

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核閱報告  
民國109及108年第3季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~40		六~二八
(七) 關係人交易	40~41		二九
(八) 質抵押之資產	41		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		三二
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44 ; 45~47		三四
2. 轉投資事業相關資訊	44 ; 48		三四
3. 大陸投資資訊	44 ; 49~50		三四
(十四) 部門資訊	44		三五

### 會計師核閱報告

亞泰金屬工業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

亞泰金屬工業股份有限公司及其子公司（亞泰集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。


#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞泰集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 11 月 10 日

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 130,915	7	\$ 179,154	14	\$ 256,147	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	159,235	9	41,972	3	73,565	6
1140	合約資產—流動 (附註四及二二)	9,527	1	12,657	1	23,348	2
1150	應收票據 (附註四、八及二二)	993	-	7,128	1	9,707	1
1170	應收帳款 (附註四、八及二二)	240,087	14	167,183	13	79,675	7
1200	其他應收款 (附註四及八)	4,517	-	866	-	887	-
130X	存貨 (附註九)	559,059	32	555,337	45	559,975	46
1410	預付款項 (附註十五)	24,539	1	9,800	1	17,261	1
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十四及三十)	367,242	21	71,053	6	-	-
11XX	流動資產總計	1,496,114	85	1,045,150	84	1,020,565	84
	非流動資產						
1560	合約資產—非流動 (附註四及二二)	-	-	204	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二九及三十)	245,563	14	185,337	15	182,135	15
1755	使用權資產 (附註十二)	3,107	-	4,700	-	5,277	-
1780	其他無形資產 (附註十三)	1,547	-	1,982	-	1,023	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	14,622	1	10,003	1	8,315	1
1990	其他非流動資產 (附註十五)	5,384	-	137	-	1,457	-
15XX	非流動資產總計	270,223	15	202,363	16	198,207	16
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,766,337	100	\$ 1,247,513	100	\$ 1,218,772	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及三十)	\$ 294,820	17	\$ 42,200	3	\$ -	-
2130	合約負債—流動 (附註二二)	644,295	36	510,804	41	499,290	41
2150	應付票據 (附註十七)	1,684	-	201	-	5,361	-
2170	應付帳款 (附註十七)	222,111	13	155,215	13	199,718	16
2200	其他應付款 (附註十八)	34,108	2	40,106	3	32,405	3
2220	其他應付款項—關係人 (附註二九)	56,585	3	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	9,471	1	16,894	1	19,935	2
2250	負債準備—流動 (附註十九)	7,810	-	5,913	1	8,102	1
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	2,336	-	2,186	-	2,154	-
2300	其他流動負債 (附註十八)	693	-	55	-	347	-
21XX	流動負債總計	1,273,913	72	773,574	62	767,312	63
	非流動負債						
2550	負債準備—非流動 (附註四及十九)	2,004	-	2,088	-	2,050	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	6,434	1	4,809	1	3,350	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	1,241	-	3,044	-	3,645	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	3,466	-	3,942	-	5,660	1
25XX	非流動負債總計	13,145	1	13,883	1	14,705	1
2XXX	負債總計	1,287,058	73	787,457	63	782,017	64
	權益 (附註二一)						
	股本						
3110	普通股	180,521	10	180,521	14	180,521	15
3200	資本公積	2,803	-	2,532	-	2,532	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	73,348	4	63,992	5	63,992	5
3320	特別盈餘公積	4,495	-	2,501	-	2,501	-
3350	未分配盈餘	223,040	13	215,005	18	191,088	16
3300	保留盈餘總計	300,883	17	281,498	23	257,581	21
3400	其他權益	(4,928)	-	(4,495)	-	(3,879)	-
3XXX	權益總計	479,279	27	460,056	37	436,755	36
	負債與權益總計	\$ 1,766,337	100	\$ 1,247,513	100	\$ 1,218,772	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 212,054	100	\$ 211,312	100	\$ 685,914	100	\$ 572,805	100
5000	營業成本 (附註九、十三及二三)	<u>159,390</u>	<u>75</u>	<u>150,379</u>	<u>71</u>	<u>513,342</u>	<u>75</u>	<u>414,743</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>52,664</u>	<u>25</u>	<u>60,933</u>	<u>29</u>	<u>172,572</u>	<u>25</u>	<u>158,062</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註四、十三、二十、二三及二九)								
6100	推銷費用	4,360	2	4,856	2	12,266	2	13,821	2
6200	管理費用	15,944	7	20,143	10	44,949	6	46,697	8
6300	研究發展費用	6,004	3	6,631	3	18,757	3	19,798	4
6450	預期信用迴轉利益 (附註四及八)	( 28 )	-	( 1 )	-	( 52 )	-	( 2 )	-
6000	營業費用合計	<u>26,280</u>	<u>12</u>	<u>31,629</u>	<u>15</u>	<u>75,920</u>	<u>11</u>	<u>80,314</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>26,384</u>	<u>13</u>	<u>29,304</u>	<u>14</u>	<u>96,652</u>	<u>14</u>	<u>77,748</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註四及二三)								
7100	利息收入	1,266	1	1,232	1	4,210	1	8,651	2
7010	其他收入	124	-	143	-	407	-	361	-
7020	其他利益及損失	( 12,644 )	( 6 )	( 1,753 )	( 1 )	( 24,103 )	( 4 )	6,786	1
7050	財務成本	( 948 )	( 1 )	( 87 )	-	( 1,871 )	-	( 961 )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 12,202 )</u>	<u>( 6 )</u>	<u>( 465 )</u>	<u>-</u>	<u>( 21,357 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>14,837</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	14,182	7	28,839	14	75,295	11	92,585	16
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	( 4,646 )	( 2 )	( 6,254 )	( 3 )	( 19,806 )	( 3 )	( 21,687 )	( 4 )
8200	本期淨利	<u>9,536</u>	<u>5</u>	<u>22,585</u>	<u>11</u>	<u>55,489</u>	<u>8</u>	<u>70,898</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二一)	1,307	-	( 2,316 )	( 1 )	( 541 )	-	( 1,722 )	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二一及二四)	( 262 )	-	463	-	108	-	344	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>1,045</u>	<u>-</u>	<u>( 1,853 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 433 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,378 )</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,581</u>	<u>5</u>	<u>\$ 20,732</u>	<u>10</u>	<u>\$ 55,056</u>	<u>8</u>	<u>\$ 69,520</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基本	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 3.07</u>		<u>\$ 3.93</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 3.06</u>		<u>\$ 3.91</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄒貴銘



