

股票代碼：1530

亞歲機電股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年前三季

(本合併財務報表未經會計師核閱)

公司住址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號

公司電話：(03)588-5191

目 錄

項	目	頁 次
一、合併資產負債表		1
二、合併損益表		2
三、合併現金流量表		3-4
四、合併財務報表附註		
(一)公司沿革		5
(二)重要會計政策之彙總說明		5-12
(三)會計變動之理由及其影響		12
(四)重要會計科目之說明		13-22
(五)關係人交易		22-26
(六)抵質押之資產		26
(七)重大承諾事項及或有事項		27
(八)重大之災害損失		28
(九)重大之期後事項		28
(十)其他		28-31
(十一)附註揭露事項		31-33
母子公司間業務關係及重要交易往來情形		
(十二)營運部門資訊		34-36

亞崴桃電股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

										單位：新台幣仟元				
代碼	資	產	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
				金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金		二及四.1	\$ 498,783	11	\$ 558,863	15	2100	短期借款	四.7及六	\$ 859,836	18	\$ 630,866	16
1120	應收票據淨額		二及四.2	221,287	5	205,309	5	2110	應付短期票券	四.8	329,655	7	229,502	6
1130	應收票據-關係人淨額		二及四.2	3,623	-	4	-	2120	應付票據		643,842	15	427,368	11
1140	應收帳款淨額		二及四.3	637,965	15	524,110	14	2130	應付票據-關係人	五	1,482	-	594	-
1150	應收帳款-關係人淨額		二及四.3	112,204	2	62,590	2	2140	應付帳款		230,625	5	213,897	5
1160	其他應收款			16,717	-	26,094	-	2150	應付帳款-關係人	五	37	-	234	-
1180	其他應收款-關係人			21,877	-	25,374	-	2160	應付所得稅		-	-	21,547	1
1210	存貨淨額		二及四.4	1,753,012	37	1,281,338	32	2170	應付費用		117,225	2	123,550	3
1250	預付費用			12,252	-	17,181	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.9	-	-	282	-
1260	預付款項			20,555	-	49,522	1	2190	其他應付款-關係人		71	-	11,970	-
1280	其他流動資產			41,647	1	1,763	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞		13,957	-	14,067	-
1286	遞延所得稅資產-流動			13,865	-	21,805	1	2224	應付設備款		8,323	-	5,411	-
1291	受限制銀行存款		六	4,003	-	6,626	-	2261	預收貨款		149,280	3	127,847	3
	流動資產合計			3,357,790	71	2,780,579	70	2272	一年內到期長期借款	四.10	75,000	2	55,000	1
14XX	基金及投資		一及三.2					2280	其他流動負債		42,085	1	1,489	-
1421	採權益法之長期股權投資			64,224	1	-	-		流動負債合計		2,471,418	53	1,863,624	46
1450	備供出售金融資產-非流動			5,231	-	23,753	-	24XX	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動			22,180	-	29,573	1	2420	長期借款	四.10	75,000	2	14,141	-
	基金及投資合計			91,635	1	53,326	1	2460	長期遞延收入		23,121	-	23,059	1
15XX	固定資產		二及四.6及六						長期負債合計		98,121	2	37,200	1
1501	土地			114,954	2	114,954	3	25XX	各項準備					
1521	房屋及建築物			813,830	18	718,204	18	2540	國外投資損失準備		-	-	3,239	-
1531	機器設備			322,357	7	296,310	7		各項準備合計		-	-	3,239	-
1537	模具設備			61,631	1	56,926	1	28XX	其他負債					
1544	電腦通訊設備			10,027	-	12,668	-	2810	應計退休金負債		15,927	-	16,528	-
1551	運輸設備			47,998	1	48,466	1	2820	存入保證金		1,103	-	213	-
1561	辦公設備			1,702	-	1,669	-	2861	遞延所得稅負債-非流動		51,623	1	42,091	1
1571	營業器具			31,134	1	-	-	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益		2,141	-	-	-
1631	租賃改良			6,603	-	-	-		其他負債合計		70,794	1	58,832	1
1681	其他設備			34,138	1	60,586	2		負債總計		2,640,333	56	1,962,895	48
	成本合計			1,444,374	31	1,309,783	33	31XX	股東權益					
15X9	減：累計折舊			(389,184)	(8)	(329,919)	(8)	3110	股 本					
1671	未完工程			125,031	3	93,166	2	32XX	普 通 股	四.11	949,525	20	906,080	23
1672	預付設備款			17,417	-	3,681	-	3211	資本公積	四.12				
	固定資產淨額			1,197,638	26	1,076,711	26	3213	普通股股票溢價		6,320	-	6,320	-
17XX	無形資產		二					3213	轉換公司債轉換溢價		212,019	5	212,019	7
1710	商 標 權		二	12	-	36	-	3220	庫藏股票交易		20,750	-	13,234	-
1782	土地使用權		二	39,239	1	39,986	2	3240	處分資產增益		4	-	4	-
	無形資產合計			39,251	1	40,022	2	33XX	保留盈餘	四.13				
18XX	其他資產							3310	法定盈餘公積		269,364	6	246,187	6
1820	存出保證金			3,420	-	1,128	-	3320	特別盈餘公積		15,484	-	7,052	-
1830	遞延費用		二	30,527	1	17,537	1	3350	未分配盈餘		705,376	16	631,565	16
1848	催收款項淨額			-	-	-	-	34XX	股東權益其他項目					
	其他資產合計			33,947	1	18,665	1	3420	累積換算調整數	二	22,799	-	24,951	1
								3450	金融商品之未實現損益		(1,897)	-	-	-
								3480	庫藏股票	二及四.14	(119,816)	(3)	(41,004)	(1)
									股東權益總計		2,079,928	44	2,006,408	52
資 產 總 計				\$ 4,720,261	100	\$ 3,969,303	100		負債及股東權益總計		\$ 4,720,261	100	\$ 3,969,303	100

