

(股票代號：6139)

亞翔工程股份有限公司
個體財務報告
暨
會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市內湖區內湖路一段一二〇巷一七號五樓
電 話：(02) 2657-8998
傳 真：(02) 2657-6554
E-mail：FD1300@lkeng.com.tw

亞翔工程股份有限公司
民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告
目 錄

壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3~6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10~11
捌、個體財務報告附註	12~93
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14
四、重大會計政策之彙總說明	14~23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
六、重要會計項目之說明	25~50
七、關係人交易	50~54
八、質押之資產	54
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	55
十、重大之災害損失	55
十一、重大之期後事項	55
十二、其他	56~63
十三、附註揭露事項	63~73
1. 重大交易事項相關資訊	63
2. 轉投資事業相關資訊	64
3. 大陸投資資訊	64
4. 主要股東資訊	64
5. 附表(A)~附表(H)	65~73
十四、部門資訊	64
十五、重要會計項目明細表	74~93



資信聯合會計師事務所
L. H. CHEN & CO., CPAs.

台北市八德路4段768巷5號5樓
5F, 5, LANE 768, SEC 4,
PATEH RD., TAIPEI,
TAIWAN, R.O.C.

Tel: (02)27886696(代表號)
Fax: (02)27885571
E-mail: lhc6696@lhccpa.com.tw

亞翔工程股份有限公司
會計師查核報告

亞翔工程股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

亞翔工程股份有限公司民國111年及110年12月31日之個體資產負債表，暨民國111年及110年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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(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，足以允當表達亞翔工程股份有限公司民國111年及110年12月31日之個體財務狀況，暨民國111年及110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中華民國一般公認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中華民國會計師職業道德規範，與亞翔工程股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對亞翔工程股份有限公司民國111年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、工程收入及利潤認列

有關工程收入及利潤認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四、18；工程收入之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五、2(1)；工程收入相關揭露請詳個體財務報告附註六、24。

關鍵查核事項之說明：

工程收入及利潤應於財務報導結束日參照個別合約之完工程度認列，完工程度係依據各項工程已發生之成本佔估計合約總成本比率計算，相關估計之變動可能造成收入及利潤的重大調整。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試建造合約收入及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性。了解工程型態並分析與最近一期及去年同期之變動情形有無重大異常。對本年度新增或總收入及估計總成本發生重大變動之重大建造合約，檢視合約條款及會議紀錄等相關文件，並了解專案管理人員評估建造合約估計總成本或變動原因之合理性；評估收入認列政策是否依相關公報規定辦理及收入認列之正確性。

二、應收款項減損

有關應收款項減損之會計政策請詳個體財務報告附註四、6；應收款項減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五、2(2)；應收款項減損相關揭露請詳個體財務報告附註六、3、六、4 及六、25。

關鍵查核事項之說明：

應收款項之減損情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，該評估過程涉及管理階層之判斷及多項因素影響，而可能導致會計估計之不適當性提高。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括檢視應收款項評價政策是否依公報規定辦理、針對應收款項帳齡分析表中逾期天數較長的帳款，瞭解逾期原因及期後收款情形，並取得管理階層估計預期信用損失及應收帳款減損之相關文件，評估其合理性及相關之揭露是否允當。

其他事項

亞翔工程股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表中採用權益法之投資—「榮工工程股份有限公司」其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關「榮工工程股份有限公司」之採用權益法之投資餘額、損益份額及個體財務報告附註十三所揭露之相關資訊係依據其他會計師之查核報告。亞翔工程股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對「榮工工程股份有限公司」之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 3,036,896 仟元及 3,022,879 仟元，佔資產總額之 10.79%及 21.24%，其於民國 111 年度及 110 年度對「榮工工程股份有限公司」之損益份額分別為新台幣 40,715 仟元及 31,007 仟元，佔稅前淨利之 3.22%及 8.28%。

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翔工程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翔工程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。

亞翔工程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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對亞翔工程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，以及使亞翔工程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翔工程股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 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。本會計師負責對個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對亞翔工程股份有限公司民國 111 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。

資信聯合會計師事務所

會計師：黃增國

會計師：戴至柔



金管會核准：金管證審第 1000063960 號
金管會核准：金管證審第 1070303180 號
金管會核准：金管證審第 1070303180 號

中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 日

亞翔工程股份有限公司

個體資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

資	產	附	註	111年12月31日		110年12月31日		負	債	及	權	益	附	註	111年12月31日		110年12月31日		
				金	額	%	金								額	%	金	額	%
流動資產								流動負債											
1100	現金及約當現金	六、1		\$	5,757,506	20	\$	1,251,405	9	2100	短期借款	六、14	\$	600,000	2	\$	120,000	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六、2			192,358	1		302,292	2	2110	應付短期票券	六、15		199,547	1		599,600	4	
1140	合約資產-流動	六、24及七、2			1,978,153	7		1,720,082	13	2130	合約負債-流動	六、24及七、2		13,879,258	48		1,479,884	11	
1150	應收票據淨額	六、3			2,495	-		2,391	-	2170	應付帳款			3,195,008	11		2,464,728	17	
1170	應收帳款淨額	六、3			1,332,058	5		1,434,598	10	2180	應付帳款-關係人	七、2		4,412	-		4,989	-	
1180	應收帳款-關係人淨額	六、3及七、2			246,688	1		107,522	1	2200	其他應付款			259,564	1		122,137	1	
1200	其他應收款	六、4			2,696	-		63,384	-	2230	本期所得稅負債			225,459	1		69,251	-	
1210	其他應收款-關係人	七、2			271,320	1		471,042	3	2250	負債準備-流動	六、16		227,909	1		174,722	1	
1220	本期所得稅資產				219,788	1		202	-	2280	租賃負債-流動	六、17		41,948	-		1,701	-	
130X	存貨	六、5			10,540	-		12,673	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六、18		203,764	1		203,749	1	
1410	預付款項	六、6			8,844,096	32		266,338	2	2399	其他流動負債-其他			37,165	-		32,936	-	
1476	其他金融資產-流動	六、7			617,586	2		761,316	5	21XX	流動負債合計			18,874,034	66		5,273,697	36	
1479	其他流動資產-其他				40,888	-		48,540	-										
11XX	流動資產合計				19,516,172	70		6,441,785	45										
非流動資產								非流動負債											
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六、2			4,620	-		-	-	2540	長期借款	六、18		230,501	1		934,215	7	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六、8			427,211	2		353,984	2	2570	遞延所得稅負債	六、28		267,702	1		174,027	2	
1550	採用權益法之投資	六、9			7,632,600	27		6,992,993	50	2580	租賃負債-非流動	六、17		33,120	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備	六、10			284,481	1		270,626	2	2640	淨確定福利負債-非流動	六、19		29,512	-		40,571	-	
1755	使用權資產	六、11			74,937	-		1,701	-	2645	存入保證金			9,856	-		12,127	-	
1760	投資性不動產淨額	六、12			92,834	-		93,334	1	25XX	非流動負債合計			570,691	2		1,160,940	9	
1780	無形資產	六、13			7,315	-		5,208	-	2XXX	負債總計			19,444,725	68		6,434,637	45	
1840	遞延所得稅資產	六、28			84,761	-		66,358	-		權益								
1980	其他金融資產-非流動	六、7及七、2			13,939	-		2,185	-	3100	股本								
1995	其他非流動資產-其他				1,584	-		1,078	-	3110	普通股股本	六、20		2,255,409	8		2,255,409	16	
15XX	非流動資產合計				8,624,282	30		7,787,467	55	3200	資本公積	六、21		2,853,613	10		2,847,935	20	
										3300	保留盈餘	六、22							
										3310	法定盈餘公積			1,225,456	4		1,192,763	8	
										3320	特別盈餘公積			362,153	1		453,961	3	
										3350	未分配盈餘			2,132,806	8		1,406,700	10	
										3400	其他權益	六、23		(133,708)	1		(362,153)	(2)	
										3XXX	權益總計			8,695,729	32		7,794,615	55	
1XXX	資產總計			\$	28,140,454	100	\$	14,229,252	100	3X2X	負債及權益總計			\$	28,140,454	100	\$	14,229,252	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



(7)

會計主管：



亞翔工程股份有限公司

個體綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	附註	111年度		110年度	
		金	%	金	%
4000 營業收入	六、24及七、2	\$ 10,805,257	100	\$ 4,994,812	100
5000 營業成本		(9,646,605)	(89)	(4,510,021)	(90)
5900 營業毛利		1,158,652	11	484,791	10
6000 營業費用					
6200 管理費用	六、26及七、2	(252,234)	(2)	(163,443)	(3)
6450 預期信用減損(損失)利益	六、25	(66,185)	(1)	(51,149)	(1)
6900 營業利益		840,233	8	270,199	6
7000 營業外收入及支出					
7100 利息收入	六、27	53,531	-	15,425	-
7010 其他收入	六、27	25,301	-	13,976	-
7020 其他利益及損失	六、27	(260)	-	86,883	2
7050 財務成本	六、27	(19,758)	-	(35,757)	(1)
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六、9	366,175	3	23,900	-
營業外收入及支出合計		424,989	3	104,427	1
7900 稅前淨利		1,265,222	11	374,626	7
7950 所得稅費用	六、28	(266,084)	(2)	(53,226)	(1)
8200 本期淨利		\$ 999,138	9	\$ 321,400	6
8300 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	六、19	9,134	-	6,909	-
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	六、23	73,227	1	111,270	2
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六、28	(1,827)	-	(1,382)	-
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	六、23	192,495	2	(24,179)	-
8381 採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六、23	308	-	(119)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六、28	(38,728)	-	4,836	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)		234,609	3	97,335	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,233,747	12	\$ 418,735	8
9750 基本每股盈餘	六、29	\$ 4.43		\$ 1.43	
9850 稀釋每股盈餘	六、29	\$ 4.40		\$ 1.42	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞翔工程股份有限公司

個體權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		
			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 損 益	權 益 總 計
110年1月1日餘額	\$ 2,255,409	\$ 2,847,935	\$ 1,158,672	\$ 369,111	\$ 1,424,255	\$ (366,780)	\$ (87,181)	\$ 7,601,421
109年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	34,091	-	(34,091)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	84,850	(84,850)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(225,541)	-	-	(225,541)
本期淨利	-	-	-	-	321,400	-	-	321,400
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,527	(19,462)	111,270	97,335
本期綜合損益總額	-	-	-	-	326,927	(19,462)	111,270	418,735
110年12月31日餘額	\$ 2,255,409	\$ 2,847,935	\$ 1,192,763	\$ 453,961	\$ 1,406,700	\$ (386,242)	\$ 24,089	\$ 7,794,615
項 目	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		
			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 損 益	權 益 總 計
111年1月1日餘額	\$ 2,255,409	\$ 2,847,935	\$ 1,192,763	\$ 453,961	\$ 1,406,700	\$ (386,242)	\$ 24,089	\$ 7,794,615
110年度盈餘指撥及分配								
提列法定盈餘公積	-	-	32,693	-	(32,693)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(91,808)	91,808	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(338,311)	-	-	(338,311)
本期淨利	-	-	-	-	999,138	-	-	999,138
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,307	154,075	73,227	234,609
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,006,445	154,075	73,227	1,233,747
對子公司所有權權益變動	-	5,678	-	-	(1,143)	1,143	-	5,678
111年12月31日餘額	\$ 2,255,409	\$ 2,853,613	\$ 1,225,456	\$ 362,153	\$ 2,132,806	\$ (231,024)	\$ 97,316	\$ 8,695,729

