

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113及112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	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	28~58		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	59~60		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	60		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	60~61		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	61~62		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	62		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	62, 64		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	62~63, 65~66		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	63, 67		三五
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	68~84		-

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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 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受託查核簽證財務報表規則及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 113 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 113 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 113 年度營業收入為新台幣 1,143,416 仟元，其中主要客戶佔營業收入 99%。由於亞泰金屬工業股份有限公司之營業收入有單筆金額重大，且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。考量營業收入對財務報表影響重大，且主要客戶占整體營業收入達 99%，因此本會計師評估主要客戶之收入認列時點有顯著風險，並決定列為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，參閱個體財務報表附註四(十三)。

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、內部專案報告進度並檢視於資產負債表日後是否發生重大銷貨退回及折讓之情形，據以評估銷貨收入是否真實發生。
3. 自資產負債表日後認列之收入選取樣本抽核合約、外部驗收文件、內部專案報告，以確認銷貨收入認列時點是否適當。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 113 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 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 黃 海 悅

黃海悅



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 0920131587 號

中 華 民 國 114 年 3 月 12 日

代 碼	資 產	113年12月31日			112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）	\$	842,140	31	\$	391,923	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及七）		100,000	4		-	-
1140	合約資產－流動（附註四及二三）		33,824	1		17,873	1
1170	應收帳款（附註四、八及二三）		168,363	6		214,271	8
1180	應收帳款－關係人（附註四、二三及三一）		1,392	-		362	-
1200	其他應收款（附註四及八）		5,603	-		2,627	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及三一）		1,603	-		-	-
130X	存貨（附註四及九）		812,250	29		1,077,926	41
1410	預付款項（附註三一）		53,345	2		54,560	2
1476	其他金融資產－流動（附註四、十四及三二）		1,120	-		145,154	5
11XX	流動資產總計		<u>2,019,640</u>	<u>73</u>		<u>1,904,696</u>	<u>72</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四、十及三一）		120,002	4		112,102	4
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及三二）		581,265	21		591,494	23
1755	使用權資產（附註四及十二）		1,037	-		1,578	-
1821	其他無形資產（附註四及十三）		3,251	-		1,940	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）		16,687	1		20,672	1
1990	其他非流動資產－其他（附註四及十五）		6,283	-		3,495	-
1955	取得合約之增額成本－非流動（附註四及二三）		16,523	1		-	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二一）		4,835	-		2,239	-
15XX	非流動資產總計		<u>749,883</u>	<u>27</u>		<u>733,520</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>2,769,523</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,638,216</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及三二）	\$	55,000	2	\$	57,000	2
2130	合約負債－流動（附註四、二三及三一）		995,838	36		1,057,586	40
2170	應付帳款（附註十八）		213,137	8		113,805	5
2180	應付帳款－關係人（附註三一）		338	-		1,078	-
2200	其他應付款（附註十九）		49,040	2		53,784	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）		13,171	-		9,246	1
2250	負債準備－流動（附註四及二十）		4,493	-		8,018	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）		547	-		532	-
2321	一年內到期之應付公司債（附註四、十七及三二）		-	-		106,175	4
2322	一年內到期之長期借款（附註十六及三二）		33,344	1		2,083	-
2399	其他流動負債		214	-		284	-
21XX	流動負債總計		<u>1,365,122</u>	<u>49</u>		<u>1,409,591</u>	<u>54</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六及三二）		100,973	4		134,317	5
2550	負債準備－非流動（附註四及二十）		1,053	-		1,434	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）		4,970	-		1,975	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）		516	-		1,063	-
25XX	非流動負債總計		<u>107,512</u>	<u>4</u>		<u>138,789</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>1,472,634</u>	<u>53</u>		<u>1,548,380</u>	<u>59</u>
	權益（附註四及二二）						
	股本						
3110	普通股股本		268,842	10		240,729	9
3140	預收股本		-	-		6,389	-
3100	股本總計		<u>268,842</u>	<u>10</u>		<u>247,118</u>	<u>9</u>
3200	資本公積		<u>394,221</u>	<u>14</u>		<u>310,736</u>	<u>12</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		124,165	5		113,084	4
3320	特別盈餘公積		5,653	-		3,558	-
3350	未分配盈餘		505,662	18		420,993	16
3300	保留盈餘總計		<u>635,480</u>	<u>23</u>		<u>537,635</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	(	1,654)	-	(	5,653)	-
3XXX	權益總計		<u>1,296,889</u>	<u>47</u>		<u>1,089,836</u>	<u>41</u>
	負 債 及 權 益 總 計	\$	<u>2,769,523</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,638,216</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三一）	\$ 1,143,416	100	\$ 1,050,957	100
5000	營業成本（附註九、十三、二四及三一）	(886,707)	(78)	(864,501)	(82)
5900	營業毛利	256,709	22	186,456	18
5910	未實現銷貨利益（附註三一）	(2,250)	-	(1,831)	-
5920	已實現銷貨利益	1,831	-	1,379	-
5950	已實現營業毛利	256,290	22	186,004	18
	營業費用（附註十三及二四）				
6100	推銷費用	(25,432)	(2)	(21,070)	(2)
6200	管理費用	(64,101)	(5)	(57,472)	(5)
6300	研究發展費用	(34,527)	(3)	(26,357)	(3)
6450	預期信用減損迴轉利益（附註八）	3,032	-	306	-
6000	營業費用合計	(121,028)	(10)	(104,593)	(10)
6900	營業淨利	135,262	12	81,411	8
	營業外收入及支出（附註四及二四）				
7100	利息收入	10,953	1	19,160	2
7010	其他收入	1,158	-	1,458	-
7020	其他利益及損失	33,547	3	24,280	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 2,487)	-	(\$ 4,882)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	4,320	-	13,320	1
7000	營業外收入及支出合計	47,491	4	53,336	5
7900	稅前淨利	182,753	16	134,747	13
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(32,939)	(3)	(24,394)	(3)
8200	本年度淨利	149,814	13	110,353	10
	其他綜合損益(附註四、二一及二五)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,249	-	567	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(450)	-	(113)	-
8310	後續可能重分類至損益之項目	1,799	-	454	-
8370	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,999	1	(2,095)	-
8360		3,999	1	(2,095)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	5,798	1	(1,641)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 155,612	14	\$ 108,712	10
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 5.69		\$ 4.60	
9810	稀 釋	\$ 5.56		\$ 4.18	

