

股票代碼：7642

昶瑞機電股份有限公司

個別財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年一月一日至九月三十日
及民國一一二年一月一日至九月三十日

公司地址：臺中市龍井區忠和里台西南路272號

公司電話：(04)2638-0989

個 別 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、個別資產負債表	4 – 5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 – 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 – 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六) 重要會計項目之說明	29 – 41
(七) 關係人交易	41 – 42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	43 – 48
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
(十四) 部門資訊	50

會計師核閱報告

昶瑞機電股份有限公司 公鑒：

前言

昶瑞機電股份有限公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日之個別資產負債表、民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一二年七月一日至九月三十日與民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之個別綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達昶瑞機電股份有限公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日之財務狀況、民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一二年七月一日至九月三十日與民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之財務績效，暨民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1110348358 號

金管證審字第 1060027042 號

羅文振

羅文振

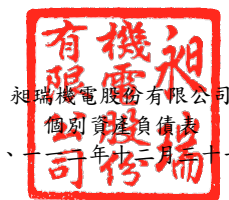
會計師：

陳明宏

陳明宏



中華民國一一三年十二月四日



昶瑞機電股份有限公司

個別資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一一三年九月三十日		一一二年十二月三十一日		一一二年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$324,032	24	\$389,992	29	\$433,573	32
1150	應收票據淨額	四	2,015	-	1,545	-	2,929	-
1170	應收帳款淨額	四/六.2	45,883	4	53,737	4	70,952	5
1200	其他應收款		3,930	-	2,387	-	5,065	1
130x	存貨	四/六.3	80,292	6	72,205	5	92,273	6
1410	預付款項	四	5,556	1	846	-	5,272	-
1470	其他流動資產	四	13	-	740	-	-	-
11xx	流動資產合計		461,721	35	521,452	38	610,064	44
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四/六.4/八	862,854	65	823,030	61	713,459	53
1755	使用權資產	四	4,690	-	6,685	1	4,434	1
1780	無形資產	四	3,544	-	5,132	-	5,535	-
1840	遞延所得稅資產		940	-	691	-	190	-
1900	其他非流動資產		3,284	-	3,284	-	24,642	2
15xx	非流動資產合計		875,312	65	838,822	62	748,260	56
1xxx	資產總計		\$1,337,033	100	\$1,360,274	100	\$1,358,324	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蔡翔如

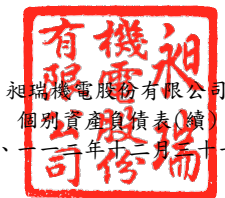


經理人：楊偉成



會計主管：洪名鈺





昶瑞機電股份有限公司
個別資產負債表(續)

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日

單位:新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一一三年九月三十日		一一二年十二月三十一日		一一二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.5	\$20,000	1	\$ -	-	\$60,000	4
2130	合約負債-流動	六.10	1,904	-	7,583	1	10,186	1
2150	應付票據		76	-	76	-	152	-
2170	應付帳款	七	133,796	10	99,569	7	143,614	11
2200	其他應付款	四/六.6/七	33,700	3	21,490	2	30,432	2
2230	本期所得稅負債	四	10,669	1	47,095	3	38,623	3
2280	租賃負債-流動	四	2,169	-	2,642	-	1,731	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.7	22,580	2	7,997	1	14,927	1
2399	其他流動負債		219	-	1,228	-	1,437	-
21xx	流動負債合計		225,113	17	187,680	14	301,102	22
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.7	371,582	28	425,434	32	401,152	30
2570	遞延所得稅負債	四/六.14	-	-	-	-	1,709	-
2580	租賃負債-非流動	四	2,577	-	4,081	-	2,735	-
2670	其他非流動負債		2,795	-	2,795	-	2,795	-
25xx	非流動負債合計		376,954	28	432,310	32	408,391	30
2xxx	負債總計		602,067	45	619,990	46	709,493	52
	權益	四/六.9						
31xx	股本							
3100	普通股股本		265,000	20	265,000	20	255,000	19
3200	資本公積		122,500	9	122,500	9	67,500	5
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		61,936	5	47,416	3	47,416	3
3350	未分配盈餘		285,530	21	305,368	22	278,915	21
	保留盈餘合計		347,466	26	352,784	25	326,331	24
3xxx	權益總計		734,966	55	740,284	54	648,831	48
3x2x	負債及權益總計		\$1,337,033	100	\$1,360,274	100	\$1,358,324	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長: 蔡翔如