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞翔工程股份有限公司

個體現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,265,222	\$ 374,626
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,111	14,577
攤銷費用	5,917	3,020
預期信用減損損失(利益)數	66,185	51,149
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	109,934	(82,270)
利息費用	19,758	35,757
利息收入	(53,531)	(15,425)
股利收入	(22,272)	(13,250)
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(366,175)	(23,900)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(22)	24
處分投資損失(利益)	-	(2,322)
租賃修改損失(利益)	-	(9)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
合約資產-流動(增)減數	(328,632)	266,739
應收帳款及票據(增)減數	105,987	(971,717)
應收帳款-關係人(增)減數	(139,166)	(58,970)
其他應收款(增)減數	63,026	(58,068)
其他應收款-關係人(增)減數	(1,546)	-
存貨(增)減數	2,132	339
預付款項(增)減數	(8,578,331)	(123,928)
其他流動資產(增)減數	7,652	(10,951)
合約負債-流動增(減)數	12,399,375	901,551
應付票據及帳款增(減)數	730,281	1,371,572
應付帳款-關係人增(減)數	(577)	(1,199)
其他應付款增(減)數	137,428	(244)
其他應付款-關係人(增)減數	-	(2,110)
負債準備增(減)數	53,187	23,292
其他流動負債增(減)數	4,228	5,231
淨確定福利負債增(減)數	(1,926)	(1,909)
營運產生之淨現金流入(出)	5,500,245	1,681,605

(接下頁)

亞翔工程股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	111年度	110年度
收取之利息	\$ 55,310	\$ 15,534
收取之股利	100,000	103,396
支付之利息	(19,503)	(34,963)
退還(支付)之所得稅	(294,946)	(24,451)
營業活動之淨現金流入(出)	5,341,106	1,741,121
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	\$ (4,620)	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(50,000)
處分採用權益法之投資	-	4,900
取得不動產、廠房及設備	(7,547)	(8,030)
處分不動產、廠房及設備	42	25
取得投資性不動產	(284)	-
取得無形資產	(7,796)	(4,125)
其他金融資產(增)減數	131,977	309,901
投資活動之淨現金流入(出)	111,772	252,671
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	480,000	(660,000)
應付短期票券增(減)數	(400,000)	200,000
舉借長期借款	1,703,387	1,593,933
償還長期借款	(2,407,086)	(2,381,114)
存入保證金增(減)數	(2,271)	1,353
租賃本金償還	(9,637)	(3,384)
發放現金股利	(338,311)	(225,541)
籌資活動之淨現金流入(出)	(973,918)	(1,474,753)
匯率影響數	27,141	(20,577)
本期現金及約當現金增(減)數	4,506,101	498,462
期初現金及約當現金餘額	1,251,405	752,943
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,757,506	\$ 1,251,405

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞翔工程股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革：

亞翔工程股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 67 年 12 月 7 日成立於台北市，本公司主要從事生化無菌室、電子業無塵室及相關機電、製程管線之設計及建造。

本公司股票於民國 90 年元月於「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌上櫃交易，於民國 92 年 8 月於「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌上市交易。

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 112 年 3 月 10 日經本公司董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

三、1. 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111年1月1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，除下列所述外，其餘對本公司並無重大影響：

三、2. 本公司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如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
(1) 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。	民國 112 年 1 月 1 日
(2) 國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。	民國 112 年 1 月 1 日
(3) 國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。	民國 112 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司並無重大影響。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

三、3. 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如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	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	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。 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。	尚未制定生效日
(2) 國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。	民國 113 年 1 月 1 日
(3) 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，其中履約現金流量包括： (a) 未來現金流量之估計值 (b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險（在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內）之調整；及 (c) 對非財務風險之風險調整 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。	民國 112 年 1 月 1 日

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
	除一般模型外，並提供： ① 具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法） ② 短期合約之簡化法（保費分攤法）	
(4) 國際會計準則第 1 號之修正「負債分類為流動或非流動」	此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。	民國 112 年 1 月 1 日
(5) 國際會計準則第 1 號之修正「合約中之非流動負債」	此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。	民國 113 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 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(以下簡稱「編製準則」)編製。

四、2. 編製基礎：

- (1) 本個體財務報告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。
- (2) 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」及「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」。

四、3. 外 幣：

(1) 外幣交易

本公司編製個體財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

(2) 國外營運機構

為編製個體財務報告，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即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

四、4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準：

本公司主要從事於各項工程規劃、設計及施工承包，其營業週期通常長於一年，與工程業務有關之資產及負債，按營業週期作為劃分流動或非流動之基準，其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

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其他資產則列為非流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，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者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

四、5. 現金及約當現金：

現金及約當現金包括庫存現金、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投資。

四、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。符合國際會計準則第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」：

—管理金融資產之經營模式

—金融資產之合約現金流量特性

(a) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- ① 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- ② 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- ① 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- ② 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(b) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易具非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(c) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷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，於原始認列時按公允價值衡量，後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於當期損益。

(2) 金融資產之減損：

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係由藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(4) 金融負債及權益工具：

(a) 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。

(b) 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。

(c) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

(d) 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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，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負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

(e) 應付公司債

係發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- ① 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- ② 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- ③ 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- ④ 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未按行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(f) 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。

(6) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

四、7. 存 貨：

存貨包括物料及庫存商品等，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

四、8. 採用權益法之投資：

(1) 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(2) 關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍認列。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

四、9. 租 賃：

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(a) 公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(b) 公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

四、10. 不動產、廠房及設備：

(1) 認列與衡量：

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

(2) 重分類之投資性不動產：

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(3) 後續成本：

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

(4) 折舊：

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(a)房屋及建築	3~50 年	(e)辦公設備	3~ 8 年
(b)機器設備	3~15 年	(f)租賃改良	5 年
(c)電腦通訊設備	3~ 8 年	(g)其他設備	3~10 年
(d)運輸設備	3~ 5 年		

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

四、11. 投資性不動產：

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。其估計耐用年限為 50 年。

四、12. 無形資產：

(1)無形資產主要係電腦軟體成本，其主要以直線法分 3 年攤銷。

(2)商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

四、13. 非金融資產減損：

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，合併取得之商譽應分攤至本公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

四、14. 借 款：

(1)借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(2)設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

四、15. 應付帳款：

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

四、16. 負債準備：

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。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（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

四、17. 權益：

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

四、18. 收入認列：

本公司與客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 工程收入：

於建造過程中之不動產建造合約，本公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(2) 商品銷售收入：

本公司銷售商品，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。

四、19. 員工福利：

(1) 短期員工福利：

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(2) 退職後福利：

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列確定福利成本。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

四、20. 借款成本：

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

四、21. 所得稅：

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 5%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 5%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

五、1. 判斷：

本公司在採用會計政策以編製財務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

(1) 投資性不動產：

本公司持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(2) 營業租賃承諾—本公司為出租人：

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

五、2. 估計及假設：

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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) 工程收入：

本公司按管理階層對各合約利潤之估計以及完成程度認列工程收入及利潤。管理階層會在合約過程中檢討並修改建造合約之合約利潤及成本，合約就總利潤及成本之實際結果可能高於或低於有關估計，而此將影響認列之收入及利潤。

(2) 應收款項之估計減損：

應收帳款之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(3) 退職後福利計畫：

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六、19。

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

項	目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
庫存現金		\$ 1,558	\$ 1,360
活期及支票存款		620,134	683,196
定期存款		4,881,942	453,106
約當現金-短期票券		253,872	113,743
合 計		<u>\$ 5,757,506</u>	<u>\$ 1,251,405</u>

六、2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：

項	目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市(櫃)股票		\$ 192,358	\$ 302,292
國外金融債券		4,620	-
合 計		<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 302,292</u>

項	目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		<u>\$ 192,358</u>	<u>\$ 302,292</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ -</u>

項	目	111 年度	110 年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
按公允價值評價之利益(損失)		<u>\$ (109,934)</u>	<u>\$ 82,270</u>

六、3. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

項	目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據		\$ 2,520	\$ 2,415
應收帳款		1,335,055	1,437,849
應收帳款-關係人		246,688	107,522
合 計		1,584,263	1,547,786
減：備抵損失		<u>(3,022)</u>	<u>(3,275)</u>
淨 額		<u>\$ 1,581,241</u>	<u>\$ 1,544,511</u>

上列債權並未提供作任何質押或擔保。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日								
	未 逾 期	0~60 天	61~90 天	91~180 天	181~365 天	366~730 天	731 天以上	合 計
預期信用								
損失率	0.1%	-	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 1,582,847	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,416	\$ 1,584,263
備抵損失	(1,606)	-	-	-	-	-	(1,416)	(3,022)
攤銷後成本	\$ 1,581,241	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,581,241

110 年 12 月 31 日								
	未 逾 期	0~60 天	61~90 天	91~180 天	181~365 天	366~730 天	731 天以上	合 計
預期信用								
損失率	0.1%	-	4%-10%	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 1,542,440	\$ -	\$ 3,930	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,416	\$ 1,547,786
備抵損失	(1,564)	-	(295)	-	-	-	(1,416)	(3,275)
攤銷後成本	\$ 1,540,876	\$ -	\$ 3,635	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,544,511

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，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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。

(3)應收票據及帳款提列之帳齡分析：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
未逾期且未減損	\$ 1,581,241	\$ 1,540,876
已逾期但未減損		
0~60 天	-	-
61~90 天	-	3,635
91~180 天	-	-
181~365 天	-	-
一年以上	-	-
合 計	\$ 1,581,241	\$ 1,544,511

六、4. 其他應收款：

(1)明細如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他應收款	\$ 13,488	\$ 75,002
減：備抵損失	(10,792)	(11,618)
淨 額	\$ 2,696	\$ 63,384

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 11,618	\$ 6,489
當期發生或迴轉之金額	(826)	5,129
當期沖銷之金額	-	-
期末餘額	\$ 10,792	\$ 11,618

六、5. 存 貨：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
物 料	\$ 19,653	\$ 21,786
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,113)	(9,113)
淨 額	\$ 10,540	\$ 12,673

本公司民國 111 年度及 110 年度提列存貨跌價及呆滯損失(回升利益)均為 0 元。

六、6. 預付款項：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 3,166	\$ 1,260
預付貨款	8,827,518	264,946
其他預付款項	13,412	132
合 計	\$ 8,844,096	\$ 266,338

六、7. 其他金融資產：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
三個月以上之定期存款	\$ 247,183	\$ 293,023
受限制資產	105,313	235,991
存出保證金	279,029	234,487
合 計	\$ 631,525	\$ 763,501

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他金融資產-流動	\$ 617,586	\$ 761,316
其他金融資產-非流動	\$ 13,939	\$ 2,185

以其他金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

六、8. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
權益工具投資		
上市(櫃)公司股票	\$ 218,942	\$ 127,982
未上市(櫃)公司股票	208,269	226,002
合 計	\$ 427,211	\$ 353,984

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)本公司持有上列權益工具投資，屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)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及綜合損益之明細如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	111 年度	110 年度
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 73,227	\$ 111,270
累積利益或(損失)因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -

六、9. 採用權益法之投資：

本公司採用權益法之投資列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子公司	\$ 7,632,600	\$ 6,992,993
關聯企業	-	-
合 計	\$ 7,632,600	\$ 6,992,993

