

春日機械工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 111 年及 110 年第二季  
(股票代碼 4544)

公司地址：高雄市岡山區大寶街 50 號  
電 話：(07)621-2196

春日機械工業股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 44
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 34
	(八) 質押之資產	34 ~ 35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	36 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43	
(十四)	部門資訊	43 ~ 44	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001339 號

春日機械工業股份有限公司 公鑒：

前言

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達春日機械工業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務

林姿好  
會計師

葉芳婷



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 9 日

~4~



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111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 296,424	15	\$ 297,485	14	\$ 205,294	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(二)及						
	流動	八	11,824	1	-	-	27,861	2
1150	應收票據淨額	六(三)及十二	159,742	8	235,908	12	276,153	14
1160	應收票據－關係人淨額	六(三)、七及						
		十二	24,670	1	23,020	1	2,083	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	49,174	2	99,756	5	123,214	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)、七及						
		十二	4,814	-	33,780	2	53,945	3
1200	其他應收款		1,862	-	305	-	2,984	-
1210	其他應收款－關係人	七	396	-	400	-	412	-
130X	存貨	六(四)	833,757	42	701,287	34	663,958	33
1410	預付款項		12,115	1	9,427	-	6,892	-
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	-	-	-	-	970	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,394,778</u>	<u>70</u>	<u>1,401,368</u>	<u>68</u>	<u>1,363,766</u>	<u>68</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(二)						
	非流動		44,283	2	86,915	4	43,128	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	475,733	24	485,126	24	490,908	25
1755	使用權資產	六(六)及八	27,982	2	28,883	2	29,946	2
1780	無形資產	六(七)	5,898	-	4,647	-	5,735	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	18,196	1	18,988	1	19,231	1
1915	預付設備款	六(五)(七)	8,085	1	4,823	-	4,245	-
1920	存出保證金		1,982	-	2,150	-	5,996	-
1930	長期應收票據及款項	六(三)(八)及						
		十二	6,031	-	15,222	1	28,476	2
1940	長期應收票據及款項－關係人	六(三)、七及						
		十二	-	-	-	-	3,307	-
1990	其他非流動資產－其他		414	-	454	-	498	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>588,604</u>	<u>30</u>	<u>647,208</u>	<u>32</u>	<u>631,470</u>	<u>32</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,983,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,048,576</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,995,236</u>	<u>100</u>

(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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 110,000	6	\$ 120,000	6	\$ 161,564	8
2110	應付短期票券	六(十)	-	-	-	-	19,993	1
2130	合約負債—流動	六(十七)及七	397,043	20	391,189	19	319,932	16
2150	應付票據		472	-	486	-	689	-
2160	應付票據—關係人	七	-	-	1,575	-	-	-
2170	應付帳款	七	210,187	11	220,516	11	219,993	11
2200	其他應付款	六(十一)	69,567	3	85,482	4	102,561	5
2220	其他應付款項—關係人	七	312	-	90	-	21,623	1
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	26,342	1	11,540	1	2,088	-
2250	負債準備—流動	六(十二)	6,640	-	8,275	-	7,501	1
2280	租賃負債—流動	六(六)	1,579	-	1,571	-	1,562	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>822,142</u>	<u>41</u>	<u>840,724</u>	<u>41</u>	<u>857,506</u>	<u>43</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	121,309	6	139,965	7	128,951	6
2580	租賃負債—非流動	六(六)	12,527	1	13,318	1	14,106	1
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)	20,443	1	28,557	1	26,382	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>154,279</u>	<u>8</u>	<u>181,840</u>	<u>9</u>	<u>169,439</u>	<u>8</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>976,421</u>	<u>49</u>	<u>1,022,564</u>	<u>50</u>	<u>1,026,945</u>	<u>51</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	602,900	31	602,900	29	602,900	30
3200	資本公積	六(十五)	259	-	259	-	259	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積		265,637	13	257,463	13	251,571	13
3320	特別盈餘公積		116,771	6	116,771	6	116,771	6
3350	未分配盈餘		66,001	3	104,862	5	56,566	3
3400	其他權益		(44,607)	(2)	(56,243)	(3)	(59,776)	(3)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,006,961</u>	<u>51</u>	<u>1,026,012</u>	<u>50</u>	<u>968,291</u>	<u>49</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,983,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,048,576</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,995,236</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：賈武健