經理人: 楊偉成



會計主管: 洪名鈞





有機電股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一三年七月一日至九月三十日		一一二年七月一日至九月三十日		一一三年一月一日至九月三十日		一一二年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六. 10	\$277,182	100	\$335,253	100	\$690,959	100	\$683,417	100
5000	營業成本	四/六. 3、12/七	(196,724)	(71)	(242,114)	(72)	(484,518)	(70)	(490,668)	(72)
5900	營業毛利		80,458	29	93,139	28	206,441	30	192,749	28
6000	營業費用	四/六. 12								
6100	推銷費用		(3,712)	(1)	(4,370)	(1)	(9,784)	(1)	(10,601)	(2)
6200	管理費用		(16,255)	(6)	(19,150)	(6)	(49,410)	(7)	(44,459)	(7)
6300	研發費用		(1,997)	(1)	(2,198)	(1)	(5,198)	(1)	(5,068)	(1)
6450	預期信用減損利益	四/六. 11	(224)	-	-	-	(458)	-	-	-
	營業費用合計		(22,188)	(8)	(25,718)	(8)	(64,850)	(9)	(60,128)	(10)
6900	營業利益		58,270	21	67,421	20	141,591	21	132,621	18
7000	營業外收入及支出	四/六. 13								
7100	利息收入		1,029	-	3,267	1	5,022	1	7,500	1
7010	其他收入		1,341	-	2,893	1	3,538	-	3,920	1
7020	其他利益及損失		(4,436)	(1)	12,960	4	7,538	1	17,660	3
7050	財務成本		(1,075)	-	8	-	(3,348)	-	(4,874)	(1)
	營業外收入及支出合計		(3,141)	(1)	19,128	6	12,750	2	24,206	4
7900	稅前淨利		55,129	20	86,549	26	154,341	23	156,827	22
7950	所得稅費用	四/六. 14	(12,358)	(4)	(17,611)	(5)	(32,459)	(5)	(38,077)	(6)
8200	本期淨利		42,771	16	68,938	21	121,882	18	118,750	16
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$42,771	16	\$68,938	21	\$121,882	18	\$118,750	16
	每股盈餘(元)	四/六. 15								
9750	基本每股盈餘		\$1.61		\$2.70		\$4.60		\$4.81	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.61		\$2.69		\$4.59		\$4.78	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蔡翔如



經理人：楊偉成



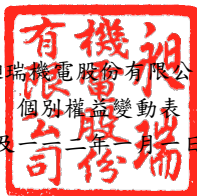
會計主管：洪名鈺



昶瑞機電股份有限公司

個別權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日



單位:新台幣仟元

代碼	項 目 代 碼	普通股股本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘		權益總額 3XXX
				法定盈餘公積 3310	未分配盈餘 3350	
A1	民國112年1月1日餘額	\$240,000	\$7,500	\$17,978	\$304,353	\$569,831
B1	111年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			29,438	(29,438)	-
B5	普通股現金股利				(114,750)	(114,750)
D1	112年前三季度淨利				118,750	118,750
D3	112年前三季度其他綜合損益				-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	118,750	118,750
E1	現金增資	15,000	60,000			75,000
Z1	民國112年9月30日餘額	\$255,000	\$67,500	\$47,416	\$278,915	\$648,831
A1	民國113年1月1日餘額	\$265,000	\$122,500	\$47,416	\$305,368	\$740,284
B1	112年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			14,520	(14,520)	-
B5	普通股現金股利				(127,200)	(127,200)
D1	113年前三季度淨利				121,882	121,882
D3	113年前三季度其他綜合損益				-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	121,882	121,882
Z1	民國113年9月30日餘額	\$265,000	\$122,500	\$61,936	\$285,530	\$734,966

