

萬在工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：台南市關廟區中山路二段260號
公司電話：(06)595-2614

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4~7
五、合併資產負債表	8~9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六) 重要會計項目之說明	31~50
(七) 關係人交易	50
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51~57
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57、58、60、63
2. 轉投資事業相關資訊	58、61
3. 大陸投資資訊	58、62
4. 主要股東資訊	58、64
(十四) 部門資訊	58~59

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：萬在工業股份有限公司



負責人：萬正乾



中華民國 一一二 年 三 月 十 日

會計師查核報告

萬在工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

萬在工業股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達萬在工業股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬在工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬在工業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

應收帳款減損評估

截至民國一一一年十二月三十一日止，萬在工業股份有限公司及其子公司之應收帳款淨額為 121,090 仟元，占合併資產總額 5%，其對合併財務報表係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間、及各帳齡區間損失率，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估及測試管理階層針對應收帳款備抵損失所建立之攸關內部控制；分析應收帳款分組方式之適當性暨評估損失率之合理性，對萬在工業股份有限公司及其子公司所採用準備矩陣進行抽樣測試，包括評估各組帳齡區間是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；另抽核應收帳款期後收款情形，以評估其可回收性。

本會計師亦考量合併財務報表附註五、附註六及附註十二中有關應收帳款相關揭露的適當性。

存貨呆滯損失之評價

截至民國一十一年十二月三十一日止，萬在工業股份有限公司及其子公司之存貨淨額為 273,732 仟元，占合併資產總額 11%，其對合併財務報表係屬重大。存貨呆滯情形所提列金額涉及管理階層重大判斷，需考量產品技術及市場變化，且以上所提列備抵呆滯損失金額對萬在工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估並測試管理階層針對存貨管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；另就存貨庫齡表抽核測試庫齡期間之正確性，及檢視原料領用及成品銷售情況；並回溯分析管理階層評估損失提列比例之合理性，及評估需個別提列呆滯損失之存貨情形。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬在工業股份有限公司及其子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萬在工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬在工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬在工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬在工業股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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萬在工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬在工業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併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。

其他

萬在工業股份有限公司已編製民國一一一年度及民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 1100352201 號

金管證審字第 1010045851 號

洪國森

洪國森



會計師：

李芳文

李芳文



中華民國 一 一 二 年 三 月 十 日

民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	會 計 項 目	附 註	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
				金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金		四/六.1	\$708,590	29	\$206,558	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		四/六.2	12	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		四/六.3.17/八	30,873	1	214,253	10
1150	應收票據淨額		四/六.4.17	45,878	2	46,007	2
1170	應收帳款淨額		四/六.5.17	121,090	5	189,806	8
130x	存貨		四/六.6	273,732	11	293,225	13
1470	其他流動資產			7,668	-	8,139	-
11xx	流動資產合計			1,187,843	48	957,988	42
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		四/六.7.17	48,789	2	54,923	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		四/六.3.17/八	62,482	3	55,746	3
1600	不動產、廠房及設備		四/六.8/八	1,076,918	45	1,133,103	50
1755	使用權資產		四/六.18	28,202	1	44,361	2
1780	無形資產		四/六.9	2,280	-	504	-
1840	遞延所得稅資產		四/六.22	11,434	-	10,777	-
1900	其他非流動資產		六.10.14	13,883	1	25,716	1
15xx	非流動資產合計			1,243,988	52	1,325,130	58
1xxx	資產總計			\$2,431,831	100	\$2,283,118	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

8

會計主管：

民國一十一年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益會計項目	附註	一十一年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債					
2120	短期借款	四/六.11/八	\$319,000	13	\$306,000	13
2130	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.12	46	-	-	-
2170	合約負債-流動	四/六.16	6,317	-	10,450	1
2200	應付帳款		81,378	4	119,594	5
2230	其他應付款		90,914	4	68,819	3
2280	本期所得稅負債	四	47,637	2	5,082	-
2322	租賃負債-流動	四/六.18	-	-	2,216	-
2399	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.13/八	50,000	2	50,000	2
21xx	其他流動負債		789	-	936	-
	流動負債合計		596,081	25	563,097	24
2540	非流動負債					
2570	長期借款	四/六.13/八	200,000	8	200,000	9
2580	遞延所得稅負債	四/六.22	-	-	315	-
25xx	租賃負債-非流動	四/六.18	-	-	14,072	1
2xxx	非流動負債合計		200,000	8	214,387	10
31xx	負債總計		796,081	33	777,484	34
3100	歸屬於母公司業主之權益					
3110	股本	六.15				
3200	普通股股本		569,700	23	569,700	25
3300	資本公積	六.15	281,033	12	281,033	12
3310	保留盈餘					
3320	法定盈餘公積	六.15	133,601	5	130,603	6
3350	特別盈餘公積	六.15	1,480	-	1,480	-
	未分配盈餘	六.15	675,337	28	537,077	24
	保留盈餘合計		810,418	33	669,160	30
3400	其他權益	六.15	(11,286)	-	(144)	-
3500	庫藏股票	六.15	(14,115)	(1)	(14,115)	(1)
3xxx	權益總計		1,635,750	67	1,505,634	66
3x2x	負債及權益總計		\$2,431,831	100	\$2,283,118	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

