

亞泰金屬工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

地址：桃園市楊梅區民富路二段199巷16號

電話：(03)4727111

## § 目 錄 §

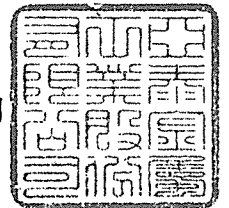
| 項                         | 目 頁          | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1            |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2            |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書           | 3            |   | -                  |
| 四、會計師查核報告                 | 4~6          |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 7            |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 8~9          |   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 10           |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 11~12        |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |              |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 13           |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13           |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~19        |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 19~30        |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31        |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 31~58        |   | 六~二九               |
| (七) 關係人交易                 | 58~59        |   | 三十                 |
| (八) 質抵押之資產                | 60           |   | 三一                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 60           |   | 三二                 |
| (十) 重大之災害損失               | -            |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | 60           |   | 三三                 |
| (十二) 其 他                  | 60~61        |   | 三四                 |
| (十三) 附註揭露事項               |              |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 61~62, 65    |   | 三五                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 61~62, 65~66 |   | 三五                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 62, 67~68    |   | 三五                 |
| 4. 關係企業相關資訊               | 62~63        |   | 三五                 |
| 5. 子公司持有母公司股份之情形          | 63           |   | 三五                 |
| (十四) 部門資訊                 | 63~64        |   | 三六                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：亞泰金屬工業股份有限公司



負責人：鄒 貴 銓



中 華 民 國 108 年 3 月 19 日

### 會計師查核報告

亞泰金屬工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

亞泰金屬工業股份有限公司及其子公司（亞泰集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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及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，足以允當表達亞泰集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞泰集團保持超然獨立，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

亞泰金屬工業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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亞泰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亞泰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞泰集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞泰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，以及使亞泰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

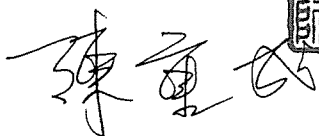
不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞泰集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

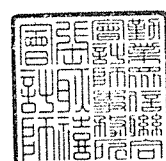
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 張 耿 禧



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 19 日

| 代 碼  | 資 產                      | 107年12月31日          |            | 106年12月31日        |            |
|------|--------------------------|---------------------|------------|-------------------|------------|
|      |                          | 金 額                 | %          | 金 額               | %          |
|      | <b>流動資產</b>              |                     |            |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註三、四及六)         | \$ 274,530          | 19         | \$ 157,879        | 19         |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及七)  | 118,253             | 8          | -                 | -          |
| 1140 | 合約資產—流動(附註三、四、五及二一)      | 15,181              | 1          | -                 | -          |
| 1150 | 應收票據(附註三、四、五、八及二一)       | 45                  | -          | 7,265             | 1          |
| 1170 | 應收帳款(附註三、四、五、八及二一)       | 147,608             | 10         | 97,257            | 12         |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註三、四、五及三十)     | -                   | -          | 12,495            | 1          |
| 1200 | 其他應收款(附註三、四及八)           | 5,046               | -          | 517               | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註二三)            | 497                 | -          | 1,049             | -          |
| 130X | 存貨(附註四及九)                | 440,420             | 31         | 182,060           | 22         |
| 1410 | 預付款項(附註十四)               | 27,301              | 2          | 19,846            | 2          |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註三、四、十三及三一)   | 227,211             | 16         | 176,172           | 21         |
| 1479 | 其他流動資產(附註十四)             | 647                 | -          | 831               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                   | <u>1,256,739</u>    | <u>87</u>  | <u>655,371</u>    | <u>78</u>  |
|      | <b>非流動資產</b>             |                     |            |                   |            |
| 1560 | 合約資產—非流動(附註三、四、五及二一)     | 1,950               | -          | -                 | -          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十一及三一)     | 177,560             | 12         | 170,223           | 21         |
| 1780 | 其他無形資產(附註四及十二)           | 1,452               | -          | 2,126             | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二三)          | 8,917               | 1          | 9,287             | 1          |
| 1900 | 其他非流動資產(附註十四)            | 3,484               | -          | 356               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                  | <u>193,363</u>      | <u>13</u>  | <u>181,992</u>    | <u>22</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | <u>\$ 1,450,102</u> | <u>100</u> | <u>\$ 837,363</u> | <u>100</u> |
|      | <b>負債及權益</b>             |                     |            |                   |            |
|      | <b>流動負債</b>              |                     |            |                   |            |
| 2100 | 短期借款(附註十五及三一)            | \$ 179,900          | 12         | \$ 80,000         | 10         |
| 2130 | 合約負債—流動(附註三、四及二一)        | 526,431             | 36         | -                 | -          |
| 2150 | 應付票據(附註十六)               | 2,202               | -          | 1,732             | -          |
| 2170 | 應付帳款(附註十六)               | 256,602             | 18         | 126,431           | 15         |
| 2219 | 其他應付款(附註十七)              | 43,504              | 3          | 32,589            | 4          |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二三)            | 13,720              | 1          | 1,614             | -          |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及十八)          | 12,601              | 1          | 12,555            | 2          |
| 2311 | 預收款項(附註十七及三十)            | -                   | -          | 226,796           | 27         |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十五及三一)      | -                   | -          | 61                | -          |
| 2399 | 其他流動負債(附註十七)             | 163                 | -          | 681               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                   | <u>1,035,123</u>    | <u>71</u>  | <u>482,459</u>    | <u>58</u>  |
|      | <b>非流動負債</b>             |                     |            |                   |            |
| 2540 | 長期借款(附註十五及三一)            | -                   | -          | 844               | -          |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註四及十八)         | 2,079               | -          | 2,312             | -          |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二三)          | 3,933               | -          | 462               | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四及十九)          | 6,144               | 1          | 15,204            | 2          |
| 25XX | 非流動負債總計                  | <u>12,156</u>       | <u>1</u>   | <u>18,822</u>     | <u>2</u>   |
| 2XXX | 負債總計                     | <u>1,047,279</u>    | <u>72</u>  | <u>501,281</u>    | <u>60</u>  |
|      | <b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十)</b> |                     |            |                   |            |
|      | <b>股本</b>                |                     |            |                   |            |
| 3110 | 普通股股本                    | 180,521             | 13         | 180,521           | 21         |
| 3200 | 資本公積                     | 2,016               | -          | -                 | -          |
|      | <b>保留盈餘</b>              |                     |            |                   |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                   | 54,944              | 4          | 50,452            | 6          |
| 3350 | 未分配盈餘                    | 167,843             | 11         | 106,533           | 13         |
| 3300 | 保留盈餘總計                   | 222,787             | 15         | 156,985           | 19         |
| 3400 | 其他權益                     | (2,501)             | -          | (1,424)           | -          |
| 31XX | 本公司業主權益總計                | <u>402,823</u>      | <u>28</u>  | <u>336,082</u>    | <u>40</u>  |
| 3XXX | 權益總計                     | <u>402,823</u>      | <u>28</u>  | <u>336,082</u>    | <u>40</u>  |
|      | <b>負債及權益總計</b>           | <u>\$ 1,450,102</u> | <u>100</u> | <u>\$ 837,363</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄒貴銓