(1)投資子公司：

111 年 12 月 31 日			
被 投 資 公 司	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
榮工工程股份有限公司	\$ 2,525,589	83.65%	\$ 3,036,896
L&K Engineering Co., Ltd. (BVI)	1,615	100.00%	651,615
亞翔系統集成科技(蘇州)(股)公司	508,104	53.99%	2,861,814
尊偉有限公司	1,821,916	51.71%	1,082,275
合 計	\$ 4,857,224		\$ 7,632,600
110 年 12 月 31 日			
被 投 資 公 司	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
榮工工程股份有限公司	\$ 2,525,589	83.65%	\$ 3,022,879
L&K Engineering Co., Ltd. (BVI)	1,615	100.00%	587,159
亞翔系統集成科技(蘇州)(股)公司	508,104	53.99%	2,492,138
尊偉有限公司	1,597,983	52.14%	890,817
合 計	\$ 4,633,291		\$ 6,992,993

(a)本公司採用權益法認列之子公司損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	111 年度	110 年度
榮工工程股份有限公司	\$ 40,715	\$ 31,007
L&K Engineering Co., Ltd. (BVI)	83	(3,862)
亞翔系統集成科技(蘇州)(股)公司	365,944	25,739
尊偉有限公司	(40,567)	(31,007)
合 計	\$ 366,175	\$ 21,877

上述採用權益法認列之子公司損益之份額中，「榮工工程股份有限公司」係依該公司同期間經其他會計師查核之財務報告評價而得。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(b)本公司於民國 92 年 7 月經經濟部投資審議委員會核准投資「亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司」，而於民國 92 年 8 月 5 日向原股東購得 51%之股數計 56,680 仟元(美金 1,632 仟元)，投資成本與股數淨值之差額計約 4,124 仟元，自民國 92 年 8 月起，分 5 年平均攤銷，惟自民國 95 年 1 月 1 日起已依規定停止攤銷。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止未攤銷金額均為 2,041 仟元，經評估並無減損跡象。

(2)投資關聯企業：

111 年 12 月 31 日			
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
富醫科技股份有限公司	\$ 49,036	40.88%	\$ 8,776
累 計 減 損	-		(8,776)
淨 額	<u>\$ 49,036</u>		<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日			
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
富醫科技股份有限公司	49,036	40.88%	\$ 8,776
累 計 減 損	-		(8,776)
淨 額	<u>\$ 49,036</u>		<u>\$ -</u>

(1) 本公司無個別重大之投資關聯企業，對採用權益法之關聯企業損益之份額，係依該等公司同期間之自結報表評價而得；本公司管理階層認為該等公司同期間之財務報表雖未經會計師查核，尚不致產生重大之影響；惟富醫科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日帳面值均為 0 元，本公司未認列該公司採權益法之關聯企業損益之份額。本公司對投資關聯企業所享有份額之彙總財務資訊如下：

項 目	111 年度	110 年度
繼續營業單位本期淨利(損失)	\$ -	\$ 2,023
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,023</u>

(2) 本公司採用權益法之投資-頂尖國際工程顧問有限公司於民國 110 年 4 月 29 日經全體股東同意辦理現金減資 4,900 仟元，退還本公司投資股款，退股款 4,900 仟元已於民國 110 年 4 月 29 日匯入本公司帳戶，並認列處分投資利益 2,322 仟元。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、10. 不動產、廠房及設備：

民國 111 年度：

成本	期 初 餘 額	增	添	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
土 地	\$ 75,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,993
房屋建築	258,848	-	-	-	-	18,752	277,600
機器設備	31,068	-	-	-	(67)	-	31,001
電腦通訊設備	35,744	7,288	-	-	(1,500)	424	41,956
運輸設備	6,792	-	-	-	(570)	313	6,535
辦公設備	11,823	259	-	-	(267)	290	12,105
租賃改良	7,031	-	-	-	-	-	7,031
什項設備	13,729	-	-	-	-	480	14,209
合 計	\$ 441,028	\$ 7,547	\$ -	\$ -	\$ (2,404)	\$ 20,259	\$ 466,430

累 計 折 舊	期 初 餘 額	增 加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
房屋建築	\$ (78,179)	\$ (6,355)	\$ -	\$ -	\$ (1,126)	\$ (85,660)
機器設備	(30,469)	(236)	-	67	-	(30,638)
電腦通訊設備	(26,625)	(4,033)	-	1,500	(342)	(29,500)
運輸設備	(5,707)	(245)	-	570	(314)	(5,696)
辦公設備	(10,107)	(310)	-	247	(196)	(10,366)
租賃改良	(6,809)	(105)	-	-	-	(6,914)
什項設備	(12,506)	(280)	-	-	(389)	(13,175)
合 計	\$ (170,402)	\$ (11,564)	\$ -	\$ 2,384	\$ (2,367)	\$ (181,949)

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國 110 年度：

成本	期 初 餘 額	增	添	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
土 地	\$ 75,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,993
房屋建築	264,842	150	-	-	(6,144)		258,848
機器設備	30,900	215	-	(47)	-		31,068
電腦通訊設備	31,901	6,242	-	(2,288)	(111)		35,744
運輸設備	5,996	941	-	(42)	(103)		6,792
辦公設備	11,933	124	-	(143)	(91)		11,823
租賃改良	7,031	-	-	-	-		7,031
什項設備	13,547	358	-	(19)	(157)		13,729
合 計	<u>\$ 442,143</u>	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (2,539)</u>	<u>\$ (6,606)</u>		<u>\$ 441,028</u>

累計折舊	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
房屋建築	\$ (72,176)	\$ (6,229)	\$ -	\$ -	\$ 226		\$ (78,179)
機器設備	(30,280)	(236)	-	47	-		(30,469)
電腦通訊設備	(26,338)	(2,655)	-	2,256	112		(26,625)
運輸設備	(5,542)	(310)	-	42	103		(5,707)
辦公設備	(9,881)	(409)	-	126	57		(10,107)
租賃改良	(6,704)	(105)	-	-	-		(6,809)
什項設備	(12,167)	(473)	-	19	115		(12,506)
合 計	<u>\$ (163,088)</u>	<u>\$ (10,417)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 613</u>		<u>\$ (170,402)</u>

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳 面 淨 值	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 75,993	\$ 75,993
房屋建築	191,940	180,669
機器設備	363	599
電腦通訊設備	12,456	9,120
運輸設備	839	1,085
辦公設備	1,739	1,715
租賃改良	117	222
什項設備	1,034	1,223
合 計	<u>\$ 284,481</u>	<u>\$ 270,626</u>

(1) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(2) 本公司建築物之重大組成部分主要有房屋主建物、裝修(改建)工程及電力電氣改善工程等，並分別按其耐用年限 50 年、10 年及 10-35 年予以計提折舊。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、11. 使用權資產淨額：

民國 111 年度：

成	本	期 初 餘 額	增	添	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
房屋建築		\$ 7,681	\$ 83,622		\$ -	\$ (7,681)	\$ -	\$ 83,622
運輸設備		315	-		-	(315)	-	-
合 計		\$ 7,996	\$ 83,622		\$ -	\$ (7,996)	\$ -	\$ 83,622

累 計 折 舊	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
房屋建築	\$ (6,045)	\$ (9,763)		\$ -	\$ 7,512	\$ (389)	\$ (8,685)
運輸設備	(250)	-		-	250	-	-
合 計	\$ (6,295)	\$ (9,763)		\$ -	\$ 7,762	\$ (389)	\$ (8,685)

民國 110 年度：

成	本	期 初 餘 額	增	添	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
房屋建築		\$ 11,532	\$ 1,421		\$ -	\$ (5,272)	\$ -	\$ 7,681
運輸設備		5,736	-		-	(5,421)	-	315
合 計		\$ 17,268	\$ 1,421		\$ -	\$ (10,693)	\$ -	\$ 7,996

累 計 折 舊	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
房屋建築	\$ (6,692)	\$ (3,222)		\$ -	\$ 3,869	\$ -	\$ (6,045)
運輸設備	(5,513)	(158)		-	5,421	-	(250)
合 計	\$ (12,205)	\$ (3,380)		\$ -	\$ 9,290	\$ -	\$ (6,295)

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳 面 淨 值	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
房屋建築	\$ 74,937	\$ 1,636
運輸設備	-	65
合 計	<u>\$ 74,937</u>	<u>\$ 1,701</u>

上列使用權資產並未提供作任何質押或擔保。

六、12. 投資性不動產淨額：

民國 111 年度：

項 目	期 初 餘 額	增 添 / 增 加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
投資性不動產-土地	\$ 68,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,001
投資性不動產-房屋建築	39,780	284	-	-	-	40,064
累計折舊-投資性不動產	(14,447)	(784)	-	-	-	(15,231)
淨 額	<u>\$ 93,334</u>	<u>\$ (500)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,834</u>

民國 110 年度：

項 目	期 初 餘 額	增 添 / 增 加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
投資性不動產-土地	\$ 68,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,001
投資性不動產-房屋建築	39,780	-	-	-	-	39,780
累計折舊-投資性不動產	(13,667)	(780)	-	-	-	(14,447)
淨 額	<u>\$ 94,114</u>	<u>\$ (780)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,334</u>

	111 年度	110 年度
(1)投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 726</u>

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)上列投資性不動產並未提供作任何質押或擔保。

(3)本公司持有之投資性不動產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日公允價值均為 215,612 仟元，係依獨立評價專家採用市價法之評價。

六、13. 無形資產：

民國 111 年度：

項 目	期 初 餘 額	增 添 / 增 加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
軟 體	\$ 32,619	\$ 7,796	\$ -	\$ -	\$ 107	\$ 40,522
累計攤銷-軟體	(27,411)	(5,784)	-	-	(12)	(33,207)
淨 額	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 7,315</u>

民國 110 年度：

項 目	期 初 餘 額	增 添 / 增 加	重 分 類	處 分 / 轉 出	匯率變動之影響	期 末 餘 額
軟 體	\$ 28,494	\$ 4,125	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,619
累計攤銷-軟體	(24,483)	(2,928)	-	-	-	(27,411)
淨 額	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,208</u>

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、14. 短期借款：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款	\$ 600,000	\$ 120,000
本期利率區間	1.35%~1.76%	1.00%~1.10%

本公司已申請尚未使用之授信額度請詳附註九、4。

六、15. 應付短期票券：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付短期票券	\$ 200,000	\$ 600,000
減：應付短期票券折價	(453)	(400)
淨 額	\$ 199,547	\$ 599,600
本期利率區間	1.55%~1.73%	0.30%~0.90%

六、16. 負債準備：

項 目	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 174,722	\$ 151,319
當期新增	53,748	24,689
當期使用	(561)	(1,286)
期末餘額	\$ 227,909	\$ 174,722

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流 動	\$ 227,909	\$ 174,722
非 流 動	-	-
合 計	\$ 227,909	\$ 174,722

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之工程保固維修。

六、17. 租賃負債：

項 目	111 年 12 月 31 日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 42,884	\$ 936	\$ 41,948
非流動	33,469	349	33,120
合 計	\$ 76,353	\$ 1,285	\$ 75,068

項 目	110 年 12 月 31 日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 1,736	\$ 35	\$ 1,701
非流動	-	-	-
合 計	\$ 1,736	\$ 35	\$ 1,701

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 本公司與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影 響 當 期 損 益 項 目</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ 308	\$ 70
屬短期租賃合約之費用	\$ 20,179	\$ 15,095
屬低價值租賃資產之費用	\$ -	\$ -

(2) 本公司於民國 111 年度及民國 110 年度租賃現金流出總額分別為 30,124 仟元及 18,549 仟元。

(3) 本公司承租部分辦公設備、運輸設備及員工宿舍，該等租賃屬租賃期間為一年之內之短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