9

會計主管：

萬在工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.16	\$964,079	100	\$927,189	100
5000	營業成本	四/六.6、14、18、19	(709,281)	(74)	(749,258)	(81)
5900	營業毛利		254,798	26	177,931	19
6000	營業費用	六.9、14、17、18、19/七				
6100	推銷費用		(35,269)	(4)	(37,178)	(4)
6200	管理費用		(68,111)	(7)	(69,101)	(7)
6300	研究發展費用		(14,992)	(1)	(22,468)	(3)
	營業費用合計		(118,372)	(12)	(128,747)	(14)
6900	營業利益		136,426	14	49,184	5
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.20	5,803	1	4,498	-
7010	其他收入	四/六.20	11,005	1	13,332	1
7020	其他利益及損失	六.20	45,280	5	(19,950)	(2)
7050	財務成本	六.20	(7,445)	(1)	(5,457)	-
	營業外收入及支出合計		54,643	6	(7,577)	(1)
7900	稅前淨利		191,069	20	41,607	4
7950	所得稅費用	四/六.22	(51,359)	(6)	(11,679)	(1)
8200	本期淨利		139,710	14	29,928	3
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四/六.21	1,247	-	62	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四/六.21、22	301	-	(13)	-
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	四/六.21	1,316	-	(739)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	四/六.21	(12,195)	(1)	(1,774)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四/六.21、22	(263)	-	149	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(9,594)	(1)	(2,315)	-
8500	本期綜合損益總額		\$130,116	13	\$27,613	3
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$139,710		\$29,928	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$130,116		\$27,613	
	每股盈餘(元)	六.23				
9750	基本每股盈餘		\$2.49		\$0.53	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.48		\$0.53	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

10



會計主管：



萬在工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益			
A1	民國110年1月1日餘額	3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	3XXX	
B1	民國109年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	\$129,457 1,146	1,480	\$508,246 (1,146)	\$2,268	\$(48)	\$(14,115)	\$1,477,837	
C17	其他資本公積變動數	-	184	-	-	-	-	-	-	-	184
D1	110年度淨利	-	-	-	-	29,928	-	-	-	29,928	
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	49	(590)	(1,774)	-	(2,315)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	29,977	(590)	(1,774)	-	27,613	
Z1	民國110年12月31日餘額	\$569,700	\$281,033	\$130,603	\$1,480	\$537,077	\$1,678	\$(1,822)	\$(14,115)	\$1,505,634	
A1	民國111年1月1日餘額	\$569,700	\$281,033	\$130,603	\$1,480	\$537,077	\$1,678	\$(1,822)	\$(14,115)	\$1,505,634	
B1	民國110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	2,998	-	(2,998)	-	-	-	-	
D1	111年度淨利	-	-	-	-	139,710	-	-	-	139,710	
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,548	1,053	(12,195)	-	(9,594)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	141,258	1,053	(12,195)	-	130,116	
Z1	民國111年12月31日餘額	\$569,700	\$281,033	\$133,601	\$1,480	\$675,337	\$2,731	\$(14,017)	\$(14,115)	\$1,635,750	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一〇年度		代碼	項 目	一一〇年度	
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$191,069		B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(28,597)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	176,644	35,322
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,635)	(94,560)
A20100	折舊費用	54,896		B02800	處分不動產、廠房及設備	-	330
A20200	攤銷費用	649		B04500	取得無形資產	(2,425)	(86)
A20300	預期信用減損損失數	45		BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	167,584	(87,591)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	34					
A20900	利息費用	7,445					
A21200	利息收入	(5,803)					
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	420					
A23700	非金融資產減損損失	22,056					
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31130	應收票據減少	129		CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款減少(增加)	68,645		C00100	短期借款增加	983,000	1,056,000
A31200	存貨減少(增加)	19,493		C00200	短期借款減少	(970,000)	(1,056,000)
A31240	其他流動資產減少(增加)	1,316		C01600	舉借長期借款	450,000	200,000
A31990	其他非流動資產(增加)	(3,336)		C01700	償還長期借款	(450,000)	(145,000)
A32125	合約負債(減少)增加	(4,133)		C04020	租賃本金償還	(1,800)	(2,200)
A32150	應付帳款(減少)增加	(38,216)		C09900	其他籌資活動	-	184
A32180	其他應付款增加	21,783		CCCC	籌資活動之淨現金流入	11,200	52,984
A32230	其他流動負債(減少)	(147)					
A33000	營運產生之現金流入	336,145					
A33100	收取之利息	4,958		DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(775)	795
A33300	支付之利息	(7,304)		EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	502,032	(26,827)
A33500	支付之所得稅	(9,776)		E00100	期初現金及約當現金餘額	206,558	233,385
AAAA	營業活動之淨現金流入	324,023		E00200	期末現金及約當現金餘額	\$708,590	\$206,558