會計主管：郭亞筑



  
 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111年及110年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 531,893	100	\$ 681,669	100
5000 營業成本	六(四)(七) (十三)(二十二) (二十三)及七	( 380,503)	( 71)	( 524,234)	( 77)
5900 營業毛利		151,390	29	157,435	23
營業費用	六(七)(十三) (二十二) (二十三)、七及十二				
6100 推銷費用		( 38,689)	( 7)	( 59,092)	( 8)
6200 管理費用		( 47,039)	( 9)	( 46,636)	( 7)
6300 研究發展費用		( 28,595)	( 6)	( 36,793)	( 5)
6450 預期信用減損(損失)利益		( 709)	-	1,213	-
6000 營業費用合計		( 115,032)	( 22)	( 141,308)	( 20)
6900 營業利益		36,358	7	16,127	3
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二)(三)(八) (十八)	5,205	1	5,834	1
7010 其他收入	六(十九)及七	3,700	1	23,004	3
7020 其他利益及損失	六(二十)及十二	3,570	-	( 4,629)	( 1)
7050 財務成本	六(六)(二十一)	( 443)	-	( 1,946)	-
7000 營業外收入及支出合計		12,032	2	22,263	3
7900 稅前淨利		48,390	9	38,390	6
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 12,758)	( 2)	( 10,839)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 35,632	7	\$ 27,551	4
其他綜合損益(淨額)					
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		\$ 14,545	3	(\$ 7,463)	( 1)
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十四)	( 2,909)	( 1)	1,476	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 11,636	2	(\$ 5,987)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 47,268	9	\$ 21,564	3
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本		\$ 0.59		\$ 0.46	
9850 稀釋		\$ 0.59		\$ 0.46	

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：賈武健



會計主管：郭亞筑





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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益				
附註	普通	股	本	受	贈	資	產	法定	盈	餘	公	積				
								特別	盈	餘	未	分				
								配	盈	餘	之	兌				
								換	差	額	權	益				
								總	計							
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>																
110 年 1 月 1 日餘額		\$	602,900	\$	259	\$	251,571	\$	116,771	\$	74,233	(\$	53,789)	\$	991,945	
110 年 1 至 6 月淨利			-		-		-		-		27,551		-		27,551	
110 年 1 至 6 月其他綜合損益			-		-		-		-		-		(	5,987)	(	5,987)
110 年 1 至 6 月綜合損益總額			-		-		-		-		27,551		(	5,987)		21,564
109 年度盈餘指撥及分配：																
現金股利	六(十六)		-		-		-		-		(	45,218)		-	(	45,218)
110 年 6 月 30 日餘額		\$	602,900	\$	259	\$	251,571	\$	116,771	\$	56,566	(\$	59,776)	\$	968,291	
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>																
111 年 1 月 1 日餘額		\$	602,900	\$	259	\$	257,463	\$	116,771	\$	104,862	(\$	56,243)	\$	1,026,012	
111 年 1 至 6 月淨利			-		-		-		-		35,632		-		35,632	
111 年 1 至 6 月其他綜合損益			-		-		-		-		-		11,636		11,636	
111 年 1 至 6 月綜合損益總額			-		-		-		-		35,632		11,636		47,268	
110 年度盈餘指撥及分配：																
法定盈餘公積			-		-		8,174		-		(	8,174)		-		-
現金股利	六(十六)		-		-		-		-		(	66,319)		-	(	66,319)
111 年 6 月 30 日餘額		\$	602,900	\$	259	\$	265,637	\$	116,771	\$	66,001	(\$	44,607)	\$	1,006,961	

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：賈武健



會計主管：郭亞筑





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111年及110年7月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 48,390	\$ 38,390
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二 709 (	1,213)
存貨跌價損失(回升利益)	六(四) 5,011 (	2,207)
折舊費用	六(五)(六) (二十二) 19,640	23,752
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十) ( 51 )	573
各項攤銷	六(七)(二十二) 1,213	1,472
利息收入	六(十八) ( 5,205 ) (	5,834)
利息費用	六(二十一) 443	1,946
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	76,185	56,360
應收票據—關係人	( 1,651 )	2,711
應收帳款	49,844	818
應收帳款—關係人	28,975	6,166
其他應收款	( 1,557 ) (	417)
其他應收款—關係人	4	1,264
存貨	( 137,845 ) (	45,756)
預付款項	( 2,688 )	2,281
長期應收票據及款項	9,191	22,584
長期應收票據及款項—關係人	-	12,007
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	5,854	98,580
應付票據	( 14 )	416
應付票據—關係人	( 1,575 ) (	135)
應付帳款	( 10,329 )	48,816
其他應付款	( 16,872 )	5,730
其他應付款項—關係人	222	-
負債準備—流動	( 1,635 )	779
淨確定福利負債—非流動	( 8,114 ) (	485)
營運產生之現金流入	58,145	268,598
收取之利息	5,205	5,834
支付之利息	( 468 ) (	1,995)
支付之所得稅	( 18,885 ) (	16,620)
營業活動之淨現金流入	43,997	255,817

