

股票代碼

1530

亞歲機電股份有限公司

個 體 財 務 報 告

民國一〇三年度

(內附會計師查核報告)

地 址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號

電 話：03-5885191

目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師查核報告書.....		1
貳、個體資產負債表.....		2-3
參、個體綜合損益表.....		4
肆、個體權益變動表.....		5
伍、個體現金流量表.....		6-7
陸、個體財務報告附註.....		8-82
一、公司沿革.....		8
二、通過財務報告之日期及程序.....		8
三、新發布及修正準則及解釋之適用.....		8-11
四、重大會計政策之彙總說明.....		11-23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....		23-24
六、重要會計項目之說明.....		25-44
七、關係人交易.....		45-47
八、質押之資產.....		47
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....		47
十、重大之災害損失.....		47
十一、重大之期後事項.....		47
十二、其他.....		48-52
十三、附註揭露事項.....		52-64
(一)重大交易事項相關資訊		
(二)轉投資事業相關資訊		
(三)大陸投資資訊		
十四、營運部門財務資訊.....		52
柒、重要會計項目明細表.....		65-80



會計師查核報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。上開個體財務報告之被投資公司中，有關 YAMA SEIKI USA, INC. 之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日就上述採權益法之投資之金額分別為新台幣 77,884 仟元及 59,755 仟元，分別占資產總額之 1.4% 及 1.3%，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日就該等採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 9,344 仟元及 4,252 仟元，分別占稅前淨利之 2.8% 及 1.5%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞歲機電股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

亞歲機電股份有限公司民國一〇三年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 易 昌 運



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

中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 十 一 日

亞威機電股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 410,769	8	\$ 378,442	8
1150	應收票據淨額(附註四及六)	266,697	5	178,649	4
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	12,832	-	777	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	689,969	13	495,149	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	551,674	10	233,614	5
1200	其他應收款	120	-	181	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	3,939	-	7,737	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,252,775	23	1,231,776	26
1410	預付款項(附註七)	38,729	1	41,239	1
1470	其他流動資產(附註八)	12,265	-	12,266	-
11xx	流動資產合計	3,239,769	60	2,579,830	55
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	22,180	-	22,180	1
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	1,058,328	20	824,932	18
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	1,048,164	19	999,343	21
1780	無形資產(附註四及六)	4,403	-	6,298	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	30,087	1	27,399	1
1915	預付設備款	637	-	1,451	-
1920	存出保證金	1,793	-	1,751	-
1937	催收款項(附註六)	-	-	-	-
1960	預付投資款	-	-	188,141	4
15xx	非流動資產合計	2,165,592	40	2,071,495	45
1xxx	資產總計	\$ 5,405,361	100	\$ 4,651,325	100

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞威機電股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	103年12月31日		102年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,000,000	18	\$ 810,000	17
2110	應付短期票券(附註六)	429,634	8	279,731	6
2150	應付票據	586,614	11	421,909	9
2160	應付票據-關係人(附註七)	11,085	-	2,346	-
2170	應付帳款	149,490	3	127,644	3
2180	應付帳款-關係人(附註七)	3,085	-	68	-
2200	其他應付款(附註五及六)	146,392	3	121,417	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	2,767	-	3,240	-
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	31,959	1	17,694	-
2250	負債準備-流動(附註四及六)	32,163	1	27,619	1
2310	預收款項	57,174	1	58,611	1
2322	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	127,885	2	34,615	1
2399	其他流動負債-其他	19,019	-	24,549	1
21xx	流動負債合計	2,597,267	48	1,929,443	42
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六)	187,500	3	215,385	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	75,937	2	65,241	1
2640	應付退休金負債(附註四、五及六)	19,537	-	20,212	-
25xx	非流動負債合計	282,974	5	300,838	6
2xxx	負債總計	2,880,241	53	2,230,281	48
	股本(附註六)				
3100	普通股股本	919,945	17	919,945	20
	資本公積(附註六)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	4	212,019	5
3230	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-
	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	344,320	6	320,722	7
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	994,002	19	932,135	20
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,943	1	12,332	-
3xxx	權益總計	2,525,120	47	2,421,044	52
	負債及權益總計	\$ 5,405,361	100	\$ 4,651,325	100

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六及七)	\$ 3,420,049	100	\$ 2,755,899	100
5000	營業成本(附註六及七)	(2,728,601)	(80)	(2,181,213)	(79)
5900	營業毛利淨額	691,448	20	574,686	21
5910	未實現銷貨利益	-	-	(3,028)	-
5920	已實現銷貨利益	3,489	-	-	-
5950	營業毛利淨額	694,937	20	571,658	21
	營業費用				
6100	推銷費用	(264,749)	(8)	(214,019)	(8)
6200	管理費用	(75,572)	(2)	(65,381)	(2)
6300	研究發展費用	(75,967)	(2)	(63,624)	(2)
6000	營業費用合計	(416,288)	(12)	(343,024)	(12)
6900	營業利益	278,649	8	228,634	9
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	12,352	-	16,233	1
7020	其他利益及損失(附註六)	39,248	2	39,336	1
7050	財務成本(附註四及六)	(19,475)	(1)	(14,919)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	18,707	1	21,197	1
7000	營業外收入及支出合計	50,832	2	61,847	2
7900	稅前淨利	329,481	10	290,481	11
7950	所得稅費用	(56,610)	(2)	(54,503)	(2)
8200	本期淨利	272,871	8	235,978	9
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	18,611	1	33,700	1
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	376	-	64	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益份額-確定福利計畫	(3,793)	-	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)	15,194	1	33,764	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 288,065	9	\$ 269,742	10
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.97		\$ 2.57	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.96		\$ 2.56	

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





民國一〇三年及一〇二一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	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	庫藏股票	權益總額
民國一〇二年一月一日餘額	949,525	246,528	294,098	18,755	901,918	(21,368)	(100,163)	2,289,293
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	26,624	-	(26,624)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(992)	992	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,991)	-	-	(137,991)
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	235,978	-	-	235,978
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	64	33,700	-	33,764
民國一〇二綜合損益總額	-	-	-	-	236,042	33,700	-	269,742
庫藏股註銷	(29,580)	(28,381)	-	-	(42,202)	-	100,163	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	919,945	218,147	320,722	17,763	932,135	12,332	-	2,421,044
民國一〇三年一月一日餘額	919,945	218,147	320,722	17,763	932,135	12,332	-	2,421,044
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	23,598	-	(23,598)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(183,989)	-	-	(183,989)
民國一〇三年度淨利	-	-	-	-	272,871	-	-	272,871
民國一〇三年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,417)	18,611	-	15,194
民國一〇三綜合損益總額	-	-	-	-	269,454	18,611	-	288,065
民國一〇三年十二月三十一日餘額	919,945	218,147	344,320	17,763	994,002	30,943	-	2,525,120

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇三年度	一〇二年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 329,481	\$ 290,481
調整項目		
折舊費用	79,419	82,906
攤銷費用	3,062	3,552
呆帳費用提列數	14,053	3,308
利息費用	19,475	14,919
利息收入	(463)	(790)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(18,707)	(21,197)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(415)	(4,358)
處分投資利益	-	(541)
已(未)實現銷貨毛利	(3,489)	3,028
與營業活動相關之資產負債之淨變動		
應收票據	(91,370)	(20,625)
應收票據-關係人	(12,055)	(16)
應收帳款	(199,642)	(4,509)
應收帳款-關係人	(321,131)	131,823
其他應收款	61	1,158
其他應收款-關係人	3,798	7,340
存貨增加	(53,928)	(146,789)
預付款項	1,971	(17,319)
其他流動資產	(485)	(4,261)
催收款項	(2,838)	(419)
應付票據	164,705	(10,750)
應付票據-關係人	8,739	979
應付帳款	21,846	39,340
應付帳款-關係人	3,017	(12)
其他應付款	24,418	2,731
其他應付款-關係人	(473)	(2,951)
負債準備	4,544	(9,623)
預收款項	(1,437)	(15,162)
其他流動負債	(5,530)	(3,073)
應計退休金負債	(221)	(354)
營運產生之現金流入(流出)	(33,595)	318,816
收取之利息	463	790
支付之所得稅	(38,227)	(65,353)
營業活動之淨現金流入(流出)	(71,359)	254,253

(接次頁)

