

正峰工業股份有限公司及子公司
(原：正峰新能源股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第三季

公司地址：桃園市中壢區大圳路3段93號
電話：03-4904111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	26～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29～30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32～33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33～34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

正峰工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

正峰工業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正峰工業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓



李慧慧



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一年十一月十一日

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱：未依一般公認審計準則查核
正峰工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		111.9.30		110.12.31		110.9.30				111.9.30		110.12.31		110.9.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十七))	\$	43,269	13	38,130	12	43,000	11	2150	應付票據及應付帳款(含關係人)(附註六(十七)及七)	\$	100,450	30	69,132	22	64,986	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十七))		12,660	4	-	-	-	-	2280	租賃負債—流動(附註六(九)及(十七))		14,237	4	13,799	5	13,660	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及(十七))	-	-	-	49,734	16	50,040	13	2320	一年內到期長期負債(附註六(八)及(十七))		4,145	1	27,982	9	28,433	7
									2399	其他流動負債(含關係人)(附註六(十七)及七)		25,518	7	25,420	8	22,920	6
										流動負債合計		144,350	42	136,333	44	129,999	33
1170	應收票據及應收帳款淨額(含關係人)(附註六(四)、(十四)、(十七)及七)		57,957	17	41,568	13	40,947	10		非流動負債：							
									2540	長期借款(附註六(八)及(十七))		12,198	4	13,021	4	5,856	1
1200	其他應收款(含關係人)(附註六(十七)及七)		39,889	12	10,474	4	11,852	3	2580	租賃負債—非流動(附註六(九)及(十七))		22,093	6	31,081	10	35,816	9
130X	存貨(附註六(五))		107,539	31	69,561	22	62,757	16	2620	長期應付票據及款項—關係人(附註六(十七)及七)		84,650	25	88,218	28	92,786	24
1470	其他流動資產(附註八)		12,910	4	18,134	6	19,805	5	2640	淨確定福利負債—非流動		8,977	3	9,812	3	10,519	3
	流動資產合計		274,224	81	227,601	73	228,401	58		非流動負債合計		127,918	38	142,132	45	144,977	37
	非流動資產：									負債總計		272,268	80	278,465	89	274,976	70
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		20,552	6	26,181	8	99,977	26		權益(附註六(十二))：							
1755	使用權資產(附註六(七))		35,138	10	45,183	15	48,497	12	3100	股本		338,890	99	264,105	85	264,105	68
1780	無形資產		82	-	96	-	102	-	3350	待彌補虧損		(221,472)	(65)	(164,738)	(53)	(77,739)	(20)
1990	其他非流動資產		10,616	3	13,185	4	14,199	4	3400	其他權益		(49,074)	(14)	(65,586)	(21)	(70,166)	(18)
	非流動資產合計		66,388	19	84,645	27	162,775	42		權益總計		68,344	20	33,781	11	116,200	30
	資產總計	\$	340,612	100	312,246	100	391,176	100		負債及權益總計	\$	340,612	100	312,246	100	391,176	100

董事長：李育成



經理人：李育成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：高雅玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正峰工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 85,036	100	60,723	100	201,926	100	193,655	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(十)及七)	70,601	83	54,267	89	167,485	83	172,072	89
	營業毛利	14,435	17	6,456	11	34,441	17	21,583	11
	營業費用(附註六(六)及(十))：								
6100	推銷費用	2,860	3	3,685	6	8,622	4	10,581	5
6200	管理費用	15,335	18	18,877	31	44,770	22	57,508	30
6300	研究發展費用	3,172	4	3,651	6	9,564	5	10,406	5
6450	預期信用損失(迴轉利益)(附註六(四))	(1,757)	(2)	10	-	(969)	-	10	-
	營業費用合計	19,610	23	26,223	43	61,987	31	78,505	40
	營業淨損	(5,175)	(6)	(19,767)	(32)	(27,546)	(14)	(56,922)	(29)
	營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7100	利息收入	18	-	20	-	258	-	174	-
7010	其他收入	235	-	-	-	623	-	2,475	1
7020	其他利益及損失(附註六(二))	(73)	-	2,703	4	1,217	1	8,137	4
7050	財務成本(附註七)	(588)	(1)	(711)	(1)	(1,976)	(1)	(1,722)	(1)
	營業外收入及支出合計	(408)	(1)	2,012	3	122	-	9,064	4
	繼續營業部門稅前淨損	(5,583)	(7)	(17,755)	(29)	(27,424)	(14)	(47,858)	(25)
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期淨損	(5,583)	(7)	(17,755)	(29)	(27,424)	(14)	(47,858)	(25)
8300	其他綜合損益(附註六(十二))：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	604	1	-	-	604	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	604	1	-	-	604	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,927	6	(516)	(1)	16,512	8	(8,877)	(4)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	4,927	6	(516)	(1)	16,512	8	(8,877)	(4)
8300	本期其他綜合損益	5,531	7	(516)	(1)	17,116	8	(8,877)	(4)
	本期綜合損益總額	\$ (52)	-	(18,271)	(30)	(10,308)	(6)	(56,735)	(29)
9750	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)								
	(附註六(十三))	\$ (0.16)		(0.67)		(0.91)		(1.81)	

