

亞泰金屬工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107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 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(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	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	25~50		六~二八
(七) 關係人交易	51~52		二九
(八) 質抵押之資產	52		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	53		三二
(十二) 其 他	53~54		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55, 56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	54~55, 57		三四
3. 大陸投資資訊	55, 58~59		三四
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	60~75		-

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民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達亞泰金屬工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞泰金屬工業股份有限公司保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞泰金屬工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞泰金屬工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

亞泰金屬工業股份有限公司於民國 108 年度營業收入總金額為新台幣 654,525 仟元，其中屬於設備之銷售部分金額為新台幣 619,433 仟元，由於設備之銷售有單筆金額重大，且其銷售設備之控制移轉需依合約之交易條件進行人工判斷等特性，亞泰金屬工業股份有限公司為維持股東及外部投資人之期待，預期可能有達到獲利目標之壓力，因此本會計師針對設備之收入認列時點，評估認為有顯著風險，並決定為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，參閱個體財務報表附註四(十二)。

本會計師對於上開收入認列執行之查核程序如下：

1. 瞭解及評估上開收入認列所設計之控制程序，並測試該等控制之有效性。
2. 抽核上開收入其合約、外部驗收文件、內部專案報告進度及抽核期後收款時點，並評估其收入認列時點允當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞泰金屬工業股份有限公司繼續經營之能力、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金屬工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞泰金屬工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對亞泰金屬工業股份有限公司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，以及使亞泰金屬工業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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金屬工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於亞泰金屬工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞泰金屬工業股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞泰金屬工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 4 月 27 日

亞泰金屬工業股份有限公司
 個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 144,831	13	\$ 226,366	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及七)	41,972	4	118,253	9
1140	合約資產—流動(附註四、五及二一)	8,709	1	13,518	1
1150	應收票據(附註四、五、八及二一)	-	-	45	-
1170	應收帳款(附註四、五、八及二一)	141,959	13	133,864	10
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、二一及二九)	8,286	1	46	-
1200	其他應收款(附註四及八)	807	-	4,906	-
1220	本期所得稅資產(附註二三)	-	-	497	-
130X	存貨(附註四及九)	442,213	39	393,419	29
1410	預付款項(附註十四)	2,167	-	9,918	1
1476	其他金融資產—流動(附註四、十三及三十)	71,053	6	227,211	16
1479	其他流動資產(附註十四)	-	-	647	-
11XX	流動資產總計	<u>861,997</u>	<u>77</u>	<u>1,128,690</u>	<u>82</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四、十及二九)	62,234	6	56,971	4
1560	合約資產—非流動(附註四、五及二一)	-	-	1,950	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及三十)	183,763	16	175,048	13
1821	其他無形資產(附註四及十二)	1,913	-	1,452	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	6,892	1	5,841	1
1900	其他非流動資產(附註十四)	137	-	3,484	-
15XX	非流動資產總計	<u>254,939</u>	<u>23</u>	<u>244,746</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,116,936</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,373,436</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及三十)	\$ 42,200	4	\$ 179,900	13
2130	合約負債—流動(附註四、二一及二九)	423,097	38	460,411	34
2150	應付票據(附註十六)	201	-	2,202	-
2170	應付帳款(附註十六)	126,020	11	237,266	17
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	841	-	17,997	1
2200	其他應付款(附註十七)	31,668	3	35,788	3
2230	本期所得稅負債(附註二三)	16,515	1	12,268	1
2250	負債準備—流動(附註四及十八)	5,444	1	12,462	1
2399	其他流動負債(附註十七)	55	-	163	-
21XX	流動負債總計	<u>646,041</u>	<u>58</u>	<u>958,457</u>	<u>70</u>
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動(附註四及十八)	2,088	-	2,079	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	4,809	1	3,933	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	3,942	-	6,144	1
25XX	非流動負債總計	<u>10,839</u>	<u>1</u>	<u>12,156</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>656,880</u>	<u>59</u>	<u>970,613</u>	<u>71</u>
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股股本	<u>180,521</u>	<u>16</u>	<u>180,521</u>	<u>13</u>
3200	資本公積	<u>2,532</u>	<u>-</u>	<u>2,016</u>	<u>-</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	63,992	6	54,944	4
3320	特別盈餘公積	2,501	-	-	-
3350	未分配盈餘	<u>215,005</u>	<u>19</u>	<u>167,843</u>	<u>12</u>
3300	保留盈餘總計	<u>281,498</u>	<u>25</u>	<u>222,787</u>	<u>16</u>
3400	其他權益	(4,495)	-	(2,501)	-
3XXX	權益總計	<u>460,056</u>	<u>41</u>	<u>402,823</u>	<u>29</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,116,936</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,373,436</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鄒貴欽