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

個體權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本		資 本 公 積	保 留 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	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	預 收 股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,864	\$ 1,440	\$ 244,362	\$ 92,806	\$ 4,893	\$ 424,630	(\$ 3,558)	\$ 993,437
	111 年度盈餘分配 (附註二二)								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	20,278	-	(20,278)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,335)	1,335	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(95,501)	-	(95,501)
I1	可轉換公司債轉換為普通股(附註十七及二二)	11,865	4,949	66,374	-	-	-	-	83,188
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	110,353	-	110,353
D3	112 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	454	(2,095)	(1,641)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	110,807	(2,095)	108,712
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	240,729	6,389	310,736	113,084	3,558	420,993	(5,653)	1,089,836
	112 年度盈餘分配 (附註二二)								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	11,081	-	(11,081)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	2,095	(2,095)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(53,768)	-	(53,768)
I1	可轉換公司債轉換為普通股(附註十七及二二)	28,113	(6,389)	83,485	-	-	-	-	105,209
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	149,814	-	149,814
D3	113 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,799	3,999	5,798
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	151,613	3,999	155,612
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	\$ 268,842	\$ -	\$ 394,221	\$ 124,165	\$ 5,653	\$ 505,662	(\$ 1,654)	\$ 1,296,889

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 182,753	\$ 134,747
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,154	11,118
A20200	攤銷費用	1,082	747
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,032)	(306)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	117
A20900	財務成本	2,487	4,882
A21200	利息收入	(10,953)	(19,160)
A22400	採用權益法認列之子公司利益 份額	(4,320)	(13,320)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	21,116
A23900	與子公司之未實現利益	2,250	1,831
A24000	與子公司之已實現利益	(1,831)	(1,379)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(13,331)	17,572
A29900	提列負債準備	8,558	1,122
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(14,261)	15,052
A31150	應收帳款	51,630	(52,807)
A31160	應收帳款－關係人	(1,022)	1,098
A31180	其他應收款	(2,586)	628
A31190	其他應收款－關係人	(1,603)	-
A31200	存 貨	262,577	298,835
A31230	預付款項	1,215	26,539
A31240	其他流動資產	-	3
A31270	取得合約之增額成本	(16,523)	-
A32125	合約負債	(61,748)	(312,224)
A32150	應付帳款	99,337	(141,519)
A32160	應付帳款－關係人	(750)	(1,186)
A32180	其他應付款	(4,139)	(3,044)
A32200	負債準備	(12,464)	(1,941)
A32230	其他流動負債	(70)	57
A32240	淨確定福利資產	(347)	(587)
A33000	營運產生之現金流入（出）	487,063	(12,009)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
A33100	收取之利息	\$ 10,563	\$ 20,573
A33300	支付之利息	(1,953)	(6,198)
A33500	支付之所得稅	(22,484)	(54,558)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>473,189</u>	<u>(52,192)</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(100,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	184,351
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,800)	(73,752)
B03800	存出保證金減少	-	10,878
B04500	取得無形資產	(290)	(1,444)
B06600	其他金融資產減少	144,648	373,783
B07100	預付設備款增加	(1,984)	(2,050)
B07300	預付軟體費增加	(804)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>28,770</u>	<u>491,766</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(2,000)	(366,530)
C09900	支付公司債發行成本	(193)	(1,056)
C01300	償還公司債	(1,500)	-
C01600	舉借長期借款	-	13,600
C01700	償還長期借款	(2,083)	-
C04020	租賃本金償還	(532)	(581)
C04500	發放現金股利	(53,768)	(95,501)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(60,076)</u>	<u>(450,068)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>8,334</u>	<u>(2,164)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	450,217	(12,658)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>391,923</u>	<u>404,581</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 842,140</u>	<u>\$ 391,923</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

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

亞泰金屬工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 62 年 10 月 29 日設立，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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 114 年 3 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

經評估適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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」	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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

除按公允價值衡量之金融工具、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資產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。

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。

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損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」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. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 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. 預期於正常營業週期中清償者；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 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
4. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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構成業務之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構成業務之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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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值變動之影響。

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，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 合約成本相關資產

產品銷售佣金僅於取得客戶合約時發生，在金額可回收之範圍內認列為取得合約之增額成本，並於設備完成驗收交付予客戶且認列收入時轉銷。惟預計於一年內攤銷之取得合約增額成本，本公司選擇不予資本化。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備暨無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關產品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額不得超過該資產、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。

(十一) 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透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 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、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、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（含應收款項及存出保證金）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 360 天或 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直接或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. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係可轉換公司債選擇權。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益

或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

（十二）負債準備

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

保 固

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

（十三）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。

1. 產品銷貨收入

產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。

2. 維修服務收入

本公司提供設備維修之勞務服務，係於已滿足履約義務，該勞務之控制移轉予客戶時認列收入。

(十四) 租 賃

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。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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。

(十七) 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。

(十八) 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

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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. 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。

本公司於發展重大會計估計值時，將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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 253,402	\$ 231,018
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>588,738</u>	<u>160,905</u>
	<u>\$ 842,140</u>	<u>\$ 391,923</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行存款	0.03%~4.06%	0.05%~2.95%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

截至 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 1.50%。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 113 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、應收帳款及其他應收款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 172,130	\$ 221,070
減：備抵損失	(<u>3,767</u>)	(<u>6,799</u>)
	<u>\$ 168,363</u>	<u>\$ 214,271</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 4,676	\$ 1,402
應收利息	763	373
應收補助款	-	852
其 他	164	-
	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 2,627</u>

(一) 應收帳款

本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，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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已適當控管。

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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因部分客戶群之信用損失型態與其他客戶相異，故本公司按客戶群歷史收款經驗及風險等級採用不同準備矩陣，並考量應收帳款逾期天數及客戶經濟情勢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：