經理人：黃源財



會計主管：梁秀如



亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                     | 107年度              |               | 106年度             |               |
|------|---------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
|      |                     | 金 額                | %             | 金 額               | %             |
| 4000 | 營業收入（附註四、二一及三十）     | \$ 626,836         | 100           | \$ 684,998        | 100           |
| 5000 | 營業成本（附註九及二二）        | ( 421,632)         | ( 67)         | ( 525,997)        | ( 77)         |
| 5900 | 營業毛利                | <u>205,204</u>     | <u>33</u>     | <u>159,001</u>    | <u>23</u>     |
|      | 營業費用（附註二二及三十）       |                    |               |                   |               |
| 6100 | 推銷費用                | ( 28,403)          | ( 5)          | ( 12,672)         | ( 2)          |
| 6200 | 管理費用                | ( 60,585)          | ( 10)         | ( 49,422)         | ( 7)          |
| 6300 | 研究發展費用              | ( 27,545)          | ( 4)          | ( 28,788)         | ( 4)          |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註八）       | ( <u>34</u> )      | <u>-</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>      |
| 6000 | 營業費用合計              | ( <u>116,567</u> ) | ( <u>19</u> ) | ( <u>90,882</u> ) | ( <u>13</u> ) |
| 6900 | 營業淨利                | <u>88,637</u>      | <u>14</u>     | <u>68,119</u>     | <u>10</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註四、二二及三十） |                    |               |                   |               |
| 7010 | 其他收入                | 12,314             | 2             | 2,452             | -             |
| 7020 | 其他利益及損失             | 18,358             | 3             | ( 13,251)         | ( 2)          |
| 7050 | 財務成本                | ( <u>2,846</u> )   | ( <u>1</u> )  | ( <u>1,073</u> )  | <u>-</u>      |
| 7000 | 營業外收入及支出合計          | <u>27,826</u>      | <u>4</u>      | ( <u>11,872</u> ) | ( <u>2</u> )  |
| 7900 | 稅前淨利                | 116,463            | 18            | 56,247            | 8             |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三）       | ( <u>25,981</u> )  | ( <u>4</u> )  | ( <u>11,327</u> ) | ( <u>2</u> )  |
| 8200 | 本年度淨利               | <u>90,482</u>      | <u>14</u>     | <u>44,920</u>     | <u>6</u>      |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  | 107年度                 |                  | 106年度     |                  |          |
|------|-----------------------|------------------|-----------|------------------|----------|
|      | 金 額                   | %                | 金 額       | %                |          |
|      | 其他綜合損益(附註四、十九、二十及二三)  |                  |           |                  |          |
|      | 不重分類至損益之項目            |                  |           |                  |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡<br>量數       | \$ 876           | -         | (\$ 15)          | -        |
| 8349 | 與不重分類至損益之<br>項目相關之所得稅 | ( 160)           | -         | 3                | -        |
| 8310 |                       | <u>716</u>       | -         | <u>( 12)</u>     | -        |
|      | 後續可能重分類至損益之<br>項目     |                  |           |                  |          |
| 8361 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | ( 1,411)         | -         | ( 461)           | -        |
| 8399 | 與可能重分類之項目<br>相關之所得稅   | 334              | -         | 78               | -        |
| 8360 |                       | <u>( 1,077)</u>  | -         | <u>( 383)</u>    | -        |
| 8300 | 本年度其他綜合損益<br>(稅後淨額)合計 | <u>( 361)</u>    | -         | <u>( 395)</u>    | -        |
| 8500 | 本年度綜合損益總額             | <u>\$ 90,121</u> | <u>14</u> | <u>\$ 44,525</u> | <u>6</u> |
|      | 每股盈餘(附註二四)            |                  |           |                  |          |
| 9710 | 基 本                   | <u>\$ 5.05</u>   |           | <u>\$ 2.49</u>   |          |
| 9810 | 稀 釋                   | <u>\$ 5.00</u>   |           | <u>\$ 2.47</u>   |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄒貴銓

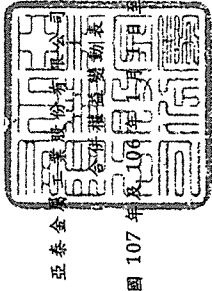


經理人：黃源財



會計主管：梁秀如





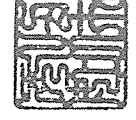
亞泰金證券股份有限公司及子公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股        | 股票       | 權益        | 總額         | 其他權益項目     |           |    |            |
|----|-------------------------------------|------------|----------|-----------|------------|------------|-----------|----|------------|
|    |                                     |            |          |           |            | 盈餘         | 未分配盈餘     | 盈餘 | 總額         |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 180,521 | -        | \$ 47,682 | \$ 77,994  | (\$ 1,041) | -         | -  | \$ 305,096 |
| B1 | 105 年度盈餘分配 (附註二十)                   | -          | -        | 2,770     | ( 2,770)   | -          | -         | -  | -          |
| B5 | 法定盈餘公積<br>現金股利                      | -          | -        | -         | ( 13,539)  | -          | -         | -  | ( 13,539)  |
| D1 | 106 年度淨利                            | -          | -        | -         | 44,920     | -          | -         | -  | 44,920     |
| D3 | 106 年度其他綜合損益                        | -          | -        | -         | ( 12)      | ( 382)     | -         | -  | ( 395)     |
| D5 | 106 年度綜合損益總額                        | -          | -        | -         | 44,908     | ( 382)     | -         | -  | 44,525     |
| Z1 | 106 年 12 月 31 日餘額                   | 180,521    | -        | 50,452    | 106,533    | ( 1,424)   | -         | -  | 336,082    |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 (附註三及八)               | -          | -        | -         | 1,682      | -          | -         | -  | 1,682      |
| A5 | 107 年 1 月 1 日重編後餘額                  | 180,521    | -        | 50,452    | 108,215    | ( 1,424)   | -         | -  | 337,764    |
| B1 | 106 年度盈餘分配 (附註二十)                   | -          | -        | 4,492     | ( 4,492)   | -          | -         | -  | -          |
| B5 | 提列法定盈餘公積<br>現金股利                    | -          | -        | -         | ( 27,078)  | -          | -         | -  | ( 27,078)  |
| L1 | 庫藏股買回 (附註二十)                        | -          | -        | -         | -          | -          | 15,750    | -  | 15,750     |
| N1 | 股份基礎給付交易 (附註二五)                     | -          | 2,016    | -         | -          | -          | -         | -  | 2,016      |
| T1 | 庫藏股轉讓員工 (附註二十)                      | -          | -        | -         | -          | -          | ( 15,750) | -  | ( 15,750)  |
| D1 | 107 年度淨利                            | -          | -        | -         | 90,482     | -          | -         | -  | 90,482     |
| D3 | 107 年度其他綜合損益                        | -          | -        | -         | 716        | ( 1,077)   | -         | -  | ( 361)     |
| D5 | 107 年度綜合損益總額                        | -          | -        | -         | 91,198     | ( 1,077)   | -         | -  | 90,121     |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額                   | \$ 180,521 | \$ 2,016 | \$ 54,944 | \$ 167,843 | (\$ 2,501) | -         | -  | \$ 402,823 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：鄭貴銓

經理人：黃源財

會計主管：梁秀如

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |               | 107年度      | 106年度     |
|--------|---------------|------------|-----------|
|        | 營業活動之淨現金流量    |            |           |
| A10000 | 本年度稅前淨利       | \$ 116,463 | \$ 56,247 |
| A20010 | 收益費損項目        |            |           |
| A20300 | 預期信用減損損失數     | 34         | -         |
| A20300 | 呆帳迴轉利益        | -          | ( 2,586)  |
| A20100 | 折舊費用          | 7,423      | 6,713     |
| A20200 | 攤銷費用          | 674        | 527       |
| A20900 | 財務成本          | 2,846      | 1,073     |
| A21200 | 利息收入          | ( 11,456)  | ( 1,924)  |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本    | 2,016      | -         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 173        | -         |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失     | -          | 1,395     |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失 | ( 14,289)  | 5,716     |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數  |            |           |
| A31125 | 合約資產          | ( 962)     | -         |
| A31130 | 應收票據          | 7,220      | ( 6,630)  |
| A31150 | 應收帳款          | ( 39,910)  | 172       |
| A31160 | 應收帳款—關係人      | 12,532     | ( 12,458) |
| A31180 | 其他應收款         | ( 4,265)   | 1,378     |
| A31200 | 存 貨           | ( 258,360) | 48,541    |
| A31230 | 預付款項          | ( 7,455)   | ( 1,752)  |
| A31240 | 其他流動資產        | ( 382)     | ( 186)    |
| A32125 | 合約負債          | 279,956    | -         |
| A32130 | 應付票據          | 470        | 1,732     |
| A32150 | 應付帳款          | 130,093    | 2,727     |
| A32160 | 應付帳款—關係人      | -          | ( 688)    |
| A32180 | 其他應付款         | 11,302     | 15,510    |
| A32200 | 負債準備          | ( 185)     | ( 2,626)  |
| A32210 | 預收款項          | -          | 19,560    |
| A32230 | 其他流動負債        | ( 518)     | 681       |
| A32240 | 淨確定福利負債       | ( 8,184)   | ( 5,391)  |
| A33000 | 營運產生之現金流入     | 225,236    | 127,731   |
| A33100 | 收取之利息         | 11,192     | 1,649     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                   | 107年度             | 106年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A33300    | 支付之利息             | (\$ 2,846)        | (\$ 1,073)        |
| A33500    | 支付之所得稅            | ( 9,308)          | ( 17,810)         |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入        | <u>224,274</u>    | <u>110,497</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                   |                   |                   |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產   | ( 116,516)        | -                 |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備       | ( 15,397)         | ( 3,053)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款     | 24                | -                 |
| B03800    | 存出保證金減少           | 916               | -                 |
| B04500    | 取得無形資產            | -                 | ( 2,653)          |
| B06500    | 其他金融資產增加          | ( 46,276)         | ( 160,237)        |
| B07100    | 預付設備款增加           | ( 3,478)          | -                 |
| BBBB      | 投資活動之現金流出         | <u>( 180,727)</u> | <u>( 165,943)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                   |                   |                   |
| C00100    | 短期借款增加            | 99,900            | 54,350            |
| C01700    | 償還長期借款            | ( 905)            | ( 60)             |
| C04500    | 發放現金股利            | ( 27,078)         | ( 13,539)         |
| C04900    | 庫藏股票買回成本          | ( 15,750)         | -                 |
| C05100    | 員工購買庫藏股           | <u>15,750</u>     | <u>-</u>          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入        | <u>71,917</u>     | <u>40,751</u>     |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響   | <u>1,187</u>      | <u>( 7,969)</u>   |
| EEEE      | 本年度現金及約當現金增加(減少)數 | 116,651           | ( 22,664)         |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額       | <u>157,879</u>    | <u>180,543</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額       | <u>\$ 274,530</u> | <u>\$ 157,879</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄒貴銓