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

一〇三年度

一〇二年度

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他金融資產減少	487	9,932
取得採用權益法之投資	(4,429)	-
處分採用權益法之投資	-	7,097
取得不動產、廠房及設備	(84,674)	(121,927)
處分不動產、廠房及設備	714	11,504
取得無形資產	(1,167)	(2,013)
預付設備款增加	(9,160)	(1,219)
存出保證金(增加)減少	(42)	291
預付投資款增加	-	(188,141)
投資活動之淨現金流出	(98,271)	(284,476)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	190,000	154,040
應付短期票券增加	149,903	49,757
舉借(償還)長期借款	65,385	160,000
存入保證金減少	-	(15,378)
發放現金股利	(183,992)	(137,991)
支付之利息	(19,339)	(14,544)
籌資活動之淨現金流入(流出)	201,957	195,884

本期現金及約當現金增加數	32,327	165,661
期初現金及約當現金餘額	378,442	212,781
期末現金及約當現金餘額	\$ 410,769	\$ 378,442

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇三年度及一〇二年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇三年十二月三十一日止，實收資本額為 919,945 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

本公司股票於民國八十九年九月六日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(八九)上字第〇二五七七三號函核准上市，並自民國八十九年九月十一日起於臺灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止員工人數分別 531 人及 476 人。

二、通過財務報告之日期及通過之程序

本公司之個體財務報告業已於民國一〇四年三月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	民國99年7月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工福利」(2011年修正)	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	民國103年1月1日
投資關聯企業及合資(修正國際會計準則第28號)	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡指引(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第11號及國際財務報導準則第12號)	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第27號)	民國103年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本公司民國一〇三年度財務報告造成重大變動：

1、國際會計準則第19號「員工福利」

該準則修正內容，主要包括以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定「淨利息」，並用其取代適用修正準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再符合既得條件前之平均期間內按直線法

分攤認列為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。

2、國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為後續不重分類至損益及後續將重分類至損益兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3、國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4、國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1、下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
2010年-2012年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年週期國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
收購聯合營運權益之會計處理(修正國際財務報導準則第11號)	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
折舊及攤銷可接受方法之釐清(修正國際會計準則第16號及第38號)	民國105年1月1日

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
農業：生產性植物(修正國際會計準則第16號及第41號)	民國105年1月1日
確定福利計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號)	民國103年7月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	民國103年1月1日
衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	民國103年1月1日
投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入(修正國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號)	民國105年1月1日
單獨財務報表下之權益法(修正國際會計準則第27號)	民國105年1月1日

2、本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本個體財務報告所呈現之年度內一致適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則編製。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- 1、依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)；
- 2、依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- 3、依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債；
- 4、員工確定福利之計畫資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；

編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產非屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債非屬於流動負債者為非流動負債。

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但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除外。

2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 外幣交易

本公司以所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。

編製個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目上予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之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，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

(六) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，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，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1、金融資產之種類

本公司之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者），其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」之單行項目中。

(2) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利率法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被

分類為(a)放款及應收款、(b)持有至到期日投資、(c)透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中之部分兌換差額、以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，並累積於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」，於投資處分或確定減損時重分類調整為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具者，係於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」之單行項目。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2、金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面

金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列於損益。

3、金融資產除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，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。

(九) 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

1、透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債係持有供交易或係指定為透過損益按公允價值衡量者，分類為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係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息，其於合併綜合損益表中列報於「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融負債損失」之單行項目中。

2、按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金融係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用列報於「財務成本」之單行項目中。

3、金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額係認列於損益。

(十) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十一) 採權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

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

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

聯合控制個體。

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

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

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

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

(十二) 不動產、廠房及設備

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

處於建造過程中之不動產，係以成本減除所有已認列減損損失列報。（成本包括專業服務費用）。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本公司將該科目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合

認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

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

不動產、廠房及設備之項目或任一重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。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	5 至 50 年
機器設備	3 至 15 年
模具設備	2 年
運輸設備	5 年
電腦通訊設備	3 年
營業器具	3 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	5 至 10 年

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

融資租賃而持有之資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物者，依租賃資產估計使用年限按直線法計算提列折舊。惟租賃期間屆滿未能合理保證可取得租賃資產之所有權者，則依租賃期間及耐用年限較短者提列折舊。

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

(十三)租賃

當租賃條款係移轉附屬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。

1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2、本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最

低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十四) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體 經濟效益或合約年限

專利技術 經濟效益或合約年限

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

(十五) 有形及無形資產之減損

1、商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲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，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

2、其他有形及無形資產

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘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。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現

金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十六) 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)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，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，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1、商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2、租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

上述租金收入係提供與主要營業活動相關之資產予他人使用所收取，故列示於其他利益及損失項下。

(十八) 員工福利

1、退休金

(1) 確定提撥福利計畫

屬確定提撥退休福利計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當期費用。對於確定提撥福利計畫係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3、員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。不論本公司如何取得該等權益工具，以本公司自身之權益工具為對價而取得商品或服務之股份基礎給付協議視為權益交割之股份基礎給付交易處理。

(二十) 庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報告時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(二十一) 借款成本

直接可歸屬於取得建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本的一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如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。

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十二) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

2、遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦

不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(稅法)基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

3、當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(二十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。現金增資之股數，就已發行之普通股股數(以增資基準日為準)按加權平均法計算；但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數，則追溯調整計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計與基本假設係持續予以檢視。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。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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。

(一) 應收帳款之備抵呆帳

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所有改變之年度應收帳款之帳面值及壞帳費用構成影響。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定則務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

(四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五) 員工紅利及董監酬勞

本公司係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列民國一〇三年十二月三十一日之應付員工紅利及董監酬勞。

(六) 遞延所得稅資產之可實現性

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

(七) 確定福利計畫之認列

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
現金	\$ 2,372	\$ 1,372
銀行存款	408,397	377,070
	<u>\$ 410,769</u>	<u>\$ 378,442</u>

(二)應收票據及應收帳款

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 274,178	\$ 182,807
減：備抵呆帳	(7,481)	(4,158)
	<u>\$ 266,697</u>	<u>\$ 178,649</u>
	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$ 715,398	\$ 515,757
減：備抵呆帳	(25,429)	(20,608)
	<u>\$ 689,969</u>	<u>\$ 495,149</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據淨額之帳齡分析

	103.12.31	102.12.31
未逾期	<u>\$ 266,697</u>	<u>\$ 178,649</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	103.12.31	102.12.31
未逾期亦未減損	\$ 640,604	\$ 437,647
已逾期但未減損		
0-30 天	19,503	8,790
31-180 天	8,825	31,044
180-365 天	7,068	11,218
一年以上	13,969	6,450
小計	<u>\$ 689,969</u>	<u>\$ 495,149</u>

備抵呆帳之變動

	103.12.31		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 24,766	\$ —	\$ 24,766
本期提列	8,144	—	8,144
期末餘額	\$ 32,910	\$ —	\$ 32,910

	102.12.31		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 17,747	\$ —	\$ 17,747
本期提列	7,019	—	7,019
期末餘額	\$ 24,766	\$ —	\$ 24,766

(三)存貨

	103.12.31	102.12.31
原料	\$ 634,082	\$ 580,760
物料	7,183	5,434
在製品	600,254	597,783
製成品	66,262	98,115
商品	1,556	—
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(56,562)	(50,316)
	\$ 1,252,775	\$ 1,231,776

1、當期認列之存貨相關費損：

	103 年度	102 年度
已出售存貨成本	\$ 2,706,011	\$ 2,161,086
存貨跌價及呆滯損失 (存貨回升利益)	6,246	(2,582)
存貨報廢	6,464	4,028
存貨盤虧	3,036	1,041
閒置產能相關費用	7,945	17,640
下腳收入	(1,101)	—
	\$ 2,728,601	\$ 2,181,213

2、民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日存貨均無提供擔保或質押之情形。

3、存貨回升利益係因處分部份庫齡較長之存貨所致。

(四) 以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	103.12.31		102.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—
	<u>\$ 22,180</u>		<u>\$ 22,180</u>	

1、本公司於民國七十九年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國八十五年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(五) 採用權益法之投資

投資關聯企業	103.12.31	102.12.31
	\$ 1,058,328	\$ 824,932

1、投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
			103.12.31	102.12.31	103.12.31	102.12.31
B-Way (Cayman) Co.,Ltd.	國外投資及國際貿易業	英屬開曼群島	\$ 754,472	\$ 735,285	100.00%	100.00%
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	美國	77,884	59,755	28.58%	28.58%
佳歲機電(股)公司	從事機械設備製造。電腦及其周邊製造業、產品設計、機械批發業及機械器具零售等業務	台灣	26,836	29,892	100.00%	100.00%
益全機械(股)公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	台灣	199,136	—	60.00%	—
			<u>\$ 1,058,328</u>	<u>\$ 824,932</u>		