(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111年及110年7月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(\$ 11,824)	(\$ 27,861)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少 (增加)	42,632	( 43,128)
購置不動產、廠房及設備現金支付數 六(二十六)	( 4,526)	( 1,512)
處分不動產、廠房及設備現金收取數 六(二十六)	167	6,051
取得無形資產 六(七)	( 2,104)	( 618)
預付設備款增加	( 3,980)	( 2,026)
存出保證金減少	168	230
其他非流動資產－其他減少	40	54
投資活動之淨現金流入(流出)	20,573	( 68,810)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款 六(二十七)	50,000	260,000
償還短期借款 六(二十七)	( 60,000)	( 380,266)
應付短期票券減少 六(二十七)	-	( 20,000)
租賃本金償還 六(二十七)	( 783)	( 775)
發放現金股利 六(十六)	( 66,319)	-
籌資活動之淨現金流出	( 77,102)	( 141,041)
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,471	( 5,372)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 1,061)	40,594
期初現金及約當現金餘額 六(一)	297,485	164,700
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 296,424	\$ 205,294

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：賈武健



會計主管：郭亞筑



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 111 年及 110 年第二季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 111 年 8 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 111 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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。

(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 112 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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

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

編製本財務報告所採用之重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債

外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

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

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

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
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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	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	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) 員工福利

#### 確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五之說明。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 476	\$ 309	\$ 647
支票存款	626	626	628
活期存款	236,380	290,811	198,247
	<u>237,482</u>	<u>291,746</u>	<u>199,522</u>
約當現金：			
定期存款	58,942	5,739	5,772
	<u>\$ 296,424</u>	<u>\$ 297,485</u>	<u>\$ 205,294</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將提供作為質押擔保之活期存款與原始存款到期日超過三個月且一年以下之定期存款分別為\$11,824、\$—及\$27,861 予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」項下，並將到期日超過一年之定期存款\$44,283、\$86,915 及\$43,128 予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。
3. 本集團於民國 110 年 6 月 30 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 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日則無此情事。
4. 本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保（表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「其他金融資產－流動」）之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
受限制活期存款	\$ 11,824	\$ -	\$ -
到期日超過三個月且一年以下之定期存款	-	-	27,861
	<u>\$ 11,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,861</u>
非流動項目：			
到期日超過一年之定期存款	<u>\$ 44,283</u>	<u>\$ 86,915</u>	<u>\$ 43,128</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為\$475 及\$—。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
3. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 有關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ 117,241	\$ 166,903	\$ 188,661
應收分期票據	<u>46,155</u>	<u>74,361</u>	<u>94,643</u>
	163,396	241,264	283,304
減：未實現利息收入	( 3,421)	( 5,104)	( 6,179)
備抵損失	<u>( 233)</u>	<u>( 252)</u>	<u>( 972)</u>
	<u>\$ 159,742</u>	<u>\$ 235,908</u>	<u>\$ 276,153</u>
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款	\$ 42,228	\$ 71,401	\$ 121,640
應收分期帳款	<u>8,446</u>	<u>31,755</u>	<u>5,528</u>
	50,674	103,156	127,168
減：未實現利息收入	( 498)	( 1,047)	( 146)
備抵損失	<u>( 1,002)</u>	<u>( 2,353)</u>	<u>( 3,808)</u>
	<u>\$ 49,174</u>	<u>\$ 99,756</u>	<u>\$ 123,214</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 188,845	\$ 53,474	\$ 264,896	\$ 130,475
逾期30天內	-	629	-	1,430
逾期31-90天	-	1,157	-	4,130
逾期91-180天	-	57	-	534
逾期181天以上	-	223	-	1,567
	<u>\$ 188,845</u>	<u>\$ 55,540</u>	<u>\$ 264,896</u>	<u>\$ 138,136</u>

	110 年 6 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 285,388	\$ 175,932
逾期30天內	-	5,995
逾期31-90天	-	1,123
逾期91-180天	-	1,378
逾期181天以上	-	22
	<u>\$ 285,388</u>	<u>\$ 184,450</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$540,721。
3. 本集團評估部分經背書轉讓給他方之應收票據(屬銀行承兌匯票)符合金融資產除列要件，惟若承兌人(承兌銀行)到期拒絕付款，本集團負有背書人清償義務，然前述承兌人(承兌銀行)之信用評等較高，在一般情況下，本集團不預期承兌人(承兌銀行)會拒絕付款。本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日已背書轉讓給他方，但尚未到期之已除列應收票據(屬銀行承兌匯票)分別為\$7,921、\$19,941 及 \$5,663。
4. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
5. 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
6. 民國 111 年及 110 年 1 至 6 月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\$4,516 及\$5,522。
7. 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。

(四) 存 貨

	111	年	6	月	30	日						
	成	本	備	抵	跌	價	損	失	帳	面	金	額
原 料	\$	153,767	(\$	24,631)	\$	129,136						
物 料		79,379	(	11,085)		68,294						
在 製 品		623,245	(	28,437)		594,808						
製 成 品		51,701	(	10,182)		41,519						
	\$	<u>908,092</u>	(\$	<u>74,335</u> )	\$	<u>833,757</u>						
	110	年	12	月	31	日						
	成	本	備	抵	跌	價	損	失	帳	面	金	額
原 料	\$	154,397	(\$	25,753)	\$	128,644						
物 料		66,315	(	10,371)		55,944						
在 製 品		516,082	(	23,556)		492,526						
製 成 品		33,453	(	9,280)		24,173						
	\$	<u>770,247</u>	(\$	<u>68,960</u> )	\$	<u>701,287</u>						
	110	年	6	月	30	日						
	成	本	備	抵	跌	價	損	失	帳	面	金	額
原 料	\$	147,181	(\$	26,320)	\$	120,861						
物 料		72,474	(	11,828)		60,646						
在 製 品		450,221	(	22,359)		427,862						
製 成 品		63,555	(	8,966)		54,589						
	\$	<u>733,431</u>	(\$	<u>69,473</u> )	\$	<u>663,958</u>						

