

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112及111年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~43		六~三十
(七) 關係人交易	43		三一
(八) 質抵押之資產	44		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	44		三四
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44~45		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46 ; 48~49		三六
2. 轉投資事業相關資訊	46 ; 50		三六
3. 大陸投資資訊	46~47 ; 51~52		三六
4. 主要股東資訊	47 ; 53		三六
(十四) 部門資訊	47		三七

### 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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」編製允當表達之合併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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 張 耿 禧

張耿禧



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 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 1 1 2 年 5 月 8 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 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 359,609	10		\$ 422,752	11		\$ 300,308	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	56	-		142	-		1,171	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	88,705	3		188,198	5		741,404	20	
1140	合約資產—流動 (附註二四)	35,558	1		33,741	1		34,901	1	
1150	應收票據 (附註九及二四)	-	-		264	-		3,757	-	
1170	應收帳款 (附註九及二四)	322,300	9		260,715	7		191,655	5	
1200	其他應收款 (附註九)	7,384	-		4,924	-		12,171	-	
130X	存貨 (附註十)	1,626,522	44		1,722,161	46		1,440,387	39	
1410	預付款項 (附註十六)	46,374	1		32,325	1		106,312	3	
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及三二)	605,830	16		525,865	14		512,487	14	
1479	其他流動資產—其他 (附註十六)	13,265	-		12,297	-		647	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,105,603</u>	<u>84</u>		<u>3,203,384</u>	<u>85</u>		<u>3,345,200</u>	<u>90</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三二)	563,028	15		521,336	14		364,750	10	
1755	使用權資產 (附註十三)	7,423	-		6,128	-		362	-	
1780	其他無形資產 (附註十四)	1,164	-		1,309	-		1,905	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	24,150	1		23,971	1		18,184	-	
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	1,229	-		1,085	-		-	-	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	2,889	-		2,989	-		249	-	
15XX	非流動資產總計	<u>599,883</u>	<u>16</u>		<u>556,818</u>	<u>15</u>		<u>385,450</u>	<u>10</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,705,486</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,760,202</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,730,650</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三二)	\$ 438,760	12		\$ 423,530	11		\$ 284,630	8	
2130	合約負債—流動 (附註二四)	1,614,513	44		1,632,442	43		1,429,604	38	
2150	應付票據 (附註十九)	2	-		-	-		-	-	
2170	應付帳款 (附註十九)	190,965	5		278,868	8		678,429	18	
2200	其他應付款 (附註二十)	159,367	4		68,132	2		115,751	3	
2230	本期所得稅負債	38,994	1		30,907	1		31,367	1	
2250	負債準備—流動 (附註二一)	9,374	-		9,526	-		8,771	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	3,301	-		2,761	-		229	-	
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債 (附註十七、十八、三十及三二)	136,683	4		187,022	5		390	-	
2399	其他流動負債	230	-		227	-		157	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,592,189</u>	<u>70</u>		<u>2,633,415</u>	<u>70</u>		<u>2,549,328</u>	<u>68</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十八、三十及三二)	-	-		-	-		204,147	6	
2540	長期借款 (附註十七及三二)	122,592	4		122,800	4		114,020	3	
2550	負債準備—非流動 (附註四及二一)	1,465	-		1,565	-		1,285	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	4,827	-		5,410	-		343	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	4,384	-		3,575	-		135	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	-	-		-	-		2,709	-	
25XX	非流動負債總計	<u>133,268</u>	<u>4</u>		<u>133,350</u>	<u>4</u>		<u>322,639</u>	<u>9</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,725,457</u>	<u>74</u>		<u>2,766,765</u>	<u>74</u>		<u>2,871,967</u>	<u>77</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
	股本									
3110	普通股	230,304	6		228,864	6		214,187	6	
3140	預收股本	10,179	-		1,440	-		12,206	-	
3100	股本總計	<u>240,483</u>	<u>6</u>		<u>230,304</u>	<u>6</u>		<u>226,393</u>	<u>6</u>	
3200	資本公積	285,424	8		244,362	6		227,020	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	92,806	2		92,806	3		80,767	2	
3320	特別盈餘公積	4,893	-		4,893	-		3,475	-	
3350	未分配盈餘	359,453	10		424,630	11		322,419	9	
3300	保留盈餘總計	<u>457,152</u>	<u>12</u>		<u>522,329</u>	<u>14</u>		<u>406,661</u>	<u>11</u>	
3400	其他權益	( 3,030 )	-		( 3,558 )	-		( 1,391 )	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>980,029</u>	<u>26</u>		<u>993,437</u>	<u>26</u>		<u>858,683</u>	<u>23</u>	
3XXX	權益總計	<u>980,029</u>	<u>26</u>		<u>993,437</u>	<u>26</u>		<u>858,683</u>	<u>23</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,705,486</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,760,202</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,730,650</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭貴銓