- (1) 本公司於民國一〇三年與一〇二年十二月三十一日採權益法之投資，係採用各該被投資公司經會計師查核之同期財務報告認列投資損益。
- (2) 本公司列之聯屬公司間未實現銷貨毛利，列為採權益法之投資之減項，分別如下：

	103.12.31	102.12.31
聯屬公司間未實現		
銷貨毛利	\$ 25,439	\$ 28,928

- (3) 本公司於民國九十一年八月八日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 B-Way (Cayman) Co.,Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資達歲機電(蘇州)有限公司及上海竹歲機電有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (4) 本公司於民國九十六年五月四日經董事會決議出資美金 8,000 仟元投資 B-Way(Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資亞歲機電(蘇州)有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (5) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (6) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,500 仟元投資 AWEA KOREA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務，本公司於民國一〇二年十二月三十一日止業已匯出美金 270 仟元作為投資款。於民國一〇二年三月二十日經董事會決議清算結束 AWEA KOREA,INC.，並於民國一〇二年十二月匯回投資款美金 241 仟元，民國一〇二年度認列處分投資利益 541 仟元。
- (7) 本公司於民國九十九年八月二十五日經董事會決議出資 30,000 仟元投資佳歲機電(股)公司，從事經營機械設備製造業、電腦及其週邊設備製造業、產品設計業及機械批發、零售業。
- (8) 本公司於民國一〇二年九月二十三日經董事會決議出資 193,200 仟元投資益全機械工業(股)公司，持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等。

(六)不動產、廠房及設備

		103.12.31	102.12.31
自有土地	\$	338,160	\$ 145,604
房屋及建築物		558,086	587,676
機器設備		98,022	86,487
模具設備		13,165	14,479
運輸設備		17,355	13,312
電腦通訊設備		2,073	2,715
營業器具		7,514	6,231
租賃改良		1,820	3,092
其他設備		11,060	11,811
待驗設備及未完工程		909	127,936
	\$	<u>1,048,164</u>	\$ <u>999,343</u>
成 本			
103.01.01.餘額	\$	145,604	\$ 770,426
增添		10,769	1,983
處分		—	(1,315)
重分類		181,787	1,714
103.12.31 餘額	\$	<u>338,160</u>	\$ <u>772,808</u>
成 本			
103.01.01.餘額	\$	31,773	\$ 184,455
增添		1,292	1,130
處分		(5,863)	(2,699)
重分類		7,539	33,229
103.12.31 餘額	\$	<u>34,741</u>	\$ <u>216,115</u>
成 本			
103.01.01.餘額	\$	24,615	\$ 41,866
增添		2,584	8,015
處分		(1,908)	(11,763)
重分類		—	—
103.12.31 餘額	\$	<u>25,291</u>	\$ <u>38,118</u>
成 本			
103.01.01.餘額	\$	5,704	\$ 17,935
增添		634	3,636
處分		(295)	(1,662)
重分類		—	960
103.12.31 餘額	\$	<u>6,043</u>	\$ <u>20,869</u>
成 本			
103.01.01.餘額	\$	127,936	\$ 1,357,361
增添		54,760	85,098
處分		—	(25,504)
重分類		(181,787)	43,441
103.12.31 餘額	\$	<u>909</u>	\$ <u>1,460,396</u>

累計折舊	房屋及建築物	機器設備	模具設備	運輸設備
103.01.01.餘額	\$ 182,750	\$ 97,968	\$ 27,387	\$ 18,461
折舊費用	33,288	22,524	9,328	4,788
處分	(1,316)	(2,399)	(11,762)	(5,863)
重分類	—	—	—	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 214,722</u>	<u>\$ 118,093</u>	<u>\$ 24,953</u>	<u>\$ 17,386</u>

累計折舊	電腦通訊設備	營業器具	租賃改良	其他設備
103.01.01.餘額	\$ 2,989	\$ 11,704	\$ 3,955	\$ 12,804
折舊費用	1,276	3,313	1,567	3,335
處分	(295)	(1,662)	—	(1,908)
重分類	—	—	—	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 13,355</u>	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 14,231</u>

累計折舊	合計
103.01.01.餘額	\$ 358,018
折舊費用	79,419
處分	(25,205)
重分類	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 412,232</u>

成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
102.01.01.餘額	\$ 145,604	\$ 774,413	\$ 197,814	\$ 60,576
增添	—	1,401	2,360	5,519
處分	—	(6,566)	(25,761)	(24,229)
重分類	—	1,178	10,042	—
102.12.31 餘額	<u>\$ 145,604</u>	<u>\$ 770,426</u>	<u>\$ 184,455</u>	<u>\$ 41,866</u>

成本	運輸設備	電腦通訊設備	營業器具	租賃改良
102.01.01.餘額	\$ 30,870	\$ 6,558	\$ 26,616	\$ 7,047
增添	7,886	1,260	642	—
處分	(6,983)	(2,114)	(9,323)	—
重分類	—	—	—	—
102.12.31 餘額	<u>\$ 31,773</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 7,047</u>

成	本	其	他	設	備	待	驗	設	備	及	合	計
						未	完	工	程			
102.01.01.餘額	\$	32,701	\$	28,518	\$	1,310,717						
增添		1,733		100,596		121,397						
處分		(9,819)		—		(84,795)						
重分類		—		(1,178)		10,042						
102.12.31 餘額	\$	24,615	\$	127,936	\$	1,357,361						

累	計	折	舊	房	屋	及	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	運	輸	設	備	
102.01.01.餘額	\$	156,120	\$	95,283	\$	41,690	\$	21,192														
折舊費用		33,196		21,928		9,788		4,252														
處分		(6,566)		(19,243)		(24,091)		(6,983)														
重分類		—		—		—		—														
102.12.31 餘額	\$	182,750	\$	97,968	\$	27,387	\$	18,461														

累	計	折	舊	電	腦	通	訊	設	備	營	業	器	具	租	賃	改	良	其	他	設	備	
102.01.01.餘額	\$	3,818	\$	17,569	\$	2,536	\$	15,026														
折舊費用		1,286		3,458		1,419		7,579														
處分		(2,115)		(9,323)		—		(9,801)														
重分類		—		—		—		—														
102.12.31 餘額	\$	2,989	\$	11,704	\$	3,955	\$	12,804														

累	計	折	舊	合	計
102.01.01.餘額	\$	353,234			
折舊費用		82,906			
處分		(78,122)			
重分類		—			
102.12.31 餘額	\$	358,018			

- 1、本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
- 2、本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額分別為新台幣 48,602 仟元及 28,559 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。
- 3、民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日不動產、廠房及設備利息資本化金額分別為 430 仟元及 312 仟元。

(七)無形資產

	103.12.31	102.12.31
電腦軟體	\$ 4,139	\$ 5,855
專門技術	264	443
	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 6,298</u>

	電腦軟體	專門技術	合計
103.01.01 餘額	\$ 5,855	\$ 443	\$ 6,298
增添	1,167	—	1,167
重分類	—	—	—
本期攤提	(2,883)	(179)	(3,062)
103.12.31 餘額	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 4,403</u>

	電腦軟體	專門技術	合計
102.01.01 餘額	\$ 7,118	\$ 719	\$ 7,837
增添	2,013	—	2,013
重分類	—	—	—
本期攤提	(3,276)	(276)	(3,552)
102.12.31 餘額	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 6,298</u>

本公司民國一〇三年及民國一〇二年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為6仟元及63仟元及營業費用之金額分別為3,056仟元及3,489仟元。

(八)催收款淨額

	103.12.31	102.12.31
催收款項	\$ 20,236	\$ 17,397
減：備抵呆帳	(20,236)	(17,397)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(九)短期借款

	103.12.31	102.12.31
擔保借款	\$ 150,000	\$ 250,000
信用借款	850,000	560,000
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 810,000</u>
利率區間	1.033%~1.500%	1.007%~1.301%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十) 應付短期票券

	103.12.31	102.12.31
應付短期票券	\$ 430,000	\$ 280,000
減：應付短期票券折價	(366)	(269)
	<u>\$ 429,634</u>	<u>\$ 279,731</u>
利率區間	0.75%~1.00%	0.79%~0.93%

(十一) 其他應付款

	103.12.31	102.12.31
其他應付費用	\$ 129,631	\$ 105,077
應付員工紅利	12,266	12,266
應付董監酬勞	3,066	3,066
應付股利	568	570
應付設備款	861	438
	<u>\$ 146,392</u>	<u>\$ 121,417</u>