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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二九）	\$ 654,525	100	\$ 542,763	100
5000	營業成本（附註九、二二及二九）	(451,508)	(69)	(360,053)	(66)
5900	營業毛利	203,017	31	182,710	34
5910	未實現銷貨利益（附註二九）	(1,985)	-	-	-
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	(16,310)	(3)	(26,079)	(5)
6200	管理費用	(53,457)	(8)	(52,205)	(10)
6300	研究發展費用	(26,284)	(4)	(27,545)	(5)
6450	預期信用迴轉利益（減損損失）（附註八）	65	-	(34)	-
6000	營業費用合計	(95,986)	(15)	(105,863)	(20)
6900	營業淨利	105,046	16	76,847	14
	營業外收入及支出（附註四及二二）				
7010	其他收入	10,038	2	11,975	2
7020	其他利益及損失	(4,572)	(1)	18,293	3
7050	財務成本	(875)	-	(2,846)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	9,740	1	9,663	2
7000	營業外收入及支出合計	14,331	2	37,085	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 119,377	18	\$ 113,932	21
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(25,816)	(4)	(23,450)	(4)
8200	本年度淨利	<u>93,561</u>	<u>14</u>	<u>90,482</u>	<u>17</u>
	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 衡量數	1,567	-	876	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(313)	-	(160)	-
8310		<u>1,254</u>	<u>-</u>	<u>716</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目				
8370	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(2,492)	-	(1,411)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	498	-	334	-
8360		(1,994)	-	(1,077)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(740)	-	(361)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 92,821</u>	<u>14</u>	<u>\$ 90,121</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 5.18</u>		<u>\$ 5.05</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.16</u>		<u>\$ 5.00</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	股本	公積金	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	權益總額	總額
A5	\$ 180,521	\$ -	\$ -	\$ 50,452	\$ -	\$ -	\$ 108,215	\$ -	\$ -	\$ 337,764	
B1	-	-	-	4,492	-	-	(4,492)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(27,078)	-	-	(27,078)	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	15,750	15,750	15,750	15,750
N1	-	2,016	-	-	-	-	-	-	-	2,016	2,016
T1	-	-	-	-	-	-	-	(15,750)	(15,750)	(15,750)	(15,750)
D1	-	-	-	-	-	-	90,482	-	-	90,482	90,482
D3	-	-	-	-	-	-	716	(1,077)	-	(361)	(361)
D5	-	-	-	-	-	-	91,198	(1,077)	-	90,121	90,121
Z1	180,521	2,016	-	54,944	-	-	167,843	(2,501)	-	402,823	402,823
B1	-	-	-	9,048	-	-	(9,048)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	2,501	-	(2,501)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(36,104)	-	-	(36,104)	(36,104)
D1	-	-	-	-	-	-	93,561	-	-	93,561	93,561
D3	-	-	-	-	-	-	1,254	(1,994)	-	(740)	(740)
D5	-	-	-	-	-	-	94,815	(1,994)	-	92,821	92,821
CI7	-	516	-	-	-	-	-	-	-	516	516
Z1	\$ 180,521	\$ 2,532	\$ -	\$ 63,992	\$ 2,501	\$ -	\$ 215,005	\$ (4,495)	\$ -	\$ 460,056	\$ 460,056

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：鄭貴銘



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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 119,377	\$ 113,932
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(65)	34
A20100	折舊費用	8,013	6,506
A20200	攤銷費用	722	674
A20900	財務成本	875	2,846
A21200	利息收入	(9,571)	(11,120)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(9,740)	(9,663)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	128	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,016
A23900	與子公司之未實現利益	1,985	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	14,372	(14,643)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	6,759	(1,573)
A31130	應收票據	45	(45)
A31150	應收帳款	(11,630)	(34,124)
A31160	應收帳款－關係人	(8,419)	14,330
A31180	其他應收款	3,793	(4,333)
A31200	存 貨	(48,794)	(245,307)
A31230	預付款項	7,751	(32)
A31240	其他流動資產	647	(382)
A32125	合約負債	(37,314)	252,319
A32130	應付票據	(2,001)	470
A32150	應付帳款	(111,254)	118,829
A32160	應付帳款－關係人	(17,238)	16,001
A32180	其他應付款	(4,099)	10,981
A32200	負債準備	(7,009)	91
A32230	其他流動負債	(108)	(518)
A32240	淨確定福利負債	(635)	(8,184)
A33000	營運產生之現金	(103,410)	209,105

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 9,877	\$ 10,856
A33300	支付之利息	(875)	(2,846)
A33500	支付之所得稅	(21,062)	(4,629)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(115,470)	212,486
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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	73,510	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,627)	(15,397)
B02800	處分不動產、廠房及設備	100	-
B03700	存出保證金增加	(3)	-
B03800	存出保證金減少	-	916
B04500	取得無形資產	(1,183)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(50,205)
B06600	其他金融資產減少	151,994	-
B07100	預付設備款增加	-	(3,478)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	210,791	(184,680)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	99,900
C00200	短期借款減少	(137,700)	-
C01700	償還長期借款	-	(905)
C04500	發放現金股利	(36,104)	(27,078)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(15,750)
C05100	員工購買庫藏股	-	15,750
C09900	其他(附註二十)	516	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(173,288)	71,917
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,568)	2,598
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(81,535)	102,321
E00100	年初現金及約當現金餘額	226,366	124,045
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 144,831	\$ 226,366

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，係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。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自 108 年 5 月 31 日起於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 4 月 27 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」)

經評估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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 IFRS

<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>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。本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，並且至少於每一年度結

東日對估計耐用年限、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) 有形、無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或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或現金產生單位或合約成本相關資產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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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