經理人：黃源財



會計主管：梁秀如



## 亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

亞泰金屬工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 62 年 10 月 29 日設立，其主要業務為各種金屬機械及零件之設計、製造、加工及買賣業務；各種模具之設計、製造、加工及買賣業務；各種槽體及其相關管線工程；自動化機械設備及零件之設計、製造、加工、維修及買賣業務；精密檢測儀器及零件之設計、製造、加工及買賣業務及前各項產品之進出口貿易業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 19 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別  | 衡 量 種 類                      |            | 帳 面 金 額    |                              | 說 明                     |                         |     |
|---|------------------------------|------------|------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|
|   | IAS 39                       | IFRS 9     | IAS 39     | IFRS 9                       |                         |                         |     |
| 現金及約當現金   | 放款及應收款                       | 按攤銷後成本衡量   | \$ 157,879 | \$ 157,879                   | 註                       |                         |     |
| 應收票據、應收帳款、<br>應收帳款－關係人、<br>其他應收款、其他金融<br>資產及存出保證金 | 放款及應收款                       | 按攤銷後成本衡量   | 294,628    | 296,310                      | 註                       |                         |     |
|   | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) | 重 分 類      | 再 衡 量      | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) | 107年1月1日<br>保留盈餘<br>影響數 | 107年1月1日<br>其他權益<br>影響數 | 說 明 |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融資產                                 | \$ -                         | \$ -       | \$ -       |                              |                         |                         |     |
| 加：自放款及應收<br>款 (IAS 39) 重<br>分類                    | -                            | 452,507    | -          |                              |                         |                         | 註   |
|   | \$ -                         | \$ 452,507 | \$ 1,682   | \$ 454,189                   | \$ 1,682                | \$ -                    |     |

註：現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整減少 1,682 仟元，保留盈餘調整增加 1,682 仟元。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

依合約條款由客戶扣留之保固款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收保固款依 IAS 39 之規定認列為應收帳款。

因取得合約而發生之增額成本，在預期可回收之範圍內係資本化為取得合約之增額成本，後續按與收入認列一致之方式予以攤銷。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果將認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響調整於該日保留盈餘。

#### 資產及負債項目之本期影響

|             | 107年1月1日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整      | 107年1月1日<br>重編後金額 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 合約資產—流動     | \$ -              | \$ 14,200        | \$ 14,200         |
| 應收帳款        | 97,257            | 3,510            | 100,767           |
| 應收帳款—關係人    | 12,495            | -                | 12,495            |
| 合約資產—非流動    | -                 | 1,969            | 1,969             |
| 資產影響        |                   | <u>\$ 19,679</u> |                   |
| 其他流動負債—預收款項 | \$ 226,796        | (\$ 226,796)     | \$ -              |
| 合約負債—流動     | -                 | 246,475          | 246,475           |
| 負債影響        |                   | <u>\$ 19,679</u> |                   |

合併公司於 107 年若依 IAS 18 處理，IFRS 15 下應有之單行項目及餘額調整改按 IAS 18 處理之影響數如下：

#### 資產、負債及權益項目之 107 年影響

|               | 107年12月31日         |
|---------------|--------------------|
| 合約資產—流動減少     | (\$ 15,181)        |
| 應收帳款減少        | ( 27,149)          |
| 合約資產—非流動減少    | ( 1,950)           |
| 資產減少          | <u>(\$ 44,280)</u> |
| 其他流動負債—預收款項增加 | \$482,151          |
| 合約負債—流動減少     | ( 526,431)         |
| 負債減少          | <u>(\$ 44,280)</u> |

合併公司首次適用前述 IFRSs 之影響數彙總說明如下。

合併公司選擇將首次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之累積影響數調整 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益項目，相關調整彙總如下：

|             | 107年1月1日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整      | 107年1月1日<br>重編後金額 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 合約資產—流動     | \$ -              | \$ 14,200        | \$ 14,200         |
| 應收帳款        | 97,257            | 5,192            | 102,449           |
| 應收帳款—關係人    | 12,495            | -                | 12,495            |
| 合約資產—非流動    | -                 | 1,969            | 1,969             |
| 資產影響        |                   | <u>\$ 21,361</u> |                   |
| 其他流動負債—預收款項 | \$ 226,796        | (\$ 226,796)     | \$ -              |
| 合約負債—流動     | -                 | 246,475          | 246,475           |
| 負債影響        |                   | <u>\$ 19,679</u> |                   |
| 保留盈餘        | \$ 156,985        | \$ 1,682         | \$ 158,667        |
| 權益影響        |                   | <u>\$ 1,682</u>  |                   |

合併公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，金管會認可並發布生效之 IFRSs 下應有之單行項目及餘額調整改按 106 年原會計政策處理之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

|               | 107年12月31日         |
|---------------|--------------------|
| 合約資產—流動減少     | (\$ 15,181)        |
| 應收帳款減少        | ( 28,831)          |
| 合約資產—非流動減少    | ( 1,950)           |
| 資產減少          | <u>(\$ 45,962)</u> |
| 其他流動負債—預收款項增加 | \$482,151          |
| 合約負債—流動減少     | ( 526,431)         |
| 負債減少          | <u>(\$ 44,280)</u> |
| 保留盈餘減少        | (\$ 1,682)         |
| 權益減少          | <u>(\$ 1,682)</u>  |



(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註2)    |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日         |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註3)    |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」     | 2019 年 1 月 1 日         |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|          | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整     | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|----------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| 使用權資產    | \$ -               | \$ 6,849        | \$ 6,849                |
| 資產影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 6,849</u> | <u>\$ 6,849</u>         |
| 租賃負債—流動  | \$ -               | \$ 1,575        | \$ 1,575                |
| 租賃負債—非流動 | -                  | 5,274           | 5,274                   |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 6,849</u> | <u>\$ 6,849</u>         |

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註1)     |
|---|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                  |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020 年 1 月 1 日 (註3) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債及其他長期員工福利外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表二及附表三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 合約成本相關資產

銷售佣金僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並於設備完成驗收且認列收入時攤銷。

### (十) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形、無形資產及合約成本相關資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之合約成本相關資產，依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

###### 107年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

###### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續



期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及應收帳款一關係人係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

### (十三) 收入認列

#### 107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入係金屬機械設備及零件之設計、製造、加工、維修及買賣等業務，由於設備於驗收時，客戶對其已具使用之權利且該設備所有權之控制已完成移轉。是以合併公司係於該時點並取得客戶簽回之確認文件認列收入及應收帳款，另合約資產並於保固義務到期後轉列應收帳款。設備驗收前所收取之預收款項，係認列為合約負債。

#### 106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

##### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十六) 股份基礎給付協議

### 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及合約資產之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八及二一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量

(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

|                      | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 17             | \$ 280            |
| 銀行支票及活期存款            | 32,375            | 31,970            |
| 約當現金(原始到期日在3個月以內之投資) |                   |                   |
| 銀行定期存款               | <u>242,138</u>    | <u>125,629</u>    |
|                      | <u>\$274,530</u>  | <u>\$157,879</u>  |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.001%~3.7%       | 0.001%~2.85%      |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

|                 | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|
| <u>流    動</u>   |                   |
| 國內投資            |                   |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 118,253        |
| 減：備抵損失          | <u>-</u>          |
|                 | <u>\$ 118,253</u> |

截至107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率2.75%~3.3%。合併公司考量歷史違約損失率、銀行現時財務狀況與其所處產業之前景預測，評估其有充分能力清償合約現金流量，截至107年12月31日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

## 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                 | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>     |                   |                   |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 45             | \$ 7,265          |
| 減：備抵損失          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|                 | <u>\$ 45</u>      | <u>\$ 7,265</u>   |
| 因營業而發生          | <u>\$ 45</u>      | <u>\$ 7,265</u>   |
| <u>應收帳款</u>     |                   |                   |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$154,712         | \$107,338         |
| 減：備抵損失          | <u>( 7,104 )</u>  | <u>( 10,081 )</u> |
|                 | <u>\$147,608</u>  | <u>\$ 97,257</u>  |
| <u>其他應收款</u>    |                   |                   |
| 應收退稅款           | \$ 4,334          | \$ -              |
| 應收利息            | 539               | 275               |
| 其 他             | <u>173</u>        | <u>242</u>        |
|                 | <u>\$ 5,046</u>   | <u>\$ 517</u>     |

### (一) 應收票據

#### 107 年度

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 0 至 60 天。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 107 年 12 月 31 日，合併公司評估應收票據毋須提列預期信用損失。