(十二) 負債準備—流動

	103.12.31	102.12.31
保固	\$ 20,782	\$ 17,078
員工福利	11,381	10,541
	<u>\$ 32,163</u>	<u>\$ 27,619</u>

	保	固	員 工 福 利	合 計
103年1月1日餘額	\$	17,078	\$ 10,541	\$ 27,619
本期新增		3,704	840	4,544
本期迴轉		—	—	—
103年12月31日	<u>\$</u>	<u>20,782</u>	<u>\$ 11,381</u>	<u>\$ 32,163</u>
	保	固	員 工 福 利	合 計
102年1月1日餘額	\$	27,033	\$ 10,209	\$ 37,242
本期新增		—	332	332
本期迴轉		(9,955)	—	(9,955)
102年12月31日	<u>\$</u>	<u>17,078</u>	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 27,619</u>

1、保固

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層係依據該產品之歷史經驗為基礎，做出最佳估計。

2、員工福利

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十三)長期借款

借款性質	到期日	103.12.31	102.12.31
信用借款	到期一次還款	\$ 100,000	\$ 100,000
信用借款	自 103.10.15 起每月為一期，共計十三期平均償還。	115,385	150,000
信用借款	自 104.10.15 起每季為一期，共計八期平均償還。	100,000	--
	小計	315,385	250,000
減：一年內到期部分		(127,885)	(34,615)
		\$ 187,500	\$ 215,385
利率區間		1.500%~1.559%	1.480%~1.560%

(十四)營業租賃

1、租賃協議

本公司向中部科學工業園區管理局承租土地做為廠房及辦公室之使用，租期將於民國一一二年十二月三十一日到期，到期時可再續約。另租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 8,801	\$ 8,522
一年至五年	35,203	34,088
五年以上	35,203	42,609
	\$ 79,207	\$ 85,219

(註) 與中部科學工業園區之租約經確認為無效或終止時，如租賃土地上尚有工事或有變更地貌之情形時，乙方應負回復原狀之責。但其工事或變更地貌無礙於他人使用者，得經中部科學工業園區管理局同意，免負回復原狀之責。

(十五)員工福利

1、確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休金準備，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司確定福利義務之組成、現值之變動、認列為費用之服務成本及重要精算假設說明如下：

(1) 報導日之精算假設：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.125%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.875%	2.705%
退休基金資產預期投資報酬率	1.750%	2.000%

(2) 有關確定福利計劃所認列為費用之退休金成本金額列示如下：

	103 年度	102 年度
當期服務成本	\$ 556	\$ 557
利息成本	948	778
縮減損失(利益)	—	—
計畫資產預期報酬	(555)	(523)
前期服務成本	—	—
	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 812</u>

(3) 本公司因確定福利計劃所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

確定福利義務之組成	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$ 49,783	\$ 48,612
計畫資產公允價值	(30,246)	(28,400)
提撥狀況	19,537	20,212
未認列退休金損益	—	—
未認列前期服務成本	—	—
應計退休金負債	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 20,212</u>

(4) 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初確定福利義務	\$ 48,612	\$ 49,959
當期服務成本	556	557
利息成本	948	778
精算損失(利益)	(333)	(223)
福利支付數	—	(2,459)
年底確定福利義務	<u>\$ 49,783</u>	<u>\$ 48,612</u>

(5) 當年度計畫資產現值之變動列示如下：

	103 年度	102 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 28,400	\$ 29,329
計畫資產預期報酬	555	523
計畫資產(損)益	120	(160)
雇主提撥數	1,171	1,167
福利支付數	—	(2,459)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 30,246</u>	<u>\$ 28,400</u>

(6) 經驗調整之歷史資訊列示如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$ 49,783	\$ 48,612
計畫資產公允價值	(30,246)	(28,400)
提撥狀況	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 20,212</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ (333)</u>	<u>\$ (1,415)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 1,403</u>
依功能別彙總	103 年度	102 年度
銷貨成本	\$ 861	\$ 844
推銷費用	146	149
管理費用	104	95
研究發展費用	61	76
其他	(223)	(351)
	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 813</u>

本公司民國一〇三年及民國一〇二年度分別認列精算利益 453 仟元及 64 仟元於其他綜合損益；截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失為 5,029 仟元。

另本公司民國一〇三年度預期於下一會計年度對確定福利計畫提撥 1,171 仟元。

2、確定提撥福利計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國一〇三年及民國一〇二年度認列之退休金成本分別為 12,538 仟元及 12,173 仟元。

(十六)股本

截至民國一〇一年十二月三十一日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 949,525 仟元，每股面額 10 元，分為 94,952,449 股，分次發行。於民國一〇二年八月七日經董事會決議通過註銷庫藏股 2,958,000 股，減資金額 29,580 仟元，本公司依減資註銷比例調整資本公積—普通股股票溢價 196 仟元，減少資產公積—庫藏股票交易 28,185 仟元，並減少未分配盈餘 42,202 仟元，減資後實收資本額為 919,945 仟元，每股面額 10 元，分為 91,994,449 股。截至民國一〇三年十二月三十一日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 919,945 仟元，每股面額 10 元，分別為 91,994,449 股。

(十七)資本公積

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

(十八)保留盈餘

- 1、依本公司章程規定，本公司每年決算後有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分配之。其分配比例如下：

- (1) 員工紅利百分之八。
- (2) 董事、監察人酬勞金百分之二以內。
- (3) 其餘為股東紅利。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

- 2、本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

- 3、本公司股東常會分別於民國一〇三年六月九日及一〇二年六月十日決議通過一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 23,598	\$ 26,624		
特別盈餘公積	—	(992)		

分配項目如下：

現金股利	183,989	137,991	\$ 2	\$ 1.5
董監事酬勞	4,089	3,066		
員工紅利	16,355	12,266		

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇三年四月十六日及一〇二年三月二十日之董事會決議並無差異。

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

- 4、本公司董事會於民國一〇四年三月十一日決議通過一〇三年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇三年度		一〇三年度	
法定盈餘公積	\$ 27,287			
分配項目如下：				
現金股利		202,388	\$	2.2
董監事酬勞		4,089		
員工紅利		17,990		

有關一〇三年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於民國一〇四年六月二十三日召開之股東會決議。

- 5、法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。

(十九)庫藏股票

102.12.31

買回原因	期初股數 (102.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (102.12.31)
轉讓股份予員工	2,958,000股	一股	2,958,000股	一股

- 1、本公司於民國一〇二年八月七日經董事會決議註銷庫藏股並辦理減資。

- 2、證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 3、本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(二十)營業收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度營業收入明細如下：

	103 年度	102 年度
營業收入總額	\$ 3,430,695	\$ 2,793,221
減：銷貨退回及折讓	(10,646)	(37,322)
	<u>\$ 3,420,049</u>	<u>\$ 2,755,899</u>

(二十一)其他收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度其他收入明細如下：

	103 年度	102 年度
利息收入	\$ 463	\$ 790
租金收入	1,069	958
其他收入	10,820	14,485
	<u>\$ 12,352</u>	<u>\$ 16,233</u>

(二十二)其他利益及損失

本公司民國一〇三年度及一〇二年度其他利益及損失明細如下：

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益	\$ 38,883	\$ 34,465
處分投資利益	—	541
處分不動產、廠房及設備利益	415	4,358
其他	(50)	(28)
	<u>\$ 39,248</u>	<u>\$ 39,336</u>

(二十三)財務成本

本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務成本明細如下：

	103 年度	102 年度
利息費用-銀行借款	\$ 19,905	\$ 15,231
符合要件之利息資本化金額	(430)	(312)
	<u>\$ 19,475</u>	<u>\$ 14,919</u>

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

	103 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 214,187	\$ 141,610	\$ 355,797
勞健保費用	16,735	10,128	26,863
退休金費用	8,429	5,058	13,487
其他用人費用	8,646	3,721	12,367
折舊費用	59,780	19,639	79,419
攤銷費用	6	3,056	3,062

	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 183,590	\$ 121,680	\$ 305,270
勞健保費用	15,560	9,204	24,764
退休金費用	8,315	4,670	12,985
其他用人費用	7,121	3,066	10,187
折舊費用	63,123	19,783	82,906
攤銷費用	63	3,489	3,552

(二十五)所得稅

1、所得稅費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	103 年度	102 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 45,419	\$ 44,105
以前年度之調整	7,072	(227)
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之 遞延所得稅費用	4,119	10,625
所得稅費用	\$ 56,610	\$ 54,503

