

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度

公司地址：新北市三芝區大片頭 83 之 14 號
電 話：(02)2636-1123

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報表之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	43 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	部門資訊	46 ~ 48	

會計師查核報告

(112)財審報字第 22005599 號

大井泵浦工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大井泵浦工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「大井集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大井集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及現金流量。

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，與大井集團保持超然獨立，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。

其他事項 - 個體財務報告

大井泵浦工業股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效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大井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大井集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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在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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對大井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，以及使大井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大井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. 對於大井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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

會計師

廖福銘

陳晉昌
廖福銘



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 1 0 日



大井泵浦工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 143,038	9	\$ 82,196	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)及八	39,937	3	9,639	1
1150	應收票據淨額	六(三)	38,850	2	82,672	7
1170	應收帳款淨額	六(三)	204,258	12	184,304	15
1200	其他應收款		4,433	-	1,786	-
130X	存貨	六(四)	372,029	22	334,337	27
1410	預付款項		14,282	1	15,590	1
1470	其他流動資產		673	-	462	-
11XX	流動資產合計		<u>817,500</u>	<u>49</u>	<u>710,986</u>	<u>57</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	549,172	33	293,835	23
1755	使用權資產	六(六)、七及八	252,290	15	225,368	18
1780	無形資產	六(七)	4,946	-	3,694	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	4,149	-	3,432	-
1900	其他非流動資產	六(八)(十二)及八	42,540	3	19,137	2
15XX	非流動資產合計		<u>853,097</u>	<u>51</u>	<u>545,466</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,670,597</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,256,452</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$	483,000	29	\$	262,600	21
2130	合約負債—流動	六(十七)		5,699	-		8,591	1
2150	應付票據			5,966	-		12,017	1
2170	應付帳款			100,184	6		232,107	18
2200	其他應付款	六(十)		96,512	6		91,023	7
2230	本期所得稅負債			10,501	1		18,547	1
2280	租賃負債—流動	七		17,591	1		20,014	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		68,332	4		46,595	4
2399	其他流動負債—其他			3,758	-		1,810	-
21XX	流動負債合計			<u>791,543</u>	<u>47</u>		<u>693,304</u>	<u>55</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八		69,772	4		60,426	5
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		1,148	-		190	-
2580	租賃負債—非流動	七		180,577	11		148,948	12
2600	其他非流動負債	六(十二)		6,818	1		21,125	2
25XX	非流動負債合計			<u>258,315</u>	<u>16</u>		<u>230,689</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計			<u>1,049,858</u>	<u>63</u>		<u>923,993</u>	<u>74</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		353,491	21		246,410	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		181,313	11		26,653	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		5,965	-		-	-
3350	未分配盈餘			76,823	5		59,648	5
其他權益								
3400	其他權益			3,147	-	(252)	-
3XXX	權益總計			<u>620,739</u>	<u>37</u>		<u>332,459</u>	<u>26</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,670,597</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,256,452</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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪



大井泵浦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	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,393,867	100	\$ 1,390,512	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(1,019,954)	(73)	(1,040,773)	(75)
5900 營業毛利		373,913	27	349,739	25
營業費用	六(二十)及七				
6100 推銷費用		(88,030)	(6)	(90,173)	(6)
6200 管理費用		(141,936)	(10)	(141,296)	(10)
6300 研究發展費用		(47,936)	(4)	(23,451)	(2)
6000 營業費用合計		(277,902)	(20)	(254,920)	(18)
6900 營業利益		96,011	7	94,819	7
營業外收入及支出					
7100 利息收入		331	-	63	-
7010 其他收入	六(十八)	3,282	-	3,267	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	6,870	1	4,923	-
7050 財務成本	七	(9,342)	(1)	(8,584)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,141	-	331	-
7900 稅前淨利		97,152	7	94,488	7
7950 所得稅費用	六(二十一)	(20,329)	(1)	(18,666)	(2)
8200 本期淨利		\$ 76,823	6	\$ 75,822	5
其他綜合損益					
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)	\$ 2,695	-	(\$ 1,301)	-
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		704	-	(327)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,399	-	(\$ 1,628)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 80,222	6	\$ 74,194	5
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 76,823	6	\$ 75,822	5
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 80,222	6	\$ 74,194	5
基本每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.55		\$ 2.94	
稀釋每股盈餘	六(二十二)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.39		\$ 2.84	

