鑫永銓股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 112 年及 111 年第一季

(股票代碼 2114)

公司地址：南投縣南投市南崗三路 294 號

電　　話：(049)226-3888

鑫永銓股份有限公司

民國 112 年及 111 年第一季財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 資產負債表	6 ~ 7
五、 綜合損益表	8
六、 權益變動表	9
七、 現金流量表	10 ~ 11
八、 財務報表附註	12 ~ 38
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發佈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 ~ 14
(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 29
(七) 關係人交易	29
(八) 質押之資產	30
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項　　目	頁次/編號/索引
(十)　重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其他	30 ~ 36
(十三)附註揭露事項	36 ~ 37
(十四)部門資訊	37 ~ 38

pwc 資誠

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000215 號

鑫永銓股份有限公司　公鑒：

前言

鑫永銓股份有限公司民國 112 年 3 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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。

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 台中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166 , www.pwc.tw

pwc 資誠

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫永銓股份有限公司民國 112 年 3 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源 吳松源

會計師

洪淑華 洪淑華

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 112 年 5 月 10 日

鑫永鋒股份有限公司

資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

（民國112年及111年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	112年3月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 1,002,780	27	$ 1,185,269	33	$ 828,042	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	-	-	744,743	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		827,002	23	529,225	15	200,069	5
1150	應收票據淨額	六(四)	13,357	-	8,529	-	7,429	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	106,706	3	150,568	4	197,145	5
1200	其他應收款	六(五)	7,470	-	6,447	-	41,405	1
130X	存貨	六(六)	239,148	7	237,345	7	317,023	9
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)	-	-	-	-	70,638	2
1470	其他流動資產	六(七)	16,134	-	20,214	1	54,286	2
11XX	**流動資產合計**		2,212,597	60	2,137,597	60	2,460,780	66
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,292,879	35	1,265,940	35	1,117,172	30
1780	無形資產		3,052	-	3,638	-	4,625	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	24,537	1	23,527	1	22,813	1
1900	其他非流動資產	六(十)	147,971	4	137,845	4	108,041	3
15XX	**非流動資產合計**		1,468,439	40	1,430,950	40	1,252,651	34
1XXX	**資產總計**		$ 3,681,036	100	$ 3,568,547	100	$ 3,713,431	100

（續次頁）

鑫永鋒股份有限公司

資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

（民國112年及111年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	112年3月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年3月31日 金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十九)	$ 36,545	1	$ 47,104	1	$ 33,466	1
2150	應付票據		19,430	1	29,916	1	90,246	2
2160	應付票據－關係人	七(二)	41,457	1	54,846	2	46,834	1
2170	應付帳款		36,355	1	24,579	1	34,647	1
2180	應付帳款－關係人	七(二)	18,829	-	15,028	1	17,693	1
2200	其他應付款	六(十一)	88,834	2	77,973	2	113,309	3
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	105,692	3	78,757	2	69,381	2
2250	負債準備－流動	六(十二)	3,227	-	3,227	-	3,227	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	60,958	2	44,333	1	-	-
2399	其他流動負債－其他	六(十九)	1,254	-	1,000	-	6,246	-
21XX	**流動負債合計**		412,581	11	376,763	11	415,049	11
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十三)	139,042	4	155,667	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	30,401	1	33,195	1	29,662	1
2600	其他非流動負債		106	-	100	-	4,400	-
25XX	**非流動負債合計**		169,549	5	188,962	5	34,062	1
2XXX	**負債總計**		582,130	16	565,725	16	449,111	12
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十六)						
3110	普通股股本		779,918	21	779,918	22	779,918	21
	資本公積	六(十七)						
3200	資本公積		250,118	7	248,381	6	243,401	6
	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積		656,668	18	656,668	19	559,813	15
3350	未分配盈餘		1,412,202	38	1,317,855	37	1,681,188	46
3XXX	**權益總計**		3,098,906	84	3,002,822	84	3,264,320	88
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,681,036	100	$ 3,568,547	100	$ 3,713,431	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林李進　　經理人：林季佑　　會計主管：林秋紅