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

萬在工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一年一月一日至十二月三十一日及
一一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國七十三年五月七日奉准設立，註冊地及主要營運據點為臺南市關廟區中山路二段260號。主要營業項目為鋁擠型、鋁管、鋁網球拍、鋁梯、鋁線、鋁製品模具、熱交換器及其他鋁製品之製造加工及買賣等業務。
2. 本公司股票自民國一〇五年三月十五日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一年度及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一二年三月十日通過發布。

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

本集團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集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 (國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 揭露倡議－會計政策（國際會計準則第1號之修正）

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。

(2) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 112 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋；本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113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

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

(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，包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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對國際會計準則第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。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

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。

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；本集團評估該等新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併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。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本集團暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力。

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議。
- (2)由其他合約協議所產生之權利。
- (3)表決權及潛在表決權。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	Cavalier Holding Co., Ltd. (以下簡稱Cavalier)	一般投資事業	100%	100%
Cavalier	廈門萬載工業有限公司 (以下簡稱廈門萬載)	鋁製品加工	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 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)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- 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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

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。

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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團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。

本集團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號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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

本集團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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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按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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

按攤銷後成本衡量之金融負債

按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，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，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。

當本集團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。

9. 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集團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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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。

10. 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 一以實際進貨成本，成本計算採加權平均法。

製成品及在製品一包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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。

11. 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，本集團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：

項 目	年 限
房屋及建築	2~51 年
機器設備	1~17 年
水電設備	5~11 年
運輸設備	2~10 年
辦公設備	3~ 8 年
模具設備	2 年
其他設備	1~20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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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值變動。

12. 租賃

本集團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，本集團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。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於開始日，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。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

本集團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，本集團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。

本集團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。

13. 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為有限耐用年限。

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值變動。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年)採直線法攤提。

14. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

15. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品移交予客戶且客戶取得其控制(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，主要商品為鋁擠型、鋁管、鋁網球拍、鋁梯、鋁線、鋁製品模具、熱交換器及其他鋁製品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團銷售商品交易之授信期間為30天至90天，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；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

17. 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。

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，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者

均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，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，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

本集團編製合併財務報表時，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) 應收款項－減損損失之估計

本集團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，請詳附註六.17。

(2) 存貨呆滯及跌價

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，請詳附註六.6。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.14。

(4) 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，係依據本集團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，因本集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。截至民國一一一年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.22。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$1,554	\$1,442
銀行存款	277,798	205,116
三個月內之定期存款	429,238	-
合 計	<u>\$708,590</u>	<u>\$206,558</u>

本集團之現金及約當現金未有提供擔保之情況。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
未指定避險關係之衍生工具		
換匯合約	<u>\$12</u>	<u>\$-</u>
流 動	<u>\$12</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	<u>\$93,355</u>	<u>\$269,999</u>
流 動	<u>\$30,873</u>	<u>\$214,253</u>
非 流 動	<u>\$62,482</u>	<u>\$55,746</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊請詳附註六.17，提供擔保情況請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$45,878	\$46,007
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$45,878</u>	<u>\$46,007</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$128,021	\$196,666
減：備抵損失	(6,931)	(6,860)
合 計	<u>\$121,090</u>	<u>\$189,806</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為128,021仟元及196,666仟元，於民國一一一年度及一一〇年度備抵損失相關資訊請詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	111.12.31	110.12.31
原物料(含在途原物料)	\$118,534	\$126,926
在製品	40,642	90,962
製成品	113,764	75,047
商品	792	290
合 計	<u>\$273,732</u>	<u>\$293,225</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為709,281仟元及749,258仟元，其中分別包括因部分存貨呆滯而認列之存貨跌價損失11,728仟元及8,422仟元。

前述存貨未有提供擔保之情況。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具 投資－非流動：		
海外債券投資	\$60,618	\$60,618
評價調整	(11,829)	(5,695)
合 計	<u>\$48,789</u>	<u>\$54,923</u>

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失相關資訊請詳附
註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

8. 不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$1,076,918</u>	<u>\$1,133,103</u>