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪





大井泵浦工業股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		業主之權益		其他權益		總額	
	股本	待分配股票	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘(或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡數量	權益總額
110 年度								
1 月 1 日餘額	\$ 234,450	\$ -	\$ 25,750	\$ 7,394	(\$ 35,703)	\$ 1,376	\$ -	\$ 233,267
本期淨利	-	-	-	-	75,822	-	-	75,822
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(327)	(1,301)	(1,628)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	75,822	(327)	(1,301)	74,194
現金增資	六(十四) 11,960	-	23,920	-	-	-	-	35,880
資本公積發放現金	六(十六) -	-	(11,722)	-	-	-	-	(11,722)
資本公積彌補虧損	六(十六) -	-	(12,135)	-	12,135	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	六(十六) -	-	-	(7,394)	7,394	-	-	-
股份基礎給付	六(十三) -	-	840	-	-	-	-	840
12 月 31 日餘額	\$ 246,410	\$ -	\$ 26,653	\$ -	\$ 59,648	\$ 1,049	(\$ 1,301)	\$ 332,459
111 年度								
1 月 1 日餘額	\$ 246,410	\$ -	\$ 26,653	\$ -	\$ 59,648	\$ 1,049	(\$ 1,301)	\$ 332,459
本期淨利	-	-	-	-	76,823	-	-	76,823
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	704	2,695	3,399
本期綜合損益總額	-	-	-	-	76,823	704	2,695	80,222
現金增資	六(十四) 60,400	-	132,660	-	-	-	-	193,060
110 年度盈餘指撥及分配：	六(十六)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,965	(5,965)	-	-	-
股票股利	26,681	-	-	-	(26,681)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(27,002)	-	-	(27,002)
員工執行認股權	六(十三) 20,000	-	22,000	-	-	-	-	42,000
12 月 31 日餘額	\$ 353,491	\$ -	\$ 181,313	\$ 5,965	\$ 76,823	\$ 1,753	\$ 1,394	\$ 620,739

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之部分，請併同參閱。

董事長：黃景豐

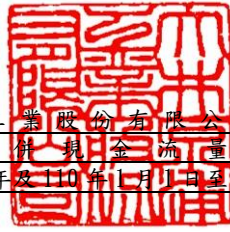


經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪





大井泵浦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1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 97,152	\$ 94,488
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(二十) 51,164	61,734
攤銷費用	六(七)(二十) 1,855	2,308
利息收入	(332)	(63)
利息費用	9,342	8,584
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九) 76	(7,893)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) -	840
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		
應收票據淨額	43,822	(43,646)
應收帳款淨額	(19,954)	10,773
其他應收款	(2,647)	(1,786)
存貨	(37,692)	(127,090)
預付款項	(1,073)	9,635
其他流動資產	(211)	2,074
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(2,892)	6,707
應付票據	(6,051)	(678)
應付帳款	(131,923)	27,233
其他應付款	(3,889)	22,579
其他應付款項—關係人	-	(142)
其他流動負債—其他	1,948	283
其他非流動負債	(11,612)	18,434
營運產生之現金(流出)流入	(12,917)	84,374
收取之利息	332	63
支付之利息	(11,251)	(10,227)
支付之所得稅	(25,687)	(7,508)
營業活動之淨現金(流出)流入	(49,523)	66,702
投資活動之現金流量		
攤銷後按成本衡量之金融資產	(30,298)	39,745
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (292,675)	(48,883)
處分不動產、廠房及設備	1,956	26,954
取得無形資產	六(七) (3,107)	(1,280)
其他非流動資產	(3,926)	(25)
投資活動之淨現金(流出)流入	(328,050)	16,511
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(二十四) 220,400	(93,000)
其他應付款項—關係人減少	-	(4,027)
租賃負債減少	六(二十四) (21,399)	(17,104)
舉借長期借款	六(二十四) 85,000	40,000
償還長期借款	(53,917)	(62,868)
現金增資	六(十四) 193,060	35,880
發放現金股利	六(十六) (27,002)	-
資本公積發放現金	六(十六) -	(11,722)
員工執行認股權	42,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	438,142	(112,841)
匯率影響數	273	(371)
本期現金及約當現金增加(減少)數	60,842	(29,999)
期初現金及約當現金餘額	82,196	112,195
期末現金及約當現金餘額	\$ 143,038	\$ 82,196

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：黃景豐



經理人：黃錦雲



會計主管：張登溪



大井泵浦工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年度及110年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大井泵浦工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國67年4月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為泵浦、馬達、噴霧機、機械零件、油壓空壓省力化、自動化機械及其零件之設計、製造及買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年4月10日經董事會通過。

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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並發布生效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資產及負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(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。子公司指受本集團控制之個體，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。

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12月31日	110年12月31日	
本公司	AMBITION HOLDING INC. (AMBITION)	控股公司	0%	100%	註
本公司	蘇州華樂士水泵有限公司 (蘇州華樂士)	水泵之製造及銷售	100%	0%	註
AMBITION	蘇州華樂士水泵有限公司 (蘇州華樂士)	水泵之製造及銷售	0%	100%	註

註：AMBITION 已於民國 111 年 11 月 24 日完成解散登記，並改由本公司直接 100% 持有蘇州華樂士。

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

(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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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

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。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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

係指同時符合下列條件者：

1. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
2. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(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. 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，就應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產，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，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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 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。

