

股票代碼：1530

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年第二季

(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告 .....               |   | 1     |   |
| 貳、合併資產負債表 .....               |   | 2-3   |   |
| 參、合併綜合損益表 .....               |   | 4     |   |
| 肆、合併權益變動表 .....               |   | 5     |   |
| 伍、合併現金流量表 .....               |   | 6-7   |   |
| 陸、合併財務報告附註 .....              |   | 8-66  |   |
| 一、公司沿革 .....                  |   | 8     |   |
| 二、通過財務報表之日期及通過之程序 .....       |   | 8     |   |
| 三、新發布及修正準則及解釋之適用 .....        |   | 8-9   |   |
| 四、重要會計政策之彙總說明 .....           |   | 10-23 |   |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 ..... |   | 23-24 |   |
| 六、重要會計科目之說明 .....             |   | 24-43 |   |
| 七、關係人交易 .....                 |   | 43-45 |   |
| 八、質押之資產 .....                 |   | 46    |   |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 .....       |   | 46    |   |
| 十、重大之災害損失 .....               |   | 46    |   |
| 十一、重大之期後事項 .....              |   | 46    |   |
| 十二、其他 .....                   |   | 46-51 |   |
| 十三、附註揭露事項 .....               |   | 51-63 |   |
| (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、營運部門資訊 .....               |   | 64-66 |   |



建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1  
Tel: (04) 2296-6234 Fax: (04) 2296-0607 / (04) 22976918



## 會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述之外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，亞歲機電股份有限公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日列入合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,252,990 仟元及新台幣 1,598,455 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 28%，負債總額分別為新台幣 793,315 仟元及新台幣 966,938 仟元，分別占合併負債總額之 20% 及 29%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 60,808 仟元及新台幣 15,002 仟元，分別占合併綜合損益總額之 96% 及 13%，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 (7,732) 仟元及新台幣 3,594 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (12)% 及 3%；另如合併財務報表附註六所述，採權益法之投資，係依各該等被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表評價而得，民國一〇四年及一〇三年六月三十日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 75,779 仟元及 64,262 仟元，分別占合併資產總額之 1% 及 1%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 1,059 仟元及 1,226 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2% 及 0%，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 1,983 仟元及 859 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3% 及 0%。

本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述列入該等被投資公司財務報表，倘經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 八 月 七 日

