

股票代碼：1530

亞崙機電股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 及 111 年度

地 址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號
電 話：03-5885191

目 錄

項	目	頁	次
壹、	會計師查核報告	1-4	
貳、	個體資產負債表	5-6	
參、	個體綜合損益表	7	
肆、	個體權益變動表	8	
伍、	個體現金流量表	9-10	
陸、	個體財務報告附註		
一、	公司沿革	11	
二、	通過財務報告之日期及程序	11	
三、	新發布及修訂準則及解釋之適用	11-12	
四、	重大會計政策之彙總說明	13-25	
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25-26	
六、	重要會計項目之說明	26-51	
七、	關係人交易	52-56	
八、	質押之資產	56	
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	57	
十、	重大之災害損失	57	
十一、	重大之期後事項	57	
十二、	其他	56-63	
十三、	附註揭露事項	63	
	(一)重大交易事項相關資訊	64-66	
	(二)轉投資事業相關資訊	67	
	(三)大陸投資資訊	68-69	
	(四)主要股東資訊	70	
十四、	部門資訊	63	
柒、	重要會計項目明細表	71-83	



會計師查核報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞歲機電股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達亞歲機電股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與亞歲機電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，對亞歲機電股份有限公司民國 112 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別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。

茲對亞歲機電股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

亞歲機電股份有限公司最主要之收入來源為銷售加工中心機收入，民國 112 年度認列銷貨收入為 1,301,851 仟元，約佔整體營業收入之 83%，且由於銷售地點包括台灣、中國大陸、義大利及美國等多國市場，對客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件之交易條件判定銷售商品所有權風險及報酬移轉時點，且收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，因此本會計師將收入認列列為關鍵查核事項之一。

收入認列相關會計政策，請參閱個體財務報表附註四。



本會計師藉由評估銷貨收入認列之合理性、執行截止點測試及執行內部控制測試以了解亞崙機電股份有限公司銷貨收入認列流程及相關控制制度之設計及執行情形。此外，本會計師執行銷貨及收款作業循環之相關控制測試，抽核銷售合約以確認帳務系統資料之正確性，針對總帳系統資料及銷售系統進行核對及調節，及評估收入認列時點是否依相關公報規定處理。

存貨評價

亞崙機電股份有限公司主要經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造與買賣，截至民國 112 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價及呆滯損失分別為 1,365,995 仟元及 356,980 仟元。亞崙機電股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量，並對超過特定期間庫齡之存貨或個別辨認有過時、陳舊之存貨提列備抵跌價及呆滯損失，由於零件市場競爭激烈及各產品汰舊速度快慢不一，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因此，具高度不確定性，考量存貨及其備抵跌價及呆滯損失對財務報表影響重大，因此本會計師將存貨之備抵跌價及呆滯損失列為關鍵查核事項之一。

存貨之相關會計政策，請參閱個體財務報表附註四；存貨評價之重要會計估計及假設請參閱個體財務報表附註五。

本會計師藉由瞭解、評估並測試與存貨管理相關之內部控制制度設計及執行；取得管理當局編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料，抽核估計售價資料至最近期銷售紀錄，評估管理當局估計淨變現價值之依據及其合理性；並取得存貨庫齡報表，評估存貨提列跌價及呆滯損失政策之適當性。

其他事項-提及其他會計師之查核

上開個體財務報表中，採用權益法之投資-YAMA SEIKI USA, INC.及華瀚租賃股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由該公司委託之其他會計師查核，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 116,713 仟元及 109,850 仟元，均占資產總額之 2%；民國 112 及 111 年度就該等採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 7,178 仟元及 7,782 仟元，分別占稅前淨利 3%及 2%。

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崙機電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崙機電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。

亞崙機電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：

- 一、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。
- 二、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，惟其目的非對亞崙機電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使亞崙機電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崙機電股份有限公司不再具繼續經營之能力。
- 五、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。
- 六、對於採用權益法之被投資公司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。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1
TEL: (04) 2296-6234 Fax: (04) 2296-0607/2297-6918



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，決定對亞歲機電股份有限公司民國 112 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。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



會計師 易 昌 運



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(92)台財證(六)第 121986 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 5 日



單位：新台幣仟元

			112年12月31日		111年12月31日	
代碼	項目	附註	金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四及六	\$ 618,201	11	\$ 979,024	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六	536,929	10	377,002	6
1150	應收票據淨額	四及六	51,118	1	254,096	4
1160	應收票據-關係人淨額	四及七	858	-	1,060	-
1170	應收帳款淨額	四及六	304,590	6	419,852	7
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	121,722	2	68,917	1
1200	其他應收款		9,660	-	10,629	-
1210	其他應收款-關係人	七	61,626	1	70,042	1
1220	本期所得稅資產	四	-	-	-	-
130X	存貨	四及六	1,009,015	19	1,021,279	17
1410	預付款項	七	7,398	-	6,734	-
1470	其他流動資產	八	344,421	6	541,959	9
11XX	流動資產合計		3,065,538	56	3,750,594	61
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六	1,991	-	10,458	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四及六、八	10,137	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六	952,269	17	1,002,016	16
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	1,378,679	25	1,395,401	22
1755	使用權資產	四及六	910	-	12,276	-
1780	無形資產	四及六	5,813	-	6,794	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	84,620	2	54,214	1
1915	預付設備款		3,200	-	300	-
1920	存出保證金		1,838	-	3,914	-
1931	長期應收票據淨額	四	7,413	-	12,115	-
1937	催收款項	四及六	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計		2,446,870	44	2,497,488	39
1XXX	資產總計		\$ 5,512,408	100	\$ 6,248,082	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：楊尚儒



會計主管：許宏賓





單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六及八	\$ 1,465,000	27	\$ 1,880,000	30
2110	應付短期票券	六	79,987	1	289,641	5
2130	合約負債—流動	四及六	57,348	1	73,324	1
2150	應付票據		261,961	5	393,505	6
2160	應付票據—關係人	七	2,387	-	11,770	-
2170	應付帳款		83,494	2	72,828	1
2180	應付帳款—關係人	七	1,559	-	1,489	-
2200	其他應付款	六	86,952	2	89,106	1
2220	其他應付款項—關係人	七	1,209	-	1,677	-
2230	本期所得稅負債	四	49,866	1	47,627	1
2250	負債準備—流動	四及六	11,032	-	11,055	-
2280	租賃負債—流動	四、六及七	638	-	11,420	-
2310	預收款項	七	190	-	42	-
2399	其他流動負債		1,075	-	2,070	-
21XX	流動負債合計		2,102,698	39	2,885,554	45
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六	108,177	2	99,315	2
2580	租賃負債—非流動	四、六及七	280	-	918	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六	6,973	-	8,991	-
2645	存入保證金		428	-	628	-
25XX	非流動負債合計		115,858	2	109,852	2
2XXX	負債總計		2,218,556	41	2,995,406	47
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		965,942	18	965,942	15
3200	資本公積	六				
3211	資本公積—普通股股票溢價		6,124	-	6,124	-
3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價		57,468	1	57,468	1
3240	資本公積—處分資產增益		4	-	4	-
3280	資本公積—其他		31,920	1	31,920	1
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		562,966	10	527,176	8
3320	特別盈餘公積		98,077	2	98,077	2
3350	未分配盈餘		1,606,748	28	1,595,597	26
3400	其他權益	六				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(32,016)	(1)	(18,699)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(3,381)	-	(10,933)	-
3XXX	權益總計		3,293,852	59	3,252,676	53
	負債及權益總計		\$ 5,512,408	100	\$ 6,248,082	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：楊尚儒



會計主管：許宏賓





民國112年及111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	項目	附註	112年度		111年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六及七	\$ 1,572,321	100	\$ 2,283,658	100
5000	營業成本	六及七	(1,331,564)	(85)	(1,825,556)	(80)
5900	營業毛利		240,757	15	458,102	20
5920	已(未)實現銷貨利益		3,553	-	(4,904)	-
5950	營業毛利淨額		244,310	15	453,198	20
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(125,086)	(8)	(145,146)	(6)
6200	管理費用		(50,884)	(3)	(49,140)	(2)
6300	研究發展費用		(53,729)	(3)	(61,294)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)		7,865	1	14,901	1
6000	營業費用合計		(221,834)	(13)	(240,679)	(10)
6900	營業利益(損失)		22,476	2	212,519	10
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	七	30,000	2	16,006	1
7010	其他收入	六及七	50,951	3	31,373	1
7020	其他利益及損失	四及六	132,191	8	104,081	5
7050	財務成本	六	(28,704)	(2)	(19,897)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額		34,073	2	95,775	4
7000	營業外收入及支出合計		218,511	13	227,338	10
7900	稅前淨利		240,987	15	439,857	20
7950	所得稅利益(費用)	四及六	(30,176)	(2)	(85,714)	(4)
8200	本期淨利		210,811	13	354,143	16
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(351)	-	3,296	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益		(1,486)	-	(13,848)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		70	-	(659)	-
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		(16,647)	(1)	21,763	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		3,330	-	(4,353)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(15,084)	(1)	6,199	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 195,727	12	\$ 360,342	16
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘		\$ 2.18		\$ 3.67	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.17		\$ 3.65	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：楊尚儒