鑫永鋒股份有限公司

綜合損益表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

項目		附註	112年1月1日至3月31日 金額	%	111年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入	六(十九)	$ 351,165	100	$ 454,592	100
5000	營業成本	六(六)(二十三)(二十四)及七(二)	(206,050)	(58)	(253,279)	(56)
5900	營業毛利		145,115	42	201,313	44
	營業費用	六(二十三)(二十四)				
6100	推銷費用		(18,390)	(5)	(57,871)	(13)
6200	管理費用		(11,567)	(3)	(11,753)	(2)
6300	研究發展費用		(1,485)	(1)	(1,326)	-
6450	預期信用減損利益	十二(二)	-	-	1,000	-
6000	營業費用合計		(31,442)	(9)	(69,950)	(15)
6900	營業利益		113,673	33	131,363	29
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十)	6,284	2	1,041	-
7010	其他收入	六(二十一)	2,223	-	1,637	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	(4,012)	(1)	1,822	1
7050	財務成本		(234)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計		4,261	1	4,500	1
7900	**稅前淨利**		117,934	34	135,863	30
7950	所得稅費用	六(二十五)	(23,587)	(7)	(18,853)	(4)
8200	**本期淨利**		$ 94,347	27	$ 117,010	26
8500	**本期綜合損益總額**		$ 94,347	27	$ 117,010	26
	基本每股盈餘	六(二十六)				
9750	本期淨利		$	1.21	$	1.50
	稀釋每股盈餘	六(二十六)				
9850	本期淨利		$	1.21	$	1.49

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進　　經理人：林季佑　　會計主管：林秋紅

鑫永鋒股份有限公司

權益變動表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	權益總額
111年1月1日至3月31日						
111年1月1日餘額		$ 779,918	$ 241,826	$ 559,813	$ 1,564,178	$ 3,145,735
本期淨利		-	-	-	117,010	117,010
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	117,010	117,010
股份基礎給付-員工認股權	六(十五)(十七)	-	1,575	-	-	1,575
111年3月31日餘額		$ 779,918	$ 243,401	$ 559,813	$ 1,681,188	$ 3,264,320
112年1月1日至3月31日						
112年1月1日餘額		$ 779,918	$ 248,381	$ 656,668	$ 1,317,855	$ 3,002,822
本期淨利		-	-	-	94,347	94,347
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	94,347	94,347
逾期未領之股東股利		-	162	-	-	162
股份基礎給付-員工認股權	六(十五)(十七)	-	1,575	-	-	1,575
112年3月31日餘額		$ 779,918	$ 250,118	$ 656,668	$ 1,412,202	$ 3,098,906

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進　　經理人：林季佑　　會計主管：林秋紅

鑫永鋒股份有限公司

現金流量表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 117,934	$ 135,863
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十三)	18,791	20,581
攤銷費用	六(二十三)	2,947	790
預期信用迴轉利益	十二(二)	-	(1,000)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二十二)	-	18,887
利息費用		234	-
利息收入	六(二十)	(6,284)	(1,041)
股利收入	六(二十一)	-	(9)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	1,575	1,575
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	-	(12)
未實現外幣兌換損失(利益)		10,095	(20,338)
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		(4,828)	7,450
應收帳款淨額		46,605	52,745
其他應收款		(1,023)	(542)
存貨		(1,803)	(18,665)
其他流動資產		4,159	14,651
其他非流動資產		(2,087)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(16,830)	3,643
應付票據		(10,486)	(18,573)
應付票據－關係人		(13,389)	(3,873)
應付帳款		11,744	(17,314)
應付帳款－關係人		3,801	1,789
其他應付款		(10,863)	(20,075)
其他流動負債		254	134
淨確定福利負債		6	7
營運產生之現金流入		150,552	156,673
收取之利息	六(二十)	6,284	1,041
收取之股利	六(二十一)	-	9
支付之利息		(191)	-
支付之所得稅		(457)	(3)
營業活動之淨現金流入		156,188	157,720

（續次頁）

鑫永鋒股份有限公司

現金流量表

民國112年及111年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		($ 653,524)	($ 199,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		355,946	45,612
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(22,649)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	-	365,697
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(39,305)	(118,681)
處分不動產、廠房及設備		-	154
存出保證金減少	六(十)	4,800	4,333
投資活動之淨現金(流出)流入		(332,083)	75,466
籌資活動之現金流量			
股東逾時效未領取之股利收現數		162	-
籌資活動之淨現金流入		162	-
匯率變動對現金及約當現金之影響		(6,756)	7,666
本期現金及約當現金(減少)增加數		(182,489)	240,852
期初現金及約當現金餘額		1,185,269	587,190
期末現金及約當現金餘額		$ 1,002,780	$ 828,042