(十三) 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. 本集團於每一財務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：

房屋及建築	5年 ~ 55年
機器設備	2年 ~ 10年
運輸設備	3年 ~ 15年
辦公設備	2年 ~ 8年
其他	2年 ~ 10年

(十四) 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。

- 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，租賃給付為固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。

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。

- 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

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。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2 年攤銷。

2. 商標權(非確定耐用年限)

商標權以取得成本認列，經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

(十六) 非金融資產減損

1. 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。
2. 非確定耐用年限無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本集團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。

(十八) 應付帳款及票據

1. 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。
2. 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。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 負債準備

保固之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。

(二十一) 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，折現率係使用政府公債（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，並表達於其他權益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 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。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 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。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。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。

(二十四) 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。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則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。

(二十六) 收入認列

本集團製造並銷售泵浦相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七) 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。

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財務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

無此情形。

(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。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市場需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 366	\$ 1,746
活期存款及支票存款	141,790	80,450
定期存款	882	-
	<u>\$ 143,038</u>	<u>\$ 82,196</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

<u>項目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
活期存款	<u>\$ 39,937</u>	<u>\$ 9,639</u>

本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 應收帳款及票據

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 38,850	\$ 82,672
應收帳款	<u>204,258</u>	<u>184,304</u>
	243,108	266,976
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 243,108</u>	<u>\$ 266,976</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
未逾期	\$ 177,488	\$ 154,072
90天內	26,081	30,152
91-180天	21	37
181天以上	<u>668</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 204,258</u>	<u>\$ 184,304</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為 \$234,103。
- 本集團並未因應收帳款及票據而持有任何的擔保品。
- 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帳款及票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$243,108 及 \$266,976。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 164,693	(\$ 13,103)	\$ 151,590
半成品及在製品	138,052	(9,811)	128,241
製成品及商品存貨	93,521	(1,323)	92,198
合計	<u>\$ 396,266</u>	<u>(\$ 24,237)</u>	<u>\$ 372,029</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 164,357	(\$ 9,994)	\$ 154,363
半成品及在製品	147,996	(6,908)	141,088
製成品及商品存貨	40,981	(2,095)	38,886
合計	<u>\$ 353,334</u>	<u>(\$ 18,997)</u>	<u>\$ 334,337</u>

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 1,012,561	\$ 1,026,361
存貨跌價損失	5,240	8,940
估計保固損失	2,549	3,973
存貨報廢損失	646	2,080
出售下腳廢料收益	(1,042)	(581)
	<u>\$ 1,019,954</u>	<u>\$ 1,040,773</u>

(五) 不動產、廠房及設備

		111年12月31日								
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他	未完工程	合計
1月1日										
成本	\$	64,438	\$ 95,612	\$ 224,129	\$ 22,653	\$ 47,294	\$ 130,689	\$ 23,989	\$ 69,241	\$ 678,045
累計折舊		-	(30,808)	(171,393)	(12,925)	(32,544)	(121,707)	(14,833)	-	(384,210)
	\$	<u>64,438</u>	<u>\$ 64,804</u>	<u>\$ 52,736</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 9,156</u>	<u>\$ 69,241</u>	<u>\$ 293,835</u>
1月1日	\$	64,438	\$ 64,804	\$ 52,736	\$ 9,728	\$ 14,750	\$ 8,982	\$ 9,156	\$ 69,241	\$ 293,835
本期增添		-	-	16,714	8,409	6,309	6,347	34,538	208,702	281,019
本期處分		-	-	-	-	(1,240)	-	(573)	-	(1,813)
重分類		-	(1,269)	-	-	-	-	1,269	10,067	10,067
折舊費用		-	(2,303)	(11,154)	(2,863)	(5,144)	(7,462)	(5,070)	-	(33,996)
淨兌換差額		-	-	29	19	(1)	-	13	-	60
12月31日	\$	<u>64,438</u>	<u>\$ 61,232</u>	<u>\$ 58,325</u>	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 39,333</u>	<u>\$ 288,010</u>	<u>\$ 549,172</u>
12月31日										
成本	\$	64,438	\$ 94,148	\$ 238,714	\$ 30,633	\$ 49,031	\$ 136,789	\$ 58,366	\$ 288,010	\$ 960,129
累計折舊		-	(32,916)	(180,389)	(15,340)	(34,357)	(128,922)	(19,033)	-	(410,957)
	\$	<u>64,438</u>	<u>\$ 61,232</u>	<u>\$ 58,325</u>	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 39,333</u>	<u>\$ 288,010</u>	<u>\$ 549,172</u>