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：

德華

經理人：

文康

會計主管：

宏寶

亞歲機電股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇〇年度前三季		九十九年度前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$ 2,402,536	99	\$ 1,989,299	99
4170	減：銷貨退回		(18,106)	(1)	(17,997)	(1)
4190	銷貨折讓		(1,360)	-	(3,939)	-
	銷貨淨額		2,383,070	98	1,967,363	98
4600	勞務收入		36,354	2	49,735	2
	營業收入淨額		2,419,424	100	2,017,098	100
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(1,855,218)	(77)	(1,441,300)	(71)
5610	勞務成本		(16,945)	(1)	(15,527)	(1)
5800	其他營業成本		(15,620)	(1)	(5,793)	-
	營業成本合計		(1,887,783)	(78)	(1,462,620)	(72)
5910	營業毛利		531,641	22	554,478	28
5920	聯屬公司間已(未)實現利益		(2,141)	-	-	-
	已實現營業毛利		529,500	22	554,478	28
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(257,432)	(11)	(246,745)	(12)
6200	管理及總務費用		(67,761)	(3)	(49,173)	(2)
6300	研究及發展費用		(53,895)	(2)	(40,722)	(2)
	營業費用合計		(379,088)	(16)	(336,640)	(16)
6900	營業淨利		150,412	6	217,838	12
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		348	-	1,313	-
7121	權益法認列之投資收益淨額		4,749	-	-	-
7122	股利收入		1,804	-	4,140	-
7130	處分固定資產利益		1,598	-	-	-
7140	處分投資利益		4,805	-	664	-
7160	兌換利益淨額		49,449	2	-	-
7210	租金收入		100	-	-	-
7480	其他收入		22,398	1	3,890	-
	營業外收入及利益合計		85,251	3	10,007	-
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,782)	-	(6,591)	-
7522	其他投資損失		(5,995)	-	-	-
7530	處分固定資產損失		(223)	-	(150)	-
7560	兌換損失淨額		-	-	(9,594)	(1)
7640	金融資產評價損失淨額		(997)	-	-	-
7650	金融負債評價損失淨額		-	-	(218)	-
7880	其他損失		(4,477)	-	(14,100)	(1)
	營業外費用及損失合計		(22,474)	-	(30,653)	(2)
7900	本期稅前淨利		213,189	9	197,192	10
8110	所得稅(費用)利益		(47,364)	(2)	(35,361)	(2)
9600	合併總淨利		\$ 165,825	7	\$ 161,831	8
	歸屬予					
9601	母公司股東		\$ 165,825		\$ 161,831	
	少數股權		-		-	
			\$ 165,825		\$ 161,831	
	合併每股盈餘(元)	二及四.15				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.90		\$ 1.82	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.89		\$ 1.81	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇〇年前三季	九十九年前三季
營業活動之現金流量：		
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 165,825	\$ 161,831
調整項目：		
折 舊	67,980	43,916
呆帳損失	1,291	19,545
各項攤提	6,180	4,491
存貨盤損	188	466
存貨報廢損失	7,597	1,383
存貨跌價回升(利益)損失	7,835	3,944
股份基礎給付酬勞成本	9,094	7,369
國外損失準備轉列收入	(3,239)	-
依權益法認列之長期股權投資利益	(4,749)	-
處分投資(利益)損失	1,190	(664)
處分固定資產(利益)損失	(1,375)	150
聯屬公司間(已)未實現利益	2,141	-
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產	231	-
應收票據	(5,527)	(65,984)
未實現利息收入	(68)	(392)
應收票據—關係人	(1,471)	144
應收帳款	(72,928)	(167,417)
應收帳款—關係人	2,922	(15,005)
催收款項	(4,086)	1,705
其他應收款	(5,103)	(15,219)
其他應收款—關係人	(6,694)	15,892
存 貨	(574,315)	(241,000)
預付款項	10,050	(45,224)
其他流動資產	(39,684)	1,011
遞延所得稅資產	10,353	235
公平價值列入損益之金融負債—流動	-	282
應付票據	154,324	184,035
應付票據—關係人	72	590
應付帳款	64,737	130,074
應付帳款—關係人	(147)	171
應付所得稅	(35,839)	(1,383)
應付費用	(8,393)	25,525
其他應付款	(3,399)	-
預收貨款	32,429	85,404
其他流動負債	57,530	4,840
應計退休金負債	1	3
遞延所得稅負債—非流動	6,729	(1,745)
應付員工紅利及董監酬勞	(1,724)	1,258
應付商業本票折價	(20)	(498)
營業活動之淨現金流(出)入	(160,062)	139,733

接第4頁

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：

德華

經理人：

3

康文

會計主管：

宏許

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇〇年前三季	九十九年前三季
承第3頁		
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(61,468)	-
處分備供出售金融資產價款	21,430	5,695
以成本衡量之金融資產減資退回股款	7,393	7,393
購置固定資產	(147,000)	(125,487)
處分固定資產價款	820	-
存出保證金增減	4,449	2,332
受限制銀行存款增減	5,875	6,377
遞延費用增加	(19,455)	(11,419)
投資活動之淨現金流出	(187,956)	(115,109)
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	242,368	184,847
應付短期票券增減	10,000	80,000
長期借款增減少	94,575	(45,985)
存入保證金增減	890	(787)
發放現金股利	(86,890)	(44,596)
員工購買庫藏股	15,359	15,911
融資活動之淨現金流入(出)	276,302	189,390
匯率影響數	29,346	(9,407)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(42,370)	204,607
期初現金及約當現金餘額	541,153	354,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 498,783	\$ 558,863
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 10,857	\$ 7,471
支付現金購買固定資產：		
購置固定資產	\$ 145,103	\$ 97,843
期初應付設備款	1,154	372
期初其他應付票據	9,066	32,683
期末應付設備款	(8,323)	(5,411)
期末其他應付票據	-	-
支付現金	\$ 147,000	\$ 125,487
支付現金買回庫藏股		
買回庫藏股	\$ -	\$ 4,414
期初其他應付款	-	-
期末其他應付款	-	(4,414)
支付現金	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動：		
存貨轉列固定資產	\$ 4,869	\$ 20,231
一年內到期之長期借款	\$ 75,000	\$ 55,000