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項目                        | 104年6月30日    |     | 103年12月31日   |     | 103年6月30日    |     |
|------|---------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                           | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額           | %   |
|      | 流動資產                      |              |     |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六)            | \$ 974,650   | 15  | \$ 831,447   | 13  | \$ 588,892   | 10  |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四及六)             | 303,727      | 5   | 423,988      | 7   | 340,043      | 6   |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註四及七)         | 687          | -   | 2,136        | -   | 1,151        | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四及六)             | 824,646      | 13  | 809,283      | 13  | 724,068      | 13  |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註四及七)         | 300,033      | 5   | 289,997      | 4   | 170,901      | 3   |
| 1200 | 其他應收款                     | 19,327       | -   | 743          | -   | 9,781        | -   |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註七)            | 1,016        | -   | 4,142        | -   | 8,400        | -   |
| 130x | 存貨(附註四、五及六)               | 1,892,441    | 29  | 1,712,272    | 27  | 1,697,517    | 30  |
| 1410 | 預付款項(附註七)                 | 163,547      | 1   | 102,510      | 2   | 79,046       | 1   |
| 1470 | 其他流動資產(附註八)               | 30,908       | -   | 22,898       | -   | 33,513       | -   |
| 11xx | 流動資產合計                    | 4,510,982    | 68  | 4,199,416    | 66  | 3,653,312    | 63  |
|      | 非流動資產                     |              |     |              |     |              |     |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動<br>(附註四及六) | 12,643       | -   | 22,180       | -   | 22,180       | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及六)           | 75,779       | 1   | 77,884       | 1   | 64,262       | 1   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備<br>(附註四、六、七及八)  | 1,901,325    | 29  | 1,954,129    | 30  | 1,931,117    | 34  |
| 1780 | 無形資產(附註四及六)               | 4,905        | -   | 6,601        | -   | 7,800        | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及六)          | 43,297       | 1   | 34,535       | 1   | 35,027       | 1   |
| 1915 | 預付設備款                     | 507          | -   | 41,193       | 1   | 5,785        | -   |
| 1920 | 存出保證金                     | 2,106        | -   | 4,419        | -   | 2,513        | -   |
| 1937 | 催收款項(附註四及六)               | -            | -   | -            | -   | -            | -   |
| 1985 | 長期預付租金                    | 35,267       | 1   | 39,346       | 1   | 37,601       | 1   |
| 15xx | 非流動資產合計                   | 2,075,829    | 32  | 2,180,287    | 34  | 2,106,285    | 37  |
| 1xxx | 資產總計                      | \$ 6,586,811 | 100 | \$ 6,379,703 | 100 | \$ 5,759,597 | 100 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項目                         | 104年6月30日    |     | 103年12月31日   |     | 103年6月30日    |     |
|------|----------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                            | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額           | %   |
|      | 流動負債                       |              |     |              |     |              |     |
| 2100 | 短期借款(附註六及八)                | \$ 1,093,697 | 17  | \$ 1,205,111 | 19  | \$ 1,053,439 | 18  |
| 2110 | 應付短期票券                     | 534,630      | 8   | 431,633      | 7   | 279,773      | 5   |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六) | 11,360       | -   | -            | -   | -            | -   |
| 2150 | 應付票據                       | 578,840      | 9   | 617,070      | 10  | 555,347      | 9   |
| 2160 | 應付票據-關係人(附註七)              | 1,180        | -   | 765          | -   | 2,049        | -   |
| 2170 | 應付帳款                       | 249,280      | 4   | 220,168      | 3   | 202,076      | 4   |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註七)              | -            | -   | 1,549        | -   | 820          | -   |
| 2200 | 其他應付款(附註六)                 | 390,532      | 6   | 194,364      | 3   | 350,204      | 6   |
| 2220 | 其他應付款項-關係人(附註七)            | 12,759       | -   | 3,461        | -   | 1,107        | -   |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及六)             | 33,069       | -   | 48,012       | 1   | 32,624       | 1   |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及六)             | 37,120       | 1   | 37,522       | 1   | 35,792       | 1   |
| 2310 | 預收款項                       | 216,594      | 2   | 178,262      | 3   | 148,578      | 3   |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)       | 37,500       | 1   | 127,885      | 2   | 103,846      | 2   |
| 2399 | 其他流動負債-其他                  | 38,964       | 1   | 92,794       | 1   | 21,983       | -   |
| 21xx | 流動負債合計                     | 3,235,525    | 49  | 3,158,596    | 50  | 2,787,638    | 49  |
|      | 非流動負債                      |              |     |              |     |              |     |
| 2530 | 應付公司債(附註六)                 | 357,144      | 5   | -            | -   | -            | -   |
| 2540 | 長期借款(附註六及八)                | 171,038      | 3   | 296,038      | 5   | 254,692      | 4   |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及六)             | 224,052      | 4   | 218,008      | 3   | 205,759      | 4   |
| 2630 | 長期遞延收入                     | 21,322       | -   | 22,458       | -   | 21,802       | -   |
| 2640 | 淨福利負債-非流動(附註四、五及六)         | 27,153       | -   | 27,154       | -   | 20,214       | -   |
| 2645 | 存入保證金                      | 50           | -   | -            | -   | -            | -   |
| 25xx | 非流動負債合計                    | 800,759      | 12  | 563,658      | 8   | 502,467      | 8   |
| 2xxx | 負債總計                       | \$ 4,036,284 | 61  | \$ 3,722,254 | 58  | \$ 3,290,105 | 57  |
|      | 歸屬於母公司業主之權益                |              |     |              |     |              |     |
|      | 股本(附註六)                    |              |     |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本                      | 919,945      | 14  | 919,945      | 15  | 919,945      | 16  |
|      | 資本公積(附註六)                  |              |     |              |     |              |     |
| 3211 | 資本公積-普通股股票溢價               | 6,124        | -   | 6,124        | -   | 6,124        | -   |
| 3213 | 資本公積-轉換公司債轉換溢價             | 212,019      | 3   | 212,019      | 3   | 212,019      | 4   |
| 3240 | 資本公積-處分資產增益                | 4            | -   | 4            | -   | 4            | -   |
| 3272 | 資本公積-認股權                   | 31,920       | 1   | -            | -   | -            | -   |
|      | 保留盈餘(附註六)                  |              |     |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 371,607      | 6   | 344,320      | 5   | 344,320      | 6   |
| 3320 | 特別盈餘公積                     | 17,763       | -   | 17,763       | -   | 17,763       | -   |
| 3350 | 未分配盈餘                      | 839,389      | 13  | 994,002      | 16  | 832,814      | 15  |
| 3400 | 其他權益(附註六)                  |              |     |              |     |              |     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          | 18,662       | -   | 30,943       | 1   | 3,278        | -   |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計              | 2,417,433    | 37  | 2,525,120    | 40  | 2,336,267    | 41  |
| 36xx | 非控制權益                      | 133,094      | 2   | 132,329      | 2   | 133,225      | 2   |
| 3xxx | 權益總計                       | \$ 2,550,527 | 39  | \$ 2,657,449 | 42  | \$ 2,469,492 | 43  |
|      | 負債及權益總計                    | \$ 6,586,811 | 100 | \$ 6,379,703 | 100 | \$ 5,759,597 | 100 |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞德機電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項目                        | 104年4月1日至6月30日 |      | 103年4月1日至6月30日 |      | 104年1月1日至6月30日 |      | 103年1月1日至6月30日 |      |
|------|---------------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
|      |                           | 金額             | %    | 金額             | %    | 金額             | %    | 金額             | %    |
| 4000 | 營業收入(附註六及七)               | \$ 969,531     | 100  | \$ 999,573     | 100  | \$ 1,881,478   | 100  | \$ 1,854,713   | 100  |
| 5000 | 營業成本(附註六及七)               | (800,206)      | (83) | (777,214)      | (78) | (1,519,670)    | (81) | (1,446,007)    | (78) |
| 5900 | 營業毛利(毛損)淨額                | 169,325        | 17   | 222,359        | 22   | 361,808        | 19   | 408,706        | 22   |
| 5910 | 已(未)實現利益(附註七)             | 1,565          | -    | 398            | -    | (1,003)        | -    | 3,152          | -    |
| 5950 | 營業毛利淨額                    | 170,890        | 17   | 222,757        | 22   | 360,805        | 19   | 411,858        | 22   |
|      | 營業費用                      |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 6100 | 推銷費用                      | (75,547)       | (8)  | (85,136)       | (9)  | (156,378)      | (9)  | (152,850)      | (8)  |
| 6200 | 管理費用                      | (35,067)       | (3)  | (32,383)       | (3)  | (76,378)       | (4)  | (62,469)       | (3)  |
| 6300 | 研究發展費用                    | (21,475)       | (2)  | (20,055)       | (2)  | (41,800)       | (2)  | (38,455)       | (2)  |
| 6000 | 營業費用合計                    | (132,089)      | (13) | (137,574)      | (14) | (274,556)      | (15) | (253,774)      | (13) |
| 6900 | 營業利益(損失)                  | 38,801         | 4    | 85,183         | 8    | 86,249         | 4    | 158,084        | 9    |
|      | 營業外收入及支出                  |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 7010 | 其他收入(附註六)                 | 2,901          | -    | 5,640          | 1    | 117,080        | 7    | 7,370          | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失(附註四及六)            | (16,658)       | (1)  | (24,299)       | (2)  | (76,148)       | (4)  | (10,014)       | (1)  |
| 7050 | 財務成本(附註六)                 | (7,942)        | (1)  | (5,809)        | (1)  | (14,838)       | (1)  | (10,698)       | (1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六) | 1,983          | -    | 859            | -    | 1,059          | -    | 1,226          | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                | (19,716)       | (2)  | (23,609)       | (2)  | 27,153         | 2    | (12,116)       | (1)  |
| 7900 | 稅前淨利                      | 19,085         | 2    | 61,574         | 6    | 113,402        | 6    | 145,968        | 8    |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及六)              | (9,472)        | (1)  | (19,552)       | (2)  | (37,575)       | (2)  | (32,428)       | (2)  |
| 8200 | 本期淨利(附註六)                 | 9,613          | 1    | 42,022         | 4    | 75,827         | 4    | 113,540        | 6    |
|      | 其他綜合損益                    |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目             |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | (8,968)        | (1)  | (10,550)       | (1)  | (14,796)       | (1)  | (10,908)       | (1)  |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅         | 1,524          | -    | 1,793          | -    | 2,515          | -    | 1,854          | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                | (7,444)        | (1)  | (8,757)        | (1)  | (12,281)       | (1)  | (9,054)        | (1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                  | \$ 2,169       | -    | \$ 33,265      | 3    | \$ 63,546      | 3    | \$ 104,486     | 5    |
| 8600 | 淨利歸屬於：                    |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 8610 | 母公司業主                     | \$ 8,253       | 1    | \$ 40,498      | 4    | \$ 75,062      | 4    | \$ 108,266     | 6    |
| 8620 | 非控制權益                     | 1,360          | -    | 1,524          | -    | 765            | -    | 5,274          | -    |
|      |                           | \$ 9,613       | 1    | \$ 42,022      | 4    | \$ 75,827      | 4    | \$ 113,540     | 6    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益)               | \$ 809         | -    | \$ 31,741      | 3    | \$ 62,781      | 3    | \$ 99,212      | 5    |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益)               | 1,360          | -    | 1,524          | -    | 765            | -    | 5,274          | -    |
|      |                           | \$ 2,169       | -    | \$ 33,265      | 3    | \$ 63,546      | 3    | \$ 104,486     | 5    |
|      | 每股盈餘                      |                |      |                |      |                |      |                |      |
| 9750 | 基本每股盈餘                    | \$ 0.09        |      | \$ 0.44        |      | \$ 0.82        |      | \$ 1.18        |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                    | \$ 0.01        |      | \$ 0.44        |      | \$ 0.81        |      | \$ 1.17        |      |