經理人：黃源財



會計主管：梁秀如



亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四)	\$ 342,518	100	\$ 347,735	100
5000	營業成本 (附註十、十四及 二五)	<u>274,095</u>	<u>80</u>	<u>260,228</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>68,423</u>	<u>20</u>	<u>87,507</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註十四及二五)				
6100	推銷費用	5,926	2	5,417	2
6200	管理費用	17,218	5	18,729	5
6300	研究發展費用	7,238	2	7,631	2
6450	預期信用減損損失 (迴 轉利益) (附註九)	<u>2,559</u>	<u>1</u>	( <u>243</u> )	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>32,941</u>	<u>10</u>	<u>31,534</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>35,482</u>	<u>10</u>	<u>55,973</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註二 五)				
7100	利息收入	7,019	2	3,241	1
7010	其他收入	272	-	129	-
7020	其他利益及損失	( 2,361)	( 1)	51,791	15
7050	財務成本	( <u>1,843</u> )	<u>-</u>	( <u>1,936</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,087</u>	<u>1</u>	<u>53,225</u>	<u>15</u>
7900	稅前淨利	38,569	11	109,198	31
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	( <u>8,245</u> )	( <u>2</u> )	( <u>22,089</u> )	( <u>6</u> )
8200	本期淨利	<u>30,324</u>	<u>9</u>	<u>87,109</u>	<u>25</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	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(附註二三)	\$ 528	-	\$ 3,502	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	528	-	3,502	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 30,852	9	\$ 90,611	26
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	\$ 1.29		\$ 3.90	
9810	稀 釋	\$ 1.15		\$ 3.29	

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 38,569	\$ 109,198
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,079	2,995
A20200	攤銷費用	145	210
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	2,559	( 243)
A20900	財務成本	1,843	1,936
A21200	利息收入	( 7,019)	( 3,241)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	574	413
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	61	( 62)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	6,372	( 49,383)
A29900	負債準備(迴轉)提列	( 156)	864
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 2,243)	( 1,097)
A31130	應收票據	264	( 3,049)
A31150	應收帳款	( 62,150)	( 7,564)
A31180	其他應收款	( 2,440)	2,947
A31200	存 貨	95,065	( 288,312)
A31230	預付款項	( 14,049)	( 29,866)
A31240	其他流動資產	3	-
A32125	合約負債	( 17,929)	( 66,361)
A32130	應付票據	2	-
A32150	應付帳款	( 87,903)	96,069
A32180	其他應付款	( 5,985)	( 11,928)
A32200	負債準備	( 100)	( 342)
A32230	其他流動負債	3	157
A32240	淨確定福利資產及負債	( 144)	( 155)
A33000	營運產生之現金流出	( 51,579)	( 246,814)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 6,999	\$ 3,204
A33300	支付之利息	( 1,947)	( 1,017)
A33500	支付之所得稅	( 920)	( 511)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 47,447)	( 245,138)
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	97,152	250,045
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 39,664)	( 54,761)
B04500	取得無形資產	-	( 1,144)
B03700	存出保證金增加	( 2,391)	-
B06500	其他金融資產增加	( 84,821)	( 142,127)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 29,724)	52,013
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,230	44,230
C01600	舉借長期借款	-	68,989
C01700	償還長期借款	-	( 8,079)
C09900	支付公司債發行成本	( 314)	-
C04020	租賃本金償還	( 667)	( 701)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	14,249	104,439
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 221)	8,199
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 63,143)	( 80,487)
E00100	期初現金及約當現金餘額	422,752	380,795
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 359,609	\$ 300,308

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另予註明者外，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」，本公司及由本公司所控制個體，以下稱「合併公司」）係於 62 年 10 月 29 日設立，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。

本公司股票自 109 年 12 月 1 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 112 年 5 月 8 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」）

適用修正後之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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

除按公允價值衡量之金融工具、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資產或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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (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，參閱附註十一、附表三及附表四。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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，就期中稅前淨利予以計算。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境、通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。其他請參閱 111 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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 431	\$ 258	\$ 146
銀行支票及活期存款	204,093	293,873	268,620
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行承兌匯票	-	9,293	-
銀行定期存款	<u>155,085</u>	<u>119,328</u>	<u>31,542</u>
	<u>\$ 359,609</u>	<u>\$ 422,752</u>	<u>\$ 300,308</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
銀行存款	0.05%~2.35%	0.05%~3.95%	0.01%~0.33%
銀行承兌匯票	-	0%	-

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債選擇權	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 1,171</u>

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3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	<u>\$ 88,705</u>	<u>\$ 188,198</u>	<u>\$ 741,404</u>



截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 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 2.10%~4.90%、2.40%~3.10%及 0.18%~2.85%。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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 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。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 264	\$ 3,757
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 3,757</u>
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 3,757</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 331,981	\$ 267,837	\$ 191,666
減：備抵損失	( 9,681)	( 7,122)	( 11)
	<u>\$ 322,300</u>	<u>\$ 260,715</u>	<u>\$ 191,655</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 5,265	\$ 2,882	\$ 11,751
應收利息	1,806	1,786	341
其 他	313	256	79
	<u>\$ 7,384</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 12,171</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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估應收票據毋須提列預期信用損失。

應收票據以立帳日為基準之帳齡分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
1 至 60 天	\$ -	\$ -	\$ 1,339
61 至 90 天	-	264	2,418
合 計	\$ -	\$ 264	\$ 3,757