#### 106 年度

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司對該等應收票據餘額並未持有任何擔保品。

### (二) 應收帳款

#### 107 年度

合併公司對商品銷售之授信期間為依合約而定。



為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期       | 逾期 1~180 天 | 逾期 181~360 天 | 逾期 361~540 天 | 逾期超過 540 天 | 合計         |
|------------------|-----------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
| 預期信用損失率          | 0%        | 0%         | 0%           | 0%           | 100%       |            |
| 總帳面金額            | \$ 75,294 | \$ 72,314  | \$ -         | \$ -         | \$ 7,104   | \$ 154,712 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -         | -          | -            | -            | (7,104)    | (7,104)    |
| 攤銷後成本            | \$ 75,294 | \$ 72,314  | \$ -         | \$ -         | \$ -       | \$ 147,608 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107 年度    |
|-----------------|-----------|
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ 10,081 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | (1,682)   |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 8,399     |
| 加：本年度提列減損損失     | 34        |
| 減：本年度實際沖銷       | (1,329)   |
| 期末餘額            | \$ 7,104  |

106 年度

合併公司對商品銷售之授信期間為依合約而定。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表

日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 730 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 730 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 180 天至 730 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|
| 未逾期（含保固款） | \$ 54,788        |
| 180 天以下   | 9,042            |
| 181~240 天 | 662              |
| 241~365 天 | 34,518           |
| 366~547 天 | -                |
| 548~730 天 | -                |
| 730 天以上   | <u>8,328</u>     |
| 合 計       | <u>\$107,338</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 106年12月31日      |
|---------|-----------------|
| 180 天以下 | <u>\$ 9,042</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                     | 個 別 評 估     | 群 組 評 估          |                  |
|---------------------|-------------|------------------|------------------|
|                     | 減 損 損 失     | 減 損 損 失          | 合 計              |
| 106 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ -        | \$ 19,182        | \$ 19,182        |
| 減：本年度實際沖銷           | -           | ( 6,515)         | ( 6,515)         |
| 減：本年度迴轉呆帳費用         | -           | ( 2,586)         | ( 2,586)         |
| 106 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,081</u> | <u>\$ 10,081</u> |

### (三) 其他應收款

#### 107 年度

合併公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及應收利息等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 107 年 12 月 31 日，合併公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

#### 106 年度

合併公司帳列其他應收款主係應收利息等。由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

### 九、存 貨

|       | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 在 製 品 | \$430,890         | \$178,096         |
| 原 料   | <u>9,530</u>      | <u>3,964</u>      |
|       | <u>\$440,420</u>  | <u>\$182,060</u>  |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 421,632 仟元及 525,997 仟元。銷貨成本包括存貨跌價呆滯損失 0 仟元及 1,395 仟元。

### 十、子 公 司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱      | 業 務 性 質  | 所 持 股 權 百 分 比  |                | 說 明 |
|-------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----|
|             |                |          | 107年<br>12月31日 | 106年<br>12月31日 |     |
| 本公司         | 薩摩亞天歲環球有限公司    | 投資控股     | 100%           | 100%           | 註 1 |
| 薩摩亞天歲環球有限公司 | 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 設備安裝及買賣業 | 100%           | 100%           | 註 2 |

註 1：合併公司於 106 年 1 月 23 日以現金價款 15,738 仟元參與薩摩亞天歲環球有限公司之現金增資案，又薩摩亞天歲環球有限公司於 106 年 1 月 24 日以相同金額現金增資昆山睿平精密塗佈設備有限公司，其主要營業風險為匯率風險。

註 2：主要營業風險係政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

### 十一、不動產、廠房及設備

|                | 土 地               | 房屋及建築            | 機器設備             | 運輸設備            | 辦公設備            | 研究實驗設備           | 合 計               |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <b>成 本</b>     |                   |                  |                  |                 |                 |                  |                   |
| 106年1月1日餘額     | \$ 122,196        | \$ 45,009        | \$ 13,332        | \$ 1,546        | \$ 6,152        | \$ 12,068        | \$ 200,303        |
| 增 添            | -                 | 540              | 1,509            | -               | 1,416           | -                | 3,465             |
| 重 分 類          | -                 | 434              | ( 212)           | 565             | ( 787)          | -                | -                 |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | ( 74)            | ( 13)           | 3               | -                | ( 84)             |
| 106年12月31日餘額   | <u>\$ 122,196</u> | <u>\$ 45,983</u> | <u>\$ 14,555</u> | <u>\$ 2,098</u> | <u>\$ 6,784</u> | <u>\$ 12,068</u> | <u>\$ 203,684</u> |
| <b>累計折舊及減損</b> |                   |                  |                  |                 |                 |                  |                   |
| 106年1月1日餘額     | \$ -              | \$ 12,524        | \$ 5,574         | \$ 886          | \$ 4,231        | \$ 3,531         | \$ 26,746         |
| 折舊費用           | -                 | 2,473            | 1,710            | 130             | 677             | 1,723            | 6,713             |
| 重 分 類          | -                 | 249              | ( 244)           | 508             | ( 513)          | -                | -                 |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | 2                | -               | -               | -                | 2                 |
| 106年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 15,246</u> | <u>\$ 7,042</u>  | <u>\$ 1,524</u> | <u>\$ 4,395</u> | <u>\$ 5,254</u>  | <u>\$ 33,461</u>  |
| 106年12月31日淨額   | <u>\$ 122,196</u> | <u>\$ 30,737</u> | <u>\$ 7,513</u>  | <u>\$ 574</u>   | <u>\$ 2,389</u> | <u>\$ 6,814</u>  | <u>\$ 170,223</u> |
| <b>成 本</b>     |                   |                  |                  |                 |                 |                  |                   |
| 107年1月1日餘額     | \$ 122,196        | \$ 45,983        | \$ 14,555        | \$ 2,098        | \$ 6,784        | \$ 12,068        | \$ 203,684        |
| 增 添            | -                 | 9,774            | 2,060            | 905             | 2,271           | -                | 15,010            |
| 處 分            | -                 | -                | ( 301)           | -               | -               | -                | ( 301)            |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | ( 76)            | ( 15)           | ( 7)            | -                | ( 98)             |
| 107年12月31日餘額   | <u>\$ 122,196</u> | <u>\$ 55,757</u> | <u>\$ 16,238</u> | <u>\$ 2,988</u> | <u>\$ 9,048</u> | <u>\$ 12,068</u> | <u>\$ 218,295</u> |
| <b>累計折舊及減損</b> |                   |                  |                  |                 |                 |                  |                   |
| 107年1月1日餘額     | \$ -              | \$ 15,246        | \$ 7,042         | \$ 1,524        | \$ 4,395        | \$ 5,254         | \$ 33,461         |
| 折舊費用           | -                 | 2,862            | 1,788            | 207             | 843             | 1,723            | 7,423             |
| 處 分            | -                 | -                | ( 104)           | -               | -               | -                | ( 104)            |
| 淨兌換差額          | -                 | -                | ( 36)            | ( 7)            | ( 2)            | -                | ( 45)             |
| 107年12月31日餘額   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 18,108</u> | <u>\$ 8,690</u>  | <u>\$ 1,724</u> | <u>\$ 5,236</u> | <u>\$ 6,977</u>  | <u>\$ 40,735</u>  |
| 107年12月31日淨額   | <u>\$ 122,196</u> | <u>\$ 37,649</u> | <u>\$ 7,548</u>  | <u>\$ 1,264</u> | <u>\$ 3,812</u> | <u>\$ 5,091</u>  | <u>\$ 177,560</u> |

於 107 及 106 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|        |           |
|--------|-----------|
| 建築物    |           |
| 廠房主建物  | 15 至 51 年 |
| 附屬設備   | 3 至 10 年  |
| 機器設備   | 3 至 10 年  |
| 運輸設備   | 5 至 10 年  |
| 辦公設備   | 3 至 10 年  |
| 研究實驗設備 | 6 年       |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十二、其他無形資產

|                | <u>電 腦 軟 體</u>      |
|----------------|---------------------|
| <u>成 本</u>     |                     |
| 106年1月1日餘額     | \$ 477              |
| 單獨取得           | 2,653               |
| 處 分            | ( <u>477</u> )      |
| 106年12月31日餘額   | <u>\$ 2,653</u>     |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                     |
| 106年1月1日餘額     | (\$ 477)            |
| 攤銷費用           | ( 527 )             |
| 處 分            | <u>477</u>          |
| 106年12月31日餘額   | ( <u>\$ 527</u> )   |
| 106年12月31日淨額   | <u>\$ 2,126</u>     |
| <u>成 本</u>     |                     |
| 107年1月1日餘額     | \$ 2,653            |
| 單獨取得           | <u>-</u>            |
| 107年12月31日餘額   | <u>\$ 2,653</u>     |
| <u>累計攤銷及減損</u> |                     |
| 107年1月1日餘額     | (\$ 527)            |
| 攤銷費用           | ( <u>674</u> )      |
| 107年12月31日餘額   | ( <u>\$ 1,201</u> ) |
| 107年12月31日淨額   | <u>\$ 1,452</u>     |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

|            | <u>107年度</u>  | <u>106年度</u>  |
|------------|---------------|---------------|
| 依功能別彙總攤銷費用 |               |               |
| 管理費用       | <u>\$ 674</u> | <u>\$ 527</u> |