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	水電 設備	運輸 設備	辦公 設備	模具 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成本：										
111.1.1	\$984,584	\$412,507	\$671,119	\$55,161	\$26,574	\$11,878	\$62,228	\$69,118	\$9,378	\$2,302,547
增添	-	584	70	-	-	-	2,173	-	3,808	6,635
處分	-	-	(8,562)	-	-	-	-	(663)	-	(9,225)
移轉	-	7,156	-	-	-	-	-	-	(7,156)	-
匯率變動之影響	-	1,236	1,620	107	23	17	-	202	95	3,300
重分類及其他變動	-	-	8,082	334	700	-	-	1,696	-	10,812
111.12.31	<u>\$984,584</u>	<u>\$421,483</u>	<u>\$672,329</u>	<u>\$55,602</u>	<u>\$27,297</u>	<u>\$11,895</u>	<u>\$64,401</u>	<u>\$70,353</u>	<u>\$6,125</u>	<u>\$2,314,069</u>
110.1.1	\$916,957	\$408,249	\$654,481	\$33,702	\$25,922	\$12,103	\$58,231	\$67,392	\$9,260	\$2,186,297
增添	67,627	1,276	19,457	230	-	-	3,997	-	1,973	94,560
處分	-	-	(1,473)	-	(46)	(216)	-	-	-	(1,735)
移轉	-	1,817	-	21,284	710	-	-	1,830	(1,817)	23,824
匯率變動之影響	-	1,165	(1,346)	(55)	(12)	(9)	-	(104)	(38)	(399)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110.12.31	<u>\$984,584</u>	<u>\$412,507</u>	<u>\$671,119</u>	<u>\$55,161</u>	<u>\$26,574</u>	<u>\$11,878</u>	<u>\$62,228</u>	<u>\$69,118</u>	<u>\$9,378</u>	<u>\$2,302,547</u>
折舊及減損：										
111.1.1	\$182,000	\$237,141	\$577,968	\$25,301	\$18,340	\$10,850	\$58,168	\$59,676	\$-	\$1,169,444
折舊	-	15,992	20,046	4,346	3,511	668	4,457	3,198	-	52,218
處分	-	-	(8,142)	-	-	-	-	(663)	-	(8,805)
減損損失	-	17	15,103	677	-	90	-	1,163	5,006	22,056
匯率變動之影響	-	705	1,267	53	7	16	-	190	-	2,238
111.12.31	<u>\$182,000</u>	<u>\$253,855</u>	<u>\$606,242</u>	<u>\$30,377</u>	<u>21,858</u>	<u>\$11,624</u>	<u>\$62,625</u>	<u>\$63,564</u>	<u>\$5,006</u>	<u>\$1,237,151</u>
110.1.1	\$182,000	\$222,154	\$558,288	\$23,456	\$14,775	\$10,122	\$53,469	\$54,952	\$-	\$1,119,216
折舊	-	15,326	22,009	1,896	3,612	951	4,699	4,829	-	53,322
處分	-	-	(1,164)	-	(46)	(216)	-	-	-	(1,426)
匯率變動之影響	-	(339)	(1,165)	(51)	(1)	(7)	-	(105)	-	(1,668)
110.12.31	<u>\$182,000</u>	<u>\$237,141</u>	<u>\$577,968</u>	<u>\$25,301</u>	<u>\$18,340</u>	<u>\$10,850</u>	<u>\$58,168</u>	<u>\$59,676</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,169,444</u>
淨帳面金額：										
111.12.31	<u>\$802,584</u>	<u>\$167,628</u>	<u>\$66,087</u>	<u>\$25,225</u>	<u>\$5,439</u>	<u>\$271</u>	<u>\$1,776</u>	<u>\$6,789</u>	<u>\$1,119</u>	<u>\$1,076,918</u>
110.12.31	<u>\$802,584</u>	<u>\$175,366</u>	<u>\$93,151</u>	<u>\$29,860</u>	<u>\$8,234</u>	<u>\$1,028</u>	<u>\$4,060</u>	<u>\$9,442</u>	<u>\$9,378</u>	<u>\$1,133,103</u>

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情況請詳附註八。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於民國一十一年一月一日至十二月三十一日將部分不動產、廠房、設備沖減至可回收金額，並進而產生22,056仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。可回收金額係以現金產生單位層級之使用價值衡量。此預測之現金流量業已反映產品與服務需求之變動。現金產生單位主要為生產製造部門之資產。

9. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
111.1.1	\$18,899
增添-單獨取得	2,425
111.12.31	\$21,324
110.1.1	\$18,813
增添-單獨取得	86
110.12.31	\$18,899
攤銷及減損：	
111.1.1	\$18,395
攤銷	649
111.12.31	\$19,044
110.1.1	\$17,798
攤銷	597
110.12.31	\$18,395
淨帳面金額：	
111.12.31	\$2,280
110.12.31	\$504

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
營業費用	\$649	\$597

10. 其他非流動資產

	111.12.31	110.12.31
預付設備款	\$8,873	\$8,398
存出保證金	3,250	3,250
預付退休金	-	12,462
其他非流動資產-其他	1,760	1,606
合計	\$13,883	\$25,716

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 短期借款

	利率區間	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	1.63%~1.64%	\$140,000	\$140,000
擔保銀行借款	1.59%~1.97%	179,000	166,000
合 計		<u>\$319,000</u>	<u>\$306,000</u>

本集團截至民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為451,000仟元及389,000仟元。

上述短期借款擔保情況請詳附註八。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.12.31	110.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生工具		
換匯合約	<u>\$46</u>	<u>\$-</u>
流 動	<u>\$46</u>	<u>\$-</u>