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：

德華

經理人：

劍文

會計主管：

宏實

亞崙機電股份有限公司及其子公司
財 務 報 表 附 註
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇〇年九月三十日止，實收資本額為 949,525 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台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台灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)合併概況

(1)列入合併財務報表之子公司及其變動情形

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			100.09.30	99.09.30	
本公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	—
本公司	AWEA U.S.A.INC.	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	—	100%	該公司於民國一〇〇年二月結束。

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			100.09.30	99.09.30	
本公司	佳歲機電股份有限公司	機械設備製造業、 電腦及其週邊製造 業、產品設計業、機 械批發業、機械器具 零售業	100%	—	該公司於民 國九十九年 十一月二十 三日成立。
本公司	AWEA KOREA,INC.	機械器具銷售業、機 械器具安裝業及國 際貿易業	100%	—	該公司於民 國一〇〇年 四月一日成 立。
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿 易業	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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 經營管理顧問業及 國際貿易業	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、機 械器具安裝業及國 際貿易業	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、機 械器具安裝業及國 際貿易業	100%	100%	—

(2)投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無此情形。

(3)未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無此情形。

(4)為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無此情形。

(5)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

(6)子公司將資金移轉予母公司之能力受到重大限制者（例如：借款合同或法令要求等），該限制之本質與程度：無此情形。

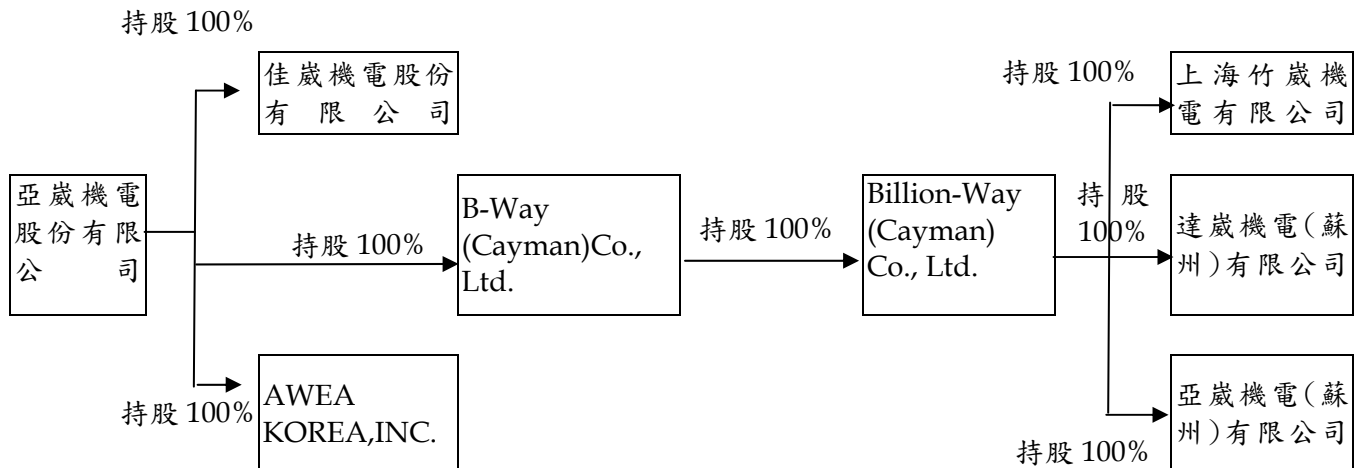
(7)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(8)子公司發行轉換公司債之內容：無此情形。

(二)合併財務報表之編製原則

(1)母公司：亞崙機電股份有限公司（以下簡稱本公司）

(2)截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



(3)本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或對其具有控制能力之被投資公司均納入編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

(三)流動性與非流動性之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者列為非流動資產(負債)。

(四)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

公司名稱	記帳單位
B-Way(Cayman)Co., Ltd	美金

公司名稱	記帳單位
Billion-Way(Cayman)Co., Ltd	美 金
AWEA KOREA, INC	韓 元
上海竹歲機電有限公司	人民幣
達歲機電(蘇州)有限公司	人民幣
亞歲機電(蘇州)有限公司	人民幣

編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

(五) 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。

(六) 金融商品

本公司對以交易目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行目的，分為下列各類：

1. 交易目的金融商品：係以公平價值評價且其評價變動列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

公平價值變動列入損益之金融資產係以取得成本為入帳基礎，其屬於有活絡市場之金融商品期末並按該活絡市場之公開報價衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市(櫃)有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。出售上市(櫃)公司股票成本採移動加權平均法計算；出售基金成本採個別辨認法計算。

(七) 應收款項及備抵呆帳

應收票據與帳款依長、短期分別列示，其屬長期性質者，應以現值入帳，按設算利率計算其公平價值。惟一年期以內之應收帳款及票據，其公平價值與

到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

惟本公司自一〇〇年一月一日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

應認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量按原始有效利率折現後金額之差額，再藉由備抵評價科目調降應收帳款之帳面價值並認列為當期損失。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目，而原先已沖銷而後續回收之款項則係貸記備抵評價科目。

(八) 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。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。

(九) 採權益法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權之股份達 20% 或具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；被投資公司發生淨利或淨損時，認列投資損益。新增之投資成本應予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產及遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之。