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 376,047	\$ 524,986
保固成本	( 277)	1,764
存貨跌價損失(回升利益)(註)	5,011	( 2,207)
出售下腳及廢料收入	( 295)	( 337)
其他營業成本	17	28
	<u>\$ 380,503</u>	<u>\$ 524,234</u>

(註)本集團於民國 110 年 1 至 6 月因出售及使用以前年度已提列備抵跌價損失之存貨，致產生存貨跌價回升利益而認列為銷貨成本減項。

(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>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>								
成本	\$ 193,599	\$ 441,691	\$ 401,489	\$ 20,934	\$ 24,920	\$ 14,230	\$ 22,368	\$ 1,119,231
累計折舊	<u>—</u>	<u>( 254,671)</u>	<u>( 316,227)</u>	<u>( 12,892)</u>	<u>( 18,764)</u>	<u>( 11,825)</u>	<u>( 19,726)</u>	<u>( 634,105)</u>
	<u>\$ 193,599</u>	<u>\$ 187,020</u>	<u>\$ 85,262</u>	<u>\$ 8,042</u>	<u>\$ 6,156</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 485,126</u>
<u>111年1至6月</u>								
1月1日	\$ 193,599	\$ 187,020	\$ 85,262	\$ 8,042	\$ 6,156	\$ 2,405	\$ 2,642	\$ 485,126
增添	—	443	2,909	—	565	1,302	289	5,508
預付設備款轉入	—	443	—	—	—	—	—	443
折舊費用	—	( 7,471)	( 8,515)	( 474)	( 1,053)	( 534)	( 408)	( 18,455)
處分—成本	—	( 2,144)	( 1,431)	( 5,600)	( 3,489)	—	( 564)	( 13,228)
—累計折舊	—	2,144	1,420	5,600	3,388	—	560	13,112
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>1,738</u>	<u>1,337</u>	<u>—</u>	<u>80</u>	<u>32</u>	<u>40</u>	<u>3,227</u>
6月30日	<u>\$ 193,599</u>	<u>\$ 182,173</u>	<u>\$ 80,982</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 475,733</u>
<u>111年6月30日</u>								
成本	\$ 193,599	\$ 445,065	\$ 408,568	\$ 15,334	\$ 22,236	\$ 15,763	\$ 22,261	\$ 1,122,826
累計折舊	<u>—</u>	<u>( 262,892)</u>	<u>( 327,586)</u>	<u>( 7,766)</u>	<u>( 16,589)</u>	<u>( 12,558)</u>	<u>( 19,702)</u>	<u>( 647,093)</u>
	<u>\$ 193,599</u>	<u>\$ 182,173</u>	<u>\$ 80,982</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 475,733</u>

	<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>合 計</u>
<u>110年1月1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	<u>—</u>	<u>( 247,156)</u>	<u>( 302,348)</u>	<u>( 13,190)</u>	<u>( 19,005)</u>	<u>( 11,452)</u>	<u>( 19,559)</u>	<u>( 612,710)</u>
	<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>\$ 514,894</u>
<u>110年1至6月</u>								
1月1日	\$193,599	\$ 201,236	\$ 97,636	\$ 9,116	\$ 6,839	\$ 3,723	\$ 2,745	\$ 514,894
增添	—	—	—	—	988	—	212	1,200
預付設備款轉入	—	—	—	—	151	—	—	151
折舊費用	—	( 7,504)	( 11,827)	( 544)	( 1,219)	( 959)	( 520)	( 22,573)
處分—成本	—	—	( 1,090)	( 71)	( 1,626)	( 1,038)	( 616)	( 4,441)
—累計折舊	—	—	1,003	71	1,109	1,004	615	3,802
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>( 1,168)</u>	<u>( 883)</u>	<u>—</u>	<u>( 33)</u>	<u>( 21)</u>	<u>( 20)</u>	<u>( 2,125)</u>
6月30日	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 192,564</u>	<u>\$ 84,839</u>	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 6,209</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 490,908</u>
<u>110年6月30日</u>								
成本	\$193,599	\$ 445,417	\$395,290	\$ 22,236	\$ 25,202	\$ 13,977	\$ 21,801	\$ 1,117,522
累計折舊	<u>—</u>	<u>( 252,853)</u>	<u>( 310,451)</u>	<u>( 13,664)</u>	<u>( 18,993)</u>	<u>( 11,268)</u>	<u>( 19,385)</u>	<u>( 626,614)</u>
	<u>\$193,599</u>	<u>\$ 192,564</u>	<u>\$ 84,839</u>	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 6,209</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 490,908</u>