## (二) 應收帳款

合併公司對產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，合併公司會逐一複核資產負債表日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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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：

### 112 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~360 天	逾 超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0.00%~0.03%	0.00%~0.17%	0.00%~0.52%	0.01%~1.53%	0.70%~12.37%	100%	
總帳面金額	\$ 83,202	\$ 89,476	\$ 91,978	\$ 50,617	\$ 8,289	\$ 8,419	\$ 331,981
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 20 )	( 78 )	( 287 )	( 399 )	( 478 )	( 8,419 )	( 9,681 )
攤銷後成本	\$ 83,182	\$ 89,398	\$ 91,691	\$ 50,218	\$ 7,811	\$ -	\$ 322,300

111年12月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~270天	逾 271~360天	逾 超過360天	合 計
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.00%~0.12%	0.00%~0.48%	0.01%~1.60%	0.94%~14.53%	100%	
總帳面金額	\$ 79,919	\$ 118,613	\$ 52,250	\$ 8,320	\$ 2,147	\$ 6,588	\$ 267,837
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 11)	( 75)	( 101)	( 66)	( 281)	( 6,588)	( 7,122)
攤銷後成本	<u>\$ 79,908</u>	<u>\$ 118,538</u>	<u>\$ 52,149</u>	<u>\$ 8,254</u>	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,715</u>

111年3月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~180天	逾 181~270天	逾 271~360天	逾 超過360天	合 計
預期信用損失率	0%~0.00%	0%~0.00%	0%~0.00%	0.01%~0.23%	0.25%~8.33%	100%	
總帳面金額	\$ 112,888	\$ 63,900	\$ 8,330	\$ 3,292	\$ 3,256	\$ -	\$ 191,666
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 1)	( 1)	-	( 1)	( 8)	-	( 11)
攤銷後成本	<u>\$ 112,887</u>	<u>\$ 63,899</u>	<u>\$ 8,330</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,655</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7,122	\$ 254
加：本期提列減損損失	2,559	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 243)
期末餘額	<u>\$ 9,681</u>	<u>\$ 11</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112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，合併公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

十、存貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
在製品	\$ 1,540,242	\$ 1,652,334	\$ 1,328,107
原料	<u>86,280</u>	<u>69,827</u>	<u>112,280</u>
	<u>\$ 1,626,522</u>	<u>\$ 1,722,161</u>	<u>\$ 1,440,387</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷貨之存貨成本	\$ 273,521	\$ 259,815
存貨跌價損失	<u>574</u>	<u>413</u>
	<u>\$ 274,095</u>	<u>\$ 260,228</u>

## 十一、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
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
本公司	薩摩亞天崙環球有限公司	投資控股	100%	100%	100%	註 1
薩摩亞天崙環球有限公司	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。

## 十二、不動產、廠房及設備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
自 用	<u>\$ 563,028</u>	<u>\$ 521,336</u>	<u>\$ 364,750</u>

### 自 用

	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	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 189,388	\$ 85,120	\$ 24,350	\$ 4,505	\$ 13,134	\$ 12,068	\$ 268,448	\$ 597,013
增 添	-	-	2,280	-	-	-	40,240	42,520
重分類(註)	-	-	1,520	-	-	-	-	1,520
淨兌換差額	-	-	22	10	4	-	-	36
112年3月31日餘額	<u>\$ 189,388</u>	<u>\$ 85,120</u>	<u>\$ 28,172</u>	<u>\$ 4,515</u>	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 308,688</u>	<u>\$ 641,089</u>
累 計 折 舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,825	\$ 15,358	\$ 2,694	\$ 9,740	\$ 12,060	\$ -	\$ 75,677
折舊費用	-	1,325	618	129	278	8	-	2,358
淨兌換差額	-	-	20	5	1	-	-	26
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,150</u>	<u>\$ 15,996</u>	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,061</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 189,388</u>	<u>\$ 47,970</u>	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,688</u>	<u>\$ 563,028</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 189,388</u>	<u>\$ 49,295</u>	<u>\$ 8,992</u>	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 268,448</u>	<u>\$ 521,336</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 189,388	\$ 80,571	\$ 23,653	\$ 4,175	\$ 11,350	\$ 12,068	\$ 57,285	\$ 378,490
增 添	-	1,452	-	-	965	-	52,165	54,582
重分類(註)	-	-	-	-	304	-	-	304
淨兌換差額	-	-	138	59	16	-	-	213
111年3月31日餘額	<u>\$ 189,388</u>	<u>\$ 82,023</u>	<u>\$ 23,791</u>	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 12,635</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 109,450</u>	<u>\$ 433,589</u>
累計折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,365	\$ 13,220	\$ 2,215	\$ 8,462	\$ 12,010	\$ -	\$ 66,272
折舊費用	-	1,337	572	115	368	12	-	2,404
淨兌換差額	-	-	125	26	12	-	-	163
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,702</u>	<u>\$ 13,917</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 8,842</u>	<u>\$ 12,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,839</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 189,388</u>	<u>\$ 50,321</u>	<u>\$ 9,874</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 109,450</u>	<u>\$ 364,750</u>