會計主管：許宏賓





民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	股本		保留盈餘			其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	
民國111年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 124,495	\$ 513,898	\$ 98,077	\$ 1,366,883	\$ (36,109)	\$ 4,040	\$ 3,037,226
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	13,278	-	(13,278)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(115,913)	-	-	(115,913)
資本公積配發現金股利	-	(28,979)	-	-	-	-	-	(28,979)
民國111年度淨利	-	-	-	-	354,143	-	-	354,143
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,637	17,410	(13,848)	6,199
民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	356,780	17,410	(13,848)	360,342
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,125	-	(1,125)	-
民國111年12月31日餘額	965,942	95,516	527,176	98,077	1,595,597	(18,699)	(10,933)	3,252,676
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	35,790	-	(35,790)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(154,551)	-	-	(154,551)
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
民國112年度淨利	-	-	-	-	210,811	-	-	210,811
民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	(281)	(13,317)	(1,486)	(15,084)
民國112年度綜合損益總額	-	-	-	-	210,530	(13,317)	(1,486)	195,727
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(9,038)	-	9,038	-
民國112年12月31日餘額	\$ 965,942	\$ 95,516	\$ 562,966	\$ 98,077	\$ 1,606,748	\$ (32,016)	\$ (3,381)	\$ 3,293,852

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：楊尚儒



會計主管：許宏賓





民國112年12月31日至111年1月1日

單位：新台幣仟元

	112年度	111年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 240,987	\$ 439,857
調整項目		
折舊費用	71,296	72,373
攤銷費用	1,741	1,915
預期信用減損利益	(7,865)	(14,901)
利息費用	28,704	19,897
利息收入	(30,000)	(16,006)
股利收入	(23,308)	(18,114)
採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額	(34,073)	(95,775)
金融資產評價(利益)損失	(123,694)	11,149
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(343)	241
租賃修改利益	-	(283)
處分投資利益	(2,841)	(2,095)
未(已)實現銷貨利益	(3,553)	4,904
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	200,603	(84,082)
應收票據—關係人	202	14,137
應收帳款	116,040	87,423
應收帳款—關係人	(52,805)	50,580
其他應收款	236	2,707
其他應收款—關係人	(1,584)	236
存貨	12,264	(43,522)
預付款項	(664)	2,948
其他流動資產	182	(254)
催收款項	8,784	(6,784)
長期應收票據	5,380	19,191
合約負債—流動	(15,975)	(24,428)
應付票據	(131,544)	(108,528)
應付票據—關係人	(9,383)	(1,509)
應付帳款	10,666	(70,680)
應付帳款—關係人	70	(4,261)
其他應付款	(2,419)	(19,636)
其他應付款—關係人	(468)	(173)
負債準備	(23)	(185)
預收款項	148	31
其他流動負債	(995)	846
淨確定福利負債	(2,369)	(507)
營運產生之現金流入	253,397	216,712
收取之利息	30,733	12,091
支付之所得稅	(46,558)	(19,885)
營業活動之淨現金流入	237,572	208,918
(接次頁)		



民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

112年度

111年度

(承前頁)

投資活動之現金流量

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(49,014)	(236,175)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	15,622	22,536
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(11,268)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	6,981	3,790
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,137)	-
取得不動產、廠房及設備	(44,082)	(20,297)
處分不動產、廠房及設備價款	343	2,272
存出保證金減少	2,076	223
其他應收款-關係人(增加)減少	10,000	(5,000)
取得無形資產	(760)	(800)
其他金融資產(增加)減少	197,356	(223,962)
預付設備款(增加)減少	(2,900)	3,664
收取之股利	94,511	165,665
投資活動之淨現金流入(流出)	219,996	(299,352)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(415,000)	590,000
應付短期票券增加(減少)	(209,654)	29,734
長期借款減少	-	(2,206)
存入保證金減少	(200)	(2,013)
租賃負債本金償還	(11,420)	(11,410)
發放現金股利	(154,551)	(144,890)
支付之利息	(27,566)	(19,727)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(818,391)	439,488

本期現金及約當現金增加(減少)數	(360,823)	349,054
期初現金及約當現金餘額	979,024	629,970
期末現金及約當現金餘額	\$ 618,201	\$ 979,024

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：楊尚儒



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 及 111 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 75 年 7 月 16 日，以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

本公司股票於民國 89 年 9 月 6 日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(89)上字第 025773 號函核准上市，並自民國 89 年 9 月 11 日起於臺灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業已於民國 113 年 3 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 12之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」

該修正引進一項IAS 12之例外規定，明定本公司不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露該等遞延所得稅之相關資訊，但應揭露其已適用該例外規定，並單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用(利益)。此外，於支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效之期間，本公司應揭露有助於使用者了解其暴露於支柱二所得稅已知或可合理估計之質性與量化資訊。此修正發布後，應立即並追溯適用本項例外規定並揭露已適用之事實；其他揭露規定於112年1月1日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為112年12月31日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

(二)國際會計準則理事會 (IASB) 已發布並經金管會認可將於113年適用之IFRSs：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日 (註1)
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日(註2)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	民國113年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日(註3)

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

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。

註3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三)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 17「保險合約」	民國112年1月1日
IFRS 17之修正	民國112年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	民國112年1月1日
IAS 21之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日(註2)

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：適用於114年1月1日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙整說明如下。除附註三及四有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(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暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製：

1. 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
2. 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
3. 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務之現值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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當年度損益、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」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」。

(三)功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有資產則列為非流動資產：
 - (1) 預期於其正常營運週期中實現該資產、或意圖將其出售或消耗；
 - (2) 主要為交易目的而持有該資產；
 - (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
 - (4) 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

2. 符合下列條件之一之負債者列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償該負債；
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- (4) 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 外幣交易

編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日之匯率換算為功能性貨幣。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目依當日匯率換算為功能性貨幣；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差額於發生當期認列為損益。

編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚少之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- A. 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失，係認列為損益。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(4)金融資產減損

本公司針對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、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

A. 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

B. 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- A. 借款人或發行人之重大財務困難；
- B. 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- C. 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- D. 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

(八) 金融負債及權益工具

1. 負債及權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括應付票據、應付帳款及其他應付款），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之

交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，未資本化為資產成本之利息費用列為營業外收入及支出項下。

4. 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（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，並列為營業外收入及支出項下。

5. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(九) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資子公司、關聯企業及合資。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十一)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得或建置資產之支出，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

處於建造過程中之不動產，係以成本減除所有已認列減損損失列報。（成本包括專業服務費用）。該等不動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。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本公司將該項目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則每一部份單獨提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目（重大組成部份）處理。

不動產、廠房及設備之項目或任一重大組成部分於原始認列後，若於處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築物	5 至 51 年
機器設備	2 至 16 年
模具設備	2 至 3 年
運輸設備	2 至 6 年
電腦通訊設備	4 年
營業器具	2 至 7 年
租賃改良	5 年
其他設備	2 至 11 年

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十二)租賃

1. 租賃判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

2. 本公司為承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (4) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對營業器具及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第 15 號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

3. 本公司為出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限

之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將轉租交易分類為營業租賃。

(十三) 無形資產

本公司取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體	經濟效益或合約年限
------	-----------

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十四) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面價值（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十五) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十六) 收入認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1. 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶。及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時點與客戶為該商品或勞務付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七) 政府補助

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。

(十八) 員工福利

1. 確定提撥計畫

屬確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），

係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九) 借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本的一部分，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。

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十) 所得稅

所得稅包含當期及遞延所得稅。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之應付所得稅或應收退稅款。及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1) 同一納稅主體；或

(2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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。

本公司將新冠肺炎、烏俄衝突及通貨膨脹等造成之經濟影響納入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，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設。其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下，以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場情況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