經理人：黃源財



會計主管：梁秀如



亞泰金屬股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	留	特別盈餘公積	盈餘	未分配	盈餘	其他	權	益	總	其他	
															額	額
A1	\$ 180,521	\$ 2,016	\$ 54,944	\$ -	\$ 167,843	\$ 2,501	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402,823	\$ -	\$ -
B1	-	-	9,048	-	(9,048)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	2,501	(2,501)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(36,104)	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,104)	-	-
D1	-	-	-	-	70,898	-	-	-	-	-	-	-	-	70,898	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,378)	-	-	(1,378)	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	70,898	-	-	(1,378)	-	-	69,520	-	-
C17	-	516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	516	-	-
Z1	\$ 180,521	\$ 2,532	\$ 63,992	\$ 2,501	\$ 191,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (3,879)	\$ -	\$ -	\$ 436,755	\$ -	\$ -
A1	\$ 180,521	\$ 2,532	\$ 63,992	\$ 2,501	\$ 215,005	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (4,495)	\$ -	\$ -	\$ 460,056	\$ -	\$ -
B1	-	-	9,356	-	(9,356)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	1,994	(1,994)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(36,104)	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,104)	-	-
D1	-	-	-	-	55,489	-	-	-	-	-	-	-	-	55,489	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(433)	-	-	(433)	-	-
D5	-	-	-	-	55,489	-	-	-	-	-	(433)	-	-	55,056	-	-
C17	-	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271	-	-
Z1	\$ 180,521	\$ 2,803	\$ 73,348	\$ 4,495	\$ 223,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (4,928)	\$ -	\$ -	\$ 479,279	\$ -	\$ -

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄧貴鈺

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 75,295	\$ 92,585
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,677	8,188
A20200	攤銷費用	530	525
A20300	預期信用迴轉利益	( 52)	( 2)
A20900	財務成本	1,871	961
A21200	利息收入	( 4,210)	( 8,651)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	84	128
A23700	存貨跌價及呆滯損失	439	2,002
A24100	未實現外幣兌換損失	22,535	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	3,294	( 6,217)
A31130	應收票據	6,135	( 9,662)
A31150	應收帳款	( 77,957)	66,569
A31180	其他應收款	( 3,678)	3,841
A31200	存 貨	( 4,161)	( 119,555)
A31230	預付款項	( 14,739)	10,040
A31240	其他流動資產	-	647
A32125	合約負債	133,491	( 27,141)
A32130	應付票據	1,483	3,159
A32150	應付帳款	66,897	( 56,875)
A32180	其他應付款	( 6,398)	( 11,206)
A32200	負債準備	1,816	( 4,530)
A32230	其他流動負債	638	184
A32240	淨確定福利負債	( 476)	( 484)
A33000	營運產生之現金	211,514	( 55,494)
A33100	收取之利息	4,237	8,969
A33300	支付之利息	( 1,871)	( 961)
A33500	支付之所得稅	( 30,115)	( 14,612)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>183,765</u>	<u>( 62,098)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 119,745)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	43,896
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 10,417)	( 7,933)
B02800	處分不動產、廠房及設備	83	100
B03700	存出保證金增加	( 5,375)	( 3)
B04500	取得無形資產	( 95)	( 100)
B06500	其他金融資產增加	( 309,680)	-
B06600	其他金融資產減少	-	224,614
B07100	預付設備款增加	-	( 1,320)
BBBB	投資活動之現金流(出)入	( 445,229)	259,254
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	252,620	-
C00200	短期借款減少	-	( 179,900)
C04020	租賃本金償還	( 1,606)	( 1,098)
C09900	其他(附註二一)	271	516
C04500	發放現金股利	( 36,104)	( 36,104)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	215,181	( 216,586)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,956)	1,047
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 48,239)	( 18,383)
E00100	期初現金及約當現金餘額	179,154	274,530
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 130,915	\$ 256,147