註：係自預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房及設備於112年及111年1月1日至3月31日並未發生減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15至51年
附屬設備	2至10年
機器設備	2至10年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10年
研究實驗設備	6年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 5,306	\$ 5,938	\$ -
運輸設備	2,117	190	362
	<u>\$ 7,423</u>	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 362</u>



	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 664	\$ 534
運輸設備	<u>57</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 591</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 229</u>
非流動	<u>\$ 4,384</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 135</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	4.75%	4.75%	4.75%
運輸設備	0.97%~2.95%	0.97%	0.97%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備供營業使用，租賃期間為36~44個月。於租賃期間終止時，合併公司對承租之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

## (四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 981</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 42</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,382)</u>	<u>(\$ 1,728)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之廠房、員工宿舍及其他設備暨符合低價值資產之影印機及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 3,649
淨兌換差額	<u>1</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 3,650</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
112年1月1日餘額	(\$ 2,340)
攤銷費用	( 145)
淨兌換差額	<u>( 1)</u>
112年3月31日餘額	<u>(\$ 2,486)</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 1,164</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 1,309</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 2,418
新 增	1,144
淨兌換差額	<u>4</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 3,566</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111年1月1日餘額	(\$ 1,448)
攤銷費用	( 210)
淨兌換差額	<u>( 3)</u>
111年3月31日餘額	<u>(\$ 1,661)</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 1,905</u>

電腦軟體之攤銷費用係以直線基礎按3至5年之耐用年數計提。

依功能別彙總攤銷費用如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 103	\$ 69
管理費用	<u>42</u>	<u>141</u>
	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 210</u>

## 十五、其他金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
受限制定期存款	<u>\$ 605,830</u>	<u>\$ 525,865</u>	<u>\$ 512,487</u>

(一) 截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，受限制定期存款利率區間分別為年利率 1.50%~5.00%、1.65%~5.00%及 0.18%~2.60%。

(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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 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，參閱附註三二。

## 十六、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 46,374	\$ 32,325	\$ 106,312
存出保證金(註)	13,265	12,294	647
代付款	-	3	-
	<u>\$ 59,639</u>	<u>\$ 44,622</u>	<u>\$ 106,959</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金(註)	\$ 1,449	\$ 29	\$ 249
預付設備款	1,440	2,960	-
	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 249</u>

註：合併公司考量合約相對人歷史違約損失率、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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚無針對存出保證金提列預期信用損失。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款 (附註三二)			
銀行借款	\$ 438,760	\$ 373,530	\$ 284,630
無擔保借款			
銀行借款	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 438,760</u>	<u>\$ 423,530</u>	<u>\$ 284,630</u>

銀行借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.45%~1.78%、1.25%~1.65%及 0.90%~1.00%。

### (二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款 (附註三二)			
銀行借款	\$ 112,800	\$ 112,800	\$ 104,410
無擔保借款			
銀行借款	10,000	10,000	10,000
減：列為 1 年內到期部分	( <u>208</u> )	<u>-</u>	( <u>390</u> )
長期借款	<u>\$ 122,592</u>	<u>\$ 122,800</u>	<u>\$ 114,020</u>

合併公司為購置土地，以土地及建築物抵押擔保與上海商業儲蓄銀行簽訂借款合同（參閱附註三二），借款到期日為 125 年 2 月 26 日，按月共分 180 期攤還本息，合併公司已於 111 年 6 月提前清償完畢。

合併公司為購置廠房及設備，以土地及建築物抵押擔保與上海商業儲蓄銀行簽訂借款合同（參閱附註三二），借款到期日為 117 年 12 月 15 日，並於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別動撥 0 仟元及 68,989 仟元，寬限三年後，按月共分 48 期攤還本息。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款利率分別為 0.760%、0.635%及 0.010%。

無擔保借款係向上海商業儲蓄銀行以浮動利率借款，此筆借款於 117 年 2 月到期，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款利率分別為 0.760%、0.635%及 0.010%。

## 十八、應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 136,475	\$ 187,022	\$ 204,147
減：列為1年內到期部分	( <u>136,475</u> )	( <u>187,022</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,147</u>

(一) 國內第一次有擔保可轉換公司債發行條件彙總如下：

1. 發行日期：110年6月10日
2. 發行總額：300,000仟元
3. 面額：100仟元／張
4. 發行價格：依票面金額102%發行
5. 發行期間：3年，113年6月10日到期
6. 票面利率：0%
7. 還本日期及方式：除債券持有人行使轉換權或賣回權及本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時之翌日起七個營業日內，按債券面額將債權持有人持有之轉換公司債以現金一次償還。
8. 轉換期間：債券持有人得於轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日（110年9月11日）起至到期日（113年6月10日）止，除依法暫停過戶期間；自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股。
9. 有關轉換公司債之擔保，請參閱附註三十。
10. 轉換價格及調整：轉換公司債發行時之轉換價格定為每股55.90元。轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募普通股股份增加時；遇有本公司配發普通股現金股利時；遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之