(1) 當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	103 年度	102 年度
稅前利益	\$ 329,481	\$ 290,481
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 56,011	\$ 49,382
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目 之影響數	(5,494)	(7,810)
免稅所得	(574)	(597)
未分配盈餘加徵	2,846	10,262
所得稅抵減	(7,370)	(7,132)
以前年度之調整	7,072	(227)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	4,119	10,625
認列於損益之所得稅費用	\$ 56,610	\$ 54,503

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103 年度	102 年度
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	\$ 3,812	\$ 1,804
確定福利計畫之精算利益	(77)	—
	\$ 3,735	\$ 1,804

2、遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	103.12.31	102.12.31
備抵呆帳超限數	\$ 7,243	\$ 5,914
未實現存貨跌價及呆滯損失	9,616	8,554
未實現銷貨毛利	4,325	4,918
未實現不休假獎金	1,935	1,792
未實現保固費用	3,533	2,903
退休金超限數及精算損失	3,304	3,178
其他	131	140
	\$ 30,087	\$ 27,399
	遞延所得稅負債	
	103.12.31	102.12.31
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	\$ 63,874	\$ 61,828
未實現兌換利益	5,725	887
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	6,338	2,526
	\$ 75,937	\$ 65,241

103 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 5,914	\$ 1,329	\$ —	\$ 7,243
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,554	1,062	—	9,616
未實現銷貨毛利	4,918	(593)	—	4,325
未實現不休假獎金	1,792	143	—	1,935
未實現保固費用	2,903	630	—	3,533
退休金超限數及精算損失	3,178	126	—	3,304
其他	140	(9)	—	131
遞延所得稅資產	<u>\$ 27,399</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 30,087</u>
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	\$ 61,828	\$ 2,046	\$ —	\$ 63,874
未實現兌換利益	887	4,838	—	5,725
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	2,526	—	3,812	6,338
遞延所得稅負債	<u>\$ 65,241</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 75,937</u>
102 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 5,158	\$ 756	\$ —	\$ 5,914
未實現兌換損失	2,239	(2,239)	—	—
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,993	(439)	—	8,554
未實現銷貨毛利	7,984	(3,066)	—	4,918
未實現不休假獎金	1,735	57	—	1,792
未實現保固費用	4,596	(1,693)	—	2,903
退休金超限數及精算損失	932	2,246	—	3,178
其他	9	131	—	140
遞延所得稅資產	<u>\$ 31,646</u>	<u>\$ (4,247)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 27,399</u>
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	\$ 56,337	\$ 5,491	\$ —	\$ 61,828
未實現兌換利益	—	887	—	887
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	722	—	1,804	2,526
遞延所得稅負債	<u>\$ 57,059</u>	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 65,241</u>

3、本公司截至民國一〇一年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。惟本公司對於民國一〇〇年度之核定內容不服，進行復查程序，復查結果於民國一〇三年十二月底已告確定，已收到復查決定書，本公司應補繳稅額為 7,072 仟元。

4、未分配盈餘情形如下：

	103.12.31	102.12.31
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	524,267	462,400
	<u>\$ 994,002</u>	<u>\$ 932,135</u>

5、兩稅合一相關資訊：

	103.12.31	102.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 188,622	\$ 198,555
	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.65%(註)</u>	<u>23.20%</u>

(註)：由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。

(二十六)每股盈餘

	一〇三		年 度	每股盈餘(元)		
	金額			加權平均流通 在外股數(仟股)	稅前 稅後	
	稅前	稅後			稅前	稅後
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 329,481	\$272,871	91,995	\$ 3.58	\$ 2.97	
具稀釋作用之潛在普通股影響						
員工紅利	—	—	296			
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 329,481</u>	<u>\$272,871</u>	<u>92,291</u>	<u>3.57</u>	<u>2.96</u>	

	一		○	二		年		度
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)				
	稅前	稅後		稅前	稅後	稅前	稅後	
基本每股盈餘								
本期淨利	\$ 290,481	\$ 235,978	91,995	\$ 3.16	\$ 2.57			
具稀釋作用之潛 在普通股影響								
員工紅利	—	—	356					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 290,481	\$ 235,978	92,351	\$ 3.15	\$ 2.56			

自民國九十七年度起，如員工分紅將採發放股票方式，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，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資已不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不再追溯調整。

(二十七) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬，為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司民國一〇三年之策略維持與民國一〇二年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 28.4% 至 34.6% 之間。本公司於民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	103.12.31		102.12.31	
總借款	\$	1,745,019	\$	1,339,731
減：現金及約當現金		(410,769)		(378,442)
債務淨額		1,334,250		961,289
淨值總額		2,525,120		2,421,044
資本總額		3,859,370		3,382,333
負債資本比率		34.6%		28.4%

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1、銷 貨

	103 年度	102 年度
子公司	\$ 492,543	\$ 238,473
關聯企業	321,093	228,800
	<u>\$ 813,636</u>	<u>\$ 467,273</u>

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

2、進 貨

	103 年度	102 年度
子公司	\$ 12,642	\$ —
關聯企業	4,598	1,458
	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 1,458</u>

本集團向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據淨額

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 11,203	\$ —
關聯企業	1,629	777
	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 777</u>

4、應收帳款淨額

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 270,997	\$ 126,590
關聯企業	280,677	107,024
	<u>\$ 551,674</u>	<u>\$ 233,614</u>

5、其他應收款

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 1	\$ 1
關聯企業	3,938	7,736
	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 7,737</u>

6、應付票據

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 10,320	\$ —
關聯企業	765	2,346
	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 2,346</u>

7、應付帳款		
	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 2,955	\$ —
關聯企業	130	68
	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 68</u>
8、其他應付款		
	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 1,447	\$ 2,328
關聯企業	1,320	912
	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 3,240</u>
9、租賃		
租金收入	103 年度	102 年度
子公司	\$ 12	\$ 12
關聯企業	1,056	946
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 958</u>
租金支出	103 年度	102 年度
關聯企業	\$ 1,800	\$ 1,800
	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>
10、預付款項		
	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 500	\$ 500
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>
11、其他預收款		
	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 297	\$ —
	<u>\$ 297</u>	<u>\$ —</u>
12、預收貨款		
	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 6,162	\$ 5,802
	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 5,802</u>
13、其他		
什項收入	103 年度	102 年度
子公司	\$ 75	\$ 12
關聯企業	663	1,731
	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 1,743</u>
銷-裝機委託費	103 年度	102 年度
子公司	\$ 131	\$ 1,165
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 1,165</u>
銷-廣告費	103 年度	102 年度
關聯企業	\$ 5,924	\$ 955
	<u>\$ 5,924</u>	<u>\$ 955</u>

銷-勞務費	103 年度	102 年度
關聯企業	\$ 2,374	\$ 1,999
營業成本-售後服務費	103 年度	102 年度
子公司	\$ 2,066	\$ 4,875
關聯企業	641	1
	\$ 2,707	\$ 4,876
製-水電費	103 年度	102 年度
關聯企業	\$ 1,176	\$ 573

14、取得不動產、廠房及設備

	103 年度	102 年度
關聯企業	\$ —	\$ 7,492

15、背書保證情形

(1)本公司於民國一〇三年度擔保子公司向花旗銀行—南京分行借款美金三百萬元之保證人。

(2)本公司於民國一〇二年度擔保子公司向上海銀行—新竹分行借款美金一百萬元之保證人。

16、主要管理階層薪酬資訊

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 20,166	\$ 20,624
退職後福利	435	470
	\$ 20,601	\$ 21,094

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	103.12.31	102.12.31
其他流動資產-定存	\$ —	\$ 487
不動產、廠房及設備—土地	114,955	114,955
不動產、廠房及設備—房屋及建築	553,902	583,351
	\$ 668,857	\$ 698,793

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇三年十二月三十一日止之承諾及或有事項包括：

(一)本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 11,006 仟元。

(二)本公司向客戶收取之保證票據為 21,600 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)金融工具

1、金融工具之種類

金融資產	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 410,769	\$ 410,769	\$ 378,442	\$ 378,442
應收票據(含關係人)	279,529	279,529	179,426	179,426
應收帳款(含關係人)	1,241,643	1,241,643	728,763	728,763
其他應收款(含關係人)	4,059	4,059	7,918	7,918
存出保證金	1,793	1,793	1,751	1,751
合計	<u>\$ 1,937,793</u>	<u>1,937,793</u>	<u>\$ 1,296,300</u>	<u>\$ 1,296,300</u>
金融負債	103.12.31		102.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 1,000,000	1,000,000	\$ 810,000	\$ 810,000
應付短期票券	429,634	429,634	279,731	279,731
應付票據(含關係人)	597,699	597,699	424,255	424,255
應付帳款(含關係人)	152,575	152,575	127,712	127,712
其他應付款(含關係人)	149,159	149,159	124,657	124,657
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	315,385	315,385	250,000	250,000
合計	<u>\$ 2,644,452</u>	<u>2,644,452</u>	<u>\$ 2,016,355</u>	<u>\$ 2,016,355</u>