董事長：李育成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李育成

~5~



會計主管：高雅玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正峰工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				
	股 本	待彌補虧損	其他權益項目		權益總額
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 264,105	(29,881)	(61,289)	-	172,935
本期淨損	-	(47,858)	-	-	(47,858)
本期其他綜合損益	-	-	(8,877)	-	(8,877)
本期綜合損益總額	-	(47,858)	(8,877)	-	(56,735)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 264,105	(77,739)	(70,166)	-	116,200
民國一一年一月一日餘額	\$ 264,105	(164,738)	(65,586)	-	33,781
本期淨損	-	(27,424)	-	-	(27,424)
本期其他綜合損益	-	-	16,512	604	17,116
本期綜合損益總額	-	(27,424)	16,512	604	(10,308)
現金增資	74,785	(29,914)	-	-	44,871
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	604	-	(604)	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 338,890	(221,472)	(49,074)	-	68,344

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李育成



經理人：李育成



會計主管：高雅玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正峰工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨損

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用(迴轉利益)減損損失

利息費用

利息收入

股利收入

透過損益按公允價值衡量金融資產損失

處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失

預付設備款轉列損失

收益費損項目合計

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：

應收票據增加(減少)

應收帳款(增加)減少

其他應收款減少(增加)

存貨增加

其他流動資產減少

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據增加(減少)

應付帳款增加

其他流動負債減少

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流出

收取之利息

收取之股利

支付之利息

營業活動之淨現金流出

投資活動之現金流量：

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

處分按攤銷後成本衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

存出保證金增加

其他非流動資產增加

預付設備款(增加)減少

投資活動之淨現金流入(流出)

籌資活動之現金流量：

舉借長期借款

償還長期借款

租賃本金償還

現金增資

籌資活動之淨現金流入(流出)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

111年1月至9月	110年1月至9月
\$ (27,424)	(47,858)
17,106	28,927
2,951	3,059
(969)	10
1,976	1,722
(258)	(174)
(83)	-
3,335	-
(5,291)	114
423	-
19,190	33,658
(2,460)	857
(13,032)	5,923
189	(1,912)
(40,107)	(11,163)
5,337	112
(50,073)	(6,183)
9,015	(2,274)
22,303	1,237
(3,902)	(1,524)
(835)	(3,667)
26,581	(6,228)
(23,492)	(12,411)
(4,302)	21,247
(31,726)	(26,611)
258	174
83	-
(804)	(590)
(32,189)	(27,027)
(15,995)	-
(29,000)	-
49,734	1,134
(742)	(1,234)
5,452	-
(28)	(889)
(500)	(115)
(554)	263
8,367	(841)
2,830	7,410
(27,490)	(2,565)
(9,803)	(9,746)
44,871	-
10,408	(4,901)
18,553	(10,045)
5,139	(42,814)
38,130	85,814
\$ 43,269	43,000

董事長：李育成



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李育成



會計主管：高雅玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正峰工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年及一一〇年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正峰工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十五年四月奉經濟部核准設立，本公司股票原於民國八十七年十月獲財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃，並於民國八十八年一月八日正式掛牌上櫃。續於民國九十一年八月六日獲台灣證券交易所股份有限公司核准轉上市，並於民國九十一年八月二十六日正式上櫃轉上市掛牌，註冊地址為桃園市中壢區大圳路3段93號。本公司及子公司以下併稱「合併公司」之主要營業項目為電動工具、手動工具及庭園工具之製造及買賣等。