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 11 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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

(接次頁)

(承前頁)

<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 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (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) 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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及附表五。

##### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 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。

## 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 4. 政府補助

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## 5. 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。

#### A. 衡量種類

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、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。

#### B. 金融資產及合約資產之減損

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。

合併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. 108年12月31日以前逾期超過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；自109年1月1日起逾期超過360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。

#### C. 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。

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

#### A. 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。

#### B. 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 157	\$ -	\$ 150
銀行支票及活期存款	109,413	104,101	92,073
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	-	-	909
銀行定期存款	<u>21,345</u>	<u>75,053</u>	<u>163,015</u>
	<u>\$ 130,915</u>	<u>\$ 179,154</u>	<u>\$ 256,147</u>

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 159,235</u>	<u>\$ 41,972</u>	<u>\$ 73,565</u>

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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 993	\$ 7,128	\$ 9,707
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 9,707</u>
因營業而發生	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 9,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 240,087	\$ 173,874	\$ 86,429
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>( 6,691)</u>	<u>( 6,754)</u>
	<u>\$ 240,087</u>	<u>\$ 167,183</u>	<u>\$ 79,675</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 4,276	\$ 526	\$ 609
應收利息	206	233	221
其 他	<u>35</u>	<u>107</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 887</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 60 至 180 天。

合併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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
1 至 60 天	\$ 993	\$ -	\$ 6,314
61 至 90 天	-	5,234	-
91 至 120 天	-	1,894	-
121 至 365 天	-	-	3,393
合 計	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 9,707</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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：

#### 109年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~360天	逾期超過360天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%~8.27%	100%	
總帳面金額	\$ 97,258	\$ 69,086	\$ 59,554	\$ 14,189	\$ -	\$ -	\$ 240,087
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 97,258</u>	<u>\$ 69,086</u>	<u>\$ 59,554</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,087</u>

#### 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	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 90,145	\$ 74,885	\$ 2,153	\$ -	\$ 6,691	\$ 173,874
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(6,691)	(6,691)
攤銷後成本	<u>\$ 90,145</u>	<u>\$ 74,885</u>	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,183</u>

#### 108年9月30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	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 51,455	\$ 27,880	\$ 340	\$ -	\$ 6,754	\$ 86,429
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(6,754)	(6,754)
攤銷後成本	<u>\$ 51,455</u>	<u>\$ 27,880</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,675</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,691	\$ 7,104
減：本期實際沖銷	(6,639)	(348)
減：本期迴轉減損損失	(52)	(2)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,754</u>

### (三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收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109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

### 九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
在 製 品	\$ 500,311	\$ 542,895	\$ 539,245
原 料	<u>58,748</u>	<u>12,442</u>	<u>20,730</u>
	<u>\$ 559,059</u>	<u>\$ 555,337</u>	<u>\$ 559,975</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 159,230	\$ 148,377	\$ 512,903	\$ 412,741
存貨跌價損失	<u>160</u>	<u>2,002</u>	<u>439</u>	<u>2,002</u>
	<u>\$ 159,390</u>	<u>\$ 150,379</u>	<u>\$ 513,342</u>	<u>\$ 414,743</u>

### 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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	薩摩亞天歲環球有限公司	投資控股	100%	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%	100%	註2

註1：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

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
自 用	<u>\$ 245,563</u>		<u>\$ 185,337</u>		<u>\$ 182,135</u>		
<u>自 用</u>							
<u>成 本</u>	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>研究實驗設備</u>	<u>合 計</u>
109年1月1日餘額	\$ 122,196	\$ 66,240	\$ 18,705	\$ 2,962	\$ 10,964	\$ 12,068	\$ 233,135
增 添	65,018	472	513	1,143	256	-	67,402
處 分	-	( 254)	-	( 255)	-	-	( 509)
重分類(註)	-	128	-	-	-	-	128
淨兌換差額	-	-	( 28)	( 3)	( 3)	-	( 34)
109年9月30日餘額	<u>\$ 187,214</u>	<u>\$ 66,586</u>	<u>\$ 19,190</u>	<u>\$ 3,847</u>	<u>\$ 11,217</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 300,122</u>
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,939	\$ 8,679	\$ 1,988	\$ 6,491	\$ 8,701	\$ 47,798
處 分	-	( 155)	-	( 187)	-	-	( 342)
折舊費用	-	2,967	1,551	218	1,098	1,293	7,127
淨兌換差額	-	-	( 19)	( 4)	( 1)	-	( 24)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,751</u>	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 7,588</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 54,559</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 187,214</u>	<u>\$ 41,835</u>	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 3,629</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 245,563</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 122,196</u>	<u>\$ 44,301</u>	<u>\$ 10,026</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ 185,337</u>
<u>成 本</u>	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>研究實驗設備</u>	<u>合 計</u>
108年1月1日餘額	\$ 122,196	\$ 55,757	\$ 16,238	\$ 2,988	\$ 9,048	\$ 12,068	\$ 218,295
增 添	-	7,133	144	-	763	-	8,040
處 分	-	-	( 1,941)	-	-	-	( 1,941)
重分類(註)	-	3,350	-	-	-	-	3,350
淨兌換差額	-	-	( 99)	( 19)	( 9)	-	( 127)
108年9月30日餘額	<u>\$ 122,196</u>	<u>\$ 66,240</u>	<u>\$ 14,342</u>	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 9,802</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 227,617</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,108	\$ 8,690	\$ 1,724	\$ 5,236	\$ 6,977	\$ 40,735
處 分	-	-	( 1,713)	-	-	-	( 1,713)
折舊費用	-	2,823	1,314	211	902	1,293	6,543
淨兌換差額	-	-	( 66)	( 12)	( 5)	-	( 83)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,931</u>	<u>\$ 8,225</u>	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 8,270</u>	<u>\$ 45,482</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 122,196</u>	<u>\$ 45,309</u>	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 3,669</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 182,135</u>