2、財務風險管理目的

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

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

3、市場風險

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

(1) 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自

然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元						
103.12.31						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	25,587	31.6	808,534	5%	40,427	—
歐元	5,834	38.27	223,281	5%	11,164	—
人民幣	49,787	5.067	252,270	5%	12,614	—
非貨幣性項目						
美金	12,365	31.6	390,734	—	—	—
歐元	176	38.27	6,731	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	516	31.6	16,318	5%	816	—
日幣	2,610	0.2626	685	5%	34	—
非貨幣性項目						
美金	763	31.6	24,100	—	—	—
單位：外幣/新台幣仟元						
102.12.31						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	17,486	29.755	520,308	5%	26,015	—
歐元	2,178	40.89	89,062	5%	4,453	—
人民幣	21,063	4.894	103,084	5%	5,154	—
非貨幣性項目						
美金	12,635	29.755	375,954	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	672	29.755	20,005	5%	1,000	—
非貨幣性項目						
美金	1,513	29.755	45,014	—	—	—
歐元	110	40.89	4,498	—	—	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若市場利率上升1%，本公司之淨利將減少 17,450 仟元。

4、信用風險管理

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

營運相關信用風險

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

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

截至民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 78.8% 及 62.6%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

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

5、流動性風險管理

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

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

	103.12.31				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 800,000	\$ —	\$ 200,000	\$ —	\$ 1,000,000
應付短期票券	429,634	—	—	—	429,634
應付票據(含關係人)	462,904	134,687	108	—	597,699
應付帳款(含關係人)	152,575	—	—	—	152,575
其他應付款(含關係人)	149,159	—	—	—	149,159
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	34,615	34,615	58,655	187,500	315,385
	<u>\$ 2,028,887</u>	<u>\$ 169,302</u>	<u>\$ 258,763</u>	<u>\$ 187,500</u>	<u>\$ 2,644,452</u>
	102.12.31				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 610,000	\$ 120,000	\$ 80,000	\$ —	\$ 810,000
應付短期票券	279,731	—	—	—	279,731
應付票據(含關係人)	331,089	92,618	220	328	424,255
應付帳款(含關係人)	127,712	—	—	—	127,712
其他應付款(含關係人)	124,657	—	—	—	124,657
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	34,615	215,385	250,000
存入保證金	—	—	—	—	—
	<u>\$ 1,473,189</u>	<u>\$ 212,618</u>	<u>\$ 114,835</u>	<u>\$ 215,713</u>	<u>\$ 2,016,355</u>

6、公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (B) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參考市場報價決定。
- (C) 未上市櫃之權益證券因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量之。

(D)其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於到期期間短，其折現值約當為帳面價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1、資金貸與他人：附表一。
- 2、為他人背書保證：附表二。
- 3、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
- 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 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：附表六。
- 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
- 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(二)轉投資事業相關資訊：附註八。

(三)大陸投資資訊：附表九及十。

十四、部門資訊

依證券發行人財務報告準則第 22 條，發行人編製個體財務報告得免編製國際財務報導準則第八號所規範之部門資訊。

附表一：資金貸與他人

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資 公司	貸對 象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際支 金額	利率區 間	資金性 質	業務往 來額	提列備 抵呆帳 金額	擔保		對個別對 象資金貸 與總額 (註2)	資金貸與 總額 (註2)
												名稱	價值		
0	亞歲機電股 份有限公司	YAMA SEIKI USAJNC	其他 應收款 - 關係人	是	47,476	47,476	3,926	-	業務往來	316,135	196	-	-	252,512	1,010,048
1	B - W A Y (Cayman) C o . L t d	益全機械工業(股) 有限公司	其他 應收款 - 關係人	是	10,051	10,051	-	4.1%	短期融通 資金	-	-	-	-	76,928	307,712
2	B i l l i o n W a y (C a y m a n) C o . L t d	佳歲機電(股)有 限公司	其他 應收款 - 關係人	是	10,134	10,134	10,134	4.1%	短期融通 資金	-	-	-	-	75,916	303,665

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：係依董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：為他人背書保證

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 額	實際支 實金額	以財 產擔 保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		關係 (註2)	公司名稱										
0	亞崴機電股 份有限公司	3	上海竹崴機 電有限公司	\$ 126,256 (淨值×5%)	\$ 31,600	\$ 31,600	-	-	1.25%	\$ 252,512 (淨值×10%)	Y	N	Y
0	亞崴機電股 份有限公司	3	亞崴機電(蘇 州)有限公司	\$ 126,256 (淨值×5%)	\$ 94,800	\$ 94,800	\$ 94,800	-	3.75%	\$ 252,512 (淨值×10%)	Y	N	Y

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：背書保證者與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) 基於承攬工程需要如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有比例對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值 5% 為限，背書保證總金額以不超過當期淨值之 10% 為限。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數	帳面金額	持股比例	
亞崴機電股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	— (註2)	5.00%	—
亞崴機電股份有限公司	股票	漢驛創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,217,977	22,180	7.70%	—

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註2：於民國八十五年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

附表四：累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股(除特別註明者外)

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	初期		初買		賣			出期		末額
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	處分損益	股數	金額	
亞歲機電股份有限公司	股票	採權益法之投資	(註1)	子公司	-	-	4,200	199,136 (註2)	-	-	-	4,200	199,136 (註2)	

註1：係個人。

註2：含現金收購價款192,570仟元、採權益法認列之投資利益10,359仟元，及採權益法認列之關聯企業及合資之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-確定福利計畫(3,793)仟元。

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價	授信期間	餘額	
亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$996,780	11.60%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 215,940	17.39%	
亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	採權益法認列之被投資公司	銷貨	\$316,135	9.24%	出貨270天匯款	—	—	\$ 283,758	22.85%	

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

附表六：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

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項		應收關係人款項呆帳金額	提列備抵金額
					金額	處	處理方式	期後收回金額		
亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	採權益法認列之被投資公司	應收關係人帳款 \$ 287,684	1.56	—		—		\$ —	\$ 5,297
亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 215,940	2.55	—		—		\$ —	\$ —

附註七：母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	交易條件		佔合併總營收或總資產之比率(註四)
					金額	條件	
0	亞威機電股份有限公司	上海竹威機電有限公司	1	銷貨收入	396,780	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	達威機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	9,721	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	亞威機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	73,859	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	益全機械工業(股)有限公司	1	銷貨收入	12,183	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	益全機械工業(股)有限公司	1	進貨	12,642	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	上海竹威機電有限公司	1	營業成本-售後服務費	2,066	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	上海竹威機電有限公司	1	銷-裝機委託費	131	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	上海竹威機電有限公司	1	應收帳款	215,940	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	亞威機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	55,047	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	益全機械工業(股)有限公司	1	應收帳款	11	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	益全機械工業(股)有限公司	1	應收票據	11,203	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	益全機械工業(股)有限公司	1	應付票據	10,320	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	益全機械工業(股)有限公司	1	應付帳款	2,955	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	亞威機電(蘇州)有限公司	1	預收貨款	6,162	(註三)	-
0	亞威機電股份有限公司	上海竹威機電有限公司	1	其他應付款	1,447	(註三)	-

1	上海竹	亞	3	銷貨收入	285,840	(註三)	-
1	上海竹	達	3	銷貨收入	3,359	(註三)	-
1	達	上	3	銷貨收入	12,566	(註三)	-
1	達	亞	3	銷貨收入	14,943	(註三)	-
1	亞	上	3	銷貨收入	344	(註三)	-
1	上	亞	3	應收帳款	338,644	(註三)	-
1	上	亞	3	其他應收款	494	(註三)	-
1	上	亞	3	應付帳款	417	(註三)	-
1	上	亞	3	預收貨款	14,353	(註三)	-
1	亞	上	3	預收貨款	40,536	(註三)	-
1	達	上	3	應收帳款	7,548	(註三)	-
1	達	亞	3	應收帳款	6,871	(註三)	-
1	亞	上	3	其他應付款	4,054	(註三)	-
1	亞	上	3	其他應收款	6,723	(註三)	-