### 十三、其他金融資產

|               | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| 受限制活期／定期存款(一) | <u>\$227,211</u> | <u>\$176,172</u> |

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，受限制定期存款利率區間分別為年利率 2.75%~3.3% 及 1.65%~2.01%。

(二) 合併公司考量歷史違約損失率、銀行現時財務狀況與其所處產業之前景預測，評估其有充分能力清償合約現金流量，截至 107 年 12 月 31 日止，尚無針對其他金融資產提列預期信用損失。

(三) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

### 十四、其他資產

|              | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 預付款項         | \$ 27,301        | \$ 19,846        |
| 存出保證金        | -                | 566              |
| 其 他          | 647              | 265              |
|              | <u>\$ 27,948</u> | <u>\$ 20,677</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 存出保證金        | \$ 6             | \$ 356           |
| 預付設備款        | 3,478            | -                |
|              | <u>\$ 3,484</u>  | <u>\$ 356</u>    |

### 十五、借 款

#### (一) 短期借款

|                    | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三一) |                  |                  |
| 銀行借款               | <u>\$179,900</u> | <u>\$ 80,000</u> |

銀行借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.20%~1.25% 及 1.201%~1.216%。

## (二) 長期借款

|             | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三一) |                   |                   |
| 銀行借款 (註)    | \$ -              | \$ 905            |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u>          | <u>( 61)</u>      |
| 長期借款        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 844</u>     |

註：該銀行借款到期日為120年5月27日，合併公司提前於107年3月5日全數清償。截至106年12月31日止借款利率為1.55%。

## 十六、應付票據及應付帳款

|         | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付票據    |                   |                   |
| 非因營業而發生 | <u>\$ 2,202</u>   | <u>\$ 1,732</u>   |
| 應付帳款    |                   |                   |
| 因營業而發生  | <u>\$256,602</u>  | <u>\$126,431</u>  |

合併公司與一般供應商之交易條件為即期至次月結90天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十七、其他負債

|              | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動           |                   |                   |
| 其他應付款        |                   |                   |
| 應付薪資及獎金      | \$ 20,671         | \$ 14,279         |
| 應付員工酬勞及董監事酬勞 | 7,273             | 4,626             |
| 應付保險費        | 4,507             | 2,415             |
| 應付營業稅        | 551               | 3,766             |
| 應付退休金        | 2,620             | 2,450             |
| 應付勞務費        | 735               | 1,050             |
| 應付設備款        | 25                | 412               |
| 應付佣金         | 2,752             | -                 |
| 其他           | <u>4,370</u>      | <u>3,591</u>      |
|              | <u>\$ 43,504</u>  | <u>\$ 32,589</u>  |
| 其他負債         |                   |                   |
| 預收貨款         | \$ -              | \$226,796         |
| 其他           | <u>163</u>        | <u>681</u>        |
|              | <u>\$ 163</u>     | <u>\$227,477</u>  |

## 十八、負債準備

|              | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u>        |
|--------------|-------------------|--------------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                          |
| 保固(一)        | <u>\$ 12,601</u>  | <u>\$ 12,555</u>         |
| <u>非流動</u>   |                   |                          |
| 其他長期員工福利(二)  | <u>\$ 2,079</u>   | <u>\$ 2,312</u>          |
|              |                   | 保                      固 |
| 107年1月1日餘額   |                   | \$ 12,555                |
| 本年度使用        |                   | ( 4,650)                 |
| 本年度新增        |                   | 11,692                   |
| 本年度迴轉未使用餘額   |                   | ( 6,994)                 |
| 淨兌換差額        |                   | ( 2)                     |
| 107年12月31日餘額 |                   | <u>\$ 12,601</u>         |

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

(二) 其他長期員工福利負債準備係員工久任獎酬給付之估列。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中位於中華人民共和國境內之子公司之員工，係屬中華人民共和國之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司中之本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶



餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 107年12月31日      | 106年12月31日       |
|----------|-----------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 17,250       | \$ 22,134        |
| 計畫資產公允價值 | ( 11,106)       | ( 6,930)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 6,144</u> | <u>\$ 15,204</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 106年1月1日                | \$ 23,613          | (\$ 3,033)          | \$ 20,580        |
| 利息費用(收入)                | 325                | ( 43)               | 282              |
| 認列於損益                   | 325                | ( 43)               | 282              |
| 再衡量數                    |                    |                     |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | 35                  | 35               |
| 精算損失—人口統計假<br>設變動       | ( 1,437)           | -                   | ( 1,437)         |
| 精算損失—經驗調整               | 1,417              | -                   | 1,417            |
| 認列於其他綜合損益               | ( 20)              | 35                  | 15               |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 5,673)            | ( 5,673)         |
| 福利支付                    | ( 1,784)           | 1,784               | -                |
| 106年12月31日              | <u>22,134</u>      | <u>( 6,930)</u>     | <u>15,204</u>    |
| 利息費用(收入)                | 275                | ( 86)               | 189              |
| 認列於損益                   | 275                | ( 86)               | 189              |
| 再衡量數                    |                    |                     |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 208)              | ( 208)           |
| 精算損失—人口統計假<br>設變動       | ( 1,000)           | -                   | ( 1,000)         |
| 精算損失—經驗調整               | 332                | -                   | 332              |
| 認列於其他綜合損益               | ( 668)             | ( 208)              | ( 876)           |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 8,373)            | ( 8,373)         |
| 福利支付                    | ( 4,491)           | 4,491               | -                |
| 107年12月31日              | <u>\$ 17,250</u>   | <u>( \$ 11,106)</u> | <u>\$ 6,144</u>  |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司中之本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.01%      | 1.24%      |
| 薪資預期增加率 | 2.5%       | 3.00%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 591)   | (\$ 770)   |
| 減少 0.25% | \$ 618     | \$ 805     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 603     | \$ 783     |
| 減少 0.25% | (\$ 580)   | (\$ 753)   |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 1,259   | \$ 5,843   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 14 年       | 15 年       |

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>35,000</u>     | <u>35,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$350,000</u>  | <u>\$350,000</u>  |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>18,052</u>     | <u>18,052</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$180,521</u>  | <u>\$180,521</u>  |

### (二) 資本公積

|                    | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>僅得用以彌補虧損(註)</u> |                   |                   |
| 庫藏股票交易             | <u>\$ 2,016</u>   | <u>\$ -</u>       |

註：此類資本公積係本公司將庫藏股轉讓予員工時，所產生之資本公積影響數。

107年度各類資本公積餘額之調節如下：

|            | <u>員工認股權</u>   | <u>庫藏股票交易</u>   | <u>合計</u>    |
|------------|----------------|-----------------|--------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ -           | \$ -            | \$ -         |
| 認列股份基礎給付   | 2,016          | -               | 2,016        |
| 庫藏股轉讓給員工   | <u>(2,016)</u> | <u>2,016</u>    | <u>-</u>     |
| 107年12月31日 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 2,016</u> | <u>2,016</u> |

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，再依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同累積未分配盈餘作可供分配餘額，由董事會視公司營運狀況審酌後，提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司所處產業正值穩定成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，對於盈餘分配，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，以決定盈餘保留或分配之數額。分派股東紅利時，得以現金或股票方式為之，惟現金股利以不低於當年度分派股東紅利總額百分之五十。惟此股利之發放比例，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，調整之。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司當年度盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 5 月 9 日及 106 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 106年度     | 105年度    | 106年度         | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,492  | \$ 2,770 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 27,078    | 13,539   | 1.50          | 0.75  |

本公司 108 年 3 月 19 日董事會決議 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 9,048  | \$ -          |
| 特別盈餘公積 | 2,501     | -             |
| 現金股利   | 36,104    | 2.00          |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 4 月 30 日召開之股東常會決議。

本公司及子公司盈餘係依據各公司章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>      |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額                     | (\$ 1,424)        | (\$ 1,041)        |
| 稅率變動                     | 52                | -                 |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | ( 1,411)          | ( 461)            |
| 相關所得稅                    | <u>282</u>        | <u>78</u>         |
| 年末餘額                     | <u>(\$ 2,501)</u> | <u>(\$ 1,424)</u> |

(五) 庫藏股票

| <u>收 回 原 因</u> | <u>轉讓股份予員工<br/>( 仟 股 )</u> |
|----------------|----------------------------|
| 107年1月1日股數     | -                          |
| 本年度增加          | 900                        |
| 本年度減少          | ( 900)                     |
| 107年12月31日股數   | <u>\$ -</u>                |