(三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評

估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(五)負債準備之認列與衡量

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史及預期維修率及預計單位維修成本估計之。本公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之，任何上述估計基礎之變動，可能會重大影響產品保固負債準備之估列。

(六)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。

(七)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112. 12. 31	111. 12. 31
現金	\$ 2,537	\$ 2,574
銀行存款	615,664	976,450
	<u>\$ 618,201</u>	<u>\$ 979,024</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量	112. 12. 31	111. 12. 31
國內上市(櫃)股票	\$ 417, 099	\$ 380, 865
評價調整	119, 830	(3, 863)
	<u>\$ 536, 929</u>	<u>\$ 377, 002</u>

非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量	112. 12. 31	111. 12. 31
國外非上市(櫃)股票	\$ 27	\$ 27
評價調整	(27)	(27)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列(損)益之明細如下：

強制透過損益按公允價值衡量	112 年度	111 年度
評價(損)益	<u>\$ 123, 694</u>	<u>\$ (11, 149)</u>
處分利益	<u>\$ 2, 841</u>	<u>\$ 2, 095</u>
股利收入	<u>\$ 23, 144</u>	<u>\$ 16, 926</u>

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情況。

3. 本公司上述權益工具為持有供交易之目的，故以透過損益按公允價值衡量。

4. 本公司於民國 79 年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國 85 年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量	112. 12. 31	111. 12. 31
國內上市(櫃)股票	\$ 5, 372	\$ 21, 391
評價調整	(3, 381)	(10, 933)
	<u>\$ 1, 991</u>	<u>\$ 10, 458</u>

1. 本公司持有上述權益工具為長期策略性投資，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 本公司於民國 112 及 111 年度出售處分公允價值分別為 7,012 仟元及 3,808 仟元，累計處分損失及利益分別為(9,038)仟元及 1,125 仟元之權益投資，已將前述累計處分損失及利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量	112 年度	111 年度
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 164	\$ 1,188
於本期期內除列者	-	-
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 1,188</u>
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ (1,486)	\$ (13,848)
累積(損)益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ (9,038)</u>	<u>\$ 1,125</u>

4. 本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112. 12. 31	111. 12. 31
質押定存單	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ -</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註八。

(五)應收票據及應收帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
應收票據	\$ 58,176	\$ 258,779
減：備抵損失	(7,058)	(4,683)
淨額	<u>\$ 51,118</u>	<u>\$ 254,096</u>
	112. 12. 31	111. 12. 31
應收帳款	\$ 305,555	\$ 421,595
減：備抵損失	(965)	(1,743)
淨額	<u>\$ 304,590</u>	<u>\$ 419,852</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，應收帳款不予計息。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112. 12. 31			
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 345,791	\$ (7,537)	\$ 338,254
逾期 1~30 天	5,677	(61)	5,616
逾期 31~180 天	4,033	(121)	3,912
逾期 181~365 天	8,145	(249)	7,896
逾期 1 年以上	85	(55)	30
合計	<u>\$ 363,731</u>	<u>\$ (8,023)</u>	<u>\$ 355,708</u>
111. 12. 31			
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 659,895	\$ (5,863)	\$ 654,032
逾期 1~30 天	12,226	(245)	11,981
逾期 31~180 天	7,863	(194)	7,669
逾期 181~365 天	116	(34)	82
逾期 1 年以上	274	(90)	184
合計	<u>\$ 680,374</u>	<u>\$ (6,426)</u>	<u>\$ 673,948</u>

本公司上述各區間之預期信用損失率(排除異常款項已 100%提例)，未逾期及逾期 90 天以內為 1%以內，逾期 365 天以內為 5%以內；逾期 365 天以上為 5%~80%。

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 6,426	\$ 26,338
本期提列(迴轉)	1,686	891
本期沖銷	(89)	(20,803)
期末餘額	\$ 8,023	\$ 6,426

(六)存貨

	112. 12. 31	111. 12. 31
商品	\$ 4,655	\$ 6,264
原料	197,963	289,213
在製品	747,642	661,340
製成品	58,755	64,462
	<u>\$ 1,009,015</u>	<u>\$ 1,021,279</u>

1. 當期認列之存貨相關費損

	112 年度	111 年度
已出售存貨成本	\$ 1,248,114	\$ 1,770,139
存貨跌價及呆滯損失	41,018	26,215
存貨報廢	3,382	2,352
存貨盤虧	3,346	2,554
下腳收入	(396)	(1,205)
閒置產能相關費用	36,100	25,501
	<u>\$ 1,331,564</u>	<u>\$ 1,825,556</u>

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(七)採用權益法之投資

	112. 12. 31	111. 12. 31
子公司	\$ 835,556	\$ 892,166
關聯企業	116,713	109,850
	<u>\$ 952,269</u>	<u>\$ 1,002,016</u>

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國外投資及國 際貿易業	英屬開 曼群島	\$ 694,302	\$ 718,246	100.00%	100.00%
益全機械工業股 份有限公司	從事機械設 備、工具製造 及銷售等業務	台灣	141,254	173,920	60.00%	60.00%
			<u>\$ 835,556</u>	<u>\$ 892,166</u>		

- (1)本公司於民國 91 年 8 月 8 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 B-Way (Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd. 間接對大陸投資達崙機電(蘇州)有限公司及上海竹崙機電有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。
- (2)本公司於民國 96 年 5 月 4 日經董事會決議出資美金 8,000 仟元投資 B-Way(Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd. 間接對大陸投資亞崙機電(蘇州)有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。
- (3)本公司於民國 102 年 9 月 23 日經董事會決議出資 192,570 仟元投資益全機械工業股份有限公司，又於民國 104 年 9 月 8 日再投資 72,022 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日止持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等。
- (4)本公司於民國 107 年 8 月 2 日經董事會決議將達崙機電(蘇州)有限公司併入亞崙機電(蘇州)有限公司，是項合併案業已於民國 109 年 9 月 8 日完成。
- (5)本公司於民國 112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

2. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			112. 12. 31	111. 12. 31	112. 12. 31	111. 12. 31
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動的數控機床、數 控系統及伺服裝置及相關零 組件的設計生產及精密數控 機床的維修及銷售	美國	\$ 108,435	\$ 101,849	28.58%	28.58%
華瀚租賃股 份有限公司	機械設備出租	台灣	8,278	8,001	13.33%	13.33%
			<u>\$ 116,713</u>	<u>\$ 109,850</u>		

(1)本公司於民國 99 年 12 月 23 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA, INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。

(2)本公司於民國 110 年 8 月經決議出資新台幣 7,333 仟元投資華瀚租賃股份有限公司，從事機器設備租賃業。

(3)本公司於民國 112 及 111 年度採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

(八)不動產、廠房及設備

	112. 12. 31	111. 12. 31
自有土地	\$ 536,761	\$ 536,761
房屋及建築物	708,016	741,443
機器設備	68,815	74,600
模具設備	6,130	5,398
運輸設備	8,395	12,269
電腦通訊設備	4,776	6,527
營業器具	4,050	5,988
租賃改良	-	-
其他設備	1,871	4,009
待驗設備及未完工程	39,865	8,406
	<u>\$ 1,378,679</u>	<u>\$ 1,395,401</u>

	112. 1. 1	增添	處分	重分類	112. 12. 31
<u>成本</u>					
自有土地	\$ 536,761	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 536,761
房屋及建築物	1,162,434	87	-	-	1,162,521
機器設備	221,368	6,413	-	-	227,781
模具設備	50,371	3,605	-	-	53,976
運輸設備	56,637	233	(1,943)	-	54,927
電腦通訊設備	11,322	-	(24)	-	11,298
營業器具	18,812	1,411	-	-	20,223
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	24,057	-	-	-	24,057
待驗設備及未完工程	8,406	31,459	-	-	39,865
	<u>\$ 2,090,917</u>	<u>\$ 43,208</u>	<u>\$ (1,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,132,158</u>

	112. 1. 1	折舊費用	處分	重分類	112. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物	\$ 420,991	\$ 33,514	\$ -	\$ -	\$ 454,505
機器設備	146,768	12,198	-	-	158,966
模具設備	44,973	2,873	-	-	47,846
運輸設備	44,368	4,107	(1,943)	-	46,532
電腦通訊設備	4,795	1,751	(24)	-	6,522
營業器具	12,824	3,349	-	-	16,173
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	20,048	2,138	-	-	22,186
	<u>\$ 695,516</u>	<u>\$ 59,930</u>	<u>\$ (1,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 753,479</u>
淨額	<u>\$ 1,395,401</u>				<u>\$ 1,378,679</u>