		110年12月31日								
		土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他	未完工程	合 計
1月1日										
成本	\$	80,024	\$ 98,392	\$ 211,071	\$ 18,625	\$ 39,701	\$ 141,337	\$ 19,795	\$ 61,936	\$ 670,881
累計折舊		-	(30,447)	(158,533)	(10,757)	(26,300)	(130,113)	(15,418)	-	(371,568)
	\$	<u>80,024</u>	<u>\$ 67,945</u>	<u>\$ 52,538</u>	<u>\$ 7,868</u>	<u>\$ 13,401</u>	<u>\$ 11,224</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 61,936</u>	<u>\$ 299,313</u>
12月31日										
1月1日	\$	80,024	\$ 67,945	\$ 52,538	\$ 7,868	\$ 13,401	\$ 11,224	\$ 4,377	\$ 61,936	\$ 299,313
本期增添		-	1,464	18,815	5,460	9,125	7,618	7,065	-	49,547
本期處分	(15,586)	(2,074)	(453)	(284)	(631)	(3)	(30)	-	(19,061)
重分類		-	-	-	-	-	-	-	7,305	7,305
折舊費用		-	(2,531)	(18,147)	(3,305)	(7,144)	(9,857)	(2,255)	-	(43,239)
淨兌換差額		-	-	(17)	(11)	(1)	-	(1)	-	(30)
12月31日	\$	<u>64,438</u>	<u>\$ 64,804</u>	<u>\$ 52,736</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 9,156</u>	<u>\$ 69,241</u>	<u>\$ 293,835</u>
12月31日										
成本	\$	64,438	\$ 95,612	\$ 224,129	\$ 22,653	\$ 47,294	\$ 130,689	\$ 23,989	\$ 69,241	\$ 678,045
累計折舊		-	(30,808)	(171,393)	(12,925)	(32,544)	(121,707)	(14,833)	-	(384,210)
	\$	<u>64,438</u>	<u>\$ 64,804</u>	<u>\$ 52,736</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 9,156</u>	<u>\$ 69,241</u>	<u>\$ 293,835</u>

本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
資本化金額	\$ 1,909	\$ 1,643
資本化利率區間	1.56%~3.38%	1.36%~2.89%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 3 到 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。
2. 本集團承租之戶外廣告牆及員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 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12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 176,594	\$ 141,066
建物	75,696	83,386
運輸設備	-	916
	<u>\$ 252,290</u>	<u>\$ 225,368</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 230	\$ 115
建物	16,022	16,353
運輸設備	916	2,027
	<u>\$ 17,168</u>	<u>\$ 18,495</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 \$47,492 及 \$95,177。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,345	\$ 1,440
屬短期租賃合約之費用	700	767
屬低價值資產租賃之費用	556	508
	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 2,715</u>

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$24,000 及 \$19,819。

(七) 無形資產

	商標權	電腦軟體	合計
111年1月1日			
成本	\$ 1,590	\$ 6,009	\$ 7,599
累計攤銷	-	(3,905)	(3,905)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 2,104</u>	<u>\$ 3,694</u>
1月1日	\$ 1,590	\$ 2,104	\$ 3,694
增添	-	3,107	3,107
攤銷費用	-	(1,855)	(1,855)
12月31日	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 4,946</u>
111年12月31日			
成本	\$ 1,590	\$ 9,116	\$ 10,706
累計攤銷	-	(5,760)	(5,760)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 4,946</u>
	商標權	電腦軟體	合計
110年1月1日			
成本	\$ 1,590	\$ 4,731	\$ 6,321
累計攤銷	-	(1,597)	(1,597)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 4,724</u>
1月1日	\$ 1,590	\$ 3,134	\$ 4,724
增添	-	1,280	1,280
攤銷費用	-	(2,308)	(2,308)
淨兌換差額	-	(2)	(2)
12月31日	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 2,104</u>	<u>\$ 3,694</u>
110年12月31日			
成本	\$ 1,590	\$ 6,009	\$ 7,599
累計攤銷	-	(3,905)	(3,905)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 2,104</u>	<u>\$ 3,694</u>

(八) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付設備款	\$ 25,999	\$ 10,269
存出保證金	7,993	7,375
淨確定福利資產	6,473	-
其他	2,075	11,762
	<u>\$ 42,540</u>	<u>\$ 19,137</u>

本集團以存出保證金提供擔保之情事，請詳附註八。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 403,000	\$ 242,600	註
信用借款	80,000	20,000	無
	<u>\$ 483,000</u>	<u>\$ 262,600</u>	
利率區間	1.94%~2.88%	1.31%~2.00%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資	\$ 44,907	\$ 44,720
應付設備款	12,227	8,153
應付員工酬勞	5,399	5,068
應付董監酬勞	2,091	2,003
應付勞健保	4,212	3,454
應付退休金	5,000	3,787
其他	22,676	23,838
	<u>\$ 96,512</u>	<u>\$ 91,023</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>擔保品</u>
長期銀行借款			
擔保借款	\$ 39,863	\$ 21,993	註
信用借款	98,241	85,028	無
	138,104	107,021	
減：一年內到期之長期借款	(68,332)	(46,595)	
	<u>\$ 69,772</u>	<u>\$ 60,426</u>	
利率區間	2.22%~2.875%	1.72%~2.20%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，除中小企業信用保證基金間接保證擔保外，其他擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十二) 退休金