113 年 12 月 31 日

群組一	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%~0.05%	0.15%~38.16%	100%	
總帳面金額	\$ 455	\$ 5,246	\$ -	\$ -	\$ 3,767	\$ 9,468
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(3,767)	(3,767)
攤銷後成本	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,701</u>

群組二	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	\$ 77,209	\$ 51,926	\$ 10,368	\$ 23,159	\$ -	\$ 162,662
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 77,209</u>	<u>\$ 51,926</u>	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 23,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,662</u>

112 年 12 月 31 日

群組一	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%~0.01%	0.01%~0.15%	0.46%~21.42%	100%	
總帳面金額	\$ 122	\$ -	\$ 6,483	\$ 1,812	\$ 6,786	\$ 15,203
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(5)	(8)	(6,786)	(6,799)
攤銷後成本	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,478</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,404</u>

群組二	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	\$ 4,235	\$ 179,060	\$ 11,652	\$ 10,920	\$ -	\$ 205,867
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 179,060</u>	<u>\$ 11,652</u>	<u>\$ 10,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,867</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 6,799	\$ 7,105
減：本年度迴轉減損損失	(3,032)	(306)
年底餘額	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 6,799</u>

(二) 其他應收款

本公司帳列其他應收款主要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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

九、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
在 製 品	\$ 750,831	\$ 1,030,379
原 料	<u>61,419</u>	<u>47,547</u>
	<u>\$ 812,250</u>	<u>\$ 1,077,926</u>

銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	\$ 883,821	\$ 831,303
存貨跌價損失	-	21,116
未分攤製造費用	-	1,282
其 他	<u>2,886</u>	<u>10,800</u>
	<u>\$ 886,707</u>	<u>\$ 864,501</u>

十、採用權益法之投資

投資子公司

	113年12月31日	112年12月31日
薩摩亞天歲環球有限公司	<u>\$ 120,002</u>	<u>\$ 112,102</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 益 及 表 決 權 百 分 比 113年12月31日	112年12月31日
薩摩亞天歲環球有限公司	100%	100%

113 及 112 年度採權益法之子公司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。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

十一、不動產、廠房及設備

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								
113 年 1 月 1 日餘額	\$189,388	\$406,354	\$ 45,734	\$ 6,540	\$ 12,907	\$ 12,068	\$ -	\$672,991
增 添	-	5,609	240	4,034	402	-	-	10,285
處 分	-	-	-	-	(351)	-	-	(351)
重分類 (註)	-	-	3,099	-	-	-	-	3,099
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$189,388</u>	<u>\$411,963</u>	<u>\$ 49,073</u>	<u>\$ 10,574</u>	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$686,024</u>
累計折舊								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 41,900	\$ 15,114	\$ 2,101	\$ 10,314	\$ 12,068	\$ -	\$ 81,497
折舊費用	-	15,986	5,388	1,317	922	-	-	23,613
處 分	-	-	-	-	(351)	-	-	(351)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,886</u>	<u>\$ 20,502</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 10,885</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$104,759</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$189,388</u>	<u>\$354,077</u>	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 7,156</u>	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$581,265</u>
成 本								
112 年 1 月 1 日餘額	\$189,388	\$ 85,120	\$ 20,420	\$ 2,590	\$ 12,409	\$ 12,068	\$268,448	\$590,443
增 添	-	55,918	19,222	3,950	498	-	-	79,588
重分類 (註)	-	265,316	6,092	-	-	-	(268,448)	2,960
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$189,388</u>	<u>\$406,354</u>	<u>\$ 45,734</u>	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$672,991</u>
累計折舊								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 35,825	\$ 11,930	\$ 1,788	\$ 9,372	\$ 12,060	\$ -	\$ 70,975
折舊費用	-	6,075	3,184	313	942	8	-	10,522
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,900</u>	<u>\$ 15,114</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 10,314</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,497</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$189,388</u>	<u>\$364,454</u>	<u>\$ 30,620</u>	<u>\$ 4,439</u>	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$591,494</u>

註：係自存貨及預付設備款轉入。

不動產、廠房及設備於 113 及 112 年度並無減損跡象，故本公司並未進行減損測試。

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 9 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。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 1,578</u>
	113年度	112年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,984</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 596</u>

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 532</u>
非流動	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 1,063</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
運輸設備	2.95%	0.97%~2.95%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備做為營運使用，租賃期間為 44 個月。於租賃期間終止時，本公司對承租之運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本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

	113年度	112年度
短期租賃費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 963</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 309</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,009)</u>	<u>(\$ 1,894)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之廠房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。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,911
單獨取得	<u>2,393</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,304</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,971)
攤銷費用	<u>(1,082)</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 4,053)</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,251</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,467
單獨取得	<u>1,444</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,911</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,224)
攤銷費用	<u>(747)</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 2,971)</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,940</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如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 445	\$ 382
管理費用	<u>637</u>	<u>365</u>
	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 747</u>

十四、其他金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
受限制定期存款	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 145,154</u>

(一) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，受限制定期存款利率區間分別為年利率 1.50% 及 1.30%~3.80%。

(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 113 年及 112 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，參閱附註三二。

十五、其他資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金（註）	\$ 1,446	\$ 1,446
預付設備款	4,033	2,049
預付軟體費	<u>804</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 3,495</u>

註：本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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，尚無針對存出保證金提列預期信用損失。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註三二）		
銀行借款	\$ 48,000	\$ 57,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>7,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 57,000</u>

銀行借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 0.500%～1.870%及 1.700%～2.095%。113 年度之擔保銀行借款其中 20,000 仟元係以不動產、廠房及設備作為擔保，另 28,000 仟元係以財團法人中小企業信用保證基金作為擔保。112 年度之擔保銀行借款其中 22,000 仟元係以銀行存款質押作為擔保，另 35,000 仟元係以財團法人中小企業信用保證基金作為擔保。

(二) 長期借款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）		
銀行借款	\$ 126,400	\$ 126,400
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	7,917	10,000
減：列為1年內到期部分	(<u>33,344</u>)	(<u>2,083</u>)
	<u>\$ 100,973</u>	<u>\$ 134,317</u>