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞航電信股份有限公司及子公司

合併損益總額表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

| 歸屬本      | 於公積 | 母保 | 公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 主餘 | 之      |              | 益 | 單位：新台幣千元 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|-----|----|----|--------|--------|-------|----|--------|--------------|---|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|          |     |    |    |        |        |       |    | 其他權益項目 | 歸屬於母公司業主權益總計 |   |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 盈餘指撥及分配： |     |    |    |        |        |       |    |        |              |   |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

董事長：楊德華

經理人：康劍文

請參閱後附財務報表附註。

會計主管：許宏賓

宏計

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                      | 104年1月1日至6月30日 | 103年1月1日至6月30日 |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                |                |
| 本期稅前淨利               | \$ 113,402     | \$ 145,968     |
| 調整項目                 |                |                |
| 折舊費用                 | 53,671         | 51,585         |
| 攤銷費用                 | 2,109          | 2,355          |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數        | 7,595          | 5,682          |
| 利息費用                 | 14,838         | 10,698         |
| 利息收入                 | (2,446)        | (1,297)        |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (1,059)        | (415)          |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益     | 4,999          | (1,226)        |
| (已)未實現銷貨利益           | 1,003          | (3,152)        |
| 什項收入                 | (52,957)       | (598)          |
| 什項損失                 | 12,282         | -              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失   | 4,000          | -              |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |                |                |
| 應收票據                 | 121,985        | (61,792)       |
| 應收票據-關係人             | 1,449          | (782)          |
| 應收帳款                 | (24,171)       | (127,736)      |
| 應收帳款-關係人             | (11,052)       | (70,377)       |
| 其他應收款                | (18,587)       | (8,931)        |
| 其他應收款-關係人            | 3,125          | (664)          |
| 存貨                   | (180,801)      | (120,773)      |
| 預付款項                 | (59,773)       | (20,636)       |
| 其他流動資產               | (746)          | (3,235)        |
| 催收款                  | 504            | (35)           |
| 應付票據                 | (38,230)       | 126,018        |
| 應付票據-關係人             | 415            | (297)          |
| 應付帳款                 | 29,112         | 25,181         |
| 應付帳款-關係人             | (1,549)        | 21             |
| 其他應付款                | 1,544          | 7,061          |
| 其他應付款-關係人            | 9,299          | 195            |
| 負債準備                 | (300)          | 4,610          |
| 預收款項                 | 38,332         | 21,796         |
| 其他流動負債               | (1,487)        | (16,093)       |
| 應計退休金負債              | (1)            | 1              |
| 營運產生之現金流入(流出)        | 26,505         | (36,868)       |
| 收取之利息                | 2,446          | 1,297          |
| 支付之所得稅               | (52,291)       | (22,528)       |
| 營業活動之淨現金流出           | (23,340)       | (58,099)       |

(接次頁)

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

104年1月1日至6月30日

103年1月1日至6月30日

(承前頁)

投資活動之現金流量

|                   |          |           |
|-------------------|----------|-----------|
| 其他金融資產增加          | (7,264)  | (6,364)   |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (9,211)  | 3,070     |
| 取得不動產、廠房及設備       | (31,342) | (101,001) |
| 處分不動產、廠房及設備       | 1,793    | 714       |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款  | 9,537    | -         |
| 取得無形資產            | -        | (467)     |
| 預付設備款(增加)減少       | 40,087   | (7,873)   |
| 存出保證金減少           | 2,313    | 4,588     |
| 投資活動之淨現金流入(流出)    | 5,913    | (107,333) |

籌資活動之現金流量

|            |           |          |
|------------|-----------|----------|
| 短期借款增加(減少) | (102,289) | 122,600  |
| 應付短期票券增加   | 102,997   | 42       |
| 發行公司債      | 395,000   | -        |
| 長期借款減少     | (215,385) | -        |
| 存入保證金增加    | 50        | -        |
| 發放現金股利     | -         | (3)      |
| 支付之利息      | (14,582)  | (10,750) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 165,791   | 111,889  |

|                  |            |            |
|------------------|------------|------------|
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  | (5,161)    | (5,585)    |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 143,203    | (59,128)   |
| 期初現金及約當現金餘額      | 831,447    | 648,020    |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 974,650 | \$ 588,892 |

請參閱後附財務報表附註。

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及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，本公司及子公司主要經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售等業務。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台灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

二、通過財務報表之日期及通過之程序

本公司之合併財務報告業已於民國一〇四年八月七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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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」即民國一〇四年起適用之證券發行人財務報告編製準則)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版國際財務報導準則之主要影響如下：

1、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。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

2、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。本公司依該準則增加有關重大關聯企業及聯合控制個體之彙總性財務資訊揭露。

### 3、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，市場參與者間在有序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無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響  
無。

(三)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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新準則、解釋及修正                                        | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------------------------|------------|
| 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 |
| 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 |
| 2010年-2012年週期國際財務報導準則之改善                         |            |
| 2011年-2013年週期國際財務報導準則之改善                         | 民國103年7月1日 |
| 揭露計畫(修正國際會計準則第1號)                                | 民國105年1月1日 |
| 投資個體：合併例外之適用(修正國際會計準則第10、12及28號)                 | 民國105年1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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                | 民國107年1月1日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予已揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併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，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之報導期間一致適用。

##### (一) 遵循聲明

本合併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會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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；

##### (三) 合併基礎

###### 1、合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司及其子公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

###### 2、列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 | 子公司名稱                      | 業務性質          | 所 持 股 權 百 分 比 |           |           |
|------|----------------------------|---------------|---------------|-----------|-----------|
|      |                            |               | 104.06.30     | 103.12.31 | 103.06.30 |
| 本公司  | B-Way(Cayman)<br>Co., Ltd. | 國際投資及<br>國際貿易 | 100%          | 100%      | 100%      |

|                                     |                                     |                        |      |      |      |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|------|------|------|
| 本公司                                 | 佳 歲 機 電<br>股份有限公司(以<br>下簡稱佳歲公司)     | 機械設備及<br>工具製造及<br>銷售   | —    | 100% | 100% |
| 本公司                                 | 益 全 機 械 工 業<br>股份有限公司(以<br>下簡稱益全公司) | 工業機械製<br>造及買賣          | 60%  | 60%  | 60%  |
| B-Way<br>(Cayman)<br>Co., Ltd.      | Billion-Way<br>(Cayman)Co.,Ltd.     | 國際投資及<br>國際貿易          | 100% | 100% | 100% |
| Billion-Way<br>(Cayman)Co.,<br>Ltd. | 上 海 竹 歲 機 電<br>有 限 公 司              | 機械器具銷<br>售與安裝及<br>國際貿易 | 100% | 100% | 100% |
| Billion-Way<br>(Cayman)Co.,<br>Ltd. | 達歲機電 (蘇州)<br>有 限 公 司                | 機械器具銷<br>售與安裝及<br>國際貿易 | 100% | 100% | 100% |
| Billion-Way<br>(Cayman)Co.,<br>Ltd. | 亞歲機電 (蘇州)<br>有 限 公 司                | 機械器具銷<br>售與安裝及<br>國際貿易 | 100% | 100% | 100% |

合併子公司增減情形：

(1) 本公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60% 股權。

(2) 佳歲公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入本公司。

3、未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

若本公司因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，於資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

#### (五) 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。

#### (六) 外幣交易

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量(即功能性貨幣)。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣表達。