六、18. 長期借款：

<u>項 目</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款	\$ 34,265	\$ 37,964
銀行無擔保借款	400,000	1,100,000
減：一年或一營業週期內到期		
長期負債	(203,764)	(203,749)
淨 額	\$ 230,501	\$ 934,215
本期利率區間	1.85%~2.49%	1.15%~1.797%

(1) 上列長期借款提供擔保之資訊，請詳附註八。

(2) 本公司已申請尚未使用之授信額度，請詳附註九、4。

六、19. 退職後福利計畫：

(1) 確定提撥計畫：

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國 111 年度及 110 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 18,746 仟元及 16,737 仟元。

(2) 確定福利計畫：

(a) 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總 3% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本公司民國 111 年度及 110 年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 703 仟元及 682 仟元。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(b)有關確定福利計畫認列於個體綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

項 目	111 年度	110 年度
當期服務成本	\$ 428	\$ 514
淨確定福利負債淨利息	275	168
認列於損益	\$ 703	\$ 682
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	(5,123)	(981)
精算損(益)-經驗調整	1,862	(2,403)
精算損(益)-財務假設變動	(5,882)	(3,872)
精算損(益)-人口統計假設變動	9	347
認列於其他綜合損益	(9,134)	(6,909)
合 計	\$ (8,431)	\$ (6,227)

(c)確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務	\$ 94,298	\$ 103,727
計畫資產之公允價值	(64,786)	(63,156)
淨確定福利負債	\$ 29,512	\$ 40,571

(d)確定福利義務之現值變動如下：

項 目	111 年度	110 年度
期初確定福利義務	\$ 103,727	\$ 118,028
當期服務成本	428	514
利息成本	704	400
計畫資產福利支出數	(6,550)	(9,287)
經驗調整之精算損(益)	1,862	(2,403)
因人口統計假設變動所產生之精算 損(益)	9	347
因財務假設變動所產生之精算損 (益)	(5,882)	(3,872)
期末確定福利義務	\$ 94,298	\$ 103,727

(e)計畫資產公允價值變動如下：

項 目	111 年度	110 年度
期初之計畫資產公允價值	\$ 63,156	\$ 68,638
計畫資產預期報酬	429	233
雇主提撥數	2,628	2,591
實際支付數	(6,550)	(9,287)
計畫資產報酬之(損)益	5,123	981
期末之計畫資產公允價值	\$ 64,786	\$ 63,156

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(f)未來年度應支付之確定福利義務如下：

年 度	金 額
112	\$ 2,056
113	3,684
114	4,948
115	12,246
116	3,868
117 年以後	79,561

本公司預期於民國 111 年 12 月 31 日以後，一年內對確定福利計畫提撥金為 2,647 仟元。

截至民國 111 年 12 月 31 日確定福利計畫之加權平均存續期間為 9 年。

(g)計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

項 目	退 休 金 計 畫 (%)	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
現 金	100%	100%
權益工具	-	-
債務工具	-	-
其 他	-	-

本公司民國 111 年度及 110 年度計畫資產之實際報酬分別為 5,552 仟元及 1,214 仟元。

(h)按勞工退休基金收支保管及運用辦法之相關規定，基金之盈餘分配，視其每年運作之績效而定，惟不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益，若有虧損或不足部分，由國庫補足之。雇主無法自行決定該基金之投資標的，依勞工退休基金監理委員會於近期公告之勞工退休基金運用情形報告，截至 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日勞工退休準備金資產配置如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
轉存金融機構	16.34%	18.88%
政府機關及公營事業經建貸款	-	-
股票及受益憑證投資	12.89%	9.02%
短期票券	4.11%	4.99%
公債、金融債券、公司債	6.49%	6.24%
海外投資	50.16%	50.69%
其他	10.01%	10.18%

(i)下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率	1.30%	0.70%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(j)折現率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	111 年度	
	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ (2,303)	\$ 2,388

	110 年度	
	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ (2,674)	\$ 2,780

(k)預期未來薪資水準如增減 0.25%，將導致下列影響：

	111 年度	
	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ 2,363	\$ (2,292)

	110 年度	
	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$ 2,721	\$ (2,633)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

六、20. 股本：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數(仟股)	350,000	350,000
額定股本	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	225,541	225,541

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

六、21. 資本公積：

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份比例發給新股。公司非於法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。採用權益法之投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
普通股發行溢價	\$ 1,406,429	\$ 1,406,429
轉換公司債轉換溢價	1,379,805	1,379,805
庫藏股交易	16,924	16,924
合併溢價	10,645	10,645
失效認股權	34,132	34,132
對子公司所有權權益變動	5,678	-
合 計	<u>\$ 2,853,613</u>	<u>\$ 2,847,935</u>

六、22. 法定盈餘公積及未分配盈餘：

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，次依提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，再由股東會決議分派股東紅利。
- (2) 依主管機關規定，公司如有其他權益減項淨額時，應在法定限額內提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後其他權益減項有迴轉時，得就迴轉部分彌補虧損或分派盈餘。
- (3) 本公司民國 110 年度盈餘分配案，於民國 111 年 6 月 24 日經股東會決議通過；民國 109 年度盈餘分配案，於民國 110 年 8 月 9 日經股東會決議通過，其盈餘分派情形如下：

	110 年度		109 年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,693		\$ 34,091	
特別盈餘公積	-		84,850	
現金股利	338,311	\$ 1.5	225,541	\$ 1
合 計	<u>\$ 371,004</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 344,482</u>	<u>\$ 1</u>

- (4) 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之 10% 為限。
- (5) 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本總額時為止。法定盈餘公積除彌補虧損外不得使用之，但於公司無虧損時，得依股東會之決議，將法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

六、23. 其他權益：

- (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項 目	111 年度	110 年度
期初數	\$ (386,242)	\$ (366,780)
當期產生	192,495	(24,179)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	308	(119)
相關所得稅	(38,728)	4,836
對子公司所有權權益變動	1,143	-
期末數	<u>\$ (231,024)</u>	<u>\$ (386,242)</u>

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

國外營運機構淨資產其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益：

項 目	111 年度	110 年度
期初數	\$ 24,089	\$ (87,181)
本期評價(損)益	73,227	111,270
處 分	-	-
相關所得稅	-	-
期末數	\$ 97,316	\$ 24,089

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，認列於其他綜合損益。當透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產後續處分時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至保留盈餘。

六、24. 營業收入：

項 目	111 年度	110 年度
工程收入	\$ 10,804,985	\$ 4,993,578
銷貨收入	272	1,234
合 計	\$ 10,805,257	\$ 4,994,812

(1)客戶合約收入之細分：

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分下列主要地區市場：

項 目	111 年度		
	台 灣	其 他 國 家	合 計
外部客戶合約收入	\$ 10,755,726	\$ 49,531	\$ 10,805,257
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 272	\$ -	\$ 272
隨時間逐步認列之收入	10,755,454	49,531	10,804,985
合 計	\$ 10,755,726	\$ 49,531	\$ 10,805,257
項 目	110 年度		
	台 灣	其 他 國 家	合 計
外部客戶合約收入	\$ 4,984,512	\$ 10,300	\$ 4,994,812
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,234	\$ -	\$ 1,234
隨時間逐步認列之收入	4,983,278	10,300	4,993,578
合 計	\$ 4,984,512	\$ 10,300	\$ 4,994,812

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 合約資產及合約負債：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
合約資產		
應收工程保留款	\$ 236,430	\$ 131,641
應收工程保留款-關係人	24,102	6,467
不動產建造	1,829,783	1,626,872
合 計	\$ 2,090,315	\$ 1,764,980
減：備抵損失	(112,162)	(44,898)
淨 額	\$ 1,978,153	\$ 1,720,082

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
合約負債		
不動產建造	\$ 13,879,258	\$ 1,479,884

六、25. 預期信用減損損失(利益)：

	111 年度	110 年度
(1) 預期信用減損損失(利益)	\$ (66,185)	\$ (51,149)

(2) 本公司應收款項及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

項 目	111 年度				
	應收票據	應收帳款	合約資產	其他應收款	合 計
期初餘額	\$ 24	\$ 3,251	\$ 44,898	\$ 11,618	\$ 59,791
當期發生之金額	1	(254)	67,264	(826)	66,185
當期沖銷之金額	-	-	-	-	-
期末餘額	\$ 25	\$ 2,997	\$ 112,162	\$ 10,792	\$ 125,976

項 目	110 年度				
	應收票據	應收帳款	合約資產	其他應收款	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 1,932	\$ 221	\$ 6,489	\$ 8,642
當期發生之金額	24	1,319	44,677	5,129	51,149
當期沖銷之金額	-	-	-	-	-
期末餘額	\$ 24	\$ 3,251	\$ 44,898	\$ 11,618	\$ 59,791

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、26. 員工福利、折舊及攤銷費用：

	111 年度			110 年度		
	屬於營業	屬於營業	合 計	屬於營業	屬於營業	合 計
	成 本 者	費 用 者		成 本 者	費 用 者	
員工福利費用	\$ 441,771	\$ 194,388	\$ 636,159	\$ 228,882	\$ 111,469	\$ 340,351
薪資費用	391,209	146,230	537,439	182,921	76,469	259,390
勞健保費用	27,264	10,622	37,886	25,677	8,246	33,923
退休金費用	14,917	4,532	19,449	13,920	3,499	17,419
董事酬金	-	19,391	19,391	-	17,638	17,638
其他員工福利費用	8,381	13,613	21,994	6,364	5,617	11,981
折舊費用	15,811	6,300	22,111	8,649	5,928	14,577
攤銷費用	3,468	2,449	5,917	1,590	1,430	3,020

民國 111 年度及 110 年度本公司平均員工人數分別為 481 人及 440 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

本公司民國 111 年度及 110 年度平均員工福利費用分別為 1,296 仟元及 742 仟元。

本公司民國 111 年度及 110 年度平均薪資費用分別為 1,129 仟元及 596 仟元。兩年度平均員工薪資費用增加 89.4%。

本公司民國 111 年度及 110 年度監察人酬金均為 0 元。

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司之董事酬金係依據每位董事出席率及貢獻度進行評估，經理人薪酬則係依據績效指標達成情形進行評估，而員工薪酬除本薪外，另享有年終獎金及績效獎金，且每年度依績效及物價水準進行薪資調整。

本公司章程規定，年度如有盈餘，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%至 5%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國 111 年度及 110 年度員工酬勞及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額按比率估列，估列金額分別為 53,839 仟元、26,920 仟元及 15,942 仟元、7,971 仟元。年度個體財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議通過配發民國 111 年度員工現金酬勞 53,839 仟元及董事酬勞 26,920 仟元，前述擬配發金額與本公司民國 111 年度以費用列帳之金額並無差異。本公司於民國 111 年 3 月 30 日經董事會決議通過配發民國 110 年度員工現金酬勞 15,942 仟元及董事酬勞 7,971 仟元，前述擬配發金額與本公司民國 110 年度以費用列帳之金額並無差異。

本公司經董事會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請逕自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、27. 營業外收入及支出：

(1) 利息收入：

項 目	111 年度	110 年度
銀行利息	\$ 40,376	\$ 3,725
其 他	13,155	11,700
合 計	<u>\$ 53,531</u>	<u>\$ 15,425</u>

(2) 其他收入：

項 目	111 年度	110 年度
租金收入	\$ 3,029	\$ 726
股利收入	22,272	13,250
合 計	<u>\$ 25,301</u>	<u>\$ 13,976</u>

(3) 其他利益及損失：

項 目	111 年度	110 年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 73,934	\$ (2,450)
租賃修改利益	-	9
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	22	(24)
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益(損失)	(109,934)	82,270
其 他	35,718	7,078
淨 額	<u>\$ (260)</u>	<u>\$ 86,883</u>