本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—流動及存出保證金）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

本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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 540 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 金融資產之除列

本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。

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。

(十一) 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本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。

(十二) 收入認列

本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。是以本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。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人

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。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

107年

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。

本公司為出租人

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

本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。

(十六) 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有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，惟本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，僅於其很有可能有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本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. 本年度之當期及遞延所得稅

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

本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。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款及合約資產之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$ 97,761	\$ 24,476
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>47,070</u>	<u>201,890</u>
	<u>\$144,831</u>	<u>\$226,366</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~2.750%	0.001%~3.700%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<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	\$ 41,972	\$ 118,253
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,972</u>	<u>\$ 118,253</u>

截至108年及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分別為年利率2.25%~2.75%及2.75%~3.30%。本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108年及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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ -	\$ 45
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$148,650	\$140,968
減：備抵損失	(<u>6,691</u>)	(<u>7,104</u>)
	<u>\$141,959</u>	<u>\$133,864</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 526	\$ 4,334
應收利息	233	539
其 他	<u>48</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 4,906</u>

(一) 應收票據

本公司對應收票據之平均兌現天數為 60 至 90 天。

本公司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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司評估應收票據毋須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
1 至 60 天	\$ -	\$ -
61 至 90 天	-	45
91 至 120 天	-	-
121 至 150 天	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司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，因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108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	\$ 65,213	\$ 74,593	\$ 2,153	\$ -	\$ 6,691	\$ 148,650
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	-	(6,691)	(6,691)
攤銷後成本	\$ 65,213	\$ 74,593	\$ 2,153	\$ -	\$ -	\$ 141,959

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	\$ 61,550	\$ 72,314	\$ -	\$ -	\$ 7,104	\$ 140,968
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	-	(7,104)	(7,104)
攤銷後成本	\$ 61,550	\$ 72,314	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 133,864

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,104	\$ 8,399
加：本年度提列減損損失	-	34
減：本年度實際沖銷	(348)	(1,329)
減：本年度迴轉減損損失	(65)	-
年底餘額	\$ 6,691	\$ 7,104

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款主係應收退稅款及應收利息等，本公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。本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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
在 製 品	\$437,614	\$385,336
原 料	<u>4,599</u>	<u>8,083</u>
	<u>\$442,213</u>	<u>\$393,419</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 451,508 仟元及 360,053 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失皆為 0 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
薩摩亞天巖環球有限公司	<u>\$ 62,234</u>	<u>\$ 56,971</u>

子 公 司 名 稱	所有權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
薩摩亞天巖環球有限公司	100%	100%

108 及 107 年度採權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	<u>\$183,763</u>

(一) 自用 - 108 年

	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
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 122,196	\$ 55,757	\$ 12,611	\$ 2,290	\$ 8,698	\$ 12,068	\$ 213,620
增 添	-	7,133	4,544	-	1,929	-	13,606
處 分	-	-	(1,941)	-	-	-	(1,941)
重分類(註)	-	3,350	-	-	-	-	3,350
108年12月31日餘額	<u>\$ 122,196</u>	<u>\$ 66,240</u>	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 10,627</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 228,635</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,108	\$ 6,952	\$ 1,410	\$ 5,125	\$ 6,977	\$ 38,572
折舊費用	-	3,831	1,108	154	1,196	1,724	8,013
處 分	-	-	(1,713)	-	-	-	(1,713)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,939</u>	<u>\$ 6,347</u>	<u>\$ 1,564</u>	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 44,872</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 122,196</u>	<u>\$ 44,301</u>	<u>\$ 8,867</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ 183,763</u>

註：係自預付設備款轉入。

(二) 107 年

	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					
<u>成 本</u>														
107年1月1日餘額	\$	122,196	\$	45,983	\$	10,551	\$	1,385	\$	6,427	\$	12,068	\$	198,610
增 添														
107年12月31日餘額	\$	122,196	\$	55,757	\$	12,611	\$	2,290	\$	8,698	\$	12,068	\$	213,620
<u>累計折舊</u>														
107年1月1日餘額	\$	-	\$	15,246	\$	5,885	\$	1,330	\$	4,351	\$	5,254	\$	32,066
折舊費用														
107年12月31日餘額	\$	-	\$	18,108	\$	6,952	\$	1,410	\$	5,125	\$	6,977	\$	38,572
107年12月31日淨額	\$	122,196	\$	37,649	\$	5,659	\$	880	\$	3,573	\$	5,091	\$	175,048

於 108 及 107 年度由於並無任何減損跡象，故本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：

房屋及建築	
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	6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，請參閱附註三十。

十二、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,653
單獨取得	1,183
108年12月31日餘額	<u>\$ 3,836</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 1,201)
攤銷費用	(722)
108年12月31日餘額	<u>(\$ 1,923)</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,913</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</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>108年度</u>	<u>107年度</u>
依功能別彙總攤銷費用		
管理費用	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 674</u>

十三、其他金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
受限制定期存款	<u>\$ 71,053</u>	<u>\$227,211</u>

- (一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，受限制定期存款利率區間分別為年利率 2.60%~2.75% 及 2.75%~3.30%。
- (二) 本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 108 年及 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，參閱附註三十。