註：係自預付設備款轉入。

於109年及108年1月1日至9月30日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	6至10年
辦公設備	3至10年
研究實驗設備	6年

本公司為申請利用特定農業區之毗連非都市土地擴展計畫，委由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代持，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日委由獨立董事代表本公司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。由於法令限制等因素本公司目前不得擁有所有權，故本公司（以下簡稱甲方）係以委託三位董事（簡稱乙方）名義取得該土地之所有權，並同時與該三位董事簽訂不動產限制買賣契約書，雙方約定：

- (一) 乙方就買賣標的物於使用分區、使用類別變更前，若有因出租或其他方式獲得任何利益，該租金或任何獲益均須歸屬甲方。
- (二) 法令許可甲方登記為買賣標的物之所有權人時，由甲方通知乙方，乙方應立即配合將系爭土地移轉登記予甲方。
- (三) 乙方擔保本契約買賣標的物產權確實存在，並無一物數賣或被他人占用或與他人有訴爭之情事。
- (四) 乙方保證於本契約書簽訂後，不得將買賣標的物出賣、轉讓予任何第三人或為任何處分，不得有任何權利瑕疵情形。
- (五) 為保證甲方權利，乙方應自前次移轉取得買賣標的物所有權登記時，設定最高限額抵押權予甲方，擔保甲方對於乙方依本契約所得主張請求之一切權利。
- (六) 若本契約買賣標的物未完成使用分區、使用類別變更，或因其他原因導致土地無法移轉登記予甲方時，甲方對買賣標的物仍有自由使用之權利，對買賣標的物之處分、管理及使用皆依甲方意思為之，乙方應無條件配合。
- (七) 甲方應給付乙方合約總價款估計為84,116仟元，係包含乙方向原地主所有權人購買本契約買賣標的物之價金61,730仟元，及乙方購買本契約買賣標的物所支付之其他必要費用，暨乙方登記為所有權人及因本買賣交易過程所衍生之土地增值稅等稅捐及利息費用。相關價款應依以下所訂金額、時間給付予乙方：

1. 甲方受乙方通知乙方已取得買賣標的物所有權登記，且完成本契約簽訂後，應給付買賣標的物之價金 10%予乙方（此價款業已於 109 年 4 月 30 日支付完畢）。
2. 法令許可甲方登記為買賣標的物之所有權人時，乙方配合將系爭土地移轉登記予甲方之相關手續完備、所有權移轉登記申請案送件時，甲方應給付買賣標的物之價金 90%予乙方。
3. 甲方取得買賣標的物所有權登記後七天內，應付清本買賣交易過程所衍生之土地增值稅及利息費用等尾款予乙方。

上述所稱之利息費用，係該三位董事因代購標的土地向銀行擔保借款而需負擔之利息費用，該借款之利率於 109 年 9 月 30 日為 2.250%。

(八) 本契約所定之權利義務對雙方之繼承人均有效力。

上述申請利用特定農業區之毗連非都市土地擴展計畫，業已於 109 年 7 月 16 日經桃園市政府核定，並於同年 9 月 2 日取得桃園市政府核發之工業用地證明書，10 月 15 日完成丁種建築用地變更編定。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 5,277</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 1,645</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 2,154</u>
非流動	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 3,645</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	4.75%	4.75%	4.75%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干辦公室，租賃期間為 39 個月。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

## (四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 106</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 628)</u>	<u>(\$ 626)</u>	<u>(\$ 1,858)</u>	<u>(\$ 1,441)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 3,931
單獨取得	95
處 分	( 1,753)
淨兌換差額	-
109年9月30日餘額	<u>\$ 2,273</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	(\$ 1,949)
攤銷費用	( 530)
處 分	1,753
淨兌換差額	-
109年9月30日餘額	<u>(\$ 726)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,547</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 1,982</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,653
單獨取得	100
淨兌換差額	( 5 )
108年9月30日餘額	<u>\$ 2,748</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 1,201)
攤銷費用	( 525 )
淨兌換差額	1
108年9月30日餘額	<u>(\$ 1,725)</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 1,023</u>