編製各合併個體之個別財務報表時，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。

為編製合併財務報告，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表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

#### (七) 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。

#### (八) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團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。

## (九) 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

本集團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，且本集團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集團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集團過去收款經驗、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

本集團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，本集團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。本集團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。

## (十) 金融負債及權益工具

### 1、金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債券及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債及權益。

### 2、權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 3、金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作為後續衡量。

#### (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貨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」。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬「出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務」或「與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生性工具」者，係於報導期間結束日以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

本公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及收款承諾，其利益或損失係認列為損益。

#### (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額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」。

有效利息法係計算金融負債之攤銷成本並將利息費用分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金支付金額(包含所支付或收取構成有效利率整體一部份之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

#### 4、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。

#### (十一)衍生金融工具

衍生性金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生金融工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部份係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目下。

#### (十二)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。

### (十三)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之合併。

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

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於合併財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及測流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列為合併財務報告。

### (十四)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，本集團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   | 3 至 5 年  |
| 電腦通訊設備 | 3 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   | 3 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。

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。

#### (十五)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。

## (十六) 無形資產

### 1、商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日認列之商譽作為成本，後續成本則以成本減除累計減損後之金額衡量。

### 2、其他無形資產

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。

## (十七) 非金融資產之減損

### 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。

#### (十八)長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

#### (十九)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。

#### (二十)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。

#### (二十一)財務成本

直接可歸屬於取得、建造及生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部份，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。其他財務成本係於發生當年度認列為損益。

#### (二十二)政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

## (二十三) 員工福利

### 1、確定提撥福利計畫

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。

### 2、確定福利計畫

本公司確定給付退休辦法部份之退休金屬確定福利計畫，就確定福利義務之精算現值減除退休基金公允價值，並調整未認列退休金淨損益及前期服務成本認列負債後之淨額，認列退休金負債於資產負債表。該確定福利義務每年度經精算師依預計單位福利法衡量之。確定福利義務之精算現值係參考與該退休福利義務之幣別及到期日一致之高品質公司債之市場殖利率，折現估計未來現金流量之金額。

精算損益於發生期間認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘，且後續期間不得重分類至損益。

列入合併報表主體之公司，並未訂有退休金辦法，除依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外，別無其他退休金給付義務。

### 3、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集團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。

### 4、員工分紅及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係為當年度估計之費用並依其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。

## (二十四) 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。本集團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可能有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，惟本集團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，僅於其很可能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，並針對已不再很可能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、本年度之當期及遞延所得稅

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。

### (二十五) 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。

## (二十六)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本集團之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## (二十七)比較資訊

除國際財務報導準則允許或規定外，揭露所有當期財務報表報導金額之前期比較資訊。當發生會計政策變動或重分類之情事時，比較資訊業已調整，俾與本年度財務資訊相比較。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，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)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。

由於科技快速變遷，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。

### (二)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。

### (三)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。

#### (四)商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

#### (五)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。

#### (六)應計退休金負債之計算

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

|      | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金   | \$ 2,305          | \$ 2,522          | \$ 2,481          |
| 銀行存款 | 972,345           | 828,925           | 586,411           |
|      | <u>\$ 974,650</u> | <u>\$ 831,447</u> | <u>\$ 588,892</u> |

#### (二)應收票據及應收帳款

|        | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 309,732        | \$ 431,716        | \$ 345,390        |
| 減：備抵呆帳 | (6,005)           | (7,728)           | (5,347)           |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 303,727</u> | <u>\$ 423,988</u> | <u>\$ 340,043</u> |
|        | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
| 應收帳款   | \$ 900,791        | \$ 877,585        | \$ 782,833        |
| 減：備抵呆帳 | (76,145)          | (68,302)          | (58,765)          |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 824,646</u> | <u>\$ 809,283</u> | <u>\$ 724,068</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。

本集團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

|     | 104.06.30  | 103.12.31  | 103.06.30  |
|-----|------------|------------|------------|
| 未逾期 | \$ 303,727 | \$ 423,988 | \$ 340,043 |

應收帳款淨額之帳齡分析

|           | 104.06.30  | 103.12.31  | 103.06.30  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 未逾期       | \$ 739,426 | \$ 726,200 | \$ 646,373 |
| 已逾期       |            |            |            |
| 0-30 天    | 11,435     | 29,983     | 24,020     |
| 31-180 天  | 46,276     | 30,466     | 29,672     |
| 181-365 天 | 16,552     | 8,435      | 15,220     |
| 一年以上      | 10,957     | 14,199     | 8,783      |
| 小計        | \$ 824,646 | \$ 809,283 | \$ 724,068 |

備抵呆帳變動表如下

| 104 年 01 月至 06 月 |               |               |           |
|------------------|---------------|---------------|-----------|
|                  | 個別評估之<br>減損損失 | 群組評估之<br>減損損失 | 合計        |
| 期初餘額             | \$ 76,030     | \$ —          | \$ 76,030 |
| 本期提列             | 7,082         | —             | 7,082     |
| 本期迴轉             | —             | —             | —         |
| 本期合併併入           | —             | —             | —         |
| 匯率影響數            | (962)         | —             | (962)     |
| 期末餘額             | \$ 82,150     | \$ —          | \$ 82,150 |

| 103 年 01 月至 06 月 |               |               |           |
|------------------|---------------|---------------|-----------|
|                  | 個別評估之<br>減損損失 | 群組評估之<br>減損損失 | 合計        |
| 期初餘額             | \$ 57,748     | \$ —          | \$ 57,748 |
| 本期提列             | 4,798         | —             | 4,798     |
| 本期迴轉             | —             | —             | —         |
| 本期合併併入           | 2,294         | —             | 2,294     |
| 匯率影響數            | (728)         | —             | (728)     |
| 期末餘額             | \$ 64,112     | \$ —          | \$ 64,112 |

(三)存貨

|               | 104.06.30           | 103.12.31           | 103.06.30           |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原料            | \$ 1,031,028        | \$ 934,349          | \$ 939,816          |
| 物料            | 6,822               | 7,184               | 6,733               |
| 在製品           | 723,814             | 718,553             | 693,898             |
| 製成品           | 113,007             | 90,306              | 83,867              |
| 商品            | 89,655              | 20,738              | 33,893              |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (71,885)            | (58,858)            | (60,690)            |
|               | <u>\$ 1,892,441</u> | <u>\$ 1,712,272</u> | <u>\$ 1,697,517</u> |

1、當期認列之存貨相關費損：

|           | 104年04至06月        | 103年04至06月        | 104年01至06月          | 103年01至06月          |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 782,037        | \$ 774,347        | \$ 1,492,497        | \$ 1,435,046        |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 6,722             | 469               | 13,027              | 5,713               |
| 存貨報廢      | 8,951             | —                 | 8,951               | —                   |
| 存貨盤虧(盤盈)  | 590               | 210               | (1,040)             | 210                 |
| 下腳收入      | (235)             | (60)              | (407)               | (60)                |
| 閒置產能相關費用  | 2,141             | 2,248             | 6,642               | 5,098               |
|           | <u>\$ 800,206</u> | <u>\$ 777,214</u> | <u>\$ 1,519,670</u> | <u>\$ 1,446,007</u> |