各種有價證券時；遇有本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

截至 112 年 3 月 31 日止，轉換價格為每股 51.38 元。

11. 轉換後之新股上櫃：轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。
  12. 本公司對轉換公司債之贖回權：轉換公司債發行滿三個月之翌日（110 年 9 月 11 日）起至到期日前四十日（113 年 5 月 1 日）止，(1)若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，本公司得於其後三十個營業日內，通知債券持有人按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債；(2)若轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回全部流通在外之轉換公司債。
  13. 債券持有人之賣回權：轉換公司債發行滿兩年之日（112 年 6 月 10 日）為債券持有人提前賣回轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日通知債券持有人，並函請櫃檯買賣中心公告債券持有人賣回權之行使。
- (二) 此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.6344%。

發行價款（已減除交易成本 12,706 仟元）	\$ 293,294
權益組成部分	( 10,789)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	609
遞延所得稅資產	<u>2,541</u>
發行日負債組成部分	285,655
以有效利率 1.6344%計算之利息	6,835
應付公司債轉換為普通股	( <u>156,015</u> )
112 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 136,475</u>

- (三) 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付公司債折價攤銷分別為 719 仟元及 956 仟元，已帳列財務成本。

(四) 轉換公司債依規定將選擇權與負債分離，並分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、應付公司債及資本公積－認股權。

(五) 截至 112 年 3 月 31 日止，轉換公司債累計轉換面額為 160,900 仟元，其中轉列普通股股本計 20,303 仟元，轉列預收股本計 10,179 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－認股權減少 5,787 仟元，應付公司債折價減少 4,885 仟元，透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動減少 542 仟元，轉換淨額超過轉換普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債轉換溢價計 130,778 仟元。

#### 十九、應付票據及應付帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>2</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>190,965</u>	\$ <u>278,868</u>	\$ <u>678,429</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支付。

#### 二十、其他負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 7,730	\$ 31,337	\$ 7,308
應付員工酬勞及董事酬勞	18,416	16,031	15,968
應付公司債相關費用	3,844	4,158	5,722
應付保險費	7,513	7,620	9,355
應付退休金	1,390	1,404	1,411
應付勞務費	848	311	1,244
應付設備款	2,394	361	51
應付營業稅	6,896	1,691	12
應付研發費	11,528	-	-
應付股利	95,501	-	67,918
其他	3,307	5,219	6,762
	<u>\$ 159,367</u>	<u>\$ 68,132</u>	<u>\$ 115,751</u>

## 二一、負債準備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流動</u>			
保固(一)	\$ 9,374	\$ 9,526	\$ 8,771
<u>非流動</u>			
其他長期員工福利(二)	\$ 1,465	\$ 1,565	\$ 1,285

(一) 保固負債準備係依銷售產品合約約定，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。

## 二二、退職後福利計畫

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為5仟元及3仟元。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	35,000	35,000	35,000
額定股本	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	23,030	22,886	21,419
已發行股本	\$ 230,304	\$ 228,864	\$ 214,187
預收股本	10,179	1,440	12,206
	\$ 240,483	\$ 230,304	\$ 226,393

111年1月1日至3月31日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本計12,206仟元，增資基準日為111年5月6日，並已於111年6月14日完成變更登記。

112年1月1日至3月31日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本計10,179仟元，帳列預收股本項下，截至112年3月31日止，尚未完成變更登記。

## (二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註1)			
股票發行溢價	\$ 145,883	\$ 145,883	\$ 145,883
公司債轉換溢價	130,778	87,835	71,508
庫藏股票交易 (註2)	2,016	2,016	2,016
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
其他	1,745	1,745	7
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	5,002	6,883	7,606
	<u>\$ 285,424</u>	<u>\$ 244,362</u>	<u>\$ 227,020</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。

112年及111年1月1日至3月31日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	公司債轉換溢價	認股權	庫藏股票交易	其他(註)	合計
111年1月1日餘額	\$145,883	\$ 18,150	\$ 9,976	\$ 2,016	\$ 7	\$176,032
可轉換公司債轉換	-	53,358	(2,370)	-	-	50,988
111年3月31日餘額	<u>\$145,883</u>	<u>\$ 71,508</u>	<u>\$ 7,606</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$227,020</u>
112年1月1日餘額	\$145,883	\$ 87,835	\$ 6,883	\$ 2,016	\$ 1,745	\$244,362
可轉換公司債轉換	-	42,943	(1,881)	-	-	41,062
112年3月31日餘額	<u>\$145,883</u>	<u>\$130,778</u>	<u>\$ 5,002</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$285,424</u>

註：包括行使歸入權所獲得之利益及股東逾時效未領取之股利列為資本公積。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於110年8月26日股東會決議通過修正章程，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利以發放現金方式為之，並提報最近一次股東會。

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事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 20,278</u>	<u>\$ 12,039</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 1,335)</u>	<u>\$ 1,418</u>
現金股利	<u>\$ 95,501</u>	<u>\$ 67,918</u>
每股現金股利(元)	\$ 4.00	\$ 3.00