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林季進　　經理人：林季佑　　會計主管：林秋紅

鑫永銓股份有限公司

財務報表附註

民國112年及111年第一季

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

鑫永銓股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國58年8月於中華民國設立，原公司名稱為「新永全工業股份有限公司」，嗣於民國92年更名為「鑫永銓股份有限公司」。本公司主要營業項目為橡膠輸送帶、橡膠板、耐油、耐酸、耐熱迫緊等各種橡膠製品之製造加工及買賣。本公司股票自民國95年9月28日起核准在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，復於民國99年12月29日起經核准轉至台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國112年5月10日提報董事會後發布。

三、新發佈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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國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

無。

(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

重大會計政策除遵循聲明-編製基礎及新增部份說明如下，餘與民國 111 年度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. 本個別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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本個別財務報告應併同民國 111 年度個別財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本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及負債(包括衍生工具)。

(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)之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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)員工福利

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。

(四)所得稅

期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度財務報表附註五。

重要會計估計及假設

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。由於科技快速變遷，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 112 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 239,148 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 653	$ 571	$ 688
支票存款	30,511	29,386	26,927
活期存款	164,338	165,135	433,412
定期存款	807,278	970,156	338,410
附買回票券	-	20,021	28,605
合計	$ 1,002,780	$ 1,185,269	$ 828,042

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. 本公司因工程保證金用途受限之現金及約當現金計 813 仟元，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八之說明。
3. 本公司將非滿足短期現金承諾之定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，相關資訊請詳六(三)之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金	$ -	$ -	$ 204,272
股票	-	-	233,005
評價調整	-	-	307,466
合計	$ -	$ -	$ 744,743

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之損益分別為淨損失 0 仟元及淨損失 269,680 仟元。

2. 本公司截至民國 111 年 3 月 31 日止出售透過損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為 365,697 仟元，累計處分利益計 250,793 仟元。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	$ 826,189	$ 528,412	$ 199,263
受限制之定期存款	813	813	806
合計	$ 827,002	$ 529,225	$ 200,069

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 827,002 仟元、529,225 仟元及 200,069 仟元。

2. 本公司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。

3. 相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)。本公司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。

(四)應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	$ 13,357	$ 8,529	$ 7,429
應收帳款	$ 110,281	$ 154,143	$ 200,720
減：備抵呆帳	(3,575)	(3,575)	(3,575)
	$ 106,706	$ 150,568	$ 197,145

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$101,271	$ 13,357	$135,594	$ 8,529	$189,314	$ 7,429
30天內	5,535	-	8,986	-	1,714	-
31-90天	-	-	8,694	-	7,282	-
91-180天	3,412	-	517	-	-	-
181天以上	63	-	352	-	2,410	-
	$110,281	$ 13,357	$154,143	$ 8,529	$200,720	$ 7,429

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.本公司與彰化銀行及兆豐銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承售契約書，截至民國112年3月31日、民國111年12月31日及民國111年3月31日止未有預計讓售應收帳款(係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六(五)說明。

3.民國112年3月31日、民國111年12月31日及民國111年3月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國111年1月1日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額分別為235,576仟元及14,879仟元。

4.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於民國112年3月31日、民國111年12月31日及民國111年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為13,357仟元、8,529仟元及7,429仟元；最能代表本公司應收帳款於民國112年3月31日、民國111年12月31日及民國111年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為106,706仟元、150,568仟元及197,145仟元。

5.相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

1.本公司已於民國111年7月28日終止與彰化銀行之應收帳款轉讓業務。

2.本公司於民國110年9月22日、民國110年1月20日及民國110年1月14日與彰化銀行簽訂國際應收帳款承購及融資約定書，依合約規定，本公司出售應收帳款予彰化銀行時，待此帳款到期再支付予本公司帳款，本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業

糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款。

3. 本公司於民國 110 年 4 月 1 日與兆豐銀行簽訂應收帳款承購約定書，依合約規定，本公司出售應收帳款予兆豐銀行時，可選擇向該銀行預支 80%之金額，另保留 20%待銀行收款時，再一併支付予本公司，或待此帳款到期再支付予本公司帳款，本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款。
4. 民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日，本公司讓售之應收帳款計分別有 0 仟元、0 仟元及 27,485 仟元之保留款，已轉列其他應收款，本公司讓售符合除列之應收帳款已轉列其他應收款，已預支金額帳列銀行借款，其尚未到期之相關資訊如下：

民國112年3月31日及111年12月31日：無此情形。

111年3月31日

讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	利率區間(%)
彰化銀行	$ 27,485	$ 27,485	GBP 1,000	$ -	$ 27,485	-

(六)存貨

	112年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 89,140	($ 4,496)	$ 84,644
在製品	32,368	(755)	31,613
製成品	130,457	(7,577)	122,880
商品	524	(513)	11
合計	$ 252,489	($ 13,341)	$ 239,148

	111年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 79,916	($ 4,876)	$ 75,040
在製品	27,858	(887)	26,971
製成品	145,008	(9,685)	135,323
商品	524	(513)	11
合計	$ 253,306	($ 15,961)	$ 237,345

	111年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	$ 138,368	($ 4,520)	$ 133,848
在製品	27,237	(277)	26,960
製成品	162,386	(6,201)	156,185
商品	1,024	(994)	30
合計	$ 329,015	($ 11,992)	$ 317,023

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 205,146	$ 251,231
存貨呆滯及(回升利益)跌價損失	(2,620)	1,618
未分攤固定製造費用	3,524	430
	$ 206,050	$ 253,279

本公司於民國112年1月1日至3月31日因出售部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七)其他流動資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付款項	$ 15,625	$ 19,532	$ 53,762
其他	509	682	524
	$ 16,134	$ 20,214	$ 54,286

(以下空白)

（八）不動產、廠房及設備

	112年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	$ 347,857	$ -	$ -	$ -	$ 347,857
土地改良物	2,519	-	-	-	2,519
房屋及建築	412,675	-	-	-	412,675
機器設備	1,229,706	2,238	-	-	1,231,944
運輸設備	4,439	-	-	-	4,439
辦公設備	14,660	-	-	-	14,660
其他設備	121,396	-	-	-	121,396
未完工程/待驗設備	340,396	43,492	-	-	383,888
合計	2,473,648	$ 45,730	$ -	$ -	2,519,378
累計折舊					
土地改良物	($ 2,354)	($ 70)	$ -	$ -	($ 2,424)
房屋及建築	(158,444)	(3,756)	-	-	(162,200)
機器設備	(941,670)	(12,895)	-	-	(954,565)
運輸設備	(3,260)	(64)	-	-	(3,324)
辦公設備	(10,964)	(237)	-	-	(11,201)
其他設備	(91,016)	(1,769)	-	-	(92,785)
合計	(1,207,708)	($ 18,791)	$ -	$ -	(1,226,499)
總計	$ 1,265,940				$ 1,292,879

（以下空白）

	111年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	$ 347,857	$ -	$ -	$ -	$ 347,857
土地改良物	2,519	-	-	-	2,519
房屋及建築	411,991	-	-	-	411,991
機器設備	1,135,990	1,899	(4,376)	80,391	1,213,904
運輸設備	4,524	-	-	-	4,524
辦公設備	13,244	36	-	-	13,280
其他設備	118,360	1,123	-	-	119,483
未完工程/待驗設備	205,355	29,718	-	(80,391)	154,682
合計	2,239,840	$ 32,776	($ 4,376)	$ -	2,268,240
累計折舊					
土地改良物	($ 2,072)	($ 70)	$ -	$ -	($ 2,142)
房屋及建築	(143,351)	(3,818)	-	-	(147,169)
機器設備	(892,306)	(14,176)	4,234	-	(902,248)
運輸設備	(4,109)	(19)	-	-	(4,128)
辦公設備	(10,118)	(188)	-	-	(10,306)
其他設備	(82,765)	(2,310)	-	-	(85,075)
合計	(1,134,721)	($ 20,581)	$ 4,234	$ -	(1,151,068)
總計	$ 1,105,119				$ 1,117,172