本公司於民國一〇九年六月十八日經股東會決議通過變更名稱為「正峰工業股份有限公司」並於民國一〇九年七月七日經主管機關核准在案。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年十一月十一日經提報董事會後發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	正富集團國際有限公司 (以下簡稱正富國際)	投資事業及進出口貿易	100 %	100 %	100 %
正富國際	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
正富國際	上海正峰工業有限公司 (以下簡稱上海正峰)	生產及銷售電動工具、 五金工具、車燈及花園 燈具	100 %	100 %	100 %
正富國際	宏時投資(薩摩亞)有限公司 (以下簡稱宏時投資)	投資事業	100 %	100 %	100 %
宏時投資	昆山正富機械工業有限公司 (以下簡稱昆山正富)	電動工具、庭園工具之 買賣	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 783	717	2,260
活期存款	42,486	37,413	40,740
	<u>\$ 43,269</u>	<u>38,130</u>	<u>43,000</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之現金及約當現金包括子公司昆山正富公司及上海正峰公司所持有之銀行存款分別為4,181千元、5,515千元及3,178千元，需依當地政府相關法規規定匯回控股公司。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
上市公司股票	\$ 12,660	-	-

合併公司於民國一一一年九月三十日投資上市公司股票，期末金融資產之評價損失為3,335千元，帳列於營業外收入及支出，請詳附註六(十六)。

上述金融資產未有提供質押或擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
國內定存單	\$ -	49,734	50,040

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。信用風險資訊請詳附註六(十七)。

上述金融資產未作為長期借款及融資額度擔保。

(四)應收票據及應收帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據(含關係人)—因營業而發生	\$ 2,461	1	-
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	57,974	44,942	43,342
減：備抵損失	(2,478)	(3,375)	(2,395)
	<u>\$ 57,957</u>	<u>41,568</u>	<u>40,947</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 54,599	0%	-
逾期90天以下	1,793	0%	-
	<u>\$ 56,392</u>		<u>-</u>

	110.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 38,253	0.04%	14
逾期90天以下	2,229	0.22%	5
逾期91~180天	1,636	57.21%	936
逾期180天以上	14	100%	14
	<u>\$ 42,132</u>		<u>969</u>

	110.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 26,644	0%	1
逾期90天以下	14,025	0.06%	8
逾期91~180天	33	3.03%	1
	<u>\$ 40,702</u>		<u>10</u>

合併公司大陸地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,569	0.25%	4
逾期180天以上	2,474	100%	2,474
	<u>\$ 4,043</u>		<u>2,478</u>

	110.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 409	0.98%	4
逾期180天以上	2,402	100%	2,402
	<u>\$ 2,811</u>		<u>2,406</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 258	1.16%	3
逾期180天以上	2,382	100%	2,382
	<u>\$ 2,640</u>		<u>2,385</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	\$ 3,375	2,425
認列之減損損失	-	10
減損損失迴轉	(969)	-
外幣換算損益	72	(40)
期末餘額	<u>\$ 2,478</u>	<u>2,395</u>

(五)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原料及消耗品	\$ 81,472	50,462	47,340
在 製 品	17,762	4,512	5,877
製 成 品	8,085	12,853	8,961
在途存貨	220	1,734	579
	<u>\$ 107,539</u>	<u>69,561</u>	<u>62,757</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列之銷貨成本，明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
存貨銷貨成本	\$ 69,694	52,827	167,347	167,500
存貨跌價損失(回升 利益)	878	1,440	109	(759)
存貨報廢損失	29	-	29	5,331
	<u>\$ 70,601</u>	<u>54,267</u>	<u>167,485</u>	<u>172,072</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	機器設備	其他設備	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 916,135	88,244	1,004,379
增 添	462	280	742
重 分 類	-	196	196
處 分	(881,080)	(12,614)	(893,694)
匯率變動之影響	402	1,371	1,773
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 35,919</u>	<u>77,477</u>	<u>113,396</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 981,078	95,628	1,076,706
增 添	132	1,102	1,234
重 分 類	-	585	585
處 分	(64,353)	(200)	(64,553)
匯率變動之影響	(224)	(774)	(998)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 916,633</u>	<u>96,341</u>	<u>1,012,974</u>
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 909,447	68,751	978,198
本年度折舊	1,499	5,105	6,604
處 分	(881,046)	(12,487)	(893,533)
匯率變動之影響	353	1,222	1,575
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 30,253</u>	<u>62,591</u>	<u>92,844</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 891,413	68,358	959,771
本年度折舊	11,402	7,104	18,506
處 分	(64,353)	(86)	(64,439)
匯率變動之影響	(192)	(649)	(841)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 838,270</u>	<u>74,727</u>	<u>912,997</u>
帳面價值：			
民國111年9月30日	<u>\$ 5,666</u>	<u>14,886</u>	<u>20,552</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,688</u>	<u>19,493</u>	<u>26,181</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 78,363</u>	<u>21,614</u>	<u>99,977</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間無重大減損之提列情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(六)。截至民國一一一年及一一〇年九月三十日已認列之累計減損損失分別為3,413千元及548,450千元。