非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「採權益法之長期股權投資」。

與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力，則全數予以銷除，俟實現

時始認列損益。與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按本公司之持股比例予以銷除。採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，若本公司對產生交易之各被投資公司均具有控制能力，則按本公司對產生損益之被投資公司之約當持股比例予以減除；若屬除本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力之情形外，各被投資公司間未實現損益按本公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除。遞延之未實現損益俟實現時始予認列。

持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，採權益法評價並於編製合併報表時，均應納入合併報表編製範疇。

當國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

(十) 固定資產

固定資產係以取得成本入帳，重大之增置、更新及改良作為資本支出，列入固定資產成本，一般性修理及維護支出則列為支出年度之費用。

固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以沖銷，處分固定資產之損益列為處分年度損益。

固定資產折舊採平均法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
電腦通訊設備	3 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	5 年
營業器具	3 至 10 年
租賃改良	5 年
其他設備	5 至 10 年

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函 97.11.20 基秘字第 340 號，就新增之固定資產於取得或後續已使用一段期間後，對固定資產所估計之拆除、遷移或回復原狀之義務列為固定資產成本及負債；而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(十一)資產減損

倘資產（主要包括採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十二)無形資產

係機台之商標權，其具有未來經濟效益之支出，以取得成本為入帳基礎，並按十年平均攤銷。

(十三)遞延費用

係電力工程及裝潢工程等具有未來經濟效益之支出，以取得成本為入帳基礎，並按三至五年平均攤銷。

(十四)退休金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式聘用之員工，並依職工退休辦法規定支付員工退休金。本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司確定給付退休辦法部份之退休金，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

(十五)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表時，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。

(十六) 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入，應收分期款項列為流動資產。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會（96）基秘字第 052 號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十八) 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。

(十九) 營運部門資訊之揭露

本公司以提供給營運決策者用以決定分配資源予各營運部門及評估該部門績效之資訊，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定判斷及揭露，本公司之營運部門資訊之揭露詳附註十二。

三、會計變動之理由及其影響：

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季財務報表並無重大影響。

如財務報表附註二(十九)及十二所述，本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以公司管理決策者制定營運決策及監督管理公司各部門績效所使用之資訊為基礎。營運部門之辨識則以主要營運決策者用以分配資源予各營運部門並衡量該營運部門績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之揭露方式不同，本公司亦配合重編九十九年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
現金：		
現金及零用金	\$ 1,084	\$ 417
支票及活期存款	497,699	558,446
	<u>\$ 498,783</u>	<u>\$ 558,863</u>

(二)應收票據

	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
應收票據	\$ 224,875	\$ 208,033
減：分期付款未實現利息收入	(1)	(147)
備抵呆帳	(3,587)	(2,577)
	<u>\$ 221,287</u>	<u>\$ 205,309</u>
應收票據-關係人	\$ 3,623	\$ 4
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 4</u>

(三)應收帳款

	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
應收帳款	\$ 656,183	\$ 551,734
減：備抵呆帳	(18,218)	(27,624)
	<u>\$ 637,965</u>	<u>\$ 524,110</u>

應收帳款-關係人	<u>\$ 114,741</u>	<u>\$ 64,585</u>
減：備抵呆帳	<u>(2,537)</u>	<u>(1,995)</u>
	<u>\$ 112,204</u>	<u>\$ 62,590</u>

民國九十九年前三季應收帳款中有 9,767 仟元業已提供作為銀行借款之擔保，其提供擔保情形，請參閱附註六。

(四)存貨

	<u>一〇〇年九月三十日</u>	<u>九十九年九月三十日</u>
原料	\$ 1005,084	\$ 693,711
物料	8,605	7,196
在製品	664,564	537,192
製成品	130,123	58,663
商品存貨	—	35,048
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(55,364)</u>	<u>(50,472)</u>
	<u>\$ 1,753,012</u>	<u>\$ 1,281,338</u>

一〇〇年及九十九年前三季存貨均無提供擔保或質押之情形。

(五)基金及投資

項 目	<u>一〇〇年九月三十日</u>	<u>九十九年九月三十日</u>
採權益法之長期股權投資	\$ 64,224	\$ —
備供出售金融資產-非流動	5,231	23,753
以成本衡量之金融資產-非流動	22,180	29,573
	<u>\$ 91,635</u>	<u>\$ 53,326</u>

1. 採權益法之長期股權投資

項 目	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日			
	金 額	持 股 比 例	投 資 (損) 益 淨 額	累 積 換 算 調 整 數
YAMA SEIKI U. S. A. INC.	57,583	28.58%	5,608	(1,994)
金 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	6,641	30.00%	(859)	—
	<u>\$ 64,224</u>		<u>\$ 4,749</u>	<u>(\$ 1,994)</u>

a. 採權益法評價之長期股權投資，係採用各該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。

b. 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 170 萬元投資 YAMA SEIKI U. S. A., 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，本公司於民國一〇〇年九月三十日止業已匯出美金 170 萬元作為投資款。

c. 本公司於民國一〇〇年五月二十六日經董事會決議出資 1,500 萬元投資金歲機電(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，本公司於民國一〇〇年九月三十日止業已匯出 750 萬元作為投資款。

2. 備供出售金融資產-非流動

	一	〇	〇	年	九	月	三	十	日
	原 始 成 本			未 實 現 損 失			公 平 價 值		
上櫃公司股票									
一福裕事業股份有限公司	\$	7,128		(\$	1,897)		\$	5,231	
	九	十	九	年	九	月	三	十	日
	原 始 成 本			未 實 現 損 失			公 平 價 值		
上櫃公司股票									
一福裕事業股份有限公司	\$	27,366		(\$	3,613)		\$	23,753	

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日			
項	目	金	額	持	股 比 例
漢驊創業投資股份有限公司		\$	22,180		7.70 %
AUTECH EUROPE			—		—
			22,180		
		九 十 九 年 九 月 三 十 日			
項	目	金	額	持	股 比 例
漢驊創業投資股份有限公司		\$	29,573		7.70 %
AUTECH EUROPE			—		—
			29,573		