電腦軟體之攤銷費用係以直線基礎按3至5年耐用年數計提。

依功能別彙總攤銷費用：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 8	\$ 8	\$ 24	\$ 19
管理費用	<u>129</u>	<u>169</u>	<u>506</u>	<u>506</u>
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 525</u>

#### 十四、其他金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制定期存款	<u>\$ 367,242</u>	<u>\$ 71,053</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 截至109年9月30日及108年12月31日止，受限制定期存款利率區間分別為年利率0.30%~1.70%及2.60%~2.75%。
- (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109年9月30日及108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。

十五、其他資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款	<u>\$ 24,539</u>	<u>\$ 9,800</u>	<u>\$ 17,261</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 5,384	\$ 9	\$ 9
預付設備款	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>1,448</u>
	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 1,457</u>

十六、借 款

短期借款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
銀行借款	<u>\$ 294,820</u>	<u>\$ 42,200</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之利率於 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日分別為 0.930%~1.047% 及 1.068%~1.300%。

十七、應付票據及應付帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 5,361</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 222,111</u>	<u>\$ 155,215</u>	<u>\$ 199,718</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。



## 十八、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 11,728	\$ 17,371	\$ 12,916
應付員工酬勞及董監酬勞	5,507	7,619	5,959
應付勞務費	982	1,023	1,322
應付保險費	7,901	5,865	5,375
應付退休金	1,227	2,597	2,594
應付營業稅	1,485	30	89
應付設備款	404	4	132
其 他	4,874	5,597	4,018
	<u>\$ 34,108</u>	<u>\$ 40,106</u>	<u>\$ 32,405</u>
其他負債			
代收 款	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 347</u>

## 十九、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
保固(一)	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 5,913</u>	<u>\$ 8,102</u>
<u>非 流 動</u>			
其他長期員工福利(二)	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 2,050</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。

## 二十、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為6仟元、14仟元、18仟元及42仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 350,000</u>	<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>	<u>18,052</u>
已發行股本	<u>\$ 180,521</u>	<u>\$ 180,521</u>	<u>\$ 180,521</u>

### (二) 資本公積

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30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	\$ 787	\$ 516	\$ 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>2,016</u>
	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 2,532</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。

109年及108年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	<u>股票發行溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	<u>合 計</u>
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,016	\$ 2,016
其他(註)	<u>516</u>	<u>-</u>	<u>516</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 2,532</u>
109年1月1日餘額	\$ 516	\$ 2,016	\$ 2,532
其他(註)	<u>271</u>	<u>-</u>	<u>271</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 2,803</u>

註：本公司員工於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，於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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分別為 271 仟元及 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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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，參閱附註二三之(七)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 10% 分配股東股息紅利，唯累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 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 50%。

法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。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。

本公司分別於 109 年 6 月 23 日及 108 年 4 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 9,048</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 2,501</u>
現金股利	<u>\$ 36,104</u>	<u>\$ 36,104</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.00	\$ 2.00

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 2,501</u>	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>1,994</u>	<u>2,501</u>
期末餘額	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 2,501</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 4,495)</u>	<u>(\$ 2,501)</u>
當年產生		
國外營運機構之換算差額	( 541)	( 1,722)
相關所得稅	<u>108</u>	<u>344</u>
本期其他綜合損益	<u>( 433)</u>	<u>( 1,378)</u>
期末餘額	<u>(\$ 4,928)</u>	<u>(\$ 3,879)</u>

二二、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
設備銷貨收入	\$ 200,924	\$ 202,178	\$ 639,552	\$ 537,948
零件維修服務收入	<u>11,130</u>	<u>9,134</u>	<u>46,362</u>	<u>34,857</u>
	<u>\$ 212,054</u>	<u>\$ 211,312</u>	<u>\$ 685,914</u>	<u>\$ 572,805</u>

### 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 241,080</u>	<u>\$ 174,311</u>	<u>\$ 89,382</u>	<u>\$ 147,653</u>
合約資產—流動				
設備保固	<u>\$ 9,527</u>	<u>\$ 12,657</u>	<u>\$ 23,348</u>	<u>\$ 15,181</u>
合約資產—非流動				
設備保固	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,950</u>
合約負債—流動				
預收貨款	<u>\$ 644,295</u>	<u>\$ 510,804</u>	<u>\$ 499,290</u>	<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。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合約資產之總帳面金額分別為9,527仟元、12,861仟元及23,348仟元，備抵損失皆為0仟元。

### 二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 131	\$ 363	\$ 817	\$ 2,128
按攤銷後成本衡量之金融資產	258	869	890	4,686
其他金融資產—流動	877	-	2,503	1,837
	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 8,651</u>

#### (二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃收入				
其他營業租賃	\$ 57	\$ 57	\$ 171	\$ 171
其他	67	86	236	190
	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 361</u>