合併公司可回收金額係採用公允價值減處分成本為基礎計算，因投資CIGS薄膜太陽能電池之事業發展不易，合併公司於民國一一〇年十一月二十五日經董事會決議通過擬後續一次性處分該相關設備，惟相關設備之處分價值甚低，故於民國一一〇年十二月三十一日全數認列減損損失計69,109千元。

2.擔保

截至民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日未有提供設備作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等所認列使用權資產之明細如下：

	房 屋 及 建 築
帳面價值：	
民國111年9月30日	\$ <u>35,138</u>
民國110年12月31日	\$ <u>45,183</u>
民國110年9月30日	\$ <u>48,497</u>

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一一年一月一日至九月三十日間無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

111.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	2.125%~2.97%	115.8.6	\$ 16,343
減：一年內到期部分				(4,145)
合 計				\$ <u>12,198</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>
110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.625%~2.47%	110.8.22~115.8.6	\$ 41,003
減：一年內到期部分				(27,982)
合 計				\$ <u>13,021</u>
尚未使用額度				\$ <u>2,830</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.625%~2.47%	111.8.22~115.7.12	\$ 34,289
減：一年內到期部分				(28,433)
合 計				<u>\$ 5,856</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一一年一月一日至九月三十日新增金額為2,830千元，利率為2.125%~2.97%，到期日為民國一一五年八月，民國一一〇年一月一日至九月三十日新增金額為7,410千元，利率為1.625%，到期日為民國一一五年七月；民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日償還之金額分別為27,490千元及2,565千元，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司由信保基金設定擔保供銀行借款。

3. 合併公司利率及流動性風險資訊請詳附註六(十七)。

(九) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流 動	<u>\$ 14,237</u>	<u>13,799</u>	<u>13,660</u>
非流動	<u>\$ 22,093</u>	<u>31,081</u>	<u>35,816</u>

認列於損益之金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 250</u>	<u>340</u>	<u>811</u>	<u>1,081</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>72</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 10,614</u>	<u>10,899</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
營業成本	\$ 16	23	44	74
推銷費用	5	8	14	22
管理費用	14	27	44	80
研究發展費用	10	17	29	48
合 計	<u>\$ 45</u>	<u>75</u>	<u>131</u>	<u>224</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
營業成本	\$ 653	614	1,756	1,757
推銷費用	95	114	306	365
管理費用	295	348	1,071	1,080
研究發展費用	135	139	412	406
合 計	<u>\$ 1,178</u>	<u>1,215</u>	<u>3,545</u>	<u>3,608</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

1.資本

- (1)本公司於民國一一〇年七月十五日經股東會決議通過於不超過12,500千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，用途用於充實營運資金以改善財務結構。

民國一一一年五月十二日經董事會決議通過民國一一一年度第一次私募普通股增資案，以每股新台幣6元折價發行普通股7,478千股，計44,871千元，民國一一一年五月十八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

- (2)本公司於民國一一一年六月二十九日經股東會決議通過於不超過25,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，用途用於充實營運資金以改善財務結構。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納稅款及彌補累積虧損外，應提撥百分之十法定盈餘公積並依證交法規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利，惟此項盈餘提供分派及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

發放現金股利不得低於股東股利分派總數之百分之十。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十九日及一一〇年七月十五日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度虧損撥補案，因民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，故無可供分配之盈餘。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (65,586)	-	(65,586)
外幣換算差異	16,512	-	16,512
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現利益	-	604	604
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	(604)	(604)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (49,074)</u>	<u>-</u>	<u>(49,074)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (61,289)	-	(61,289)
外幣換算差異	(8,877)	-	(8,877)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (70,166)</u>	<u>-</u>	<u>(70,166)</u>