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 23 日及 111 年 3 月 23 日董事會決議分配，110 年度之其餘盈餘分配項目已於 111 年 6 月 21 日股東常會決議。111 年度之其餘盈餘分配項目尚待 112 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 3,558)</u>	<u>(\$ 4,893)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>528</u>	<u>3,502</u>
本期其他綜合損益	<u>528</u>	<u>3,502</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,030)</u>	<u>(\$ 1,391)</u>

二四、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
設備銷貨收入	\$ 339,501	\$ 339,470
零件維修服務收入	3,017	8,265
	<u>\$ 342,518</u>	<u>\$ 347,735</u>

合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 322,300</u>	<u>\$ 260,979</u>	<u>\$ 195,412</u>	<u>\$ 180,663</u>
合約資產—流動				
設備保固	<u>\$ 35,558</u>	<u>\$ 33,741</u>	<u>\$ 34,901</u>	<u>\$ 32,798</u>
合約負債—流動				
預收貨款	<u>\$ 1,614,513</u>	<u>\$ 1,632,442</u>	<u>\$ 1,429,604</u>	<u>\$ 1,495,965</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。合約資產將於保固期間屆滿時轉列為應收帳款，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。

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合約資產，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合約資產之總帳面金額分別為 35,558 仟元、33,741 仟元及 34,901 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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
設備銷售	<u>\$ 274,577</u>	<u>\$ 284,003</u>

## 二五、淨 利

### (一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 3,241</u>

### (二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 57	\$ 57
其 他	215	72
	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 129</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債（損失）		
利益		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產（損失）		
利益	(\$ 61)	\$ 62
淨外幣兌換（損失）利益	( <u>2,300</u> )	<u>51,729</u>
	<u>(\$ 2,361)</u>	<u>\$ 51,791</u>

### (四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,866	\$ 1,002
租賃負債之利息	72	4
可轉換公司債利息	719	956
其 他	9	11
減：列入不動產、廠房及		
設備項下	( <u>823</u> )	( <u>37</u> )
	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 1,936</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 823	\$ 37
利息資本化利率	0.51%~1.78%	0.01%~1.55%

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,241	\$ 2,110
營業費用	838	885
	<u>\$ 3,079</u>	<u>\$ 2,995</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 103	\$ 69
營業費用	42	141
	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 210</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 38,561	\$ 42,829
退職後福利		
確定提撥計畫	1,530	1,638
確定福利計畫（附註 二二）	5	3
其他員工福利	1,504	1,506
員工福利費用合計	<u>\$ 41,600</u>	<u>\$ 45,976</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,630	\$ 19,750
營業費用	21,970	26,226
	<u>\$ 41,600</u>	<u>\$ 45,976</u>



(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。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事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 3,460</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 3,459</u>

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 23 日及 111 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度				110年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	8,016	\$	-	\$	4,525	\$	-
董事酬勞		8,015		-		4,524		-

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 111 及 110 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 (損失) 利益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,639	\$ 64,218
外幣兌換損失總額	( 15,939)	( 12,489)
淨 損 益	<u>(\$ 2,300)</u>	<u>\$ 51,729</u>

二六、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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 8,793	\$ 12,712
以前年度之調整	<u>171</u>	<u>-</u>
	8,964	12,712
遞延所得稅		
本期產生者	( 719)	<u>9,377</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,245</u>	<u>\$ 22,089</u>

合併公司中適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；合併公司設立於中國之子公司昆山睿平精密塗佈設備有限公司依中華人民共和國企業所得稅法規定，適用之法定稅率為 25%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。截至 112 年 3 月 31 日止，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 3.90</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 3.29</u>

單位：每股元

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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 30,324	\$ 87,109
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	<u>624</u>	<u>715</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,948</u>	<u>\$ 87,824</u>

股    數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	23,455	22,334
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	3,301	4,223
本公司員工酬勞	<u>113</u>	<u>99</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>26,869</u>	<u>26,656</u>

若企業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。於次年度董事會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。

二八、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112年及111年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 截至112年3月31日暨111年12月31及3月31日止，合併公司取得不動產、廠房及設備價款分別尚有2,394仟元、361仟元及51仟元未支付，帳列其他應付款。
2. 本公司分別經112年及111年3月23日董事會決議配發現金股利95,501仟元及67,918仟元，截至112年及111年3月31日止尚未發放，帳列其他應付款。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 112年1月1日至3月31日

	非 現 金 之 變 動								112年 3月31日
	112年 1月1日	現金流量	新增租賃	公司債轉 換普通股	應付公司債 折 價	利息費用 攤 銷 數	匯率影響數	其 他	
短期借款	\$ 423,530	\$ 15,230	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 438,760
長期借款(含 一年內到期 之長期借 款)	122,800	-	-	-	-	-	-	-	122,800
應付公司債 (含一年內 到期之應付 公司債)	187,022	-	-	( 52,300 )	1,034	719	-	-	136,475
租賃負債	6,336	( 667 )	1,984	-	-	72	32	( 72 )	7,685
	<u>\$ 739,688</u>	<u>\$ 14,563</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>( \$ 52,300 )</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 32</u>	<u>( \$ 72 )</u>	<u>\$ 705,720</u>