2、一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

|               | 104.06.30        |      | 103.12.31        |      | 103.06.30        |      |
|---------------|------------------|------|------------------|------|------------------|------|
| 被投資公司名稱       | 金額               | 持股比例 | 金額               | 持股比例 | 金額               | 持股比例 |
| 漢驊創業投資股份有限公司  | \$ 12,643        | 7.7% | \$ 22,180        | 7.7% | \$ 22,180        | 7.7% |
| AUTECH EUROPE | —                | —    | —                | —    | —                | —    |
|               | <u>\$ 12,643</u> |      | <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。

2、本公司持有漢驊創業投資股份有限公司之普通股投資，因該公司於民國一〇四年六月辦理減資，退還本公司減資款 9,537 仟元。

(五)採用權益法之投資

投資關聯企業

|                     | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>國外非上市(櫃)公司</u>   |           |           |           |
| YAMA SEIKI USA,INC. | \$ 75,779 | \$ 77,884 | \$ 64,262 |

本集團於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱             | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| YAMA SEIKI USA,INC. | 28.58%    | 28.58%    | 28.58%    |

(1) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經其他會計師核閱之財務報表計算。

(2) 本公司認列之聯屬公司間未實現銷貨毛利，列為採權益法之投資減項，分別如下：

|              | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 聯屬公司間未實現銷貨毛利 | \$ 10,343 | \$ 9,340  | \$ 10,116 |

(3) 關聯企業之財務資訊彙整如下：

|     | 104.06.30  | 103.12.31  | 103.06.30  |
|-----|------------|------------|------------|
| 總資產 | \$ 865,958 | \$ 885,950 | \$ 742,655 |
| 總負債 | 569,406    | 584,700    | 486,565    |
| 淨資產 | \$ 296,552 | \$ 301,250 | \$ 256,090 |

|        | 104 年 01 至 06 月 | 103 年 01 至 06 月 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 本期營業收入 | \$ 350,514      | \$ 385,743      |
| 本期淨利   | \$ 2,860        | \$ 5,917        |

(六)不動產、廠房及設備

|           | 104.06.30           | 103.12.31           | 103.06.30           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自有土地      | \$ 931,208          | \$ 931,208          | \$ 930,862          |
| 房屋及建築物    | 711,413             | 744,917             | 611,771             |
| 機器設備      | 170,466             | 173,891             | 176,564             |
| 模具設備      | 17,967              | 17,652              | 17,136              |
| 運輸設備      | 20,530              | 23,260              | 19,897              |
| 電腦通訊設備    | 2,795               | 3,599               | 4,218               |
| 辦公設備      | 4,331               | 4,507               | 2,031               |
| 營業器具      | 6,075               | 7,514               | 7,125               |
| 租賃改良      | 1,012               | 1,820               | 2,628               |
| 其他設備      | 22,255              | 24,477              | 20,850              |
| 待驗設備及未完工程 | 13,273              | 21,284              | 138,035             |
|           | <u>\$ 1,901,325</u> | <u>\$ 1,954,129</u> | <u>\$ 1,931,117</u> |

| 成 本          | 自 有 土 地           | 房 屋 及 建 築 物         | 機 器 設 備           | 模 具 設 備          |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 104.01.01.餘額 | \$ 931,208        | \$ 1,040,789        | \$ 416,553        | \$ 50,221        |
| 增添           | —                 | 871                 | 9,564             | 5,696            |
| 處分           | —                 | (17,845)            | (73,906)          | (463)            |
| 本期合併併入       | —                 | —                   | —                 | —                |
| 重分類          | —                 | —                   | 13,550            | —                |
| 匯率影響數        | —                 | (4,920)             | (4,538)           | (285)            |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 931,208</u> | <u>\$ 1,018,895</u> | <u>\$ 361,223</u> | <u>\$ 55,169</u> |

| 成 本          | 運 輸 設 備          | 電 腦 通 訊 設 備     | 辦 公 設 備          | 營 業 器 具          |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 104.01.01.餘額 | \$ 52,116        | \$ 10,510       | \$ 23,446        | \$ 20,869        |
| 增添           | 398              | 220             | 440              | 255              |
| 處分           | (2,907)          | (1,669)         | (11)             | —                |
| 本期合併併入       | —                | —               | —                | —                |
| 重分類          | 550              | —               | 71               | —                |
| 匯率影響數        | (347)            | (106)           | (115)            | —                |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 49,810</u> | <u>\$ 8,955</u> | <u>\$ 23,831</u> | <u>\$ 21,124</u> |

| 成 本          | 租 賃 改 良           | 其 他 設 備           | 待 驗 設 備 及<br>未 完 工 程 | 合 計                 |
|--------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| 104.01.01.餘額 | \$ 7,342          | \$ 58,940         | \$ 21,284            | \$ 2,633,278        |
| 增添           | —                 | 1,353             | 6,038                | 24,835              |
| 處分           | —                 | (3,448)           | (394)                | (100,643)           |
| 本期合併併入       | —                 | —                 | —                    | —                   |
| 重分類          | —                 | (71)              | (12,869)             | 1,231               |
| 匯率影響數        | —                 | (656)             | (786)                | (11,753)            |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 7,342</u>   | <u>\$ 56,118</u>  | <u>\$ 13,273</u>     | <u>\$ 2,546,948</u> |
| 累 計 折 舊      | 房 屋 及 建 築 物       | 機 器 設 備           | 模 具 設 備              | 運 輸 設 備             |
| 104.01.01.餘額 | \$ 295,872        | \$ 242,662        | \$ 32,569            | \$ 28,856           |
| 折舊費用         | 21,161            | 17,204            | 5,275                | 3,303               |
| 處分           | (8,947)           | (66,455)          | (457)                | (2,641)             |
| 本期合併併入       | —                 | —                 | —                    | —                   |
| 重分類          | —                 | —                 | —                    | —                   |
| 匯率影響數        | (604)             | (2,654)           | (185)                | (238)               |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 307,482</u> | <u>\$ 190,757</u> | <u>\$ 37,202</u>     | <u>\$ 29,280</u>    |
| 累 計 折 舊      | 電 腦 通 訊 設 備       | 辦 公 設 備           | 營 業 器 具              | 租 賃 改 良             |
| 104.01.01.餘額 | \$ 6,911          | \$ 18,939         | \$ 13,355            | \$ 5,522            |
| 折舊費用         | 796               | 607               | 1,694                | 808                 |
| 處分           | (1,477)           | (10)              | —                    | —                   |
| 本期合併併入       | —                 | —                 | —                    | —                   |
| 重分類          | —                 | —                 | —                    | —                   |
| 匯率影響數        | (70)              | (36)              | —                    | —                   |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 6,160</u>   | <u>\$ 19,500</u>  | <u>\$ 15,049</u>     | <u>\$ 6,330</u>     |
| 累 計 折 舊      | 其 他 設 備           | 合 計               |                      |                     |
| 104.01.01.餘額 | \$ 34,463         | \$ 679,149        |                      |                     |
| 折舊費用         | 2,823             | 53,671            |                      |                     |
| 處分           | (3,065)           | (83,052)          |                      |                     |
| 本期合併併入       | —                 | —                 |                      |                     |
| 重分類          | —                 | —                 |                      |                     |
| 匯率影響數        | (358)             | (4,145)           |                      |                     |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 33,863</u>  | <u>\$ 645,623</u> |                      |                     |