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蔡翔如



經理人：楊偉成



會計主管：洪名釵



代碼	項 目	一一三年一月一日 至九月三十日	一一二年一月一日 至九月三十日
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$154,341	\$156,827
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,927	14,197
A20200	攤銷費用	1,588	1,380
A20300	預期信用減損損失	458	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	-	7,995
A20900	利息費用	3,348	4,874
A21200	利息收入	(5,022)	(7,500)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	10
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據增加	(470)	(2,026)
A31150	應收帳款減少	7,396	5,884
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,495)	2,655
A31200	存貨(增加)減少	(8,087)	26,082
A31230	預付款項增加	(4,710)	(4,169)
A31240	其他流動資產減少	727	-
A32125	合約負債(減少)增加	(5,679)	97
A32130	應付票據減少	-	(19)
A32150	應付帳款增加(減少)	34,227	(28,871)
A32180	其他應付款增加	12,306	17,365
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,009)	1,102
A33000	營運產生之現金流入	197,846	195,883
A33100	收取之利息	4,974	6,919
A33300	支付之利息	(3,444)	(4,438)
A33500	支付之所得稅	(69,134)	(58,596)
AAAA	營業活動之淨現金流入	130,242	139,768
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(47,756)	(31,310)
B04500	取得無形資產	-	(3,180)
B06700	其他非流動資產增加	-	(22,419)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(47,756)	(56,909)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少(增加)	20,000	(61,800)
C01600	舉借長期借款	-	180,300
C01700	償還長期借款	(39,269)	(153,198)
C04020	租賃本金償還	(1,977)	(1,839)
C04500	發放現金股利	(127,200)	(114,750)
C04600	現金增資	-	75,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(148,446)	(76,287)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(65,960)	6,572
E00100	期初現金及約當現金餘額	389,992	427,001
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$324,032	\$433,573

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蔡翔如



經理人：楊偉成



會計主管：洪名鈺



昶瑞機電股份有限公司

個別財務報表附註

民國一一三年一月一日至九月三十日及
一一二年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

昶瑞機電股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國一〇〇年九月二十三日，主要經營家用電扇製造與銷售等業務。本公司於民國一一二年九月二十二日經證券主管機關之同意完成補辦公開發行程序，並於民國一一二年十二月二十八日核准登錄興櫃。本公司註冊地及業務主要營運據點為臺中市龍井區忠和里台西南路272號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一一三年十二月四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

以上之修正自民國114年1月1日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之個別財務報告係依據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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 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，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，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分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	50年
機器設備	5~8年
模具設備	2~8年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
其他設備	5~20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予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。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

	電腦軟體	其他無形資產
耐用年限	3~5年	3~5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

15. 收入認列

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天至90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

17. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

2. 應收款項 – 減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金	\$273	\$238	\$288
銀行存款	323,759	389,754	433,285
合 計	<u>\$324,032</u>	<u>\$389,992</u>	<u>\$433,573</u>

2. 應收帳款淨額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$46,341	\$53,737	\$70,952
減：備抵損失	(458)	-	-
合 計	<u>\$45,883</u>	<u>\$53,737</u>	<u>\$70,952</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。民國一一三年九月三十日、民國一一二年十二月三十一日及民國一一二年九月三十日之總帳面金額分別為46,341仟元、53,737仟元及70,952仟元，於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六、11，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商 品	\$860	\$ -	\$ -
原 料	23,101	21,981	26,545
物料及零件	1,099	1,242	1,314
半 成 品	15,784	10,850	14,258
在 製 品	18,182	11,344	20,383
製 成 品	21,266	26,788	29,773
合 計	<u>\$80,292</u>	<u>\$72,205</u>	<u>\$92,273</u>