### 111年1月1日至3月31日

	非 現 金 之 變 動								111年 3月31日
	111年 1月1日	現金流量	新增租賃	公司債轉 換普通股	應付公司債 折 價	利息費用 攤 銷 數	匯率影響數	其 他	
短期借款	\$ 240,400	\$ 44,230	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 284,630
長期借款(含一年內 到期之長期借款)	53,500	60,910	-	-	-	-	-	-	114,410
應付公司債	266,727	-	( 65,900 )	2,364	956	-	-	-	204,147
租賃負債	1,056	( 701 )	-	-	4	9	( 4 )	-	364
	<u>\$ 561,683</u>	<u>\$ 104,439</u>	<u>( \$ 65,900 )</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 9</u>	<u>( \$ 4 )</u>	<u>( \$ 4 )</u>	<u>\$ 603,551</u>

## 二九、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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由之淨債務（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整體資本結構。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為，列示於合併資產負債表中之金融工具，除下表所列項目外，其餘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。

112年3月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 136,475	\$ -	\$ 136,916	\$ -	\$ 136,916

111年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 187,022	\$ -	\$ 187,553	\$ -	\$ 187,553

111年3月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 204,147	\$ -	\$ 207,989	\$ -	\$ 207,989

第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
金融負債－國內應付可轉換公司債	以櫃買中心公告之公司債參考利率，按信評等級及存續期間選取參考利率，並以插補法求取評價利率，再行推算百元價格。

(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

1. 公允價值層級

112年3月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 56	\$ 56

111年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 142	\$ 142

111年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
可轉換公司債選擇權	\$ _____	\$ _____	\$ <u>1,171</u>	\$ <u>1,171</u>

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍生工具－可轉換 公司債選擇權</u>
期初餘額	\$ 142
認列於損益（其他利益及損失）	( 61)
公司債轉換普通股	( <u>25</u> )
期末餘額	\$ <u>56</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期末實 現利益或損失之變動數	(\$ <u>61</u> )

111年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍生工具－可轉換 公司債選擇權</u>
期初餘額	\$ 1,451
認列於損益（其他利益及損失）	62
公司債轉換普通股	( <u>342</u> )
期末餘額	\$ <u>1,171</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期末實 現利益或損失之變動數	\$ <u>62</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

### (三) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 1,393,277	\$ 1,412,159	\$ 1,750,927
透過損益按公允價值			
衡量			
強制透過損益按			
公允價值衡量	56	142	1,171
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	910,923	1,022,269	1,295,395

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、一年內到期之長期借款及應付公司債、長期借款、應付公司債、應付票據、應付帳款及其他應付款（不包含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董事酬勞、應付保險費、應付退休金、應付營業稅及應付股利）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、租賃負債、借款及應付公司債。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，依照風險程度與廣度分析暴險，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風險監控及政策執行，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)，參閱附註三五。

#### 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，並將其期末之換算以匯率變動1%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	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 8,039	\$ 10,494	\$ 2,686	\$ 2,442



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

本期對美元匯率敏感度下降，主要係因本期以美元計價之銀行存款減少所致；對人民幣匯率敏感度上升，主要係因本期以人民幣計價之應收帳款增加所致。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 849,620	\$ 833,391	\$1,129,433
— 金融負債	384,160	193,358	356,511
具現金流量利率風險			
— 金融資產	202,455	292,237	422,984
— 金融負債	321,560	546,330	247,040

### 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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 298 仟元及增加／減少 440 仟元，主因為合併公司之浮動利率銀行存款及借款利率風險之暴險。

合併公司本期對利率敏感度下降，主要係因浮動利率之銀行存款減少所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收票據、應收帳款及合約資產總額來自前述客戶之比率分別為 51%、89% 及 24%。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

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

112 年 3 月 31 日

	3 個月內	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 231,976	\$ 76,413	\$ -	\$ -
租賃負債	915	2,646	4,520	-
浮動利率工具	198,993	908	104,653	21,737
固定利率工具	<u>379,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 810,984</u>	<u>\$ 79,967</u>	<u>\$ 109,173</u>	<u>\$ 21,737</u>

上述金融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
浮動利率工具	<u>\$ 199,901</u>	<u>\$ 104,653</u>	<u>\$ 21,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	3 個月內	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 233,022	\$ 55,895	\$ -	\$ -
租賃負債	724	2,234	3,637	-
浮動利率工具	423,725	585	96,933	29,203
固定利率工具	<u>-</u>	<u>191,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 657,471</u>	<u>\$ 250,114</u>	<u>\$ 100,570</u>	<u>\$ 29,203</u>

上述金融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
浮動利率工具	<u>\$ 424,310</u>	<u>\$ 96,933</u>	<u>\$ 29,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 3 月 31 日

	3 個月內	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 564,010	\$ 196,116	\$ -	\$ -
租賃負債	58	174	135	-
浮動利率工具	132,751	361	65,496	49,895
固定利率工具	<u>152,000</u>	<u>-</u>	<u>211,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 848,819</u>	<u>\$ 196,651</u>	<u>\$ 277,131</u>	<u>\$ 49,895</u>