	111.1.1	增添	處分	重分類	111.12.31
<u>成本</u>					
自有土地	\$ 536,761	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 536,761
房屋及建築物	1,162,434	-	-	-	1,162,434
機器設備	229,623	1,844	(10,099)	-	221,368
模具設備	47,223	3,560	(412)	-	50,371
運輸設備	51,886	5,363	(612)	-	56,637
電腦通訊設備	4,435	6,961	(74)	-	11,322
營業器具	17,802	1,010	-	-	18,812
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	24,660	273	(876)	-	24,057
待驗設備及未完工程	8,346	60	-	-	8,406
	<u>\$ 2,083,919</u>	<u>\$ 19,071</u>	<u>\$ (12,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,090,917</u>

	111.1.1	折舊費用	處分	重分類	111.12.31
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物	\$ 386,233	\$ 34,758	\$ -	\$ -	\$ 420,991
機器設備	142,212	12,439	(7,883)	-	146,768
模具設備	42,556	2,829	(412)	-	44,973
運輸設備	40,413	4,512	(557)	-	44,368
電腦通訊設備	4,080	789	(74)	-	4,795
營業器具	9,521	3,303	-	-	12,824
租賃改良	728	21	-	-	749
其他設備	18,426	2,256	(634)	-	20,048
	<u>\$ 644,169</u>	<u>\$ 60,907</u>	<u>\$ (9,560)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 695,516</u>
淨額	<u>\$ 1,439,750</u>				<u>\$ 1,395,401</u>

1. 本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 88,529 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

			112. 12. 31		111. 12. 31
	土地使用權		\$ -	\$	10,044
	房屋及建築物		910		2,232
			<u>\$ 910</u>	<u>\$</u>	<u>12,276</u>
	112. 1. 1	增添	處分	其他	112. 12. 31
<u>成本</u>					
土地使用權	\$ 49,451	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,451
房屋及建築物	4,393	-	(149)	-	4,244
	<u>\$ 53,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,695</u>
	112. 1. 1	折舊費用	處分	其他	112. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
土地使用權	\$ 39,407	\$ 10,044	\$ -	\$ -	\$ 49,451
房屋及建築物	2,161	1,322	(149)	-	3,334
	<u>\$ 41,568</u>	<u>\$ 11,366</u>	<u>\$ (149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,785</u>
淨額	<u>\$ 12,276</u>				<u>\$ 910</u>
	111. 1. 1	增添	處分	其他	111. 12. 31
<u>成本</u>					
土地使用權	\$ 48,848	\$ 603	\$ -	\$ -	\$ 49,451
房屋及建築物	5,334	694	(1,635)	-	4,393
	<u>\$ 54,182</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ (1,635)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,844</u>
	111. 1. 1	折舊費用	處分	其他	111. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
土地使用權	\$ 29,363	\$ 10,044	\$ -	\$ -	\$ 39,407
房屋及建築物	739	1,422	-	-	2,161
	<u>\$ 30,102</u>	<u>\$ 11,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,568</u>
淨額	<u>\$ 24,080</u>				<u>\$ 12,276</u>

2. 租賃負債

	112. 12. 31	111. 12. 31
流動	\$ 638	\$ 11,420
非流動	280	918
	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 12,338</u>

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干資產，租賃期間為 3 至 10 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之資產，本公司並無優惠承購權。

4. 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 3,210	\$ 681
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 11,410</u>

(十) 無形資產

電腦軟體			112. 12. 31		111. 12. 31	
			\$	5,813	\$	6,794
成本	112. 1. 1	增添	處分	重分類	112. 12. 31	
電腦軟體	\$ 16,556	\$ 760	\$ (364)	\$ -	\$ 16,952	
累計折舊	112. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	112. 12. 31	
電腦軟體	\$ 9,762	\$ 1,741	\$ (364)	\$ -	\$ 11,139	
淨額	\$ 6,794				\$ 5,813	
成本	111. 1. 1	增添	處分	重分類	111. 12. 31	
電腦軟體	\$ 15,756	\$ 800	\$ -	\$ -	\$ 16,556	
累計折舊	111. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	111. 12. 31	
電腦軟體	\$ 7,847	\$ 1,915	\$ -	\$ -	\$ 9,762	
淨額	\$ 7,909				\$ 6,794	

(十一) 催收款淨額

	112. 12. 31	111. 12. 31
催收款項	\$ 860	\$ 9,732
減：備抵呆帳	(860)	(9,732)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 其他金融資產—流動

	112. 12. 31	111. 12. 31
境外資金匯回專款	\$ 343,987	\$ 353,397
受限制資產—銀行存款	-	187,946
	<u>\$ 343,987</u>	<u>\$ 541,343</u>

本集團依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回之專款，擬依其辦法第 8 條於資金存入外匯存款專戶之日起算一年內向經濟部提出投資計畫，根據該辦法，上述計畫經經濟部核准文第 11020433960 號，已於 110 年 9 月 23 日核准。

(十三) 短期借款

	112. 12. 31	111. 12. 31
擔保借款	\$ 265,000	\$ 435,000
信用借款	1,200,000	1,445,000
	<u>\$ 1,465,000</u>	<u>\$ 1,880,000</u>
利率區間	<u>1.6800%~1.7500%</u>	<u>1.3123%~1.9500%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十四) 應付短期票券

	112. 12. 31	111. 12. 31
應付短期票券	\$ 80,000	\$ 290,000
減：應付短期票券折價	(13)	(359)
	<u>\$ 79,987</u>	<u>\$ 289,641</u>
利率區間	<u>1.4500%</u>	<u>1.3000%~1.7800%</u>

(十五)其他應付款

	112. 12. 31	111. 12. 31
其他應付費用	\$ 67,499	\$ 69,729
應付員工酬勞	16,000	16,000
應付董監酬勞	2,750	1,800
應付股利	491	491
應付設備款及工程款	212	1,086
	<u>\$ 86,952</u>	<u>\$ 89,106</u>

(十六)負債準備－流動

	112. 12. 31	111. 12. 31
保固	\$ 3,836	\$ 5,272
員工福利	7,196	5,783
	<u>\$ 11,032</u>	<u>\$ 11,055</u>

	112. 1. 1	本期新增	本期迴轉	112. 12. 31
保固	\$ 5,272	\$ -	\$ (1,436)	\$ 3,836
員工福利	5,783	1,413	-	7,196
	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ (1,436)</u>	<u>\$ 11,032</u>
	111. 1. 1	本期新增	本期迴轉	111. 12. 31
保固	\$ 4,355	\$ 917	\$ -	\$ 5,272
員工福利	6,885	-	(1,102)	5,783
	<u>\$ 11,240</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ (1,102)</u>	<u>\$ 11,055</u>

1. 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層係依據該產品之歷史經驗為基礎，做出最佳估計。
2. 員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)員工福利

1. 確定福利計劃

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，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。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。

本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

(1)報導日之精算假設：

	112. 12. 31	111. 12. 31
折現率	1.300%	1.400%
薪資預期調薪率	2.500%	2.500%

(2)有關確定福利計劃認列於個體綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	112 年度	111 年度
當期服務成本	\$ 161	\$ 235
確定福利義務之利息成本	403	273
計畫資產之利息收入	(283)	(180)
認列於損益	281	328
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	269	743
精算損(益)-人口假設調整	-	-
精算損(益)-財務假設調整	259	(1,858)
計畫資產報酬	(177)	(2,181)
認列於其他綜合損益	351	(3,296)
合計	\$ 632	\$ (2,968)

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	112 年度	111 年度
營業成本	\$ 2,274	\$ 624
推銷費用	61	71
管理費用	230	62
研究發展費用	78	70
其他	(2,362)	(499)
	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 328</u>

(3) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	112. 12. 31	111. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 27,587	\$ 28,824
計畫資產公允價值	(20,614)	(19,833)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,973</u>	<u>\$ 8,991</u>

(4) 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 28,824	\$ 36,351
當期服務成本	161	235
淨利息費用	403	273
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	269	743
精算損(益)-人口假設調整	-	-
精算損(益)-財務假設調整	259	(1,858)
計畫資產福利支付數	(2,329)	(6,920)
年底餘額	<u>\$ 27,587</u>	<u>\$ 28,824</u>

(5)本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 19,833	\$ 23,557
利息收入	283	180
再衡量數		
計畫資產報酬	177	2,181
雇主提撥數	2,650	835
計畫資產福利支付數	(2,329)	(6,920)
年底餘額	\$ 20,614	\$ 19,833