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為196,724仟元及484,518仟元，包括認列存貨跌價損失分別為522仟元及271仟元；本公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為242,114仟元及490,668仟元，包括認列存貨跌價損失皆為948仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

113.1.1 – 113.9.30

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本：</u>									
113.1.1	\$519,468	\$112,404	\$11,226	\$13,955	\$6,724	\$2,695	\$35,056	\$174,721	\$876,249
增添	-	-	1,039	3,497	-	-	390	42,830	47,756
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113.9.30	\$519,468	\$112,404	\$12,265	\$17,452	\$6,724	\$2,695	\$35,446	\$217,551	\$924,005
<u>折舊及減損：</u>									
113.1.1	\$ -	\$11,502	\$7,249	\$10,540	\$3,976	\$1,893	\$18,059	\$ -	\$53,219
折舊	-	1,662	723	2,159	586	274	2,528	-	7,932
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113.9.30	\$ -	\$13,164	\$7,972	\$12,699	\$4,562	\$2,167	\$20,587	\$ -	\$61,151

112.1.1 – 112.9.30

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本：</u>									
112.1.1	\$409,513	\$112,404	\$11,226	\$11,525	\$6,209	\$2,695	\$32,768	\$145,538	\$731,878
增添	-	-	-	2,259	565	-	250	28,236	31,310
處分	-	-	-	-	(50)	-	-	-	(50)
112.9.30	\$409,513	\$112,404	\$11,226	\$13,784	\$6,724	\$2,695	\$33,018	\$173,774	\$763,138
<u>折舊及減損：</u>									
112.1.1	\$ -	\$9,286	\$5,704	\$5,844	\$3,192	\$1,450	\$11,893	\$ -	\$37,369
折舊	-	1,662	1,173	3,791	610	337	4,777	-	12,350
處分	-	-	-	-	(40)	-	-	-	(40)
112.9.30	\$ -	\$10,948	\$6,877	\$9,635	\$3,762	\$1,787	\$16,670	\$ -	\$49,679
<u>淨帳面價值：</u>									
113.9.30	\$519,468	\$99,240	\$4,293	\$4,754	\$2,162	\$528	\$14,859	\$217,550	\$862,854
112.12.31	\$519,468	\$100,902	\$3,977	\$3,415	\$2,748	\$802	\$16,997	\$174,721	\$823,030
112.9.30	\$409,513	\$101,456	\$4,349	\$4,149	\$2,962	\$908	\$16,348	\$173,774	\$713,459

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (2) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物，按其耐用年限50年提列折舊。
- (3) 本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之金額分別為2,729仟元及2,465仟元；借款成本資本化之加權平均利率分別為2.04%及1.98%。

5. 短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	\$20,000	\$ -	\$ -
擔保銀行借款	-	-	60,000
合 計	<u>\$20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$60,000</u>
利率區間	113.9.30	112.12.31	112.9.30
無擔保銀行借款	2.03%	-	-
擔保銀行借款	-	-	2.16%

本公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為384,400仟元、215,000仟元及180,000仟元。

擔保銀行借款係以部分土地及建築物提供擔保，擔保情形請詳附註八。

6. 其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付薪資	\$19,154	\$6,243	\$13,681
應付員工紅利	3,225	3,964	3,289
應付董事酬勞	3,342	4,320	4,320
其他應付費用	7,979	6,963	9,142
合 計	<u>\$33,700</u>	<u>\$21,490</u>	<u>\$30,432</u>