本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，借款到期日分別為117年5月15日及12月15日，寬限三年後，按月共分48期攤還本息。截至113年及112年12月31日止，借款利率分別為0.885%及0.760%。

無擔保借款係向上海商業儲蓄銀行舉借之浮動利率借款，此筆借款於117年2月到期，截至113年及112年12月31日止，借款利率分別為0.885%及0.760%。

十七、應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 106,175
減：列為1年內到期部分	-	(<u>106,175</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，按債券面額將債券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。自 112 年 5 月 3 日起，轉換價格調整為 48.52 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	9,016
應付公司債轉換為普通股	(293,171)
113 年 6 月 10 日到期償還	(<u>1,500</u>)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

- (三) 113 及 112 年度之應付公司債折價攤銷分別為 534 仟元及 2,366 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 113 年 12 月 31 日止，轉換公司債累計轉換面額為 298,500 仟元，計轉列普通股股本 58,841 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 10,736 仟元，應付公司債折價減少 5,329 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 244,524 仟元。
- (六) 本公司於 113 年 6 月償還到期之可轉換公司債面額 1,500 仟元，並將相關之權益組成部分轉列資本公積－股票發行溢價 53 仟元。

十八、應付帳款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 213,137</u>	<u>\$ 113,805</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支付。

十九、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 22,018	\$ 16,538
應付員工酬勞及董事酬勞	16,223	24,632
應付保險費	2,179	2,199
應付軟體費	2,103	-
應付退休金	1,376	1,399
應付勞務費	682	820
應付公司債相關費用	-	3,102
應付設備款	-	2,515
其 他	4,459	2,579
	<u>\$ 49,040</u>	<u>\$ 53,784</u>

二十、負債準備

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
保 固(一)	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 8,018</u>
<u>非 流 動</u>		
其他長期員工福利(二)	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 1,434</u>

	保	固
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,706	
新 增	6,902	
使 用	(1,810)	
迴轉未使用餘額	(5,780)	
112 年 12 月 31 日餘額	8,018	
新 增	15,766	
使 用	(12,083)	
迴轉未使用餘額	(7,208)	
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,493</u>	

(一) 保固負債準備係依銷售產品合約約定，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。

二一、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 5.1% 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：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,626	\$ 12,805
計畫資產公允價值	(<u>11,461</u>)	(<u>15,044</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 4,835</u>)	(<u>\$ 2,239</u>)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,725	(\$ 14,810)	(\$ 1,085)
利息費用 (收入)	<u>181</u>	(<u>200</u>)	(<u>19</u>)
認列於損益	<u>181</u>	(<u>200</u>)	(<u>19</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 資 產
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	\$ -	(\$ 111)	(\$ 111)
精算損失－財務假設變動	164	-	164
精算利益－經驗調整	(620)	-	(620)
認列於其他綜合損益	(456)	(111)	(567)
雇主提撥	-	(568)	(568)
福利支付	(645)	645	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>12,805</u>	<u>(15,044)</u>	<u>(2,239)</u>
利息費用（收入）	<u>155</u>	<u>(186)</u>	<u>(31)</u>
認列於損益	<u>155</u>	<u>(186)</u>	<u>(31)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,292)	(1,292)
精算利益－財務假設變動	(184)	-	(184)
精算利益－經驗調整	(773)	-	(773)
認列於其他綜合損益	(957)	(1,292)	(2,249)
雇主提撥	-	(316)	(316)
福利支付	(5,377)	5,377	-
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,626</u>	<u>(\$ 11,461)</u>	<u>(\$ 4,835)</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：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率	1.49%	1.21%
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：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 179)	(\$ 356)
減少 0.25%	\$ 184	\$ 368
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 163	\$ 335
減少 0.25%	(\$ 158)	(\$ 325)

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。

確定福利義務之平均到期期間分析如下：

	113年12月31日	112年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 324	\$ 582
確定福利義務平均到期期間	9.66年	10.35年

二、權益

(一) 股本

普通股

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	35,000	35,000
額定股本	\$ 350,000	\$ 350,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	26,884	24,073
已發行股本	\$ 268,842	\$ 240,729
預收股本	-	6,389
	\$ 268,842	\$ 247,118

112 年度可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本計 16,814 仟元，其中 10,199 仟元之增資基準日為 112 年 5 月 8 日，並已於 112 年 5 月 29 日完成變更登記；226 仟元增資基準日為 112 年 11 月 8 日，並已於 112 年 12 月 1 日完成變更登記；餘 6,389 仟元帳列 112 年 12 月 31 日預收股本項下，增資基準日為 113 年 1 月 18 日，並已於 113 年 2 月 5 日完成變更登記。

113 年度可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本計 21,724 仟元，增資基準日為 113 年 5 月 8 日，並已於 113 年 5 月 23 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）		
股票發行溢價	\$ 145,936	\$ 145,883
公司債轉換溢價	244,524	157,247
庫藏股票交易（註2）	2,016	2,016
僅得用以彌補虧損		
其他	1,745	1,745
不得作為任何用途		
認股權	-	3,845
	<u>\$ 394,221</u>	<u>\$ 310,736</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。

113 及 112 年度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	合計
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	-	69,412	(3,038)	-	-	66,374
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 145,883</u>	<u>\$ 157,247</u>	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 310,736</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 145,883	\$ 157,247	\$ 3,845	\$ 2,016	\$ 1,745	\$ 310,736
可轉換公司債轉換	-	87,277	(3,792)	-	-	83,485
可轉換公司債到期	53	-	(53)	-	-	-
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 145,936</u>	<u>\$ 244,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 394,221</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派政策規定如下：

1. 本公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之；及本公司無虧損時，將法定盈餘公積（超過實收股本總額 25%之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。
2. 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，參閱附註二四之

(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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 11,081</u>	<u>\$ 20,278</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 2,095</u>	<u>(\$ 1,335)</u>
現金股利	<u>\$ 53,768</u>	<u>\$ 95,501</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.00	\$ 4.00

上述現金股利已分別於 113 年 5 月 8 日及 112 年 3 月 23 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 25 日及 112 年 6 月 27 日股東常會決議。