13. 長期借款

民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	利率	償還期間及辦法
兆豐銀行	\$65,000	1.75%	借款金額65,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
兆豐銀行	50,000	1.75%	借款金額50,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
兆豐銀行	30,000	1.75%	借款金額30,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
兆豐銀行	55,000	1.75%	借款金額55,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
中國信託	50,000	1.66%	借款金額50,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
減：一年內到期	<u>(50,000)</u>		
合 計	<u>\$200,000</u>		

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	110.12.31	利率	償還期間及辦法
兆豐銀行	\$65,000	1.10%	借款金額65,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
兆豐銀行	50,000	1.10%	借款金額50,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
兆豐銀行	30,000	1.10%	借款金額30,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
兆豐銀行	55,000	1.10%	借款金額55,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
中國信託	50,000	0.95%	借款金額50,000仟元，自授信首次動用日起算屆滿兩年之日到期一次償還。
減：一年內到期	(50,000)		
合 計	<u>\$200,000</u>		

上述長期借款擔保情況請詳附註八。

14. 退職後福利計畫

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百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,763仟元及5,828仟元。

確定福利計畫

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額 2% 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。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。

本公司之確定福利計畫業於民國一一一年度結清。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利(資產)之淨利息	-	(52)
合 計	\$-	\$(52)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務	\$-	\$-
計畫資產之公允價值	-	(12,462)
其他非流動資產-淨確定福利(資產)之帳列數	\$-	\$(12,462)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$-	\$(12,462)	\$(12,462)
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	-	-	-
小計	-	(12,462)	(12,462)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
經驗調整	-	-	-
確定福利資產再衡量數	-	(1,247)	(1,247)
小計	-	(1,247)	(1,247)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	-	-
資產結清	-	13,709	13,709
111.12.31	\$-	\$-	\$-

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.1.1	\$3,093	\$(15,377)	\$(12,284)
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	13	(65)	(52)
小計	3,106	(15,442)	(12,336)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
經驗調整	89	-	89
確定福利資產再衡量數	-	(151)	(151)
小計	89	(151)	(62)
支付之福利	(3,195)	3,195	-
雇主提撥數	-	(64)	(64)
清償損益	-	-	-
110.12.31	\$-	\$(12,462)	\$(12,462)

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本為600,000仟元，每股面額10元，實收股本為569,700仟元，實際發行股數為56,970仟股。

本公司於民國一一一年三月十一日經董事會決議辦理增加額定股本為400,000仟元，每股面額10元，本次額定股本變更已於民國一一一年七月十二日完成變更登記，截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本為1,000,000仟元，實收股本為569,700仟元，實際發行股數為56,970仟股。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$244,735	\$244,735
員工認股權	36,114	36,114
其他	184	184
合 計	\$281,033	\$281,033

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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 庫藏股票

截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，本公司持有庫藏股票均為 924 仟股，金額均為 14,115 仟元。

(4) 盈餘分派及股利政策

本公司每年決算後純益，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，再就其餘額，併同以往年度累積未分配盈餘作為當期可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。其分配數額之比例如下：

- ① 員工酬勞百分之一至百分之五。
- ② 董事酬勞不得高於百分之五。
- ③ 股東紅利按股份總額比例分派之。

本公司股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，故股利之發放比例採現金及股票平衡政策為原則，其中現金股利發放不低於百分之二十。

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

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司於民國一一二年三月十日及一一一年五月三十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$14,126	\$2,998		
特別盈餘公積	9,806	-		
普通股現金股利	67,255	-	\$1.2	\$-

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六.19。

(4) 其他權益

	111.12.31	110.12.31
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$2,731	\$1,678
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(14,017)	(1,822)
合 計	<u>\$(11,286)</u>	<u>\$(144)</u>

16. 營業收入

本集團民國一一一年度及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一一年度收入組成部分如下：

銷售商品	
汽車空調模組	\$779,376
冷卻模組	170,954
其他	13,749
合 計	<u>\$964,079</u>

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

收入認列時點：

於某一時點 \$964,079

民國一一〇年度收入組成部分如下：

銷售商品	
汽車空調模組	\$711,155
冷卻模組	197,112
其他	18,922
合 計	<u><u>\$927,189</u></u>

收入認列時點：

於某一時點 \$927,189

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
銷售商品	<u>\$6,317</u>	<u>\$10,450</u>	<u>\$6,713</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額並無重大變動，其中4,743仟元及1,877仟元分別為期初餘額於當期認列為收入。

17. 預期信用減損損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業(推銷)費用—預期信用減損損失		
應收帳款	<u>\$45</u>	<u>\$774</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本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，於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與民國一一〇年一月一日之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額，本期並無提列備抵損失。

本集團之應收款項(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，於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.12.31

群組一	未逾期	逾期天數			合 計
	(註)	1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$153,802	\$13,710	\$707	\$-	\$168,219
損失率	0%-1%	0%-1%	1%-50%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,079)	(137)	(35)	-	(1,251)
合 計	\$152,723	\$13,573	\$672	\$-	\$166,968