十四、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 2,167	\$ 9,918
其他	<u>-</u>	<u>647</u>
	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 10,565</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 9	\$ 6
預付設備款	<u>128</u>	<u>3,478</u>
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 3,484</u>

十五、借 款

短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)		
銀行借款	<u>\$ 42,200</u>	<u>\$179,900</u>

銀行借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.068%~1.300% 及 1.200%~1.250%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
非因營業而發生	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 2,202</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$126,020</u>	<u>\$237,266</u>

本公司與一般供應商之交易條件為即期至次月結 90 天。本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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 14,587	\$ 17,854
應付員工酬勞及董監事酬勞	7,619	7,273
應付保險費	1,855	1,730
應付退休金	1,229	1,169
應付勞務費	1,023	735
應付設備款	4	25
應付佣金	-	2,752
其 他	<u>5,351</u>	<u>4,250</u>
	<u>\$ 31,668</u>	<u>\$ 35,788</u>
其他負債		
代收 款	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 163</u>

十八、負債準備

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
保固(一)	<u>\$ 5,444</u>	<u>\$ 12,462</u>
<u>非 流 動</u>		
其他長期員工福利(二)	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 2,079</u>
		保 固
108年1月1日餘額		<u>\$ 12,462</u>
本年度使用		(2,578)
本年度新增		4,993
本年度迴轉未使用餘額		<u>(9,433)</u>
108年12月31日餘額		<u>\$ 5,444</u>

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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

本公司所適用「勞工退休金條例」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。

(二) 確定福利計畫

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。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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,145	\$ 17,250
計畫資產公允價值	(12,203)	(11,106)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,942</u>	<u>\$ 6,144</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日	<u>\$ 22,134</u>	<u>(\$ 6,930)</u>	<u>\$ 15,204</u>
利息費用(收入)	<u>275</u>	<u>(86)</u>	<u>189</u>
認列於損益	<u>275</u>	<u>(86)</u>	<u>189</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(208)	(208)
精算損失—人口統計假設變動	(1,000)	-	(1,000)
精算損失—經驗調整	<u>332</u>	<u>-</u>	<u>332</u>
認列於其他綜合損益	<u>(668)</u>	<u>(208)</u>	<u>(876)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
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>
利息費用(收入)	<u>174</u>	<u>(118)</u>	<u>56</u>
認列於損益	<u>174</u>	<u>(118)</u>	<u>56</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(288)	(288)
精算損失—人口統計假 設變動	695	-	695
精算損失—經驗調整	(1,974)	-	(1,974)
認列於其他綜合損益	<u>(1,279)</u>	<u>(288)</u>	<u>(1,567)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(691)</u>	<u>(691)</u>
108年12月31日	<u>\$ 16,145</u>	<u>(\$ 12,203)</u>	<u>\$ 3,942</u>

本公司因「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，惟本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。

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.72%	1.01%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 575)	(\$ 591)
減少 0.25%	\$ 599	\$ 618
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 537	\$ 603
減少 0.25%	(\$ 518)	(\$ 580)

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。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 708	\$ 1,259
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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 （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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註 1）</u>		
股票發行溢價	\$ 516	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損（註 2）</u>		
庫藏股票交易	<u>2,016</u>	<u>2,016</u>
	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 2,016</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：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。

108 及 107 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	員 工 認 股 權	庫 藏 股 票 交 易	合 計
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	-	(2,016)	2,016	-
107 年 12 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 2,016</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,016	\$ 2,016
其他(註)	516	-	-	516
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 2,532</u>

註：本公司員工在股票信託期間內離職，致員工股票信託管理委員會依信託約定書將離職員工信託持股股票出售予第三者，108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日處分所得價金扣除應返還員工之金額後匯回本公司之剩餘款項為 516 仟元，視為本公司收回股票後再發行，予以貸記權益科目資本公積—股票發行溢價項下。

(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，年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐，彌補虧損後，再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，其餘再依法令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，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，唯累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不與分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額百分之五十。

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」等規定提列特別盈餘公積。

本公司於 108 年 4 月 30 日及 107 年 5 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,048</u>	<u>\$ 4,492</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 2,501</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 36,104</u>	<u>\$ 27,078</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.00	\$ 1.50

本公司 109 年 4 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,356</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 1,994</u>
現金股利	<u>\$ 36,104</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.00

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108 年度	107 年度
年初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>2,501</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 2,501</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	(\$ 2,501)	(\$ 1,424)
稅率變動	-	52
當年度產生		
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(2,492)	(1,411)
相關所得稅	<u>498</u>	<u>282</u>
本年度其他綜合損益	(<u>1,994</u>)	(<u>1,077</u>)
年底餘額	(\$ <u>4,495</u>)	(\$ <u>2,501</u>)