### (三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 12,659)	(\$ 1,753)	(\$ 24,019)	\$ 6,914
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	15	-	(84)	(128)
	<u>(\$ 12,644)</u>	<u>(\$ 1,753)</u>	<u>(\$ 24,103)</u>	<u>\$ 6,786</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 904	\$ 15	\$ 1,719	\$ 724
租賃負債之利息	44	72	152	237
	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 961</u>

### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,684	\$ 1,738	\$ 5,056	\$ 5,063
營業費用	1,220	1,050	3,621	3,125
	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 8,188</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8	\$ 8	\$ 24	\$ 19
營業費用	129	169	506	506
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 525</u>

### (六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 29,222	\$ 36,300	\$ 88,439	\$ 96,440
退職後福利				
確定提撥計畫	1,053	1,389	3,130	3,980
確定福利計畫(附 註二十)	6	14	18	42
其他員工福利	3,432	1,486	9,879	3,520
員工福利費用合計	<u>\$ 33,713</u>	<u>\$ 39,189</u>	<u>\$ 101,466</u>	<u>\$ 103,982</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,988	\$ 16,102	\$ 46,261	\$ 47,473
營業費用	17,725	23,087	55,205	56,509
	<u>\$ 33,713</u>	<u>\$ 39,189</u>	<u>\$ 101,466</u>	<u>\$ 103,982</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董監事酬勞	3%	3%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 380	\$ 940	\$ 2,317	\$ 2,980
董監事酬勞	\$ 380	\$ 940	\$ 2,316	\$ 2,979

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。

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：

金額

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

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

## (八) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ -	\$ 2,115	\$ 6,230	\$ 17,137
外幣兌換損失總額	( <u>12,659</u> )	( <u>3,868</u> )	( <u>30,249</u> )	( <u>10,223</u> )
淨損益	( <u>\$ 12,659</u> )	( <u>\$ 1,753</u> )	( <u>\$ 24,019</u> )	<u>\$ 6,914</u>

## 二四、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,962	\$ 6,009	\$ 20,218	\$ 18,723
未分配盈餘加徵	-	-	2,323	2,313
以前年度之調整	-	-	182	373
	<u>6,962</u>	<u>6,009</u>	<u>22,723</u>	<u>21,409</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( <u>2,316</u> )	245	( <u>2,917</u> )	278
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 19,806</u>	<u>\$ 21,687</u>

合併公司中子公司昆山睿平精密塗佈設備有限公司依「中華民國企業所得稅法」規定，適用之法定稅率為 25%。

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，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

### (二) 認列於其他綜合損(益)之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期產生				
一 國外營運機構財 務報表之換算	\$ 262	( <u>\$ 463</u> )	( <u>\$ 108</u> )	( <u>\$ 344</u> )
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 262</u>	( <u>\$ 463</u> )	( <u>\$ 108</u> )	( <u>\$ 344</u> )



### (三) 所得稅核定情形

合併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107年度。截至109年9月30日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

### 二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 3.93</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 3.06</u>	<u>\$ 3.91</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 22,585</u>	<u>\$ 55,489</u>	<u>\$ 70,898</u>

#### 股數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	18,052	18,052	18,052	18,052
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>29</u>	<u>43</u>	<u>57</u>	<u>89</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>18,081</u>	<u>18,095</u>	<u>18,109</u>	<u>18,141</u>

若合併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。

## 二六、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別尚有 56,989 仟元、4 仟元及 132 仟元未支付，帳列其他應付款及其他應付款－關係人。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率影響數	109年9月30日
短期借款	\$ 42,200	\$ 252,620	\$ -	\$ 294,820
租賃負債	5,230	( 1,606)	( 47)	3,577
	<u>\$ 47,430</u>	<u>\$ 251,014</u>	<u>( \$ 47)</u>	<u>\$ 298,397</u>

#### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金 匯率影響數	108年9月30日
短期借款	\$ 179,900	(\$ 179,900)	\$ -	\$ -
租賃負債	7,052	( 1,098)	( 155)	5,799
	<u>\$ 186,952</u>	<u>(\$ 180,998)</u>	<u>( \$ 155)</u>	<u>\$ 5,799</u>

## 二七、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，列示於合併資產負債表中，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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 904,097	\$ 466,839	\$ 419,381
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	581,460	204,240	210,551

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、其他應收款（不包含應收退稅款）、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、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）及其他應付款－關係人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

合併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、借款及租賃負債。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與進貨交易，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)，參閱附註三三。

#### 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通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各功能性貨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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 7,125	\$ 2,433	\$ 325	\$ 291

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計價之銀行存款及應收款項及人民幣計價之銀行存款及應收、應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度上升，主係因本期以美元計價之銀行存款及應收帳款增加所致；對人民幣匯率敏感度上升，主係因本期以人民幣計價之應付帳款減少所致。

## (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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 547,822	\$ 188,078	\$ 236,580
－金融負債	86,577	5,230	5,799
具現金流量利率風險			
－金融資產	106,093	102,098	86,472
－金融負債	211,820	42,200	-