1. 本集團民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本集團民國 111 年及 110 年 1 至 6 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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。

(六) 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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 27,982	\$ 28,883	\$ 29,946
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 1,185	\$ 1,179	

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月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>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 77	\$ 85

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月租賃現金流出總額均為\$860。
6. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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。

(七) 無形資產

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
<u>1月1日</u>		
原始成本	\$ 13,848	\$ 20,316
累計攤銷	( 9,201)	( 13,798)
	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 6,518</u>
1月1日	\$ 4,647	\$ 6,518
增添	2,104	618
預付設備款轉入	275	130
攤銷費用	( 1,213)	( 1,472)
本期減少—成本	( 992)	( 7,428)
— 累計攤銷	992	7,428
淨兌換差額	<u>85</u>	( <u>59</u> )
6月30日	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 5,735</u>
<u>6月30日</u>		
原始成本	\$ 15,449	\$ 13,508
累計攤銷	( 9,551)	( 7,773)
	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 5,735</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 至 6 月均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
營業成本	\$ 195	\$ 215
推銷費用	98	96
管理費用	406	403
研究發展費用	<u>514</u>	<u>758</u>
	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 1,472</u>

3. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
長期應收票據	\$ 7,467	\$ 15,094	\$ 32,743
長期應收分期帳款	<u>-</u>	<u>2,733</u>	<u>-</u>
	7,467	17,827	32,743
減：未實現利息收入	( <u>1,436</u> )	( <u>2,605</u> )	( <u>4,267</u> )
	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 15,222</u>	<u>\$ 28,476</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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 110 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 \$74,512。
4. 民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息收入，請詳附註六、(三)應收票據及帳款淨額之說明。
5. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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

<u>借 款 性 質</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	<u>\$ 110,000</u>	0.52%~1.35%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>110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	<u>\$ 120,000</u>	0.52%~0.98%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保借款	\$ 140,000	0.77%~1.10%	無
擔保借款	<u>21,564</u>	4.05%	註
	<u>\$ 161,564</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 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)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、(二)之說明。

(十) 應付短期票券

	<u>110年6月30日</u>	<u>發行利率區間</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
應付商業本票	\$ 20,000	1.04%	無
減：未攤銷折價	<u>( 7 )</u>		
	<u>\$ 19,993</u>		

民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日均無此情事。

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 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

### (十一) 其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 20,831	\$ 34,598	\$ 23,545
應付佣金	11,394	18,513	20,608
應付員工福利準備	6,763	6,486	6,455
應付董事酬勞	2,903	2,059	1,967
應付員工酬勞	2,903	2,059	1,967
應付股利	-	-	23,595
其他	24,773	21,767	24,424
	<u>\$ 69,567</u>	<u>\$ 85,482</u>	<u>\$ 102,561</u>

### (十二) 負債準備－流動

保 固 準 備	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
1月1日餘額	\$ 8,275	\$ 6,722
新增之負債準備	107	3,606
使用之負債準備	( 1,358)	( 985)
迴轉之未使用金額	( 384)	( 1,842)
6月30日餘額	<u>\$ 6,640</u>	<u>\$ 7,501</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。

### (十三) 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) 民國111年及110年1至6月本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$143及\$195。

(2)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,151。

- 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 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 111 年及 110 年 1 至 6 月本集團依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,917 及 \$8,886。

#### (十四) 普通股股本

- 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)

	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
期初暨期末股數	<u>60,290</u>	<u>60,290</u>

- 截至民國 111 年 6 月 30 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 保留盈餘

- 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。
- 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 111 年度及 110 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$66,319(每股新台幣 1.1 元)及 \$45,218(每股新台幣 0.75 元)。

## (十七) 營業收入

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
客戶合約之收入	\$ 531,893	\$ 681,669

### 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日認列客戶合約收入相關之合約負債餘額分別為 \$397,043、\$391,189 及 \$319,932。
- (2) 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債分別為 \$391,189 及 \$221,352，於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列至收入金額分別為 \$180,152 及 \$143,767。

(十八) 利息收入

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
銀行存款利息	\$ 214	\$ 312
按攤銷後成本衡量之金融資產利息 收入	475	-
應收分期票據及款項利息收入	<u>4,516</u>	<u>5,522</u>
	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 5,834</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
租金收入	\$ 1,800	\$ 1,800
政府補助收入	898	18,922
其他收入	<u>1,002</u>	<u>2,282</u>
	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 23,004</u>

1. 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110年1至6月針對政府補貼薪資及營運資金項目認列政府補助收入金額為\$7,103。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。

民國111年1至6月則無此情事。

2. 本集團因參與中華民國經濟部「科技研究發展專案研發固本專案計畫」，於民國110年1至6月認列研發固本計畫政府補助款金額為\$9,145，民國111年1至6月則無此情事。