上述金融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
浮動利率工具	<u>\$ 133,112</u>	<u>\$ 65,496</u>	<u>\$ 48,316</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 10,000	\$ 60,000	\$ 10,000
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 551,560	\$ 486,330	\$ 389,040
— 未動用金額	<u>1,274,840</u>	<u>1,217,200</u>	<u>1,163,656</u>
	<u>\$1,826,400</u>	<u>\$1,703,530</u>	<u>\$1,552,696</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 306,000	\$ 306,000	\$ 306,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,000</u>
	<u>\$ 306,000</u>	<u>\$ 306,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

本公司於110年6月10日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行總額為300,000仟元，係由銀行提供擔保。

### 三一、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。

#### 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,872	\$ 4,757
退職後福利	<u>54</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 4,836</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。

### 三二、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款、應付公司債及銀行履約保證之擔保品：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	\$ 189,388	\$ 189,388	\$ 189,388
建築物	47,970	49,295	50,321
質押定存單（帳列其他金融資產）	605,830	525,865	512,487
	<u>\$ 843,188</u>	<u>\$ 764,548</u>	<u>\$ 752,196</u>

### 三三、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：

(一) 合併公司尚未認列之合約承諾如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
進貨合約	<u>\$ 48,066</u>	<u>\$ 42,395</u>	<u>\$ 138,689</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,138</u>	<u>\$ 49,378</u>	<u>\$ 140,495</u>

(二) 截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 39,329 仟元、173,601 仟元及 55,700 仟元。

### 三四、重大之期後事項

本公司 112 年第一季可轉換公司債 52,300 仟元轉換為本公司普通股 1,018 仟股，每股面額 10 元，並於 112 年 5 月 8 日經董事會決議通過增資基準日為 112 年 5 月 8 日。

### 三五、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：

112年3月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 26,811	30.450 (美元：新台幣)		\$ 816,381
人民幣	62,839	4.431 (人民幣：新台幣)		278,440
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	411	30.450 (美元：新台幣)		12,507
人民幣	2,222	4.431 (人民幣：新台幣)		9,845

111年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 25,010	30.710 (美元：新台幣)		\$ 768,070
人民幣	73,490	4.408 (人民幣：新台幣)		323,942
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	34	30.710 (美元：新台幣)		1,044
人民幣	570	4.408 (人民幣：新台幣)		2,514

111年3月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 36,659	28.625 (美元：新台幣)		\$ 1,049,369
人民幣	54,608	4.506 (人民幣：新台幣)		246,063
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣	405	4.506 (人民幣：新台幣)		1,823

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外幣	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	匯	率	匯	率
美元	30.3947 (美元：新台幣)	(\$ 5,746)	27.9940 (美元：新台幣)	\$ 38,344
人民幣	4.4413 (人民幣：新台幣)	3,446	4.4063 (人民幣：新台幣)	13,385
		(\$ 2,300)		\$ 51,729

### 三六、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：附註七。
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：附表二。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

#### (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：附表四。
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：附表五。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表六。

### 三七、部門資訊

#### 產業別財務資訊

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

主要營運決策者將各地區之金屬機械及零件之製造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  
 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
亞泰金屬工業股份有限公司	新建廠房	110.12.28	\$ 187,725	依工程進度，截至 112 年 3 月 31 日止，已支付 187,725 仟元	昱銘營造工程有限公司	-	-	-	-	\$ -	-	營運所需	-

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	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	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	亞泰金屬工業股份有限公司	昆山睿平精密塗佈設備有限公司	1	銷貨收入	\$ 971	0~月結 90 天	-
0	亞泰金屬工業股份有限公司	昆山睿平精密塗佈設備有限公司	1	應收帳款	871	0~月結 90 天	-
1	昆山睿平精密塗佈設備有限公司	亞泰金屬工業股份有限公司	2	銷貨收入	20,871	月結 30 天	6
1	昆山睿平精密塗佈設備有限公司	亞泰金屬工業股份有限公司	2	應收帳款	9,570	月結 30 天	-

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

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

註 2： 與交易人之關係有以下三種：

- (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) 昆山睿平精密塗佈設備有限公司主要從事設備安裝及買賣業。

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	原始投資金額		期末持		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率				
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	- (註4)	100%	\$ 105,091	\$ 2,889	\$ 2,889	係子公司 (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四。

註4：為有限公司，故無股數。

亞泰金屬工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註 2(2)B.)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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)	\$ 2,889 (RMB 651)	100%	\$ 2,889 (RMB 651)	\$ 105,091 (RMB23,717)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 47,716 (USD 1,500)	\$ 75,396 (USD 2,500)	\$ 588,017 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區投資公司（薩摩亞天巖環球有限公司）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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：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	交易類型	進、(銷)貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
昆山睿平精密塗佈設備有限公司	銷貨	(\$ 971)	-	依雙方議定	0~月結 90 天	依合約而定	\$ 871	-	\$ 1,034	—
	進貨	20,871	6%	依雙方議定	月結 30 天	0~次月結 90 天	( 9,570)	5%	-	—

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：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。

亞泰金屬工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 ( 股 )	持 股 比 例
鄒 貴 銓	1,638,272	6.81%

註：包括本人所持有普通股 938,272 股及利用他人名義所持有普通股 700,000 股。