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)待出售非流動資產

本公司於民國 110 年 12 月 23 日收取出售土地訂金 5,000 仟元(帳列其他流動負債)，並將相關之資產轉列為待出售處分群組，並於民國 111 年 1 月 20 日經董事會核准出售該筆土地，該項交易於民國 111 年 4 月 19 日完成。該待出售處分群組屬其他部門，民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日之資產淨額分別為 0 仟元、0 仟元及 70,638 仟元。

	111年3月31日
不動產、廠房及設備－土地	$ 70,638

民國 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日：無此情形。

(十)其他非流動資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付設備及工程款	$ 139,352	$ 124,152	$ 92,771
存出保證金	4,743	9,543	14,466
其他	3,876	4,150	804
	$ 147,971	$ 137,845	$ 108,041

(十一)其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	$ 31,870	$ 42,407	$ 42,699
應付運費	5,267	5,672	21,622
應付董事酬勞	9,840	8,006	18,672
應付設備款	29,226	7,601	11,072
其他應付費用	12,631	14,287	19,244
	$ 88,834	$ 77,973	$ 113,309

(十二)負債準備-流動

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
期初餘額/期末餘額	$ 3,227	$ 3,227

本公司之負債準備主係與銷售橡膠產品品質情形相關，負債準備係依據該產品之歷史資料估計。

(十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年3月31日
長期銀行借款			
擔保借款	自111年8月5日至114年4月15日，並按月付息，自112年5月15日起按月償還本金	機器設備	$ 133,000
擔保借款	自111年8月5日至118年7月15日，並按月付息，自114年8月15日起按月償還本金	廠房	67,000
			200,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(60,958)
			$ 139,042

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款			
擔保借款	自111年8月5日至114年4月15日，並按月付息，自112年5月15日起按月償還本金	機器設備	$ 133,000
擔保借款	自111年8月5日至118年7月15日，並按月付息，自114年8月15日起按月償還本金	廠房	67,000
			200,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(44,333)
			$ 155,667

1.民國 111 年 3 月 31 日：無此情形。

2.有關本公司提供資產作為長期借款質押擔保之情形請參閱附註八。

(十四)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，另就委任經理人按 4%提撥退休基金。

(2)民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金分別為 174 仟元及 186 仟元。

(3)本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 633 仟元。

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)民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 512 仟元及 584 仟元。

(十五)股份基礎給付

1.民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.11.24	2,000	10年	註

註：本公司發行之認股權憑證存續期間為 10 年，員工自被授予員工認股權憑證屆滿 6 年後，得依本辦法之規定行使認股權。

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年		111年	
	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）
1月1日期初流通在外認股權	2,000	$ -	2,000	$ -
本期給與認股權	-	-	-	-
3月31日期末流通在外認股權	2,000		2,000	
3月31日期末可執行認股權	-		-	

3.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，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	109.11.24	82.6	82.6	20.1737%（註）	8年	-	0.2375%	19.1635

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4.民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日認列之酬勞成本皆為1,575仟元。

(十六)股本

民國112年3月31日，本公司額定資本額為1,000,000仟元，分為100,000仟股，實收資本額為779,918仟元，每股面額10元，本期無變動。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)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百分之十為限。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。

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
發行溢價	$ 225,374	$ 225,374	$ 225,374
庫藏股票交易	8,236	8,236	8,236
員工認股權	14,991	13,417	8,607
受贈資產	1,517	1,354	1,184
總計	$ 250,118	$ 248,381	$ 243,401

(十八)保留盈餘

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，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

2. 由於本公司正值穩定成長階段，考量股東權益、公司財務結構與長遠發展，股東紅利之總額應為累積未分配盈餘20%以上，其中現金紅利應不低於股東紅利總額的10%。

3. 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百分之二十五之部分為限。

4. 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。

5. 本公司於民國112年3月22日經董事會決議及民國111年6月22日經股東會決議分別通過民國111年度及民國110年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 39,647		$ 96,855	
現金股利	389,960	5.0	545,942	7.0
	$ 429,607		$ 642,797	

