙染。目前除了履行現有管理政策外，也會逐年檢視對地球的環境友善措施。	無重大差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司員工相關政策依勞動相關法令，訂定勞工安全衛生管理系統及相關勞動、工安、衛生等作業管理規範，依法設有職工福利委員會，定期召開勞資會議以維護員工權益。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 本公司依勞基法規定訂定及實施員工福利措施，也會不定期召開職工福利委員會，討論相關福利，如員工旅遊等。此外，公司也會定期考核員工績效，透過獎金或分紅方式與員工共享盈餘。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 本公司提供安全與健康之工作環境，設有完善消防設備、定期舉辦消防演練及工安檢查及生產設備定期檢驗，透過教育訓練及宣導加強員工應變能力及危機處理能力以維護員工安全，並定期舉辦員工健康檢查。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 本公司訂有員工培訓計畫，依其崗位安排合適的教育訓練，培育員工完整職能。	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五) 本公司對產品與服務之行銷與標示皆遵循相關法規及國際準則，且每年均進行滿意度調查或訪察，了解產品供應狀況及客戶滿意程度，並於公司網站設置利害關係人專區，蒐集相關建議用以提升品質與服務，保障消費者權益。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司訂有「供應商評估管理辦法」，與供應商往來前會審慎評估其相關條件，若供應商涉及違法情事，本公司得隨時與其終止或解除合約。	



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編製企業社會責任報告。惟已於109年3月16日董事會訂定企業社會責任實務守則，將依辦法執行風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司董事會已於109年3月16日訂定企業社會責任實務守則，本公司之營運方向與各項制度規範之訂定及執行，將遵循企業社會責任之相關規定，符合法令要求，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司設廠已達四十餘年，對於環境維護、社會關懷、社會服務、社會公益、利害關係人權益、人權維護等活動之參與，從不落人後。大陸上海春日機械工業有限公司致力於節能、自動化之機械研發製造，2012年9月獲得當地政府批准為高新技術企業；榮獲上海市紅十字會頒發的“人道救助,愛心關懷”；榮獲上海市青浦區勞動保障協會頒發的“勞動和社會保障規範管理誠信單位”。				



(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	✓		無重大差異
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓	<p>(一) 本公司經營一向秉持誠信原則，遵遁公司法、證券交易法、上市上櫃（興櫃）相關規章及其他有關法令，以作為誠信經營之根基。 本公司已於109年3月16日董事會訂定誠信經營守則，並由專責單位負責查核監督相關政策之執行，董事會與高階管理階層亦積極落實經營政策。</p> <p>(二) 本公司基於公平、誠信原則從事商業活動，訂定「誠信經營守則」（109年3月16日董事會訂定）、「道德行為準則」、「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」、「員工守則」、「獎懲辦法」等管理辦法規章防範不誠信行為，如發現不誠信行為者，可以電子郵件或直接向上級或適當人員檢舉，公司將視情節給予適當懲處。</p>	
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	✓	<p>(三) 本公司已於109年3月16日董事會訂定誠信經營作業程序及行為指南，明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度且落實執行，並由稽核室依據董事會核准之稽核計畫不定期進行查核，且定期對員工進行宣導以防範不誠信行為。</p>	



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司訂有「供應商評估管理辦法」，與其往來時均先評估其誠信行為，若其誠信有疑慮，本公司將終止對其採購。</p> <p>(二) 本公司已於109年3月16日董事會訂定誠信經營守則，將由稽核人員不定期查核企業誠信經營相關事宜，並定期向董事會報告。</p> <p>(三) 本公司訂有「集團企業、特定公司與關係人交易作業程序」及「道德行為準則」，員工於執行業務時若遇利益衝突應向主管或稽核單位告知並主動迴避，另董事遇有利害關係之議案應迴避，以落實誠信經營原則。</p> <p>(四) 本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等相關法令規定訂定，內部控制制度係參照公開發行公司建立內部控制制度處理準則等相關規定訂定，財務報告經由簽證會計師查核，以確保財務報表公允性，內部稽核人員依據內控制度定期查核，定期向審計委員會報告並提報董事會。</p> <p>(五) 本公司會不定期宣導誠信事項，並提供教育訓練資訊，給予相關單位人員參加外部誠信經營相關之教育訓練。</p>	無重大差異



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司受誠信經營守則規範，設有員工意見箱、電子信箱及於公司網站設置利害關係人專區，有專人處理，若發現違反誠信行為除依上述管道檢舉外亦可直接向各級主管報告，失職人員依公司懲處辦法予以懲處以落實誠信政策。 (二) 本公司已於誠信經營作業程序及行為指南規範對於檢舉人員及被檢舉事項之保密義務，並保護檢舉人之人身安全。 (三) 本公司於處理過程中對於檢舉人會嚴格保密，不會洩漏檢舉人身分及相關資訊以避免其遭受不當對待，檢舉人亦並不會因檢舉而遭受處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公司網站揭露經營理念、品質政策及相關公司治理資訊，並於公開資訊觀測站揭露誠信經營相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 本公司之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」已揭露於公開資訊觀測站供參閱、下載。				



(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司遵循法令規定於公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw/> 揭露公司治理之相關規程規則。
2. 本公司依據公司治理實務守則精神，制訂之內部控制制度及各項管理辦法，相關規章如下：
 - (1) 董事會議事規範。
 - (2) 股東會議事規則。
 - (3) 薪資報酬委員會組織規程。
 - (4) 道德行為準則。
 - (5) 董事選舉辦法。
 - (6) 獨立董事之職責範疇規則。
 - (7) 審計委員會組織規程。
 - (8) 背書保證管理辦法。
 - (9) 資金貸與他人作業程序。
 - (10) 取得或處分資產處理程序。
 - (11) 內部人新就（解）任資料申報作業管理辦法。
 - (12) 集團企業、特定公司與關係人交易作業程序。
 - (13) 公司治理實務守則。
 - (14) 具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範。
 - (15) 誠信經營守則。
 - (16) 誠信經營作業程序及行為指南。
 - (17) 企業社會責任實務守則。
 - (18) 董事會績效評估辦法。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司不定期派員參加公司治理相關課程，並隨時提供最新法令資訊予董事及經理人。
2. 為建立公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩露，確保資訊公開一致性，本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」。



(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書



春日機械工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110年03月09日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 1、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產等目標)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 2、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 3、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制劃分為五個組成要素：1.控制環境。2.風險評估。3.控制作業。4.資訊及溝通。5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 4、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度設計及執行的有效性。
- 5、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 109 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 6、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 7、本聲明書業經本公司民國 110 年 03 月 09 日董事會通過，出席董事 9 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

春日機械工業股份有限公司

董事長：陳其泰

簽章



總經理：孫正耀

簽章





2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議事項及執行情形：

會議日期	重要決議事項	執行情形
109.06.16	1.承認本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。	已將相關資訊公告。
	2.承認本公司 108 年度盈餘分配案。(每股配發現金股利 1.7 元)	已依決議內容分配。109年7月29日為分配基準日，並於109年8月20日發放。
	3.通過修正「公司章程」部分條文案。	已依通過內容修訂。
	4.通過修正「股東會議事規則」部分條文案。	已依通過內容修訂。
	5.全面改選董事案。	已完成選舉並依法辦理變更登記。
	6.解除新任董事競業禁止限制案。	已獲股東會通過並依規定執行。
	7.通過辦理現金增資供初次上市(櫃)公開承銷，並由原股東全數放棄認購案。	已獲股東會通過，後續將依決議內容執行。

2.董事會重要決議事項

會議日期	重要決議
109.01.14	1. 本公司擬發放 108 年度年終獎金案。 2. 本公司董事及經理人 108 年年終獎金發放案。 3. 本公司 109 年度預算案。 4. 造機事業處何炎文副總晉升執行副總。 5. 造機事業處邱盈美協理晉升副總經理。
109.03.16	1. 本公司 108 年度員工及董事酬勞分派案。 2. 本公司 108 年度經董事長、總經理、會計主管核章之財務報告，及 108 年度營業報告書。 3. 本公司 108 年度盈餘分配議案。 4. 本公司依內部自行檢查及稽核結果出具 108 年度「內部控制制度聲明書」案。 5. 109 年股東常會擬全面改選董事案。 6. 擬受理股東提案及提名之相關作業事宜。 7. 解除新任董事競業禁止限制案。



會議日期	重要決議
	8. 本公司申請股票上市(櫃)案。 9. 辦理現金增資供初次上市(櫃)公開承銷，並由原股東全數放棄認購案。 10. 本公司 109 年度會計師公費審核案。 11. 修正「公司章程」部份條文案。 12. 修正「內部控制制度-銷售及收款循環」部分條文案。 13. 修正「股東會議事規則」部份條文案。 14. 修正「董事會議事規範」案。 15. 修正「審計委員會組織規程」案。 16. 訂定「董事進修推行要點」案。 17. 訂定「處理董事要求之標準作業程序」案。 18. 訂定「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。 19. 訂定「公司治理實務守則」案。 20. 訂定「誠信經營守則」案。 21. 訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案。 22. 訂定「企業社會責任實務守則」案。 23. 109 年股東常會開會日期及召集事由等相關事宜。
109.04.28	1. 訂定「內部控制制度自行評估作業程序」條文案。 2. 修正「內部控制制度-生產循環」條文案。 3. 修正「內部控制制度-研發循環」條文案。 4. 修正「內部控制制度-融資循環」條文案。 5. 本公司「董事及經理人責任保險」續保案。 6. 春日公司年度往來銀行貸款額度續約申請案。 7. 109 年股東常會受理百分之一以上股份之股東提案結果。 8. 109 年股東常會受理百分之一以上股份之股東對獨立董事提名結果。 9. 本公司提名獨立董事之候選人名單資格案。 10. 修正「公司章程」部份條文案。 11. 修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部份條文案。 12. 訂定本公司「董事會績效評估辦法」條文案。 13. 訂定本公司「董事酬金分配辦法」條文案。
109.06.16	1. 本公司選任董事長案。 2. 本公司選任副董事長案。
109.07.14	1. 本公司薪資報酬委員會委員委任案。 2. 轉投資公司上海春日董事長及董事、監事改派案。
109.08.10	1. 109 年第二季合併財務報表，業經董事長、總經理、會計主管核章。 2. 本公司 108 年度董事酬勞分配案。 3. 本公司 108 年度員工酬勞分配案，其分配予經理人之員工酬勞。 4. 本公司 ERP 系統軟硬體採購評估案。 5. 修正「財務報表編製流程作業辦法」部份條文案。 6. 修正「薪酬委員會組織規程」部份條文案。



會議日期	重要決議
	<ol style="list-style-type: none">7. 修正「董事選舉辦法」部份條文案。8. 修正「道德行為準則」部份條文案。
109.10.28	<ol style="list-style-type: none">1. 修正「內部控制制度」部份條文案。2. 修正「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」部份條文案。3. 修正「印鑑管理辦法」部份條文案。4. 修正「股東會議事規則」部份條文案。5. 本公司 110 年度稽核計畫案。
110.01.26	<ol style="list-style-type: none">1. 本公司擬發放 109 年度年終獎金案。2. 本公司董事及經理人 109 年度年終獎金發放案。3. 本公司 110 年度預算案。4. 修正「內部控制制度-銷售及收款循環」部分條文案。5. 修正「存貨跌價及呆滯損失評估辦法」部份條文案。
110.03.09	<ol style="list-style-type: none">1. 本公司 109 年度員工及董事酬勞分派案。2. 本公司 109 年度經董事長、總經理、會計主管核章之財務報告，及 109 年度營業報告書。3. 本公司 109 年度盈餘分配議案。4. 本公司依內部自行檢查及稽核結果出具 109 年度「內部控制制度聲明書」案。5. 本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。6. 本公司 110 年度會計師公費審核案。7. 110 年股東常會擬全面改選董事案。8. 擬受理股東提案及提名之相關作業事宜。9. 本公司提名獨立董事之候選人名單資格案。10. 解除新任董事競業禁止限制案。11. 辦理現金增資供初次上市(櫃)公開承銷，並由原股東全數放棄認購案。12. 修正「股東會議事規則」部份條文案。13. 修正「董事會議事規範」部份條文案。14. 修正「董事會績效評估辦法」部份條文案。15. 修正「審計委員會組織規程」部份條文案。16. 修正「獨立董事之職責範疇規則」部份條文案。17. 110 年股東常會開會日期及召集事由等相關事宜。18. 春日公司年度往來銀行貸款額度續約申請案。



(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等解任情形之彙總表：無。

五、會計師公費資訊：

(一) 會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	劉子猛	林姿妤	109.01.01- 109.12.31	無

會計師公費資訊級距表

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				✓
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
資誠聯合會計師事務所	劉子猛	1,800	-	20	-	1,832	1,852	109.01.01- 109.12.31	註
	林姿妤								

註：為內控專審 1,600 仟元、代理公司出席會議 202 仟元及移轉訂價查核 30 仟元。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	109 年度		110 年截至 4 月 2 日		備註
		持有股數 增(減) 數	質押股數 增(減) 數	持有股數 增(減) 數	質押股數 增(減) 數	
法人董事	春雨工廠(股)公司	—	—	—	—	
董事代表	陳其泰	—	—	—	—	
董事代表	王炯荼	—	—	—	—	
董事代表	林輝政	—	—	—	—	
董事代表	林連對	—	—	不適用	不適用	109.08.24 改派
董事代表	李世和	—	—	—	—	109.08.24 派任
法人董事	竑點科技(股)公司	—	—	—	—	
董事代表	孫明申	—	—	—	—	
董事	李宗憲	—	—	—	—	
獨立董事	吳裕群	—	—	—	—	109.06.16 解任
獨立董事	陳文斷	—	—	—	—	109.06.16 解任
獨立董事	張所鉉	—	—	—	—	109.06.16 解任
獨立董事	林義郎	—	—	—	—	109.06.16 選任
獨立董事	吳怡翰	—	—	—	—	109.06.16 選任
獨立董事	封昌宏	—	—	—	—	109.06.16 選任
總經理	孫正耀	—	—	—	—	
執行副總	何炎文	—	—	—	—	
副總	邱盈美	—	—	—	—	
協理	張醒亞	—	—	不適用	不適用	註 1
財務部經	楊佳芳	—	—	—	—	

註 1：張醒亞協理於 109.05.31 調任春邦精密股份有限公司。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露資料：無。

九、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

110年4月2日；單位：股、%

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
春雨工廠股份有限公司 負責人：林輝政	28,821,939 0	47.81% 0	-	-	-	-			無
立蕎投資股份有限公司 負責人：陳其泰	1,000,000 0	1.66% 0	-	-	-	-			無
李錫昌	864,686	1.43%	42,234	0.07%	-	-			無
竄點科技股份有限公司 負責人：陸惠慈	859,377 6,000	1.43% 0.01%	-	-	-	-			無
希羿投資有限公司 負責人：許嘉恩	839,760 0	1.39% 0	-	-	-	-	旭倫投資有限公司	同一負責人	無
佶特投資有限公司 負責人：蔡秉儒	832,077 0	1.38% 0	-	-	-	-			無
旭倫投資有限公司 負責人：許嘉恩	813,909 0	1.35% 0	-	-	-	-	希羿投資有限公司	同一負責人	無
臺灣製鋼礦業股份有限公司 負責人：甘建福	609,237 0	1.01% 0	- 6,000	- 0.01%	-	-			無
孫得人	553,167	0.92%	-	-	-	-			無
孫明宗	537,684	0.89%	-	-	-	-			無

註1：股東姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示）。

註2：持股比例之計算係指以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義持有股份合計數。





十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

110年04月02日；單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
來旺城開發有限公司	2,000	100%	—	—	2,000	100%
上海春日機械工業有限公司	— (註)	100%	—	—	—(註)	100%

註：為有限公司，無登記股數。



肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

110年04月02日;單位:股數:仟股 / 金額:新台幣仟元

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
63.03	10	2,000	20,000	2,000	20,000	設立	無	經(64)商03395號
67.07	10	2,400	24,000	2,400	24,000	盈餘轉增資 4,000仟元	無	經(67)商23862號
70.04	10	3,240	32,400	3,240	32,400	盈餘轉增資 8,400仟元	無	經(70)商19861號
71.10	10	4,689	46,890	4,689	46,890	資本公積轉增資 14,490仟元	無	經(72)商03657號
71.10	10	4,749	47,490	4,749	47,490	現金增資 600仟元	無	經(72)商03657號
71.10	10	5,022	50,220	5,022	50,220	盈餘轉增資 2,730仟元	無	經(72)商03657號
72.06	10	5,892	58,920	5,892	58,920	現金增資 8,700仟元	無	經(76)商29540號
76.08	10	6,118.35	61,183.5	6,118.35	61,183.5	現金增資 2,263.5仟元	無	經(76)商47955號
76.08	10	7,892	78,920	7,892	78,920	盈餘轉增資 17,736.5仟元	無	經(76)商47955號
79.09	10	14,692	146,920	14,692	146,920	現金增資 68,000仟元	無	經(79)商126729號
79.09	10	19,032.6	190,326	19,032.6	190,326	盈餘轉增資 43,406仟元	無	經(79)商126729號
83.10	10	19,984.23	199,842.3	19,984.23	199,842.3	盈餘轉增資 9,516.3仟元	無	經(83)商112258號
85.10	10	22,981.86	229,818.64	22,981.86	229,818.64	盈餘轉增資 29,976.34仟元	無	經(85)商115013號
86.08	10	25,280.05	252,800.5	25,280.05	252,800.5	盈餘轉增資 22,981.86仟元	無	經(86)商115486號
88.05	10	27,808.05	278,080.55	27,808.05	278,080.55	盈餘轉增資 25,280.05仟元	無	經(88)商115498號
88.09	10	32,500	325,000	29,198.45	291,984.58	盈餘轉增資 13,904.03仟元	無	經(88)商132468號
93.07	10	32,500	325,000	32,118	321,180	盈餘轉增資 29,195.42仟元	無	經授中字第 09332486380號



年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
96.07	10	40,000	400,000	38,541.6	385,416	盈餘轉增資 64,236 仟元	無	經授中字第 09632436440 號
98.09	10	40,000	400,000	38,927	389,270	盈餘轉增資 3,854 仟元	無	經授中字第 09833049080 號
99.08	10	48,000	480,000	42,819.7	428,197	盈餘轉增資 38,927 仟元	無	經授中字第 09932422860 號
100.07	10	48,000	480,000	47,101.6	471,016	盈餘轉增資 42,819 仟元	無	高市府四維 經商公字第 10001273140 號
101.08	10	100,000	1,000,000	60,290.048	602,900	盈餘轉增資 131,884.48 仟元	無	經授商字第 10101177110 號

2. 股份種類

110 年 04 月 02 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	60,290,048	39,709,952	100,000,000	本公司股票非屬上市或上櫃股票，為興櫃股票。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

110 年 04 月 02 日

股東結構 數量	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數(人)	1	17	1,603	7	1,628
持有股數 (股)	29,455	35,044,288	24,578,571	637,734	60,290,048
持股比例 (%)	0.05%	58.13%	40.76%	1.06%	100%



(三) 股權分散情形

110年04月02日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1~999	1,101	11,716	0.02%
1,000~5,000	171	433,378	0.72%
5,001~10,000	80	622,694	1.03%
10,001~15,000	35	432,561	0.72%
15,001~20,000	42	735,376	1.22%
20,001~30,000	32	780,008	1.29%
30,001~50,000	41	1,561,915	2.59%
50,001~100,000	44	3,123,212	5.18%
100,001~200,000	32	4,616,612	7.66%
200,001~400,000	35	10,020,704	16.62%
400,001~600,000	7	3,310,887	5.49%
600,001~800,000	1	609,237	1.01%
800,001~1,000,000	6	5,209,809	8.64%
1,000,001 以上	1	28,821,939	47.81%
合計	1,628	60,290,048	100.00%

(四) 主要股東名單

110年04月02日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
春雨工廠股份有限公司		28,821,939	47.81%
立蕎投資股份有限公司		1,000,000	1.66%
李錫昌		864,686	1.43%
竑點科技股份有限公司		859,377	1.43%
希羿投資有限公司		839,760	1.39%
佶特投資有限公司		832,077	1.38%
旭倫投資有限公司		813,909	1.35%
臺灣製鋼礦業股份有限公司		609,237	1.01%
孫得人		553,167	0.92%
孫明宗		537,684	0.89%