本公司預期於民國 112 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金為 761 仟元。

2. 確定提撥福利計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。本公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 112 及 111 年度認列之退休金成本分別為 12,692 仟元及 12,495 仟元。

(十八)股本

截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 1,000,000 仟元，實收資本額為 965,942 仟元，每股面額 10 元，分為 96,594,171 股。

(十九)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

(二十)保留盈餘

法定盈餘公積應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘並保留部份餘額以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

本公司股東常會分別於民國 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 15 日決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 35,790	\$ 13,278		
分配項目如下：				
資本公積	-	28,979	\$ -	\$ 0.3
現金股利	154,551	115,913	1.6	1.2

上述盈餘分配情形與本公司於民國 112 年 3 月 13 日及 111 年 3 月 15 日之董事會決議並無差異。

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司董事會於民國 113 年 3 月 5 日決議通過 112 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	112 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 20,149	
分配項目如下：		
現金股利	144,891	\$ 1.5

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 113 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

(二十一)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國 112 及 111 年度認列為其他綜合損益之損失及利益分別為(13,317)仟元及 17,410 仟元。

(二十二)營業收入

	112 年度	111 年度
營業收入總額	\$ 1,580,643	\$ 2,292,233
減：銷貨退回及折讓	(8,322)	(8,575)
	<u>\$ 1,572,321</u>	<u>\$ 2,283,658</u>
	112 年度	111 年度
商品銷售收入	\$ 1,301,851	\$ 1,953,731
維修及其他收入	270,470	329,927
	<u>\$ 1,572,321</u>	<u>\$ 2,283,658</u>

1. 收入細分

(1)本公司合約之收入源於提供某一時點移轉之商品及勞務。

(2)主要銷售地區市場：

	112 年度	111 年度
內銷	\$ 279,810	\$ 805,834
外銷		
亞洲	654,406	677,126
美洲	327,990	375,904
歐洲	275,380	419,212
其他國家	34,735	5,582
	<u>\$ 1,572,321</u>	<u>\$ 2,283,658</u>

2. 合約餘額

(1)合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

	112. 12. 31	111. 12. 31
合約負債	<u>\$ 57,348</u>	<u>\$ 73,324</u>

(2)期初合約負債本期認列收入金額：

	112 年度	111 年度
商品銷貨收入	<u>\$ 38,510</u>	<u>\$ 94,597</u>

(二十三)其他收入

	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 3,240	\$ 3,121
股利收入	23,308	18,114
其他收入	24,403	10,138
	<u>\$ 50,951</u>	<u>\$ 31,373</u>

(二十四)其他利益及損失

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益	\$ 5,782	\$ 113,941
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	343	(241)
處分金融資產利益	2,841	2,095
透過損益按公允價值衡量之 金融評價利益(損失)	123,694	(11,149)
其他	(469)	(565)
	<u>\$ 132,191</u>	<u>\$ 104,081</u>

(二十五)財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款之利息	\$ 28,647	\$ 19,729
租賃負債之利息	57	168
	<u>\$ 28,704</u>	<u>\$ 19,897</u>

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

	112 年度		
	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	\$ 162,715	\$ 98,912	\$ 261,627
勞健保費用	17,392	10,724	28,116
退休金費用	7,613	5,360	12,973
董事酬金	—	3,360	3,360
其他員工福利費用	4,940	2,707	7,647
折舊費用	58,969	12,327	71,296
攤銷費用	301	1,440	1,741

	111 年度		
	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	\$ 179,735	\$ 114,647	\$ 294,382
勞健保費用	18,202	11,352	29,554
退休金費用	8,305	5,018	13,323
董事酬金	-	2,440	2,440
其他員工福利費用	7,317	3,297	10,614
折舊費用	59,728	12,645	72,373
攤銷費用	297	1,618	1,915

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 368 人及 423 人，其中為非兼任員工之董事人數分別為 7 人及 5 人。

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 3%至 8%為員工酬勞及提撥不高於 2%為董監事酬勞，本公司對符合一定條件之從屬公司員工，得受上述員工酬勞之分配，其條件及方法由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國 112 年度分別估列員工酬勞 16,000 仟元及董監事酬勞 2,750 仟元。其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國 111 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞提列金額分別為 16,000 仟元及 1,800 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。實際分派金額與估列數無差異。

民國 112 及 111 年度，本公司平均員工福利費用分別為 860 仟元及 832 仟元。

民國 112 及 111 年度，本公司平均員工薪資費用分別為 725 仟元及 704 仟元。

民國 112 年度，本公司平均員工薪資費用調整變動情形為 3.0%。

本公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）資訊如下：

1. 董事薪酬

本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策係依其所擔付之職責、風險、投入時間等因素予以訂定。依本公司章程規定，本公司董事長、副董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水平，授權由董事會議定之。公司章程另規定以不高於年度獲利之 2% 作為董事酬勞。

2. 監察人酬金

本公司自民國 109 年 6 月起改由審計委員會取代監察人制度。

3. 經理人薪酬

本公司經理人之酬金，係依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

4. 員工薪酬

本公司員工之薪酬包括按月發給之薪資及不定期之績效獎金、年終獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程規定以不低於年度獲利之 3%~8% 作為員工酬勞。

本公司（海外）子公司員工之薪酬，除了依據當地勞動市場狀況訂定具競爭力之薪資水準外，也參照當地法令、業界實務及各子公司之整體營運績效分別發給年度獎金，以鼓勵員工長期貢獻並與公司共同成長。

（二十七）所得稅

1. 所得稅費用

民國 112 及 111 年度之所得稅費用明細如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 52,870	\$ 48,783
以前年度之調整	(4,073)	735
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	(18,621)	36,196
所得稅費用	<u>\$ 30,176</u>	<u>\$ 85,714</u>

(1)本公司民國 112 及 111 年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 240,987	\$ 439,856
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 48,197	\$ 87,971
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目 之影響數	11,491	(22,441)
所得稅抵減	(14,662)	(16,747)
未分配盈餘加徵稅額	7,844	-
以前年度之調整	(4,073)	735
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(18,621)	36,196
認列於損益之所得稅費用	\$ 30,176	\$ 85,714

(2)本公司民國 112 及 111 年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用明細如下：

	112 年度	111 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (70)	\$ 659
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ (3,330)	\$ 4,353

2. 遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	112. 12. 31	111. 12. 31
備抵呆帳超限數	\$ 936	\$ 1, 952
未實現兌換損失	-	(21, 495)
未實現存貨跌價及呆滯損失	71, 396	63, 192
未實現銷貨毛利	5, 055	5, 765
未實現不休假獎金	1, 439	1, 157
未實現保固費用	767	1, 054
退休金超限數及精算損失	1, 382	1, 785
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3, 586	734
投資抵減-資源貧瘠地區	-	-
其他	59	70
	<u>\$ 84, 620</u>	<u>\$ 54, 214</u>
	遞延所得稅負債	
	112. 12. 31	111. 12. 31
未實現兌換利益	\$ 3, 907	\$ -
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益份額	104, 270	99, 315
	<u>\$ 108, 177</u>	<u>\$ 99, 315</u>

112 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 1,952	\$ (1,016)	\$ -	\$ 936
未實現兌換損失	(21,495)	21,495	-	-
未實現存貨跌價及呆滯損失	63,192	8,204	-	71,396
未實現銷貨毛利	5,765	(710)	-	5,055
未實現不休假獎金	1,157	282	-	1,439
未實現保固費用	1,054	(287)	-	767
退休金超限數及精算損失	1,785	(473)	70	1,382
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	734	-	2,852	3,586
投資抵減-資源貧瘠地區	-	-	-	-
其他	70	(11)	-	59
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 54,214</u>	<u>\$ 27,484</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 84,620</u>
未實現兌換利益	\$ -	\$ 3,907	\$ -	\$ 3,907
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	99,315	4,955	-	104,270
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 99,315</u>	<u>8,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,177</u>
111 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 7,989	\$ (6,037)	\$ -	\$ 1,952
未實現兌換損失	8,536	(30,031)	-	(21,495)
未實現存貨跌價及呆滯損失	57,949	5,243	-	63,192
未實現銷貨毛利	4,784	981	-	5,765
未實現不休假獎金	1,377	(220)	-	1,157
未實現保固費用	871	183	-	1,054
退休金超限數及精算損失	2,544	(100)	(659)	1,785
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,669	-	(3,935)	734
投資抵減-資源貧瘠地區	14,250	(14,250)	-	-
其他	80	(10)	-	70
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 103,049</u>	<u>\$ (44,241)</u>	<u>\$ (4,594)</u>	<u>\$ 54,214</u>
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	\$ 107,360	\$ (8,045)	\$ -	\$ 99,315
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 107,360</u>	<u>\$ (8,045)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,315</u>