(4) 財務成本：

項 目	111 度	110 度
銀行借款之利息	\$ 18,582	\$ 33,613
應付短期票券利息	864	2,073
租賃負債之利息	308	70
其他負債之利息	4	1
合 計	<u>\$ 19,758</u>	<u>\$ 35,757</u>

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、28. 所得稅：

(1) 本公司所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

項 目	111 年度	110 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$ 1,265,222	\$ 374,626
按所適用之稅率計算之稅額	\$ 253,043	\$ 74,926
免計入所得/稅上不可減除費用之所 得稅影響數	10,566	(24,998)
遞延所得稅資產負債之所得稅影響數	(34,717)	24,591
當期應付所得稅	228,892	74,519
以前年度之當期應付所得稅	88	389
未分配盈餘加徵	2,387	-
當期所得稅費用	231,367	74,908
遞延所得稅費用	34,717	(21,682)
所得稅費用	\$ 266,084	\$ 53,226

(2) 本公司所得稅費用(利益)組成如下：

項 目	111 年度	110 年度
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	\$ 228,892	\$ 74,519
以前年度之當期應付所得稅	88	389
未分配盈餘加徵之所得稅	2,387	-
遞延所得稅(利益)費用		
與暫時性差異之原始產生及迴轉 有關之遞延所得稅	34,717	(24,591)
前期未認列於本期所產生之遞延 所得稅費用	-	2,909
所得稅費用	\$ 266,084	\$ 53,226

(3) 認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	111 年度	110 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$ 38,728	\$ (4,836)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具未實現評價損益	-	-
現金流量避險	-	-
確定福利之精算損益	1,827	1,382
與其他綜合損益組成部分相關之所 得稅	\$ 40,555	\$ (3,454)

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國 111 年度：

項	目	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	兌 換 差 額	期 末 餘 額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$	1,822	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,822
國外採權益法之投資		(258,696)	(54,946)	-	-	-	(313,642)
減損損失		6,957	-	-	-	-	6,957
負債準備-維修保固		34,944	10,637	-	-	-	45,581
備抵損失		8,863	12,919	-	-	-	21,782
應計退休金負債		8,471	-	(1,827)	-	-	6,644
兌換損益		(1,097)	(2,099)	-	-	-	(3,196)
工程毛損		6,398	(1,228)	-	-	-	5,170
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		84,669	-	(38,728)	-	-	45,941
遞延所得稅(費用)利益			\$ (34,717)	\$ (40,555)	\$ -	\$ -	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$	(107,669)					\$ (182,941)
表達於資產負債表之資訊：							
遞延所得稅資產	\$	66,358					\$ 84,761
遞延所得稅負債	\$	(174,027)					\$ (267,702)

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國 110 年度：

項	目	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	直 接 認 列 於 權 益	兌 換 差 額	期 末 餘 額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失		\$ 1,822	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,822
國外採權益法之投資		(270,450)	11,754	-	-	-	(258,696)
減損損失		10,021	(3,064)	-	-	-	6,957
負債準備-維修保固		30,264	4,680	-	-	-	34,944
備抵損失		250	8,613	-	-	-	8,863
應計退休金負債		9,853	-	(1,382)	-	-	8,471
兌換損益		(1,203)	106	-	-	-	(1,097)
工程毛損		6,805	(407)	-	-	-	6,398
國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
		79,833	-	4,836	-	-	84,669
遞延所得稅(費用)利益			\$ 21,682	\$ 3,454	\$ -	\$ -	
遞延所得稅資產(負債)淨額		\$ (132,805)					\$ (107,669)
表達於資產負債表之資訊：							
遞延所得稅資產		\$ 57,812					\$ 66,358
遞延所得稅負債		\$ (190,617)					\$ (174,027)

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 本公司營利事業所得稅核定情形：

本公司營利事業所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

六、29. 每股盈餘：

	111 年度		
	金額(分子)	股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 999,138	225,541	\$ 4.43
具稀釋作用之潛在普通股影響數			
-員工酬勞(註)	-	1,552	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	\$ 999,138	227,093	\$ 4.40
	110 年度		
	金額(分子)	股數-仟股 (分母)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 321,400	225,541	\$ 1.43
具稀釋作用之潛在普通股影響數			
-員工酬勞(註)	-	577	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	\$ 321,400	226,118	\$ 1.42

註：本公司計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發股數之判斷基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

六、30. 現金流量補充資訊：

- (1) 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產及租賃負債同時增加分別為 83,622 仟元及 1,421 仟元。
- (2) 本公司於民國 111 年度及 110 年度因租賃合約修改，使用權資產及租賃負債同時減少分別為 234 仟元及 1,403 仟元。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 僅有部分現金收取之投資活動：

項 目	111 年度	110 年度
處分採用權益法之投資	\$ -	\$ 4,900
加：期初應收投資款	-	-
減：轉列其他應收款-關係人	-	-
匯 差	-	-
本期收取現金	\$ -	\$ 4,900

六、31. 來自籌資活動之負債之調節：

(1) 民國 111 年度之負債之調節資訊：

會 計 科 目	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動	匯率變動	期 末 餘 額
短期借款	\$ 120,000	\$ 480,000	\$ -	\$ -	\$ 600,000
應付短期票券	599,600	(400,000)	(53)	-	199,547
長期借款					
(含一年內到期)	1,137,964	(703,699)	-	-	434,265
存入保證金	12,127	(2,271)	-	-	9,856
租賃負債					
(含一年內到期)	1,701	(9,637)	83,388	(384)	75,068

(2) 民國 110 年度之負債之調節資訊：

會 計 科 目	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動	匯率變動	期 末 餘 額
短期借款	\$ 780,000	\$ (660,000)	\$ -	\$ -	\$ 120,000
應付短期票券	399,586	200,000	14	-	599,600
長期借款					
(含一年內到期)	1,925,145	(787,181)	-	-	1,137,964
存入保證金	10,774	1,353	-	-	12,127
租賃負債					
(含一年內到期)	5,067	(3,384)	18	-	1,701

七、關係人交易：

七、1. 關係人名稱與關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
榮工工程股份有限公司(簡稱榮工工程)	子公司
尊偉有限公司	子公司
亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司(簡稱亞翔蘇州集成)	子公司
L&K Engineering Vietnam Co., Ltd	孫公司
姚祖驥	本公司董事長

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、2. 與關係人間之重大交易事項

(1)營業收入：

	111 年度	110 年度
子公司	\$ 591,084	\$ 343,055

本公司對關係人及非關係人之工程收入係依一般工程契約或協議條件辦理，另本公司對關係人之工程收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定。

(2)營業租賃租金費用：

本公司向主要管理階層承租土地及辦公室，其租金為按月支付。民國 111 年度及 110 年度租金支出均為 2,400 仟元。

(3)合約資產-流動：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收工程保留款		
子公司	\$ 24,102	\$ 6,467

(4)應收帳款-關係人：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子公司	\$ 246,688	\$ 107,522
減-備抵損失	-	-
淨 額	\$ 246,688	\$ 107,522

(5)其他應收款-關係人(屬資金融通)：

	111 年 12 月 31 日			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
子公司	\$ 483,005	\$ 271,320	3.50%	\$ 11,093

	110 年 12 月 31 日			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 收 入
子公司	\$ 471,042	\$ 471,042	3.50%	\$ 11,700

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 應付帳款-關係人：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子公司	\$ 4,412	\$ 4,989
係關係人承攬本公司工程所產生之款項。		

(7) 其他債權債務往來情形：

	項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
主要管理階層	存出保證金	\$ 500	\$ 500
子公司	合約負債-不動產建造	\$ 1,023,968	\$ 558,810

(8) 背書保證：

	111 年度		110 年度	
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	最 高 餘 額	期 末 餘 額
子公司	\$ 1,863,000	\$ 1,863,000	\$ 1,863,000	\$ 1,863,000
孫公司	50,256	50,256	45,290	45,290
合 計	\$ 1,913,256	\$ 1,913,256	\$ 1,908,290	\$ 1,908,290

(9) 聯合承攬：

(a) 本公司與榮工工程於民國 100 年 11 月 12 日向業主交通部鐵路改建工程局聯合承攬高雄車站段地下化(明挖覆蓋)工程。雙方主辦項目為本公司係主辦水電及空調工程等而榮工公司係土建工程。針對前述主契約雙方於民國 100 年 11 月 23 日另簽訂聯合承攬協議書，明訂雙方因執行主契約而產生之盈餘或虧損及相對權利、責任與義務分別為本公司 40%及榮工公司 60%。截至民國 111 年度及 110 度年共同承攬工程之資產、負債、收入及成本，與本公司依聯合承攬比例列入財務報表之金額明細如下：

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度		110年度	
	本公司依 聯合承攬比例 列入財務報表 之金額		本公司依 聯合承攬比 例列入財務 報表之金額	
<u>12月31日</u>				
聯合控制經營資產	\$ 611,899	\$ 244,759	\$ 577,946	\$ 231,178
聯合控制經營負債	\$ 582,917	\$ 233,167	\$ 554,177	\$ 221,671
<u>年 度</u>				
聯合控制經營工程收入	\$ 2,433,142	\$ 973,255	\$ 1,794,915	\$ 717,966
聯合控制經營工程成本	\$ 2,427,928	\$ 971,171	\$ 1,791,068	\$ 716,427
<u>截至本年度止</u>				
聯合控制經營累積已 認列工程收入	\$ 13,525,237	\$ 5,410,094	\$ 11,092,096	\$ 4,436,839
聯合控制經營累積已 認列工程成本	\$ 13,496,255	\$ 5,398,502	\$ 11,068,327	\$ 4,427,331

(b)本公司與榮工工程於民國 106 年 3 月 27 日向業主交通部鐵路改建工程局聯合承攬高雄車站天棚(拱頂桁架)工程。雙方主辦項目為本公司係主辦水電及照明工程而榮工公司係主辦土建及建築工程等。針對前述主契約雙方於民國 106 年 3 月 24 日另簽訂聯合承攬協議書，明訂雙方因執行主契約而產生之盈餘或虧損及相對權利、責任與義務分別為本公司 10%及榮工工程 90%。截至民國 111 年及民國 110 年 12 月 31 日止共同承攬工程之資產、負債、收入及成本，與本公司依聯合承攬比例列入財務報表之金額明細如下：

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度		110年度	
	本公司依 聯合承攬比例 列入財務報表 之金額	金額	本公司依 聯合承攬比 例列入財務 報表之金額	金額
<u>12月31日</u>				
聯合控制經營資產	\$ 797,913	\$ 79,791	\$ 891,037	\$ 89,104
聯合控制經營負債	\$ 499,205	\$ 49,920	\$ 666,510	\$ 66,651
<u>年 度</u>				
聯合控制經營工程收入	\$ 482,582	\$ 48,259	\$ 477,221	\$ 47,722
聯合控制經營工程成本	\$ 408,401	\$ 40,841	\$ 380,809	\$ 38,081
<u>截至本年度止</u>				
聯合控制經營累積已認 列工程收入	\$ 1,943,245	\$ 194,325	\$ 1,460,662	\$ 146,066
聯合控制經營累積已認 列工程成本	\$ 1,644,537	\$ 164,454	\$ 1,236,135	\$ 123,613

(12) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

項 目	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 29,616	\$ 26,839
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 29,616	\$ 26,839

董事及其他管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產：

本公司提供下列資產作為銀行借款、工程履約及保固保證金之保證：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
受限制資產-定期存款	\$ 105,313	\$ 235,991
不動產、廠房及設備	59,405	61,959
合 計	\$ 164,718	\$ 297,950