| 成 本          | 自 有 土 地           | 房 屋 及 建 築 物       | 機 器 設 備           | 模 具 設 備          |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 103.01.01.餘額 | \$ 145,604        | \$ 828,062        | \$ 335,256        | \$ 51,338        |
| 增添           | 10,600            | 2,865             | 34,755            | 4,291            |
| 處分           | —                 | —                 | (1,679)           | —                |
| 本期合併併入       | 457,530           | 58,457            | 18,086            | —                |
| 重分類          | 317,128           | —                 | 14,842            | —                |
| 匯率影響數        | —                 | (1,272)           | (3,480)           | (209)            |
| 103.06.30 餘額 | <u>\$ 930,862</u> | <u>\$ 888,112</u> | <u>\$ 397,780</u> | <u>\$ 55,420</u> |

| 成 本          | 運 輸 設 備          | 電 腦 通 訊 設 備      | 辦 公 設 備          | 營 業 器 具          |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 103.01.01.餘額 | \$ 46,258        | \$ 9,538         | \$ 2,653         | \$ 17,935        |
| 增添           | 2,636            | 1,100            | 213              | 2,475            |
| 處分           | (526)            | (30)             | —                | —                |
| 本期合併併入       | 2,594            | —                | 17,677           | —                |
| 重分類          | 12               | 34               | —                | —                |
| 匯率影響數        | (320)            | (84)             | (58)             | —                |
| 103.06.30 餘額 | <u>\$ 50,654</u> | <u>\$ 10,558</u> | <u>\$ 20,485</u> | <u>\$ 20,410</u> |

| 成 本          | 租 賃 改 良         | 其 他 設 備          | 待 驗 設 備 及<br>未 完 工 程 | 合 計                 |
|--------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------------|
| 102.01.01.餘額 | \$ 7,047        | \$ 44,893        | \$ 403,332           | \$ 1,891,916        |
| 增添           | 295             | 2,869            | 67,214               | 129,313             |
| 處分           | —               | —                | —                    | (2,235)             |
| 本期合併併入       | —               | 5,758            | 1,067                | 561,169             |
| 重分類          | —               | 1,031            | (330,488)            | 2,559               |
| 匯率影響數        | —               | (448)            | (3,090)              | (8,961)             |
| 103.06.30 餘額 | <u>\$ 7,342</u> | <u>\$ 54,103</u> | <u>\$ 138,035</u>    | <u>\$ 2,573,761</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 | \$ 203,372        | \$ 188,781        | \$ 33,201        | \$ 27,387        |
| 折舊費用         | 18,914            | 18,121            | 5,220            | 2,876            |
| 處分           | —                 | (1,379)           | —                | (474)            |
| 本期合併併入       | 54,531            | 17,889            | —                | 1,175            |
| 重分類          | —                 | —                 | —                | —                |
| 匯率影響數        | (476)             | (2,196)           | (137)            | (207)            |
| 103.06.30 餘額 | <u>\$ 276,341</u> | <u>\$ 221,216</u> | <u>\$ 38,284</u> | <u>\$ 30,757</u> |

| 累 計 折 舊      | 電 腦 通 訊 設 備     | 辦 公 設 備          | 營 業 器 具          | 租 賃 改 良         |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 103.01.01.餘額 | \$ 5,546        | \$ 1,108         | \$ 11,704        | \$ 3,955        |
| 折舊費用         | 881             | 519              | 1,581            | 759             |
| 處分           | (27)            | —                | —                | —               |
| 本期合併併入       | —               | 16,854           | —                | —               |
| 重分類          | —               | —                | —                | —               |
| 匯率影響數        | (60)            | (27)             | —                | —               |
| 103.06.30 餘額 | <u>\$ 6,340</u> | <u>\$ 18,454</u> | <u>\$ 13,285</u> | <u>\$ 4,714</u> |

| 累 計 折 舊      | 其 他 設 備          | 合 計               |
|--------------|------------------|-------------------|
| 103.01.01.餘額 | \$ 25,713        | \$ 500,767        |
| 折舊費用         | 2,714            | 51,585            |
| 處分           | —                | (1,880)           |
| 本期合併併入       | 5,128            | 95,577            |
| 重分類          | —                | —                 |
| 匯率影響數        | (302)            | (3,405)           |
| 103.06.30 餘額 | <u>\$ 33,253</u> | <u>\$ 642,644</u> |

1、提供擔保情形，請參閱附註八說明。

2、本公司帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額為新台幣48,602 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。

3、民國一〇三年度及一〇三年第二季不動產、廠房及設備利息資本化金額均為430 仟元。

(七)無形資產

|      | 104.06.30       | 103.12.31       | 103.06.30       |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 商譽   | \$ 642          | \$ 642          | \$ 642          |
| 電腦軟體 | 4,088           | 5,695           | 6,806           |
| 專門技術 | 175             | 264             | 352             |
|      | <u>\$ 4,905</u> | <u>\$ 6,601</u> | <u>\$ 7,800</u> |

|              | 商標權           | 電腦軟體            | 專門技術          | 合計              |
|--------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 104.01.01 餘額 | \$ 642        | \$ 5,695        | \$ 264        | \$ 6,601        |
| 增添           | —             | —               | —             | —               |
| 本期合併取得       | —             | —               | —             | —               |
| 本期攤提         | —             | (1,590)         | (89)          | (1,679)         |
| 匯率影響數        | —             | (17)            | —             | (17)            |
| 104.06.30 餘額 | <u>\$ 642</u> | <u>\$ 4,088</u> | <u>\$ 175</u> | <u>\$ 4,905</u> |

|              | 商標權    | 電腦軟體     | 專門技術   | 合計       |
|--------------|--------|----------|--------|----------|
| 103.01.01 餘額 | \$ —   | \$ 6,832 | \$ 443 | \$ 7,275 |
| 增添           | —      | 467      | —      | 467      |
| 本期合併取得       | 642    | 1,348    | —      | 1,990    |
| 本期攤提         | —      | (1,821)  | (91)   | (1,912)  |
| 匯率影響數        | —      | (20)     | —      | (20)     |
| 103.06.30 餘額 | \$ 642 | \$ 6,806 | \$ 352 | \$ 7,800 |

上述攤銷於民國一〇四年及民國一〇三年四月至六月及民國一〇四年及民國一〇三年一月至六月帳列銷貨成本分別為 18 仟元、27 仟元、39 仟元及 61 仟元，及帳列營業費用之金額分別為 784 仟元、920 仟元、1,640 仟元及 1,851 仟元。

(八) 催收款淨額

|        | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 催收款項   | \$ 19,731 | \$ 20,236 | \$ 17,432 |
| 減：備抵呆帳 | (19,731)  | (20,236)  | (17,432)  |
|        | \$ —      | \$ —      | \$ —      |

(九) 短期借款

|      | 104.06.30      | 103.12.31     | 103.06.30     |
|------|----------------|---------------|---------------|
| 擔保借款 | \$ 446,097     | \$ 150,000    | \$ 263,097    |
| 信用借款 | 647,600        | 1,055,111     | 790,342       |
|      | \$ 1,093,697   | \$ 1,205,111  | \$ 1,053,439  |
| 利率區間 | 1.03275%~1.97% | 1.033%~1.800% | 1.001%~1.800% |