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4,113	(\$ 2,903)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	51	( 573)
什項支出	( 594)	( 1,153)
	<u>\$ 3,570</u>	<u>(\$ 4,629)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 366	\$ 1,861
租賃負債	77	85
	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 1,946</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>111年</u>	<u>1至</u>	<u>6月</u>
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 75,551	\$ 63,052	\$ 138,603
折舊費用	11,577	8,063	19,640
攤銷費用	195	1,018	1,213
	<u>\$ 87,323</u>	<u>\$ 72,133</u>	<u>\$ 159,456</u>
	<u>110年</u>	<u>1至</u>	<u>6月</u>
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 79,473	\$ 63,454	\$ 142,927
折舊費用	14,666	9,086	23,752
攤銷費用	215	1,257	1,472
	<u>\$ 94,354</u>	<u>\$ 73,797</u>	<u>\$ 168,151</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>111年</u>	<u>1至</u>	<u>6月</u>
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 59,746	\$ 52,140	\$ 111,886
勞健保費用	6,707	4,426	11,133
退休金費用	5,426	3,634	9,060
其他用人費用	3,672	2,852	6,524
	<u>\$ 75,551</u>	<u>\$ 63,052</u>	<u>\$ 138,603</u>

	110 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 67,531	\$ 55,618	\$ 123,149
勞健保費用	4,385	2,898	7,283
退休金費用	5,432	3,649	9,081
其他用人費用	2,125	1,289	3,414
	<u>\$ 79,473</u>	<u>\$ 63,454</u>	<u>\$ 142,927</u>

1. 依本公司章程之規定，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 111 年及 110 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$844 及 \$573；董事酬勞估列金額分別為 \$844 及 \$573，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至各該期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞均為 \$2,059，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司民國 110 年度員工酬勞尚未實際配發。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。

#### (二十四) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 33,192	\$ 10,530
未分配盈餘加徵之所得稅	362	-
以前年度所得稅(高)低估數	(23)	81
當期所得稅總額	<u>33,531</u>	<u>10,611</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20,773)	228
所得稅費用	<u>\$ 12,758</u>	<u>\$ 10,839</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 2,909</u>	<u>(\$ 1,476)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 111 年 8 月 9 日止，未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	111 年	1 至	6 月
	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	\$ 35,632	60,290	\$ 0.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 35,632	60,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	83	
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	\$ 35,632	60,373	\$ 0.59
	110 年	1 至	6 月
	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	\$ 27,551	60,290	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 27,551	60,290	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	48	
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	\$ 27,551	60,338	\$ 0.46

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111年1至6月	110年1至6月
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 5,508	\$ 1,200
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	358	356
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(1,340)	(44)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 4,526</u>	<u>\$ 1,512</u>
(2) 處分不動產、廠房及設備	\$ 167	\$ 66
加：期初其他應收分期票據—關係人	-	4,000
期初其他應收款—關係人	-	1,985
處分不動產、廠房及設備現金收取數	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 6,051</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	111年1至6月	110年1至6月
(1) 沖銷未能收回之款項	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 25</u>
(2) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 151</u>
(3) 預付設備款轉列無形資產	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 130</u>
(4) 已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,218</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日餘額	\$ 120,000	\$ 14,889	\$ 134,889
籌資現金流量之變動	(10,000)	(783)	(10,783)
111年6月30日餘額	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 14,106</u>	<u>\$ 124,106</u>

	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
110年1月1日餘額	\$ 281,830	\$ 39,957	\$ 16,443	\$ 338,230
籌資現金流量之變動	( 120,266)	( 20,000)	( 775)	( 141,041)
其他非現金流量之變動	-	36	-	36
110年6月30日餘額	<u>\$ 161,564</u>	<u>\$ 19,993</u>	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 197,225</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
台鋼能源股份有限公司(台鋼能源)	其他關係人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
商品銷售：		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 18,777	\$ 16,641
— 母公司	8,355	12,000
	<u>\$ 27,132</u>	<u>\$ 28,641</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1~2年；零配件為3~4個月。

## 2. 進貨

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
商品購買：		
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 4,834	\$ 6,375
— 母公司	355	191
	<u>\$ 5,189</u>	<u>\$ 6,566</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>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
春邦	\$ 1,800	\$ 1,800
聯屬公司	157	-
	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ 1,800</u>

本公司出租位於高雄市岡山區大寶街28號部分之廠房予春邦，租賃期間為民國109.7.1~118.10.31，租金金額係按合約議定，每月月初收取匯款。

## 4. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
(1) 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	\$ 25,449	\$ 23,632	\$ 2,084
減：未實現利息收入	( 771)	( 605)	-
備抵損失	( 8)	( 7)	( 1)
	<u>\$ 24,670</u>	<u>\$ 23,020</u>	<u>\$ 2,083</u>
(2) 應收帳款(含應收分期帳款)			
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 2,588	\$ 12,795	\$ 1,181
— 母公司	1,217	2,952	9,394
— 春雨東莞	1,061	19,233	21,354
— 印尼雄獅	-	-	25,353
	<u>4,866</u>	<u>34,980</u>	<u>57,282</u>
減：未實現利息收入	( 50)	( 1,189)	( 3,318)
備抵損失	( 2)	( 11)	( 19)
	<u>\$ 4,814</u>	<u>\$ 33,780</u>	<u>\$ 53,945</u>