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

- 九、1. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司已簽約尚未完工之承包工程合約總價分別為85,332,169仟元及36,764,346仟元。
- 九、2. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司為工程履約、保固、預付款及押標金開立之保證票據分別為14,458,894仟元及158,805仟元。
- 九、3. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司為工程履約及保固收取之保證票據分別為6,692,989仟元及1,815,047仟元。
- 九、4. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司已申請未使用之授信額度分別為3,689,957仟元及4,014,331仟元。
- 九、5. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司提供工程履約或保固保證金額已動用金額分別為1,652,443仟元及2,182,668仟元。
- 九、6. 截至民國111年及110年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀金額分別為6,550仟元及13,893仟元。
- 九、7. 豐田營造工程股份有限公司於民國106年3月7日向本公司請求給付工程款24,887仟元及自起訴狀繕本送達之翌日起至清償日止，按年息百分之五計算遲延之利息，現由臺灣臺北地方法院審理中。豐田公司於109年1月2日向士林地方法院聲請發支付命令，命本公司支付保留款4,392仟元及自106年12月28日起至清償日止按週年利率5%計算之遲延利息，本公司於民國109年1月9日向法院聲明異議，目前由臺灣臺北地方法院審理中。
民國111年10月27日法院開庭勸諭兩造和解，經兩造回報仍有和解可能後本案於同年12月27日移付調解，目前案件仍在調解程序。
- 九、8. 鴻寶工程有限公司承攬本公司之「tsmc F15P7 MEP Package-消防機房屋環管系統工程」及「tsmc F15P7 FAB B3G~B1F柱消防灑水管路(含栓箱)配管工程」，有出工人數不足、無故提前退場等違約情事，致本公司受有代雇工等損害，本公司遂由鴻寶公司已施作之工程款、及受讓榮工公司於高雄車站專案對鴻寶公司之債權為抵銷；嗣鴻寶公司於民國110年3月18日向臺灣士林地方法院起訴本公司請求給付工程款500萬元。惟因鴻寶公司之關聯廠商目前於高雄車站專案有承攬本公司之工程，兩造仍有和解協商之可能，故目前由本公司之董事與鴻寶公司負責人私下協商，法院並另裁定移付調解，目前案件仍在調解程序。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

十二、1. 資本風險管理：

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司民國 111 年度均維持一致策略。

本公司資本結構係由本公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司定期檢視公司資本結構是否適當，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行可轉換公司債等方式平衡其整體資本結構。

十二、2. 金融工具：

(1) 公允價值之資訊

(a) 本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融工具之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(b) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- ① 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- ② 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- ③ 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

對以重複性公允價值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。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(c)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有按非重複性公允價值衡量之金融工具，按重複性公允價值衡量之金融工具之層級資訊列示如下：

民國 111 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-國內上市櫃股票	\$ 192,358	\$ -	\$ -	\$ 192,358
透過損益按公允價值衡量之金融資產-國外金融債券	\$ 4,620	\$ -	\$ -	\$ 4,620
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ -	\$ 218,942	\$ 208,269	\$ 427,211

民國 110 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-國內上市櫃股票	\$ 302,292	\$ -	\$ -	\$ 302,292
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	\$ -	\$ 127,982	\$ 226,002	\$ 353,984

於民國 111 年度及 110 年度，本公司按重複性公允價值衡量之金融工具，並無公允價值衡量第一級與第二級間之移轉。

(d)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融工具之公允價值係依下列方式決定：

- ① 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。另，私募上市(櫃)權益工具之公允價值衡量係以被投資公司市價為基礎，並以賣權之價值做為無市場流動性折價，調整該權益證券缺乏市場流通性之影響，其主要假設係當投資人持有受限制交易之權益證券時，投資人可利用買進履約價格與該受限制交易權益證券市價相當之賣權，以確保在受限制交易期間結束後，投資人仍得以該受限制交易權益證券當時之市價賣出其持股，故賣權價值代表投資人為確保所持有之權益證券市場流通性而願意支付之成本。賣權價值係以 Black—Scholes 模型衡量之。

若無市場價格可供參考時，本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

- ② 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(e) 下表列示民國 111 年度及 110 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動無公開報價之權益工具第三等級之變動：

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 226,002	\$ 152,528
認列於其他綜合損益	(17,733)	23,474
本期取得	-	50,000
本期處分	-	-
期末餘額	\$ 208,269	\$ 226,002

(f) 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

民國 111 年 12 月 31 日		重大不可觀察		區間	輸入值與
非衍生權益工具:	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃		淨資產			
公司股票	\$ 148,850	價值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃		可類比	●淨值市價		●乘數愈高，公
公司股票		上市上	比乘數	-	允價值愈高
		櫃公司	●缺乏市場流		●缺乏市場流通
		作法	通性折價		性折價愈高，
	\$ 59,419				公允價值愈低

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國 110 年 12 月 31 日		重大不可		區間	輸入值與
非衍生權益工具:	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃		淨資產			
公司股票	\$ 138,443	價值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃		可類比	●淨值市價		●乘數愈高，公
公司股票		上市上	比乘數	-	允價值愈高
		櫃公司	●缺乏市場		●缺乏市場流通
		作法	流通性折		性折價愈高，
	\$ 87,559		價		公允價值愈低

(g) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析，本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

		111 年 12 月 31 日		
	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動
金融資產-	淨資產價值法	±10%	\$ 14,885	\$ (14,885)
權益工具	淨值市價比乘數	±10%	\$ 5,942	\$ (5,942)
	流通性折價	±10%	\$ 5,942	\$ (5,942)
		110 年 12 月 31 日		
	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動
金融資產-	淨資產價值法	±10%	\$ 13,844	\$ (13,844)
權益工具	淨值市價比乘數	±10%	\$ 8,756	\$ (8,756)
	流通性折價	±10%	\$ 8,756	\$ (8,756)

(2) 金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 196,978	\$ 302,292
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		
產-非流動	427,211	353,984
攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	5,757,506	1,251,405
應收款項	1,855,257	2,078,937
合約資產-流動	260,272	137,971
其他金融資產	631,525	763,501
合 計	\$ 9,128,749	\$ 4,888,090

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款(含應付短期票券)	\$ 799,547	\$ 719,600
應付款項	3,458,984	2,591,854
長期借款	434,265	1,137,964
租賃負債	75,068	1,701
合 計	\$ 4,767,864	\$ 4,451,119

十二、3. 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。

(1) 市場風險

(a) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111 年 12 月 31 日		
	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,712	30.720	\$ 421,233
人民幣：新台幣	134,969	4.411	595,348
新加坡幣：新台幣	3,552	22.874	3,529
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,081	30.720	\$ 63,928

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

		110 年 12 月 31 日		
		外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	7,303	27.685	\$ 202,184
人民幣：新台幣		171,673	4.343	745,576
新加坡幣：新台幣		3,782	20.454	79,198
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	3,688	27.685	\$ 102,102

		111 年度		
		變 動 幅 度	影 響 損 益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 4,212	\$	-
人民幣：新台幣	1%	5,953		-
新加坡幣：新台幣	1%	35		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 639	\$	-

		110 年度		
		變 動 幅 度	影 響 損 益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,022	\$	-
人民幣：新台幣	1%	7,456		-
新加坡幣：新台幣	1%	792		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 102	\$	-

本公司管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣匯率變動風險無法反映年中匯率變動風險情形。本公司於民國111年度及110年度之外幣兌換(損)益分別為73,934仟元及(2,450)仟元。

(b)價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係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損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險為管理權益工具投資之價格風險，本公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

本公司主要投資於上市櫃公司及非上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年度及 110 一年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,970 仟元及 3,023 仟元，其他綜合損益將分別增加或減少 4,272 仟元及 3,540 元。

(c)利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之長期借款主係為浮動利率，於民國 111 年度及 110 年度本公司按浮動利率計算之長期借款係以新台幣計價。

於民國111年及110年12月31日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國111年度及110年度之稅後淨利將分別減少或增加 3,474仟元及9,104仟元。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金無重大之信用風險顯著集中之虞。

為減低信用風險，本公司將持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，並定期評估應收帳款收回之可能性及提列備抵損失，而預期信用減損損失維持在管理當局預期之內。

本公司截至民國111年12月31日及110年12月31日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為99.64%及99.57%。

(3)流動性風險

本公司藉由現金及約當現金及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。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

非衍生 金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>民國111年12月31日</u>					
短期借款(含應付 短期票券)	\$ 799,547	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 799,547
應付款項	3,458,984	-	-	-	3,458,984
長期借款	203,764	208,073	13,723	17,219	442,779
租賃負債(含一年 內到期)	42,884	29,084	4,385	-	76,353

非衍生 金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>民國110年12月31日</u>					
短期借款(含應付 短期票券)	\$ 719,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 719,600
應付款項	2,591,854	-	-	-	2,591,854
長期借款	203,749	18,655	919,945	20,923	1,163,272
租賃負債(含一年 內到期)	1,736	-	-	-	1,736

十三、附註揭露事項：

十三、1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表 A。
- (2) 為他人背書保證：詳附表 B。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表 C。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之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：詳附表 D。
- (8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表 E。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、2. 轉投資事業相關資訊：詳附表 F。

十三、3. 大陸投資資訊：

- (1)投資大陸公司名稱、主要營業項目，對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例：詳附表 G。
- (2)與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：詳附表 G。

十三、4. 主要股東資訊：詳附表 H。

十四、部門資訊：本公司業已依規定於合併財務報告揭露部門資訊。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 A：資金貸與他人)

單位：新台幣/人民幣仟元

(註1) 編號	貸出 資金公司	貸 與 對 象	(註2) 往來項目	是否為 關係人	(註3&9)	(註 8&9)	(註 9)	利率 區間	(註 4)	(註 5)	(註 6)	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		(註 7&9)	(註 7&9)
					本期 最高金額	期末 餘額	實際 動支金額		資 金 貸與 性質	業務往 來 金額	有短期融 通資金必 要之原因		名 稱	價 值	對個別 對象資金 貸與限額	資 金 貸 與 總限額
0	亞翔工程股 份有限公司	尊偉有限 公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 705,760 (RMB 160,000)	\$ 483,005 (RMB 109,500)	\$ 263,928 (RMB 59,834)	3.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$3,478,292	\$3,478,292
1	尊偉有限 公司	成都翔生實 業有限公司	其他應收款 -關係人	是	690,322 (RMB 156,500)	689,090 (RMB 156,221)	689,090 (RMB 156,221)	3.5%	2	-	營運週轉	-	無	-	837,188	837,188
2	成都翔生實 業有限公司	成都翔生投 資有限公司	其他應收款 -關係人	是	633,420 (RMB 143,600)	629,983 (RMB 142,821)	629,983 (RMB 142,821)	3.5%- 4.75%	2	-	營運週轉	-	無	-	870,289	870,289

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1. 屬業務往來者。
2. 屬有短期融通資金之必要者

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

1. 對個別對象資金貸與限額=最近一期財務報表淨值*40%
2. 資金貸與總限額=最近一期財務報表淨值*40%
3. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與者=最近一期財務報表淨值*50%

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：係以原始外幣金額依民國111年12月31日匯率換算而得。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表B：為他人背書保證)