(十三)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利 (損)	<u>\$ (5,583)</u>	<u>(17,755)</u>	<u>(27,424)</u>	<u>(47,858)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
1月1日已發行普通股 (千股)	26,411	26,411	26,411	26,411
現金增資發行新股之 影響	7,479	-	3,725	-
加權平均流通在外股 數(千股)	<u>33,890</u>	<u>26,411</u>	<u>30,136</u>	<u>26,411</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 25,862	4,663	43,981	10,200
日 本	9,997	15,919	29,287	40,329
美 國	17,017	8,483	43,649	39,048
德 國	11,353	16,385	37,200	56,343
中國大陸	2,155	751	3,773	4,959
印 度	9,002	2,505	21,263	7,948
其他國家	9,650	12,017	22,773	34,828
	<u>\$ 85,036</u>	<u>60,723</u>	<u>201,926</u>	<u>193,655</u>

主要產品/服務線：

花園工具	\$ 48	94	96	237
燈 具 類	17,869	16,360	44,775	47,048
電動工具	56,837	44,182	139,057	142,196
事務機	9,002	-	16,041	2,984
其他	1,280	87	1,957	1,190
	<u>\$ 85,036</u>	<u>60,723</u>	<u>201,926</u>	<u>193,655</u>

2.合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據及帳款	\$ 60,435	44,943	43,342
減：備抵損失	(2,478)	(3,375)	(2,395)
合 計	<u>\$ 57,957</u>	<u>41,568</u>	<u>40,947</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十五)員工及董監事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，員工酬勞為不低於稅前純益之百分之三，董監事酬勞為不高於稅前純益之百分之一點五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，故並無估列員工及董監事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司截至民國一一一年及一一〇年九月三十日均為累積虧損，故並無估列員工及董監事酬勞。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 6	5	23	23
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	-	-	220	136
其他利息收入	12	15	15	15
利息收入合計	<u>\$ 18</u>	<u>20</u>	<u>258</u>	<u>174</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租金收入	\$ 180	-	540	-
股利收入	55	-	83	-
政府補助收入	-	-	-	2,475
其他收入合計	<u>\$ 235</u>	<u>-</u>	<u>623</u>	<u>2,475</u>

民國一一〇年一月一日至九月三十日收到2,475千元之薪資補貼，此為國內政府因應新冠病毒疫情而提供之紓困方案。合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日該期間內未實施減班、裁員及減薪且於民國一一〇年營業額較去年同期減少達規定等，故有權收取補貼。因所補償之薪資、營業費用及成本等均已認列，故該等補貼已全數列入其他收入。

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
處分及報廢不動產、廠 房及設備利益(損失)	\$ -	-	5,291	(114)
外幣兌換利益(損失)	(3,888)	2,353	(10,899)	6,107
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(1,620)	-	(3,335)	-
賠償損失	(3)	-	(84)	-
其他	5,438	350	10,244	2,144
其他利益及損失淨額	<u>\$ (73)</u>	<u>2,703</u>	<u>1,217</u>	<u>8,137</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行借款	\$ 128	265	493	523
租賃負債利息	250	340	811	1,081
其他	210	106	672	118
財務成本合計	<u>\$ 588</u>	<u>711</u>	<u>1,976</u>	<u>1,722</u>

(十七)金融工具

1.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 1,290	31.70	40,893	3,687	27.63	101,872	4,158	27.80	115,592
日 幣	44	0.2201	10	44	0.2405	11	44	0.2490	11
人 民 幣	1	4.473	4	2	4.344	9	2	4.305	9
歐 元	15	31.26	469	15	31.32	470	15	32.32	485
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	340	31.70	10,778	296	27.63	8,178	299	27.80	8,312
日 幣	105	0.2201	23	105	0.2405	25	105	0.2490	26
人 民 幣	-	4.473	-	-	-	-	-	4.305	-
歐 元	10	31.26	313	15	31.32	470	10	32.32	323

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加242千元及859千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性之兌換損益

由於合併公司功能性貨種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(包含已實現及未實現)分別為損失10,899千元及利益6,107千元。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少163千元及343千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	111.9.30				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
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非衍生\$	12,660	12,660	-	-	12,660
金融資產－國內上市股票					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	43,269	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	57,957	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	39,889	-	-	-	-
小 計	141,115	-	-	-	-
合 計	\$ 153,775	12,660	-	-	12,660
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	16,343	-	-	-	-
租賃負債	36,330	-	-	-	-
其他關係人借款	89,650	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	100,450	-	-	-	-
合 計	\$ 242,773	-	-	-	-