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
(3) 其他應收款			
— 春邦	\$ 396	\$ 400	\$ 412
(4) 長期應收票據及款項 (含應收分期票據及帳款)			
— 印尼雄獅	\$ -	\$ -	\$ 3,761
減：未實現利息收入	-	-	(454)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,307</u>
<u>5. 合約負債—流動</u>			
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
久陽	\$ 10,306	\$ 1,800	\$ -
母公司	3,159	4,928	2,949
榮剛	-	-	6,690
春雨東莞	-	-	2,505
	<u>\$ 13,465</u>	<u>\$ 6,728</u>	<u>\$ 12,144</u>
<u>6. 應付關係人款項</u>			
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
(1) 應付票據			
— 久陽	\$ -	\$ 1,575	\$ -
(2) 應付帳款			
— 聯屬公司及其他關係人	\$ 2,988	\$ 6,187	\$ 3,339
— 母公司	33	10	62
	<u>\$ 3,021</u>	<u>\$ 6,197</u>	<u>\$ 3,401</u>
(3) 其他應付款			
— 母公司	\$ 297	\$ 38	\$ 21,616
— 聯屬公司	15	52	7
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 21,623</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,106	\$ 9,599

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	擔保用途
受限制活期存款(註1)	\$ 11,824	\$ -	\$ 970	履約保證
房屋及建築—淨額(註2)	11,254	11,844	12,215	短期借款
使用權資產	14,897	14,905	15,077	短期借款
	<u>\$ 37,975</u>	<u>\$ 26,749</u>	<u>\$ 28,262</u>	

(註1)分別表列及「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」及「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)截至民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30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\$7,323、\$—及\$226。

(二)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。授信期間若有動用，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111年6月30日、110年12月31日及110年6月30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：

	111 年 6 月 30 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	\$ 2,268	29.72	\$ 67,405
美元：人民幣	1,373	6.69	40,806
日幣：新台幣	4,932	0.22	1,085
歐元：新台幣	139	31.05	4,316
歐元：人民幣	1,104	6.99	34,279
人民幣：新台幣	3,196	4.44	14,190
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	914	29.72	27,164
美元：人民幣	34	6.69	1,010
歐元：人民幣	50	6.99	1,553
	110 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	\$ 2,478	27.68	\$ 68,591
美元：人民幣	2,924	6.38	80,936
歐元：新台幣	135	31.32	4,228
歐元：人民幣	1,095	7.22	34,295
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	430	27.68	11,902

(外幣：功能性貨幣)	110 年 6 月 30 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	\$ 3,018	27.86	\$ 84,081
美元：人民幣	1,907	6.46	53,129
歐元：新台幣	82	33.15	2,718
歐元：人民幣	444	7.69	14,719
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	439	27.86	12,231
美元：人民幣	98	6.46	2,730

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111年及110年1至6月之淨利將分別減少/增加\$995及\$1,151。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年1至6月認列之全部兌換淨利益（損失）（含已實現及未實現）彙總金額分別為\$4,113及（\$2,903）。

#### 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111年及110年1至6月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111年及110年1至6月之稅後淨利將分別減少或增加\$880及\$1,293，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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日準備矩陣如下：

<u>111年6月30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%~0.11%	\$ 129,142	\$ 125
逾期90天內	0.03%~50.99%	547	126
逾期91天以上	100%	57	57
		<u>129,746</u>	<u>308</u>
大陸地區			
未逾期	0.03%~0.15%	\$ 120,644	\$ 181
逾期90天內	0.03%~73.51%	1,239	533
逾期91天以上	100%	223	223
		<u>122,106</u>	<u>937</u>
		<u>\$ 251,852</u>	<u>\$ 1,245</u>