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	(註3) 本期最高背書保證餘額	(註3) 期末背書保證餘額	(註3) 實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值比率	背書保證最高限額	(註4) 屬母公司對子公司背書保證	(註4) 屬子公司對母公司背書保證	(註4) 屬對大陸地區背書保證
0	亞翔工程股份有限公司	L&K Engineering Vietnam Co., Ltd.	2	\$ 8,695,729 (註1)	\$ 50,256 (USD1,636 仟元)	\$ 50,256 (USD1,636 仟元)	\$ 4,217 (VND3,281,956 仟元)	\$ -	0.58%	\$ 17,391,458 (註1)	Y		
0	亞翔工程股份有限公司	榮工工程股份有限公司	2	8,695,729 (註1)	1,863,000 (註2)	1,863,000 (註2)	1,402,074	-	21.42%	17,391,458 (註1)	Y		
1	亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司	蘇州翔生貿易有限公司	2	5,296,539 (註6)	172,029 (RMB39,000 仟元)	172,029 (RMB39,000 仟元)	-	-	3.25%	10,593,078 (註5&註6)			Y
1	亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司	L&K Engineering Company Limited	2	5,296,539 (註6)	110,275 (RMB25,000 仟元)	110,275 (RMB25,000 仟元)	-	-	2.08%	10,593,078 (註5&註6)			

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。

背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註1：本公司得對外背書保證之合計總額以本公司當期淨值200%為限，其中對單一企業之背書保證總額以本公司當期淨值100%為限。本公司整體得對外背書保證總額以本公司當期淨值200%為限，對單一企業背書保證總額以本公司當期淨值之150%為限。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註2：係本公司為子公司榮工工程股份有限公司營運需要，提供背書保證，截至民國111年12月31日止，本公司為其擔保簽發本票金額為1,863,000 仟元。

註3：係以原始外幣金額依民國111年12月31日匯率換算而得。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註5：係依據背書保證者公司淨值計算而得。

註6：子公司亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司其背書保證之限額規範與本公司相同。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 C：期末持有有價證券情形)

單位：新台幣仟元

持有 之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				
					股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	上市(櫃)股票	聯華電子(股)公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,550	\$ 185,173	-	\$ 185,173	
"	"	華南金控(股)公司普通股	"	"	320	7,185	-	7,185	
"	未上市(櫃)股票	茂暘能源科技(股)公司普通股	"	"	2,000	-	5.44%	-	
						\$ 192,358			
"	國外金融債券	阿聯酋杜拜國家銀行外國債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 4,620	-	\$ 4,620	
"	未上市(櫃)股票	佳楓投資有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 143,368	15.00%	\$ 143,368	
"	"	聯合生物製藥控股有限公司	"	"	806	3,596	0.42%	3,596	
"	"	茂德科技股份有限公司	"	"	507	5,482	1.13%	5,482	
"	"	台灣矽科宏晟科技股份有限公司	"	"	2,500	55,823	7.58%	55,823	
"	上市(櫃)股票	藥華醫藥股份有限公司	"	"	581	218,942	0.19%	218,942	
						\$ 427,211			

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 D：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)

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		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%	
本公司	榮工工程股份 有限公司	本公司之子公司	銷 貨	\$ (591,084)	(5.47%)	30 天	-	-	\$ 246,688	15.60%	-

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 E：應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上)

單位：新台幣/人民幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
			種類	金額		金額	處理方式		
亞翔工程股份有限公司	尊偉有限公司	該公司為亞翔公司之子公司	其他應收款	\$ 271,320 (RMB 61,510)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
"	榮工工程股份有限公司	"	應收帳款	246,688	-	-	-	-	-
尊偉有限公司	成都翔生實業有限公司	該公司為尊偉公司之子公司	其他應收款	689,090 (RMB 156,221)	-	-	-	-	-
成都翔生實業有限公司	成都翔生投資有限公司	該公司為成都實業公司之子公司	其他應收款	629,983 (RMB142,821)	-	-	-	-	-

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 F：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)

單位：新台幣(人民幣/美金)仟元

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		(註1) 帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之 投 資 (損) 益
				(註1) 本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率			
本公司	榮工工程股份有限公司	新北市汐止區大同路一段175號13樓	註2	\$ 2,525,589	\$ 2,525,589	270,047	83.65%	\$ 3,036,896	\$ 48,674	\$ 40,715
"	L&K Engineering Co.,Ltd. (BVI)	Tortola, British Virgin Islands	進出口買賣。	1,615	1,615	-	100%	651,615	83	83
"	尊偉有限公司	Wanchai HK	一般貿易	1,821,916	1,597,983	-	51.71%	1,082,275	(78,237)	(40,567)
"	富醫科技股份有限公司	臺北市大安區敦化南路2段182號16樓	從事醫療器材批發、零售等	49,036	49,036	4,904	40.88%	-	-	-
亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司	L&K Engineering Company Limited	Wanchai HK	從事進出口貿易、客戶開發及售後服務等	61,044 (RMB13,839)	60,103 (RMB 13,839)	-	100%	272,248 (RMB 61,720)	59,511 (RMB 13,596)	59,511 (RMB 13,596)
L&K Engineering Company Limited	L&K Engineering Vietnam Co., Ltd.	胡志明市平盛郡	從事經營工程、採購、營建及與此相關之所有業務	78,336 (USD 2,550)	70,597 (USD 2,550)	-	51%	78,502 (USD 2,555)	5,676 (USD 194)	2,895 (USD 99)

註1:係以原始外幣金額依民國111年12月31日匯率換算而得。

註2:金屬結構及建築組件製造、機械設備製造、自動控制設備工程、機械安裝、綜合營造業、投資興建公共建設業等，及除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 G:大陸投資資訊)

單位：新台幣(人民幣/美金)仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	(註1)	(註2)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投資金額(註1)	(註1)		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投資金額(註1)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	(註3)	(註1)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
		實 收 資 本 額	投資方式		匯	出 收				回	本期認列投資 (損) 益	
亞翔系統集成科技 (蘇州)股份有限公司	(註6)	\$ 941,131 (RMB213,360 仟元)	(1)	\$ 479,816 (USD15,619 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 479,816 (USD15,619 仟元)	\$ 677,759	53.99%	\$ 365,944 (RMB83,606) (B)	\$ 2,861,814 (RMB648,328)	\$ 834,334
蘇州翔生貿易有限 公司	(註7)	88,220 (RMB20,000 仟元)	(3)	(註11)	-	-	(註11)	(7,666)	53.99%	(4,139) (RMB(946)) (B)	86,334 (RMB19,572)	-
蘇州翔信消防工程 有限公司	(註8)	88,220 (RMB20,000 仟元)	(3)	(註11)	-	-	(註11)	373	53.99%	202 (RMB46) (B)	17,139 (RMB3,886)	-
榮工建築工程(重 慶)有限公司	(註9)	567,644 (USD18,478 仟元)	(3)	190,863 (USD6,213 仟元)	-	-	190,863 (USD6,213 仟元)	(32,106)	53.99% (註15)	(17,334) (RMB(3,960)) (B)	306,843 (RMB69,563)	-
成都翔生實業有限 公司	(註10)	3,065,856 (USD99,800 仟元)	(2)	1,606,656 (USD52,300 仟元)	-	-	1,606,656 (USD52,300 仟元)	(61,419)	51.71% (註12)	(31,980) (USD(1,087)) (B)	900,053 (USD29,299)	-
成都翔生投資有限 公司	(註11)	2,329,008 (RMB528,000 仟元)	(3)	(註13)	-	-	(註13)	(40,453)	51.71%	(21,156) (RMB(4,799)) (B)	915,074 (RMB207,453)	-

投 資 公 司 名 稱	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	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 2,420,582 (USD 78,795 仟元) (註1&註14&註15)	\$ 2,394,563 (USD 77,948 仟元) (註1&註14)	(註4)

亞翔工程股份有限公司個體財務報告附註(續)

註 1:係以原始外幣金額依民國 111 年 12 月 31 日匯率換算而得。

註 2:投資方式區分為下列三種：

- (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(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 3:投資損益認列基礎分為下列三種:

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 4:本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，故無投資限額。

註 5:無塵、無菌室系統配件，以及提供無塵、無菌室的建築安裝、裝飾工程等勞務服務。

註 6:無塵、無菌淨化系統、設備及週邊機電、儀控產品的銷售、佣金代理(拍賣除外)、進出口及相關配套業務。

註 7:消防工程施工、消防工程維護及消防器材銷售業務。

註 8:無塵、無菌室系統配件，以及提供無塵、無菌室的建築安裝、裝飾工程等勞務服務。

註 9:土地整理、旅遊和配套服務設施的開發建設、經營環境衛生及污染防治服務業及休閒服務、建築及工程技術服務、管理顧問業等。

註 10:生態旅遊觀光事業投資；物業和工程管理諮詢。

註 11:係由大陸地區現有公司亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司轉投資。

註 12:係透過尊偉有限公司再投資成都翔生實業有限公司。

註 13:係由大陸地區現有公司成都翔生實業有限公司轉投資。

註 14:本公司期末經濟部投審會核准投資金額包括本公司間接持股 7.023%(不具重大影響)之大陸被投資公司中奧廣場管理有限公司 155,474 仟元(USD5,061 仟元)；期末匯出金額包括中奧廣場管理有限公司 143,247 仟元(USD4,663 仟元)。

註 15:本公司於民國 109 年 7 月處分持有之榮工建築工程(重慶)有限公司之股權予亞翔系統集成科技(蘇州)股份有限公司，處分價款為 319,180 仟元(人民幣 76,304 仟元)。截至民國 111 年 12 月 31 日止，已匯回部分投資款項取得經濟部投審會報備核准函。

(附表 H: 主要股東資訊)

單位: 仟股

主要股東名稱	股數	持有股數	持有比例
生生投資股份有限公司		23,856	10.57%
懷陽投資有限公司		13,756	6.09%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

亞翔工程股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 1,558
銀行存款		
— 支票存款		164
— 活期存款		339,712
— 外幣活期存款	美 金 1,245,258.44 兌換率 30.63	38,146
	日 幣 8,122,191.00 兌換率 0.2317	1,882
	新 加 坡 幣 9,865,153.41 兌換率 22.829	225,213
	歐 元 49,047.12 兌換率 32.714	1,605
	瑞 典 克 朗 440,043.53 兌換率 2.934	1,291
	英 鎊 1,067.18 兌換率 37.00	39
	澳 幣 1,413.65 兌換率 20.753	29
	人 民 幣 2,717,675.37 兌換率 4.398	11,952
	港 幣 6,241.11 兌換率 3.933	25
	瑞 士 法 郎 2,294.87 兌換率 33.250	76
— 外幣定期存款	美 金 12,419,564.76 兌換率 30.63	380,410
	新 加 坡 幣 183,560,322.35 兌換率 22.829	4,190,060
	人 民 幣 70,736,000.00 兌換率 4.398	311,472
約當現金	短 期 票 券 (到期日 112/1/31) 利率 4.15%	53,978
	短 期 票 券 (到期日 112/1/3) 利率 0.80%	199,894
合 計		\$ 5,757,506

亞翔工程股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數 (仟股)	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價	總 額	
<u>透過損益按公允價值衡量</u>									
<u>之金融資產</u>									
聯華電子(股)公司	上市股票	4,550	\$ 10	\$ 45,500	-	\$ 76,044	\$ 40.70	\$ 185,173	
華南金控(股)公司	"	320	10	3,200	-	3,213	22.45	7,185	
茂暘能源科技(股)公司	未上市	2,000	-	-	-	-	-	-	
合 計				\$ 48,700		\$ 79,257		\$ 192,358	

亞翔工程股份有限公司
應收帳款明細表
民國 111 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		\$ 1,144,946	各客戶餘額未超過本科目金額百分之五
其 他		190,109	
合 計		1,335,055	
減：備抵損失		(2,997)	
淨 額		\$ 1,332,058	(其中帳款結欠已逾一年以上者，計 0 元)