本公司持有之庫藏股票，依公司法不得享有股東權利。本年度減少係以 15,750 仟元轉讓庫藏股予員工，參閱附註二五股份基礎給付協議。

二一、收 入

|        | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 客戶合約收入 |                  |                  |
| 設備銷貨收入 | <u>\$626,836</u> | <u>\$684,998</u> |

合約餘額

|               | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 (附註八) | <u>\$ 147,653</u> |
| 合約資產—流動       |                   |
| 設備保固          | <u>\$ 15,181</u>  |
| 合約資產—非流動      |                   |
| 設備保固          | <u>\$ 1,950</u>   |
| 合約負債—流動       |                   |
| 預收貨款          | <u>\$ 526,431</u> |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。於 107 年 12 月 31 日，合約資產之總帳面金額為 17,131 仟元，預期信用損失率為 0%，備抵損失為 0 仟元。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          |                  |
|----------|------------------|
|          | <u>107年度</u>     |
| 來自年初合約負債 |                  |
| 設備銷售     | <u>\$246,475</u> |

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

|      |                  |                 |
|------|------------------|-----------------|
|      | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>    |
| 利息收入 | \$ 11,456        | \$ 1,924        |
| 租金收入 | 229              | 255             |
| 其他   | <u>629</u>       | <u>273</u>      |
|      | <u>\$ 12,314</u> | <u>\$ 2,452</u> |

### (二) 其他利益及損失

|               |                  |                    |
|---------------|------------------|--------------------|
|               | <u>107年度</u>     | <u>106年度</u>       |
| 淨外幣兌換(損)益     | \$ 18,531        | (\$ 13,215)        |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 173)           | -                  |
| 其他            | <u>-</u>         | <u>( 36)</u>       |
|               | <u>\$ 18,358</u> | <u>(\$ 13,251)</u> |

### (三) 財務成本

|        |                 |                 |
|--------|-----------------|-----------------|
|        | <u>107年度</u>    | <u>106年度</u>    |
| 銀行借款利息 | <u>\$ 2,846</u> | <u>\$ 1,073</u> |

#### (四) 折舊及攤銷

|            | 107年度           | 106年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$ 3,783        | \$ 3,248        |
| 營業費用       | <u>3,640</u>    | <u>3,465</u>    |
|            | <u>\$ 7,423</u> | <u>\$ 6,713</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$ -            | \$ -            |
| 營業費用       | <u>674</u>      | <u>527</u>      |
|            | <u>\$ 674</u>   | <u>\$ 527</u>   |

#### (五) 員工福利費用

|                   | 107年度             | 106年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利            | \$ 116,973        | \$ 101,153        |
| 退職後福利             |                   |                   |
| 確定提撥計畫            | 5,063             | 3,839             |
| 確定福利計畫 (附註十<br>九) | 189               | 282               |
| 股份基礎給付 (附註二五)     | 2,016             | -                 |
| 其他員工福利            | <u>4,308</u>      | <u>5,889</u>      |
| 員工福利費用合計          | <u>\$ 128,549</u> | <u>\$ 111,163</u> |
| 依功能別彙總            |                   |                   |
| 營業成本              | \$ 56,683         | \$ 51,595         |
| 營業費用              | <u>71,866</u>     | <u>59,568</u>     |
|                   | <u>\$ 128,549</u> | <u>\$ 111,163</u> |

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

##### 估列比例

|       | 107年度 | 106年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 3%    | 3%    |
| 董監事酬勞 | 3%    | 3%    |

## 金額

|       | 107年度 |       |    |   | 106年度 |       |    |   |
|-------|-------|-------|----|---|-------|-------|----|---|
|       | 現     | 金     | 股  | 票 | 現     | 金     | 股  | 票 |
| 員工酬勞  | \$    | 3,637 | \$ | - | \$    | 1,777 | \$ | - |
| 董監事酬勞 |       | 3,636 |    | - |       | 1,776 |    | - |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (七) 外幣兌換（損）益

|          | 107年度            | 106年度              |
|----------|------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 23,408        | \$ 3,386           |
| 外幣兌換損失總額 | ( 4,877)         | ( 16,601)          |
| 淨損益      | <u>\$ 18,531</u> | <u>(\$ 13,215)</u> |

## 二三、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 107年度            | 106年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 20,067        | \$ 8,258         |
| 未分配盈餘加徵 10% | 1,334            | 1,062            |
| 以前年度之調整     | 626              | 46               |
|             | <u>22,027</u>    | <u>9,366</u>     |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | 5,252            | 1,961            |
| 稅率變動        | ( 1,298)         | -                |
|             | <u>3,954</u>     | <u>1,961</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 25,981</u> | <u>\$ 11,327</u> |



會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 107年度             | 106年度            |
|--------------|-------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 116,463</u> | <u>\$ 56,247</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                  |
| 所得稅費用        | \$ 25,835         | \$ 9,983         |
| 稅上不可減除之費損    | 309               | 236              |
| 未分配盈餘加徵      | 1,334             | 1,062            |
| 未認列之可減除暫時性差異 | ( 825)            | -                |
| 稅率變動         | ( 1,298)          | -                |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                  |
| 於本年度之調整      | <u>626</u>        | <u>46</u>        |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 25,981</u>  | <u>\$ 11,327</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 107年度           | 106年度          |
|---------------|-----------------|----------------|
| <u>遞延所得稅</u>  |                 |                |
| 稅率變動          |                 |                |
| －確定福利之精算損益    | (\$ 15)         | \$ -           |
| －國外營運機構換算     | ( 52)           | -              |
| 本年度產生         |                 |                |
| －確定福利之精算損益    | 175             | ( 3)           |
| －國外營運機構換算     | <u>(282)</u>    | <u>(78)</u>    |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 174)</u> | <u>(\$ 81)</u> |

## (三) 本期所得稅資產與負債

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ 497     | \$ 1,049   |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 13,720  | \$ 1,614   |

## (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

## 107 年度

| 遞延所得稅資產     | 年初餘額            | 認列於損益             | 認列於其他          |                | 年底餘額              |
|-------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
|             |                 |                   | 綜合損益           | 兌換差額           |                   |
| 暫時性差異       |                 |                   |                |                |                   |
| 備抵損失        | \$ 1,525        | (\$ 590)          | \$ -           | \$ -           | \$ 935            |
| 未實現產品保固費用   | 2,168           | 361               | -              | ( 1)           | 2,528             |
| 未實現存貨跌價損失   | 404             | ( 75)             | -              | ( 4)           | 325               |
| 未實現兌換損失     | 1,242           | ( 1,242)          | -              | -              | -                 |
| 退休金認列及支付差異數 | 2,497           | ( 1,196)          | -              | -              | 1,301             |
| 未實現長期員工福利   | 393             | 23                | -              | -              | 416               |
| 國外營運機構兌換差額  | 291             | -                 | 334            | -              | 625               |
| 確定福利計劃再衡量數  | 88              | -                 | ( 88)          | -              | -                 |
| 應付員工福利      | 679             | 379               | -              | ( 21)          | 1,037             |
| 遞延收入        | -               | 1,785             | -              | ( 35)          | 1,750             |
|             | <u>\$ 9,287</u> | <u>(\$ 555)</u>   | <u>\$ 246</u>  | <u>(\$ 61)</u> | <u>\$ 8,917</u>   |
| 遞延所得稅負債     |                 |                   |                |                |                   |
| 暫時性差異       |                 |                   |                |                |                   |
| 權益法認列之投資利益  | (\$ 462)        | (\$ 2,014)        | \$ -           | \$ -           | (\$ 2,476)        |
| 確定福利計劃再衡量數  | -               | -                 | ( 72)          | -              | ( 72)             |
| 未實現兌換利益     | -               | ( 1,385)          | -              | -              | ( 1,385)          |
|             | <u>(\$ 462)</u> | <u>(\$ 3,399)</u> | <u>(\$ 72)</u> | <u>\$ -</u>    | <u>(\$ 3,933)</u> |