(六) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工 (仟 股)</u>
107年1月1日股數	-
本年度增加	900
本年度減少	(<u>900</u>)
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。107年度增加係以 15,750 仟元買回，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>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
設備銷售收入	\$619,433	\$512,594
零件維修服務收入	<u>35,092</u>	<u>30,169</u>
	<u>\$654,525</u>	<u>\$542,763</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據及帳款（附註八及二九）	<u>\$ 150,245</u>	<u>\$ 133,955</u>	<u>\$ 108,694</u>
合約資產－流動			
設備保固	<u>\$ 8,709</u>	<u>\$ 13,518</u>	<u>\$ 11,926</u>
合約資產－非流動			
設備保固	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 1,969</u>
合約負債－流動			
預收貨款	<u>\$ 423,097</u>	<u>\$ 460,411</u>	<u>\$ 208,092</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。

本公司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，故本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。截至108年及107年12月31日止，合約資產之總帳面金額分別為8,709仟元及15,468仟元，預期信用損失率皆為0%，備抵損失皆為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：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
設備銷售	<u>\$345,735</u>	<u>\$179,878</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 9,571	\$ 11,120
租金收入	229	229
其他	238	626
	<u>\$ 10,038</u>	<u>\$ 11,975</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損)益	(\$ 4,444)	\$ 18,293
處分不動產、廠房及設備損失	(128)	-
	<u>(\$ 4,572)</u>	<u>\$ 18,293</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 2,846</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,632	\$ 3,269
營業費用	<u>3,381</u>	<u>3,237</u>
	<u>\$ 8,013</u>	<u>\$ 6,506</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>722</u>	<u>674</u>
	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 674</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$106,652	\$102,906
退職後福利		
確定提撥計畫	4,165	3,804
確定福利計畫(附註十九)	56	189
股份基礎給付(附註二五)	-	2,016
其他員工福利	<u>10,942</u>	<u>9,423</u>
員工福利費用合計	<u>\$121,815</u>	<u>\$118,338</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 53,152	\$ 50,063
營業費用	<u>68,663</u>	<u>68,275</u>
	<u>\$121,815</u>	<u>\$118,338</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項此利提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 4 月 27 日及 108 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	3%	3%
董監事酬勞	3%	3%

金 額

	<u>108年度</u>			<u>107年度</u>		
	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 3,810	\$ -	-	\$ 3,637	\$ -	-
董監事酬勞	3,809	-	-	3,636	-	-

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 17,443	\$ 23,170
外幣兌換損失總額	(<u>21,887</u>)	(<u>4,877</u>)
淨 損 益	(<u>\$ 4,444</u>)	<u>\$ 18,293</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 24,008	\$ 15,562
未分配盈餘加徵	1,425	1,334
以前年度之調整	<u>373</u>	<u>553</u>
	<u>25,806</u>	<u>17,449</u>
遞延所得稅		
稅率變動	-	(1,298)
本年度產生者	<u>10</u>	<u>7,299</u>
	<u>10</u>	<u>6,001</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 23,450</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$119,377</u>	<u>\$113,932</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 23,875	\$ 22,786
稅上不可減除之費損	173	-
未分配盈餘加徵	1,425	1,334
未認列之可減除暫時性差異	(30)	75
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>373</u>	<u>553</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 23,450</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ -	(\$ 15)
— 國外營運機構換算	-	(52)
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	313	175
— 國外營運機構換算	(498)	(282)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 185)	(\$ 174)

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 497
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 16,515	\$ 12,268

(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：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 935	(\$ 364)	\$ -	\$ 571
未實現產品保固費用	2,493	(1,404)	-	1,089
未實現存貨跌價損失	71	(15)	-	56
未實現兌換損失	-	2,063	-	2,063
退休金認列及支付差異數	1,301	(127)	-	1,174
未實現長期員工福利	416	3	-	419
國外營運機構兌換差額	625	-	498	1,123
未實現銷貨利益	-	397	-	397
	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 6,892</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	(\$ 2,476)	(\$ 1,948)	\$ -	(\$ 4,424)
未實現兌換利益	(1,385)	1,385	-	-
確定福利計畫再衡量數	(72)	-	(313)	(385)
	<u>(\$ 3,933)</u>	<u>(\$ 563)</u>	<u>(\$ 313)</u>	<u>(\$ 4,809)</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
備抵損失	\$ 1,525	(\$ 590)	\$ -	\$ 935
未實現產品保固費用	2,063	430	-	2,493
未實現存貨跌價損失	98	(27)	-	71
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)	-
	<u>\$ 8,197</u>	<u>(\$ 2,602)</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 5,841</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
權益法認列之投資利益	(\$ 462)	(\$ 2,014)	\$ -	(\$ 2,476)
未實現兌換利益	-	(1,385)	-	(1,385)
確定福利計劃再衡量數	-	-	(72)	(72)
	<u>(\$ 462)</u>	<u>(\$ 3,399)</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>(\$ 3,933)</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。截至 108 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	
	108年度	107年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 5.18</u>	<u>\$ 5.05</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 5.16</u>	<u>\$ 5.00</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 93,561	\$ 90,482
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
其他	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 93,561</u>	<u>\$ 90,482</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	18,052	17,912
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	92	185
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	18,144	18,097

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

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：

	107年10月
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、非現金交易

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 108 年及 107 年 12 月 31 日分別尚有 4 仟元及 25 仟元未支付，帳列應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	<u>108年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>108年12月31日</u>
短期借款	<u>\$ 179,900</u>	<u>(\$ 137,700)</u>	<u>\$ 42,200</u>