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31				
		帳面 金額	公允價值			
			第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	38,130	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		49,734	-	-	-	-
應收帳款淨額		41,568	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)		10,474	-	-	-	-
合 計	\$	139,906	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債						
擔保銀行借款	\$	41,003	-	-	-	-
租賃負債		44,880	-	-	-	-
其他關係人借款		88,218	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)		69,132	-	-	-	-
合 計	\$	243,233	-	-	-	-
		110.9.30				
		帳面 金額	公允價值			
			第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	43,000	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		50,040	-	-	-	-
應收帳款淨額		40,947	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)		11,852	-	-	-	-
合 計	\$	145,839	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債						
擔保銀行借款	\$	34,289	-	-	-	-
租賃負債		49,476	-	-	-	-
其他關係人借款		92,786	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)		64,986	-	-	-	-
合 計	\$	241,537	-	-	-	-

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 國內上市公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法及資產法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計市價與每股盈餘之比例、可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數及淨資產之股權價值為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)民國一十一年一月一日至九月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一十○年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者一致。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一十○年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一十○年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一十○年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
大成電機股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
ADVANCED INNOVATION TECHNOLOGY INC. (以下簡稱AIT)	對合併公司具重大影響力之個體
ENABLE INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱ENABLE)	對合併公司具重大影響力之個體
鍾榮昌	本公司董事(註)
鍾承忻	本公司董事之二親等以內親屬
鍾佩君	本公司董事之二親等以內親屬
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(註)：鍾榮昌於民國一十○年七月十五日股東會後辭任本公司之董事長。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
具重大影響	\$ 19,513	-	27,825	2,984

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售條件無顯著不同。收款期限為起運點交貨後月結120天及60天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列備抵損失。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
具重大影響	\$ <u>7,088</u>	<u>2,581</u>	<u>19,752</u>	<u>3,563</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為六個月。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	具重大影響力- 大成電機	\$ 11,007	4,399	-
"	具重大影響力- AIT	8,194	2,579	-
"	具重大影響力	1,344	-	-
合 計		\$ <u>20,545</u>	<u>6,978</u>	<u>-</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	具重大影響力- ENABLE	\$ 5,570	6,634	3,188
"	具重大影響力- 大成電機	11,876	70	-
合 計		\$ <u>17,446</u>	<u>6,704</u>	<u>3,188</u>

5.代墊款

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款	具重大影響力- AIT	\$ 725	1,107	-
其他應收款	具重大影響力	539	4	830
其他應付款	具重大影響力	62	-	-
合 計		\$ <u>1,326</u>	<u>1,111</u>	<u>830</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額(帳列其他流動負債及長期應付票據及款項-關係人)如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
主要管理階層-鍾榮昌	\$ 49,650	48,218	47,786
其他關係人-鍾佩君	15,000	15,000	15,000
其他關係人-鍾承忻	25,000	25,000	30,000
	<u>\$ 89,650</u>	<u>88,218</u>	<u>92,786</u>

本公司向關係人部分借款之計息，截至民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日應付關係人往來利息分別為1,176千元、797千元及615千元，列於其他流動負債項下。

7.租賃

	租金收入				其他應收款		
	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
具重大影響力	<u>\$ 180</u>	<u>-</u>	<u>540</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>189</u>	<u>-</u>
一大成電機							

本公司對關係人提供廠房之租賃價格係參考租金行情並依租賃契約規定收取租金。

(三)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 1,936</u>	<u>2,438</u>	<u>5,465</u>	<u>6,992</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動資產(質押定存)	海關內銷補稅	<u>\$ 2,133</u>	<u>2,117</u>	<u>2,117</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日稅後淨損為27,424千元，民國一一一年九月三十日之待彌補虧損達221,472千元，已達實收資本額二分之一，擬採行下列因應措施以持續改善未來營運及財務狀況：

1.籌資計畫

除自有資金外，依據以往年度融資情形顯示各項融資貸款合約均能於到期以新約展延原有融資額度，未有中途額度縮減或頻繁更換貸款銀行情形。

本公司已於民國一一一年六月二十九日股東會決議通過私募辦理現金增資，將引進資金挹注以改善未來營運及財務狀況。

2.營運計畫

(1)合併公司仍致力工具產品創造多元化，以應客戶需求，進行升級、驗證功能性改款，以協助客戶滲透銷售不同層別專業市場運用並積極持續維持產品質量水準，以滿足客戶市場客製化需求。