## 106 年度

| 遞延所得稅資產     | 年初餘額     | 認列於損益      | 認列於其他 |      | 年底餘額     |
|-------------|----------|------------|-------|------|----------|
|             |          |            | 綜合損益  | 兌換差額 |          |
| 暫時性差異       |          |            |       |      |          |
| 備抵呆帳超限      | \$ 3,087 | (\$ 1,562) | \$ -  | \$ - | \$ 1,525 |
| 未實現產品保固費用   | 2,798    | ( 632)     | -     | 2    | 2,168    |
| 未實現存貨跌價損失   | 1,103    | ( 703)     | -     | 4    | 404      |
| 未實現兌換損失     | 20       | 1,222      | -     | -    | 1,242    |
| 退休金認列及支付差異數 | 3,414    | ( 917)     | -     | -    | 2,497    |
| 未實現長期員工福利   | 176      | 217        | -     | -    | 393      |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 年初餘額             | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜合損益 | 兌換差額         | 年底餘額            |
|----------------|------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|
| 國外營運機構兌換差額     | \$ 213           | \$ -              | \$ 78         | \$ -         | \$ 291          |
| 確定福利計劃再衡量數     | 85               | -                 | 3             | -            | 88              |
| 應付員工福利         | -                | 670               | -             | 9            | 679             |
|                | <u>\$ 10,896</u> | <u>(\$ 1,705)</u> | <u>\$ 81</u>  | <u>\$ 15</u> | <u>\$ 9,287</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                  |                   |               |              |                 |
| 暫時性差異          |                  |                   |               |              |                 |
| 權益法認列之投資利益     | <u>(\$ 206)</u>  | <u>(\$ 256)</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>  | <u>(\$ 462)</u> |

#### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報，以前年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。合併公司截至 107 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

#### 二四、每股盈餘

|          | 單位：每股元         |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 107年度          | 106年度          |
| 基本每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 5.05</u> | <u>\$ 2.49</u> |
| 稀釋每股盈餘   |                |                |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 5.00</u> | <u>\$ 2.47</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

| <u>本年度淨利</u>   | 107年度            | 106年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | <u>\$ 90,482</u> | <u>\$ 44,920</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                  |                  |
| 其他             | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 歸屬於本公司業主之淨利    | <u>\$ 90,482</u> | <u>\$ 44,920</u> |

| <u>股數</u>                | 單位：仟股         |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
|                          | 107年度         | 106年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>17,912</u> | <u>18,052</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工酬勞                     | <u>185</u>    | <u>119</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>18,097</u> | <u>18,171</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二五、股份基礎給付協議

合併公司中之本公司於 107 年 9 月 13 日董事會決議將 107 年度第一次買回之庫藏股票全數轉讓予員工，共計 900 仟股，本公司於給與日依選擇權定價模式估計所給與權益工具之公允價值，認列為酬勞成本，其公允價值使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

|            | <u>107 年 10 月</u> |
|------------|-------------------|
| 給與日股價      | 19.72 元           |
| 執行價格       | 17.50 元           |
| 預期波動率      | 26.59%            |
| 預期存續期間     | 19 日              |
| 預期股利率      | -%                |
| 無風險利率      | 0.38%             |
| 給與日認股權公允價值 | 2.23 元            |

107 年度認列之酬勞成本為 2,016 仟元。

## 二六、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 107 年及 106 年 12 月 31 日分別有 25 仟元及 412 仟元尚未支付，帳列應付設備款。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 107 年度

|      | <u>107年1月1日</u>  | <u>現 金 流 量</u>   | <u>107年12月31日</u> |
|------|------------------|------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 80,000        | \$ 99,900        | \$ 179,900        |
| 長期借款 | 905              | ( 905)           | -                 |
|      | <u>\$ 80,905</u> | <u>\$ 98,995</u> | <u>\$ 179,900</u> |

## 二七、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

營業租賃係承租建築物，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|         | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 2,101          | \$ 646            |
| 1~5 年   | <u>5,383</u>      | <u>96</u>         |
|         | <u>\$ 7,484</u>   | <u>\$ 742</u>     |

當期認列於損益之租賃給付如下：

|        | <u>107年度</u>  | <u>106年度</u>    |
|--------|---------------|-----------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 689</u> | <u>\$ 2,740</u> |

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及銀行融資等方式平衡其整體資本結構。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為，列示於資產負債表中，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司未有依公允價值衡量之金融工具。

### (三) 金融工具之種類

|                   | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>       |            |            |
| 放款及應收款(註1)        | \$ -       | \$ 452,507 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註2) | 768,365    | -          |
| <u>金融負債</u>       |            |            |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債(註3) | 446,586    | 214,121    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款(不包含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款(不包含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款(不包含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董監事酬勞、應付保險費、應付退休金及應付營業稅)、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣(主要為美元及人民幣)之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流動在外之外幣貨幣性項目並將其期末之換算匯率以1%變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當各功能性貨幣相對於各相關貨幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響 |          | 人 民 幣 之 影 響 |        |
|-----|-----------|----------|-------------|--------|
|     | 107年度     | 106年度    | 107年度       | 106年度  |
| 損 益 | \$ 5,781  | \$ 3,209 | \$ 773      | \$ 109 |

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元及人民幣計價之定期存款。

本年度對美元及人民幣匯率敏感度上升，主係因本期以美元及人民幣計價之定期存款增加所致。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$587,602  | \$297,872  |
| —金融負債     | -          | -          |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 29,626     | 33,045     |
| —金融負債     | 179,900    | 80,905     |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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或減少 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／減少 1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,503 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司 106 年度之稅前淨利將減少／增加 479 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款利率風險之暴險。

合併公司於本年度對利率敏感度上升，主因為變動利率存款減少及借款增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他



信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

除了合併公司前三大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40% 及 37%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 ~ 3 個月         | 3 個月 ~ 1 年  | 1 ~ 5 年     |
|---------|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                  |             |             |
| 無附息負債   | \$ 182,773        | \$ 83,913        | \$ -        | \$ -        |
| 浮動利率工具  | <u>179,900</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|         | <u>\$ 362,673</u> | <u>\$ 83,913</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或             |                  |               |               |
|---------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
|         | 短於1個月             | 1～3個月            | 3個月～1年        | 1～5年          |
| 無附息負債   | \$ 79,115         | \$ 54,101        | \$ -          | \$ -          |
| 浮動利率工具  | <u>80,018</u>     | <u>56</u>        | <u>299</u>    | <u>630</u>    |
|         | <u>\$ 159,133</u> | <u>\$ 54,157</u> | <u>\$ 299</u> | <u>\$ 630</u> |

(2) 融資額度

|           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 有擔保銀行借款額度 |                  |                  |
| —已動用金額    | \$179,900        | \$ 80,905        |
| —未動用金額    | <u>649,173</u>   | <u>342,640</u>   |
|           | <u>\$829,073</u> | <u>\$423,545</u> |

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱      | 與合併公司之關係    |
|------------|-------------|
| 睿明科技股份有限公司 | 本公司之母公司（註1） |
| 睿新科技股份有限公司 | 其他關係人（註2）   |

註1：本公司之母公司原為睿明科技股份有限公司，該公司於106年12月31日持有本公司普通股為70.48%，惟該公司於107年度陸續降低對本公司之持股比率至不具控制力，且於107年11月30日，本公司全面改選董事及監察人，該公司未再擔任本公司董事，故自該日起不再為本公司之關係人。

註2：該公司已於106年10月17日解散。

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱       | 107年度            | 106年度             |
|------|----------------|------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | 母公司            |                  |                   |
|      | 睿明科技股份有限<br>公司 | <u>\$ 14,909</u> | <u>\$ 125,882</u> |

合併公司對關係人之銷貨價格係雙方議定；關係人之授信期間為0~月結30天，非關係人之授信期間為0~次月結120天。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱   | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|------------|------------|------------|
| 應收帳款 | 母公司        |            |            |
|      | 睿明科技股份有限公司 | \$ -       | \$ 12,495  |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 預收款項

| 關係人類別 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 母公司   | \$ -       | \$ 2,130   |

(五) 租金收入

| 關係人類別／名稱 | 107年度 | 106年度 |
|----------|-------|-------|
| 其他關係人    | \$ -  | \$ 26 |

租金係一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

(六) 營業費用－其他費用

| 關係人類別／名稱 | 107年度 | 106年度    |
|----------|-------|----------|
| 母公司      | \$ -  | \$ 1,800 |
| 其他關係人    | -     | 2,100    |
|          | \$ -  | \$ 3,900 |

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度     | 106年度    |
|--------|-----------|----------|
| 短期員工福利 | \$ 12,180 | \$ 6,642 |
| 退職後福利  | 216       | 334      |
| 股份基礎給付 | 488       | -        |
|        | \$ 12,884 | \$ 6,976 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及向廠商進貨之擔保：

|                   | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地                | \$122,196         | \$122,196         |
| 建築物               | 37,649            | 30,737            |
| 質押定存單（帳列其他金融資產）   | 227,211           | 172,243           |
| 受限制銀行存款（帳列其他金融資產） | -                 | 3,929             |
|                   | <u>\$387,056</u>  | <u>\$329,105</u>  |

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### 重大承諾

(一) 截至 107 年 106 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 0 仟元及 1,587 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 進貨合約        | <u>\$ 22,687</u>  | <u>\$ 31,432</u>  |
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 3,632</u>   | <u>\$ -</u>       |