1. (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兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 618	\$ 37,988
計畫資產公允價值	(7,091)	(36,462)
淨確定福利(資產)負債	(\$ 6,473)	\$ 1,526

(3) 淨確定福利資產及負債之變動如下：

	111年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 (資產)負債
1月1日	\$ 37,988	(\$ 36,462)	\$ 1,526
前期服務成本	22,090	-	22,090
利息費用(收入)	285	(274)	11
	60,363	(36,736)	23,627
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,600)	(2,600)
人口統計假設變動影響數	39	-	39
財務假設變動影響數	(134)	-	(134)
	(95)	(2,600)	(2,695)
提撥退休基金	-	(27,405)	(27,405)
支付退休金	(59,650)	59,650	-
12月31日	\$ 618	(\$ 7,091)	(\$ 6,473)

	110年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 31,072	(\$ 31,072)	\$ -
當期服務成本	7,367	-	7,367
利息費用(收入)	161	(131)	30
	<u>38,600</u>	<u>(31,203)</u>	<u>7,397</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(397)	(397)
人口統計假設變動影響數	(83)	-	(83)
財務假設變動影響數	(1,747)	-	(1,747)
經驗調整	<u>3,528</u>	<u>-</u>	<u>3,528</u>
	<u>1,698</u>	<u>(397)</u>	<u>1,301</u>
提撥退休基金	-	(7,172)	(7,172)
支付退休金	<u>(2,310)</u>	<u>2,310</u>	<u>-</u>
12月31日	<u>\$ 37,988</u>	<u>(\$ 36,462)</u>	<u>\$ 1,526</u>

(4)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六條之項目（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二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。民國111年及110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。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	<u>1.53%</u>	<u>0.75%</u>
未來薪資增加率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

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0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 74)	\$ 89	\$ 88	(\$ 74)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,453)	\$ 2,680	\$ 2,639	(\$ 2,442)

(6) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$12。

(7) 截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 26 年。退休金支付之到期分析如下：

2-5年	\$	379
5年以上		5,237
	\$	5,616

(8) 本公司於民國 111 年及 110 年度預計於次一年度與保留舊制年資之員工結清舊制年資，並按相關規定結清退休金，認列之退休金成本分別為\$5,958 及\$14,462。

2. (1) 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，每月按不低於薪資之 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。

(2) 列入編製合併報表之大陸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一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,010 及\$10,970。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
員工認股權計畫	110.10.6	2,000,000股	立即既得

2. 民國 111 年及 110 年度期初及期末之流通在外認股權數量(仟股)調節如下：

	111年度	110年度
1月1日	2,000	-
本期給與認股權	-	2,000
本期執行認股權	(2,000)	-
12月31日	<u>-</u>	<u>2,000</u>

3. 本公司於民國 111 年 6 月 13 日經董事會決議通過員工認股權憑證認股價格調整案，將履約價格由每股新台幣 22 元調整為新台幣 21 元。
4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，並於民國 110 年度按認股權每單位公允價值 0.42 元認列金資費用\$840，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股權價值	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	110.10.6	\$ 14.33	\$ 22.00	28.31%	1.75	0.24%	\$ 0.42

(十四)股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$353,491，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度期初及期末之普通股流通在外股數(仟股)調節如下：

	111年	110年
1月1日	24,641	23,445
現金增資	6,040	1,196
股票股利	2,668	-
員工執行認股權	2,000	-
12月31日	<u>35,349</u>	<u>24,641</u>

3. 本公司於民國 110 年 12 月 15 日經董事會決議通過增資案，增資基準日為民國 110 年 12 月 30 日，增加股份為 1,196 仟股，以 30 元溢價發行，共增加股本 \$ 11,960 及資本公積 \$ 23,920，增資總計 \$ 35,880。
4. 本公司於民國 111 年 4 月 19 日經董事會決議通過增資案，以民國 111 年 5 月 3 日為增資基準日，增加 2,040 仟股，以 30 元溢價發行，共增加股本 \$ 20,400 及資本公積 \$ 40,800，增資總計 \$ 61,200。

5. 本公司於民國 111 年 9 月 22 日經董事會決議通過增資案，增資基準日為民國 111 年 10 月 5 日，增加股份為 4,000 仟股，以 33 元溢價發行，共增加股本 \$ 40,000 及資本公積 \$ 92,000，增資總計 \$ 132,000。

(十五) 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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。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/期後事項