(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度	108 年度	109 年度	110 年度截至 3 月 31 日 (註 4)
		每股市價	最高		不適用
最低			不適用	不適用	不適用
平均			不適用	不適用	不適用
每股淨值	分配前		17.07	16.45	不適用
	分配後		15.37	15.70 (註 2)	不適用
每股盈餘	加權平均股數		60,290 仟股	60,290 仟股	60,290 仟股
	每股盈餘	追溯調整前	2.15	0.94	不適用
		追溯調整後	2.15	0.94	不適用
每股股利	現金股利		1.7	0.75 (註 2)	不適用
	無償配股	盈餘配股	-	-	不適用
		資本公積配股	-	-	不適用
	累積未付股利		-	-	不適用
投資報酬分析	本益比		不適用 (註 3)	不適用 (註 3)	不適用
	本利比				
	現金股利殖利率				

註1：本公司尚未上市或上櫃，故無市價參考。

註2：109年度盈餘分配案經董事會特別決議通過發放股東現金紅利，且不發放股票股利。盈餘分配案尚未提報股東會報告及承認。

註3：本益比、本利比及現金股利殖利率因無市價，故無法計算。

註4：興櫃公司不適用第一季公告財務報告。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每屆決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提百分之十為法定盈餘公積及其它依規定應提撥或迴轉之特別盈餘公積後，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。

股東股息及紅利之發放得採股票股利及現金股利為之，但股東紅利總金額不得低於當年度累積可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。



本公司授權董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

- (1) 依據公司章程第38條之1規定，授權董事會決議將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。
- (2) 本公司109年度盈餘分配案業經110年3月9日董事會通過，每股配發現金股利0.75元，共計新台幣45,217,536元。
- (3) 本案業經董事會決議通過並授權董事長另訂除息基準日及發放日等。

3. 預期股利政策重大變動：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工酬勞及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應以當年度之獲利狀況提撥百分之二為員工酬勞，並由董事會決議以股票或現金分派發放之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；另本公司得以上開獲利數額，於百分之二範圍內提撥董事酬勞，並以現金發放之。

員工及董事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並提股東會報告。

公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損之數額，再依第一項比例提撥員工及董事酬勞。

2. 本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期員工紅利及董事酬勞金額之估列金額係依公司章程規定及過去經驗以可能發放之金額為基礎。配發股票紅利之股數計算基礎，依評價模型評估之公允價值為計算基礎計算之，計算不足一股之員工紅利以現金發放之。如實際分派金額與估列數有差異時，則差異調整110年度之費用，不影響已承認之財務報告案。



3.董事會通過分派酬勞情形：

(1) 配發員工酬勞及董事酬勞金額：

民國109年盈餘分派案，業經本公司110年3月9日董事會決議，其中擬議配發之員工酬勞與董事酬勞之相關資訊如下：

A.員工酬勞：新台幣1,398,454元

B.董事酬勞：新台幣1,398,454元

(2) 擬議配發員工股票酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：未配發員工股票酬勞，故不適用。

4.前一年度員工酬勞及董事酬勞實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工酬勞及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

項目	實際配發情形	原董事會通過之擬議配發情形	差異數	差異原因
員工酬勞	1,664,925	1,664,925	0	無
董事酬勞	1,664,925	1,664,925	0	無

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證發行情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 員工認股權憑證辦理情形：無。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一) 限制員工權利新股辦理情形：無。

(二) 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。



伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 主要業務內容：

- (1) 機器用工具製造、買賣。
- (2) 手工具製造、買賣。
- (3) 鋼模製造、買賣。
- (4) 各種螺絲、螺帽機械及零件之製造裝配買賣業務。
- (5) 機械工程業務之承包及維護。

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

產品名稱	109 年度	
	營收淨額	營業比重 (%)
扣件成型機	1,077,212	88.22
維修收入	89,102	7.30
模具	54,783	4.48
合計	1,221,097	100.00

3. 本公司目前之商品（服務）項目及計劃開發之新商品：

(1) 目前之商品（服務）項目：

本公司目前之主要產品（服務）為扣件成型機、模具之生產、銷售及維修服務。

A. 螺絲、螺帽、零件成型機及與前述產品相關之整廠設備輸出，包括打頭機、整頭機、倒角機、割溝機、滾牙機等單一功能別機械及多衝程多工位複合成型機。

B. 與前述產品相關之模具及模具開發技術服務，包括模具開發、製造與銷售。

C. 與前述產品相關之機械維修及售後服務。

(2) 計劃開發之新產品及服務：

A：超長、節能、快速、自動化與IOT之機台開發。



- B：輾牙機牙板座油壓伺服調整裝置之開發。
- C：輾牙機推料伺服調整裝置之開發。
- D：螺絲零件成型機後通行程伺服調整之開發。
- E：機型與零件共用計畫。
- F：機器感測數位化之開發。

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

螺絲螺帽產品統稱為緊固件或扣件 (Fastener)，係以線材 (盤元) 為材料製成。螺絲 (Screw) 係指圓徑較小之螺紋製品，如：螺絲、木螺絲、自攻螺絲、鑽尾螺絲等；螺栓 (Bolt) 係指圓徑較大的螺紋製品，如：六角螺栓、四角螺栓、基礎螺栓、T 型螺栓等；螺帽 (Nut) 則多為陰螺紋，主要為配合螺絲 (栓)，作為固定或鎖緊螺絲，螺帽的強度需配合與其共同使用的螺絲 (栓)，一般高拉力螺絲 (栓) 配合硬質的螺帽使用。依經濟部工業產品分類，螺絲螺帽分為螺絲螺帽、墊圈、金屬釘、鉚釘及其他螺絲類產品五個項目。專用來生產以上五項產品之機器設備者，泛稱為扣件成型機。

扣件成型機依產品之成型類別，有下列分類與特性：

(1) 打頭機 (Header)

主要用為螺絲頭部成型，市場有 1 模 2 沖、2 模 2 沖及開模式/圓剪式打頭機等，如生產攻牙螺絲，其頭部有平頭、皿頭、圓頭、Pan 頭等，一次可成型，如採用 2 模 2 沖，其速度可加快，如採用關閉式剪斷機構可產製頭肩直角，尾部中空鉚釘產品；依模具的設計，部份機器除打出螺栓、螺絲、鐵釘的頭形外，尚可做出完整的螺栓及有頭部的標記。現今有新開發的圓剪式 1 模 2 沖打頭機，其剪斷面相較平整，可打製對於精度要求較嚴苛的製品。另有新研發的合模機，可以節省材料、縮短或省去二次加工，藉以降低成本。

(2) 螺絲成型機 (Boltformer)

整合打頭機、整頭機與倒角機為一體的混合改良，主要用來生產螺栓 (Bolt)，頭部可進行整頭外，頸部以下亦可進行階段成型及縮尾、倒角功能，此機型可集打頭、整頭、倒角等功能於一機，目前有三模至四模之螺絲成型機在市場銷售。



(3)螺帽成型機 (Nutformer)

主要為生產螺帽(Nut)的機械，與螺絲成型機不同點為螺帽成型機衝程較短且傳送夾子可 180 度翻轉，可輪流進行兩個端面之成形，而螺絲成型機之傳送夾子只有開閉功能，便能閃避頭部，但沒有翻轉功能。

(4)零件成型機 (Parts former)

為螺絲成型機與螺帽成型機的混合改良，一般為五模(含)以上，可用來生產較複雜之特殊零件，如汽車火星塞，零組件及航太特殊零件等，其主要特性為：傳送挾料機構除可開閉外亦可翻轉，甚至還有可同時開閉且翻轉的機構；前後衝皆具有同步通出機構；模前擋料與模前脫料機構可協助特殊製品的生產；多項機構的自動化調整適合產品多樣化與省力化生產。隨產品之複雜性又可分為螺絲零件成型機(Bolt parts former)與螺帽零件成型機(Nut parts former)，目前有五模至七模之螺絲/帽零件成型機開始在市場銷售，隨著此兩機型之相繼開發成功，奠定了扣件成型機之市場地位與附加價值，更擴大成型機產品之應用深度。

(5)迷你成型機 (Mini former)

主要用來生產 3mm 以下之電子及微小零件，因成品微小，機器精密度要求高且模具成型技術具挑戰性，春日公司已有機型稱為 CPF035，CPF056 等之機型發表。

(6)輾牙機 (Thread rollers)

又稱搓牙機，主要用來螺絲之螺紋成形，有平板式及迴轉式滾牙機，平板式滾牙機為上下運動之來回輾牙，一次輾一支；迴轉式滾牙機則為利用行星之迴轉輾牙，可連續式輾牙速度快，缺點為圓盤式牙板及牙輪成本較高。另外具有螺帽之內螺紋切削成形者稱為攻牙機。

扣件成形機除機台主結構外，尚有模具、電控等周邊附屬裝備，各機型亦因產品規格、精度、尺寸、功能、生產速度等需求不同，而有特殊設計之各種機型，產品價格也因而差異很大，美國、歐洲、日本等國均有專業廠商生產，國內亦有四十餘年的歷史，其產業發展與扣件景氣及應用密不可分，茲說明如下：



(1)與扣件景氣息息相關

扣件成型機產品主要應用於緊固件之生產，我國早期號稱「螺絲螺帽王國」，其中「扣件成型機」開發製造成功居於關鍵因素，近年來中國大陸扣件出口值雖已超越台灣，乃是台商近十年來扣件產業大量西進大陸的開花成果；扣件成型機之開發精進使得扣件產品能快速大量生產、成本降低、大幅增加市場競爭力，故扣件成型機景氣與扣件景氣息息相關，並略領先扣件之景氣週期。基於國內研發產製之扣件成型機產品品質優良、價格具有市場競爭力，台商海外投資設廠，國內設備更新，機器設備仍多採用國內產製設備，為因應台商扣件業大量西進大陸投資，扣件設備業也有多家跟進大陸投資。故本公司於民國86年即轉投資大陸，於上海市郊區-青浦區設立上海春日機械工業有限公司。

(2)隨扣件產品應用而擴大市場規模

早期扣件產品大多為螺絲、螺帽標準件，現已被廣泛應用於3C、航太、汽機車、船舶、鋼構建築、橋樑工程、軌道及醫療器材等產業，產品適用範圍日漸擴大，因此扣件成型機之應用市場更加廣泛。

2.產業上、中、下游之關聯性

成型機機械設備係由仟餘件之零組件物件所組合裝備而成，其上、中、下游之關聯性如下圖所示。

	產品鏈	產業
上游	金屬原材料產業	煉鋼廠：生鐵、鐵材、鑄鐵、鍛件。 精鋼廠：工具鋼、模具鋼、合金鋼。 貴金屬材料廠：鋁材、銅材、鋁合金。
中游	金屬零組件加工業 及裝備業	成型機機械設備、機械五金、動力馬達、離合器、汽油壓配件、電控系統、零組件加工、金屬熱處理、表面處理
下游	扣件製造業	螺絲螺帽製造、汽機車零組件、3C產業、航太工業、軌道工業、建築、橋樑等扣件



3. 產品之各種發展趨勢

未來的扣件產業會朝向扣件產品高層次化及精密化，機器操作人性化、省力化、安全化、以及智能化的趨勢發展。於是扣件成型機產品依據上述的市場需求，有下列幾項發展趨勢：

- (1) 多工位成型機的開發
- (2) 自動化控制的開發
- (3) 大型或超長成型機的開發。
- (4) 快速換模具與沖具等省力裝置的開發
- (5) 安全防護設備的開發
- (6) 扣件產品的成型檢測運用
- (7) 客戶多樣化需求的專案機開發
- (8) 符合人體工學的操作環境
- (9) 高精度與高耐用性的技術開發
- (10) IOT物聯網的技術開發

4. 競爭情形

目前國內主要同業機械製造商在螺絲，螺帽零件成型機上有正曜、占揚、聯騰、秉峰、連翔、精湛...等，在滾牙機上有正曜、鍵財、長貴及其他規模較小的企業；國際上主要的同業機械製造商有日本阪村（Sakamura）、美國（National）、德國（Wafios）、義大利（Sacma）、比利時（Nedschroef）、瑞士（Hatebur）、韓國孝東機械（Hyodong Machine）...等，春日公司的優勢在於研發，可針對客戶的實際需求做客製化的設計，而為了讓春日的機械更有競爭力，能與國內或是大陸的製造商的低價策略有所區隔，並爭取更多的國外機械訂單，已朝向更精密、智能化及高附加價值的產品發展。

（三）技術及研發概況：

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	109 年度	110 年截至 3 月 31 日
研發費用	44,106	14,966（自結數）

2.最近年度開發成功之技術或產品

(1)完成CNH-6UL 圓剪式特細長製品打頭機：

針對一些需要平整成品尾部切面的高品質特細長小螺絲類扣件，開發出圓剪式剪斷機構並強化後通與送料機構的穩定性，以符合上述高品質扣件的生產需求。

(2)完成CBP-206EL 細長製品六模六沖螺絲零件成型機：

開發出可生產頸下長度 360mm 長的 M20 扣件零件製品的機器，以滿足客戶對於大直徑且細長的扣件類零件的鍛造需求，取代原本使用切削加工的昂貴費時製程。

(3)完成多工位成型機的感測數位化與機聯網：

多工位成型機的各项感測由原本的類比改成數位化，透過資料收集與網路連結，從控制平台即可得知機器生產訊息與正常狀態，使多工位成型機具備智慧製造設備的基本功能。

(四)長短期業務發展計劃：

1.短期發展計畫

(1)行銷策略

- a.加強品質控管提供優良服務，強化通路管理拓展行銷通路。
- b.致力品牌行銷，提升產品的附加價值塑造品牌形象。

(2)生產策略

- a.依據景氣及市場需求，存貨將機動性調整，來降低呆料及價格波動之風險。
- b.持續不斷優化生產流程，以利充分運用現有資源，得以合理管控生產成本，來提高產品競爭力。

(3)研發策略

- a.提升產品開發技術水準與效率，縮短研發時程。
- b.加強與不同專業領域的公司進行技術合作，提昇機器智能化的開發能力。

(4)營運管理

- a.落實公司各項政策，提高管理效率。
- b.定期舉辦教育訓練，提升技術研發、業務及經營管理人力素質。
- c.積極提升公司知名度，並使公司之營運更為穩健。



(5)財務管理

與往來金融機構建立密切關係，掌握金融市場脈動，提高財務運用績效。

2.長期發展計畫

(1)行銷策略

- a.佈局全球，提升品牌知名度，深耕國際市場。
- b.積極與國外經銷商建立合作關係，拓展海外市場。

(2)生產策略方面

- a.持續開發優良之供應廠商，優化加工品及原物料來源，提升產品競爭力。
- b.與供應廠商策略聯盟，主要確保加工品及原物料取得之無虞，次要能確保價格合理及交期穩定，以利後續製程順利進行，如期配合客戶需求出貨。

(3)研發策略

- a.厚植研發能力，提供客製化的產品與服務能力。
- b.參與學術、技術研究機構之專業研討與合作。
- c.節能、快速、自動化之機台開發領先品牌。

(4)營運管理方面

- a.完善的目標管理制度與合理的員工績效考核制度。
- b.企業資源整合，提供價格合理、快速有效率的服務。

(5)財務管理

根據中長期資金需求計畫，在安全穩健的原則下，擴展公司之營運規模。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區：

單位：新台幣仟元；%

地 區	109 年度	比率%	108 年度	比率%
大 陸	612,536	50.16%	603,517	38.21%
台 灣	288,661	23.64%	409,162	25.91%
印 尼	86,530	7.09%	77,058	4.88%
印 度	41,815	3.42%	118,407	7.50%
泰 國	36,527	2.99%	96,714	6.12%
日 本	3,434	0.28%	45,315	2.87%
其他國家	151,594	12.42%	229,115	14.51%
合 計	1,221,097	100.00%	1,579,288	100.00%



2. 市場佔有率

本公司主要產品為扣件成型機，國內扣件成型機設備廠商約二十餘家，目前與本公司產品相近的國內主要競爭對手為正曜企業，然國內扣件成型機設備廠商如正曜企業、精湛、連翔工業、福光企業、秉鋒興業、鍵財機械等，除福光企業已公開發行與精湛為上櫃公司外，餘均尚未公開發行，故同業資料不易取得。

國際主要扣件成型機廠商皆位於高度開發之工業國家，較有名之廠商有日本阪村（Sakamura）、美國（National）、德國（Wafios）、義大利（Sacma）、比利時（Nedschroef）、瑞士（Hatebur）、韓國孝東機械（Hyodong Machine）等，然其價格皆高於國內產製之同機型。由於近年來台灣之工業品質水準已列在國際水準之上，故Made in Taiwan的扣件成型機在國際競爭上，不論品質及價格均深具競爭力，因此台灣扣件成型機製造廠商所提供之扣件成型機在國際上佔有絕佳之優勢。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

日常生活中隨處可見的螺絲螺帽，在工業領域係屬不可或缺的工業必需品。螺絲螺帽類型即是現在統稱的扣件產業（Fastener），而我國得以號稱「螺絲螺帽王國」的主要原因，主係歸功於國產之扣件成型機能提供快速大量生產，使扣件製造廠之生產成本降低，因而大幅增加市場競爭力。扣件成型機景氣與扣件景氣息息相關，並略為領先扣件產業之景氣週期。

扣件是相當重要的基本組裝元件，需求量不僅相當大，其品質、精密度、安全性與穩定的出貨更是重要。

本公司研發生產之零件成型機恰恭逢其時，能滿足生產汽車扣件之品質要求，因此打入了汽車生產基地的市場，屢獲日本、德國、韓國、中國大陸、印度、巴西等汽車零件生產市場的客戶訂單，創造本公司的商機。

4. 競爭利基

(1) 提供客戶整廠輸出一次購足之需求

春日公司累積40多年的專業技術開發能力，並專注於扣件成型機之研發生產，相關產品含螺絲成型機、螺帽成型機、零件成型機、二模二衝打頭機、開模式打頭機、輾牙機、牙板、六角模及各種模具等，產品種類齊全，且多衝程多工位之螺絲、螺帽、零件成型機相繼開發成功，在汽機車、鐵道工業、航太、建築、橋樑、3C等產業之複雜性緊固件及



零件皆能廣泛應用生產，更可依客製化不同而變更設計，提供客戶整廠輸出一次購足之需求。

(2) 產品行銷全球並提供完善之售後服務

春日公司於84年榮獲商檢局ISO-9001包含研發之品質保證系統認證，目前產品種類多達百種以上，並已成功外銷先進國家如日本、德國、美國、俄羅斯等40餘國；上海春日公司在中國大陸、印度等國家業務推廣屢獲佳績。在世界重要生產扣件地區，皆有建立行銷代理及服務據點，除了擁有強大的市場開發行銷能力，亦可提供客戶完善之售後服務。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 未來發展遠景之有利因素

- a. 歐美市場從OEM航太及汽車扣件，到中低級營建扣件與維修扣件，各產品都有相當廣大的市場。
- b. 金磚四國之後的新興10國市場崛起、政府的南向政策、以及歐美的經濟回穩，預期將帶動新一波的扣件需求。
- c. 於全球五大洲均有建立代理商制度，負責市場與客戶情報之蒐集，故能不斷推出新設計、新產品機型，以因應市場需求，提高產品附加價值。

(2) 未來發展遠景之不利因素及因應對策

- a. 小型機因進入障礙不高，國內、外新加入廠商分食打頭機、軋牙機等市場佔有率，在激烈競爭下，利潤空間日益壓縮。
因應對策：加強研究發展建立核心技術，整合生產經驗與研發團隊，朝大型機與多工位沖程、高品質、高附加價值之產品發展，增加國際市場競爭力。

- b. 扣件成型機為專業人力技術密集之產業，產品品質高度仰賴專業技術人才，該產業技術人員須多年養成及培育，方有利於本公司專注於客製化產品利基中，尋求最佳之扣件製程解決方案，達成客戶品質、交期之需求，然因近年來勞工意識抬頭，人才流向電子高科技產業，致扣件成型機產業留才不易。