截至 114 年 3 月 12 日止，本公司 113 年度盈餘分配議案尚未經董事會擬議。

二、收入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
設備銷售收入	\$ 1,119,713	\$ 1,016,434
零件維修服務收入	23,703	34,523
	<u>\$ 1,143,416</u>	<u>\$ 1,050,957</u>

(一) 合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收票據及帳款（附註八及三一）	<u>\$ 169,755</u>	<u>\$ 214,633</u>	<u>\$ 166,995</u>
合約資產—流動 設備保固	<u>\$ 33,824</u>	<u>\$ 17,873</u>	<u>\$ 33,191</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 995,838</u>	<u>\$ 1,057,586</u>	<u>\$ 1,369,810</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。

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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合約資產之總帳面金額分別為 33,824 仟元及 17,873 仟元，預期信用損失率皆為 0%。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	113年度	112年度
來自年初合約負債		
設備銷售	<u>\$ 905,653</u>	<u>\$ 657,978</u>

(二) 合約成本相關資產

	113年12月31日	112年12月31日
非流動		
取得合約之增額成本	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ -</u>

本公司考量過去歷史經驗及產品銷售合約之違約條款，認為取得合約所支付之佣金可全數回收。該增額成本將於產品銷售合約認列收入時轉列費用。

二四、淨利

(一) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 10,931	\$ 19,160
其他	<u>22</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,953</u>	<u>\$ 19,160</u>

(二) 其他收入

	113年度	112年度
租金收入	\$ 231	\$ 228
其他	<u>927</u>	<u>1,230</u>
	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 1,458</u>

(三) 其他利益及損失

	113年度	112年度
金融資產及金融負債損失		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產損失	\$ -	(\$ 117)
公司債發行成本迴轉利益	2,909	-
淨外幣兌換利益	<u>30,638</u>	<u>24,397</u>
	<u>\$ 33,547</u>	<u>\$ 24,280</u>

(四) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 1,890	\$ 6,124
租賃負債之利息	40	41
可轉換公司債利息	534	2,366
其 他	23	33
減：列入不動產、廠房及設備 項下	-	(3,682)
	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 4,882</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年度
利息資本化金額	\$ 3,682
利息資本化利率	0.510%~2.095%

(五) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,590	\$ 8,346
營業費用	<u>7,564</u>	<u>2,772</u>
	<u>\$ 24,154</u>	<u>\$ 11,118</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 445	\$ 382
營業費用	<u>637</u>	<u>365</u>
	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 747</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十三。

(六) 員工福利費用

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 137,529	\$ 129,630
退職後福利		
確定提撥計畫	4,476	4,592
確定福利計畫(附註二一)	(31)	(19)
其他員工福利	<u>4,833</u>	<u>4,218</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 146,807</u>	<u>\$ 138,421</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,817	\$ 63,529
營業費用	<u>81,990</u>	<u>74,892</u>
	<u>\$ 146,807</u>	<u>\$ 138,421</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。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	113年度				112年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	5,833	\$	-	\$	4,301	\$	-
董事酬勞		5,832		-		4,300		-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際決議金額與 112 及 111 年度個體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) 外幣兌換利益（損失）

	113年度	112年度
外幣兌換利益總額	\$ 36,965	\$ 71,475
外幣兌換損失總額	(6,327)	(47,078)
淨 利 益	<u>\$ 30,638</u>	<u>\$ 24,397</u>

二五、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：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 29,264	\$ 33,278
未分配盈餘加徵	1,427	-
以前年度之調整	(4,282)	(388)
	26,409	32,890
遞延所得稅		
本年度產生者	6,530	(8,496)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,939</u>	<u>\$ 24,394</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 182,753</u>	<u>\$ 134,747</u>
稅前淨利按法定稅率（20%）		
計算之所得稅費用	\$ 36,551	\$ 26,949
稅上不可減除之費損	107	497
子公司盈餘之遞延所得稅		
影響數	(864)	(2,664)
未分配盈餘加徵	1,427	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(4,282)	(388)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,939</u>	<u>\$ 24,394</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
遞延所得稅		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 113</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 13,171</u>	<u>\$ 9,246</u>

(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：

113 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				
未實現產品保固費用	\$ 1,604	(\$ 705)	\$ -	\$ 899
未實現存貨跌價損失	6,873	(1,257)	-	5,616
公司債發行成本財稅差	353	(353)	-	-
暫估銷貨成本	9,598	(1,098)	-	8,500
備抵損失	917	(511)	-	406
其 他	1,327	(61)	-	1,266
	<u>\$ 20,672</u>	<u>(\$ 3,985)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,687</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫再衡量數	(\$ 1,121)	\$ -	(\$ 450)	(\$ 1,571)
未實現兌換利益	(854)	(2,545)	-	(3,399)
	<u>(\$ 1,975)</u>	<u>(\$ 2,545)</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>(\$ 4,970)</u>

112 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				
未實現產品保固費用	\$ 1,741	(\$ 137)	\$ -	\$ 1,604
未實現存貨跌價損失	2,650	4,223	-	6,873
公司債發行成本財稅差	1,200	(847)	-	353
暫估銷貨成本	7,681	1,917	-	9,598
備抵損失	1,073	(156)	-	917
其 他	1,379	(52)	-	1,327
	<u>\$ 15,724</u>	<u>\$ 4,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,672</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫再衡量數	(\$ 1,008)	\$ -	(\$ 113)	(\$ 1,121)
未實現兌換利益	(4,402)	3,548	-	(854)
	<u>(\$ 5,410)</u>	<u>\$ 3,548</u>	<u>(\$ 113)</u>	<u>(\$ 1,975)</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 76,191 仟元及 71,871 仟元。

(六) 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111年度。截至113年12月31日止，本公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	113年度	112年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.69</u>	<u>\$ 4.60</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.56</u>	<u>\$ 4.18</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

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 149,814	\$ 110,353
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	<u>427</u>	<u>1,986</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 150,241</u>	<u>\$ 112,339</u>

股 數

	單位：仟股	
	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	26,327	23,974
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	588	2,781
本公司員工酬勞	<u>85</u>	<u>97</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>27,000</u>	<u>26,852</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，係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。