110.12.31

群組一	未逾期	逾期天數			合 計
	(註)	1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$204,983	\$31,977	\$816	\$-	\$237,776
損失率	0%-1%	0%-1%	1%-50%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,603)	(320)	(40)	-	(1,963)
合 計	\$203,380	\$31,657	\$776	\$-	\$235,813

群組二

民國一〇一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日總帳面金額分別為5,680仟元及4,897仟元，其中已逾期181天以上者，基於評估相關信用風險考量下，提列100%損失率，於存續期間預期信用損失分別為5,680仟元及4,897仟元。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇一年度及一一〇年度之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
111.1.1	\$6,860
本期增加金額	45
匯率變動之影響	26
111.12.31	\$6,931
110.1.1	\$6,099
本期增加金額	774
匯率變動之影響	(13)
110.12.31	\$6,860

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 租賃

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地)及房屋及建築。各個合約之租賃期間介於 10 年至 45 年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
土 地	\$28,202	\$28,349
房屋及建築	-	16,012
合 計	<u>\$28,202</u>	<u>\$44,361</u>

本集團於民國一一一年度及一一〇年度對使用權資產均未有增添。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$-	\$2,216
非 流 動	-	14,072
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$16,288</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
土 地	\$983	\$964
房屋及建築	1,695	2,072
合 計	<u>\$2,678</u>	<u>\$3,036</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	<u>\$2,782</u>	<u>\$3,914</u>

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年度及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為 4,723 仟元及 6,304 仟元。

19. 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	111年度			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						
薪資費用	\$135,980	\$44,449	\$180,429	\$125,775	\$40,726	\$166,501
勞健保費用	11,674	3,849	15,523	11,302	4,160	15,462
退休金費用	4,287	1,476	5,763	4,245	1,641	5,886
其他員工福利費用	7,823	1,369	9,192	7,134	1,606	8,740
董事酬金	-	4,026	4,026	-	3,561	3,561
折舊費用 (含使用權資產)	43,188	11,708	54,896	44,452	11,906	56,358
攤銷費用	-	649	649	-	597	597

本集團依章程規定年度如有獲利，應提撥1%~5%為員工酬勞，不高於5%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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本集團民國一一一年度依獲利狀況，分別以2.5%估列員工酬勞及1.5%估列董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,010仟元及3,006仟元，帳列於薪資費用項下；本集團於民國一一二年三月十日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,200仟元及3,000仟元，與其民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本集團民國一一〇年度盈餘實際配發員工酬勞與董監酬勞金額皆為2,310仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$700	\$56
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,885	2,408
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,213	2,029
其他	5	5
合 計	\$5,803	\$4,498

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他收入

	111年度	110年度
其他收入－其他	\$11,005	\$13,332

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(420)	\$21
淨外幣兌換利益(損失)	67,941	(19,951)
非金融資產減損損失	(22,056)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	12	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(46)	-
其他(損失)	(151)	(20)
合 計	\$45,280	\$(19,950)

(4) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款之利息	\$(7,301)	\$(5,261)
租賃負債之利息	(141)	(190)
其他	(3)	(6)
合 計	\$(7,445)	\$(5,457)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅 綜合損益	利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$1,247	\$-	\$1,247	\$301	\$1,548
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,316	-	1,316	(263)	1,053
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資未實 現評價損益	(12,195)	-	(12,195)	-	(12,195)
合 計	\$(9,632)	\$-	\$(9,632)	\$38	\$(9,594)

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$62	\$-	\$62	\$(13)	\$49
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(739)	-	(739)	149	(590)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資未實 現評價損益	(1,774)	-	(1,774)	-	(1,774)
合 計	<u>\$ (2,451)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (2,451)</u>	<u>\$136</u>	<u>\$ (2,315)</u>

22. 所得稅

民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$52,276	\$8,641
以前年度之當期所得稅於本期之調整	3	2
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(利益)損失	(920)	3,036
所得稅費用	<u>\$51,359</u>	<u>\$11,679</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
遞延所得稅(利益)費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$263	\$(149)
確定福利計畫之再衡量數	(301)	13
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(38)</u>	<u>\$(136)</u>

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$191,069	\$41,607
以法定稅率計算之所得稅	\$38,214	\$8,321
免稅收益之所得稅影響數	-	-
未分配盈餘加徵所得稅	-	-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	3	2
其他依稅法調整之所得稅影響數	2,717	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	10,425	3,356
認列於損益之所得稅費用合計	\$51,359	\$11,679

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
淨未實現兌換損(益)	\$3,039	\$539	\$-	\$3,578
備抵損失超限	529	150	-	679
未實現備抵存貨跌價損失	6,141	231	-	6,372
未休假獎金準備	279	-	-	279
國外子公司財務報表換算之兌換差額	789	-	(263)	526
淨確定福利負債-非流動	(315)	-	315	-
遞延所得稅(費用)/利益		\$920	\$52	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$10,462			\$11,434
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$10,777			\$11,434
遞延所得稅負債	\$(315)			\$-