因應對策：由於人才培養不易，故本公司已積極建立長程人才培育及激勵制度，並建立研發製程資料保存機制，透過資深人員知識分享經驗傳承，降低人員異動所造成之衝擊。

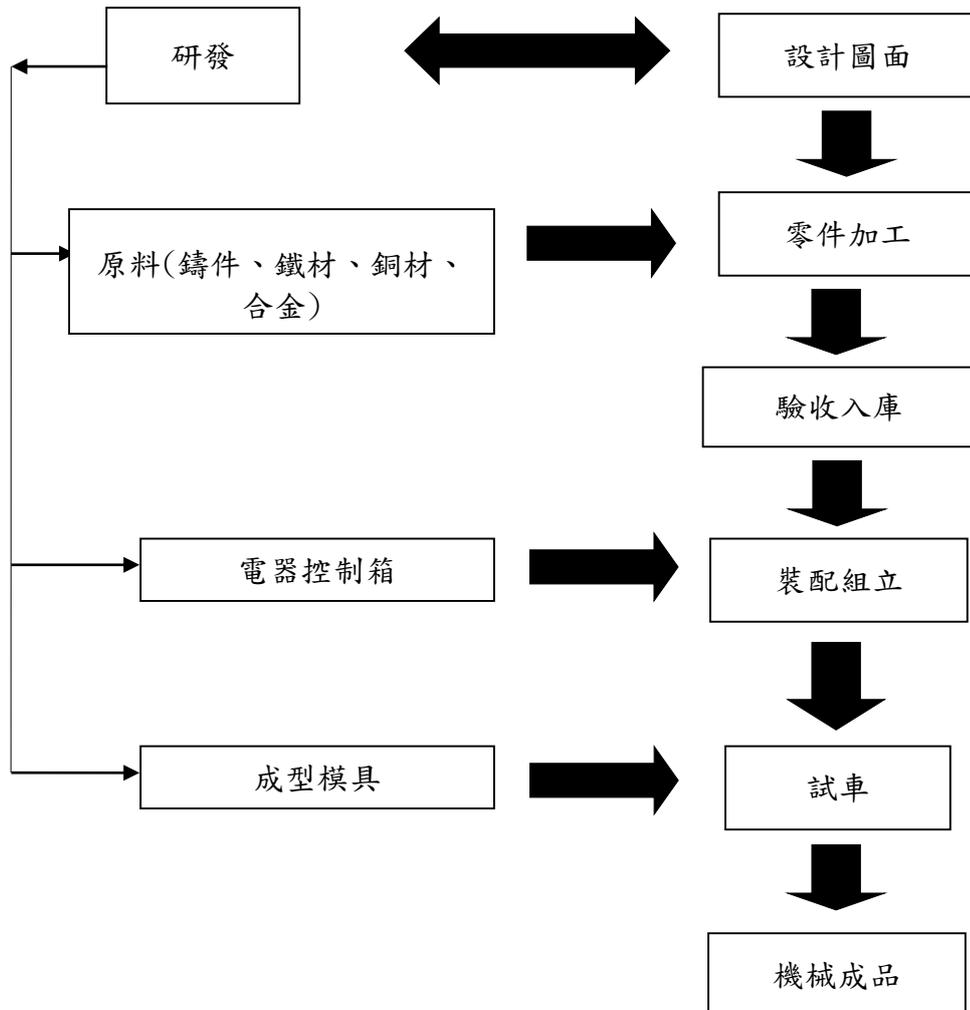


(二) 主要產品重要用途及產製過程：

1. 主要產品之重要用途：

本公司主要商品為扣件成型機、成型模具及維修等業務，主要供應生產標準件螺絲螺帽、汽機車扣件、航太扣件、建築五金扣件、電子五金扣件、軌道扣件、機械扣件及手工具零件等之生產設備。

2. 產品製造過程：



(三) 主要原料之供應狀況

主要原物料	主要來源	供應狀況
鑄件	台灣	良好
鋼鐵材料	台灣	良好
電器控制箱	台灣	良好
成型模具	台灣	良好

本公司主要原料為向台灣在地廠商購入，少部份原物料因建立第二供應商為考量需採進口方式。然本公司為避免原料集中於少數大廠，故與相



關同性質之供應商均建立良好的合作關係，以確保採購價格具市場競爭性及保有充足之供貨來源，同時降低向單一廠商進貨之風險。

大陸上海春日公司主要原料由當地協力廠供應，狀況良好。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度無佔全年度進貨總額 10% 以上之主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	-	-	-		-	-	-	
2	其他	865,043	100.00		其他	598,635	100.00	
合計	進貨淨額	865,043	100.00		進貨淨額	598,635	100.00	

增減變動原因說明：

本公司主要原、物料包括鑄件、鋼材、鐵材、電控設備、外殼、及減速機構等等，其供貨來源分散於配合良好之協力廠，最近二年度並無佔全年度進貨總額 10% 以上之供應商。

2. 最近二年度任一年度中曾佔全年度銷貨總額 10% 以上之主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	-	-	-		-	-	-	
2	其他	1,579,288	100.00		其他	1,221,097	100.00	
合計	銷貨淨額	1,579,288	100.00		銷貨淨額	1,221,097	100.00	

增減變動原因說明：

本公司主要產品為扣件、零件之成型加工機器，銷售對象並非固定或集中於某地區，會隨全球客戶資本支出需求及本公司業務開發之狀況而產生不同變化，最近二年度並無佔全年度銷貨總額 10% 以上之客戶。

(五) 最近二年度生產量值表：

單位：台、套、仟元

生產量值 主要商品	年度	108 年度			109 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
扣件成型機 (台)		(註 1)	436	1,007,159	(註 1)	483	875,522
模具 (套)		(註 1)	45,240	50,569	(註 1)	21,631	25,030
維修收入		(註 2)	-	103,018	(註 2)	-	53,920
合計		-		1,160,746	-		954,472

註 1：本公司產品係依客製化設計生產，產品規格差異大，故不予計算產能。

註 2：維修收入項係提供售後服務等收入，故無計算產能。

(六) 最近二年度銷售量值表：

單位：台、套、仟元

銷售量值 主要商品	年度	108 年度				109 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
扣件成型機		95	344,277	345	1,042,472	89	238,131	362	839,081
模具 (套)		41,331	42,476	42,977	35,478	37,024	27,953	18,086	26,830
維修收入		-	22,409	-	92,176	-	22,577	-	66,525
合計		(註)	409,162	(註)	1,170,126	(註)	288,661	(註)	932,436

註：係因計量單位不同無法加總。



三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

年 度		108 年底	109 年底	110 年度截至 3 月 31 日止
員 工 人 數	研發人員 (人)	39	30	33
	作業及技術人員 (人)	324	278	275
	管理及業務人員 (人)	75	63	65
	合計 (人)	438	371	373
平 均 年 齡 (歲)		39.80	40.40	40.35
平均服務年資 (年)		10.29	10.98	10.58

年 度		108 年底	109 年底	110 年度截至 3 月 31 日止
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	4.12%	2.95%	3.47%
	大 專	44.66%	44.05%	45.54%
	高 中	35.05%	35.26%	33.47%
	高中以下	16.17%	17.74%	17.52%
	合 計	100.00%	100.00%	100.00%

四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及、處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

五、勞資關係：

（一）公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間協議情形與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施、進修、訓練：

本公司員工除享有法令規定之勞保、健保、退休金給付等一般福利外，公司還多項法令規定外之福利措施，包含：

- (1)設置員工餐廳並補助員工便當餐費。
- (2)發放員工制服、視職務需求配發手機及安全皮鞋等。



- (3)依公司營運分配員工酬勞。
- (4)員工團體意外保險
- (5)國內外旅遊補助。
- (6)教育訓練講習及課程：109年度共舉辦3個班次的實體訓練課程，總訓練時數為11.5小時，總參與人次為73人次。訓練類別包含PILZ機器安全觀念課程、管理階層的金屬材料及熱處理知識、主管不得不知道的人力資源管理。
- (7)提供同仁免費汽機車停車位。
- (8)職工福利委員會：由各部門推舉組成，定期開會與改選委員，而每年皆訂定年度計劃，包括：生日禮金、三節禮金、員工及子女獎助學金補助、舉辦員工團體旅遊等各項福利措施。

2.退休制度及其實施情形：

本公司依勞基法規定，訂有員工退休辦法，並依法令規定定期提撥勞工退休準備金。「勞工退休金條例」(新制)自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工於九十四年六月三十日以前受聘雇且於七月一日在職者，已選擇繼續適用「勞動基準法」(舊制，員工於九十九年七月前得改變選擇適用新制)有關之退休金規定，或選擇適用新制之退休金制度，並保留適用新制前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用新制之退休金制度。

- (二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容
短期借款	第一商銀	109.09.17~110.09.17	綜合信用、保證業務
短期借款	彰化商銀	109.05.08~110.04.30	綜合信用
短期票券	兆豐票券	109.06.30~110.06.29	商業本票
短期借款	永豐商銀	110.02.04~111.02.28	綜合信用
短期借款	兆豐商銀	109.05.28~110.05.27	綜合信用
短期借款	臺灣銀行	110.03.31~111.03.31	信用貸款
短期借款	中國輸出入銀行	109.07.14~110.07.14	短期出口貸款
短期借款	中國建設銀行	106.01.01~114.12.31	抵押借款



陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

1. 國際財務報導準則（合併）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流動資產		1,371,085	1,349,891	1,432,281	1,240,900	1,321,183
不動產、廠房及設備		570,366	564,255	548,896	539,183	514,894
無形資產		5,125	3,860	5,272	7,084	6,518
其他資產		90,356	106,881	77,403	134,509	128,854
資產總額		2,036,932	2,024,887	2,063,852	1,921,676	1,971,449
流動負債	分配前	843,004	822,714	849,118	712,708	804,891
	分配後	927,410	931,236	969,698	815,201	850,109
非流動負債		191,507	172,420	175,407	179,697	174,613
負債總額	分配前	1,034,511	995,134	1,024,525	892,405	979,504
	分配後	1,118,917	1,103,656	1,145,105	994,898	1,024,722
歸屬於母公司業主之權益		1,002,421	1,029,753	1,039,327	1,029,271	991,945
股本		602,900	602,900	602,900	602,900	602,900
資本公積		259	259	259	259	259
保留盈餘	分配前	420,044	459,624	476,953	486,143	442,575
	分配後	335,638	351,102	356,373	383,650	397,357
其他權益		(20,782)	(33,030)	(40,785)	(60,031)	(53,789)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,002,421	1,029,753	1,039,327	1,029,271	991,945
	分配後	918,015	921,231	918,747	926,778	946,727

註 1：105~109 年度之財務資料經會計師查核簽證。

註 2：109 年度盈餘分配案經董事會特別決議通過發放股東現金紅利，且不發放股票股利。

盈餘分配案尚未提報股東會報告及承認。



2. 國際財務報導準則（個體）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流動資產		599,766	561,212	685,779	634,787	627,495
採權益法之投資		650,498	636,807	642,215	592,288	596,238
不動產、廠房及設備		331,936	328,610	328,678	341,815	328,103
無形資產		3,696	1,094	1,012	1,529	890
其他資產		67,365	72,562	52,375	107,342	107,991
資產總額		1,653,261	1,600,285	1,710,059	1,677,761	1,660,717
流動負債	分配前	459,333	398,112	495,325	468,793	494,159
	分配後	543,739	506,634	615,905	571,286	539,377
非流動負債		191,507	172,420	175,407	179,697	174,613
負債總額	分配前	650,840	570,532	670,732	648,490	668,772
	分配後	735,246	679,054	791,312	750,983	713,990
股本		602,900	602,900	602,900	602,900	602,900
資本公積		259	259	259	259	259
保留盈餘	分配前	420,044	459,624	476,953	486,143	442,575
	分配後	335,638	351,102	356,373	383,650	397,357
其他權益		(20,782)	(33,030)	(40,785)	(60,031)	(53,789)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,002,421	1,029,753	1,039,327	1,029,271	991,945
	分配後	918,015	921,231	918,747	926,778	946,727

註 1：105~109 年度之財務資料經會計師查核簽證。

註 2：109 年度盈餘分配案經董事會特別決議通過發放股東現金紅利，且不發放股票股利。

盈餘分配案尚未提報股東會報告及承認。



(二) 簡明綜合損益表

1. 國際財務報導準則 (合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
營業收入		1,474,691	1,488,029	1,675,406	1,579,288	1,221,097
營業毛利		426,177	418,558	468,939	405,625	259,609
營業損益		127,391	136,582	163,746	146,809	44,841
營業外收入及支出		4,550	8,744	12,633	3,842	27,437
稅前淨利		131,941	145,326	176,379	150,651	72,278
繼續營業單位本期淨利		102,367	116,522	126,940	129,531	56,931
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		102,367	116,522	126,940	129,531	56,931
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(54,265)	(4,784)	(8,844)	(19,007)	8,236
本期綜合損益總額		48,102	111,738	118,096	110,524	65,167
淨利歸屬於母公司業主		102,367	116,522	126,940	129,531	56,931
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益歸屬於母公司業主		48,102	111,738	118,096	110,524	65,167
綜合損益歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		1.70	1.93	2.11	2.15	0.94

註1：105~109年度之財務資料經會計師查核簽證。



2. 國際財務報導準則（個體）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
營業收入		790,997	774,858	746,219	912,956	569,326
營業毛利		229,581	216,673	199,505	228,656	94,037
營業損益		66,087	61,748	49,716	81,479	(29,194)
營業外收入及支出		58,078	77,402	112,311	81,684	96,328
稅前淨利		124,165	139,150	162,027	163,163	67,134
繼續營業單位本期淨利		102,367	116,522	126,940	129,531	56,931
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利（損）		102,367	116,522	126,940	129,531	56,931
本期其他綜合損益（稅後淨額）		(54,265)	(4,784)	(8,844)	(19,007)	8,236
本期綜合損益總額		48,102	111,738	118,096	110,524	65,167
淨利歸屬於母公司業主		102,367	116,522	126,940	129,531	56,931
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益歸屬於母公司業主		48,102	111,738	118,096	110,524	65,167
綜合損益歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		1.70	1.93	2.11	2.15	0.94

註 1：105~109 年度之財務資料經會計師查核簽證。

（三）最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師	查核意見	備註
105	資誠聯合會計師事務所	劉子猛 林姿妤	修正式 無保留意見	前期由其他會計師查核
106	資誠聯合會計師事務所	劉子猛 林姿妤	無保留意見	
107	資誠聯合會計師事務所	劉子猛 林姿妤	無保留意見	
108	資誠聯合會計師事務所	劉子猛 林姿妤	無保留意見	
109	資誠聯合會計師事務所	劉子猛 林姿妤	無保留意見	



二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則 (合併)

分	析	項	目	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率			50.78	49.14	49.64	46.43	49.68
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率			209.32	213.05	189.34	190.89	192.65
償債能力	流動比率 (%)			162.64	164.07	168.67	174.11	164.14
	速動比率 (%)			100.81	94.80	90.48	81.13	86.38
	利息保障倍數			22.13	28.24	52.33	36.18	16.96
經營能力	應收款項週轉率 (次)			2.60	2.44	2.86	3.06	2.22
	平均收現日數			140.38	149.59	127.62	119.28	164.41
	存貨週轉率 (次)			1.70	1.81	1.84	1.68	1.38
	應付款項週轉率 (次)			4.53	3.94	4.08	4.44	4.78
	平均銷貨日數			214.70	201.65	198.36	217.26	264.49
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)			2.53	2.62	3.01	2.90	2.31
	總資產週轉率 (次)			0.73	0.73	0.81	0.79	0.62
獲利能力	資產報酬率 (%)			5.33	5.94	6.34	6.67	3.11
	權益報酬率 (%)			9.85	11.46	12.27	12.52	5.63
	稅前純益佔實收資本額比率 (%)			21.88	24.10	29.25	24.98	11.98
	純益率 (%)			6.94	7.83	7.57	8.20	4.66
	每股盈餘 (元)			1.70	1.93	2.11	2.15	0.94
現金流量	現金流量比率 (%)			24.16	14.23	22.69	1.70	6.43
	現金流量允當比率 (%)			130.13	129.39	118.50	96.98	67.52
	現金再投資比率 (%)			4.89	1.96	4.84	(註 1)	(註 1)
槓桿度	營運槓桿度			3.28	3.19	3.24	3.39	8.10
	財務槓桿度			1.05	1.04	1.02	1.03	1.11

109 及 108 年度各項財務比率變動達 20% 者，茲分析如下：

1. 利息保障倍數：109 年較上一年度降低，主係 109 年稅前淨利減少所致。
2. 應收款項週轉率及平均收現日數：週轉率下降、收現日數延長，主係 109 年銷貨淨額減少所致。
3. 平均銷貨日數：存貨週轉率減少、銷貨日數延長，主要係營收下降、銷貨成本相對減少，導致週轉率降低、銷貨日數相對增加。
4. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率：109 年較上一年度降低，主要係銷貨淨額減少所致。



5. 資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘：109 年受疫情影響，稅後淨利下滑，連帶使獲利能力相關比率較上一年度降低。
6. 稅前純益佔實收資本額比率：109 年較上一年度降低，係受到疫情影響，稅前淨利下滑所致。
7. 現金流量比率：109 年較上一年度增加，主係預收貨款增加、所得稅支付數減少，使營業活動淨現金流入增加所致。
8. 現金流量允當比率：109 年較上一年度下滑，主要係最近五年度營業活動淨現金流量減少所致。
9. 營運槓桿度：109 年度較上一年度增加，主要係營業利益減少所致。

註 1：營業活動現金流量減除現金股利為負值，不具比較意義，故不予列示相關比率。

註 2：105~109 年度之財務資料經會計師查核簽證

註 3：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之權益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 4)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。(註 5)

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈時應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。



(二) 財務分析-國際財務報導準則 (個體)

分 析 項 目	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	
財 務 結 構 (%)	負債佔資產比率	39.36	35.65	39.22	38.65	40.27
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	359.68	365.83	316.21	301.11	302.32
償 債 能 力	流動比率 (%)	130.57	140.96	138.45	135.40	126.98
	速動比率 (%)	75.71	81.57	69.07	58.78	52.21
	利息保障倍數	70.01	75.49	129.29	78.99	22.27
經 營 能 力	應收款項週轉率 (次)	3.04	2.42	2.54	3.12	1.94
	平均收現日數	120.06	150.83	143.70	116.98	188.14
	存貨週轉率 (次)	1.86	1.99	1.70	1.79	1.18
	應付款項週轉率 (次)	4.59	3.86	3.37	4.12	3.70
	平均銷貨日數	196.23	183.41	214.70	203.91	309.32
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	2.41	2.34	2.27	2.72	1.69
獲 利 能 力	總資產週轉率 (次)	0.47	0.47	0.45	0.53	0.34
	資產報酬率 (%)	6.20	7.25	7.73	7.74	3.56
	權益報酬率 (%)	9.85	11.46	12.27	12.52	5.63
	稅前純益佔實收資本額比率 (%)	20.59	23.08	26.87	27.06	11.13
	純益率 (%)	12.94	15.03	17.01	14.18	9.99
現 金 流 量	每股盈餘 (元)	1.70	1.93	2.11	2.15	0.94
	現金流量比率 (%)	4.62	44.27	17.60	16.68	(註 1)
	現金流量允當比率 (%)	109.58	134.07	97.42	71.68	46.61
槓 桿 度	現金再投資比率 (%)	(註 2)	6.71	(註 2)	(註 2)	(註 2)
	營運槓桿度	4.00	4.36	5.07	3.77	(5.52)
	財務槓桿度	1.03	1.03	1.03	1.02	0.90

109 及 108 年度各項財務比率變動達 20%者，茲分析如下：

- 1.利息保障倍數：109 年較上一年度降低，主係 109 年稅前淨利減少所致。
- 2.應收款項週轉率及平均收現日數：週轉率下降、收現日數延長，主係 109 年銷貨淨額減少所致。
- 3.存貨週轉率及平均銷貨日數：存貨週轉率減少、銷貨日數延長，主要係營收下降、銷貨成本相對減少，導致週轉率降低、銷貨日數相對增加。
- 4.不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率：109 年較上一年度降低，主要係銷貨淨額減少所致。
- 5.資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘：109 年受疫情影響，稅後淨利下滑，連帶使獲利能力相關比率較上一年度降低。



- 6.稅前純益佔實收資本額比率：109年較上一年度降低，係受到疫情影響，稅前淨利下滑所致。
- 7.現金流量比率：109年為零，主係營業活動產生淨現金流出所致。
- 8.現金流量允當比率：109年較上一年度下滑，主要係最近五年度營業活動淨現金流量減少所致。
- 9.營運槓桿度：109年度較上一年度下滑，主係本年度為營業損失所致。

註 1：營業活動現金流量為負值，不具比較意義，故不予列示相關比率。

註 2：營業活動現金流量減除現金股利為負值，不具比較意義，故不予列示相關比率。

註 3：105~109年度之財務資料經會計師查核簽證。

註 4：財務分析公式詳上表註 3 說明。



三、最近年度財務報告之審計委員查核報告書：

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國 109 年度營業報告書、財務報告（含合併及個體財務報告）及盈餘分派議案，其中財務報告業經委託資誠聯合會計師事務所劉子猛會計師及林姿妤會計師查核完竣，並出具查核報告。前述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