二七、政府補助

本公司於 113 年 2 月及 112 年 11 月分別取得「企業人力資源提升計畫」之政府補助 762 仟元及 852 仟元，並於 113 及 112 年度列為薪資費用減項。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 113 及 112 年度進行下列非現金交易之投資活動：

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司取得不動產、廠房及設備價款分別尚有 0 仟元及 2,515 仟元未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年度

	113年1月1日	現金流量	非 公 司 債 權 轉 換 普 通 股	現 金 應 付 公 司 債 權 折	金 之 應 付 公 司 債 權 攤 銷 數	變 動 應 付 公 司 債 權 利 息 費 用 攤 銷 數	其 他	113年12月31日
短期借款	\$ 57,000	(\$ 2,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,000
長期借款（含一年內到期部分）	136,400	(2,083)	-	-	-	-	-	134,317
應付公司債（含一年內到期部分）	106,175	(1,500)	(105,400)	191	534	-	-	-
應付公司債相關費用	3,102	(193)	-	-	-	(2,909)	-	-
租賃負債	1,595	(532)	-	-	40	-	(40)	1,063
	<u>\$ 304,272</u>	<u>(\$ 6,308)</u>	<u>(\$ 105,400)</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 574</u>	<u>(\$ 2,909)</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>\$ 190,380</u>

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 公 司 債 權 轉 換 普 通 股	金 之 應 付 公 司 債 權 折	變 動 應 付 公 司 債 權 利 息 費 用 攤 銷 數	其 他	112年12月31日
短期借款	\$ 423,530	(\$ 366,530)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,000
長期借款（含一年內到期部分）	122,800	13,600	-	-	-	-	-	136,400
應付公司債（含一年內到期部分）	187,022	-	-	(84,500)	1,287	2,366	-	106,175
應付公司債相關費用	4,158	(1,056)	-	-	-	-	-	3,102
租賃負債	192	(581)	1,984	-	-	41	(41)	1,595
	<u>\$ 737,702</u>	<u>(\$ 354,567)</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>(\$ 84,500)</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 2,407</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 304,272</u>

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司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。本公司之整體策略並無變化。

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、發行公司債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

本公司管理階層認為，列示於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 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 106,175	\$ -	\$ 106,301	\$ -	\$ 106,301

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 12 月 31 日

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 12 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>
年初餘額	\$ 142
認列於損益（其他利益及損失）	(117)
公司債轉換普通股	(25)
年底餘額	\$ -

（接次頁）

(承前頁)

<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>
與年底所持有資產有關並認列於損益之當年度未實現利益或損失之變動數	(\$ 117)

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

	<u>113年12月31日</u>	<u>112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)	\$ 1,116,991	\$ 754,380
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	410,036	423,474

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、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不包含應收退稅款）、其他應收款－關係人、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、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款（不包含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董事酬勞、應付保險費及應付退休金）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、租賃負債、借款及應付公司債。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，藉由風險程度與廣度分析暴

險，以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風險監控及政策執行，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，參閱附註三四。

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（主要為美元及人民幣）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，並將其年底之換算匯率以 1% 變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台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	
	113年度	112年度	113年度	112年度
損 益	\$ 1,299	\$ 1,075	\$ 2,555	\$ 4,355

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。

本公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主要係因本年度以美元計價之應收帳款增加所致；對人民幣匯率敏感度下降，主要係因本年度以人民幣計價之應收帳款減少所致。

(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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 689,858	\$ 306,059
—金融負債	36,063	107,770
具現金流量利率風險		
—金融資產	251,766	229,382
—金融負債	154,317	193,400

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。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 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加／減少 974 仟元及 360 仟元，主因為本公司之浮動利率銀行存款及借款利率風險之暴險。

本公司本年度對利率敏感度上升，主要係因浮動利率之銀行存款增加及借款減少所致。

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。截至資產負債表日止，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營業收入前 3 大客戶，截至 113 年及 112 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 51% 及 58%。

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 113 年及 112 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。

113 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 47,741	\$ 172,978	\$ -	\$ -
租賃負債	143	429	524	-
浮動利率工具	27,967	26,436	103,155	-
固定利率工具	<u>35,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 110,851</u>	<u>\$ 199,843</u>	<u>\$ 103,679</u>	<u>\$ -</u>

112 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 101,396	\$ 22,503	\$ -	\$ -
租賃負債	143	429	1,095	-
浮動利率工具	57,429	2,532	136,757	-
固定利率工具	<u>-</u>	<u>106,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 158,968</u>	<u>\$ 132,364</u>	<u>\$ 137,852</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融 資 額 度

	113年12月31日	112年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 14,917	\$ 10,000
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 114,917</u>	<u>\$ 110,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 174,400	\$ 183,400
— 未動用金額	<u>1,860,000</u>	<u>1,978,000</u>
	<u>\$ 2,034,400</u>	<u>\$ 2,161,400</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 306,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,000</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

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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
昆山睿平精密塗佈設備有限公司	孫 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
銷貨收入	孫 公 司	<u>\$ 10,139</u>	<u>\$ 9,968</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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，銷貨予子公司之未實現利益分別為 2,250 仟元及 1,831 仟元。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
孫 公 司	<u>\$ 44,633</u>	<u>\$ 38,404</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即期~次月結 90 天。

(四) 合約負債

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
孫 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,439</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	孫 公 司	\$ 1,392	\$ 362
其他應收款	孫 公 司	<u>1,603</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 362</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 113 年及 112 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。

其他應收關係人款係代收付往來款項。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款	孫公司	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 1,078</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

關係人類別／名稱	113年12月31日	112年12月31日
孫公司	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 42,583</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 13,624	\$ 12,577
退職後福利	315	315
	<u>\$ 13,939</u>	<u>\$ 12,892</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：

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 189,388	\$ 189,388
房屋及建築	354,077	364,454
其他金融資產		
質押定存單	1,120	145,154
	<u>\$ 544,585</u>	<u>\$ 698,996</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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

	113年12月31日	112年12月31日
進貨合約	<u>\$ 115,798</u>	<u>\$ 5,620</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 2,050</u>

(二) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司為承接專案需要，所使用之銀行履約保證金額分別為 0 仟元及 36,669 仟元。