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 長期借款

(1) 民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日長期借款明細如下：

借款性質	債權人	113.9.30	112.12.31	112.9.30	償還期間及辦法
擔保借款	臺灣土地銀行	\$73,962	\$79,960	\$81,959	自107年12月7日至122年12月7日，前二年只付息，第三年每一個月為一期，分十三年156期攤還，按月付息
擔保借款	臺灣土地銀行	-	-	71,820	自109年3月25日至114年3月25日按月付息，到期日還清本金
擔保借款	臺灣土地銀行	-	-	29,000	自110年12月22日至115年12月22日按月付息，到期日還清本金
擔保借款	臺灣土地銀行	145,300	145,300	145,300	自112年8月25日至132年8月25日，前三年只付息，第四年每一個月為一期，分十七年204期攤還，按月付息
擔保借款	臺灣土地銀行	53,000	53,000	53,000	自111年6月30日至116年6月30日，利息按月付息，到期還本
信用借款	華南商業銀行	-	33,271	35,000	自112年9月14日至117年9月14日，每一個月為一期，分五年60攤還，按月付息
擔保借款	臺灣銀行	86,900	86,900	-	自112年10月12日至132年10月12日，前三年只付息，第四年每一個月為一期，分十七年204期攤還，按月付息
信用借款	中國信託商業銀行	35,000	35,000	-	自112年11月29日至115年11月29日，利息按月付息，到期還本
小計		394,162	433,431	416,079	
減：一年內到期		(22,580)	(7,997)	(14,927)	
合計		<u>\$371,582</u>	<u>\$425,434</u>	<u>\$401,152</u>	
		<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>	
借款利率區間		<u>0.5%~2.32%</u>	<u>0.5%~2.19%</u>	<u>0.5%~2.32%</u>	

(2) 銀行擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為534仟元及439仟元；民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,334仟元及1,232仟元。

9. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一二年一月一日額定與已發行股本分別為500,000仟元及240,000仟元，每股面額10元，分別為50,000仟股及24,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年三月三日董事會決議辦理現金增資1,500仟股，每股面額10元，共計15,000仟元，增資基準日為民國一一二年五月二十五日，增資後實收資本總額為255,000仟元，每股票面金額10元，其餘溢價60,000仟元依規定轉入資本公積，上述增資業經經濟部於民國一一二年六月八日核准在案。

本公司於民國一一二年十月二十三日董事會決議辦理現金增資1,000仟股，每股面額10元，共計10,000仟元，增資基準日為民國一一二年十一月十七日，增資後實收資本總額為265,000仟元，每股票面金額10元，其餘溢價55,000仟元依規定轉入資本公積，上述增資業經經濟部於民國一一二年十一月二十八日核准在案。

截至民國一一三年九月三十日止，本公司額定與已發行股本分別為500,000仟元及265,000仟元，每股面額10元，分別為50,000仟股及26,500仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行溢價	\$122,500	\$122,500	\$67,500

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

本公司於民國一一三年五月二十八日及一一二年六月二十九日之股東常會，分別決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$14,520	\$29,438		
普通股現金股利	127,200	114,750	\$4.80	\$4.50

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、12。

10. 營業收入

民國一一三年與民國一一二年七月一日至九月三十日

	113.7.1~113.9.30	112.7.1~112.9.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$277,182	\$335,253

民國一一三年與民國一一二年一月一日至九月三十日

	113.1.1~113.9.30	112.1.1~112.9.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$690,959	\$683,417

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

本公司係單一營運部門，應報導部門所揭露之收入資訊請詳前段說明。

本公司商品銷貨收入於某一時點移轉予客戶並認列銷貨收入。

(2) 合約餘額

A. 合約資產-流動

本公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日、一一二年九月三十日及一一二年一月一日止，並無合約資產。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.合約負債-流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	112.1.1
銷售商品	\$1,904	\$7,583	\$10,186	\$10,089

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113.1.1~113.9.30	112.1.1~112.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(7,581)	\$(10,089)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,902	10,186

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

11. 預期信用減損(損失)利益

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
營業費用—預期信用減損利益				
應收帳款	\$(224)	\$ -	\$(458)	\$ -

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.9.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		31-60天	61-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$43,764	\$4,134	\$ -	\$ -	\$458	\$ -	\$48,356
損失率	-%	-%	-%	-%	100%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(458)	-	(458)
帳面金額	\$43,764	\$4,134	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$47,898

112.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		31-60天	61-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$55,282	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$55,282
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$55,282	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$55,282