春日機械工業股份有限公司

審計委員會召集人：

中 華 民 國 110 年 3 月 9 日



四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：詳第 88 頁至第 144 頁。



春日機械工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

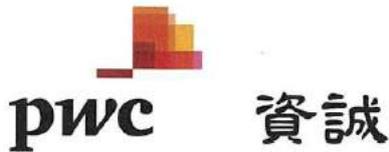
特此聲明

公司名稱：春日機械工業股份有限公司

負責人：陳其泰



中華民國 110 年 3 月 9 日



會計師查核報告

(110)財審報字第 20003165 號

春日機械工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

春日機械工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「春日集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達春日集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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中華民國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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與春日集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對春日集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

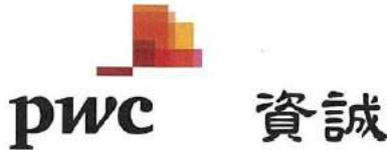
春日集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

收入之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(二十四)收入認列之說明。

春日集團之銷貨收入主要來自工作母機、化工機械、壓縮機及各種螺絲、螺帽機械等之製造及銷售，銷貨收入之認列判斷點主要依據合約約定交易條件，於驗收點移轉貨物之控制予客戶時認列收入。由於收入認列須判斷驗收的完成及約定交易條件的履行，且每批貨物所需時間不一，過程中涉及人工作業與判斷，評估在資產負債表日附近容易有收入認列時點錯誤判斷之重大不實表達風險，且交易金額通常重大，需要查核人員高度關注，故列為本次查核之關鍵查核事項。



因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估收入認列之內部控制，以及執行包括出貨及確認收入認列時點之內部控制有效性之測試。
3. 針對資產負債表日前後特定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以確認認列之收入其貨物之控制已移轉予客戶，且收入認列已記錄在適當期間。

存貨之減損

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(十一)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設—存貨之評價之說明；存貨項目，請詳合併財務報表附註六、(三)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 687,675 仟元及新台幣 71,914 仟元。

春日集團主要為工作母機、化工機械、壓縮機及各種螺絲、螺帽機械等之製造商。由於市場需求及技術變遷等因素，相關機械之備料庫存產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。春日集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值則係依據管理階層定期檢視個別存貨去化狀況資訊推算而得。

因運用春日集團所生產之主要設備產品之相關產業受技術變遷影響，且針對個別辨認有過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，故列為本次查核之關鍵查核事項。

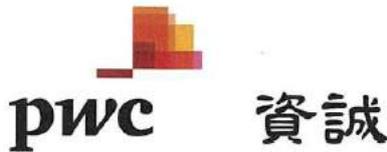
因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證用以評價之存貨淨變現價值與貨齡報表邏輯之適當性，以確認備抵存貨跌價損失評價之合理性。

其他事項—個體財務報告

春日機械工業股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。



管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

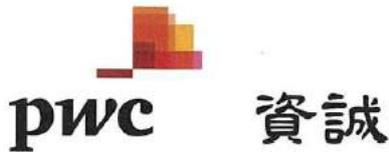
春日機械工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對春日集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使春日集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致春日集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對春日集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

劉子猛



會計師

林姿好

林姿好



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 9 日



春日機械工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資產	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 164,700	8	\$ 145,439	8	
1150	應收票據淨額	六(二)、七及十二	338,772	17	252,028	13	
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	125,328	7	126,909	7	
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七及十二	60,106	3	44,857	3	
1200	其他應收款		2,567	-	3,656	-	
1210	其他應收款－關係人	七	3,661	-	-	-	
1220	本期所得稅資產	六(二十二)	145	-	5,339	-	
130X	存貨	五(二)及六(三)	615,761	31	639,629	33	
1410	預付款項		9,173	1	23,043	1	
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	970	-	-	-	
11XX	流動資產合計		1,321,183	67	1,240,900	65	
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、七及八	514,894	26	539,183	28	
1755	使用權資產	六(五)及八	31,313	2	33,415	2	
1780	無形資產	六(六)	6,518	-	7,084	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	21,889	1	25,129	1	
1915	預付設備款		2,500	-	2,198	-	
1920	存出保證金		6,226	-	2,184	-	
1930	長期應收票據及款項	六(二)(七)及十二	51,060	3	60,620	3	
1940	長期應收票據及款項－關係人	六(二)、七及十二	15,314	1	9,717	1	
1990	其他非流動資產－其他		552	-	1,246	-	
15XX	非流動資產合計		650,266	33	680,776	35	
1XXX	資產總計		\$ 1,971,449	100	\$ 1,921,676	100	

(續次頁)



春日機械工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 281,830	14	\$ 212,961	11	
2110	應付短期票券	六(九)	39,957	2	9,997	1	
2130	合約負債—流動	六(十五)及七	221,352	11	133,015	7	
2150	應付票據		273	-	5,258	-	
2160	應付票據—關係人	七	135	-	-	-	
2170	應付帳款	七	171,177	9	225,318	12	
2200	其他應付款		73,633	4	97,198	5	
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	8,258	1	19,079	1	
2250	負債準備—流動	六(十)	6,722	-	8,344	-	
2280	租賃負債—流動		1,554	-	1,538	-	
21XX	流動負債合計		<u>804,891</u>	<u>41</u>	<u>712,708</u>	<u>37</u>	
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	132,857	7	132,869	7	
2580	租賃負債—非流動		14,889	1	16,443	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	26,867	1	30,385	1	
25XX	非流動負債合計		<u>174,613</u>	<u>9</u>	<u>179,697</u>	<u>9</u>	
2XXX	負債總計		<u>979,504</u>	<u>50</u>	<u>892,405</u>	<u>46</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十二)	602,900	30	602,900	31	
3200	資本公積	六(十三)	259	-	259	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		251,571	13	238,594	13	
3320	特別盈餘公積		116,771	6	116,771	6	
3350	未分配盈餘		74,233	4	130,778	7	
3400	其他權益		(53,789)	(3)	(60,031)	(3)	
3XXX	權益總計		<u>991,945</u>	<u>50</u>	<u>1,029,271</u>	<u>54</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,971,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,921,676</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 1,221,097	100	\$ 1,579,288	100
5000 營業成本	六(三)(六) (十一)(二十) (二十一)及七	(961,488)	(79)	(1,173,663)	(74)
5900 營業毛利		259,609	21	405,625	26
營業費用	六(六)(十一) (二十)(二十一) 、七及十二				
6100 推銷費用		(82,007)	(7)	(111,527)	(7)
6200 管理費用		(88,234)	(7)	(92,939)	(6)
6300 研究發展費用		(44,106)	(3)	(59,139)	(4)
6450 預期信用減損(損失)利益		(421)	-	(4,789)	-
6000 營業費用合計		(214,768)	(17)	(258,816)	(17)
6900 營業利益		44,841	4	146,809	9
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二)(七) (十六)	9,214	1	8,223	-
7010 其他收入	六(十七)及七	30,806	2	6,882	-
7020 其他利益及損失	六(十八)、七及 十二	(8,055)	(1)	(6,981)	-
7050 財務成本	六(四)(五) (十九)	(4,528)	-	(4,282)	-
7000 營業外收入及支出合計		27,437	2	3,842	-
7900 稅前淨利		72,278	6	150,651	9
7950 所得稅費用	六(二十二)	(15,347)	(2)	(21,120)	(1)
8200 本期淨利		\$ 56,931	4	\$ 129,531	8
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 2,492	-	\$ 299	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(498)	-	(60)	-
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		7,784	1	(24,058)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(1,542)	-	(4,812)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 8,236	1	(\$ 19,007)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 65,167	5	\$ 110,524	7
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本		\$ 0.94		\$ 2.15	
9850 稀釋		\$ 0.94		\$ 2.15	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
108 年 度								
108年1月1日餘額		\$ 602,900	\$ 259	\$ 225,900	\$ 116,771	\$ 134,282	(\$ 40,785)	\$ 1,039,327
108年度淨利		-	-	-	-	129,531	-	129,531
108年度其他綜合損益		-	-	-	-	239	(19,246)	(19,007)
108年度綜合損益總額		-	-	-	-	129,770	(19,246)	110,524
107年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	12,694	-	(12,694)	-	-
現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(120,580)	-	(120,580)
108年12月31日餘額		\$ 602,900	\$ 259	\$ 238,594	\$ 116,771	\$ 130,778	(\$ 60,031)	\$ 1,029,271
109 年 度								
109年1月1日餘額		\$ 602,900	\$ 259	\$ 238,594	\$ 116,771	\$ 130,778	(\$ 60,031)	\$ 1,029,271
109年度淨利		-	-	-	-	56,931	-	56,931
109年度其他綜合損益		-	-	-	-	1,994	6,242	8,236
109年度綜合損益總額		-	-	-	-	58,925	6,242	65,167
108年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	12,977	-	(12,977)	-	-
現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(102,493)	-	(102,493)
109年12月31日餘額		\$ 602,900	\$ 259	\$ 251,571	\$ 116,771	\$ 74,233	(\$ 53,789)	\$ 991,945

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 72,278	\$ 150,651
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價利益	六(十八)	-	(474)
預期信用減損損失(利益)	十二	421	(4,789)
存貨跌價損失	六(三)	14,854	5,623
折舊費用	六(四)(五) (二十)	46,716	44,554
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(2,269)	175
各項攤銷	六(六)(二十)	2,620	1,957
利息收入	六(十六)	(9,214)	(8,223)
利息費用	六(十九)	4,528	4,282
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(86,157)	8,821
應收帳款		4,863	41,568
應收帳款—關係人		(15,273)	16,586
其他應收款		1,089	1,595
其他應收款—關係人		(1,676)	-
存貨		8,675	4,045
預付款項		13,870	(7,969)
長期應收票據及款項		9,560	(34,266)
長期應收票據及款項—關係人		(5,597)	(1,690)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		88,337	(94,077)
應付票據		(4,985)	(9,554)
應付票據—關係人		135	-
應付帳款		(54,141)	(57,431)
其他應付款		(19,256)	(11,485)
負債準備—流動		(1,622)	(48)
淨確定福利負債—非流動		(1,026)	(1,510)
營運產生之現金流入		66,730	48,341
收取之利息		9,214	8,223
支付之利息		(4,515)	(4,245)
收取之所得稅		5,325	2,856
支付之所得稅		(24,970)	(43,058)
營業活動之淨現金流入		51,784	12,117

(續次頁)



春日機械工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
投資活動之現金流量			
其他金融資產－流動增加		(\$ 970)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		-	4,524
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	(24,339)	(37,177)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(四)(十九)	(28)	(181)
處分不動產、廠房及設備現金收取數	六(二十四)	4,494	201
取得無形資產	六(六)	(1,805)	(1,215)
預付設備款增加		(6,079)	(1,530)
存出保證金(增加)減少		(4,042)	3,261
其他非流動資產－其他減少		694	1,752
投資活動之淨現金流出		(32,075)	(30,365)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十五)	931,830	652,961
償還短期借款	六(二十五)	(862,961)	(624,752)
應付短期票券增加	六(二十五)	30,000	-
租賃本金償還	六(二十五)	(1,538)	(1,521)
發放現金股利	六(十四)	(102,493)	(120,580)
籌資活動之淨現金流出		(5,162)	(93,892)
匯率變動對現金及約當現金之影響		4,714	(15,727)
本期現金及約當現金增加(減少)數		19,261	(127,867)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	145,439	273,306
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 164,700	\$ 145,439

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)春日機械工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 63 年 3 月奉准設立，主要營業項目為工作母機、化工機械、壓縮機、各種螺絲、螺帽機械及零件之製造、裝配、買賣業務。本公司之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。
- (二)春雨工廠股份有限公司持有本公司 47.81%股權，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：



新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。



(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年12月31日	108年12月31日	
春日機械工業(股)公司	來旺城開發有限公司	專業投資	100.00	100.00	—
來旺城開發有限公司	上海春日機械工業有限公司	機械製造及買賣	100.00	100.00	—

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。



(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。



(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於合併綜合損益表認列為股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。而屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。



2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

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

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	
一 廠房主建物	16 ~ 51 年
一 其他	5 ~ 36 年
機器設備	2 ~ 15 年
水電設備	5 ~ 16 年
運輸設備	3 ~ 7 年
辦公設備	3 ~ 10 年
其他設備	3 ~ 11 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率



折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 租賃中止所需支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃中止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 借款

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

(十七) 應付帳款及票據

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

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負



債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認



列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十二）股本

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

（二十三）股利分配

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

（二十四）收入認列

產品銷售

1. 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品具有裁量權，且本集團並無尚未履約義務，可能影響客戶接受該產品時。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷項稅額、銷貨退回及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款期間，機械設備之銷售依合約約定辦理，部分分期付款銷貨為1~3年，零配件為3~4個月。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

（二十五）政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生



之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

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

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$615,761。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 468	\$ 825
支票存款	628	565
活期存款	<u>157,708</u>	<u>137,889</u>
	<u>158,804</u>	<u>139,279</u>
約當現金：		
定期存款	<u>5,896</u>	<u>6,160</u>
	<u>\$ 164,700</u>	<u>\$ 145,439</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 109 年 12 月 31 日因參加經濟部研發固本專案計畫，依計畫要求提供銀行履約保證金保證書而致用途受限制之現金及約當現金計 \$970，分類為「其他金融資產—流動」。民國 108 年 12 月 31 日則未有將



現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 258,309	\$ 173,944
應收票據－關係人	595	1,432
應收分期票據	84,983	80,720
應收分期票據－關係人	200	585
其他應收分期票據－關係人	4,000	-
	<u>348,087</u>	<u>256,681</u>
減：未實現利息收入	(5,807)	(4,558)
備抵損失	(3,508)	(95)
	<u>\$ 338,772</u>	<u>\$ 252,028</u>
	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	\$ 92,945	\$ 132,467
應收分期帳款	35,890	300
	<u>128,835</u>	<u>132,767</u>
減：未實現利息收入	(970)	(39)
備抵損失	(2,537)	(5,819)
	<u>\$ 125,328</u>	<u>\$ 126,909</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 348,087	\$ 178,924	\$ 256,681	\$ 167,053
逾期30天內	-	9,709	-	8,634
逾期31-90天	-	3,343	-	663
逾期91-180天	-	629	-	3,253
逾期181天以上	-	29	-	141
	<u>\$ 348,087</u>	<u>\$ 192,634</u>	<u>\$ 256,681</u>	<u>\$ 179,744</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$503,465。
- 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應



收票據及應收帳款民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。

5. 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息收入(含應收分期票據、應收分期帳款及長期應收票據及款項)分別為\$8,795 及\$7,787。
6. 有關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)存 貨

	109	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
原 料	\$	121,194	(\$ 22,742)		\$ 98,452	
物 料		61,415	(10,399)		51,016	
在 製 品		445,061	(29,600)		415,461	
製 成 品		60,005	(9,173)		50,832	
	\$	687,675	(\$ 71,914)		\$ 615,761	
	108	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
原 料	\$	98,229	(\$ 19,813)		\$ 78,416	
物 料		51,133	(7,521)		43,612	
在 製 品		508,772	(21,931)		486,841	
製 成 品		38,216	(7,456)		30,760	
	\$	696,350	(\$ 56,721)		\$ 639,629	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109 年 度	108 年 度
已出售存貨成本	\$ 946,800	\$ 1,151,799
保固成本	(252)	6,577
加工成本	224	138
其他營業成本	350	6,861
存貨跌價損失	14,854	5,623
存貨報廢損失	-	4,484
存貨盤損	36	14
出售下腳及廢料收入	(524)	(1,833)
	\$ 961,488	\$ 1,173,663

(四) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及 在建工程	合 計
<u>109年1月1日</u>									
成本	\$193,599	\$ 416,761	\$420,181	\$ 14,619	\$ 26,612	\$ 13,893	\$ 22,918	\$ 29,827	\$1,138,410
累計折舊	-	(230,111)	(306,528)	(12,349)	(19,238)	(10,489)	(20,512)	-	(599,227)
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 186,650</u>	<u>\$113,653</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 539,183</u>
<u>109年度</u>									
1月1日	\$193,599	\$ 186,650	\$113,653	\$ 2,270	\$ 7,374	\$ 3,404	\$ 2,406	\$ 29,827	\$ 539,183
增添	-	781	10,573	-	1,632	861	904	5,254	20,005
預付設備款轉入	-	-	4,860	-	-	470	255	-	5,585
驗收轉入	-	27,369	-	7,712	-	-	-	(35,081)	-
折舊費用	-	(15,112)	(24,827)	(866)	(1,786)	(1,023)	(752)	-	(44,366)
處分—成本	-	(412)	(40,259)	(25)	(2,610)	(250)	(1,893)	-	(45,449)
—累計折舊	-	405	32,567	25	2,199	235	1,808	-	37,239
淨兌換差額	-	1,555	1,069	-	30	26	17	-	2,697
12月31日	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 201,236</u>	<u>\$ 97,636</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,894</u>
<u>109年12月31日</u>									
成本	\$193,599	\$ 448,392	\$399,984	\$ 22,306	\$ 25,844	\$ 15,175	\$ 22,304	\$ -	\$1,127,604
累計折舊	-	(247,156)	(302,348)	(13,190)	(19,005)	(11,452)	(19,559)	-	(612,710)
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 201,236</u>	<u>\$ 97,636</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,894</u>



	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及 在建工程	合 計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$193,599	\$ 434,264	\$419,625	\$ 14,583	\$ 25,252	\$ 28,617	\$ 24,916	\$ 9,246	\$1,150,102
累計折舊	—	(227,376)	(295,743)	(11,995)	(19,299)	(25,050)	(21,743)	—	(601,206)
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 206,888</u>	<u>\$123,882</u>	<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 548,896</u>
<u>108年度</u>									
1月1日	\$193,599	\$ 206,888	\$123,882	\$ 2,588	\$ 5,953	\$ 3,567	\$ 3,173	\$ 9,246	\$ 548,896
增添	—	2,216	12,866	140	3,635	574	360	20,581	40,372
移轉—成本(註)	—	—	—	—	—	—	(315)	—	(315)
—累計折舊(註)	—	—	—	—	—	—	136	—	136
預付設備款轉入	—	—	450	—	—	—	—	—	450
折舊費用	—	(17,890)	(20,217)	(458)	(2,141)	(613)	(859)	—	(42,178)
處分—成本	—	(9,770)	(1,153)	(104)	(1,760)	(14,781)	(1,735)	—	(29,303)
—累計折舊	—	9,557	1,068	104	1,760	14,739	1,699	—	28,927
淨兌換差額	—	(4,351)	(3,243)	—	(73)	(82)	(53)	—	(7,802)
12月31日	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 186,650</u>	<u>\$113,653</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 539,183</u>
<u>108年12月31日</u>									
成本	\$193,599	\$ 416,761	\$420,181	\$ 14,619	\$ 26,612	\$ 13,893	\$ 22,918	\$ 29,827	\$1,138,410
累計折舊	—	(230,111)	(306,528)	(12,349)	(19,238)	(10,489)	(20,512)	—	(599,227)
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 186,650</u>	<u>\$113,653</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 539,183</u>

(註)係轉入存貨\$179。



1. 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
資本化金額	\$ 28	\$ 181
資本化利率區間	1.12%	0.94%~1.04%

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地(包含高雄市岡山區大勇段土地及向中華人民共和國簽訂之上海市白鶴鎮之設定土地使用權)，租賃合約之期間為 12~50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 31,313	\$ 33,415
	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,350	\$ 2,376

3. 本集團於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添皆為\$—。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 182	\$ 199

5. 本集團於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$1,720 及 \$1,720。

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之使用權資產提供質押之情形，詳附註八、質押資產之說明。



(六) 無形資產

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
<u>1月1日</u>		
原始成本	\$ 18,180	\$ 14,809
累計攤銷	(11,096)	(9,537)
	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 5,272</u>
<u>12月31日</u>		
1月1日	\$ 7,084	\$ 5,272
增添	1,805	1,215
預付設備款轉入	192	2,672
攤銷費用	(2,620)	(1,957)
減少－成本	-	(260)
－累計攤銷	-	260
淨兌換差額	57	(118)
12月31日	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 7,084</u>
<u>12月31日</u>		
原始成本	\$ 20,316	\$ 18,180
累計攤銷	(13,798)	(11,096)
	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 7,084</u>

1. 民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
營業成本	\$ 217	\$ 88
推銷費用	189	198
管理費用	852	393
研究發展費用	1,362	1,278
	<u>\$ 2,620</u>	<u>\$ 1,957</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將無形資產提供擔保之情形。

(七) 長期應收票據及款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
長期應收票據	\$ 49,179	\$ 42,146
長期應收分期帳款	8,171	24,379
	57,350	66,525
減：未實現利息收入	(6,290)	(5,905)
	<u>\$ 51,060</u>	<u>\$ 60,620</u>