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十) 應付短期票券

|            | 104.06.30   | 103.12.31   | 103.06.30   |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 應付短期票券     | \$ 535,000  | \$ 432,000  | \$ 280,000  |
| 減：應付短期票券折價 | (370)       | (367)       | (227)       |
|            | \$ 534,630  | \$ 431,633  | \$ 279,773  |
| 利率區間       | 0.72%~1.08% | 0.72%~1.00% | 0.74%~1.08% |

(十一) 其他應付款

|        | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應付費用 | \$ 156,625        | \$ 170,750        | \$ 129,103        |
| 應付員工紅利 | 24,123            | 12,266            | 22,488            |
| 應付董監酬勞 | 5,622             | 3,066             | 5,622             |
| 應付股利   | 202,955           | 568               | 184,556           |
| 應付設備款  | 1,207             | 7,714             | 1,088             |
| 其他     | —                 | —                 | 7,347             |
|        | <u>\$ 390,532</u> | <u>\$ 194,364</u> | <u>\$ 350,204</u> |

(十二) 負債準備—流動

|      | 104.06.30        | 103.12.31        | 103.06.30        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 保固   | \$ 22,784        | \$ 23,746        | \$ 21,955        |
| 員工福利 | 14,336           | 13,776           | 13,837           |
|      | <u>\$ 37,120</u> | <u>\$ 37,522</u> | <u>\$ 35,792</u> |

|                 | 保         | 固             | 員 工 福 利   | 合             | 計                |
|-----------------|-----------|---------------|-----------|---------------|------------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$        | 23,746        | \$        | 13,776        | \$ 37,522        |
| 本期新增            |           | 802           |           | 1,172         | 1,974            |
| 本期迴轉            |           | (1,695)       |           | (579)         | (2,274)          |
| 外幣兌換差額之影響       |           | (69)          |           | (33)          | (102)            |
| 104 年 06 月 30 日 | <u>\$</u> | <u>22,784</u> | <u>\$</u> | <u>14,336</u> | <u>\$ 37,120</u> |
|                 | 保         | 固             | 員 工 福 利   | 合             | 計                |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$        | 19,234        | \$        | 12,028        | \$ 31,262        |
| 本期新增            |           | 2,769         |           | 1,949         | 4,718            |
| 本期迴轉            |           | —             |           | (107)         | (107)            |
| 外幣兌換差額之影響       |           | (48)          |           | (33)          | (81)             |
| 103 年 06 月 30 日 | <u>\$</u> | <u>21,955</u> | <u>\$</u> | <u>13,837</u> | <u>\$ 35,792</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) 應付公司債

|                                              | 104.06.30         | 103.12.31   | 103.06.30   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 國內第二次無擔保可轉換公司債                               | \$ 400,000        | \$ —        | \$ —        |
| 減：應付公司債折價                                    | (42,856)          | —           | —           |
|                                              | <u>\$ 357,144</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |
| 嵌入式衍生性工具——賣回權／贖回權<br>(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動) | \$ 11,360         | \$ —        | \$ —        |

#### 1、本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於民國 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。
- (3) 依轉換辦法規，所有本公司收回（包括由櫃買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之 102.01%（實質收益率 1%），將其所持有之轉換公司債贖回。

- 2、本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至民國一〇四年六月三十日餘額為 11,360 仟元，民國一〇四年一月至六月認列金融負債評價損失為 4,000 仟元，應付公司債折價攤銷為 1,424 仟元。

### (十四) 長期借款

|      | 到 期 日                        | 104.06.30  | 103.12.31  | 103.06.30 |
|------|------------------------------|------------|------------|-----------|
| 信用借款 | 自 104.10.15 起每季為一期，共計八期平均償還。 | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ —      |
| 信用借款 | 到期一次還款                       | —          | 100,000    | 100,000   |
| 擔保借款 | 到期一次還款                       | 108,538    | 108,538    | 108,538   |

|           |                               |                    |                    |                    |
|-----------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 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            |
| 小計        |                               | 208,538            | 423,923            | 358,538            |
| 減：一年內到期部分 |                               | (37,500)           | (127,885)          | (103,846)          |
|           |                               | <u>\$ 171,038</u>  | <u>\$ 296,038</u>  | <u>\$ 254,692</u>  |
| 利率區間      |                               | <u>1.50%~1.65%</u> | <u>1.50%~1.60%</u> | <u>1.51%~1.60%</u> |

#### (十五) 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：

|       | 104.06.30        | 103.12.31        | 103.06.30        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 8,801         | \$ 8,801         | \$ 8,522         |
| 一年至五年 | 35,203           | 35,203           | 33,738           |
| 五年以上  | 30,803           | 35,203           | 37,719           |
|       | <u>\$ 74,807</u> | <u>\$ 79,207</u> | <u>\$ 79,979</u> |

(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。

#### (十六) 員工福利

##### 1、確定福利計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|        | 104 年 04 至 06 月 | 103 年 04 至 06 月 | 104 年 01 至 06 月 | 103 年 01 至 06 月 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本   | \$ 320          | \$ 412          | \$ 629          | \$ 822          |
| 推銷費用   | 135             | 129             | 261             | 265             |
| 管理費用   | 127             | 27              | 244             | 53              |
| 研究發展費用 | 18              | 14              | 35              | 29              |
|        | <u>\$ 600</u>   | <u>\$ 582</u>   | <u>\$ 1,169</u> | <u>\$ 1,169</u> |

## 2、確定提撥福利計畫

本公司及國內子公司依「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。

上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司及亞歲機電(蘇州)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排。

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，本公司及各子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,619 仟元、3,728 仟元、9,099 仟元及 8,743 仟元。

### (十七) 股本

截至民國一〇四年六月三十日止，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。

### (十八) 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。

### (十九) 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、本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額均為 6,133 仟元；董監事酬勞估列金額均為 1,533 仟元，其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一〇四年六月二十三日及一〇三年六月九日決議通過一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案如下：

|         | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|---------|-----------|-----------|---------------|--------|
|         | 103 年度    | 102 年度    | 103 年度        | 102 年度 |
| 法定盈餘公積  | \$ 27,287 | \$ 23,598 |               |        |
| 分配項目如下： |           |           |               |        |
| 現金股利    | 202,388   | 183,989   | \$ 2.2        | \$ 2   |
| 董監事酬勞   | 4,089     | 4,089     |               |        |
| 員工紅利    | 17,990    | 16,355    |               |        |

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇四年三月十一日及一〇三年四月十六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、法定盈餘應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(二十) 非控制權益

|             | 104 年 01 月至 06 月 | 103 年 01 月至 06 月 |
|-------------|------------------|------------------|
| 期初餘額        | \$ 132,329       | \$ —             |
| 歸屬予非控制權益之份額 |                  |                  |
| 本期淨利        | 765              | 5,274            |
| 其他綜合損益      | —                | —                |
| 非控制權益增加     | —                | 127,951          |
| 期末餘額        | \$ 133,094       | \$ 133,225       |