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會決議分派股東紅利。
2. 法定盈餘公積除彌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。
3. 本公司於民國 110 年 7 月 23 日經股東會決議通過如下：
 - (1) 民國 109 年度盈虧撥補案，分別以法定盈餘公積 \$7,394 及資本公積 \$12,135 彌補虧損。
 - (2) 民國 109 年以資本公積發放現金 \$11,722，每股發放現金 0.5 元。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 6 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,965	
股票股利	26,681	\$ 1.0828
現金股利	27,002	\$ 1.0958
	<u>\$ 59,648</u>	

5. 期後事項

本公司於民國 112 年 4 月 10 日經董事會提議民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,682	
現金股利	56,559	\$ 1.6
	<u>\$ 64,241</u>	

(十七) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,393,867</u>	<u>\$ 1,390,512</u>

1. 客戶合約收入可細分為下列地理區域：

111年度	銷售地區			合計
	台灣	中國大陸	其他地區	
客戶合約之收入	<u>\$ 939,755</u>	<u>\$ 114,521</u>	<u>\$ 339,591</u>	<u>\$ 1,393,867</u>

110年度	銷售地區			合計
	台灣	中國大陸	其他地區	
客戶合約之收入	<u>\$ 921,977</u>	<u>\$ 123,767</u>	<u>\$ 344,768</u>	<u>\$ 1,390,512</u>

2. 本集團認列銷貨收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債－流動	<u>\$ 5,699</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 1,884</u>

3. 本集團民國 111 年及 110 年度期初合約負債於當期認列收入之金額分別為\$8,591 及\$1,881。

(十八) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入	\$ 1,852	\$ 1,148
其他收入	1,430	2,119
	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 3,267</u>

(十九) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 8,016	(\$ 5)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(76)	8,250
其他損失	(1,070)	(3,322)
	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 4,923</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 100,305	\$ 136,752	\$ 237,057
勞健保費用	10,838	12,658	23,496
退休金費用	6,585	11,394	17,979
其他用人費用	6,697	10,371	17,068
	<u>\$ 124,425</u>	<u>\$ 171,175</u>	<u>\$ 295,600</u>
折舊費用	<u>\$ 35,153</u>	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 51,164</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 1,855</u>
		110年度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 107,240	\$ 103,543	\$ 210,783
勞健保費用	10,793	8,785	19,578
退休金費用	9,313	23,516	32,829
其他用人費用	8,825	10,671	19,496
	<u>\$ 136,171</u>	<u>\$ 146,515</u>	<u>\$ 282,686</u>
折舊費用	<u>\$ 33,150</u>	<u>\$ 28,584</u>	<u>\$ 61,734</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,308</u>	<u>\$ 2,308</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞 3%~10%，董監酬勞不高於 2%，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 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	\$ 5,399	\$ 5,058
董監酬勞	<u>2,091</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 7,490</u>	<u>\$ 7,081</u>

前述金額帳列薪資費用科目，並採現金之方式發放。本公司於民國 111 年 4 月 19 日經董事會通過之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額差異為(\$48)，將調整於民國 112 年度之損益。其中員工酬勞及董監酬勞將採現金之方式發放。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,319	\$ 18,951
以前年度所得稅高估數	(231)	-
當期所得稅總額	<u>20,088</u>	<u>18,951</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	241	(285)
所得稅費用	<u>\$ 20,329</u>	<u>\$ 18,666</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ 19,482	\$ 19,222
按稅法規定應剔除之費用	1,078	-
按稅法規定免課稅之所得	-	(556)
以前年度所得稅高估數	(231)	-
所得稅費用	<u>\$ 20,329</u>	<u>\$ 18,666</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債金額如下：

	111年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
-遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
存貨跌價損失	\$ 3,432	\$ 717	\$ 4,149
-遞延所得稅負債：			
採用權益法之投資利益	(119)	(816)	(935)
未實現兌換利益	(71)	(142)	(213)
小計	(190)	(958)	(1,148)
合計	\$ 3,242	(\$ 241)	\$ 3,001

	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
-遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
存貨跌價損失	\$ 2,011	\$ 1,421	\$ 3,432
採用權益法之投資損失	911	(911)	-
未實現兌換損失	35	(35)	-
小計	2,957	475	3,432
-遞延所得稅負債：			
採用權益法之投資利益	-	(119)	(119)
未實現兌換利益	-	(71)	(71)
小計	-	(190)	(190)
合計	\$ 2,957	\$ 285	\$ 3,242

4. 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。

(二十二) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (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	\$ 76,823	30,153	\$ 2.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	429	
員工認股權	-	1,593	
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	\$ 76,823	32,175	\$ 2.39
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (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	\$ 75,822	25,797	\$ 2.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	518	
員工認股權	-	414	
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	\$ 75,822	26,729	\$ 2.84