<u>110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%	\$ 247,211	\$ 81
逾期90天內	0.03%~5.90%	5,083	1
逾期91天以上	100%	<u>2,089</u>	<u>2,089</u>
		<u>254,383</u>	<u>2,171</u>
大陸地區			
未逾期	0.03%~0.16%	\$ 165,987	\$ 270
逾期90天內	0.03%~84.66%	477	170
逾期91天以上	100.00%	<u>12</u>	<u>12</u>
		<u>166,476</u>	<u>452</u>
		<u>\$ 420,859</u>	<u>\$ 2,623</u>
<u>110年6月30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%~100%	\$ 260,365	\$ 601
逾期90天內	0.03%~100%	6,146	805
逾期91天以上	18.22%~100%	<u>863</u>	<u>798</u>
		<u>267,374</u>	<u>2,204</u>
大陸地區			
未逾期	0.03%~2.50%	\$ 237,459	\$ 1,678
逾期90天內	25.84%~69.11%	972	381
逾期91天以上	100%	<u>537</u>	<u>537</u>
		<u>238,968</u>	<u>2,596</u>
		<u>\$ 506,342</u>	<u>\$ 4,800</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>111 年 1 至 6 月</u>		
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>合計</u>
1月1日餘額	\$ 259	\$ 2,364	\$ 2,623
預期信用減損(利益)損失	( 22)	731	709
沖銷未能收回之款項	-	( 2,089)	( 2,089)
匯率影響數	<u>4</u>	<u>( 2)</u>	<u>2</u>
6月30日餘額	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 1,245</u>

	110 年 1 至 6 月		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日餘額	\$ 3,508	\$ 2,561	\$ 6,069
預期信用減損(利益)損失	( 2,528)	1,315	( 1,213)
沖銷未能收回之款項	-	( 25)	( 25)
匯率影響數	( 7)	( 24)	( 31)
6月30日餘額	\$ 973	\$ 3,827	\$ 4,800

(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：

<u>111年6月30日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 110,024	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	472	-	-	-
應付帳款	210,187	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	69,879	-	-	-
租賃負債	1,720	1,950	6,193	4,817
<u>110年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 120,392	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據 (含關係人)	2,061	-	-	-
應付帳款	220,516	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	85,572	-	-	-
租賃負債	1,720	1,778	6,193	5,849

<u>110年6月30日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 161,698	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	20,000	-	-	-
應付票據	689	-	-	-
應付帳款	219,993	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	124,184	-	-	-
租賃負債	1,720	1,720	6,078	6,881

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、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)、應付帳款及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### (四) 其他事項

1. 本集團係跨國經營企業，因新型冠狀病毒疫情反覆之影響，各國仍實施不同程度之各項防疫措施，使得外銷受到一定程度之影響，本集團與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。
2. 受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，公司廠房均正常營運，所有方面並無重大影響。

## 十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 111 年 1 至 6 月之資訊。

### (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：無此情事。

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：請詳附表一。

#### (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）：請詳附表二。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：請詳附表四。

### 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：

	111	年	1	至	6	月
	台灣地區		大陸地區	其他地區	總	計
部門收入	\$ 229,478		\$ 330,270	\$ -	\$ 559,748	
內部部門收入	2,555		25,300	-	27,855	
外部收入淨額	226,923		304,970	-	531,893	
部門稅前利益	43,870		37,701	27,147	108,718	
部門資產	1,006,939		965,596	10,847	1,983,382	
部門負債	575,117		401,304	-	976,421	

	110	年	1	至	6	月
	台灣地區		大陸地區	其他地區	總	計
部門收入	\$ 262,515		\$ 431,081	\$ -	\$ 693,596	
內部部門收入	115		11,812	-	11,927	
外部收入淨額	262,400		419,269	-	681,669	
部門稅前利益	31,258		43,785	36,675	111,718	
部門資產	1,043,148		941,936	10,152	1,995,236	
部門負債	655,717		371,228	-	1,026,945	

## (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：

	111年1至6月	110年1至6月
應報導營運部門稅前損益	\$ 81,571	\$ 75,043
其他營運部門稅前損益	27,147	36,675
減除部門間損益	(60,328)	(73,328)
稅前淨利	\$ 48,390	\$ 38,390

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。

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111年1月1日至6月30日

附表一

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	銷貨	\$ 2,555	零配件約為3-4個月;機械設備之銷售則依合約約定條件辦理	—
				進貨	25,300	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	5%
				業務管理服務收入	13,295	每年支付一次,於次年5月底前匯款	2%
				應付帳款	19,514	—	1%
				其他應收款	13,323	—	1%
				預付款項	1,466	—	—

(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111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	\$ 59,440	\$ 59,440	2,000	100.00	\$ 534,483	\$ 33,267	\$ 27,147	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 1：29.72)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111年1至6月之平均匯率(美元：新台幣1：28.723)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111年1月1日至6月30日

附表三

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海春日機械工業有限公司	機械製造及買賣	\$ 252,620 (註1)	(註2)	\$ 59,440	\$ -	\$ -	\$ 59,440	\$ 33,255	100.00%	\$ 33,255	\$ 529,756	\$ 904,647 (註4)	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
春日機械工業(股)公司	\$ 59,440	\$ 193,180	\$ 604,177

- (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)本期認列之投資損益係依經會計師核閱之財務報表評價認列。
- (註4)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30,439仟元。
- (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 1：29.72)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111年1至6月之平均匯率(美元：新台幣 1：28.723)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111年1月1日至6月30日

附表四

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	\$ 2,555	-	\$ -	-	\$ 141	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 13,295 (註1)
	( 25,300)	(5%)			( 19,514)	(1%)							13,323 (註2)
													1,466 (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。