1. 本集團長期應收票據及款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有逾期之長期應收票據及長期應收分期帳款(含關係人)。
3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之長期應收票據及長期應收分期帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之長期應收票據及款項(含關係人)餘額為\$38,452。
4. 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息收入，請詳附註六、(二)應收票據及帳款之說明。
5. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未持有作為長期應收帳款擔保之擔保品。
6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團長期應收票據及長期應收分期帳款民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
7. 有關長期應收票據及長期應收分期帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(八) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	\$ 260,000	0.77%~1.07%	無
擔保借款	21,830	4.05%	註
	<u>\$ 281,830</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	\$ 170,000	0.97%~1.10%	無
擔保借款	42,961	4.35%	註
	<u>\$ 212,961</u>		

(註)上述短期借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

1. 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。
2. 子公司上海春日機械工業有限公司所簽訂之擔保貸款合約，要求子公司上海春日機械工業有限公司財務報表須符合關鍵績效條件，請詳附註九、(三)之說明。



(九) 應付短期票券

	109年12月31日	發行利率區間	抵 押 或 擔 保
應付商業本票	\$ 40,000	1.04%	無
減：未攤銷折價	(43)		
	<u>\$ 39,957</u>		
	108年12月31日	發行利率區間	抵 押 或 擔 保
應付商業本票	\$ 10,000	1.05%	無
減：未攤銷折價	(3)		
	<u>\$ 9,997</u>		

1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融(股)公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

(十) 負債準備－流動

保 固 準 備	109 年 度	108 年 度
1月1日餘額	\$ 8,344	\$ 8,392
新增之負債準備	5,179	6,577
使用之負債準備	(1,370)	(4,100)
迴轉之未使用金額	(5,431)	(2,525)
12月31日餘額	<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ 8,344</u>

保固負債準備主要係與機械產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十一) 退休金

1. 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。有關上



述確定福利之退休金辦法相關資訊揭露如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 68,926	\$ 92,902
計畫資產公允價值	(42,059)	(62,517)
淨確定福利負債	\$ 26,867	\$ 30,385

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>109 年 度</u>			
1月1日餘額	\$ 92,902	(\$ 62,517)	\$ 30,385
當期服務成本	345	-	345
利息費用(收入)	697	(476)	221
	<u>93,944</u>	<u>(62,993)</u>	<u>30,951</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,013)	(2,013)
財務假設變動	1,668	-	1,668
影響數			
經驗調整	(2,147)	-	(2,147)
	<u>(479)</u>	<u>(2,013)</u>	<u>(2,492)</u>
提撥退休基金	-	(1,592)	(1,592)
支付退休金	(24,539)	24,539	-
12月31日餘額	\$ 68,926	(\$ 42,059)	\$ 26,867



	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108 年 度			
1月1日餘額	\$ 96,237	(\$ 64,043)	\$ 32,194
當期服務成本	497	-	497
利息費用(收入)	1,083	(732)	351
	<u>97,817</u>	<u>(64,775)</u>	<u>33,042</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,373)	(2,373)
人口統計假設變動	71	-	71
財務假設變動	3,509	-	3,509
影響數			
經驗調整	(1,506)	-	(1,506)
	<u>2,074</u>	<u>(2,373)</u>	<u>299</u>
提撥退休基金	-	(2,358)	(2,358)
支付退休金	(6,989)	6,989	-
12月31日餘額	<u>\$ 92,902</u>	<u>(\$ 62,517)</u>	<u>\$ 30,385</u>

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109 年 度	108 年 度
折現率	<u>0.50%</u>	<u>0.75%</u>
未來薪資增加率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>

民國 109 年度及 108 年度對於未來死亡率之假設均係依照預設臺灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。



因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未 來 薪 資 增 加 率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109 年 12 月 31 日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,669)	\$ 1,732	\$ 1,680	(\$ 1,627)
108 年 12 月 31 日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 2,362)	\$ 2,451	\$ 2,384	(\$ 2,308)

上述敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,456。

(6)截至民國109年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為9.7年。退休金支付到期之分析如下：

未來1年	\$ 1,830
未來2~5年	24,547
未來6年以上	7,013
	<u>\$ 33,390</u>

2.自民國94年7月1日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之0%(註)~16%養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排。子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國109年度及108年度本集團依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,468及\$19,590。

(註)受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情影響，子公司上海春日機械工業有限公司所在地政府優惠民國109年2至12月免提撥養老保險金。



(十二) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109 年 度	108 年 度
期初暨期末股數	60,290	60,290

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$602,900，分為 60,290 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

2. 依本公司章程之規定，本公司每屆決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提 10% 為法定盈餘公積金及其他依規定應提撥或迴轉之特別盈餘公積後，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。股東股息及紅利之發放得採股票股利及現金股利為之，但股東紅利總金額不得低於當年度累積可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於股利總額之 50%。本公司授權董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前述應經股東會決議之規定。

3. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第



1010012865 號函提列之特別盈餘公積為\$116,771。本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司民國 109 年度及 108 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$102,493(每股新台幣 1.7 元)及\$120,580(每股新台幣 2 元)。民國 110 年 3 月 9 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派為每股現金股利新台幣 0.75 元，股利總額計\$45,218。

(十五) 營業收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 1,221,097</u>	<u>\$ 1,579,288</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，以機械設備銷貨收入為主，其於集團內應報導部門之營業收入狀況，請詳附註十四、部門資訊之說明。

2. 合約負債

- (1) 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日認列客戶合約收入相關之合約負債餘額分別為\$221,352 及\$133,015。

- (2) 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債分別為\$133,015 及\$227,092，於民國 109 年度及 108 年度認列至收入金額分別為\$90,378 及\$203,448。

(十六) 利息收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
銀行存款利息	\$ 419	\$ 436
應收分期票據及款項利息收入	<u>8,795</u>	<u>7,787</u>
	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 8,223</u>

(十七) 其他收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
政府補助收入	\$ 24,949	\$ 1,113
租金收入	1,800	-
逾期預收及應付款項轉列收入	10	2,028
其他收入	<u>4,047</u>	<u>3,741</u>
	<u>\$ 30,806</u>	<u>\$ 6,882</u>

本集團因適用中華民國經濟部工業局「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國 109 年度針對政府補貼薪資及



營運資金項目認列政府補助收入\$21,472。上述政府補貼須遵守申請規範，如有下列情形者，中華民國經濟部得撤銷或廢止補貼，並追回款項：

1. 申請文件之內容不實。
2. 未配合受理單位或執行單位之查核。
3. 有重複受領薪資補貼或營運資金補貼之情事。
4. 經中華民國經濟部認定有損及員工權益之情事。
5. 屬依產業創新條例第46條之1規定公告工業區閒置土地清冊之土地所有權人。
6. 近三年有違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大之情事。
7. 有未依工廠管理輔導法辦理工廠登記之情事。
8. 違反其他相關法令規定且情節重大。
9. 其他有不符規定之情事。

(十八) 其他利益及損失

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 8,997)	(\$ 6,748)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,269	(175)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	474
什項支出	(1,327)	(532)
	<u>(\$ 8,055)</u>	<u>(\$ 6,981)</u>

(十九) 財務成本

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,374	\$ 4,264
租賃負債	182	199
減：符合要件利息資本化金額	(28)	(181)
	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 4,282</u>



(二十)費用性質之額外資訊

	109 年		108 年	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
員工福利費用	\$ 150,588	\$ 117,533	\$ 174,134	\$ 135,563
折舊費用	30,637	16,079	28,674	15,880
攤銷費用	217	2,403	88	1,869
	<u>\$ 181,442</u>	<u>\$ 136,015</u>	<u>\$ 202,896</u>	<u>\$ 153,312</u>
				<u>\$ 317,457</u>

(二十一)員工福利費用

	109 年		108 年	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
薪資費用	\$ 131,968	\$ 105,252	\$ 146,078	\$ 116,445
勞健保費用	9,439	5,674	11,096	6,588
退休金費用	4,633	3,401	11,237	9,201
其他用人費用	4,548	3,206	5,723	3,329
	<u>\$ 150,588</u>	<u>\$ 117,533</u>	<u>\$ 174,134</u>	<u>\$ 135,563</u>
				<u>\$ 268,121</u>

1. 依本公司原章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥 1% 為員工酬勞，不高於 2% 提撥董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司於民國 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過章程修正案，依本公司修正後章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度之獲利狀況提撥 2% 為員工酬勞，不高於 2% 提撥董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,394 及



\$1,665；董事酬勞估列金額分別為\$1,394及\$1,665，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。民國109年度董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額均為\$1,398，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董事酬勞均為\$1,665，與民國108年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,494	\$ 40,011
未分配盈餘加徵之所得稅	38	-
以前年度所得稅高估數	(5,373)	(2,429)
當期所得稅總額	<u>14,159</u>	<u>37,582</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,530)	(6,806)
課稅損失之所得稅影響數	5,967	(9,549)
稅率改變之影響	3,751	(107)
遞延所得稅總額	<u>1,188</u>	<u>(16,462)</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 21,120</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ 498	\$ 60
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	1,542	(4,812)
	<u>\$ 2,040</u>	<u>(\$ 4,752)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 22,460	\$ 32,632
按法令規定調整項目之影響數	(11,496)	573
未分配盈餘加徵之所得稅	38	-
以前年度所得稅高估數	(5,373)	(2,429)
課稅損失之所得稅影響數	5,967	(9,549)
稅率改變之影響	3,751	(107)
所得稅費用	<u>\$ 15,347</u>	<u>\$ 21,120</u>



4. 本集團尚未使用之課稅損失及未認列遞延所得稅資產之有效期限相關金額如下：

109 年 12 月 31 日		未認列遞延		
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
108	申報數	\$ 21,196	\$ -	113
108 年 12 月 31 日		未認列遞延		
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
108	申報數	\$ 38,196	\$ -	113

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109 年 度	108 年 度
備抵呆帳超限	\$ 2,220	\$ 15,508
未實現存貨跌價損失	21,195	20,765
	<u>\$ 23,415</u>	<u>\$ 36,273</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 9 日止，未有行政救濟之情事。

7. 本集團子公司－上海春日機械工業有限公司自民國 109 年度起適用中華人民共和國企業所得稅法之高新技術企業優惠稅率，其營利事業所得稅稅率自 25%調降至 15%。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	109 年 度	108 年 度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 56,931</u>	<u>60,290</u>	<u>\$ 0.94</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 56,931	60,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	78	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 56,931</u>	<u>60,368</u>	<u>\$ 0.94</u>



	108 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 129,531	60,290	\$ 2.15
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 129,531	60,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	82	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 129,531	60,372	\$ 2.15

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	109 年 度	108 年 度
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 20,005	\$ 40,372
加：期初應付設備款(表列 「其他應付款」)	4,718	1,704
減：期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	(356)	(4,718)
資本化利息	(28)	(181)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$ 24,339	\$ 37,177
(2) 處分不動產、廠房及設備	\$ 10,479	\$ 201
減：期末其他應收分期票 據—關係人	(4,000)	-
期末其他應收款—關 係人	(1,985)	-
處分不動產、廠房及設備 現金收取數	\$ 4,494	\$ 201

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	109 年 度	108 年 度
(1) 沖銷未能收回之款項	\$ 293	\$ 127
(2) 不動產、廠房及設備轉列存貨	\$ -	\$ 179
(3) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 5,585	\$ 450
(4) 預付設備款轉列無形資產	\$ 192	\$ 2,672



(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
109年1月1日餘額	\$ 212,961	\$ 9,997	\$ 17,981	\$ 240,939
籌資現金流量之變動	68,869	30,000	(1,538)	97,331
其他非現金流量之變動	-	(40)	-	(40)
109年12月31日餘額	<u>\$ 281,830</u>	<u>\$ 39,957</u>	<u>\$ 16,443</u>	<u>\$ 338,230</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
108年1月1日餘額	\$ 184,752	\$ 9,995	\$ -	\$ 194,747
追溯適用影響數	-	-	19,502	19,502
籌資現金流量之變動	28,209	-	(1,521)	26,688
其他非現金流量之變動	-	2	-	2
108年12月31日餘額	<u>\$ 212,961</u>	<u>\$ 9,997</u>	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 240,939</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
春雨工廠股份有限公司(春雨)	母公司
春邦精密股份有限公司(春邦)	聯屬公司
印尼雄獅工業股份有限公司(印尼雄獅)	聯屬公司
春雨(東莞)五金制品有限公司(春雨東莞)	聯屬公司
上海友鉅五金制品有限公司(上海友鉅)	聯屬公司
久陽精密股份有限公司(久陽)	其他關係人
宏剛精密工業股份有限公司(宏剛)	其他關係人
上海旺展貿易有限公司(上海旺展)	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司(榮剛)	其他關係人
台鋼運輸股份有限公司(台鋼)	其他關係人



(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
商品銷售：		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 114,132	\$ 77,447
— 母公司	<u>23,207</u>	<u>45,298</u>
	<u>\$ 137,339</u>	<u>\$ 122,745</u>

本集團與關係人銷貨交易，係按一般銷貨條件辦理。收款期間，機械設備之銷售依合約約定條件辦理，部分為分期付款銷貨，期間為1~3年；零配件為3~4個月。

2. 進貨

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
商品購買：		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 16,910	\$ 1,519
— 母公司	<u>754</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 17,664</u>	<u>\$ 1,925</u>

本集團向關係人進貨交易價格與進貨條件與一般供應商大致相當。機械設備之進貨依合約約定條件辦理；零配件付款期間約為3~4個月。

3. 其他收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
春邦	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ -</u>

4. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	<u>109</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>設 備 名 稱</u>	<u>處分價款</u>		<u>處分(損)益</u>
春邦	<u>\$ 10,065</u>		<u>\$ 2,436</u>

民國108年度無此情事。



5. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據及其他應收票據(含應收分期票據)		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 4,795	\$ 2,017
減：未實現利息收入	-	(52)
備抵損失	(1)	-
	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 1,965</u>
應收帳款(含應收分期帳款)		
— 印尼雄獅	\$ 41,863	\$ 41,223
— 春雨東莞	12,821	707
— 母公司	2,369	4,432
— 聯屬公司及其他關係人	6,746	615
	<u>63,799</u>	<u>46,977</u>
減：未實現利息收入	(3,669)	(2,120)
備抵損失	(24)	-
	<u>\$ 60,106</u>	<u>\$ 44,857</u>
其他應收款		
— 春邦	\$ 3,661	\$ -
長期應收票據及款項 (含應收分期票據及帳款)		
— 印尼雄獅	\$ 14,100	\$ 10,792
— 春雨東莞	3,062	-
	<u>17,162</u>	<u>10,792</u>
減：未實現利息收入	(1,848)	(1,075)
	<u>\$ 15,314</u>	<u>\$ 9,717</u>

6. 合約負債—流動

	109年12月31日	108年12月31日
母公司	\$ 2,969	\$ 2,949
榮剛	6,690	-
	<u>\$ 9,659</u>	<u>\$ 2,949</u>

7. 應付關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據		
— 春邦	\$ 135	\$ -
應付帳款		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 5,251	\$ 1,051
— 母公司	109	76
	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 1,127</u>



(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,986	\$ 14,777

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	109年12月31日	108年12月31日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 970	\$ -	履約保證
房屋及建築—淨額(註2)	13,143	14,623	短期借款
使用權資產	15,551	15,869	短期借款
	<u>\$ 29,664</u>	<u>\$ 30,492</u>	

(註1)表列「其他金融資產—流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團為他人背書保證之情形，請詳附註十三(一)2.為他人背書保證之說明。

(二)截至民國109年及108年12月31日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$48及\$16,087。

(三)子公司上海春日機械工業有限公司於民國106年1月1日與中國建設銀行簽訂合約期間為期9年之擔保放款聯合授信額度合約，總授信額度人民幣23,000仟元，並於授信期間在額度內作短期動用。授信期間須向授信銀行承諾以下事項：

1. 在授信期間內，子公司上海春日機械工業有限公司之財務報表須維持下列財務比率，並每季受檢一次：

- (1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於150%。
- (2)負債比率：負債總額對有形權益之比率，不得高於58%。
- (3)或有負債率：或有負債總額對有形權益之比率，不得高於50%。
- (4)或有負債：或有負債之金額，不得高於人民幣60,000仟元。

2. 子公司上海春日機械工業有限公司若無法符合上述各款財務比率與標準，自管理銀行通知之日起，至提出符合規定之財務報告書之日止，管理銀行有權提前收回貸款資金。

截至民國109年及108年12月31日止，子公司上海春日機械工業有限公



司之財務比率並未違反上述之各項承諾。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

(B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功



能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	109 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 4,076	28.48	\$ 116,084
美元：人民幣	1,711	6.50	48,729
人民幣：新台幣	3,169	4.38	13,880
歐元：新台幣	55	35.02	1,926
歐元：人民幣	116	8.00	4,062

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	163	28.48	4,642
--------	-----	-------	-------

(外幣：功能性貨幣)	108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,965	29.98	\$ 118,871
美元：人民幣	760	6.96	22,785
人民幣：新台幣	3,378	4.31	14,559
歐元：新台幣	141	33.59	4,736
日圓：新台幣	3,758	0.28	1,052

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	475	29.98	14,241
--------	-----	-------	--------

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值1%，本集團於民國109年度及108年度之淨利將分別減少/增加\$1,467及\$1,170。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年度及108年度認列之全部兌換淨損失(含已實現及未實現)彙總金額分別



為\$8,997及\$6,748。

B. 價格風險

本集團未從事具價格變動之金融商品交易，故無價格變動之市場風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險來自部份按浮動利率發行之短期借款。使本集團承受現金流量利率風險。於民國 109 年度及 108 年度本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。
- (B) 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$2,255及\$1,704，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評一定等級以上者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按地區別及貿易信用風險之特性將對客戶之應收票據及應收帳款(含長期及關係人)分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎



估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含長期及關係人)的備抵損失。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日準備矩陣如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
台灣地區			
未逾期	0.03%~0.12%	\$ 294,142	\$ 2,399
逾期90天內	0.03%~47.06%	11,564	1,132
逾期91天以上	63.45%~100%	502	319
		<u>306,208</u>	<u>3,850</u>
大陸地區			
未逾期	0.03%~0.5%	\$ 307,381	\$ 1,512
逾期90天內	33.49%~78.95%	1,488	551
逾期91天以上	100%	156	156
		<u>309,025</u>	<u>2,219</u>
		<u>\$ 615,233</u>	<u>\$ 6,069</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
台灣地區			
未逾期	0.14%~0.03%	\$ 305,050	\$ 177
逾期90天內	1.02%~4.45%	6,297	64
逾期91天以上	84.99%~100%	297	274
		<u>311,644</u>	<u>515</u>
大陸地區			
未逾期	0.47%	\$ 196,002	\$ 923
逾期90天內	37.00%~77.79%	3,000	1,380
逾期91天以上	100%	3,096	3,096
		<u>202,098</u>	<u>5,399</u>
		<u>\$ 513,742</u>	<u>\$ 5,914</u>

F. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>109 年 度</u>		
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>合計</u>
1月1日餘額	\$ 95	\$ 5,819	\$ 5,914
預期信用減損損失(利益)	3,413	(2,992)	421
沖銷未能收回之款項	-	(293)	(293)
匯率影響數	-	27	27
12月31日餘額	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 6,069</u>



	108 年		度
	應收票據	應收帳款		合計
1月1日餘額	\$ 584	\$ 10,469	\$ 11,053
預期信用減損利益	(489)	(4,300)	(4,789)
沖銷未能收回之款項	-	(127)	(127)
匯率影響數	-	(223)	(223)
12月31日餘額	\$ 95	\$ 5,819	\$ 5,914

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

109年12月31日	少於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 282,985	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	40,000	-	-	-
應付票據	273	-	-	-
應付票據— 關係人	135	-	-	-
應付帳款	171,177	-	-	-
其他應付款	73,633	-	-	-
租賃負債	1,720	1,720	5,907	7,913
108年12月31日	少於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 214,401	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付票據	5,258	-	-	-
應付帳款	225,318	-	-	-
其他應付款	97,198	-	-	-
租賃負債	1,720	1,720	5,562	9,978

- C. 本集團之非衍生性金融負債並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未從事以公允價值衡量之金融工具之交易。



2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、長期應收票據及款項(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 109 年度之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。



十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之應報導部門如下：

1. 台灣地區：主要從事工作母機、化工機械等製造、裝配及買賣。
2. 大陸地區：主要從事工作母機、化工機械等製造、裝配及買賣。
3. 其他地區：主要從事一般投資業。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者主要係依據部門稅前利益評估營運部門之表現。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109 年			總計
	台灣地區	大陸地區	其他地區	
部門收入	\$ 569,326	\$ 660,522	\$ -	\$ 1,229,848
內部部門收入	475	8,276	-	8,751
外部收入淨額	568,851	652,246	-	1,221,097
部門稅前利益	67,134	60,265	55,120	182,519
部門資產	1,047,860	913,216	10,373	1,971,449
部門負債	668,772	310,732	-	979,504