### 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 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，合併公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 793 仟元，主因合併公司之變動利率之銀行存款及借款之利率變動之暴險。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 649 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款利率風險之暴險。

合併公司本期對利率敏感度上升，主要係因浮動利率之銀行存款及借款淨變動增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前 3 大客戶，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 74%、39% 及 37%。

## 3. 流動性風險

合併公司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，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。

109年9月30日

	要求即付或			
	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	\$ 149,322	\$ 137,318	\$ -	\$ -
租賃負債	199	398	1,850	1,253
浮動利率工具	211,820	-	-	-
固定利率工具	83,000	-	-	-
	<u>\$ 444,341</u>	<u>\$ 137,716</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 1,253</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 109,553	\$ 52,487	\$ -	\$ -
租賃負債	191	382	1,805	3,129
浮動利率工具	42,200	-	-	-
	<u>\$ 151,944</u>	<u>\$ 52,869</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ 3,129</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

	要求即付或			
	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	\$ 60,341	\$ 97,412	\$ 52,798	\$ -
租賃負債	201	401	1,866	3,918
	<u>\$ 60,542</u>	<u>\$ 97,813</u>	<u>\$ 54,664</u>	<u>\$ 3,918</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 294,820	\$ 42,200	\$ -
—未動用金額	<u>1,045,180</u>	<u>687,800</u>	<u>877,580</u>
	<u>\$ 1,340,000</u>	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 877,580</u>

## 二九、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
鄒貴銓	本公司之董事長
林澤銘	本公司之董事
張峻誠	本公司之董事

### (二) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱類別／名稱	性質	109年9月30日
其他應付款	本公司之董事／鄒貴銓、林澤銘及張峻誠	註	<u>\$ 56,585</u>

註：如附註十一所述，本公司為申請利用特定農業區之毗連非都市土地擴展計畫，委由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代持，並與該三名董事簽訂不動產限制買賣契約書，依契約應給付該三名董事之價款。依本公司與該三名董事簽訂之不動產限制買賣契約書，本公司應給付之價款，包含該三名董事向原地主購買上述土地之價款暨加計因買賣交易過程產生之利息費用及其他稅捐等必要費用。因該三名董事係以該筆土地向上海商業儲蓄銀行擔保借款，用以代為支付土地款予原地主。故上述應付關係人款項係包含代本公司向原地主購置土地之價金及其向銀行融資所負擔之利息費用。



(三) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得價款
	109年1月1日 至9月30日
本公司之董事 / 鄒貴銓、林澤 銘及張峻誠	<u>\$ 65,018</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,684	\$ 5,730	\$ 8,436	\$ 11,839
退職後福利	54	54	162	162
	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 8,598</u>	<u>\$ 12,001</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 187,214	\$ 122,196	\$ 122,196
建築物	41,835	44,301	45,309
質押定存單 (帳列其他金融 資產)	<u>367,242</u>	<u>71,053</u>	-
	<u>\$ 596,291</u>	<u>\$ 237,550</u>	<u>\$ 167,505</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

(一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 2,254 仟元、0 仟元及 1,399 仟元。

(二) 合併公司尚未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
進貨合約	<u>\$ 77,811</u>	<u>\$ 16,070</u>	<u>\$ 5,272</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

(三) 截至 109 年 9 月 30 日止，合併公司為承接專案需要，所使用之銀行履約保證金額為 15,074 仟元。

### 三二、重大之期後事項

本公司於 109 年 4 月 27 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，後於 109 年 9 月 28 日經董事會決議發行新股 2,948 仟股，每股面額新台幣 10 元，總額 29,480 仟元，發行價格授權董事長參酌市場狀況訂定。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 109 年 10 月 20 日核准申報生效，截至 109 年 11 月 10 日止現金增資程序尚未辦理完竣，發行價格暫定以每股 52.8 元溢價發行，增資基準日為 109 年 11 月 27 日，目前正進行募集程序中。

### 三三、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：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	24,485	29.100	(美元：新台幣)	\$	712,505		
人民幣		8,346	4.269	(人民幣：新台幣)		35,629		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		738	4.269	(人民幣：新台幣)		3,151		

108 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	\$	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		
<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		

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	7,859		31.04 (美元：新台幣)	\$	243,947		
人民幣		7,827		4.35 (人民幣：新台幣)		34,047		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		22		31.04 (美元：新台幣)		695		
人民幣		1,142		4.35 (人民幣：新台幣)		4,970		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益		
美元	29.450 (美元：新台幣)	(\$ 13,253)	31.197 (美元：新台幣)	(\$ 1,001)		
人民幣	4.257 (人民幣：新台幣)	594	4.441 (人民幣：新台幣)	(752)		
		<u>(\$ 12,659)</u>		<u>(\$ 1,753)</u>		

外幣	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益		
美元	29.817 (美元：新台幣)	(\$ 23,596)	31.054 (美元：新台幣)	\$ 7,239		
人民幣	4.259 (人民幣：新台幣)	(423)	4.520 (人民幣：新台幣)	(325)		
		<u>(\$ 24,019)</u>		<u>\$ 6,914</u>		