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：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表八：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		資金額度		期末股數	持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期末	上期末	本期末	上期末		比率	帳面金額			
亞歲機電股份有限公司	B-Way(Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 754,472		\$ 2,024	\$ 2,059		
亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI,USA,INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	77,884		34,535	9,344		
亞歲機電股份有限公司	佳歲機電股份有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其周邊製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	26,836		(3,055)	(3,055)		
亞歲機電股份有限公司	益全機械股份有限公司	台灣	機械設備製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	192,570	-	4,200,000	60.00%	199,136		17,265	10,359		
B-Way(Cayman) Co., Ltd	Billion-Way(Cayman) Co., Ltd	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,830	USD12,830	12,829,840	100.00%	758,405		1,532	1,532		

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

附表九：大陸投資資訊

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 積 存 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回		本 期 自 台 灣 匯 出 積 存 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 之 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					投 資 匯 出	收 回 金 額						
上海竹歲機電 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 79,000) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 78,810) (註 3)	-	-	USD 2,494 (NTD 78,810) (註 3)	19,237	100%	13,367	179,072	USD 4,138 (NTD 125,286) (註 3)
達歲機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 75,840) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 75,840) (註 3)	-	-	USD 2,400 (NTD 75,840) (註 3)	(10,138)	100%	(10,138)	100,338	USD 1,240 (NTD 37,543) (註 3)
亞歲機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 252,800) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 252,800) (註 3)	-	-	USD 8,000 (NTD 252,800) (註 3)	(10,336)	100%	(10,336)	226,064	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
\$ 407,450 (註 3) (USD 12,894)	\$ 407,640(註 3) (USD 12,900)	\$ 1,515,072

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3) 其他方式。

註 2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表十：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			收帳	
				價格	收款條件	與一般交易之比較	應收餘額	估應收帳款百分比(%)
上海竹葳機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 396,780	依合約議定	依合約議定	(註1)	\$ 215,940	17.39%
達葳機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 9,721	依合約議定	依合約議定	(註1)	—	—
亞葳機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 73,859	依合約議定	依合約議定	(註1)	\$55,047	4.43%

註1：本公司銷貨予關係人上海竹葳、蘇州達葳及亞葳蘇州之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

註2：背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳附表二。

亞歲機電股份有限公司
財務報告重要會計項目明細表目錄
民國一〇三年度

(一)現金及約當現金明細表.....	66
(二)應收票據明細表.....	67
(三)應收帳款明細表.....	67
(四)存貨明細表.....	68
(五)預付款項明細表.....	68
(六)其他流動資產明細表.....	69
(七)以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表.....	69
(八)採權益法之投資變動明細表.....	69
(九)不動產、廠房及設備變動明細表.....	70
(十)無形資產變動明細表.....	71
(十一)短期借款明細表.....	71
(十二)應付短期票券明細表.....	72
(十三)應付票據明細表.....	72
(十四)應付帳款明細表.....	73
(十五)其他應付款明細表.....	73
(十六)負債準備-流動明細表.....	74
(十七)其他流動負債明細表.....	74
(十八)長期借款明細表.....	74
(十九)營業收入明細表.....	75
(二十)營業成本明細表.....	76
(二十一)製造費用明細表.....	77
(二十二)銷售費用明細表.....	78
(二十三)管理費用明細表.....	79
(二十四)研究發展費用明細表.....	80

亞崙機電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金：	新台幣	140
	美金 USD 2,472.00 元	78
	人民幣 CNY 320,184.00 元	1,622
	歐元 EUR 13,890.00 元	532
	小 計	2,372
銀行存款：		
活期存款	新台幣	160,816
支票存款	新台幣	101,924
外幣存款	美金 USD 2,069,919.44 元	65,409
	歐元 EUR 1,502,916.70 元	57,517
	人民幣 RMB 4,486,033.33 元	22,731
	小 計	408,397
合 計		\$ 410,769

註：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。民國一〇三年十二月三十一日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 31.600 元；歐元 1 元兌換新台幣 38.270 元；人民幣 1 元兌換新台幣 5.067 元。

亞歲機電股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 19,948	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
B 公 司	貨 款	18,270	
C 公 司	貨 款	15,992	
其 他 計	貨 款	219,968	
		274,178	
減：備抵呆帳		(7,481)	
合 計		\$ 266,697	

亞歲機電股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 226,807	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
B 公 司	貨 款	123,113	
其 他 計	貨 款	365,478	
		715,398	
減：備抵呆帳		(25,429)	
合 計		\$ 689,969	

亞崙機電股份有限公司
存貨明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料 物 料 在 製 品 製 成 品 商 品 小 計		\$ 634,082	\$ 634,082	重置成本
		7,183	7,183	重置成本
		600,254	660,695	淨變現價值
		66,262	76,078	淨變現價值
		1,556	1,531	淨變現價值
		1,309,337	\$ 1,379,570	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(56,562)		
合 計		\$ 1,252,775		

亞崙機電股份有限公司
預付款項明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	預付租金及保險費等	\$ 21,555	
用品盤存	消耗品等	2,655	
預付貨款	預付國內外購料款	14,519	
合 計		\$ 38,729	

亞歲機電股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	旅費暫支等	\$ 2,394	
留抵稅額	營業稅稅額留抵	33	
應退稅額	營業稅之退稅	9,838	
合 計		\$ 12,265	

亞歲機電股份有限公司
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 備 註
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳 面 價 值	
漢聯創業投資(股)公司	2,217,977	\$ 22,180	—	\$ —	—	\$ —	2,217,977	\$ 22,180	無
AUTECH EUROPE	50	—	—	—	—	—	50	—	無

註：被投資公司 AUTECH EUROPE 價值已減損且回復希望甚微，故已於民國八十五年間全數轉列投資損失。

亞歲機電股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 備 註
	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
B-Way (Cayman) Co., Ltd	10,665	\$735,285	—	\$19,187	—	\$ —	10,665	100.00%	\$754,472	—	\$754,472	無 註一
YAMASEIKI	584	59,755	—	18,129	—	—	584	28.58%	77,884	—	77,884	無 註二
益全	—	—	4,200	199,136	—	—	4,200	60.00%	199,136	—	199,136	無 註三
佳歲	3,000	29,892	—	—	—	(3,056)	3,000	100.00%	26,836	—	26,836	無 註四

註一：係採權益法認列之投資收益 2,060 仟元，聯屬公司間未實現銷貨毛利(439)仟元，按持股比例認列外幣報表換算調整數 17,566 仟元。

註二：係採權益法認列之投資收益 9,344 仟元，聯屬公司間已實現銷貨毛利 3,928 仟元，按持股比例認列外幣報表換算調整數 4,857 仟元。

註三：現金收購 192,570 仟元，採權益法認列之投資利益 10,359 仟元及採權益法認列之關聯企業及合資之關聯企業及合資之其他綜合損益份額-確定福利計畫(3,793)仟元。

註四：係採權益法認列之投資損失(3,056)仟元。

亞歲機電股份有限公司
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本							
土地	\$ 145,604	\$ 10,769	\$ —	\$ 181,787	\$ 338,160		
房屋及建築物	770,426	1,983	(1,315)	1,714	772,808		
機器設備	184,455	1,130	(2,699)	33,229	216,115		
模具設備	41,866	8,015	(11,763)	—	38,118		
運輸設備	31,773	1,292	(5,863)	7,539	34,741	詳財務報告 附註八擔保 之資產	
電腦通訊設備	5,704	634	(295)	—	6,043		
營業器具	17,935	3,636	(1,661)	959	20,869		
租賃改良物	7,047	295	—	—	7,342		
其他設備	24,615	2,584	(1,908)	—	25,291		
小 計	1,229,425	30,338	(25,504)	225,228	1,459,487		
未完工程	127,936	54,760	—	(181,787)	909		
合 計	\$ 1,357,361	\$ 85,098	\$ (25,504)	\$ 43,441	\$ 1,460,396		

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						
房屋及建築物	\$ 182,750	\$ 33,288	\$ (1,316)	\$ —	\$ 214,722	
機器設備	97,968	22,524	(2,399)	—	118,093	
模具設備	27,387	9,328	(11,762)	—	24,953	
運輸設備	18,461	4,788	(5,863)	—	17,386	
電腦通訊設備	2,989	1,276	(295)	—	3,970	
營業器具	11,704	3,313	(1,662)	—	13,355	
租賃改良物	3,955	1,567	—	—	5,522	
其他設備	12,804	3,335	(1,908)	—	14,231	
合 計	\$ 358,018	\$ 79,419	\$ (25,205)	\$ —	\$ 412,232	

亞崴機電股份有限公司
無形資產變動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 5,855	\$ 1,167	\$ (2,883)	\$ 4,139	
專門技術	443	—	(179)	264	
合 計	\$ 6,298	\$ 1,167	\$ (3,062)	\$ 4,403	