	108 年			總計
	台灣地區	大陸地區	其他地區	
部門收入	\$ 912,956	\$ 691,159	\$ -	\$ 1,604,115
內部部門收入	(956)	(23,871)	-	(24,827)
外部收入淨額	912,000	667,288	-	1,579,288
部門稅前利益	163,163	51,707	64,218	279,088
部門資產	1,062,537	848,266	10,873	1,921,676
部門負債	648,490	243,915	-	892,405



(四) 部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與稅前損益調節如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 127,399	\$ 214,870
其他營運部門稅前損益	55,120	64,218
減除部門間損益	(110,241)	(128,437)
稅前淨利	<u>\$ 72,278</u>	<u>\$ 150,651</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團合併財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團主要從事工作母機、化工機械之製造及買賣，為單一產業，不再另行揭露產品別資訊。

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

	<u>109 年 度</u>		<u>108 年 度</u>	
	<u>收入(註)</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入(註)</u>	<u>非流動資產</u>
大 陸	\$ 612,536	\$ 208,522	\$ 603,517	\$ 220,227
台 灣	288,661	347,255	409,162	362,899
印 尼	86,530	-	77,058	-
印 度	41,815	-	118,407	-
泰 國	36,527	-	96,714	-
日 本	3,434	-	45,315	-
其他(零星未超過3%)	151,594	-	229,115	-
	<u>\$ 1,221,097</u>	<u>\$ 555,777</u>	<u>\$ 1,579,288</u>	<u>\$ 583,126</u>

(註)收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度來自每一客戶之收入均未達合併綜合損益表上收入金額之 10%以上。

春日機械工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 公司名稱 (註 1)	關係 (註 2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額							
0	春日機械工業 (股)公司	上海春日機械工業 有限公司	2	\$ 396,778	\$ 60,380	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 495,973	Y	N	Y	-

(註 1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註 2)本公司辦理背書保證之總額為本公司淨值 50%，對單一企業背書保證限額為本公司淨值之 40%，並將辦理之有關情形報股東會備查。

(註 3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48)換算為新台幣。

春日機械工業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易往來情形			交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				項目	金額	交易條件	
(註 2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 3)	項目	金額	交易條件	總資產之比率
0	春日機械工業(股)公司	上海春日機械工業有限公司	1	進貨	\$ 8,276	零配件約為 3-4 個月;機械設備之進貨則 依合約約定條件辦理	1%
			1	業務管理服務收入	12,834	—	1%
			1	其他應收款	13,131	—	1%
			1	預付款項	3,488	—	—

(註 1) 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣 1 百萬元以上。

(註 2) 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註 3) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註 4) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。



春日機械工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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		期末持有		帳面金額	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(仟股)	比率				
春日機械工業(股)公司	來旺城開發有限公司	維京群島	專業投資	\$ 56,960	\$ 56,960	2,000	100.00	\$ 596,238	\$ 55,120	\$ 55,120	子公司

(註)本表金額涉及外幣者，期末帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48)換算為新台幣；被投資公司本期損益及本期認列之投資損益，則係以民國 109 年度之平均匯率(美元：新台幣 1：29.55)換算為新台幣。



春日機械工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料及投資限額
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：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	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 4)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註	
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						本期損益
上海春日機械工業 有限公司	機械製造及買賣	\$ 242,080 (註 1)	(註 2)	\$ 56,960	\$ -	\$ -	\$ 56,960	\$ 55,076	100.00%	\$ 55,076	\$ 585,865	\$ 679,362	— (註 3)
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸	依經濟部投審會規 經濟部投審會	定赴大陸地區投資 限額(註 5)										
春日機械工業(股)公司	\$ 56,960	\$ 185,120	\$ 595,167										

(註 1)上海春日機械工業有限公司實收資本額美元 8,500 仟元，係春日機械工業(股)公司透過其子公司來旺城開發有限公司實際匯出美元 4,000 仟元

及其本身之盈餘轉增資美元 4,500 仟元，並業經投審會核准；來旺城開發有限公司於民國 97 年辦理減資退還股款匯回美元 2,000 仟元，已向投審會核備。

(註 2)係透過第三地區投資設立公司(來旺城開發有限公司)再投資大陸地區。

(註 3)係來旺城開發有限公司獲配上海春日機械工業有限公司之現金股利匯回春日機械工業(股)公司美元 23,854 仟元。

(註 4)本期認列之投資損益係依經會計師查核之財務報表評價認列。

(註 5)係淨值或合併淨值(孰高者)之 60%為計算基礎。

(註 6)本表金額涉及外幣者，實收資本額、自台灣匯出金額及期末帳面價值係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48)換算為新台幣；被投資公司本期損益及本期認列投資損益則按民國 109 年度之平均匯率(美元：新台幣 1：29.55)換算為新台幣。

春日機械工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
上海春日機械工業 有限公司	(\$ 8,276)	(1%)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 12,834 (註1)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,131 (註2)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,488 (註3)

(註1)係業務管理服務收入。

(註2)係其他應收款。

(註3)係預付款項。



春日機械工業股份有限公司
Chun Zu Machinery Industry Co., Ltd.



五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳第 145 頁至第 198 頁。



會計師查核報告

(110)財審報字第 20003164 號

春日機械工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

春日機械工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，足以允當表達春日機械工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與春日機械工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，對春日機械工業股份有限公司民國 109 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。

春日機械工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

收入之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十三)收入認列之說明。

春日機械工業股份有限公司之銷貨收入主要來自工作母機、化工機械、壓縮機及各種螺絲、螺帽機械等之製造及銷售，銷貨收入之認列判斷點主要依據合約約定交易條件，於驗收點移轉貨物之控制予客戶時認列收入。由於收入認列須判斷驗收的完成及約定交易條件的履行，且每批貨物所需時間不一，過程中涉及人工作業與判斷，評估在資產負債表日附近容易有收入認列時點錯誤判斷之重大不實表達風險，且交易金額通常重大，需要查核人員高度關注，故列為本次查核之關鍵查核事項。



因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估收入認列之內部控制，以及執行包括出貨及確認收入認列時點之內部控制有效性之測試。
3. 針對資產負債表日前後特定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以確認認列之收入其貨物之控制已移轉予客戶，且收入認列已記錄在適當期間。

存貨之減損

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(九)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設—存貨之評價之說明；存貨項目，請詳個體財務報表附註六、(三)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 411,765 仟元及新台幣 50,718 仟元。

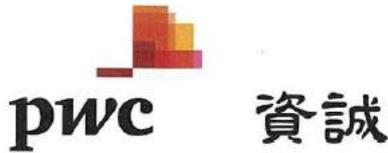
春日機械工業股份有限公司主要為工作母機、化工機械、壓縮機及各種螺絲、螺帽機械等之製造商。由於市場需求及技術變遷等因素，相關機械之備料庫存產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。春日機械工業股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值則係依據管理階層定期檢視個別存貨去化狀況資訊推算而得。

因運用春日機械工業股份有限公司所生產之主要設備產品之相關產業受技術變遷影響，且針對個別辨認有過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，故列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證用以評價之存貨淨變現價值與貨齡報表邏輯之適當性，以確認備抵存貨跌價損失評價之合理性。



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春日機械工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春日機械工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。

春日機械工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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對春日機械工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，以及使春日機械工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春日機械工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. 對於春日機械工業股份有限公司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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。



資誠

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對春日機械工業股份有限公司民國 109 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

劉子猛



會計師

林姿好

林姿好



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號
(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 9 日



春日機械工業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 21,542	1	\$ 32,466	2
1150	應收票據淨額	六(二)、七及十二	86,788	5	89,034	5
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	70,778	4	93,501	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)、七及十二	59,834	4	44,560	3
1200	其他應收款		2,298	-	3,112	-
1210	其他應收款－關係人	七	16,792	1	12,915	1
130X	存貨	五(二)及六(三)	361,047	22	356,040	21
1410	預付款項	七	7,446	1	3,159	-
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	970	-	-	-
11XX	流動資產合計		627,495	38	634,787	38
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	596,238	36	592,288	35
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及七	328,103	20	341,815	20
1755	使用權資產	六(六)	15,762	1	17,546	1
1780	無形資產	六(七)	890	-	1,529	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	17,575	1	15,726	1
1915	預付設備款		2,500	-	2,009	-
1920	存出保證金		5,780	-	1,724	-
1930	長期應收票據及款項	六(二)(八)及十二	51,060	3	60,620	4
1940	長期應收票據及款項－關係人	六(二)、七及十二	15,314	1	9,717	1
15XX	非流動資產合計		1,033,222	62	1,042,974	62
1XXX	資產總計		\$ 1,660,717	100	\$ 1,677,761	100

(續次頁)



春日機械工業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 260,000	16	\$ 170,000	10	
2110	應付短期票券	六(十)	39,957	2	9,997	1	
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	48,363	3	27,683	2	
2150	應付票據		273	-	4,554	-	
2160	應付票據—關係人	七	135	-	-	-	
2170	應付帳款	七	90,796	5	160,480	10	
2200	其他應付款		42,958	3	71,687	4	
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	8,258	1	19,079	1	
2250	負債準備—流動	六(十一)	1,865	-	3,775	-	
2280	租賃負債—流動		1,554	-	1,538	-	
21XX	流動負債合計		<u>494,159</u>	<u>30</u>	<u>468,793</u>	<u>28</u>	
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	132,857	8	132,869	8	
2580	租賃負債—非流動		14,889	1	16,443	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	26,867	1	30,385	2	
25XX	非流動負債合計		<u>174,613</u>	<u>10</u>	<u>179,697</u>	<u>11</u>	
2XXX	負債總計		<u>668,772</u>	<u>40</u>	<u>648,490</u>	<u>39</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	602,900	36	602,900	36	
3200	資本公積	六(十四)	259	-	259	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		251,571	15	238,594	14	
3320	特別盈餘公積		116,771	7	116,771	7	
3350	未分配盈餘		74,233	5	130,778	8	
3400	其他權益	六(四)	(53,789)	(3)	(60,031)	(4)	
3XXX	權益總計		<u>991,945</u>	<u>60</u>	<u>1,029,271</u>	<u>61</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 七及九							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,660,717</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,677,761</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 569,326	100	\$ 912,956	100		
5000 營業成本	六(三)(七) (十二)(二十一) (二十二)及七	(475,289)	(83)	(684,300)	(75)		
5900 營業毛利		94,037	17	228,656	25		
營業費用	六(七)(十二) (二十一) (二十二)、七及 十二						
6100 推銷費用		(45,154)	(8)	(64,245)	(7)		
6200 管理費用		(54,756)	(10)	(52,220)	(6)		
6300 研究發展費用		(19,701)	(3)	(32,429)	(3)		
6450 預期信用減損(損失)利益		(3,620)	(1)	1,717	-		
6000 營業費用合計		(123,231)	(22)	(147,177)	(16)		
6900 營業(損失)利益		(29,194)	(5)	81,479	9		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	8,827	2	7,883	1		
7010 其他收入	六(二)(十八)及 七	39,644	7	17,105	2		
7020 其他利益及損失	六(十九)、七及 十二	(4,106)	(1)	(5,431)	(1)		
7050 財務成本	六(五)(六) (二十)	(3,157)	(1)	(2,092)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(四)	55,120	10	64,219	7		
7000 營業外收入及支出合計		96,328	17	81,684	9		
7900 稅前淨利		67,134	12	163,163	18		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(10,203)	(2)	(33,632)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 56,931	10	\$ 129,531	14		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 2,492	-	\$ 299	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十三)	(498)	-	(60)	-		
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	六(四)	7,784	1	(24,058)	(3)		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十三)	(1,542)	-	4,812	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 8,236	1	(\$ 19,007)	(2)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 65,167	11	\$ 110,524	12		
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本		\$ 0.94		\$ 2.15			
9850 稀釋		\$ 0.94		\$ 2.15			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資本	公積	保	留	盈	餘	其他權益	
附註	普通股	受贈	法定盈餘	特別盈餘	未分配	換	國外營運	權益總計
	股本	資產	公積	公積	盈餘	差	機構財	
						額	務報表	
							換算之	
							兌	
							總額	
108 年 度								
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 602,900	\$ 259	\$ 225,900	\$ 116,771	\$ 134,282	(\$ 40,785)	\$ 1,039,327	
108 年 度 淨 利	-	-	-	-	129,531	-	129,531	
108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	239	(19,246)	(19,007)	
108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	129,770	(19,246)	110,524	
107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：								
法定盈餘公積	-	-	12,694	-	(12,694)	-	-	
現金股利	六(十五)	-	-	-	(120,580)	-	(120,580)	
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 602,900	\$ 259	\$ 238,594	\$ 116,771	\$ 130,778	(\$ 60,031)	\$ 1,029,271	
109 年 度								
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 602,900	\$ 259	\$ 238,594	\$ 116,771	\$ 130,778	(\$ 60,031)	\$ 1,029,271	
109 年 度 淨 利	-	-	-	-	56,931	-	56,931	
109 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	1,994	6,242	8,236	
109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	58,925	6,242	65,167	
108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：								
法定盈餘公積	-	-	12,977	-	(12,977)	-	-	
現金股利	六(十五)	-	-	-	(102,493)	-	(102,493)	
109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 602,900	\$ 259	\$ 251,571	\$ 116,771	\$ 74,233	(\$ 53,789)	\$ 991,945	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳



春日機械工業股份有限公司
 Chun Zu Machinery Industry Co., Ltd.



春日機械工業股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 67,134	\$ 163,163
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	六(十九)		
利益		-	(474)
預期信用減損損失(利益)	十二	3,620	(1,717)
存貨跌價損失	六(三)	14,762	2,949
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(四)		
資損益之份額		(55,120)	(64,219)
折舊費用	六(五)(六)		
	(二十一)	19,237	20,068
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九)	(2,429)	26
各項攤銷	六(七)(二十一)	855	698
利息收入	六(十七)	(8,827)	(7,883)
利息費用	六(二十)	3,157	2,092
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		4,067	13,230
應收帳款		21,306	(6,139)
應收帳款－關係人		(15,298)	17,279
其他應收款		814	1,258
其他應收款－關係人		(1,892)	(339)
存貨		(19,769)	(21,626)
預付款項		(4,287)	3,441
長期應收票據及款項		9,560	(34,266)
長期應收票據及款項－關係人		(5,597)	(1,690)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		20,680	(80,833)
應付票據		(4,281)	(5,897)
應付票據－關係人		135	-
應付帳款		(69,684)	4,039
其他應付款		(24,065)	9,231
負債準備－流動		(1,910)	(297)
淨確定福利負債－非流動		(1,026)	(1,510)
營運產生之現金(流出)流入		(48,858)	10,584
收取之股利	六(四)	58,954	90,088
收取之利息		8,827	7,883
支付之利息		(3,143)	(2,055)
支付之所得稅		(24,925)	(28,298)
營業活動之淨現金(流出)流入		(9,145)	78,202

(續次頁)



春日機械工業股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動增加		(\$ 970)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		-	4,524
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(10,482)	(28,085)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(二十)		
	(二十五)	(28)	(181)
處分不動產、廠房及設備現金收取數	六(二十五)	4,080	187
取得無形資產	六(七)	(216)	(1,215)
預付設備款增加		(6,076)	(540)
存出保證金(增加)減少		(4,056)	252
投資活動之淨現金流出		(17,748)	(25,058)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十六)	910,000	610,000
償還短期借款	六(二十六)	(820,000)	(580,000)
應付短期票券增加	六(二十六)	30,000	-
租賃本金償還	六(二十六)	(1,538)	(1,521)
發放現金股利	六(十五)	(102,493)	(120,580)
籌資活動之淨現金流入(流出)		15,969	(92,101)
本期現金及約當現金減少數		(10,924)	(38,957)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	32,466	71,423
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 21,542	\$ 32,466

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





春日機械工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)春日機械工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國63年3月奉准設立，主要營業項目為工作母機、化工機械、壓縮機、各種螺絲、螺帽機械及零件之製造、裝配、買賣業務。

(二)春雨工廠股份有限公司持有本公司47.81%股權，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年3月9日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：



國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。



2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。



(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 本公司於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。而屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自



對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：



<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	
一 廠房主建物	16 ~ 51 年
一 其他	5 ~ 36 年
機器設備	2 ~ 15 年
水電設備	5 ~ 16 年
運輸設備	3 ~ 6 年
辦公設備	3 ~ 5 年
其他設備	3 ~ 11 年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 租賃中止所需支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃中止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

(4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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



(十五) 借款

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

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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



估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股本

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

(二十二) 股利分配

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



(二十三) 收入認列

產品銷售

1. 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品具有裁量權，且本公司並無尚未履約義務，可能影響客戶接受該產品時。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷項稅額、銷貨退回及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款期間，機械設備之銷售依合約約定辦理，部分分期付款銷貨為1~3年，零配件為3~4個月。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

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

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$361,047。



六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 359	\$ 663
支票存款	628	565
活期存款	<u>20,555</u>	<u>31,238</u>
	<u>\$ 21,542</u>	<u>\$ 32,466</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 109 年 12 月 31 日因參加經濟部研發固本專案計畫，依計畫要求提供銀行履約保證金保證書而致用途受限制之現金及約當現金計 \$970，分類為「其他金融資產－流動」。民國 108 年 12 月 31 日則未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
應收票據	\$ 5,091	\$ 10,950
應收票據－關係人	595	1,432
應收分期票據	84,983	80,720
應收分期票據－關係人	200	585
其他應收分期票據－關係人	<u>4,000</u>	<u>-</u>
	94,869	93,687
減：未實現利息收入	(5,807)	(4,558)
備抵損失	<u>(2,274)</u>	<u>(95)</u>
	<u>\$ 86,788</u>	<u>\$ 89,034</u>
	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 37,410	\$ 93,660
應收分期帳款	<u>35,890</u>	<u>300</u>
	73,300	93,960
減：未實現利息收入	(970)	(39)
備抵損失	<u>(1,552)</u>	<u>(420)</u>
	<u>\$ 70,778</u>	<u>\$ 93,501</u>



1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 94,869	\$ 124,761	\$ 93,687	\$ 134,046
逾期30天內	-	8,381	-	6,296
逾期31-90天	-	3,183	-	1
逾期91-180天	-	473	-	157
逾期181天以上	-	29	-	140
	<u>\$ 94,869</u>	<u>\$ 136,827</u>	<u>\$ 93,687</u>	<u>\$ 140,640</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款(含關係人)餘額為\$258,635。
- 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
- 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息收入(含應收分期票據、應收分期帳款及長期應收票據及款項)分別為\$8,795 及\$7,787 (表列「其他收入」)。
- 有關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 存 貨

	109 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原 料	\$ 59,929	(\$ 18,003)	\$ 41,926
物 料	29,152	(7,172)	21,980
在 製 品	262,679	(16,370)	246,309
製 成 品	60,005	(9,173)	50,832
	<u>\$ 411,765</u>	<u>(\$ 50,718)</u>	<u>\$ 361,047</u>
	108 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原 料	\$ 59,687	(\$ 16,056)	\$ 43,631
物 料	28,093	(5,172)	22,921
在 製 品	282,473	(7,272)	275,201
製 成 品	21,743	(7,456)	14,287
	<u>\$ 391,996</u>	<u>(\$ 35,956)</u>	<u>\$ 356,040</u>



本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109	年	度	108	年	度
已出售存貨成本	\$		462,091	\$		668,483
保固成本	(		1,650)			2,893
加工成本			224			138
其他營業成本			350			6,861
存貨跌價損失			14,762			2,949
存貨報廢損失			-			4,484
存貨盤虧			36			14
出售下腳及廢料收入	(		524)	(		1,522)
	\$		475,289	\$		684,300

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	109	年	度	108	年	度
1月1日餘額	\$		592,288	\$		642,215
採用權益法之投資損益份額			55,120			64,219
採用權益法之投資盈餘分派	(		58,954)	(		90,088)
其他權益變動			7,784	(		24,058)
12月31日餘額	\$		596,238	\$		592,288

2. 採用權益法之投資明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
子公司：		
來旺城開發有限公司	\$ 596,238	\$ 592,288