三四、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：

113 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	\$ 3,963	32.785（美元：新台幣）		\$	129,922		
人民幣	57,994	4.478（人民幣：新台幣）			259,695		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之子公司</u>							
美元	3,729	32.785（美元：新台幣）			120,002		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	929	4.478（人民幣：新台幣）			4,158		

112 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	\$ 3,501	30.705（美元：新台幣）		\$	107,505		
人民幣	101,412	4.327（人民幣：新台幣）			438,810		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之子公司</u>							
美元	3,711	30.705（美元：新台幣）			112,102		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	771	4.327（人民幣：新台幣）			3,335		

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外幣	113年度		112年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	32.112(美元:新台幣)	\$ 15,037	31.155(美元:新台幣)	\$ 27,699
人民幣	4.454(人民幣:新台幣)	15,601	4.396(人民幣:新台幣)	(3,302)
		<u>\$ 30,638</u>		<u>\$ 24,397</u>

三五、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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(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：附表二。
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：附表三。
 - (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：
附表四。

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 113 年度

附表一

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 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
亞泰金屬工業股份有限公司	薩摩亞天歲環球有限公司	薩 摩 亞	投資控股	\$ 47,716	\$ 47,716	- (註 3)	100%	\$ 120,002	\$ 4,320	\$ 4,320	係子公司

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。

註 3：為有限公司，故無股數。

亞泰金屬工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 113 年度

附表二

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
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)	\$ 4,320 (RMB 970)	100	\$ 4,320 (RMB 970)	\$ 120,002 (RMB 26,798)	\$ -

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 經濟部投資 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)	\$ 778,133 (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。

註 4：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全年平均匯率換算為新台幣。

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 113 年度

附表三

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	(\$ 10,139)	1	依雙方議定	0~月結 90 天	依合約而定	\$ 1,392	1	\$ 2,250	—
	進 貨	44,633	10	依雙方議定	月結 30 天	即期~次月結 90 天	(338)	-	-	—

(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 113 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
鄒 貴 銓	1,638,272	6.09%

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。

§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		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		附註十四
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
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		明細表八
合約負債明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十九
負債準備－流動明細表		附註二十
長期借款明細表		明細表十一
負債準備－非流動明細表		附註二十
淨確定福利資產－非流動明細表		附註二一
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		附註二四
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 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元、外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	銀行存款				
	支票存款			\$	1,636
	活期存款				234,382
	外幣存款	包括 59 仟美元及 3,450 仟人民幣			17,384
約當現金					
	定期存款	到期日為 114.01.03~114.03.20，利率 1.22%~3.00%，包括 40,361 仟人民幣			<u>588,738</u>
					<u>\$ 842,140</u>

註：匯率 USD\$1=NT\$32.785

RMB\$1=NT\$4.478

亞泰金屬工業股份有限公司

合約資產明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
合約資產－流動					
	INTERNATIONAL		保 固 款	\$	10,926
	PARTNERS LIMITED				
	珠海華正新材料有限公司		"		9,538
	廣東盈華電子材料有限公司		"		5,911
	林州致遠電子科技有限公司		"		4,426
	聯茂電子股份有限公司		"		2,790
	其他（註）		"		233
					<u>\$ 33,824</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

應收帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收帳款					
非關係人					
	ELITE MATERIAL	貨	款	\$	63,570
	(PENANG) SDN. BHD.				
	珠海華正新材料有限公司		"		47,691
	南亞塑膠工業股份有限公司		"		23,159
	INTERNATIONAL		"		14,516
	PARTNERS LIMITED				
	聯茂電子股份有限公司		"		11,886
	其他（註）		"		<u>11,308</u>
					172,130
	減：備抵損失			(	<u>3,767</u>)
					<u>\$ 168,363</u>
關 係 人					
	昆山睿平精密塗佈設備有限	貨	款	\$	<u>1,392</u>
	公司				

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 113 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	\$	4,676
	應收利息				763
	其他（註）				<u>164</u>
				\$	<u>5,603</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

存貨明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	成 本	淨 變 現 價 值	備 註
原 料	\$ 65,378	\$ 61,419	註
在 製 品	<u>774,953</u>	<u>1,351,136</u>	註
	840,331	<u>\$ 1,412,555</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	(<u>28,081</u>)		
	<u>\$ 812,250</u>		

註：請參閱財務報告附註四(五)。

亞泰金屬工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付款項					
	預付貨款	貨	款	\$	50,056
	預付費用	其他費用	(註)		<u>3,289</u>
				\$	<u>53,345</u>

註：各項目餘額均未達本科目期末餘額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 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

	期 股	初 數	金 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 數	金 額	市價或股權淨值（註 1） 單 價	提供擔保或 質押情形	
			額				額				額		持 股 比 例	金 額	總 價	價 值	
採用權益法評價																	
薩摩亞天崙環球有限公司（註 2）	-		<u>\$ 112,102</u>	-		<u>\$ 10,150</u>		-		<u>\$ 2,250</u>		-	100%	<u>\$ 120,002</u>	（註 3）	<u>\$ 122,251</u>	-

註 1：股權淨值主要係依據被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 4,320 仟元、前期順流已實現毛利 1,831 仟元及累積換算調整數 3,999 仟元；本期減少係本期順流未實現毛利 2,250 仟元。

註 3：為有限公司，故無股數。

亞泰金屬工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 種 類	借 款 期 限	年 利 率	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
台新銀行	擔保借款	113.05.30~114.05.30	0.50%	\$ 28,000	\$ 28,000	財團法人中小企業信用保證基金
台新銀行	信用借款	113.05.30~114.05.30	0.50%	7,000	7,000	-
玉山銀行	擔保借款	113.12.31~114.01.31	1.87%	<u>20,000</u>	<u>330,000</u>	土地、房屋及建築物
短期借款合計				<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 365,000</u>	

亞泰金屬工業股份有限公司

合約負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
TAIWAN UNION TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	機台訂金及出貨款	\$ 189,644
中山台光電子材料有限公司	機台訂金及出貨款	187,027
ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	機台訂金及出貨款	155,485
EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	機台訂金及出貨款	121,177
珠海華正新材料有限公司	機台訂金及出貨款	75,351
其他（註）	機台訂金及出貨款	<u>267,154</u>
		<u>\$ 995,838</u>