3. 投資抵減相關資訊：

本公司擇定適用產業創新條例第 10 條第 1 項第 1 款研究發展支出投資抵減，於當年度內申報符合相關條例之研究發展支出金額 15%限額內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。

本公司擇定適用公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務抵減辦法，於當年度內申報符合相關條例之資通安全產品支出金額 5%限額內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。

5. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司依促進產業升級條例規定，預計得抵減所得稅之稅額已於本年度全數抵減。

6. 本公司截至民國 110 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十八)每股盈餘

	112 年度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 240,987	\$ 210,811	96,594	\$ 2.49	\$ 2.18
具稀釋作用之潛在普通股影響 員工紅利			492		
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 240,987	\$ 210,811	97,086	\$ 2.48	\$ 2.17
111 年度					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 439,857	\$ 354,143	96,594	\$ 4.55	\$ 3.67
具稀釋作用之潛在普通股影響 員工紅利			516		
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 439,857	\$ 354,143	97,110	\$ 4.53	\$ 3.65

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞將採發放股票方式者，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，應繼續考量該等前在普通股之稀釋作用。

(二十九)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量上述資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(三十)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112 年度	111 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 43,208	\$ 19,071
加：期初應付設備款	1,086	2,312
減：期末應付設備款	(212)	(1,086)
本期支付現金	\$ 44,082	\$ 20,297

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
程泰機械股份有限公司	母公司
亞崴機電(蘇州)有限公司	子公司
上海竹崴機電有限公司	子公司
益全機械工業股份有限公司	子公司
億銓機械(嘉興)有限公司	子公司
YAMA SEIKI USA, INC.	關聯企業
華瀚租賃股份有限公司	關聯企業
博康機電有限公司	實質關係人
弘聚精機股份有限公司	實質關係人
宇隆科技股份有限公司	其他關係人
博源生技股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	112 年度	111 年度
母公司	\$ 8,705	\$ 1,396
子公司		
亞崴機電(蘇州)	255,365	287,814
其他	158	7,910
關聯企業		
YAMA SEIKI	299,505	240,190
其他	-	31,160
其他關係人	93	1
	<u>\$ 563,826</u>	<u>\$ 568,471</u>

本公司銷貨予關係人之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本公司銷貨予關係人及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2. 進貨

	112 年度	111 年度
母公司	\$ 1,167	\$ 159
子公司	12,074	22,468
關聯企業	6,566	-
實質關係人	4,204	3,573
其他關係人	35	-
	<u>\$ 24,046</u>	<u>\$ 26,200</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3. 應收票據淨額

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 852	\$ 1,030
子公司	-	30
其他關係人	6	-
	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 1,060</u>

4. 應收帳款淨額

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 10	\$ 170
子公司		
亞崙機電(蘇州)	78,173	35,351
其他	30	-
關聯企業-YAMA SEIKI	43,474	33,396
其他關係人	35	-
	<u>\$ 121,722</u>	<u>\$ 68,917</u>

5. 其他應收款

	112. 12. 31	111. 12. 31
子公司-益全	<u>\$ 61,626</u>	<u>\$ 70,042</u>

6. 應付票據

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 267	\$ 146
子公司	1, 821	11, 256
實質關係人	263	368
其他關係人	36	
	<u>\$ 2, 387</u>	<u>\$ 11, 770</u>

7. 應付帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 129	\$ 21
子公司	1, 209	709
實質關係人	221	759
	<u>\$ 1, 559</u>	<u>\$ 1, 489</u>

8. 其他應付款

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 1, 042	\$ 1, 177
子公司	151	489
其他關係人	16	11
	<u>\$ 1, 209</u>	<u>\$ 1, 677</u>

9. 預付款項

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 26	\$ 29
其他關係人	-	48
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 77</u>

10. 預收款項

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 190	\$ 1, 045

11. 租賃負債-流動

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ 499	\$ 1, 190

12. 租賃負債-非流動

	112. 12. 31	111. 12. 31
母公司	\$ -	\$ 499

13. 租賃

租金收入	112 年度	111 年度
母公司	\$ 1,146	\$ 1,110
其他關係人	43	-
	\$ 1,189	\$ 1,110

14. 其他

其他收入	112 年度	111 年度
母公司	\$ 369	\$ 461
子公司	1,514	-
關聯企業-YAMA SEIKI	16,970	84
	\$ 18,853	\$ 545

營業成本-保固費用	112 年度	111 年度
子公司	\$ 201	\$ 659

製造費用	112 年度	111 年度
母公司	\$ 714	\$ 770
子公司	234	229
關聯企業	461	-
實質關係人	2,610	-
其他關係人	39	66
	\$ 4,058	\$ 1,065

推銷費用	112 年度	111 年度
母公司	\$ 2,430	\$ 2,392
子公司	85	483
關聯企業	7	10
其他關係人	70	77
	\$ 2,592	\$ 2,962

管理費用	112 年度	111 年度
母公司	\$ 3	\$ 44
利息收入	112 年度	111 年度
子公司	\$ 1,423	\$ 1,004

15. 對關係人放款(帳列其他應收款)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	112 年度	111 年度
子公司-益全	\$ 60,000	\$ 70,000

本公司資金貸與關係人係依本公司與關係人約定之利率計息，經評估後無須提列減損損失。

16. 主要管理階層薪酬資訊

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 7,237	\$ 16,763
退職後福利	279	456
	\$ 7,516	\$ 17,219

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備—土地	\$ 377,341	\$ 377,341
不動產、廠房及設備—房屋及建築	705,019	738,391
其他流動資產—受限制銀行存款	-	187,946
按攤銷後成本衡量之金融資產—質押定存單	10,137	-
	\$ 1,092,497	\$ 1,303,678

按攤銷後成本衡量之金融資產係本公司承租中科土地所提供定存質押之履約擔保保證。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 112 年 12 月 31 日止之承諾及或有事項包括：

- (一)本公司開立之保證票據為 2,786 仟元。
- (二)本公司向客戶收取之保證票據為 69,866 仟元。
- (三)本公司因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據為 21,180 仟元。
- (四)本公司因大埔美廠二期營造工程收取之保證票據為 21,780 仟元。
- (五)本公司向借款之子公司-益全公司收取借款保證票據 70,000 仟元。
- (六)本公司為通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開之保證函金額為 2,000 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

金融工具

(一)金融工具之公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值，應付公司債(含一年內到期或執行賣回權部份)及長期借款(含一年內到期部份)之利率與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(六)。

(二)財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(三)市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

1. 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

112.12.31						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	27,002	30.655	827,746	5%	41,387	-
歐元	5,352	33.78	180,791	5%	9,040	-
人民幣	29,033	4.302	124,900	5%	6,245	-
非貨幣性項目						
美金	-	-	-	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	46	30.655	1,410	5%	71	-
日幣	6,602	0.2152	1,421	5%	71	-
人民幣	35	4.302	151	5%	8	-
非貨幣性項目						
美金	832	30.655	25,505	-	-	-
歐元	1	33.78	34	-	-	-

單位：外幣/新台幣仟元

111.12.31

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	56,209	30.66	1,723,368	5%	86,168	-
歐元	3,012	32.52	97,950	5%	4,898	-
人民幣	8,631	4.383	37,830	5%	1,892	-
非貨幣性項目						
美金	-	-	-	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	148	30.66	4,538	5%	227	-
日幣	2,869	0.2304	661	5%	33	-
人民幣	90	4.383	394	5%	20	-
非貨幣性項目						
美金	1,551	30.66	47,554	-	-	-

(註)係依資產負債表日匯率。

2. 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

本公司之利率風險，主要係來自於利率借款。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，本公司之淨利將減少15,450千元。

3. 其他價格風險

本公司權益工具投資之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合按公允價值衡量之金融資產。

假設報導期間結束日之權益工具價格下降10%，本公司民國112年及111年度之損益將分別減少53,892千元及38,746千元。

(四)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款等。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

1. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。依內部明定之授信政策，就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶信用品質。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 84%及 80%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2. 財務信用風險