(2)擴展新客源與新市場，利用國際貿易與關稅之爭，在疫情緩和後立即進行客戶拜訪。吸引歐美客戶產品自中國移轉至台灣生產，以增加新客戶合作。同時連結至各國專業經貿入口網站，搜尋更多潛在客戶與商機以及增加網路與平面媒體上的產品曝光度，提高產品詢問度並開發高所得或經濟高成長地區與國家之潛在客戶，進而改善毛利；降低庫存金額，以降低存貨帳齡折損，使模組單一化設計、料件市場標準化，減少開發模具費用，散單集中生產增加議價空間，並持續降低庫存。透過不同客戶既有供應商，在品質只能好不能差原則，購買較優勢價格之料件，以降低採購成本，並嚴格管控各項費用支出，以期有效提高營運績效並創造營運活動之現金流入。

(3)新增客戶提高營收，降低材料及人工與製費，提升生產效率，優化工序，減縮工序以半自動治(檢)具，輔助人員生產。在產能不變為原則，減縮人工作業比率，優化產品生產佈署人數；開創馬達與控制器需求，以韌硬體整合客戶需求，創造不同產品共用性，降低採購及管理成本。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,661	8,951	14,612	5,211	10,158	15,369
勞健保費用	716	867	1,583	658	966	1,624
退休金費用	669	554	1,223	637	653	1,290
董事酬金	-	18	18	-	34	34
其他員工福利費用	324	124	448	272	111	383
折舊費用	1,162	4,259	5,421	1,629	7,730	9,359
攤銷費用	8	985	993	8	969	977

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	15,255	26,469	41,724	16,041	29,182	45,223
勞健保費用	1,896	2,729	4,625	1,911	2,926	4,837
退休金費用	1,800	1,876	3,676	1,831	2,001	3,832
董事酬金	-	54	54	-	60	60
其他員工福利費用	769	327	1,096	801	350	1,151
折舊費用	4,136	12,970	17,106	4,854	24,073	28,927
攤銷費用	24	2,927	2,951	151	2,908	3,059

二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：外幣為千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最高 金 額	期末餘額 (註3)	實際動 支金額 (註2)	利率 區 間	資金 貸與 性質 (註1)	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2) (註3)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	上海正峰	昆山正富	其他應收款、 股東往來	是	12,753 (CNY2,851千元)	12,753 (CNY2,851千元)	12,753 (CNY2,851千元)	-	2	-	資金流通及 運籌調度	-	-	-	440,313	440,313
2	宏時投資 (薩摩亞)有 限公司	本公司	其他應收款、 股東往來	是	10,144 (USD320千元)	10,144 (USD320千元)	8,876 (USD280千元)	-	2	-	資金流通及 運籌調度	-	-	-	144,120	144,120

註1：(1)為有業務往來者。

(2)為短期融通資金之必要者。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，以不超過貸出資金之公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值的百分之百為限。

註3：董事會通過之額度。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	12,660	- %	12,660	無

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者：無。

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者：無。

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者：無。

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者：無。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
昆山正富	本公司	母子公司	96,268	0.89	149,115	轉列其他應收款關係人	11,760	-
JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	本公司	母子公司	-	-	375,675	轉列其他應收款關係人	-	-
上海正峰	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	同一母公司	-	-	378,998	轉列其他應收款關係人	-	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	昆山正富	1	進貨	64,652	一般	32.02 %
0	"	"	1	應付帳款	96,268	"	28.26 %
0	"	"	1	其他應付款	149,115	"	43.78 %
0	"	"	1	其他應收款	2,439	"	0.72 %
0	"	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	1	其他應付款	375,675	"	110.29 %
1	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	上海正峰	3	其他應付款	378,998	"	111.27 %
2	昆山正富	"	3	其他應付款	50,100	"	14.71 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