註：本公司於民國 111 年 6 月 13 日董事會決議盈餘轉增資之基準日為民國 111 年 6 月 22 日，民國 110 年度之加權平均流通在外股數，業已依盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 281,019	\$ 49,547
加：期初應付設備款	8,153	-
期末預付設備款	25,999	10,269
減：期末應付設備款	(12,227)	(8,153)
期初預付設備款	(10,269)	(2,780)
本期支付現金	<u>\$ 292,675</u>	<u>\$ 48,883</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 262,600	\$ 107,021	\$ 168,962	\$ 538,583
籌資現金流量之變動	220,400	31,083	(21,399)	230,084
其他非現金之變動	-	-	50,502	50,502
淨匯兌損失	-	-	103	103
12月31日	<u>\$ 483,000</u>	<u>\$ 138,104</u>	<u>\$ 198,168</u>	<u>\$ 819,272</u>

	110年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 355,600	\$ 129,889	\$ 89,301	\$ 574,790
籌資現金流量之變動	(93,000)	(22,868)	(17,104)	(132,972)
其他非現金之變動	-	-	96,641	96,641
淨匯兌損失	-	-	124	124
12月31日	<u>\$ 262,600</u>	<u>\$ 107,021</u>	<u>\$ 168,962</u>	<u>\$ 538,583</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
黃景豐	本公司董事長
黃錦雲	本公司總經理
油昌投資股份有限公司(以下簡稱油昌投資)	本公司之董事
大井國際行銷有限公司(以下簡稱大井行銷)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
大井行銷	\$ <u>689</u>	\$ <u>1,058</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 其他關係人交易

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷售費用		
大井行銷	\$ <u>909</u>	\$ <u>384</u>
管理費用		
大井行銷	\$ <u>154</u>	\$ <u>-</u>

3. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向油昌投資承租建物，租賃合約之期間為民國 110 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日，租金係於每月 5 日前支付，且租約屆滿時，若任一方未以書面表示不續約，則自動續約三年，以一次為限。本公司於民國 110 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$79,167。

(2) 使用權資產期末餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
油昌投資	\$ <u>56,569</u>	\$ <u>67,883</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
油昌投資	\$ <u>57,511</u>	\$ <u>68,445</u>

B. 利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
油昌投資	\$ <u>1,066</u>	\$ <u>1,248</u>

4. 關係人提供背書保證情形

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
黃景豐及黃錦雲	\$ <u>601,104</u>	\$ <u>591,593</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 46,872	\$ 43,780
退職後福利	2,880	22,460
其他長期員工福利	1,374	1,258
股份基礎給付	-	798
	<u>\$ 51,126</u>	<u>\$ 68,296</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
-流動	\$ 39,937	\$ 9,639	短期借款擔保
土地	64,438	64,438	長、短期借款擔保
房屋及建築	61,232	64,804	長、短期借款擔保
使用權資產	56,569	67,883	短期借款擔保
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,993	7,375	履約保證
	<u>\$ 230,169</u>	<u>\$ 214,139</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 614,800	\$ -

本公司為配合訂單需求及產品產能擴大，計畫在高雄市路竹區興建廠房，業已簽訂工程合約書。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註六(十六)及(二十)。
2. 本公司於民國112年4月10日經董事會決議通過現金增資子公司蘇州華樂士水泵有限公司，擬增資總額為美金500,000元。除法令另有規定外，有關本增資後續相關事宜，提請董事會同意並授權由董事長全權處理之。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，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、發行新股以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 143,038	\$ 82,196
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	39,937	9,639
應收票據	38,850	82,672
應收帳款	204,258	184,304
其他應收款	4,433	1,786
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,993	7,375
	<u>\$ 438,509</u>	<u>\$ 367,972</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 483,000	\$ 262,600
應付票據	5,966	12,017
應付帳款	100,184	232,107
其他應付帳款	96,512	91,023
長期借款(包含一年內到期)	138,104	107,021
	<u>\$ 823,766</u>	<u>\$ 704,768</u>
租賃負債	<u>\$ 198,168</u>	<u>\$ 168,962</u>

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、利率風險、及價格風險)、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單位按照董事會核准之政策執行。本集團財務單位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) 本集團無重大市場風險之情形。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，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. 本集團係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內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. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生財務困難或退票之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，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或發生違約之依據：當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>111年12月31日</u>				
預期損失率	0.06%	0.17%	72.22%-100%	
帳面價值總額	\$ 177,488	\$ 26,081	\$ 689	\$ 204,258
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.06%	0.17%	72.22%-100%	
帳面價值總額	\$ 154,072	\$ 30,152	\$ 80	\$ 184,304

本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款備抵損失餘額皆為 \$0。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務單位予以編制。公司財務單位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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)等一年以內之現金流量金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

111年12月31日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 486,203	\$ -	\$ 486,203
租賃負債	\$ 21,312	\$ 230,718	\$ 252,030
長期借款(包含一年內到期)	\$ 68,485	\$ 77,331	\$ 145,816
110年12月31日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 263,806	\$ -	\$ 263,806
租賃負債	\$ 20,077	\$ 189,188	\$ 209,265
長期借款(包含一年內到期)	\$ 46,686	\$ 64,841	\$ 111,527