民國一一〇年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
淨未實現兌換損(益)	\$6,823	\$(3,784)	\$-	\$3,039
備抵損失超限	535	(6)	-	529

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	期初 餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末 餘額
未實現備抵存貨跌價損失	4,761	1,380	-	6,141
分攤存貨及銷貨成本	710	(710)	-	-
未休假獎金準備	195	84	-	279
國外子公司財務報表換算之兌換差額	640	-	149	789
淨確定福利負債-非流動	(302)	-	(13)	(315)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(3,036)</u>	<u>\$136</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$13,362</u>			<u>\$10,462</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$13,664</u>			<u>\$10,777</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(302)</u>			<u>\$(315)</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一十一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產分別為43,544仟元及33,119仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一十一年十二月三十一日止，本集團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	核定至民國一〇九年度

23. 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期流通在外之普通股加權平均股數。

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除以當期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。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	111年度	110年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$139,710	\$29,928
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	56,046	56,046
基本每股盈餘(元)	\$2.49	\$0.53
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$139,710	\$29,928
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	56,046	56,046
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	236	120
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	56,282	56,166
稀釋每股盈餘(元)	\$2.48	\$0.53

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

與關係人間之重大交易事項

本集團主要管理階層之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$7,687	\$8,872

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
不動產、廠房及設備－土地及建築物	\$553,315	\$558,082	借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	93,355	85,130	借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$12	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	970,609	714,178
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,789	54,923
合 計	<u>\$1,019,410</u>	<u>\$769,101</u>

金融負債

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$46	\$-
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	319,000	306,000
應付款項及其他應付款項	172,292	188,413
長期借款(含一年內到期之長期借款)	250,000	250,000
租賃負債	-	16,288
合 計	<u>\$741,338</u>	<u>\$760,701</u>

註：包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項及存出保證金。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團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監察人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，本集團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

本集團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。

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

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團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，基於前述自然避險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；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團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，其相關之外幣升值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊為當新台幣對美金升值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少7,227仟元及4,886仟元。

新台幣之幣值若相對於上述貨幣貶值時，若所有其他之變動因子維持不變，對於民國一一一年度及一一〇年度表現於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

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，本集團之利率風險主要係來自於分類為銀行存款、放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升十個基本點，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別(增加)減少(280)仟元及26仟元。

利率變動若相對為下降時，若所有其他之變動因子維持不變，對於民國一一一年度及一一〇年度表現於上述利率風險之金額會有相等但相反方向之影響。

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。本集團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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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集團內部評等標準等因素。另本集團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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為62%及68%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團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。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率，前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失 衡量方法	總帳面金額	
			111.12.31	110.12.31
信用風險低	交易對手為信用良好者	12個月預期信用損失	\$142,144	\$324,922
簡化法	採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括應收票據及應收帳款	存續期間預期信用損失	173,899	242,673

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
111.12.31					
短期借款	\$322,745	\$-	\$-	\$-	\$322,745
長期借款	50,570	205,801	-	-	256,371
110.12.31					
短期借款	\$326,837	\$-	\$-	\$-	\$326,837
長期借款	50,463	202,863	-	-	253,326
租賃負債	2,400	4,800	4,800	5,000	17,000

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$306,000	\$250,000	\$16,288	\$572,288
現金流量	13,000	-	(1,800)	11,200
非現金之變動	-	-	(14,488)	(14,488)
111.12.31	<u>\$319,000</u>	<u>\$250,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$569,000</u>

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$306,000	\$195,000	\$18,298	\$519,298
現金流量	-	55,000	(2,200)	52,800
非現金之變動	-	-	190	190
110.12.31	<u>\$306,000</u>	<u>\$250,000</u>	<u>\$16,288</u>	<u>\$572,288</u>

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。本集團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)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團按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

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇一一年十二月三十一日及一〇一〇年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

換匯合約

換匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。換匯合約如下：

項目	合約金額	期間
111.12.31		
換匯合約	賣出美金1,000仟元	111年9月6日至112年3月8日
換匯合約	賣出美金1,000仟元	111年12月28日至112年6月30日

民國一一〇年十二月三十一日：無此情事。

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) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款(含一年內到期部分)	\$-	\$250,000	\$-	\$250,000

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款(含一年內到期部分)	\$-	\$250,000	\$-	\$250,000

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		111.12.31			110.12.31		
		外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目：							
美金		\$24,332	30.71	\$747,236	\$19,132	27.68	\$529,574
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目：							
美金		\$793	30.71	\$24,353	\$1,491	27.68	\$41,271

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。

由於本集團功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一年度及一一〇年度之外幣兌換利益(損失)分別為67,941仟元及(19,951)仟元。