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(五)流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	112.12.31				
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,165,000	\$ 185,000	\$ 115,000	\$ -	\$ 1,465,000
應付短期票券	79,987	-	-	-	79,987
應付票據(含關係人)	206,408	57,940	-	-	264,348
應付帳款(含關係人)	84,637	40	137	239	85,053
其他應付款(含關係人)	88,161	-	-	-	88,161
負債準備	11,032	-	-	-	11,032
租賃負債(含關係人)	334	235	69	280	918
存入保證金	428	-	-	-	428
	<u>\$ 1,635,987</u>	<u>\$ 243,215</u>	<u>\$ 115,206</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,994,927</u>
111.12.31					
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,530,000	\$ 235,000	\$ 115,000	\$ -	\$ 1,880,000
應付短期票券	289,641	-	-	-	289,641
應付票據(含關係人)	326,284	78,991	-	-	405,275
應付帳款(含關係人)	72,981	282	234	820	74,317
其他應付款(含關係人)	90,783	-	-	-	90,783
負債準備	11,055	-	-	-	11,055
租賃負債(含關係人)	2,845	2,851	5,724	918	12,338
存入保證金	628	-	-	-	628
	<u>\$ 2,324,217</u>	<u>\$ 317,124</u>	<u>\$ 120,958</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 2,764,037</u>

(六)公允價值

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊請詳十二、(一)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

(1)第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

(2)第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格倒推而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

(3)第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 112 及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 112 及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參考市場報價決定。

(2)其他金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

4. 公允價值衡量等級：

本公司按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級如下：

112.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 536,929	\$ -	\$ -	\$ 536,929
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	1,991	-	-	1,991
	<u>\$ 538,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538,920</u>

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 377,002	\$ -	\$ -	\$ 377,002
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	10,458	-	-	10,458
	<u>\$ 387,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,460</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
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)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

(四)主要股東資訊(股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表六。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告中依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定揭露部門資訊。

附表一：資金貸與他人

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註 3)	期末餘額 (註 4)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註 2)	資金貸與總 限額(註 2)
													名稱	價值		
0	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	150,000	70,000	60,000	2.05%	有短期融通資金之必要	140	營業週轉	-	本票	70,000	329,385	1,317,541
1	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	107,930 (CNY 25,000)	107,930 (CNY 25,000)	43,020	3.45% ~ 3.55%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	150,752	150,752
1	上海竹崴機電有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	其他應收款-關係人	是	29,216 (CNY 6,700)	21,765 (CNY 5,000)	-	3.45%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	150,752	150,752

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：對個別資金貸與對象之限額以不超過當期淨值 10%為限，資金貸與總限額以不超過當期淨值 40%為限。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：係董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：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)

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註 1)	
亞崙機電 股份有限公司	股票- AUTECH EUROPE	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	50	- (註 2)	5.00%	-	
亞崙機電 股份有限公司	股票-博大科技 股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,063,852	102,555	1.29%	102,555	
亞崙機電 股份有限公司	股票-宇隆科技 股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	2,873,000	399,347	4.77%	399,347	
亞崙機電 股份有限公司	股票—裕國冷凍冷藏 股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	968,000	29,040	0.81%	29,040	
亞崙機電 股份有限公司	股票—台灣積體電路製造 股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	10,000	5,930	-	5,930	
亞崙機電 股份有限公司	股票—伸興工業 股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	534	57	-	57	
亞崙機電 股份有限公司	股票-惠特科技 股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	29,846	1,991	0.04%	1,991	

註 1：被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註 2：於民國 85 年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因(註 1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
亞崙機電 股份有限公司	亞崙機電(蘇 州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 255,365	16.24%	出貨後三 個月匯款	-	-	\$ 78,173	16.07%	-
亞崙機電 股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	子公司	銷貨	\$ 299,505	19.05%	出貨後三 個月匯款	-	-	\$ 43,474	8.94%	-

註 1：本公司銷貨予關係人亞崙蘇州及 YAMA SEIKI 之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

附表四：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	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(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 694,302	\$ 57,841	\$ 57,652	(註1)
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	美國	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	108,435	24,042	6,901	-
亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	141,254	(51,263)	(30,757)	(註1)
亞崙機電股份有限公司	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備出租	7,333	7,333	666,667	13.33%	8,278	2,080	277	-
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD 393,304)	USD 12,830 (NTD 393,304)	12,829,840	100.00%	706,493	58,052	58,052	(註1)
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD	美國-馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	205,164	(21,254)	(21,254)	(註1)
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10 (NTD 39)	HKD 10 (NTD 39)	10,000	100.00%	205,163	(21,254)	(21,254)	(註1)

註1：業已沖銷。

附表五：大陸投資資訊

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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、持股比例、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 計投資金額	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)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹崮機 電有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 76,638) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 76,454) (註 3)	-	-	USD 2,494 (NTD 76,454) (註 3)	\$ 7,597	100%	\$ 8,116	\$148,859	USD 15,438 (NTD 479,279) (註 3)
亞崮機電(蘇州) 有限公司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 11,400 (NTD 349,467) (註 3)	2	USD 10,400 (NTD 318,812) (註 3)	-	-	USD 10,400 (NTD 318,812) (註 3)	58,604	100%	58,604	544,304	USD 4,706 CNY 49,580 (NTD 362,259)
亿鈺機械(嘉興) 有限公司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 2,510 (NTD 76,944) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 76,944) (註 3)	-	-	USD 2,510 (NTD 76,944) (註 3)	(21,254)	100%	(21,254)	205,163	-

2. 轉投資大陸地區投資限額：

投資公司	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
本公司	\$ 395,266 (註3) (USD 12,894)	\$ 426,105 (註3) (USD 13,900)	\$ 1,976,311(註5)
益全機械工業 股份有限公司	\$ 76,944 (註3) (USD 2,510)	\$ 76,944 (註3) (USD 2,510)	\$ 140,612(註5)

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) 透過第三地區公司再投資大陸
- (3) 其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

註4：達崙機電(蘇州)有限公司業於109年9月與亞崙機電(蘇州)有限公司合併，亞崙機電(蘇州)有限公司為存續公司。本合併案業經投審會110年7月第11000165350號函核備在案。

註5：投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值之百分之六十。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表四。

附表六：主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
程泰機械股份有限公司	47,962,311	49.65 %
楊德華	9,031,403	9.34 %
嘉晉投資股份有限公司	6,256,388	6.47 %

亞崴機電股份有限公司
重要會計項目明細表目錄
民國 112 年度

項	目	頁次
(一)	現金及約當現金明細表.....	72
(二)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表.....	73
(三)	應收票據淨額明細表.....	73
(四)	應收帳款淨額明細表.....	74
(五)	存貨明細表.....	74
(六)	預付款項明細表.....	75
(七)	其他流動資產明細表.....	75
(八)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動明細表....	75
(九)	採用權益法之投資變動明細表.....	76
(十)	不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表.....	附註六(八)
(十一)	無形資產變動明細表.....	附註六(十)
(十二)	短期借款明細表.....	77
(十三)	應付短期票券明細表.....	78
(十四)	應付票據明細表.....	78
(十五)	應付帳款明細表.....	79
(十六)	其他應付款明細表.....	79
(十七)	負債準備-流動明細表.....	附註六(十六)
(十八)	其他流動負債明細表.....	80
(十九)	營業收入淨額明細表.....	80
(二十)	營業成本明細表.....	81
(二十一)	製造費用明細表.....	82
(二十二)	推銷費用明細表.....	82
(二十四)	管理費用明細表.....	83
(二十五)	研究發展費用明細表.....	83

亞崙機電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
現金及零用金：	新台幣	\$ 190
	美 金 6,417.00	197
	歐 元 11,612.00	392
	人民幣 408,649.00	1,758
	小 計	2,537
銀行存款：		
	活期存款 新台幣	212,416
	支票存款 新台幣	2,025
	外幣存款 美 金 6,141,677.97	188,273
	歐 元 4,972,797.95	167,981
	人民幣 10,453,063.82	44,969
	小 計	615,664
合計		\$ 618,201

註：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。民國 112 年 12 月 31 日外幣匯率為美金
1 元兌換新台幣 30.655 元；歐元 1 元兌換新台幣 33.78 元；人民幣 1 元兌換新
台幣 4.302 元。

亞歲機電股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	單位或股數	面值	取得成本	公平市價	
					單價(元)	總額
上市(櫃)股票						
博大		1,063,852		\$ 77,180	96.40	\$ 102,555
宇隆		2,873,000		310,751	139.00	399,347
裕國		968,000		23,978	30.00	29,040
台積電		10,000		5,125	593.00	5,930
伸興		534		64	106.50	57
未上市(櫃)股票						
AUTECH EUROPE		50		-	-	-
		合計		\$ 417,098		\$ 536,929