112.9.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		31-60天	61-120天	121-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$73,881	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$73,881
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$73,881	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$73,881

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
112.1.1	\$ -	\$ -	\$ -
增加(迴轉)金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
112.9.30	\$ -	\$ -	\$ -
113.1.1	\$ -	\$ -	\$ -
增加(迴轉)金額	-	458	458
因無法收回而沖銷	-	-	-
113.9.30	\$ -	\$458	\$458

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	113.7.1~113.9.30			112.7.1~112.9.30		
	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	\$10,106	\$11,318	\$21,424	\$10,085	\$4,933	\$15,018
勞健保費用	955	1,068	2,023	947	324	1,271
退休金費用	304	230	534	299	140	439
其他員工福利費用	647	469	1,116	570	201	771
折舊費用	1,347	173	1,520	2,157	2,374	4,531
攤銷費用	-	518	518	-	540	540

功能別 性質別	113.1.1~113.9.30			112.1.1~112.9.30		
	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	\$26,890	\$26,744	\$53,634	\$25,730	\$20,359	\$46,089
勞健保費用	2,840	1,602	4,442	2,976	858	3,834
退休金費用	911	423	1,334	899	333	1,232
其他員工福利費用	1,464	831	2,295	1,195	563	1,758
折舊費用	4,952	4,975	9,927	7,021	7,176	14,197
攤銷費用	-	1,588	1,588	-	1,380	1,380

民國一十二年六月二十九日修訂公司章程後：

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國一十二年六月二十九日修訂公司章程前：

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10仟元為員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日依獲利狀況分別估列員工酬勞及董事酬勞金額為3,225仟元及3,342仟元，帳列於薪資費用項下；本公司民國一一二年一月一日至九月三十日依獲利狀況分別估列員工酬勞及董事酬勞金額為3,289仟元及4,320仟元。

本公司民國一一二年度實際配發員工酬勞與董監酬勞為3,993仟元及4,320仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞3,964仟元及4,320仟元，其差異數分別為29仟元及0仟元，主要係因估計改變，已列為民國一一三年度之損益。

13. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
銀行存款利息	\$1,029	\$3,267	\$5,022	\$7,500

(2) 其他收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
其他收入-其他	\$1,341	\$2,893	\$3,538	\$3,920

(3) 其他利益及損失

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
處分不動產、廠房及 設備損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$(10)
淨外幣兌換(損失)利益 透過損益按公允價值 衡量之金融資產損失	(4,436)	12,958	7,547	25,665
什項支出	-	2	(9)	-
合計	\$(4,436)	\$12,960	\$7,538	\$17,660

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務成本

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
銀行借款之利息	\$1,052	\$(27)	\$3,269	\$4,821
租賃負債之利息	23	19	79	53
合 計	<u>\$1,075</u>	<u>\$(8)</u>	<u>\$3,348</u>	<u>\$4,874</u>

14. 所得稅

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$13,016	\$17,212	\$32,600	\$39,307
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(658)	399	(141)	(1,230)
所得稅費用	<u>\$12,358</u>	<u>\$17,611</u>	<u>\$32,459</u>	<u>\$38,077</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年九月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一一年度

15. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
(1)基本每股盈餘				
本期淨利(仟元)	\$42,771	\$68,938	\$121,882	\$118,750
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	26,500	25,500	26,500	24,709
基本每股盈餘(元)	\$1.61	\$2.70	\$4.60	\$4.81
(2)稀釋每股盈餘				
本期淨利(仟元)	\$42,771	\$68,938	\$121,882	\$118,750
經調整稀釋效果後歸屬於本公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$42,771	\$68,938	\$121,882	\$118,750
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	26,500	25,500	26,500	24,709
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	42	129	42	129
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	26,542	25,629	26,542	24,838
稀釋每股盈餘(元)	\$1.61	\$2.69	\$4.59	\$4.78

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
天泰電機工業股份有限公司 蔡翔如	該公司負責人與本公司董事長具二親等關係 本公司董事長