- a. 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 AUTHCH ERUOPE，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。
- b. 漢驊創業投資股份有限公司於民國一〇〇年九月二十七日經董事會決議減資還股款，減資比例為 25%，截至民國一〇〇年九月三十日本公司持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 2,217,977 股，持股比例 7.70%。
- c. 漢驊創業投資股份有限公司民國九十九年九月十三日經董事會決議減資還股款，減資比例為 20%，截至民國九十九年九月三十日本公司持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 2,957,303 股，持股比例 7.70%。

(六)固定資產

		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日			
項	目	成	本	累 計 折 舊	淨 額
土	地	\$	114,954	\$	—
房 屋 及 建 築			813,830	(	130,381)
機 器 設 備			322,357	(	145,267)
模 具 設 備			61,631	(	37,112)
電 腦 通 訊 設 備			10,027	(	6,034)
運 輸 設 備			47,998	(	31,182)
辦 公 設 備			1,702	(	1,095)
營 業 器 具			31,134	(	20,133)

租賃改良	6,603	(755)	5,848
其他設備	34,138	(17,225)	16,913
未完工程	125,031	—	125,031
預付設備款	17,417	—	17,417
	<u>\$ 1,586,822</u>	<u>(\$ 389,184)</u>	<u>\$ 1,197,638</u>

	九 十 九 年 九 月 三 十 日		
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土地	\$ 114,954	\$ —	\$ 114,954
房屋及建築	718,204	(102,592)	615,612
機器設備	296,310	(113,366)	182,944
模具設備	56,926	(36,715)	20,212
電腦通訊設備	12,668	(10,264)	2,403
運輸設備	48,466	(32,506)	15,960
辦公設備	1,669	(1,151)	518
其他設備	60,586	(33,325)	27,261
未完工程	93,166	—	93,166
預付設備款	3,681	—	3,681
	<u>\$ 1,406,630</u>	<u>(\$ 329,919)</u>	<u>\$ 1,076,711</u>

提供擔保情形，請參閱附註六。

(七)短期借款

借 款 性 質	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
信用借款	\$ 329,836	\$ 521,377
擔保借款	530,000	109,489
	<u>\$ 859,836</u>	<u>\$ 630,866</u>
利率區間	<u>1.23%~1.5094%</u>	<u>0.88%~1.78%</u>

提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(八)應付短期票券

	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
應付短期票券	\$ 330,000	\$ 230,000

減：應付短期票券折價	(345)	(498)
	<u>\$ 329,655</u>	<u>\$ 229,502</u>
利率區間	<u>0.81%~0.98%</u>	<u>0.88%~1.14%</u>

(九) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
交易目的金融負債	<u>\$ —</u>	<u>\$ 282</u>

本公司民國九十九年前三季從事遠期外匯買賣之目的，主要係為避險因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之避險條件，故不適用避險會計。

(十) 長期負債

1. 長期借款

借款性質到期日	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
擔保借款自 99.01.30 起每個月為一期，共計 24 期償還。	\$ —	\$ 69,141
信用借款自 101.08.30 起每季為一期，共計五期償還。	150,000	—
小 計	<u>150,000</u>	<u>69,141</u>
減：一年內到期部分	<u>(75,000)</u>	<u>(55,000)</u>
	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 14,141</u>
利率區間	<u>1.55%</u>	<u>1.56%</u>

(十一) 股本

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 906,080 仟元，每股面額 10 元，分為 90,607,952 股，分次發行。本公司於民國一〇〇年六月十日經股東常會決議未分配盈餘轉增資 43,445 仟元，此項增資案以民國一〇〇年八月二十四日為增資基準日並已辦妥變更登記程序。截至民國一〇〇年九月三十日止，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。

(十二)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可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。

(十三)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一〇〇年六月十日及九十九年六月二十九日決議通過九十九年度及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 23,176	\$ 3,913		
特別盈餘公積	8,432	—		

分配項目如下：

現金股利	86,890	44,596	\$ 1	\$ 0.5
股票股利	43,445	—	0.5	—
董監事酬勞	2,896	991		
員工紅利	11,585	3,964		

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇〇年三月二十二日及九十九年三月十七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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十四)庫藏股票

一	〇	〇	年	九	月	三	十	日
買	回	原	因	期	初	股	數	
				(100.01.01)	本	期	增	加
					本	期	減	少
					期	末	股	數
					(100.09.30)			
轉	讓	股	份	予	員	工	4,373,000 股	— 股
							655,000 股	3,718,000 股
九	十	九	年	九	月	三	十	日
買	回	原	因	期	初	股	數	
				(99.01.01)	本	期	增	加
					本	期	減	少
					期	末	股	數
					(99.09.30)			
轉	讓	股	份	予	員	工	2,095,000 股	131,000 股
							680,000 股	1,546,000 股

1. 本公司於民國一〇〇年二月九日將庫藏股票 655,000 股以每股 23.52 元轉讓予員工認購以獎酬員工。本公司民國一〇〇年前三季依規定認列酬勞成本 9,094 仟元。
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。

(十五) 每股盈餘

	一〇〇年		前		三季	
	金 額		加權平均流通		每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)		稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 213,189	\$ 165,825	87,378		\$ 2.44	\$ 1.90
具稀釋作用之潛在普通股影響						
員工紅利	—	—	456			
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$213,189	\$ 165,825	87,834		\$ 2.43	\$ 1.89
	九 十 九 年		前		三 季	
	金 額		加權平均流通		每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)		稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 197,192	\$ 161,831	89,027		\$ 2.21	\$ 1.82
具稀釋作用之潛在普通股影響						
員工紅利	—	—	267			
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 197,192	\$ 161,831	89,294		\$ 2.21	\$ 1.81