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	比率	帳面金額			
本公司	正富集團	英屬開曼群島	投資	798,163	798,163	-	100.00 %	582,059	55,100	55,100	-
正富集團	宏時投資(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	投資	190,200 (USD6,000)	190,200 (USD6,000)	-	100.00 %	144,108 (USD4,546)	16,634 (USD568)	16,634 (USD568)	-
正富集團	JENN FENG INTERNATIONAL (B.V.I.) CO., LTD.	英屬維京群島	進出口貿易	317 (USD10)	317 (USD10)	-	100.00 %	- (USD0)	- (USD0)	- (USD0)	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)(註3)	投資方式 (註1)	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4)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海正峰	生產及銷售電動工具、五金工具、車燈及家用燈具	653,020 (USD20,600)	(二)	494,583 (USD15,602)	-	-	494,583 (USD15,602)	38,451 (USD1,313)	100.00 %	38,451 (USD1,313)	440,313 (USD13,890)	320,402
昆山正富	生產及銷售電動工具及庭園工具	190,200 (USD6,000)	(二)	-	-	-	-	18,801 (USD642)	100.00 %	18,801 (USD642)	134,788 (USD4,252)	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣/美金千元

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7)
494,583 (USD15,602)	494,583 (USD15,602)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：上海正峰實收資本額與本公司自台灣匯出累積投資金額之差異，係上海正峰之盈餘轉增資金額。

註3：昆山正富之實收資本額係由正富國際受配上海正峰民國九十三年度至九十五年度之股利合計美金6,000千元，再轉投資昆山正富。

註4：依據轉投資公司經會計師核閱之財務報告認列投資損益。

註5：民國一一年九月三十日新台幣對美金之匯率為USD 1：NTD31.70。

註6：民國一一年度第三季新台幣對美金之平均匯率為USD 1：NTD29.2845。

註7：經取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之認定函，故無投資限額。

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
慶成國際投資股份有限公司		7,479,448	22.07 %
李育成		5,971,397	17.62 %
鍾榮昌		2,051,824	6.05 %

二、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

(一)一般性資訊

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日有三個應報導部門：台灣廠與其他、昆山廠及上海廠，台灣廠與其他係電動工具及綠色環保產品之製造及銷售。昆山廠從事為母公司代工組裝產品之代工收入。上海廠係從事漆彈槍之業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、部門資產及衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年7月至9月					
	台灣廠 及其他	昆山廠	上海廠	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 81,697	3,339	-	-	85,036
部門間收入	-	25,515	-	(25,515)	-
收入總計	<u>\$ 81,697</u>	<u>28,854</u>	<u>-</u>	<u>(25,515)</u>	<u>85,036</u>
應報導部門損益	<u>\$ (5,665)</u>	<u>13,085</u>	<u>20,642</u>	<u>(33,645)</u>	<u>(5,583)</u>

正峰工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年7月至9月					
	台灣廠 及其他	昆山廠	上海廠	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 59,919	804	-	-	60,723
部門間收入	-	25,729	-	(25,729)	-
收入總計	<u>\$ 59,919</u>	<u>26,533</u>	<u>-</u>	<u>(25,729)</u>	<u>60,723</u>
應報導部門損益	<u>\$ (17,834)</u>	<u>(3,214)</u>	<u>1,162</u>	<u>2,131</u>	<u>(17,755)</u>
111年1月至9月					
	台灣廠 及其他	昆山廠	上海廠	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 197,883	4,043	-	-	201,926
部門間收入	-	64,652	-	(64,652)	-
收入總計	<u>\$ 197,883</u>	<u>68,695</u>	<u>-</u>	<u>(64,652)</u>	<u>201,926</u>
應報導部門損益	<u>\$ (29,576)</u>	<u>18,801</u>	<u>38,451</u>	<u>(55,100)</u>	<u>(27,424)</u>
110年1月至9月					
	台灣廠 及其他	昆山廠	上海廠	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 192,600	1,055	-	-	193,655
部門間收入	-	77,058	-	(77,058)	-
收入總計	<u>\$ 192,600</u>	<u>78,113</u>	<u>-</u>	<u>(77,058)</u>	<u>193,655</u>
應報導部門損益	<u>\$ (47,981)</u>	<u>(14,539)</u>	<u>(1,768)</u>	<u>16,430</u>	<u>(47,858)</u>
應報導部門資產					
	台灣廠 及其他	昆山廠	上海廠	調 整 及銷除	合 計
111年9月30日	<u>\$ 1,258,364</u>	<u>289,023</u>	<u>452,467</u>	<u>(1,659,242)</u>	<u>340,612</u>
110年12月31日	<u>\$ 1,099,856</u>	<u>260,938</u>	<u>401,492</u>	<u>(1,450,040)</u>	<u>312,246</u>
110年9月30日	<u>\$ 1,196,476</u>	<u>268,742</u>	<u>403,795</u>	<u>(1,477,837)</u>	<u>391,176</u>