註：個別餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
<u>應付帳款</u>					
非關係人					
	松庚機械有限公司	貨	款	\$	15,133
	發強工業有限公司		"		14,409
	其他（註）		"		<u>183,595</u>
					<u>\$ 213,137</u>
關 係 人					
	昆山睿平精密塗佈設備有限公司	維修服務款		\$	<u>338</u>

註：個別餘額皆未超過本科目餘額 5%。

亞泰金屬工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	一年內到期	一年後到期	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保
上海銀行中壢分行	信用借款	\$ 2,500	\$ 5,417	110.02.26~ 117.02.15	0.885%	—
上海銀行中壢分行	抵押借款	7,500	22,500	110.12.29~ 117.12.15	0.885%	土地、房屋及 建築物
上海銀行中壢分行	抵押借款	9,855	29,567	111.01.17~ 117.12.15	0.885%	土地、房屋及 建築物
上海銀行中壢分行	抵押借款	7,392	22,175	111.03.07~ 117.12.15	0.885%	土地、房屋及 建築物
上海銀行中壢分行	抵押借款	3,453	10,358	111.05.05~ 117.12.15	0.885%	土地、房屋及 建築物
上海銀行中壢分行	抵押借款	<u>2,644</u>	<u>10,956</u>	112.05.30~ 117.05.15	0.885%	土地、房屋及 建築物
		<u>\$ 33,344</u>	<u>\$100,973</u>			

亞泰金屬工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
機械設備		27	台	\$ 1,119,713	
零件更換及整改		87	件	<u>23,703</u>	
				<u>\$ 1,143,416</u>	

亞泰金屬工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 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		\$	60,668
加：本期進料			466,470
減：期末原料		(	65,378)
直接原料耗用			461,760
直接人工			39,895
製造費用			131,969
製造成本			633,624
加：期初在製品			1,051,623
減：期末在製品		(	774,953)
減：產品保固實際使用轉出		(	12,083)
減：轉入研發費用		(	5,007)
減：轉入機器設備		(	3,099)
減：其 他		(	6,284)
產銷成本			883,821
其 他			2,886
營業成本		\$	<u>886,707</u>

亞泰金屬工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 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)	\$ 17,313	\$ 36,007	\$ 21,403	\$ -
折 舊	1,459	3,466	2,640	-
保 險 費	1,376	2,577	1,697	-
交 際 費	426	5,380	380	-
勞 務 費	32	4,558	-	-
研究開發費	-	-	5,007	-
預期信用迴轉利益	-	-	-	(3,032)
其他(註)	<u>4,826</u>	<u>12,113</u>	<u>3,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,432</u>	<u>\$ 64,101</u>	<u>\$ 34,527</u>	<u>(\$ 3,032)</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	113年度			112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	\$ 54,931	\$ 65,082	\$120,013	\$ 53,431	\$ 60,235	\$113,666
勞健保費用	4,963	5,541	10,504	5,315	5,277	10,592
退休金費用	1,816	2,629	4,445	2,011	2,562	4,573
董事酬金	-	7,012	7,012	-	5,372	5,372
其他員工福利費用	<u>3,107</u>	<u>1,726</u>	<u>4,833</u>	<u>2,772</u>	<u>1,446</u>	<u>4,218</u>
	<u>\$ 64,817</u>	<u>\$ 81,990</u>	<u>\$146,807</u>	<u>\$ 63,529</u>	<u>\$ 74,892</u>	<u>\$138,421</u>
折舊費用	<u>\$ 16,590</u>	<u>\$ 7,564</u>	<u>\$ 24,154</u>	<u>\$ 8,346</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 11,118</u>
攤銷費用	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 747</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 142 人及 147 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。
2. 113 及 112 年度平均員工福利費用分別為 1,020 仟元及 937 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. 113 及 112 年度平均員工薪資費用分別為 876 仟元及 800 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增加 9.5%（「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）。
5. 本公司已設立審計委員會，故無監察人。
6. 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）
 - (1) 董事及獨立董事：本公司董事之報酬，依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權薪酬委員會議定之。獨立董事之酬金依相關法定程序酌定為月支之固定酬金，而不參與公司之盈餘分派。
 - (2) 經理人：依公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議，並經由董事會通過後執行。
 - (3) 員工：員工薪酬主要包括本薪、全勤獎金、交通津貼、職務津貼、技術津貼及其他津貼等。參照同業薪資市場行情、職務類別、學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗，以優於同業市場平均行情核定薪資。

- (4) 員工酬勞及董事酬勞：本公司依章程規定，每年度總決算如有獲利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬勞，董事酬勞以現金為之。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。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。

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 1141138

號

會員姓名：
(1) 何瑞軒
(2) 黃海悅

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

事務所統一編號： 94998251

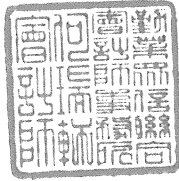
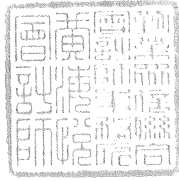
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 04393941

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2642 號
(2) 北市會證字第 2562 號

印鑑證明書用途： 辦理 亞泰金屬工業股份有限公司

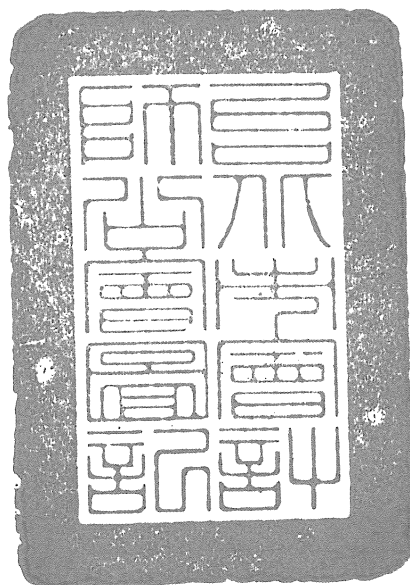
113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	何瑞軒	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃海悅	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 03 日