註：被投資公司 AUTECH EUROPE 價值已減損且回復希望甚微，故已於民國 85 年間全數轉列投資損失。

亞歲機電股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司	貨款	\$ 8,884	1. 個別金額未超過本項目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
B 公司	貨款	8,400	
C 公司	貨款	8,018	
D 公司	貨款	6,707	
E 公司	貨款	3,563	
其他	貨款	22,604	
小計		58,176	
減：備抵呆帳		(7,058)	
合計		\$ 51,118	

亞歲機電股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
F 公司	貨款	\$ 213,954	1. 個別金額未超過本項目金額百分之五，不予單獨列示。
其他	貨款	91,601	
小計		305,555	
減：備抵呆帳		(965)	
合計		\$ 304,590	

亞歲機電股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	
商品		\$ 6,650	\$ 4,655	淨變現價值
原料		491,146	197,963	重置成本
在製品		789,272	747,642	淨變現價值
製成品		78,927	58,755	淨變現價值
小計		\$ 1,365,995	\$ 1,009,015	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(356,980)		
合計		\$ 1,009,015		

亞歲機電股份有限公司

預付款項明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付費用	預付租金及保險費等	\$ 5,678	
用品盤存	消耗品等	22	
預付貨款	預付國內外購料款	1,351	
留抵稅額	營業稅稅額留抵	347	
合計		\$ 7,398	

亞歲機電股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
暫付款	旅費暫支等	\$ 434	
其他金融資產-流動	受限制銀行存款等	343,987	
合計		\$ 344,421	

亞歲機電股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或 單位(股)	單位成 本(元)	取得成本	公平市價		備註
					單價 (元)	總額	
上市(櫃)股票 惠特		29,846	179.99	\$ 5,372	66.7	\$ 1,991	
合計				\$ 5,372		\$ 1,991	

亞歲機電股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價	總價		
B-Way (Cayman) Co., Ltd	10,665	\$ 718,246	-	\$ -	-	\$ (23,944)	10,665	100.00%	\$ 694,302	-	\$ 694,302	無	註1
YAMA SEIKI	584	101,849	-	6,586	-	-	584	28.58%	108,435	-	108,435	無	註2
益全	5,915	173,920	-	-	-	(32,666)	5,915	60.00%	141,254	-	141,254	無	註3
華瀚	667	8,001	-	277	-	-	667	13.33%	8,278	-	8,278	無	註4
合計		\$ 1,002,016	-	\$ 6,863	-	\$ (56,610)			\$ 952,269		\$ 952,269		

註 1：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 57,653 仟元，聯屬公司間未實現銷貨毛利 3,763 仟元，按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(14,157)仟元及取得現金股利(71,203)仟元。

註 2：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 6,900 仟元，聯屬公司間未實現銷貨毛利(210)仟元，按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(104)仟元。

註 3：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(30,758)仟元，按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,908)仟元。

註 4：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 277 仟元。

亞歲機電股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行名稱	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	質押或擔保	備註
信用借款	中翰銀行	\$ 150,000	112.03.21 ~ 113.03.21	1.7165%	\$ 500,000	無	
信用借款	中翰銀行	50,000	112.03.22 ~ 113.03.22	1.7165%	同上	無	
信用借款	中翰銀行	45,000	112.05.19 ~ 113.05.17	1.7165%	同上	無	
信用借款	中翰銀行	30,000	112.05.31 ~ 113.05.31	1.7165%	同上	無	
信用借款	中翰銀行	50,000	112.06.02 ~ 113.05.31	1.7165%	同上	無	
信用借款	中翰銀行	60,000	112.06.30 ~ 113.06.28	1.7165%	同上	無	
信用借款	中翰銀行	30,000	112.08.15 ~ 113.08.15	1.7165%	同上	無	
信用借款	中翰銀行	85,000	112.09.04 ~ 113.09.04	1.7165%	同上	無	
信用借款	新光銀行	100,000	112.11.02 ~ 113.01.02	1.7100%	350,000	無	
信用借款	新光銀行	30,000	112.11.16 ~ 113.01.16	1.7000%	同上	無	
信用借款	新光銀行	20,000	112.12.20 ~ 113.02.20	1.7000%	同上	無	
信用借款	元大銀行	80,000	112.10.31 ~ 113.01.29	1.7000%	80,000	無	
擔保借款	第一銀行	265,000	112.12.08 ~ 113.01.05	1.7250%	450,000	新竹廠廠房	
信用借款	華南銀行	50,000	112.12.27 ~ 113.01.26	1.7000%	50,000	無	
信用借款	台灣銀行	20,000	112.10.27 ~ 113.01.25	1.6800%	50,000	無	
信用借款	台灣銀行	30,000	112.10.31 ~ 113.01.29	1.6800%	同上	無	
信用借款	台北富邦	140,000	112.12.08 ~ 113.02.07	1.7400%	155,000	無	
信用借款	兆豐銀行	100,000	112.12.01 ~ 113.02.29	1.7000%	100,000	無	
信用借款	台新銀行	130,000	112.12.20 ~ 113.01.20	1.7500%	130,000	無	
合計		\$ 1,465,000					

亞歲機電股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	台灣票券金融(股)公司	112.12.25~113.01.04	1.4500%	\$ 80,000	\$ 13	\$ 79,987	
合計				\$ 80,000	\$ 13	\$ 79.987	

亞歲機電股份有限公司
應付票據明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
G 公司	貨款	\$ 14,317	1. 個別金額未超過本項目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
其他	貨款	247,644	
合計		\$ 261,961	

亞歲機電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
H 公司	貨款	\$ 7,213	1. 個別金額未超過本項目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
I 公司	貨款	5,693	
J 公司	貨款	4,818	
K 公司	貨款	4,295	
其他	貨款	61,475	
合計		\$ 83,494	

亞歲機電股份有限公司

其他應付款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付費用	薪資及年終獎金	\$ 41,487	
	保險費及退休金	6,269	
	其他	19,743	
	小計	67,499	
應付設備及工程款	設備款及工程款	212	
應付股利	93、94 年現金股利	491	
應付員工紅利	預提員工紅利	16,000	
應付董監酬勞	預提董監酬勞	2,750	
合計		\$ 86,952	

亞崴機電股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
暫收款	溢收貨款等	\$ 52	
代收款	代收薪資所得稅等	1,023	
合計		\$ 1,075	

亞崴機電股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	數量(台)	金額	備註
龍門型立式綜合加工中心機	77 台	\$ 600,646	
立式加工中心機(C 型機)	282 台	708,814	
勞務收入(維修及加工)		271,183	
減：銷貨退回	(0)台	(83)	
銷貨折讓		(8,239)	
合計		\$ 1,572,321	

亞崴機電股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	
	小計	合計
商品		
期初商品	\$ 6,650	
加：本期進貨	7,246	
其他—原料轉售	192,277	
減：期末商品	(6,650)	
其他—工單領料	(680)	
商品耗用		\$ 198,843
原料		
期初存料	566,468	
加：本期進料	696,304	
其他—研發費用轉入及委外工單入庫等	719,181	
減：期末存料	(491,146)	
其他—重分類、盤損、報廢等	(202,117)	
直接原料耗用		1,288,690
直接人工		92,679
製造費用		229,182
減：轉列閒置成本		(36,100)
製造成本		1,574,451
加：期初在製品	681,596	
其他—重分類及進貨等	349,952	
減：期末在製品	(789,272)	
其他—轉列研發費用及委外工單出庫等	(721,217)	(478,941)
製成品成本		1,095,510
加：期初製成品	82,527	
其他—重分類等	24,946	
減：期末製成品	(10,649)	
其他—轉出及重分類等	(56,917)	(39,907)
自製銷貨成本		1,055,603
下腳收入		(396)
其他營業成本		41,414
閒置成本		36,100
營業成本		\$ 1,331,564

亞崙機電股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		\$ 74,689	
水電費		12,446	
保險費		18,043	
各項折舊		58,969	
消耗品		17,065	
其他(註)		47,970	
合計		\$ 229,182	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

亞崙機電股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		\$ 40,070	
運費		14,382	
廣告費		8,687	
包裝費		29,646	
其他(註)		32,301	
合計		\$ 125,086	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

亞崙機電股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		\$ 22,764	
捐贈		11,282	
各項折舊		4,616	
其他(註)		12,222	
合計		\$ 50,884	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

亞崙機電股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		\$ 38,665	
保險費		4,228	
各項折舊		2,872	
其他(註)		7,964	
合計		\$ 53,729	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。