本公司民國111年度盈餘分派議案，截至民國112年5月10日止，尚待於股東會報告。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳六(二十四)。

(十九)營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	$ 351,165	$ 454,592

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	112年1月1日至3月31日				
外部客戶合約收入	北美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	合計
橡膠產品	$ 197,900	$ 46,694	$ 96,615	$ 5,353	$ 346,562
其他產品	$ -	$ -	$ 4,603	$ -	$ 4,603
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	$ 197,900	$ 46,694	$ 101,218	$ 5,353	$ 351,165

	111年1月1日至3月31日				
外部客戶合約收入	北美洲地區	歐洲地區	亞洲地區	其他地區	合　　計
橡膠產品	$ 236,805	$ 96,988	$ 114,662	$ 3,458	$ 451,913
其他產品	$ -	$ -	$ 2,679	$ -	$ 2,679
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	$ 236,805	$ 96,988	$ 117,341	$ 3,458	$ 454,592

2.合約負債及退款負債(表列其他流動負債)

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	$ 36,545	$ 47,104	$ 33,466	$ 28,022
退款負債(係銷貨折讓之現金折扣，表列「其他流動負債」)	$ 1,172	$ 905	$ 1,160	$ 1,019

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入	$ 35,370	$ 26,444

(二十)利息收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
銀行存款利息	$ 6,284	$ 235
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	-	806
	$ 6,284	$ 1,041

(二十一)其他收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
股利收入	$ -	$ 9
其他收入－其他	2,223	1,628
	$ 2,223	$ 1,637

(二十二)其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	$ -	($ 18,887)
處分不動產、廠房及設備利益	-	12
外幣兌換(損失)利益	(4,012)	20,697
	($ 4,012)	$ 1,822

(二十三)費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
員工福利費用	$ 22,794	$ 25,237
不動產、廠房及設備折舊費用	18,791	20,581
各項攤銷費用	2,947	790
營業成本及營業費用	$ 44,532	$ 46,608

(二十四)員工福利費用

	112年1月1日至3月31日		
	成本	費用	合計
薪資費用	$ 10,606	$ 5,294	$ 15,900
員工認股權	835	740	1,575
勞健保費用	1,221	488	1,709
退休金費用	401	285	686
董事酬金	-	2,227	2,227
其他用人費用	547	150	697
	$ 13,610	$ 9,184	$ 22,794

	111年1月1日至3月31日		
	成本	費用	合計
薪資費用	$ 12,576	$ 5,215	$ 17,791
員工認股權	835	740	1,575
勞健保費用	1,289	513	1,802
退休金費用	447	323	770
董事酬金	-	2,507	2,507
其他用人費用	608	184	792
	$ 15,755	$ 9,482	$ 25,237

1.依本公司章程規定，本公司依當年度稅前淨利扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於2%，董事酬勞不高於3%。

2.本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
員工酬勞	$ 2,444	$ 2,816
董事酬勞	1,833	2,112
	$ 4,277	$ 4,928

上述金額帳列薪資費用科目。

民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
員工酬勞比例	2.00%	2.00%
董事酬勞比例	1.50%	1.50%

3.經董事會決議之民國111年度員工酬勞及董事酬勞與民國111年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞以現金之方式發放。

4.本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 27,490	$ 31,365
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,903)	(12,512)
所得稅費用	$ 23,587	$ 18,853

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國110年度。

（以下空白）

(二十六)每股盈餘

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 94,347	77,992	$ 1.21
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 94,347	77,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工認股權	-	88	
-員工酬勞	-	155	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 94,347	78,235	$ 1.21

	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 117,010	77,992	$ 1.50
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 117,010	77,992	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工認股權	-	452	
-員工酬勞	-	175	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 117,010	78,619	$ 1.49

1.於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

2 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 110 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十七)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之不動產、廠房及設備投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 45,730	$ 32,776
加：期初應付設備款	7,601	85,528
減：期末應付設備款	(29,226)	(11,072)
加：期末預付設備及工程款	139,352	92,771
減：期初預付設備及工程款	(124,152)	(81,322)
本期支付現金	$ 39,305	$ 118,681

2.來自籌資活動之負債之變動

	112年	
	長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 200,000	$ 200,000
籌資現金流量之變動	-	-
3月31日	$ 200,000	$ 200,000