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 進貨

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
天泰電機工業股份有限公司	\$ -	\$155	\$81	\$824

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格相當。其付款期限為45~75天，與一般廠商相當。

2. 應付帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
天泰電機工業股份有限公司	\$ -	\$4	\$163

3. 其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
蔡翔如	\$ -	\$1,643	\$745

4. 本公司主要管理人員之薪酬

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
短期員工福利	\$1,049	\$2,973	\$13,930	\$8,864
退職後福利	54	54	162	87
合計	\$1,103	\$3,027	\$14,092	\$8,951

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額			擔保債務內容
	113.9.30	112.12.31	112.9.30	
不動產、廠房及設備－土地	\$473,487	\$518,163	\$356,862	短期借款、長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	94,496	96,081	96,609	短期借款、長期借款
合計	\$567,983	\$614,244	\$453,471	

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

在建工程或提供勞務之重要合約

本公司截至民國一一三年九月三十日止，已簽訂尚未完成驗收或提供勞務之重要合約，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	已付價款	截至113.9.30
				未付價款
甲公司	廠房建築工程	\$166,667	\$163,711	\$2,956
乙公司	廠房建築工程	144,762	36,191	108,571

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$323,759	\$389,754	\$433,285
應收票據	2,015	1,545	2,929
應收帳款	45,883	53,737	70,952
其他應收款	3,930	2,387	5,065
合計	<u>\$375,587</u>	<u>\$447,423</u>	<u>\$512,231</u>

金融負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$20,000	\$ -	\$60,000
應付款項	133,872	99,645	143,766
其他應付款	33,700	21,490	30,432
長期借款(含一年內到期)	394,162	433,431	416,079
租賃負債	4,746	6,723	4,466
合計	<u>\$586,480</u>	<u>\$561,289</u>	<u>\$654,743</u>

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加2,012仟元及2,934仟元；權益將分別減少/增加0仟元及0仟元。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加311仟元及357仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日止，前三大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為87%、84%及96%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.9.30					
借款	\$42,825	\$106,746	\$45,037	\$260,758	\$455,366
應付款項	133,872	-	-	-	133,872
其他應付款	33,700	-	-	-	33,700
租賃負債	2,305	1,958	426	350	5,039
112.12.31					
借款	\$8,084	\$52,307	\$75,245	\$342,264	\$477,900
應付款項	99,569	-	-	-	99,569
其他應付款	21,490	-	-	-	21,490
租賃負債	2,742	3,214	505	488	6,949
112.9.30					
借款	\$75,680	\$112,747	\$132,495	\$194,953	\$515,875
應付款項	143,766	-	-	-	143,766
其他應付款	30,567	-	-	-	30,567
租賃負債	1,857	1,823	545	573	4,798

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
113.1.1	\$ -	\$433,431	\$6,723	\$440,154
現金流量	20,000	(39,269)	(1,977)	(21,246)
非現金之變動	-	-	-	-
113.9.30	\$20,000	\$394,162	\$4,746	\$418,908

民國一一二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112.1.1	\$121,800	\$388,977	\$3,125	\$513,902
現金流量	(61,800)	27,102	(1,839)	(36,537)
非現金之變動	-	-	3,180	3,180
112.9.30	\$60,000	\$416,079	\$4,466	\$480,545

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8.衍生工具

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，皆未持有符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年九月三十日未有重複性及非重複性按公允價值衡量之資產及負債。

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$7,102	31.61	\$224,494	\$8,195	30.725	\$251,795	\$10,010	32.225	\$322,572
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$737	31.61	\$23,297	\$698	30.725	\$21,444	\$905	32.225	\$29,164

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為7,547仟元及25,665仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

昶瑞機電股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊

- (1) 本公司直接對大陸轉投資，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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區資限額：無。
- (2) 與大陸轉投資公司所發生之重大交易事項等有關資訊：無。

十四、部門資訊

本公司營運決策者係以單一營運單位覆核公司整體結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故未區分部門別，而為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。