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。

(十六)金融商品交易

本公司民國一〇〇年前三季從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產因匯率及波動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動。茲將有關資訊揭露如下：

1. 遠期外匯買賣合約

本公司民國一〇〇年前三季認列之金融資產評價損失為 766 仟元。

2. 交易風險

(1) 信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(2) 市場風險

係市場匯率或利率變動之風險。本公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，而利率風險因資金成本已固定，故市場風險應不重大。

(3) 流動性風險及現金流量風險

本公司從事遠期外匯買賣交易，因到期時有相對之現金流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險；又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，故預期不致產生重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，選擇之避險工具係以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品為主，並作定期評估。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關	係	人	名	稱與	本	公	司	之	關	係
程泰機械股份有限公司(程泰)					其董事長為本公司之董事長					

關 係 人 名 稱 與 本 公 司 之 關 係

YAMA SEIKI U. S. A., INC (YAMA SEIKI) 採權益法評價之被投資公司

金歲機電股份有限公司(金歲) 採權益法評價之被投資公司

程泰機械(蘇州)有限公司(程泰蘇州) 其董事長為本公司之董事長二親等以內親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	佔本公司		佔本公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程泰	\$ 352	—	\$ 2,724	0.1%
YAMA SEIKI	107,718	4.5%	66,284	3.3%
程泰蘇州	6,042	0.3%	—	—
	<u>\$ 114,112</u>	<u>4.8%</u>	<u>\$ 69,008</u>	<u>3.4%</u>

本公司及子公司銷貨予關係人程泰、YAMA SEIKI 及程泰蘇州之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本公司銷貨予關係人 YAMA SEIKI 之收款條件係出貨後 360 天內收款；銷貨予關係人程泰、程泰蘇州及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2. 進 貨

	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	佔本公司		佔本公司	
	進貨淨額		進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 1,211	0.1%	\$ 1,157	—
YAMA SEIKI	—	—	8,026	—
	<u>\$ 1,211</u>	<u>0.1%</u>	<u>\$ 9,183</u>	<u>—</u>

本公司及子公司向關係人程泰進貨之交易價格與一般交易相近；向關係人 YAMA SEIKI 進貨之產品規格不同，亦無其他客戶可供比較，而付款條件則依

合約方式訂定。

3. 應收票據及應收帳款：

	<u>一〇〇年九月三十日</u>			<u>九十九年九月三十日</u>		
	估本公司			估本公司		
	應收票據			應收票據		
	金	額	淨額百分比	金	額	淨額百分比
應收票據：						
程泰	\$	41	—	\$	4	—
程泰蘇州		3,582	1.6%		—	—
	\$	3,623	1.6%	\$	4	—
	<u>一〇〇年九月三十日</u>			<u>九十九年九月三十日</u>		
	估本公司			估本公司		
	應收帳款			應收帳款		
	金	額	淨額百分比	金	額	淨額百分比
應收帳款：						
程泰	\$	2	—	\$	—	—
YAMA SEIKI		112,979	15.1%		64,585	11.0%
程泰蘇州		1,760	0.2%		—	—
合計		114,741	15.3%		64,585	11.0%
減：備抵呆帳		(2,537)			(1,995)	
淨額	\$	112,204		\$	62,590	

4. 其他應收款

	<u>一〇〇年九月三十日</u>			<u>九十九年九月三十日</u>		
	估本公司			估本公司		
	其他應收			其他應收		
	金	額	款百分比	金	額	款百分比
程泰	\$	14	—	\$	—	—

YAMA SEIKI	21,863	56.7%	25,374	49.3%
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
\$	21,877	56.7%	\$	25,374
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

(註)本公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日依會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基祕字第 167 號函規定，YAMA SEIKI 之應收帳款中帳齡超過正常授信期限一定期間之金額，轉列其他應收款－關係人項下。

5. 應付票據及帳款

	<u>一〇〇年九月三十日</u>		<u>九十九年九月三十日</u>	
	估本公司		估本公司	
	應付票據		應付票據	
	<u>金</u>	<u>額 百 分 比</u>	<u>金</u>	<u>額 百 分 比</u>
應付票據：				
程 泰	<u>\$</u>	<u>1,482 0.2%</u>	<u>\$</u>	<u>594 0.1%</u>
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>一〇〇年九月三十日</u>		<u>九十九年九月三十日</u>	
	估本公司		估本公司	
	應付帳款		應付帳款	
	<u>金</u>	<u>額 百 分 比</u>	<u>金</u>	<u>額 百 分 比</u>
應付帳款：				
程 泰	<u>\$</u>	<u>37 —</u>	<u>\$</u>	<u>234 0.1%</u>
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

6. 其他應付款－裝機保固費等

	<u>一〇〇年九月三十日</u>		<u>九十九年九月三十日</u>	
	估本公司		估本公司	
	<u>金</u>	<u>額 其他應付</u>	<u>金</u>	<u>額 其他應付</u>
		<u>款百分比</u>		<u>款百分比</u>
YAMA SEIKI	<u>\$</u>	<u>71 100.0%</u>	<u>\$</u>	<u>— —</u>
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>\$</u>	<u>71 100.0%</u>	<u>\$</u>	<u>— —</u>
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

7. 預收貨款

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	估本公司			估本公司		
	金	額	預收貨款	金	額	預收貨款
			百分比			百分比
亞歲蘇州	\$	5,934	4.0%	\$	—	—

8. 租金支出

本公司向關係人程泰承租台中市工業區 5 路 14 號之房屋，租期為民國九十九年六月一日至民國一〇四年五月三十一日，民國一〇〇年前三季租金支出為 900 仟元，截至民國一〇〇年九月三十日已預付租金計 800 仟元。(帳列預付費用項下)。