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	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 99,900</u>	<u>\$ 179,900</u>
長期借款	<u>905</u>	<u>(905)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,905</u>	<u>\$ 98,995</u>	<u>\$ 179,900</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二八、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

本公司管理階層認為，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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司未有依公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$408,391	\$706,363
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	175,640	445,127

註 1：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—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—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他金融資產、應付帳款及借款。本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本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

本公司之營運活動使本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 3,666	\$ 5,781	\$ 330	\$ 773

上列損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元及人民幣計價之銀行存款及應收、應付款項。

本年度對美元及人民幣匯率敏感度下降，主係因本期以美元及人民幣計價之銀行存款減少所致。

(2) 利率風險

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$160,095	\$547,354
具現金流量利率風險		
—金融資產	95,758	21,727
—金融負債	42,200	179,900

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為

利率增加或減少 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年度之稅前淨利將增加／減少 536 仟元，主因為本公司之變動利率之銀行存款及借款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,582 仟元，主因為本公司之變動利率之銀行存款及借款利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率敏感度下降，主因為浮動利率之銀行借款減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前 3 大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款及合約資產總額來自前述客戶之比率分別為 26% 及 46%。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生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本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，本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。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 97,916	\$ 35,524	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>42,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 140,116</u>	<u>\$ 35,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 194,085	\$ 71,142	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>179,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 373,985</u>	<u>\$ 71,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 42,200	\$179,900
— 未動用金額	<u>843,760</u>	<u>649,173</u>
	<u>\$885,960</u>	<u>\$829,073</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
睿明科技股份有限公司	本公司之母公司(註1)
薩摩亞天歲環球有限公司	子公司
昆山睿平精密塗佈設備有限公司	孫公司

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，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。

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銷貨收入	母公司		
	睿明科技股份有限公司	\$ -	\$ 14,909
銷貨收入	孫公司	<u>17,935</u>	<u>7,950</u>
		<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 22,859</u>

本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90天，非關係人之授信期間為依合約而定。

截至108年及107年12月31日止，銷貨子公司之未實現利益分別為1,985仟元及0仟元。

(三) 進貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
孫公司	<u>\$ 14,118</u>	<u>\$ 34,239</u>

本公司對關係人之進貨價格係雙方議定；關係人之付款期間為月結30天，非關係人之付款期間為0~次月結90天。

(四) 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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	孫公司	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ 46</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司之應收關係人款項皆未逾期，故未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	孫公司	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 17,997</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
孫公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,546</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 11,194</u>	<u>\$ 9,439</u>
退職後福利	216	216
股份基礎給付	-	488
	<u>\$ 11,410</u>	<u>\$ 10,143</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會及董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
土地	<u>\$122,196</u>	<u>\$122,196</u>
房屋及建築	44,301	37,649
質押定存單 (帳列其他金融資產)	<u>71,053</u>	<u>227,211</u>
	<u>\$237,550</u>	<u>\$387,056</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其它附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
進貨合約	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 20,684</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 3,632</u>

三二、重大之期後事項

(一) 本公司於 108 年 10 月 1 日經董事會及審計委員會通過，透過本公司董事長鄒貴銓暨董事林澤銘及張峻誠等三人購入位於桃園市楊梅區瑞湖段八筆土地，以利本公司申請利用特定農業區之毗連非都市土地擴展計畫，預計購買價款為 84,116 仟元。該毗連地不動產交易已於 109 年 1 月 15 日自原地主移轉過戶登記至該三位董事名下，本公司於 109 年 1 月 20 日委由獨立董事與三位董事簽訂不動產限制轉讓契約書，且經民間公證人辦理公證程序完竣。

(二) 109 年 1 月爆發 2019 新型冠狀病毒疫情，造成本公司位於江蘇省昆山市之子公司，依照當地政府規定暫時停工。本公司位於昆山市之子公司已於 2 月 17 日復工。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

108 年 12 月 31 日

	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 12,230	29.980 (美元：新台幣)	\$ 366,659
人 民 幣	7,859	4.305 (人民幣：新台幣)	33,832

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子</u>								
<u>公司</u>								
美 元	\$	2,076		29.980 (美元：新台幣)		\$	62,234	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2		29.980 (美元：新台幣)			48	
人 民 幣		203		4.305 (人民幣：新台幣)			874	

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>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子</u>								
<u>公司</u>								
美 元		1,855		30.715 (美元：新台幣)			56,971	
<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	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	108年度		107年度	
	匯	率	匯	率
美 元	30.912 (美元：新台幣)	淨兌換損益 (\$ 4,951)	30.149 (美元：新台幣)	淨兌換損益 \$ 17,415
人 民 幣	4.472 (人民幣：新台幣)	507	4.560 (人民幣：新台幣)	878
		(\$ 4,444)		\$ 18,293

三四、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、關聯企業及合資）：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：附表一。
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. 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、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。

亞泰金屬工業股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年度

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事發日期	實日	交易金額	價支情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之依據	取得目的及情形	其他約定事項
								所有	與發行人之關係	移轉日期			
亞泰金屬工業股份有限公司	土地	108.10.01		\$ 84,116	-	鄭貴銓、林澤銘及張峻誠	本公司之董事	卓○龍非關係人	109.01.15	\$61,730	參酌順裕不動產估價師事務所出具之鑑價報告議定之。	辦理毗連地擴展計畫	(註)