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 109 年度合併財務報告附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>待驗設備及 在建工程</u>	<u>合 計</u>
<u>109年1月1日</u>									
成本	\$193,599	\$ 177,221	\$135,539	\$ 14,619	\$ 13,741	\$ 1,518	\$ 15,535	\$ 29,827	\$ 581,599
累計折舊	<u>-</u>	<u>(96,394)</u>	<u>(107,191)</u>	<u>(12,349)</u>	<u>(8,681)</u>	<u>(427)</u>	<u>(14,742)</u>	<u>-</u>	<u>(239,784)</u>
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 80,827</u>	<u>\$ 28,348</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 341,815</u>
<u>109年度</u>									
1月1日	\$193,599	\$ 80,827	\$ 28,348	\$ 2,270	\$ 5,060	\$ 1,091	\$ 793	\$ 29,827	\$ 341,815
增添	-	320	-	-	-	218	-	5,254	5,792
預付設備款轉入	-	-	4,860	-	-	470	255	-	5,585
驗收轉入	-	27,369	-	7,712	-	-	-	(35,081)	-
折舊費用	-	(6,448)	(8,060)	(866)	(1,335)	(414)	(330)	-	(17,453)
處分—成本	-	(412)	(35,834)	(25)	(640)	(105)	(1,755)	-	(38,771)
—累計折舊	<u>-</u>	<u>405</u>	<u>28,491</u>	<u>25</u>	<u>427</u>	<u>105</u>	<u>1,682</u>	<u>-</u>	<u>31,135</u>
12月31日	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 102,061</u>	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328,103</u>
<u>109年12月31日</u>									
成本	\$193,599	\$ 204,498	\$104,565	\$ 22,306	\$ 13,101	\$ 2,101	\$ 14,035	\$ -	\$ 554,205
累計折舊	<u>-</u>	<u>(102,437)</u>	<u>(86,760)</u>	<u>(13,190)</u>	<u>(9,589)</u>	<u>(736)</u>	<u>(13,390)</u>	<u>-</u>	<u>(226,102)</u>
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 102,061</u>	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328,103</u>



	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及 在建工程	合 計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$193,599	\$ 185,555	\$129,504	\$ 14,583	\$ 12,394	\$ 15,661	\$ 17,224	\$ 9,246	\$ 577,766
累計折舊	—	(99,687)	(98,234)	(11,995)	(9,042)	(14,501)	(15,629)	—	(249,088)
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 85,868</u>	<u>\$ 31,270</u>	<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 3,352</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 328,678</u>
<u>108年度</u>									
1月1日	\$193,599	\$ 85,868	\$ 31,270	\$ 2,588	\$ 3,352	\$ 1,160	\$ 1,595	\$ 9,246	\$ 328,678
增添	—	1,436	5,885	140	3,107	214	—	20,581	31,363
預付設備款轉入	—	—	450	—	—	—	—	—	450
移轉—成本(註)	—	—	—	—	—	—	(315)	—	(315)
—累計折舊(註)	—	—	—	—	—	—	136	—	136
折舊費用	—	(6,264)	(9,257)	(458)	(1,399)	(283)	(623)	—	(18,284)
處分—成本	—	(9,770)	(300)	(104)	(1,760)	(14,357)	(1,374)	—	(27,665)
—累計折舊	—	9,557	300	104	1,760	14,357	1,374	—	27,452
12月31日	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 80,827</u>	<u>\$ 28,348</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 341,815</u>
<u>108年12月31日</u>									
成本	\$193,599	\$ 177,221	\$135,539	\$ 14,619	\$ 13,741	\$ 1,518	\$ 15,535	\$ 29,827	\$ 581,599
累計折舊	—	(96,394)	(107,191)	(12,349)	(8,681)	(427)	(14,742)	—	(239,784)
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 80,827</u>	<u>\$ 28,348</u>	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 341,815</u>

(註)係轉入存貨\$179。



1. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
資本化金額	\$ 28	\$ 181
資本化利率區間	1.12%	0.94%~1.04%

3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為高雄市岡山區大勇段土地，租賃合約之期間為 12 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
土地	\$ 15,762	\$ 17,546
	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
	<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地	\$ 1,784	\$ 1,784

3. 本公司於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添為\$－。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 182	\$ 199

5. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額均為\$1,720。

6. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將使用權資產提供擔保之情形。



(七) 無形資產

	109 年 度	108 年 度
<u>1月1日</u>		
原始成本	\$ 9,635	\$ 8,420
累計攤銷	(8,106)	(7,408)
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 1,012</u>
1月1日	\$ 1,529	\$ 1,012
增添	216	1,215
攤銷費用	(855)	(698)
12月31日	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,529</u>
<u>12月31日</u>		
原始成本	\$ 9,851	\$ 9,635
累計攤銷	(8,961)	(8,106)
	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 1,529</u>

1. 民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	109 年 度	108 年 度
營業成本	\$ 96	\$ 88
管理費用	194	178
研究發展費用	565	432
	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 698</u>

3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將無形資產提供擔保之情形。

(八) 長期應收票據及款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
長期應收票據	\$ 49,179	\$ 42,146
長期應收分期帳款	8,171	24,379
	57,350	66,525
減：未實現利息收入	(6,290)	(5,905)
	<u>\$ 51,060</u>	<u>\$ 60,620</u>

1. 本公司長期應收票據及款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂之授信標準。



2. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有逾期之長期應收票據及長期應收分期帳款(含關係人)。
3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之長期應收票據及長期應收分期帳款 (含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之長期應收票據及款項(含關係人)餘額為\$38,452。
4. 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息收入，請詳附註六、(二)應收票據及帳款之說明。
5. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未持有作為長期應收帳款擔保之擔保品。
6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司長期應收票據及長期應收分期帳款民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
7. 有關長期應收票據及長期應收分期帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(九) 短期借款

借 款 性 質	109年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保借款	\$ 260,000	0.77%~1.07%	無
借 款 性 質	108年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保借款	\$ 170,000	0.97%~1.10%	無

民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十) 應付短期票券

	109年12月31日	發 行 利 率 區 間	抵 押 或 擔 保
應付商業本票	\$ 40,000	1.04%	無
減：未攤銷折價	(43)		
	\$ 39,957		
	108年12月31日	發 行 利 率 區 間	抵 押 或 擔 保
應付商業本票	\$ 10,000	1.05%	無
減：未攤銷折價	(3)		
	\$ 9,997		



1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融(股)公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十一) 負債準備－流動

保 固 準 備	109 年 度	108 年 度
1月1日餘額	\$ 3,775	\$ 4,072
新增之負債準備	413	2,893
使用之負債準備	(260)	(3,190)
迴轉之未使用金額	(2,063)	-
12月31日餘額	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 3,775</u>

保固負債準備主要係與機械產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。有關上述確定福利之退休金辦法相關資訊揭露如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 68,926	\$ 92,902
計畫資產公允價值	(42,059)	(62,517)
淨確定福利負債	<u>\$ 26,867</u>	<u>\$ 30,385</u>



(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>109 年 度</u>			
1月1日餘額	\$ 92,902	(\$ 62,517)	\$ 30,385
當期服務成本	345	-	345
利息費用(收入)	697	(476)	221
	<u>93,944</u>	<u>(62,993)</u>	<u>30,951</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,013)	(2,013)
財務假設變動	1,668	-	1,668
影響數			
經驗調整	(2,147)	-	(2,147)
	<u>(479)</u>	<u>(2,013)</u>	<u>(2,492)</u>
提撥退休基金	-	(1,592)	(1,592)
支付退休金	(24,539)	24,539	-
12月31日餘額	<u>\$ 68,926</u>	<u>(\$ 42,059)</u>	<u>\$ 26,867</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>108 年 度</u>			
1月1日餘額	\$ 96,237	(\$ 64,043)	\$ 32,194
當期服務成本	497	-	497
利息費用(收入)	1,083	(732)	351
	<u>97,817</u>	<u>(64,775)</u>	<u>33,042</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(2,373)	(2,373)
人口統計假設	71	-	71
變動			
財務假設變動	3,509	-	3,509
影響數			
經驗調整	(1,506)	-	(1,506)
	<u>2,074</u>	<u>(2,373)</u>	<u>299</u>
提撥退休基金	-	(2,358)	(2,358)
支付退休金	(6,989)	6,989	-
12月31日餘額	<u>\$ 92,902</u>	<u>(\$ 62,517)</u>	<u>\$ 30,385</u>

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理



會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
折現率	<u>0.50%</u>	<u>0.75%</u>
未來薪資增加率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>

民國 109 年度及 108 年度對於未來死亡率之假設均係依照預設臺灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折 現 率</u>		<u>未 來 薪 資 增 加 率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,669)	\$ 1,732	\$ 1,680	(\$ 1,627)
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 2,362)	\$ 2,451	\$ 2,384	(\$ 2,308)

上述敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,456。

(6) 截至民國 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 9.7 年。退休金支付到期之分析如下：

未來1年	\$	1,830
未來2~5年		24,547
未來6年以上		<u>7,013</u>
	\$	<u>33,390</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提



撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年度及 108 年度本公司依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,476 及 \$7,524。

(十三) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109 年 度	108 年 度
期初暨期末餘額	60,290	60,290

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為 \$1,000,000，實收資本總額為 \$602,900，分為 60,290 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每屆決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提 10% 為法定盈餘公積金及其他依規定應提撥或迴轉之特別盈餘公積後，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。股東股息及紅利之發放得採股票股利及現金股利為之，但股東紅利總金額不得低於當年度累積可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於股利總額之 50%。本公司授權董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前述應經股東會決議之規定。



3. 特別盈餘公積

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為 \$116,771。本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司民國 109 年度及 108 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$102,493 (每股新台幣 1.7 元) 及 \$120,580 (每股新台幣 2 元)。民國 110 年 3 月 9 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派為每股現金股利新台幣 0.75 元，股利總計 \$45,218。

(十六) 營業收入

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
客戶合約之收入	\$ 569,326	\$ 912,956

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，以機械設備銷貨收入為主。

2. 合約負債

- (1) 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 認列客戶合約收入相關之合約負債餘額分別為 \$48,363 及 \$27,683。
- (2) 本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債分別為 \$27,683 及 \$108,516，於民國 109 年度及 108 年度認列至收入金額分別為 \$23,093 及 \$104,310。

(十七) 利息收入

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
銀行存款利息	\$ 32	\$ 96
應收分期票據及款項利息收入	8,795	7,787
	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 7,883</u>



(十八) 其他收入

	109 年 度	108 年 度
政府補助收入	\$ 22,041	\$ 246
業務管理收入	12,834	5,364
租金收入	1,800	-
技術服務收入	-	8,051
逾期預收及應付款轉列收入	10	2,028
其他收入	2,959	1,416
	<u>\$ 39,644</u>	<u>\$ 17,105</u>

本公司因適用中華民國經濟部工業局「對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國 109 年度針對政府補貼薪資及營運資金項目認列政府補助收入 \$21,472。上述政府補貼須遵守申請規範，如有下列情形者，中華民國經濟部得撤銷或廢止補貼，並追回款項：

1. 申請文件之內容不實。
2. 未配合受理單位或執行單位之查核。
3. 有重複受領薪資補貼或營運資金補貼之情事。
4. 經中華民國經濟部認定有損及員工權益之情事。
5. 屬依產業創新條例第 46 條之 1 規定公告工業區閒置土地清冊之土地所有權人。
6. 近三年有違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大之情事。
7. 有未依工廠管理輔導法辦理工廠登記之情事。
8. 違反其他相關法令規定且情節重大。
9. 其他有不符合規定之情事。

(十九) 其他利益及損失

	109 年 度	108 年 度
淨外幣兌換損失	(\$ 6,535)	(\$ 5,878)
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	2,429	(26)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	-	474
什項支出	-	(1)
	<u>(\$ 4,106)</u>	<u>(\$ 5,431)</u>



(二十) 財務成本

	109	年	度	108	年	度
利息費用：						
銀行借款	\$		3,003	\$		2,074
租賃負債			182			199
減：符合要件利息 資本化金額	(		28)	(		181)
	\$		<u>3,157</u>	\$		<u>2,092</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	109	年	度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
員工福利費用	\$ 93,393	\$ 77,286	\$	170,679		
折舊費用	13,683	5,554		19,237		
攤銷費用	96	759		855		
	<u>\$ 107,172</u>	<u>\$ 83,599</u>	<u>\$</u>	<u>190,771</u>		
	108	年	度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
員工福利費用	\$ 123,371	\$ 87,305	\$	210,676		
折舊費用	15,457	4,611		20,068		
攤銷費用	88	610		698		
	<u>\$ 138,916</u>	<u>\$ 92,526</u>	<u>\$</u>	<u>231,442</u>		

(二十二) 員工福利費用

	109	年	度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計		
薪資費用	\$ 78,167	\$ 59,492	\$	137,659		
勞健保費用	9,087	5,443		14,530		
退休金費用	4,048	2,994		7,042		
董事酬金	-	8,418		8,418		
其他用人費用	2,091	939		3,030		
	<u>\$ 93,393</u>	<u>\$ 77,286</u>	<u>\$</u>	<u>170,679</u>		



	108 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 104,839	\$ 67,428	\$ 172,267
勞健保費用	10,547	6,061	16,608
退休金費用	4,826	3,546	8,372
董事酬金	-	9,126	9,126
其他用人費用	3,159	1,144	4,303
	<u>\$ 123,371</u>	<u>\$ 87,305</u>	<u>\$ 210,676</u>

1. 本公司民國 109 年度及 108 年度平均員工人數分別為 221 人及 248 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。
2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度平均員工福利費用認列金額分別為 \$758 及 \$836；平均員工薪資費用認列金額分別為 \$643 及 \$715，民國 109 年度平均員工薪資費用調整減少 10%。
3. 本公司係設置審計委員會，故民國 109 年度及 108 年度無監察人酬金。
4. 本公司董事執行業務時，公司得給付報酬，其報酬依公司內部管理制度規範執行，並依通常水準給付之；經理人秉承董事會命令處理公司業務，其報酬依公司內部管理制度規範執行，並依通常水準給付之；本公司之員工薪資報酬政策主要係依個人能力、對公司貢獻度及績效表現及所任職位之市場價值等標準訂定，與經營績效之關聯性成正相關。員工整體薪資報酬組合包含基本薪資、獎金及福利三部分；而給付之標準，基本薪資是依照所擔任職位的市場行情核敘，獎金是連結員工及部門目標達成以及公司之經營績效來發給，福利設計則依法令規定並兼顧員工需求設計完善之福利措施。
5. 依本公司原章程之規定，本公司年度如有獲利，應提撥 1% 為員工酬勞，不高於 2% 提撥董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司於民國 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過章程修正案，依本公司修正後章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度之獲利狀況提撥 2% 為員工酬勞，不高於 2% 提撥董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
6. 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,394 及 \$1,665；董事酬勞估列金額分別為 \$1,394 及 \$1,665，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 109 年度董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額均為 \$1,398，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民



國 108 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$1,665，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	109 年 度	108 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,114	\$ 40,425
未分配盈餘加徵之所得稅	38	-
以前年度所得稅(高)低估數	(48)	426
當期所得稅總額	14,104	40,851
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,901)	(7,219)
所得稅費用	\$ 10,203	\$ 33,632

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	109 年 度	108 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 498	\$ 60
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	1,542	(4,812)
	\$ 2,040	(\$ 4,752)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109 年 度	108 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 13,427	\$ 32,633
按法令規定調整項目之影響數	(3,214)	573
未分配盈餘加徵之所得稅	38	-
以前年度所得稅(高)低估數	(48)	426
所得稅費用	\$ 10,203	\$ 33,632



3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109	年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
退休金費用	\$ 6,077	(\$ 205)	(\$ 498)	\$ 5,374
未實現存貨跌價損失	7,191	2,428	-	9,619
備抵呆帳超限	-	129	-	129
其他	2,458	(5)	-	2,453
	<u>\$ 15,726</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>(\$ 498)</u>	<u>\$ 17,575</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
未實現投資利益	(\$ 90,592)	\$ 1,554	(\$ 1,542)	(\$ 90,580)
土地增值稅準備	(42,277)	-	-	(42,277)
	<u>(\$132,869)</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>(\$ 1,542)</u>	<u>(\$132,857)</u>
	<u>(\$117,143)</u>	<u>\$ 3,901</u>	<u>(\$ 2,040)</u>	<u>(\$115,282)</u>
	108	年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
退休金費用	\$ 6,439	(\$ 302)	(\$ 60)	\$ 6,077
未實現存貨跌價損失	6,601	590	-	7,191
備抵呆帳超限	236	(236)	-	-
其他	823	1,635	-	2,458
	<u>\$ 14,099</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 15,726</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
未實現投資利益	(\$100,578)	\$ 5,174	\$ 4,812	(\$ 90,592)
土地增值稅準備	(42,277)	-	-	(42,277)
其他	(358)	358	-	-
	<u>(\$143,213)</u>	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 4,812</u>	<u>(\$132,869)</u>
	<u>(\$129,114)</u>	<u>\$ 7,219</u>	<u>\$ 4,752</u>	<u>(\$117,143)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 9 日止，未有行政救濟之情事。



(二十四) 每股盈餘

	109	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 56,931	60,290	\$ 0.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 56,931	60,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	78	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 56,931	60,368	\$ 0.94
	108	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 129,531	60,290	\$ 2.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 129,531	60,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	82	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 129,531	60,372	\$ 2.15

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109	年	度	108	年	度
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$		5,792	\$		31,363
加：期初應付設備款(表列 「其他應付款」)			4,718			1,621
減：期末應付設備款(表列 「其他應付款」)			-	(		4,718)
資本化利息	(		28)	(		181)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$		10,482	\$		28,085



	109 年 度	108 年 度
(2)處分不動產、廠房及設備	\$ 10,065	\$ 187
減：期末其他應收分期票據		
—關係人	(4,000)	-
期末其他應收款—關係人	(1,985)	-
處分不動產、廠房及設備		
現金收取數	\$ 4,080	\$ 187

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	109 年 度	108 年 度
(1)沖銷未能收回之款項	\$ 285	\$ -
(2)不動產、廠房及設備轉列 存貨	\$ -	\$ 179
(3)預付設備款轉入不動產、 廠房及設備	\$ 5,585	\$ 450

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期 票 券	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
109年1月1日餘額	\$ 170,000	\$ 9,997	\$ 17,981	\$ 197,978
籌資現金流量之 變動	90,000	30,000	(1,538)	118,462
其他非現金流量 之變動	-	(40)	-	(40)
109年12月31日餘額	\$ 260,000	\$ 39,957	\$ 16,443	\$ 316,400

	短期借款	應付短期 票 券	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
108年1月1日餘額	\$ 140,000	\$ 9,995	\$ -	\$ 149,995
追溯適用影響數	-	-	19,502	19,502
籌資現金流量之 變動	30,000	-	(1,521)	28,479
其他非現金流量 之變動	-	2	-	2
108年12月31日餘額	\$ 170,000	\$ 9,997	\$ 17,981	\$ 197,978



七、關係人交易

(一)關係人之名稱與其關係

<u>關 係 人 之 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
春雨工廠股份有限公司(春雨)	母公司
上海春日機械工業有限公司(上海春日)	子公司
春邦精密股份有限公司(春邦)	聯屬公司
印尼雄獅工業股份有限公司(印尼雄獅)	聯屬公司
春雨(東莞)五金制品有限公司(春雨東莞)	聯屬公司
上海友鉅五金制品有限公司(上海友鉅)	聯屬公司
久陽精密股份有限公司(久陽)	其他關係人
宏剛精密工業股份有限公司(宏剛)	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司(榮剛)	其他關係人
台鋼運輸股份有限公司(台鋼)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
商品銷售：		
— 印尼雄獅	\$ 77,357	\$ 68,794
— 聯屬公司及其他關係人	35,898	8,083
— 母公司	23,207	45,298
— 子公司	475	956
	<u>\$ 136,937</u>	<u>\$ 123,131</u>

本公司與關係人銷貨交易，係按一般銷貨條件辦理。收款期間，機械設備之銷售依合約約定條件辦理，部分為分期付款銷貨，期間為1~3年；零配件為3~4個月。

2. 進貨

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
商品購買：		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 15,412	\$ 1,519
— 子公司	8,276	23,871
— 母公司	754	406
	<u>\$ 24,442</u>	<u>\$ 25,796</u>

本公司向關係人進貨交易價格與進貨條件與一般供應商大致相當。機械設備之進貨依合約約定條件辦理；零配件付款期間約為3~4個月。



3. 其他收入

	109 年 度	108 年 度
子公司	\$ 12,834	\$ 13,415
聯屬公司及其他關係人	2,917	-
	<u>\$ 15,751</u>	<u>\$ 13,415</u>

4. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	109 年 度	108 年 度
設備名稱	處分價款	處分(損)益
春邦 機器設備等	<u>\$ 10,065</u>	<u>\$ 2,436</u>