9. 其 他

本公司於民國九十七年度向關係人程泰購買電腦軟體使用權，截至民國一〇〇年九月三十日已支付金額共計 750 仟元。(帳列預付費用項下)。

六、質（抵）押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		
資 產 名 稱	帳	面 價 值	帳	面 價 值	設 定 單 位
應 收 帳 款	\$	—	\$	9,767	中國輸出入銀行-新竹分行
受限制銀行存款-活存		—		4,480	第一銀行-新竹分行
受限制銀行存款-定存		—		79	合作金庫-六家分行
受限制銀行存款-定存		—		2,067	渣打國際銀行-敦北分行
受限制銀行存款-活存		4,003		—	臺灣銀行-中台中分行
固 定 資 產 - 土 地		57,812		57,812	第一銀行-新竹分行
固 定 資 產 - 房 屋 及 建 築		446,909		457,349	第一銀行-新竹分行及 合作金庫-六家分行
	\$	508,724	\$	531,554	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國一〇〇年九月三十日止之承諾及或有事項包括：

(一)本公司已開立未使用信用狀約為歐元 224,888 元及新台幣 3,794 仟元。

(二)本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 19,310 仟元。

(三)本公司向客戶收取之保證票據為 87,541 仟元。

(四)截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司以營業租賃承租重大資產之情形如下：

出租人	租賃 標的	租賃地址	租賃期間	每月租金 支付方法	未來年度應付租金		
					100年	101年	102~112年
中部科學 工業園區 管理局	土地	中部科學 園區	93.04.01 ~ 112.12.31	按政府規定地價 之調整而隨同調 整。未來年度最低 租金給付額彙列 如右：	\$ 1,429	\$ 5,715	\$ 62,865

(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。

(五)截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司簽訂重大不可取消工程合約明細如下：

廠	商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
晨禎營造股份 有 限 公 司	廠辦新建工程		\$ 55,238	\$ 54,907	\$ 331
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機 械園區土地款		136,695	27,339	109,356
			<u>\$ 191,933</u>	<u>\$ 82,246</u>	<u>\$ 109,687</u>

(六)本公司民國一〇〇年九月三十日對 YAMA SEIKI USA, INC. 資金貸與實際動支金額為 21,863 仟元。

(七)本公司民國一〇〇年九月三十日對上海竹巖機電有限公司之背書保證金額為美金 1,000 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一) 金融商品相關資訊

1. 本公司民國一〇〇年前三季從事遠期外匯買賣之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，請詳附註四(十六)之說明。

2. 金融性商品之公平價值：

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產－非流動	\$ 5,231	\$ 5,231	\$ 23,753	\$ 23,753
以成本衡量之金融資產－非流動	22,180	—	29,573	—
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	\$ —	—	\$ 282	282
長期借款(含一年內到期部分)	150,000	150,000	69,141	69,141

3. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收／應付票據及帳款、存出／入保證金、短期借款、應付短期票券及其他應收／付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(2) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。

(4)長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司之長期借款利率屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

4.本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$ —	\$ 498,783	\$ —	\$ 558,863
應收票據(含應收票據-關係人)	—	224,910	—	205,313
應收帳款(含應收帳款-關係人)	—	750,169	—	586,700
其他應收款(含其他應收款-關係人)	—	38,594	—	51,468
備供出售金融資產-非流動	5,231	—	23,753	—
受限制資產-銀行存款	—	4,003	—	6,626
存出保證金	—	3,420	—	1,128
金 融 負 債				
短期借款	\$ —	\$ 859,836	\$ —	\$ 630,866
應付短期票券	—	329,655	—	229,502
應付票據(含應付票據-關係人)	—	645,324	—	427,962
應付帳款(含應付帳款-關係人)	—	230,662	—	214,131
長期借款(含一年內到期部份)	—	150,000	—	69,141
衍 生 性 金 融 商 品				
金 融 負 債				
遠期外匯合約	\$ —	\$ —	\$ 282	\$ —

(二) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣/新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外	幣	匯率	外	幣	匯率
金融資產：						
銀行存款						
美元	\$	3,902	30.43	\$	5,799	31.33
歐元		942	41.03		498	42.6715
人民幣		27,772	4.6950		41,438	4.6823
韓元		292,950	0.0241		—	—
應收票據						
人民幣		13,673	4.6950		13,470	4.6823
應收帳款						
美元		8,576	30.43		5,548	31.33
歐元		2,598	41.03		1,313	42.6715
人民幣		23,809	4.6950		16,679	4.6823
應收帳款-關係人						
美元		4,225	30.43		2,061	31.33
人民幣		13,838	4.6950		570	4.6823
其他應收款-關係人						
美元		735	30.43		810	31.33
採權益法之長期股權投資						
美元		1,700	30.43		—	—
金融負債：						
銀行借款						
人民幣		6,355	4.695		6,701	4.6823

應付帳款

美元	—	—	—	126	31.33	3,948
歐元	230	41.03	9,457	—	—	—
人民幣	24,961	4.695	117,190	23,582	4.6823	110,418
日幣	18,134	0.3955	7,172	—	—	—

應付費用

美元	964	30.43	29,341	899	31.33	28,175
----	-----	-------	--------	-----	-------	--------

暫收款

美元	2,316	30.43	70,470	1,365	31.33	42,756
歐元	13	41.03	533	125	42.6715	5,321

(註) 係依資產負債表日匯率。

十一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年九月三十日

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 (註五)	交易 條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	銷貨收入	\$155,647	註五	
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	應收帳款	70,485	註五	
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	進貨	2,625	註三	
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	其他應收款-關係人	517	註三	
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	其他應付款-關係人	5,163	註三	