亞崴機電股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀 行 名 稱	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 押 或 擔 保	備 註
擔保借款	第一銀行 —新竹分行	\$ 150,000	103.12.12~ 104.01.09	1.28%	\$ 450,000	新竹土地廠房	
信用借款	新光銀行 —新竹分行	100,000	103.09.05~ 104.02.05	1.50%	150,000	無	
信用借款	元大銀行 —大統分行	100,000	103.10.06~ 104.01.03	1.25%	300,000	無	
信用借款	玉山銀行 —新竹分行	100,000	103.11.20 ~104.02.08	1.30%	100,000	無	
信用借款	富邦銀行 —新竹分行	50,000	103.11.17~ 104.02.13	1.22%	50,000	無	
信用借款	土地銀行 —竹東分行	50,000	103.12.08~ 104.01.08	1.27%	50,000	無	
信用借款	台新銀行 —關東橋分行	50,000	103.12.03~ 104.01.02	1.36%	100,000	無	
信用借款	中國輸出入銀行 —新竹分行	80,000	103.10.27~ 104.10.27	1.04%	80,000	無	
信用借款	中國輸出入銀行 —新竹分行	120,000	103.09.01~ 104.09.01	1.03%	120,000	無	
信用借款	彰化銀行 —埔心分行	50,000	103.10.13~ 104.01.11	1.31%	60,000	無	
信用借款	臺灣銀行 —中台中分行	50,000	103.11.03~ 104.01.30	1.27%	50,000	無	
信用借款	中國信託商銀 —新竹分行	100,000	103.12.10~ 104.03.10	1.30%	100,000	無	
合計		\$ 1,000,000					

亞歲機電股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	兆豐票券金融(股)公司 —新竹分公司	103.12.05~ 104.02.03	0.80%	\$ 50,000	\$ 37	\$ 49,963	
融資性商業本票	中華票券金融(股)公司 —桃園分公司	103.12.17~ 104.03.17	0.75%	50,000	78	49,922	
融資性商業本票	中華票券金融(股)公司 —桃園分公司	103.11.10~ 104.02.05	0.75%	100,000	74	99,926	
融資性商業本票	國際票券金融(股)公司 —新竹分公司	103.11.26~ 104.01.23	1.00%	100,000	63	99,937	
融資性商業本票	大中票券金融(股)公司 —台中分公司	103.11.27~ 104.01.26	0.88%	50,000	32	49,968	
融資性商業本票	大慶票券金融(股)公司 —台中分公司	103.11.20~ 104.02.13	0.85%	80,000	82	79,918	
合計				\$ 430,000	\$ 366	\$ 429,634	

亞歲機電股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 54,906	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
其 他	貨 款	531,708	
合 計		\$ 586,614	

亞歲機電股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
其 他	貨 款	\$ 149,490	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
合 計		\$ 149,490	

亞歲機電股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資及年終獎金	\$ 84,239
	佣金支出	13,559
	裝機費及出機費用	15,973
	保險費及退休金	6,819
	勞務費	980
	利息	69
	其他	7,992
	小計	129,631
應 付 設 備 款	設備款	861
應 付 股 利	93.94年現金股利未兌現支票	568
應 付 員 工 紅 利	預提員工紅利	12,266
應 付 董 監 酬 勞	預提董監酬勞	3,066
合 計		\$ 146,392

亞崙機電股份有限公司
負債負債-流動明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
保固之短期負債準備	保固之短期負債準備	\$ 20,782
員工短期帶薪休假準備	員工短期帶薪休假準備	11,381
合 計		\$ 32,163

亞崙機電股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
暫 收 款	溢收貨款等	\$ 17,666
代 收 款	代收薪資所得稅等	1,353
合 計		\$ 19,019

亞崙機電股份有限公司
長期借款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀 行 名 稱	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
中期週轉金	中華開發工業銀行-台中分行	\$ 100,000	103.12.31~ 104.06.29	1.525%	\$ 120,000	無	
中期週轉金	上海商業儲蓄銀行-新竹分行	100,000	103.07.22~ 106.07.15	1.500%	100,000	無	
中期週轉金	台灣工業銀行-竹科分行	115,385	102.10.25~ 104.10.15	1.559%	150,000	無	
減：一年內到期長期借款		(127,885)					
合 計		\$ 187,500					

亞崴機電股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額	備 註
龍門型立式綜合加工中心機	224 台	\$ 1,497,546	
立式加工中心機(C 型機)	837 台	1,757,446	
勞務收入(維修及加工)		175,703	
減：銷貨退回	(4)	(7,559)	
銷貨折讓		(3,087)	
合 計		\$ 3,420,049	

亞崴機電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
商品		
期初商品	\$ —	
加：本期進貨	39,642	
減：期末存料	(1,556)	
商品耗用		\$ 38,086
原料		
期初存料	580,760	
加：本期進料	2,211,335	
減：期末存料	(634,082)	
其他—盤損、報廢等	(6,898)	
直接原料耗用		2,151,115
物料		
期初存料	5,434	
加：本期進料	41,066	
減：期末存料	(7,183)	
其他—報廢	(38)	
物料耗用		39,279
直接人工		106,487
製造費用		396,584
減：轉列其他		(26,703)
轉列閒置成本		(7,945)
製造費用調整數		(227)
製造成本		2,696,676
加：期初在製品	597,783	
其他—在途原料轉入	32	
減：期末在製品	(600,253)	
其他—盤損	(2,564)	
其他—固定資產轉出	(626)	
其他—轉列製造費用等	(169)	(5,797)
製成品成本		2,690,879
加：期初製成品	98,115	
其他—售服費及保固準備	15,197	
減：期末製成品	(66,262)	
其他—轉列固定資產	(32,303)	14,747
自製銷貨成本		2,705,626
製費轉銷貨成本		385
其他營業成本		14,645
閒置成本		7,945
營業成本		\$ 2,728,601

亞歲機電股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目			金	額
薪	資	支	出	\$	112,260
租	金	支	出		10,759
文	具	用	品		592
旅			費		4,331
運			費		6,069
郵		電	費		834
修		繕	費		7,636
包		裝	費		49
水	電	瓦	斯		11,868
保		險	費		9,509
加		工	費		117,986
稅			捐		1,623
折			舊		59,780
各	項	攤	銷		6
伙		食	費		4,860
職	工	福	利		3,786
訓		練	費		1,039
加		班	費		6,869
退		休	金		4,514
雜	項	購	置		1,734
消		耗	品		15,414
其	他	費	用		15,066
合			計	\$	396,584

亞崴機電股份有限公司

銷售費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額		
薪	資	支	出	\$	50,923
租	金	支	出		1,402
文	具	用	品		159
旅			費		9,633
運			費		50,459
郵	電		費		1,829
修	繕		費		646
廣	告		費		17,007
水	電		費		1,689
保	險		費		4,767
交	際		費		2,829
稅			捐		621
壞	帳	費	用		14,061
各	項	折	舊		5,202
各	項	攤	提		20
伙	食		費		467
職	工	福	利		761
佣	金	支	出		34,123
訓			費		151
勞	練		費		4,324
加	務		費		1,988
退	班		金		1,922
消	休		品		21
出	耗	費	用		5,362
什	口	購	置		534
包	項		費		44,499
其	裝	費	用		9,350
他	費				
合			計	\$	264,749

亞崙機電股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額		
薪	資	支	出	\$	42,123
租	金	支	出		1,432
文	具	用	品		36
旅			費		2,380
運			費		3
郵		電	費		375
修		繕	費		2,826
廣		告	費		30
水		電	費		1,054
保		險	費		2,934
交		際	費		545
捐			贈		600
稅			捐		2,046
各	項	折	舊		5,558
各	項	攤	提		1,194
伙		食	費		416
職	工	福	利		477
訓		練	費		296
勞		務	費		1,635
加		班	費		404
退		休	金		1,240
什	項	購	置		831
其	他	費	用		7,137
合			計	\$	75,572

亞崴機電股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額		
薪	資	支	出	\$	43,419
文	具	用	品		1,472
旅			費		163
租	金	支	出		2,108
運			費		8
郵		電	費		119
修		繕	費		1,664
水		電	費		2,158
保		險	費		3,715
交		際	費		118
稅			捐		377
各	項	折	舊		8,879
各	項	攤	提		1,842
伙		食	費		853
職	工	福	利		748
訓		練	費		208
勞		務	費		572
加		班	費		2,752
退		休	金		1,895
什	項	購	置		553
其	他	費	用		2,344
合			計	\$	75,967