亞翔工程股份有限公司
合約資產及合約負債明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

工程/客戶名稱	合 約 資 產				合 約 負 債				合 約 資 產	合 約 負 債	備 註
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額			
不動產建造：											
P-TD017	\$ 4,672,637	\$ 990,067	\$ -	\$ 5,662,704	\$ 4,394,155	\$ 848,667	\$ -	\$ 5,242,822	\$ 419,882	\$ -	
P-TE008	1,070,012	14,304	-	1,084,316	854,605	-	-	854,605	229,711	-	
P-TF006	3,620,667	76,944	-	3,697,611	3,165,750	34,396	-	3,200,146	497,465	-	
P-TI003	475,211	455,161	-	930,372	519,548	277,810	-	797,358	133,014	-	
P-TM002	713,585	44,482	-	758,067	528,654	66,001	-	594,655	163,412	-	
P-TN006	22,574	1,812,891	-	1,835,465	345,106	1,394,231	-	1,739,337	96,128	-	
P-T0005	-	64,563	-	64,563	-	7,936,776	-	7,936,776	-	7,872,213	
P-T0006	-	200	-	200	-	5,418,449	-	5,418,449	-	5,418,249	
其 他	12,655,453	7,340,232	(1,105,208)	18,890,477	13,275,330	7,018,980	(1,105,208)	19,189,102	290,171	588,796	(註)
減：備抵損失	(44,761)	(67,140)	-	(111,901)	-	-	-	-	(111,901)	-	
小 計	\$ 23,185,378	\$ 10,731,704	\$ (1,105,208)	\$ 32,811,874	\$ 23,083,148	\$ 22,995,310	\$ (1,105,208)	\$ 44,973,250	\$ 1,717,882	\$ 13,879,258	
應收工程保留款：											
D1 公司									\$ 133,614	\$ -	
R 公司									24,102	-	
D3 公司									1,738	-	
D2 公司									101,078	-	
減：備抵損失									(261)	-	
小 計									\$ 260,271	\$ -	
合 計									\$ 1,978,153	\$ 13,879,258	

註：每一工案餘額均未超過本科目餘額百分之五。

亞翔工程股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		重 分 類		期 末 餘 額		提供擔保或	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	質 押 情 形	
佳楓投資有限公司	-	\$ 133,199	-	\$ 10,169	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 143,368	無	
聯合生物製藥控股有限公司	806	12,384	-	-	-	(8,788)	-	-	806	3,596	無	
茂德科技股份有限公司	507	5,244	-	238	-	-	-	-	507	5,482	無	
藥華醫藥股份有限公司	581	127,982	-	90,960	-	-	-	-	581	218,942	無	
台灣矽科宏晟科技股份有限公司	2,500	75,175	-	-	-	(19,352)	-	-	2,500	55,823	無	
合 計		\$ 353,984		\$ 101,367		\$ (28,140)		\$ -		\$ 427,211		

亞翔工程股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

公 司 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	股 數 (仟 股)	金 額		
榮工工程(股)有限公司	270,047	\$ 3,022,879	-	\$ 50,420	-	\$ (36,403)	270,047	83.65%	\$ 3,036,896	-	\$ 3,036,896	無	
L & K Engineering Co., Ltd. (BVI)	-	587,159	-	122,066	-	(57,610)	-	100.00%	651,615	-	651,615	無	
亞翔系統集成科技(蘇 州)股份有限公司	115,200	2,492,138	-	420,398	-	(50,722)	115,200	53.99%	2,861,814	-	2,861,814	無	
尊偉有限公司	-	890,817	-	314,123	-	(122,665)	-	51.71%	1,082,275	-	1,082,275	無	
富醫科技(股)有限公司	4,904	8,776	-	-	-	-	4,904	40.88%	8,776	-	8,776	無	
合 計		\$ 7,001,769		\$ 907,007		\$ (267,400)			\$ 7,641,376		\$ 7,641,376		

亞翔工程股份有限公司
採用權益法之投資累計減損變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
投資關聯企業	8,776	-	-	8,776	(註)

註：累計至本年度對投資關聯企業—富醫科技股份有限公司提列減損損失計 8,776 仟元。

亞翔工程股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數 (註)	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 抵 押 情 形	備 註
土 地	\$ 75,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,993	有	長期借款
房屋及建築	258,848	18,752	-	-	277,600	有	長期借款
機 器 設 備	31,068	-	(67)	-	31,001	無	
電腦通訊設備	35,744	7,712	(1,500)	-	41,956	無	
運 輸 設 備	6,792	313	(570)	-	6,535	無	
辦 公 設 備	11,823	549	(267)	-	12,105	無	
租 賃 改 良	7,031	-	-	-	7,031	無	
其 他 設 備	13,729	480	-	-	14,209	無	
合 計	\$ 441,028	\$ 27,806	\$ (2,404)	\$ -	\$ 466,430		

註：包含新加坡分公司併入之匯率變動影響數 20,259 仟元。

亞翔工程股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數 (註)	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 78,179	\$ 7,481	\$ -	\$ -	\$ 85,660	
機 器 設 備	30,469	236	(67)	-	30,638	
電腦通訊設備	26,625	4,375	(1,500)	-	29,500	
運 輸 設 備	5,707	559	(570)	-	5,696	
辦 公 設 備	10,107	506	(247)	-	10,366	
租 賃 改 良	6,809	105	-	-	6,914	
其 他 設 備	12,506	669	-	-	13,175	
合 計	\$ 170,402	\$ 13,931	\$ (2,384)	\$ -	\$ 181,949	

註：包含新加坡分公司併入之匯率變動影響數(2,367)仟元。

亞翔工程股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 抵 押 情 形	備 註
房屋及建築	\$ 7,681	\$ 83,622	\$ (7,681)	\$ -	\$ 83,622	無 無	
運輸設備	315	-	(315)	-	-		
合 計	\$ 7,996	\$ 83,622	\$ (7,996)	\$ -	\$ 83,622		

亞翔工程股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數 (註)	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 6,045	\$ 10,152	\$ (7,512)	\$ -	\$ 8,685	
運輸設備	250	-	(250)	-	-	
合 計	\$ 6,295	\$ 10,152	\$ (7,762)	\$ -	\$ 8,685	

註：包含新加坡分公司併入之匯率變動影響數 389 仟元。

亞翔工程股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 數		本 期 減 少 數		重 分 類		期 末 餘 額		備 註
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	
土 地	\$ 68,001	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,001	\$ -	(註)
房屋及設備	39,780	-	284	-	-	-	-	-	40,064	-	
合 計	\$ 107,781	\$ -	\$ 284	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108,065	\$ -	

註：本公司之投資性不動產採直線法提列折舊，並依耐用年限 50 年作為攤提基礎。

亞翔工程股份有限公司
投資性不動產累計折舊變動明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 14,447	\$ 784	\$ -	\$ -	\$ 15,231	

亞翔工程股份有限公司
短期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
短期借款	\$ 100,000	111.10.05~112.01.05	1.35%	100,000	本票	(註)
短期借款	200,000	111.11.14~112.02.14	1.76%	200,000	本票	(註)
短期借款	300,000	111.11.30~112.02.24	1.65%	300,000	本票	(註)
合 計	\$ 600,000					

註：本公司之短期借款係向金融機構所借入。

亞翔工程股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
其 他		\$ 3,195,008	各對象餘額未超過本科目金額百分之五

亞翔工程股份有限公司
長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
第一商業銀行	擔保借款	\$ 34,265	100.07.15~120.07.15	1.895%	土地及房屋	(註)
上海商業儲蓄銀行	信用借款	200,000	111.11.30~113.01.02	1.85%	無	(註)
上海商業儲蓄銀行	信用借款	200,000	111.12.21~113.06.21	2.49%	無	
合 計		\$ 434,265				

註：長期借款轉列於一年或一營業週期內到期之長期負債計 203,764 仟元。

亞翔工程股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
銷貨收入		\$	272
工程收入			
P-TD017	採「完工比例法」認列收入		990,067
P-TE008	"		8,824
P-TE014	"		1,892
P-TF006	"		76,944
P-TG001	"		59,105
P-TH002	"		14,481
P-SH002	"		34,429
P-TI001	"		1,180
P-TI003	"		455,161
P-TJ001	"		48,915
P-TK002	"		5
P-TK003	"		13,832
P-TL002	"		45,584
P-TL003	"		154,633
P-TL004	"		9,654
P-TM001	"		526,752
P-TM002	"		44,482
P-TM003	"		19,192
P-TM004	"		22,988
P-TM005	"		8,584
P-TN001	"		1,489
P-TN002	"		1,007,764
P-TN003	"		244,097
P-TN004	"		178,440
P-TN005	"		4,282,233
P-TN006	"		1,812,891
P-TN007	"		10,233
P-TN008	"		63,499
P-T0001	"		379,796
P-T0002	"		8,921
P-T0003	"		4,429
P-T0004	"		18,535
P-T0005	"		64,563
P-T0006	"		200
P-T0007	"		1,509
零星工程	採「成本回收法」認列收入		189,682
工程收入小計			10,804,985
合 計		\$	10,805,257

亞翔工程股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
銷貨成本				\$	1,677		
工程成本							
-完工比例法及成本回收法					9,597,321		
-其他營業成本					53,748		
-已實現工程毛損					(6,141)		
工程成本小計					9,644,928		
合	計			\$	9,646,605		

亞翔工程股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 165,621	含加班費
退 休 金		4,532	
旅 費		3,062	
保 險 費		12,312	
交 際 費		12,991	
折 舊		6,300	
職工福利		12,467	
勞 務 費		7,017	
什 費		14,739	
其他費用		13,193	各科目餘額未超過本科目 金額百分之一
合 計		\$ 252,234	

亞翔工程股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	民國 111 年度			民國 110 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	詳財務報告附註 六、26			詳財務報告附註 六、26		
薪資費用						
勞健保費用						
退休金費用						
董事酬金						
其他員工福利費用						
折舊費用						
攤銷費用						

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121503 號

會員姓名：(1) 黃增國
(2) 戴至柔

事務所名稱：資信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南港區八德路四段768巷5號5樓

事務所統一編號：05350639

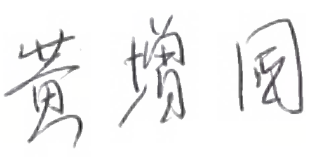
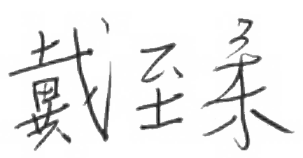
事務所電話：(02)27886696

委託人統一編號：12204275

會員書字號：(1) 北市會證字第 3399 號
(2) 北市會證字第 4052 號

印鑑證明書用途：辦理 亞翔工程股份有限公司

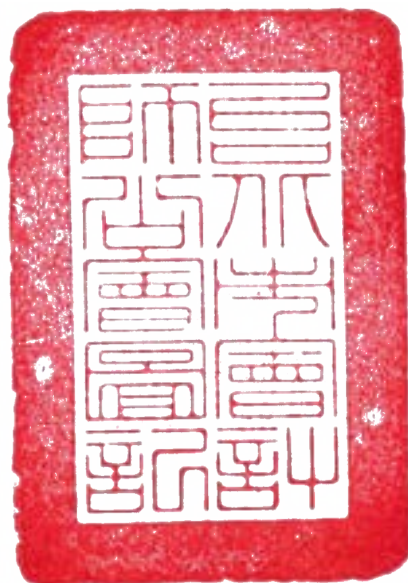
111 年 01 月 01 日 至
111 年度（自民國 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 16 日