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 (註五)	交易 條件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	營業費用 製造費用	4,963	註三	
0	亞崴機電股份有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	518	註三	
0	亞崴機電股份有限公司	佳崴機電股份有限公司	1	其他應收款-關係人	1	註三	
0	亞崴機電股份有限公司	佳崴機電股份有限公司	1	租金收入	9	註三	
0	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	預收貨款	5,934	註三	
1	上海竹崴機電有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	2,402	註三	
1	上海竹崴機電有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	289	註三	
1	上海竹崴機電有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	進 貨	6,660	註三	
1	上海竹崴機電有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	應付帳款	3,636	註三	
1	上海竹崴機電有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	預收貨款	2,563	註三	
1	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	預收貨款	15,560	註三	

民國九十九年九月三十日

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 (註五)	交易 條件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	銷貨收入	\$197,720	註四	
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	應收帳款	104,044	註四	
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	進 貨	2,759	註四	
0	亞崙機電股份有限公司	AWEA USA INC.	1	銷貨收入	10,830	註四	
0	亞崙機電股份有限公司	AWEA USA INC.	1	應收帳款	10,525	註四	
0	亞崙機電股份有限公司	AWEA USA INC.	1	其他應收 款-關係 人	4,855	註四	
1	達崙機電(蘇州)有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	銷貨收入	4,265	註三	
1	達崙機電(蘇州)有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	應收帳款	749	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：係按一般交易條件及價格辦理。

註四：係為特殊之商品及零組件等，無其他廠商可供比較；付款期限與一般交

易相近，而收款條件則俟子公司收到貨款時，再以匯款方式支付本公司。

註五：係為特殊之商品及零組件等，無其他廠商可供比較；付款期限與一般交易相近，而收款條件則出貨後三個月內，以匯款方式支付本公司。

註六：母子公司間之交易於編製合併報表時業已沖銷。

十二、營運部門資訊

(一)部門資訊

1. 本公司民國一〇〇年及九十九年前三季有關部門資訊列示如下：

	一 台 灣	○ 亞 歲	○ 上 海 竹 歲	年 其 他 部 門	前 調 整 及 銷 除	三 合	季 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 2,037,899		\$ 343,270	\$ 42,036	(\$ 3,781)	\$ 2,419,424	
部門間收入	156,165		2,403	6,267	(164,835)	—	
利息收入	245		—	103	—	348	
權益法認列之投資收益	41,957		—	72,000	(109,208)	4,749	
收入合計	<u>\$ 2,236,266</u>		<u>\$ 345,673</u>	<u>\$ 120,406</u>	<u>(\$ 277,824)</u>	<u>\$ 2,424,521</u>	
利息費用	10,782		—	—	—	10,782	
折舊與攤銷	60,041		4,860	9,259	—	74,160	
部門損益	<u>\$ 201,408</u>		<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 80,283</u>	<u>(\$ 70,587)</u>	<u>\$ 213,189</u>	
資產							
採權益法之長期股權投資	704,796		—	—	(640,572)	64,224	
非流動資產資本支出	160,082		62	(93)	—	160,051	
部門資產	<u>\$ 4,571,452</u>		<u>\$ 540,515</u>	<u>\$ 1,514,603</u>	<u>(\$ 1,906,309)</u>	<u>\$ 4,720,261</u>	
部門負債	<u>\$ 2,491,525</u>		<u>\$ 365,258</u>	<u>\$ 35,677</u>	<u>(\$ 252,127)</u>	<u>\$ 2,640,333</u>	
	九 台 灣	十 亞 歲	九 上 海 竹 歲	年 其 他 部 門	前 調 整 及 銷 除	三 合	季 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,591,481		\$ 356,323	\$ 69,294	\$ —	\$ 2,017,098	
部門間收入	208,550		2,777	4,264	(215,591)	—	
利息收入	463		836	14	—	1,313	
權益法認列之投資收益	28,420		—	—	(28,420)	—	
收入合計	<u>\$ 1,828,914</u>		<u>\$ 359,936</u>	<u>\$ 73,572</u>	<u>(\$ 244,011)</u>	<u>\$ 2,018,411</u>	
利息費用	6,591		—	36	—	6,591	
折舊與攤銷	38,143		4,736	5,528	—	48,407	
部門損益	<u>\$ 187,303</u>		<u>\$ 29,661</u>	<u>\$ 7,483</u>	<u>(\$ 27,255)</u>	<u>\$ 197,192</u>	

資產

採權益法之長期股權投資	512,923	—	—	(512,923)	—
非流動資產資本支出	55,669	2,311	99	—	58,079
部門資產	<u>\$ 3,805,879</u>	<u>\$ 538,488</u>	<u>\$ 193,266</u>	<u>(\$ 568,330)</u>	<u>\$ 3,969,303</u>
部門負債	<u>\$ 1,799,471</u>	<u>\$ 378,319</u>	<u>\$ 19,614</u>	<u>(\$ 234,509)</u>	<u>\$ 1,962,895</u>

(1) 民國一〇〇年及九十九年前三季應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 168,617 仟元及 215,591 仟元。

(2) 民國一〇〇年及九十九年前三季部門損益不包括所得稅費用分別為 47,364 仟元及 35,361 仟元。

本公司有 2 個應報導部門：臺灣亞歲部門及上海竹歲部門。臺灣亞歲部門係以經營專用機、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。上海竹歲部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

本公司未分攤所得稅費用至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

(二)地區別資訊

來自外部客戶收入

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
臺灣	\$ 709,661	\$ 639,322
亞洲	796,588	965,796
美國	98,475	106,432
土耳其	97,063	106,439
義大利	91,777	77,297
其他國家	625,860	121,812
合計	<u>\$ 2,419,424</u>	<u>\$ 2,017,098</u>

非流動資產：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
臺灣	\$ 1,149,152	\$ 1,532,502
亞洲	213,319	343,778
合計	<u>\$ 1,362,471</u>	<u>\$ 1,876,280</u>

(三)重要客戶資訊

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
來自台灣亞崙部門 之 A 客戶	\$ 155,647	\$ 202,944
來自台灣亞崙部門 之 B 客戶	264,597	337,403