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。

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：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

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：無此情形。

(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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：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董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團係以業務部門作區分，主要分為家用業務部、工業業務部、大中華地區、國際業務部。

(二)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年度	台灣			大中華地區	國際業務部	總計
	家用業務部	工業業務部	其他			
部門收入	\$ 714,552	\$ 225,203	\$ -	\$ 114,521	\$ 339,591	\$ 1,393,867
部門損益	\$ 78,097	(\$ 19,489)	(\$ 3,754)	\$ 1,653	\$ 39,504	\$ 96,011
利息收入及其他收入						3,613
其他利益及損失						6,870
財務成本						(9,342)
稅前淨利						97,152
所得稅費用						(20,329)
稅後淨利						\$ 76,823

110年度	台灣			大中華地區	國際業務部	總計
	家用業務部	工業業務部	其他			
部門收入	\$ 677,093	\$ 244,784	\$ 100	\$ 123,767	\$ 344,768	\$ 1,390,512
部門損益	\$ 65,950	\$ 879	(\$ 18,443)	\$ 7,363	\$ 39,070	\$ 94,819
利息收入及其他收入						3,330
其他利益及損失						4,923
財務成本						(8,584)
稅前淨利						94,488
所得稅費用						(18,666)
稅後淨利						\$ 75,822

(三) 部門損益之調節資訊

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，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(四) 產品別資訊

外部客戶收入主要來自家用產品及工業用產品收入。各項收入明細組成如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
家用產品	\$ 964,570	\$ 930,817
工業用產品	385,469	431,085
零件及其他	43,828	28,610
	<u>\$ 1,393,867</u>	<u>\$ 1,390,512</u>

(五) 地區別資訊

地區別收入請詳附註六(十七)之說明，本集團非流動資產如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
台灣	\$ 817,659	\$ 514,626
中國大陸	16,823	20,033
	<u>\$ 834,482</u>	<u>\$ 534,659</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度對單一外部客戶之銷售額均未達合併營業收入之 10%。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期		實際動支 金額	利率區間 (%)	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
					最高金額 (註2)	期末餘額 (註4)							名稱	價值		
0	本公司	蘇州華樂士	其他應收款	是	\$ 15,355	\$ 15,355	\$ -	-	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	-	\$ 248,296	\$ 248,296

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始順序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：本公司資金貸與他人之總額以最近期經會計師查核（核閱）財務報告期末淨值之百分之四十為限，對單一對象之限額以其期末淨值之百分之四十為限。

註4：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司
 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
 民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				金額
本公司	高雄路竹區廠房	111.7.3	\$ 742,000	依完工比例支付，截至111年12月31日止，應 支付工程款\$127,200 仟元，已全數支付。	銓興營造有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	工程合約議價	因應營運規模 擴大所需	無

大井泵浦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12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	AMBITION	薩摩亞	控股公司	\$ -	\$ 66,742	-	0%	\$ -	\$ 4,477	\$ 4,477	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：AMBITION已於民國111年11月24日完成解散登記。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金 額	投資金額		匯出累積投資金 額			損益 (註2)			
蘇州華樂士	水泵之製造及銷售	\$ 64,055	(2)	\$ 26,697	\$ -	\$ -	\$ 26,697	\$ 4,083	100%	\$ 4,083	\$ 53,433	\$ -	

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
蘇州華樂士	\$ 26,697	\$ 66,742	\$ 372,443

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

大井泵浦工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
油昌投資股份有限公司	9,680,000	27.38%
環順投資股份有限公司	2,530,000	7.16%
景智投資股份有限公司	2,530,000	7.16%
玫鐸投資股份有限公司	2,530,000	7.16%
景裕投資股份有限公司	2,530,000	7.16%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121887 號

會員姓名：(1) 陳晉昌
(2) 廖福銘

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：04481037

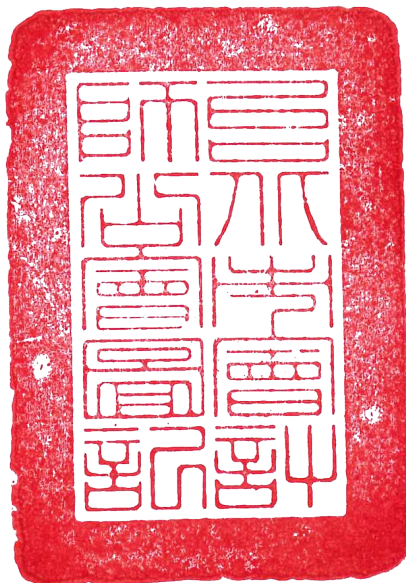
會員書字號：(1) 北市會證字第 4018 號
(2) 北市會證字第 4263 號

印鑑證明書用途：辦理 大井泵浦工業股份有限公司

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳晉昌	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	廖福銘	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 04 月 11 日