民國 108 年度無此情事。

5. 應收關係人款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據及其他應收票據 (含應收分期票據)		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 4,795	\$ 2,017
減：未實現利息收入	-	(52)
備抵損失	(1)	-
	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 1,965</u>
應收帳款(含應收分期帳款)		
— 印尼雄獅	\$ 41,863	\$ 41,223
— 春雨東莞	12,549	410
— 聯屬公司及其他關係人	6,746	615
— 母公司	2,369	4,432
	63,527	46,680
減：未實現利息收入	(3,669)	(2,120)
備抵損失	(24)	-
	<u>\$ 59,834</u>	<u>\$ 44,560</u>
其他應收款		
— 子公司	\$ 13,131	\$ 12,915
— 春邦	3,661	-
	<u>\$ 16,792</u>	<u>\$ 12,915</u>



	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
長期應收票據及款項 (含應收分期票據及帳款)		
— 印尼雄獅	\$ 14,100	\$ 10,792
— 春雨東莞	3,062	—
	17,162	10,792
減：未實現利息收入	(1,848)	(1,075)
	\$ 15,314	\$ 9,717

6. 預付款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子公司	\$ 3,488	\$ 769

7. 合約負債－流動

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
母公司	\$ 2,969	\$ 2,949
榮剛	6,690	—
	\$ 9,659	\$ 2,949

8. 應付關係人款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付票據		
— 春邦	\$ 135	\$ —
應付帳款		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 5,052	\$ 1,127
— 子公司	760	6,508
— 母公司	109	—
	\$ 5,921	\$ 7,635

9. 提供背書保證情形

請詳附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109 年 度	108 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,208	\$ 12,917



八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	109年12月31日	108年12月31日	
質押活期存款（表列「其他金融資產－流動」）	\$ 970	\$ -	履約保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為他人背書保證之情形，請詳附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。

(二)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$48 及\$16,087。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司



財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- (B) 本公司管理階層已訂定政策管理相對功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109 年	12 月	31 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 4,076	28.48	\$ 116,084
歐元：新台幣	55	35.02	1,926
人民幣：新台幣	3,169	4.38	13,880
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	20,935	28.48	596,238
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	163	28.48	4,642
歐元：新台幣	33	35.02	1,156



(外幣：功能性貨幣)	108 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,965	29.98	\$ 118,871
日圓：新台幣	3,758	0.28	1,052
歐元：新台幣	141	33.59	4,736
人民幣：新台幣	3,378	4.31	14,559
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	19,756	29.98	592,288
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	475	29.98	14,241

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，本公司於民國 109 年度及 108 年度之淨利將分別減少/增加 \$1,009 及 \$1,000。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換淨損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$6,535 及 \$5,878。

B. 價格風險

本公司未從事具價格變動之金融商品交易，故無價格變動之市場風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之短期借款。使本公司承受現金流量利率風險。於民國 109 年度及 108 年度本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- (B) 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,080 及 \$1,360，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。



(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評一定等級以上者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按地區別及貿易信用風險之特性將對客戶之應收票據及應收帳款(含長期及關係人)分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含長期及關係人)的備抵損失。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日準備矩陣如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.03%~0.12%	\$ 294,142	\$ 2,399
逾期90天內	0.03%~47.06%	11,564	1,132
逾期91天以上	63.45%~100%	502	319
		<u>\$ 306,208</u>	<u>\$ 3,850</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.14%~0.03%	\$ 305,050	\$ 177
逾期90天內	1.02%~4.45%	6,297	64
逾期91天以上	84.99%~100%	297	274
		<u>\$ 311,644</u>	<u>\$ 515</u>



F. 本公司採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	109 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 95	\$ 420	\$ 515
預期信用減損損失	2,179	1,441	3,620
沖銷未能收回之款項	-	(285)	(285)
12月31日餘額	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 3,850</u>

	108 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 584	\$ 1,648	\$ 2,232
預期信用減損利益	(489)	(1,228)	(1,717)
12月31日餘額	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 515</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

109年12月31日	少於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 260,670	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	40,000	-	-	-
應付票據	408	-	-	-
應付帳款	90,796	-	-	-
其他應付款	42,958	-	-	-
租賃負債	1,720	1,720	5,907	7,913

108年12月31日	少於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 170,500	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付票據	4,554	-	-	-
應付帳款	160,480	-	-	-
其他應付款	71,687	-	-	-
租賃負債	1,720	1,720	5,562	9,978



C. 本公司之非衍生性金融負債並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司於民國 109 年度及 108 年度均未從事以公允價值衡量之金融工具之交易。
2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、長期應收票據及款項(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 109 年度之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。



(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

十四、部門資訊

不適用。

春日機械工業股份有限公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註 1)	公司名稱	背書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額								實際動支 金額
0	春日機械工業 (股)公司	上海春日機械工業 有限公司	2	\$ 396,778	\$ 60,380	\$ -	\$ -	-	\$ 495,973	Y	N	Y	-

(註 1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註 2)本公司辦理背書保證之總額為本公司淨值 50%，對單一企業背書保證限額為本公司淨值之 40%，並將辦理之有關情形報股東會備查。

(註 3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48)換算為新台幣。

春日機械工業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 3)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率
				項目	金額	交易條件	
0	春日機械工業(股)公司	上海春日機械工業有限公司	1	進貨	\$ 8,276	零配件約為 3-4 個月;機械設備之進貨則依合約約定條件辦理	1%
			1	業務管理收入	12,834	—	1%
			1	其他應收款	13,131	—	1%
			1	預付款項	3,488	—	—

(註 1) 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣 1 百萬元以上。

(註 2) 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

(註 3) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註 4) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

春日機械工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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		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(仟股)	比率	帳面金額			
春日機械工業(股)公司	來旺城開發有限公司	維京群島	專業投資	\$ 56,960	\$ 56,960	2,000	100.00	\$ 596,238	\$ 55,120	\$ 55,120	子公司

(註)本表金額涉及外幣者，期末帳面金額係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48)換算為新台幣；被投資公司本期損益及本期認列之投資損益，則係以民國 109 年度之平均匯率(美元：新台幣 1：29.55)換算為新台幣。



春日機械工業股份有限公司
Chun Zu Machinery Industry Co., Ltd.

春日機械工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料及投資限額
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：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	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接或		本期認列	期末投資	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投	被投資公司	間接投資之持	投資損益				帳面金額	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	股比例	(註 4)			
上海春日機械工業有限公司	機械製造及買賣	\$ 242,080	(註 2)	\$ 56,960	\$ -	\$ -	\$ 56,960	\$ 55,076	100.00%	\$55,076	\$ 585,865	\$ 679,362	(註 3)

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	
地區投資金額	核准投資金額	投資限額(註 5)	
春日機械工業(股)公司	\$ 59,960	\$ 185,120	\$ 595,167

(註 1)上海春日機械工業有限公司實收資本額美元 8,500 仟元，係春日機械工業(股)公司透過其子公司來旺城開發有限公司實際匯出美元 4,000 仟元

及其本身之盈餘轉增資美元 4,500 仟元，並業經投審會核准；來旺城開發有限公司於民國 97 年辦理減資退還股款匯回美元 2,000 仟元，已向投審會核備。

(註 2)係透過第三地區投資設立公司(來旺城開發有限公司)再投資大陸地區。

(註 3)係來旺城開發有限公司獲配上海春日機械工業有限公司之現金股利匯回春日機械工業(股)公司美元 23,854 仟元。

(註 4)本期認列之投資損益係依經會計師查核之財務報表評價認列。

(註 5)係淨值或合併淨值(孰高者)之 60%為計算基礎。

(註 6)本表金額涉及外幣者，實收資本額、自台灣匯出金額及期末帳面價值係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48)換算為新台幣；被投資公司本期損益及本期認列投資損益則按民國 109 年度之平均匯率(美元：新台幣 1：29.55)換算為新台幣。



春日機械工業股份有限公司
Chun Zu Machinery Industry Co., Ltd.

春日機械工業股份有限公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
上海春日機械工業有限 公司	(\$ 8,276)	(1%)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 12,834 (註1)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,131 (註2)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,488 (註3)

(註1)係業務管理服務收入。

(註2)係其他應收款。

(註3)係預付款項。



春日機械工業股份有限公司
Chun Zu Machinery Industry Co., Ltd.



六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。



柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析表（合併）

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	109 年	108 年	差異	
				金額	%
流 動 資 產		1,321,183	1,240,900	80,283	6.47%
不動產、廠房及設備		514,894	539,183	-24,289	-4.50%
無 形 資 產		6,518	7,084	-566	-7.99%
其 他 資 產		128,854	134,509	-5,655	-4.20%
資 產 總 額		1,971,449	1,921,676	49,773	2.59%
流 動 負 債		804,891	712,708	92,183	12.93%
非 流 動 負 債		174,613	179,697	-5,084	-2.83%
負 債 總 額		979,504	892,405	87,099	9.76%
股 本		602,900	602,900	0	0.00%
資 本 公 積		259	259	0	0.00%
保 留 盈 餘		442,575	486,143	-43,568	-8.96%
其 他 權 益		-53,789	-60,031	6,242	-10.40%
權 益 總 額		991,945	1,029,271	-37,326	-3.63%
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析說明如下： 無。					



二、財務績效比較分析表

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項目	109 年度	108 年度	增 (減) 金額	變動比例 %
營業收入淨額	1,221,097	1,579,288	-358,191	-22.68%
營業成本	961,488	1,173,663	-212,175	-18.08%
營業毛利	259,609	405,625	-146,016	-36.00%
營業費用	214,768	258,816	-44,048	-17.02%
營業利益	44,841	146,809	-101,968	-69.46%
營業外收入及支出	27,437	3,842	23,595	614.13%
稅前淨利	72,278	150,651	-78,373	-52.02%
所得稅費用 (利益)	15,347	21,120	-5,773	-27.33%
純 益	56,931	129,531	-72,600	-56.05%

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析說明如下：

1. 營業收入淨額：109 年度受到 COVID-19 疫情及各國邊境管制影響，全球景氣不佳，使營收表現較去年下滑。
2. 營業毛利及營業利益：主要係因營收下滑而隨之減少。
3. 營業外收入及支出：109 年度營業外淨收入增加，主要係因 COVID-19 疫情申請政府補助 \$21,472 仟元所致。
4. 稅前淨利：主要係因營收下滑而隨之減少。
5. 所得稅費用：主要係稅前淨利減少而使所得稅費用隨之減少。
6. 純益：主要係因營收下滑而隨之減少。

(二) 預期銷售數量與其依據

本公司依據以前年度銷售情況，並參考產業環境、市場需求狀況、客戶未來需求及本公司產能等因素，未來年度銷售量應可持續微幅成長。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司將優化流程與提升產能，有效財務調度及資金運用，以因應業務成長所需。



三、現金流量之檢討與分析

(一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年來自投資活動淨現金流量(3)	全年來自籌資活動淨現金流量(4)	匯率變動對現金及約當現金之影響 (5)	預計現金剩餘(不足)數額 (1+2+3+4+5)	現金不足額之補救措施	
						投資計劃	融資計劃
145,439	51,784	(32,075)	(5,162)	4,714	164,700	-	-
最近年度現金流量變動情形分析							
1.營業活動：本期持續獲利致使淨現金流入。							
2.投資活動：主要係因支付新建廠房工程期款及新ERP系統導入之預付設備款，導致淨現金流出。							
3.籌資活動：主要係發放現金股利產生淨現金流出。							

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司資金週轉正常，無不足之情況，故不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

年初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
164,700	77,676	(55,856)	186,520	-	-
1.未來一年(110)現金流量變動情形分析					
(1)營業活動：營業收入增加將產生淨現金流入。					
(2)全年現金流出量含投資活動和籌資活動之淨現金流出。					
A、投資活動：購置不動產、廠房及設備產生淨現金流出。					
B、融資活動：償還銀行借款及支付現金股利將產生淨現金流出。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。



五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

被投資公司	投資金額	年度認列獲利金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
來旺城開發有限公司	56,960	55,120	控股公司，投資大陸地區設立上海春日機械工業有限公司	主要係其轉投資公司營運狀況正常，故認列對其轉投資收益。	-	視營運狀況而定。
上海春日機械工業有限公司	56,960	55,076	拓展大陸市場	營運狀況正常	-	視營運狀況而定。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：

項目	109年度		108年度	
	金額(仟元)	占銷售淨額比重	金額(仟元)	占銷售淨額比重
利息支出	4,528	0.371%	4,282	0.271%

109與108兩年度利息支出占當年度銷售淨額比重甚低，分別為0.371%與0.271%，對損益之影響不大。

公司因應利率變動之具體措施：

本公司之營運資金管理，除加強應收帳款管理以保持安全營運週轉金以外，亦與往來銀行保持良好關係，以取得較優惠的借款利率，並隨時注意利率波動情形，以期降低營運所產生之利息成本。



2. 匯率變動：

項目	109 年 金額 (仟元)	108 年 金額 (仟元)
淨兌換 (損) 益	(8,997)	(6,748)

匯率變動之具體措施：

- (1) 視資金之需求及匯率走勢，適度調節外匯部位。
- (2) 於業務部銷售產品報價時考量因匯率變動連帶產生之售價調整，以保障應有之利潤，並以相同進貨幣別之外幣報價，以降低匯率風險。
- (3) 每日蒐集匯率變動之相關資訊，充分掌握匯率走勢。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司為避免通貨膨脹對公司損益影響，採取接單後即時採購政策，因此短期的通貨膨脹，對公司未來損益影響不大。

- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司 109 年度無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人及衍生性商品交易，惟對本公司持股百分之百之子公司所為之背書保證，爰依本公司訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」辦理。

- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫

- (1) 輾牙機牙板座自動伺服調整裝置之開發
- (2) 輾牙機推料伺服調整機構之開發
- (3) 成型機後通行程伺服調整之開發
- (4) 高細長比之扣件機器開發 (例如：CBP-206EL 以及 CNH-6UL)
- (5) 感測數位化與 IOT 裝置之開發或技術合作。

2. 預計投入研發費用

本公司預計投入之研發費用將依客戶相關產品之開發進度逐步編制，以滿足客戶方及市場之需求，此外，本公司持續投入新機型之研發與原機型之改良，除了開發成果申請專利以外，亦積極參加全球各地知名之螺絲機械展示會，推廣開發成果並了解市場動態以確保本公司之競爭優勢。110 年度預計投入之研發費用為 67,722 仟元。

- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並隨時評估其對本公司營運之影響，最近年度國內外重要政策及法律變動對本公司營運無產生重大影響。



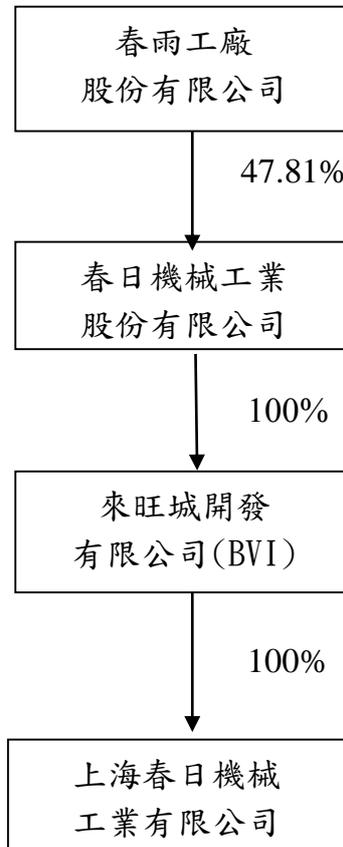
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。
 - (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。
 - (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
 - (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本集團春日公司及上海春日公司進行廠房整修工程，預期能提升未來產能及效率，該整修工程於設定目標內進行，且該整修工程金額未達重要資本支出（新台幣三億或實收資本額百分之二十以上）之標準。
 - (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
 - (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
 - (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
 - (十二) 訴訟或非訟事件：無。
 - (十三) 其他重要風險及因應措施：無。
- 七、其他重要事項：無。**



捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



(二) 各關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
來旺城開發有限公司	87.1.5	P.O. BOX 438 ROAD TOWN TORTOLA BRITISH VIGRIN ISLAND	56,960 (USD2,000)	一般投資業
上海春日機械工業有限公司	87.5.11	上海市青浦區白鶴鎮紀鶴公路 6639 號	242,080 (USD8,500)	螺絲機械製造買賣

(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業。



1. 本公司及本公司之關係企業所經營業務包括：

- (1) 生產緊固件加工機械及其零配件、工具模具、標準五金件。
- (2) 銷售公司自產產品。
- (3) 一般投資業務。

2. 本公司為擴展海外據點，透過來旺城開發有限公司轉投資上海春日機械工業有限公司，生產緊固件加工機械及其零配件、工具模具，開拓大陸市場。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持有比例
來旺城開發有限公司	董事長	陳其泰	USD2,000,000	100%
上海春日機械工業有限公司	董事長	陳其泰	USD8,500,000	100%
	董事	王炯荼		
	董事	李世和		
	董事	李宗憲		
	董事	孫正耀		
	董事	胡展飛		
	監事	林輝政		
	監事	孫明申		
	總經理	胡展飛		

註：上述來旺城開發有限公司與上海春日機械工業有限公司其持有股數欄位數字為資本額。

(六) 各關係企業營運狀況

109年12月31日

單位：台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	稅後利益	每股盈餘
來旺城開發有限公司	56,960	596,238	-	596,238	55,076	55,076	55,120	-
上海春日機械工業有限公司	242,080	913,976	328,111	585,865	660,522	61,202	55,076	-



(七) 關係企業報告書：

春日機械工業股份有限公司
關係報告書聲明書

本公司民國 109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止)之關係報告書，係依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報表附註所揭露之相關資訊無重大不符。

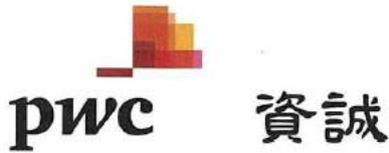
公司名稱：春日機械工業股份有限公司



董事長：陳其泰



中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 9 日



春日機械工業股份有限公司
關係報告書會計師複核報告

資會綜字第 20008392 號

春日機械工業股份有限公司 公鑒：

春日機械工業股份有限公司民國 110 年 3 月 9 日編製之民國 109 年度關係報告書，經貴公司聲明係依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報表附註所揭露之相關資訊無重大不符。

本會計師已就 貴公司編製之關係報告書，依據關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則與貴公司民國 109 年度之財務報表附註加以比較，尚未發現上述聲明有重大不符之處。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

劉子猛



會計師

林姿妤

林姿妤



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 110 年 3 月 9 日

春日機械工業股份有限公司

(一)從屬公司與控制公司間之關係概況

本公司係春雨工廠股份有限公司之從屬公司，其資料如下：

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
春雨工廠股份有限公司	該公司因指派人員當選為本公司董事長且本公司總經理需經提報該公司董事會通過核備	春雨工廠股份有限公司 28,821,939 股	47.81%	—	董事長 董事 董事 董事 總經理	陳其泰 王炯荼 林輝政 李世和 孫正耀
		春雨生醫股份有限公司(註) 9,000 股	0.01%	—	—	—

(註)春雨工廠股份有限公司持股比率 100%。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳



春日機械工業股份有限公司

(二)從屬公司與控制公司之交易往來情形

1. 進、銷貨交易情形：

單位：新台幣仟元；%

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳項			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利率	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵損失金額	
進貨	\$ 754	—	—	雙方議價決定	3~4 個月	雙方議價決定	3~4 個月	無重大差異	(\$ 109)	—	—	—	—	—
(銷貨)	(23,207)	(2%)	(0.33%)~15.52%	雙方議價決定	3~4 個月	雙方議價決定	3~4 個月	無重大差異	2,369	—	—	—	—	—

2. 財產交易：無此情事。

3. 資金融通情形：無此情事。

4. 資產租賃情形：無此情事。

5. 其他重要交易往來情形：合約負債\$2,969。

(三)從屬公司與控制公司之背書保證情形：無此情事。

董事長：陳其泰



經理人：孫正耀



會計主管：楊佳芳





(八) 關係企業合併報表：詳母子公司合併財務報表第 88 頁至 144 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

春日機械工業股份有限公司



董事長：陳其泰





ISO 9001

春日機械工業

■ 台灣總公司及工廠

地址：820台灣高雄市岡山區大寶街50號

電話：+886-7-6212196

傳真：+886-7-6221718

網址：<https://www.chunzu.com.tw/>

電子郵件：info@chunzu.com.tw

■ 上海公司及工廠

地址：201709中國上海市青浦區紀鶴公路6639號

電話：+86-21-59742888

傳真：+86-21-59742882

網站：<https://www.chunzu.com.tw/>

信箱：chunzu@chunzu.com.cn