註：本公司為申請利用特定農業區之毗連非都市土地擴展現計畫，惟法人依法不得登記為農地持有人，故本公司於 108 年 10 月 1 日經董事會及審計委員會通過，透過本公司董事長鄭貴銓暨董事林澤銘及張峻誠等三人購入位於桃園市楊梅區瑞湖段八筆土地代持，以利申請該土地擴展現計畫。該毗連地不動產交易已於 109 年 1 月 15 日自原地主移轉過戶登記至該三位董事名下，本公司並於 109 年 1 月 20 日委由獨立董事與三位董事簽訂不動產限制轉讓契約書，且經民間公證人辦理公證程序完竣。

亞泰金屬工業股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表二

單位：股數仟股，新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註)	所在地區	主要營業項目	原本期	原始投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	年	底	股	數	率	額	本	期	損	益	損	益	損	益	損	益	備	註	
亞泰金屬工業股份有限公司	薩摩亞天巖環球有限公司	薩摩亞	投資控股	\$ 47,716	\$ 47,716	\$ 47,716	47,716	1,500	100%	\$ 62,234	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	\$ 9,740	係屬子公司	

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

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

亞泰金屬工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年度

附表三

單位：新台幣仟元、外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (USD 1,500)	投資方式 (註 1)	本自 自累積投資金額 (USD 1,500)	本期匯出或收回投資金額		本 自 自累積投資金額 (USD 1,500)	本 期 台 灣 投 資 金 額 (USD 1,500)	末 期 被 本 公 司 投 資 損 益 額 (RMB 2,178)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 益 額 (註 2)(B.)	列 報 損 益 帳	未 結 帳 面 金 額	投 資 金 額	截至 本 期 已 投 資 金 額	止 回 益
					匯 出	回 收										
昆山睿平精密塗佈設備有限公司	設備安裝及買賣業	\$ 47,716 (USD 1,500)	(2)	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ -	\$ -	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 9,740 (RMB 2,178)	100	\$ 9,740 (RMB 2,178)		\$ 62,234 (RMB14,917)	\$ -		

本 期 末 大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	本 期 末 大 陸 被 投 資 公 司 實 收 資 本 額 (USD 1,500)	本 期 初 大 陸 被 投 資 公 司 實 收 資 本 額 (USD 1,500)	本 期 初 大 陸 被 投 資 公 司 實 收 資 本 額 (USD 1,500)	本 期 初 大 陸 被 投 資 公 司 實 收 資 本 額 (USD 1,500)	本 期 初 大 陸 被 投 資 公 司 實 收 資 本 額 (USD 1,500)
大陸被投資公司名稱	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 47,716 (USD 1,500)

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（薩摩亞天誠環球有限公司）再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益額中：

- (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，依股權淨值 60% 計算。

亞泰金屬工業股份有限公司

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 108 年度

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	交付	易條	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益	備註
		金額	百分比							
昆山睿平精密塗佈設備有限公司	銷貨	(\$ 17,935)	3	依雙方議定	月結 30 天 月結 90 天	依合約而定		\$ 8,286	\$ 1,985	-
	進貨	14,118	3	依雙方議定	月結 30 天	0~次月結 90 天		(841)	-	-

(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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		附註七
合約資產明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
其他金融資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		明細表八
短期借款明細表		明細表九
合約負債明細表		明細表十
應付票據及帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十七
負債準備—流動明細表		附註十八
負債準備—非流動明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
淨確定福利負債—非流動明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

亞泰金屬工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	銀行存款				
	支票存款			\$	2,003
	活期存款				2,597
	外幣存款	包括 2,971 仟美元、908 仟人民 幣、5 仟歐元及 7 仟日幣			93,161
	約當現金				
	定期存款	到期日為 109.01.09~109.02.08， 利率 2.275%~2.750%，包括 1,000 仟美元及 3,970 仟人民幣			<u>47,070</u>
					<u>\$ 144,831</u>

註：匯率 USD\$1=NT\$29.980

RMB\$1=NT\$4.305

EUR\$1=NT\$33.590

JPY\$1=NT\$0.276

亞泰金屬工業股份有限公司

合約資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
合約資產—流動					
	浙江道明光電科技有限公司		保 固 款	\$	4,029
	山東金寶電子股份有限公司		"		3,253
	禾邦電子股份有限公司		"		737
	常州中英科技股份有限公司		"		690
					<u>\$ 8,709</u>

亞泰金屬工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
GRAND WUHAN INCORPORATED	貨 款	\$ 41,522
台光電子材料(黃石)有限公司	"	33,892
江蘇生益特種材料有限公司	"	22,035
陝西生益科技有限公司	"	19,637
杭州華正新材料有限公司	"	11,272
其他(註)	"	<u>20,292</u>
		148,650
減：備抵損失		<u>(6,691)</u>
		<u>\$141,959</u>
關 係 人		
昆山睿平精密塗佈設備有限公司	貨 款	<u>\$ 8,286</u>