民國111年1月1日至3月31日無來自資籌資活動之負債之變動。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鉅崙實業股份有限公司(簡稱鉅崙公司)	該公司董事長係本公司董事長之二親等親屬(其他關係人)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
原料購買：		
鉅崙公司	$ 43,901	$ 47,994

上開進貨交易之進貨價格由雙方按市價協議,付款條件與一般供應商無重大差異。本公司對於一般供應商係依交易條件不同，採月結 60~95 天票期、L/C 或 T/T 方式支付。

2.應付關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付票據：			
鉅崙公司	$ 41,457	$ 54,846	$ 46,834
應付帳款：			
鉅崙公司	$ 18,829	$ 15,028	$ 17,693

應付關係人款項主要來自進貨交易。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 2,989	$ 3,234
退職後福利	8	8
總計	$ 2,997	$ 3,242

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 112年3月31日	帳面價值 111年12月31日	帳面價值 111年3月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 425,572	$ 427,132	$ 431,253	長短期借款
有記名不可轉讓定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	813	813	806	工程保證金
	$ 426,385	$ 427,945	$ 432,059	

本公司短期借款已全數清償，惟不動產、廠房及設備設定抵押部分尚未塗銷。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備	$ 117,744	$ 157,899	$ 351,089

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ -	$ 744,743
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,002,780	1,185,269	828,042
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	827,002	529,225	200,069
應收票據	13,357	8,529	7,429
應收帳款	106,706	150,568	197,145
其他應收款	7,470	6,447	41,405
存出保證金	4,743	9,543	14,466
	$ 1,962,058	$ 1,889,581	$ 2,033,299

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據(含關係人)	$ 60,887	$ 84,762	$ 137,080
應付帳款(含關係人)	55,184	39,607	52,340
其他應付款	88,834	77,973	113,309
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	200,000	200,000	-
存入保證金	100	100	100
	$ 405,005	$ 402,442	$ 302,829

2.風險管理政策

(1)本公司日常銷售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。

(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及董事長室密切合作,以負責辨認、評估與規避財務風險;並依據本公司之內部管理辦法及內控制度執行。其執行的過程及結果,應合於法令之規範。

本公司之董事會監督管理階層對於財務風險政策及程序之遵循,並覆核公司相關財務風險架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色,該等人員進行定期及例外覆核,並將結果報告董事會。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本公司係跨國銷售，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、英鎊、日幣、澳幣及歐元等。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於銷貨收入之影響。

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：

	112年3月31日					
(外幣:功能性貨幣)				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
日幣：新台幣	$ 209,599	0.23	$ 48,208	1%	$ 482	-
美金：新台幣	8,575	30.40	260,680	1%	2,607	-
歐元：新台幣	147	32.95	4,844	1%	48	-
澳幣：新台幣	203	20.23	4,107	1%	41	-
英鎊：新台幣	864	37.47	32,374	1%	324	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 201	30.40	$ 6,110	1%	$ 61	-

(外幣:功能性貨幣)	111年12月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
日幣：新台幣	$ 197,089	0.23	$ 45,409	1%	$ 454	-
美金：新台幣	13,628	30.66	417,834	1%	4,178	-
歐元：新台幣	1,207	32.52	39,252	1%	393	-
澳幣：新台幣	170	20.73	3,524	1%	35	-
英鎊：新台幣	847	36.89	31,246	1%	312	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 348	30.66	$ 10,670	1%	$ 107	-

(外幣:功能性貨幣)	111年3月31日					
				敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
日幣：新台幣	$ 191,132	0.23	$ 43,960	1%	$ 440	-
美金：新台幣	8,756	28.58	250,246	1%	2,502	-
歐元：新台幣	3,579	31.72	113,526	1%	1,135	-
澳幣：新台幣	3,081	21.32	65,687	1%	657	-
英鎊：新台幣	789	37.42	29,524	1%	295	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 431	28.58	$ 12,318	1%	$ 123	-

D.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 4,012 仟元及利益 20,697 仟元。

價格風險

A.本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B.本公司主要投資於國內外基金及股票之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具

之利益或損失將分別增加或減少 0 仟元及 5,958 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

(2)信用風險

A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

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等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。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. 本公司按信用風險管理程序，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。當合約款項高度收不回時，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定法。