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：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：附表二。
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：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(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：附表五。

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：附表六。

(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。

### 三五、部門資訊

#### 產業別財務資訊

合併公司係屬單一產業部門，主要經營自動化機械設備及零件之設計、製造、加工、維修及買賣業務，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。

主要營運決策者將各地區之自動化機械設備及零件之設計、製造、加工、維修及買賣業務單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同；

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額 (註 3)	本期最高背書保證餘額 (註 5)	期保餘額	未背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高額 (註 4)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對公陸地背書保證	對大區書證	註
		公司名稱	關係 (註 2)													
0	亞泰金屬工業股份有限公司	昆山睿平精密塗布設備有限公司	(2)	\$ 215,676	\$ 42,690 (RMB 10,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 215,676	Y	N	Y		註 6

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 45% 為限。

註 4：對外背書保證之總額以不超過本公司淨值 45% 為限。

註 5：本表相關最高餘額係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之人民幣匯率 4.2690 換算為新台幣。

註 6：擔保目的為因應營運週轉所需。

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	實收金額	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		價格考參	取得之目的及情形	其他約定事項
							所有權人	移轉日期			
亞泰金屬工業股份有限公司	土地	108.10.01	\$ 63,515 (註 2)	\$ 6,173	鄧貴銓、林澤銘及張峻誠	本公司之董事	卓○龍	109.01.15	\$ 61,730	辦理毗連地擴展現計畫	(註 1)

註 1：本公司為申請利用特定農業區之毗連非都市土地擴展計畫，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，透過本公司董事長鄧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 日委由獨立董事代表本公司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。

註 2：係包含該三位董事向原地主所有權人購買本契約買賣標的物之價金 61,730 仟元，及估計該三位董事購買本契約買賣標的物所支付之其他必要費用，暨該三位董事登記為所有權人及因本買賣交易過程所衍生之土地增值稅等稅捐及利息費用。經 109 年 11 月 10 日董事會決議通過確認上述必要費用、稅捐及利息費用之金額，並洽請會計師覆核及表示具體意見，預估交易金額由 84,116 仟元變更為 63,515 仟元。

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

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易 對象	往來 對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形	
					科目	金額 (註 4)	交易 條件	佔合併總 資產之 比率 (註 3)	佔合併總 資產之 比率 (註 3)	
0	亞泰金屬工業股份有限公司	昆山睿平精密設備有限公司	1	1	銷貨收入	\$ 3,225	月結 30 天~月結 90 天	-	-	
0	亞泰金屬工業股份有限公司	昆山睿平精密設備有限公司	1	1	應收帳款	1,008	月結 30 天~月結 90 天	-	-	
1	昆山睿平精密設備有限公司	亞泰金屬工業股份有限公司	2	2	銷貨收入	11,575	月結 30 天	2	2	
1	昆山睿平精密設備有限公司	亞泰金屬工業股份有限公司	2	2	應收帳款	3,151	月結 30 天	-	-	
1	昆山睿平精密設備有限公司	亞泰金屬工業股份有限公司	2	2	預付款項	2,920	-	-	-	

註 1：母子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

(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，以期末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時業已沖銷。

註 5：子公司營業情形如下：

(1) 薩摩亞天歲環球有限公司主要為一般投資業。

(2) 昆山睿平精密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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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1)	所在地區	主要營業項目	原本期	投資	金額	期末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
																						始
亞泰金屬工業股份有限公司	薩摩亞天威環球有限公司	薩摩亞	投資控股	\$ 47,716	\$ 47,716	\$ 47,716	1,500	100%	\$ 70,242	\$ 8,119	\$ 8,119	\$ 8,119										係屬子公司 (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核閱之財務報表為依據。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。



亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 (註 1)	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 益 (註 2(B))	帳 面 投 資 額	截至本 期止 已 匯 收 資 金	本 期 回 益
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)	\$ 8,119 (RMB 1,901)	100	\$ 8,119 (RMB 1,901)	\$ 70,242 (RMB 16,454)	\$ -	-

本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 47,716 (USD 1,500)	本 期 初 陸 地 區 投 資 金 額	\$ -	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	\$ -	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	\$ -	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	\$ -	本 期 初 陸 地 區 投 資 金 額	\$ -	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	\$ -	本 期 初 陸 地 區 投 資 金 額	\$ -
--	--------------------------	--	------	---	------	---	------	---	------	--	------	---	------	--	------

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（薩摩亞天歲環球有限公司）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核閱之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - 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：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣；惟損益類相關金額係以第 1 季、第 2 季及第 3 季之平均匯率換算為新台幣。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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)金額	貨價百分比	價格	交付條件	易條件與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款		未實現損益	註
							額	百分比		
大陸被投資公司 昆山睿平精密塗佈設備有限公司	銷貨	(\$ 3,225)	1	依雙方議定	月結 30 天 月結 90 天	依合約而定	\$ 1,008	1	\$ 1,554	-
	進貨	11,575	3	依雙方議定	月結 30 天	0~次月結 90 天	( 3,151)	2	-	-

註：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：請參閱附表一。

(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。