註：個別餘額未超過本科目餘額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	應收退稅款		營業稅	\$	526
	應收利息				233
	其 他				<u>48</u>
				\$	<u>807</u>

亞泰金屬工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	成 本	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 4,881	\$ 4,599
在 製 品	<u>437,614</u>	<u>666,669</u>
	442,495	<u>\$ 671,268</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>282</u>)	
	<u>\$ 442,213</u>	

亞泰金屬工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付款項					
	預付貨款	貨	款	\$	297
	預付費用	其他費用	(註)		<u>1,870</u>
				\$	<u>2,167</u>

註：各項目餘額均未達本科日期末餘額 5%。

亞奈金屬工業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：股數為仟股，
新台幣仟元

採權益法評價 亞奈天義環球有限公司(註2)	期 初		增 加		減 少		期 末		市價或股權淨值(註1) 單 價	提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
	1,500	\$ 56,971	-	\$ 9,740	-	\$ 4,477	1,500	100%	42.81	\$ 64,219

註 1： 股權淨值主要係依據投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例所計算。

註 2： 本期增加係依權益法認列之投資利益 9,740 仟元；本期減少係依權益法認列之累積換算調整數 2,492 仟元及本期壞流未實現毛利 1,985 元。

亞泰金屬工業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付設備款				\$	128
存出保證金		履約保證金			<u>9</u>
				\$	<u>137</u>

亞泰金屬工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

債權人	借款種類	借款期限	年利	利率	餘額	融資額	度	抵押或擔保
玉山銀行	抵押借款	108.10.03~109.04.03	1.300%		\$ 7,200	\$ 60,000		定存單
永豐銀行	抵押借款	108.12.01~109.03.04	1.068%		35,000	150,000		定存單
短期借款合計					\$ 42,200	\$ 210,000		

亞泰金屬工業股份有限公司

合約負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
江西生益科技有限公司	機台訂金及出貨款	\$ 125,330
無錫宏仁電子材料科技有限公司	機台訂金及出貨款	124,987
台光電子材料(黃石)有限公司	機台訂金及出貨款	99,262
其他(註)	機台訂金及出貨款	<u>73,518</u>
		<u>\$ 423,097</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付票據					
非關係人					
	其他		修繕費	\$	<u>201</u>
應付帳款					
非關係人					
	松庚機械有限公司		貨款	\$	10,230
	久岱科技有限公司		"		8,384
	輝大有限公司		"		7,439
	其他(註)		"		<u>99,967</u>
					<u>\$126,020</u>
關係人					
	昆山睿平精密塗佈設備有限公司		維修服務費	\$	<u>841</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
機械設備		27		\$ 619,433	
零件更換及整改		139		33,098	
其 他		55		<u>1,994</u>	
				<u>\$ 654,525</u>	

亞泰金屬工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
期初原料		\$ 8,350	
加：本期進料		416,044	
減：期末原料		(4,881)	
直接原料耗用		419,513	
直接人工		30,114	
製造費用		76,627	
製造成本		526,254	
加：期初在製品		385,426	
減：期末在製品		(437,614)	
減：轉各項費用		(373)	
減：產品保固實際使用轉出		(2,578)	
減：上期暫估結案成本本期實際使用轉出		(13,252)	
產銷成本		457,863	
備抵存貨跌價及呆滯損失沖減成本		(75)	
下腳收入		(79)	
產品保固成本		(4,440)	
暫估結案成本		(1,761)	
營業成本		<u>\$451,508</u>	

亞泰金屬工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 迴 轉 利 益
薪資支出及年終獎金 (含退休金及董事酬金)	\$ 9,133	\$ 36,110	\$ 18,328	\$ -
差 旅 費	2,740	881	1,721	-
保 險 費	773	1,863	1,754	-
交 際 費	1,945	1,682	393	-
勞 務 費	-	3,178	-	-
預期信用迴轉利益	-	-	-	(65)
其他(註)	<u>1,719</u>	<u>9,743</u>	<u>4,088</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,310</u>	<u>\$ 53,457</u>	<u>\$ 26,284</u>	<u>(\$ 65)</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 45,315	\$ 56,767	\$102,082	\$ 42,817	\$ 58,348	\$101,165
勞健保費用	4,160	3,989	8,149	3,714	3,379	7,093
退休金費用	1,987	2,234	4,221	1,915	2,078	3,993
董事酬金	-	4,570	4,570	-	3,757	3,757
其他員工福利費用	1,690	1,103	2,793	1,617	713	2,330
	<u>\$ 53,152</u>	<u>\$ 68,663</u>	<u>\$121,815</u>	<u>\$ 50,063</u>	<u>\$ 68,275</u>	<u>\$118,338</u>
折舊費用	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 8,013</u>	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 6,506</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 674</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 124 人及 111 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 5 人。
2. 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 961 仟元及 1,081 仟元（「本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
3. 108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 837 仟元及 954 仟元（本年度薪資費用合計數／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形（12.26%）（「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091269號

會員姓名：
(1) 陳重成

(2) 張耿禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3837 號

(2) 北市會證字第 2333 號

委託人統一編號：04393941

印鑑證明書用途：辦理亞泰金屬工業股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳重成	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張耿禧	存會印鑑 (二)	

109

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 2 月 20 日