D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。截至民國 112 年 3 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 3 月 31 日，上述個別評估之應收款項累計備抵損失金額分別為 0 仟元、352 仟元及 430 仟元，其餘應收款項以預期損失評估後，累計備抵損失金額分別為 3,575 仟元、3,223 仟元及 3,145 仟元。

F. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	$ 3,575	4,575
減損損失迴轉	-	(1,000)
3月31日	$ 3,575	$ 3,575

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司各營運部門執行，並由財務部予以彙總。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。

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，非衍生金融負債係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。

非衍生金融負債

112年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至5年內	5年以上	合計
應付票據	$ 19,430	$ -	$ -	$ -	$ 19,430
應付票據-關係人	41,457	-	-	-	41,457
應付帳款	36,355	-	-	-	36,355
應付帳款-關係人	18,829	-	-	-	18,829
其他應付款	78,994	9,840	-	-	88,834
存入保證金	-	-	-	100	100
長期借款	11,254	50,306	117,579	22,388	201,527

非衍生金融負債

111年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至5年內	5年以上	合計
應付票據	$ 29,916	$ -	$ -	$ -	$ 29,916
應付票據-關係人	54,846	-	-	-	54,846
應付帳款	24,579	-	-	-	24,579
應付帳款-關係人	15,028	-	-	-	15,028
其他應付款	69,967	8,006	-	-	77,973
存入保證金	-	-	-	100	100
長期借款	-	44,806	130,124	26,597	201,527

非衍生金融負債

111年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至5年內	5年以上	合計
應付票據	$ 90,246	$ -	$ -	$ -	$ 90,246
應付票據-關係人	46,834	-	-	-	46,834
應付帳款	34,647	-	-	-	34,647
應付帳款-關係人	17,693	-	-	-	17,693
其他應付款	94,637	18,672	-	-	113,309
存入保證金	-	-	-	100	100

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之國內外基金及股票之權益工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2.非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)民國 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日：無此情形。

(2)

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 基金	$ 200,306	$ -	$ -	$ 200,306
- 股票	544,437	-	-	544,437
	$ 744,743	$ -	$ -	$ 744,743

(3)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性，開放型基金為淨值、上市(櫃)及國外股票為收盤價。

4.民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

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)：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：無此情形。

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：請詳附表一。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按產品別分為橡膠產品及其他等部門。本公司之企業組成、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

本公司主要營運決策者根據稅前損益評估營運部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

1.提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

112年1月1日至3月31日	橡膠產品	其他產品	合計
外部客戶收入	$ 346,562	$ 4,603	$ 351,165
部門稅前損益	$ 118,735	($ 5,062)	$ 113,673

111年1月1日至3月31日	橡膠產品	其他產品	合計
外部客戶收入	$ 451,913	$ 2,679	$ 454,592
部門稅前損益	$ 137,783	($ 6,420)	$ 131,363

2.本公司之應報導部門係將業務組織按產品別分類。

3.本公司之收入主要係生產銷售橡膠產品。

4.營運部門之會計政策與本公司財務報表附註四所述之重要會計政策彙總相同。部門(損)益係指各個部門之利潤或虧損，不包含應分攤之利息

收入、其他收入、其他支出、業外投資損益、外幣兌換利益(損失)以及處分不動產、廠房及設備利益(損失)。本公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四)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。

1.民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
應報導營運部門收入數	$ 351,165	$ 454,592

2.民國112年1月1日至3月31日及民國111年1月1日至3月31日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節項目如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
應報導營運部門稅前損益	$ 113,673	$ 131,363
利息收入	6,284	1,041
其他收入	2,223	1,637
其他支出	(234)	-
業外投資損失	-	(18,887)
外幣兌換(損失)利益	(4,012)	20,697
處分不動產、廠房及設備利益	-	12
繼續營運單位本期利益合計數	$ 117,934	$ 135,863

鑫永銓股份有限公司

主要股東資訊

民國112年3月31日

附表一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
季寬投資股份有限公司	8,392,907	10.76%
佶佑投資股份有限公司	5,723,349	7.33%
林季進	5,403,005	6.92%
林沛昌	4,003,508	5.13%