11. 資本管理

本集團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。本集團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：附表一。
- (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、銷貨交易金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 從事衍生工具交易：詳附註十二。

(10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：詳附表二。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：

(1) 大陸被投資公司相關資訊：詳附表三。

(2) 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生重大交易事項：

① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

③ 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

④ 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

⑤ 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

⑥ 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

4. 主要股東資訊：

主要股東名稱、持有股數及持股比例：詳附表五。

十四、營運部門資訊

本公司及合併子公司主要係經營鋁擠型、鋁管、水箱、熱交換器及其他鋁製品之製造加工及買賣，因製造程序相似，因屬單一產業，經辨認為單一應報導部門。

(1) 地區別資訊：

A. 來自外部客戶收入：

地	區	111年度	110年度
美	洲	\$366,017	\$397,489
亞	洲	365,582	345,402
歐	洲	186,715	148,615
其 他	洲 別	45,765	35,683
合	計	\$964,079	\$927,189

收入以客戶所在地區之洲別為基礎歸類。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.非流動資產：

地 區	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$1,182,878	\$1,187,286
中 國	49,676	71,321
合 計	<u>\$1,232,554</u>	<u>\$1,258,607</u>

本集團非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(2) 產品別資訊：

產 品 別	111年度	110年度
汽 車 空 調 模 組	\$779,376	\$711,155
冷 卻 模 組	170,954	197,112
其 他	13,749	18,922
合 計	<u>\$964,079</u>	<u>\$927,189</u>

(3) 重要客戶資訊：

本公司及合併子公司民國一一一年度及一一〇年度對單一客戶銷貨金額占合併綜合損益表上收入金額 10%以上之明細如下：

客 戶 別	111年度		110年度	
	銷貨金額	佔收入百分比	銷貨金額	佔收入百分比
A 客 戶	\$191,097	19.82%	\$237,774	25.63%

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數 (仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	海外債券－ 軟銀集團公司債 2	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	10	\$26,374	-	\$26,374	
	海外債券－ MACQUARIE BANK LTD.	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	10	22,415	-	22,415	

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			股票 股利	現金 股利	
萬在工業 股份有限 公司	Cavalier Holding Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	一般投資事業	\$256,123	\$256,123	8,500	100%	\$35,784	\$(52,124)	\$(52,124)	\$-	\$-	(註一)

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(註三)		期 末 持 有			持股比例*被 投資公司期 末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數 (股)	比率	帳面金額				股票 股利	現金 股利	
Cavalier Holding Co., Ltd.	廈門萬載 工業有限 公司	福建省廈門 市翔安區馬 巷鎮巷北工 業區舩山北 路 1101 號	生產汽車空調 系統與汽機車 引擎冷卻系統 等鋁製品模具 及熱交換器製 造加工生產	\$254,893 (USD 8,300 仟元)	\$254,893 (USD 8,300 仟元)	(註二)	100%	\$27,531	\$27,531	\$(52,113)	\$(52,113)	\$-	\$-	(註一)

註一：編製財務報告時業已沖銷。

註二：係有限公司。

註三：本欄新台幣數係以 111 年 12 月底匯率 30.71 換算列示。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

大陸投資資訊之揭露

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資 方式	本期期初自臺灣匯 出累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自臺灣匯 出累積投資金額 (註一)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
廈門萬載工 業有限公司	生產汽車空調 系統與汽機車 引擎冷卻系統 等鋁製品模具 及熱交換器製 造加工生產	\$254,893 (USD 8,300仟元)	註四	\$254,893 (USD 8,300仟元)	\$-	\$-	\$254,893 (USD 8,300仟元)	100%	\$(52,113) (RMB(11,785 仟元))	\$27,531 (RMB6,246 仟元)	\$-

單位：新台幣仟元；美金元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會 核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
\$254,893 (USD 8,300 仟元)	\$254,893 (USD 8,300 仟元)	\$981,450

註一、本欄新台幣數係以111年12月底匯率30.71換算列示。

註二、經臺灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。

註三、97.08.22 「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案，投資人對大陸投資累積金額依其他企業
之上限比例為：淨值或合併淨值之百分之六十，取較高者。

註四、透過第三地區投資設立公司-Cavalier Holding Co.,Ltd.再投資大陸公司。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	本公司	廈門萬載	1	銷貨成本	7,649	採月結後三個月收款	0.78%
0	本公司	廈門萬載	1	應付帳款	1,100	採月結後三個月收款	0.05%
1	廈門萬載	本公司	2	銷貨收入	7,649	採月結後三個月收款	0.78%
1	廈門萬載	本公司	2	應收帳款	1,100	採月結後三個月收款	0.05%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

萬在工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

主要股東資訊

萬在工業股份有限公司 主要股東名稱	持有股數	持股比例
同濟國際投資股份有限公司	8,889,896 股	15.60%
英屬維京群島商合眾股份有限公司	3,424,512 股	6.01%
廣兆投資股份有限公司	3,197,361 股	5.61%

- (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。
- (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。