### 三三、重大之期後事項

本公司申報首次公開發行普通股 18,052 仟股，每股面額 10 元，總額新台幣 180,521 仟元，於 108 年 1 月 11 日取得財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心來函通知申報生效。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年12月31日

|              | 外  | 幣      | 匯 | 率                | 帳  | 面 | 金       | 額 |
|--------------|----|--------|---|------------------|----|---|---------|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |        |   |                  |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |   |                  |    |   |         |   |
| 美 元          | \$ | 18,912 |   | 30.715 (美 元：新台幣) | \$ |   | 580,890 |   |
| 人 民 幣        |    | 21,357 |   | 4.472 (人民幣：新台幣)  |    |   | 95,507  |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |        |   |                  |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |   |                  |    |   |         |   |
| 美 元          |    | 91     |   | 30.715 (美 元：新台幣) |    |   | 2,802   |   |
| 人 民 幣        |    | 4,077  |   | 4.472 (人民幣：新台幣)  |    |   | 18,232  |   |

106年12月31日

|              | 外  | 幣      | 匯 | 率               | 帳  | 面 | 金       | 額 |
|--------------|----|--------|---|-----------------|----|---|---------|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |        |   |                 |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |   |                 |    |   |         |   |
| 美 元          | \$ | 10,784 |   | 29.76 (美 元：新台幣) | \$ |   | 320,944 |   |
| 人 民 幣        |    | 2,850  |   | 4.565 (人民幣：新台幣) |    |   | 13,012  |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |        |   |                 |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |   |                 |    |   |         |   |
| 人 民 幣        |    | 455    |   | 4.565 (人民幣：新台幣) |    |   | 2,076   |   |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外 幣   | 107年度           |                  | 106年度           |                    |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
|       | 匯               | 率                | 匯               | 率                  |
| 美 元   | 30.149 (美元：新台幣) | \$ 17,415        | 30.432 (美元：新台幣) | (\$ 9,956)         |
| 美 元   | 6.612 (美元：人民幣)  | 238              | 6.752 (美元：人民幣)  | ( 261)             |
| 人 民 幣 | 4.560 (人民幣：新台幣) | 878              | 4.507 (人民幣：新台幣) | ( 2,998)           |
|       |                 | <u>\$ 18,531</u> |                 | <u>(\$ 13,215)</u> |

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
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、關聯企業部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 依關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定就整體關係企業應揭露事項：

1. 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例：附註十。
2. 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：附註十。

3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式：無。
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容：無。
6. 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等：附註十。
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：附註二十。
8. 合併借（貸）項攤銷之方法及期限：無。
9. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(五) 依關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定就控制公司與從屬公司應分別揭露以下事項：

1. 從事資金融通、背書保證之相關資訊：無。
2. 從事衍生性商品交易之相關資訊：無。
3. 重大或有事項：無。
4. 重大期後事項：無。
5. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形：附表二及三。
6. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(六) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

### 三六、部門資訊

#### (一) 產業別財務資訊

合併公司係屬單一產業部門，主要經營金屬機械及零件之製造及買賣業務，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品種類。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之收入依客戶所在地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|    | 來自外部客戶之收入         |                   | 非流動資產             |                   |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|    | 107年度             | 106年度             | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
| 中國 | \$ 501,538        | \$ 332,408        | \$ 2,512          | \$ 3,679          |
| 台灣 | 125,227           | 347,134           | 181,934           | 169,026           |
| 其他 | 71                | 5,456             | -                 | -                 |
|    | <u>\$ 626,836</u> | <u>\$ 684,998</u> | <u>\$ 184,446</u> | <u>\$ 172,705</u> |

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

|      | 107年度      | 106年度      |
|------|------------|------------|
| 客戶 A | 不適用 (註)    | \$ 181,943 |
| 客戶 B | \$ 139,911 | 116,921    |
| 客戶 C | 不適用 (註)    | 125,882    |
| 客戶 D | 137,744    | 不適用 (註)    |
| 客戶 E | 111,985    | 不適用 (註)    |
| 客戶 F | 104,755    | 不適用 (註)    |

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。



亞泰金屬工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

附表一

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人稱名          | 交易往來對象         | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來       |                 | 情形<br>佔合併總資產之比率<br>(註 3) |
|-------------|----------------|----------------|---------------|------------|-----------------|--------------------------|
|             |                |                |               | 科目金額 (註 4) | 交易條件            |                          |
| 0           | 亞泰金屬工業股份有限公司   | 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 1             | \$ 7,950   | 月結 30 天~月結 90 天 | 1                        |
| 0           | 亞泰金屬工業股份有限公司   | 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 1             | 46         | 月結 30 天~月結 90 天 | -                        |
| 1           | 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 亞泰金屬工業股份有限公司   | 2             | 34,239     | 次月結 30 天        | 5                        |
| 1           | 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 亞泰金屬工業股份有限公司   | 2             | 17,997     | 次月結 30 天        | 1                        |
| 1           | 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 亞泰金屬工業股份有限公司   | 2             | 3,546      | -               | -                        |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以該金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間交易事項及餘額於合併業已沖銷。

註 5：子公司營業情形如下：

- (1) 薩摩亞天威環球有限公司主要為一般投資業。
- (2) 昆山睿平精密塗佈設備有限公司主要從事設備安裝及買賣業。

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：股數仟股，新台幣仟元

附表二

| 投資公司名稱       | 被投資公司名稱 (註 1) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原<br>本<br>期<br>期<br>末<br>期<br>末<br>去<br>年<br>底<br>股<br>金<br>額 | 持<br>有<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 未<br>數<br>比 | 有<br>被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>認<br>列<br>之<br>損<br>益 | 備<br>註         |
|--------------|---------------|------|--------|---|----------------------------|-------------|---|----------------|
|              |               |      |        |   |                            |             |   |                |
| 亞泰金屬工業股份有限公司 | 薩摩亞天藏環球有限公司   | 薩摩亞  | 投資控股   | \$ 47,716   | \$ 56,971                  | 100%        | \$ 9,663  | 係屬子公司<br>(註 2) |

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表為依據。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：期中最高持股與期末持股相同。

註 4：無設質之情事。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱     | 主要營業項目   | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本自<br>期積<br>台匯<br>灣投<br>資金<br>額 | 本期匯出或收回投資金額 |        | 本自<br>期積<br>台匯<br>灣投<br>資金<br>額 | 被<br>本<br>期<br>損<br>益   | 本<br>公<br>司<br>直<br>接<br>或<br>間<br>接<br>持<br>股<br>比<br>例 | 本<br>期<br>認<br>列<br>投<br>資<br>損<br>益<br>(註<br>2) | 本<br>期<br>帳<br>面<br>投<br>資<br>金<br>額 | 截<br>至<br>本<br>期<br>止<br>匯<br>收<br>資<br>金<br>額 |
|---------------|----------|--------------------------|---------------|---------------------------------|-------------|--------|---------------------------------|-------------------------|--|--|--------------------------------------|--|
|               |          |                          |               |                                 | 匯<br>出      | 回<br>收 |                                 |                         |  |  |                                      |  |
| 昆山睿精密塗佈設備有限公司 | 設備安裝及買賣業 | \$ 47,716<br>(USD 1,500) | (2)           | \$ 47,716<br>(USD 1,500)        | \$ -        | \$ -   | \$ 47,716<br>(USD 1,500)        | \$ 9,663<br>(RMB 2,119) | 100  | \$ 9,663<br>(RMB 2,119)                          | \$ 56,971<br>(RMB12,739)             | \$ -   |

| 本<br>期<br>末<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>末<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>末<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>末<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>金<br>額 |
|--|--|--|--|
| \$ 47,716<br>(USD 1,500)                       | \$ 74,400<br>(USD 2,500)                       | \$ 241,693<br>(註 3)                            | \$ 241,693<br>(註 3)                            |

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) 透過第三地區投資公司（薩摩亞天威環球有限公司）再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：依經審字第 09704604680 號令，依合併股權淨值 60% 計算。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：期中最高持股與期末持股相同。

註 6：無設置之情事。

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及(2)銷貨金額及百分比與相關應收帳款之期末餘額及百分比：

| 大陸被投資公司名稱      | 交易類別 | 進、(銷)貨金額   | 價 | 格     | 交               | 易        |          | 件  | 應收(付)票據、帳款 | 未  | 實 | 現 | 損 | 益 | 備 | 註 |          |
|----------------|------|------------|---|-------|-----------------|----------|----------|----|------------|----|---|---|---|---|---|---|----------|
|                |      |            |   |       |                 | 款        | 條        |    |            |    |   |   |   |   |   |   | 與一般交易之比較 |
| 昆山睿平精密塗佈設備有限公司 | 銷    | (\$ 7,950) | 1 | 依雙方議定 | 月結30天~<br>月結90天 | 0~月結120天 | 46       | \$ | -          | \$ | - | - | - | - | - | - | -        |
|                | 進    | 34,239     | 7 | 依雙方議定 | 次月結30天          | 0~次月結90天 | (17,997) | (  | (7)        | (  | - | - | - | - | - | - | -        |

於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。