(二十一) 營業收入

|               | 104 年 04 至 06 月 | 103 年 04 至 06 月 | 104 年 01 至 06 月 | 103 年 01 至 06 月 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 營業收入總額        | \$ 975,278      | \$ 1,002,240    | \$ 1,889,089    | \$ 1,857,439    |
| 減：銷貨退回<br>及折讓 | (5,747)         | (2,667)         | (7,611)         | (2,726)         |
|               | \$ 969,531      | \$ 999,573      | \$ 1,881,478    | \$ 1,854,713    |

## (二十二)其他收入

|        | 104年04至06月      | 103年04至06月      | 104年01至06月        | 103年01至06月      |
|--------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 利息收入   | \$ 1,703        | \$ 796          | \$ 2,446          | \$ 1,297        |
| 租金收入   | 268             | 266             | 532               | 530             |
| 其他收入   | 93              | 4,578           | 3,251             | 5,543           |
| 政府補助收入 | 837             | —               | 110,851           | —               |
|        | <u>\$ 2,901</u> | <u>\$ 5,640</u> | <u>\$ 117,080</u> | <u>\$ 7,370</u> |

## (二十三)其他利益及損失

|                            | 104年04至06月         | 103年04至06月         | 104年01至06月         | 103年01至06月         |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換損益                     | \$ (13,504)        | \$ (24,275)        | \$ (54,024)        | \$ (10,401)        |
| 處分不動產、廠房<br>及設備(損)益        | (4,999)            | —                  | (4,999)            | 415                |
| 其他                         | 5,845              | (24)               | (13,125)           | (28)               |
| 透過損益按公允<br>價值衡量之金<br>融負債損失 | (4,000)            | —                  | (4,000)            | —                  |
|                            | <u>\$ (16,658)</u> | <u>\$ (24,299)</u> | <u>\$ (76,148)</u> | <u>\$ (10,014)</u> |

## (二十四)財務成本

|                    | 104年04至06月      | 103年04至06月      | 104年01至06月       | 103年01至06月       |
|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 銀行借款之利息            | \$ 6,685        | \$ 5,809        | \$ 13,581        | \$ 11,128        |
| 公司債折價攤銷            | 1,257           | —               | 1,257            | —                |
| 減：符合要件之資<br>產資本化金額 | —               | —               | —                | (430)            |
|                    | <u>\$ 7,942</u> | <u>\$ 5,809</u> | <u>\$ 14,838</u> | <u>\$ 10,698</u> |

## (二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

|        | 104年04至06月 |           |            |
|--------|------------|-----------|------------|
|        | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者   | 合 計        |
| 員工福利   |            |           |            |
| 薪資費用   | \$ 69,204  | \$ 43,009 | \$ 112,213 |
| 勞健保費用  | 5,018      | 3,085     | 8,103      |
| 退休金費用  | 3,000      | 2,219     | 5,219      |
| 其他用人費用 | 2,484      | 1,271     | 3,755      |
| 折舊費用   | 21,414     | 8,031     | 29,445     |
| 攤銷費用   | 18         | 991       | 1,009      |

| 103 年 04 至 06 月 |           |           |    |         |
|-----------------|-----------|-----------|----|---------|
|                 | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者   | 合  | 計       |
| 員工福利            |           |           |    |         |
| 薪資費用            | \$ 63,721 | \$ 42,692 | \$ | 106,413 |
| 勞健保費用           | 5,046     | 3,459     |    | 8,505   |
| 退休金費用           | 2,591     | 1,719     |    | 4,310   |
| 其他用人費用          | 2,562     | 1,179     |    | 3,741   |
| 折舊費用            | 19,901    | 6,112     |    | 26,013  |
| 攤銷費用            | 27        | 1,139     |    | 1,166   |

| 104 年 01 至 06 月 |            |           |    |         |
|-----------------|------------|-----------|----|---------|
|                 | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者   | 合  | 計       |
| 員工福利            |            |           |    |         |
| 薪資費用            | \$ 133,491 | \$ 90,480 | \$ | 223,971 |
| 勞健保費用           | 10,553     | 6,474     |    | 17,027  |
| 退休金費用           | 5,935      | 4,333     |    | 10,268  |
| 其他用人費用          | 4,770      | 2,932     |    | 7,702   |
| 折舊費用            | 38,011     | 15,660    |    | 53,671  |
| 攤銷費用            | 39         | 2,070     |    | 2,109   |

| 103 年 01 至 06 月 |            |           |    |         |
|-----------------|------------|-----------|----|---------|
|                 | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者   | 合  | 計       |
| 員工福利            |            |           |    |         |
| 薪資費用            | \$ 118,725 | \$ 84,389 | \$ | 203,114 |
| 勞健保費用           | 9,825      | 6,462     |    | 16,287  |
| 退休金費用           | 5,867      | 4,045     |    | 9,912   |
| 其他用人費用          | 4,803      | 2,487     |    | 7,290   |
| 折舊費用            | 38,903     | 12,682    |    | 51,585  |
| 攤銷費用            | 61         | 2,294     |    | 2,355   |

#### (二十六)所得稅

- 1、合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：

(1) 認列於損益之所得稅：

|                                   | 104 年 04 至 06 月 | 103 年 04 至 06 月  | 104 年 01 至 06 月  | 103 年 01 至 06 月  |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：                            |                 |                  |                  |                  |
| 當年度產生者                            | \$ 15,577       | \$ 21,561        | \$ 32,633        | \$ 33,404        |
| 以前年度之調整                           | 625             | 2,976            | 5,168            | 2,976            |
| 遞延所得稅：                            |                 |                  |                  |                  |
| 與暫時性差異<br>產生及迴轉<br>有關之遞延<br>所得稅費用 | (6,730)         | (4,985)          | (226)            | (3,952)          |
| 所得稅費用                             | <u>\$ 9,472</u> | <u>\$ 19,552</u> | <u>\$ 37,575</u> | <u>\$ 32,428</u> |

(2) 當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

|                   | 104 年 04 至 06 月   | 103 年 04 至 06 月   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前利益              | <u>\$ 7,058</u>   | <u>\$ 61,574</u>  |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額    | \$ 1,200          | \$ 10,468         |
| 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 | 5,497             | 6,647             |
| 以前年度當期所得稅於本年度調整   | 625               | 2,976             |
| 母子公司適用稅率不同之影響數    | 4,560             | 1,607             |
| 遞延所得稅淨變動數         |                   |                   |
| 暫時性差異             | (6,730)           | (4,985)           |
| 未分配盈餘加徵稅額         | 4,320             | 2,839             |
| 認列於損益之所得稅費用       | <u>\$ 9,472</u>   | <u>\$ 19,552</u>  |
|                   | 104 年 01 至 06 月   | 103 年 01 至 06 月   |
| 稅前利益              | <u>\$ 101,375</u> | <u>\$ 145,968</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額    | \$ 17,234         | \$ 24,815         |
| 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 | (588)             | 3,351             |
| 以前年度當期所得稅於本年度調整   | 5,168             | 2,976             |
| 母子公司適用稅率不同之影響數    | 11,667            | 2,399             |
| 遞延所得稅淨變動數         |                   |                   |
| 暫時性差異             | (226)             | (3,952)           |
| 未分配盈餘加徵稅額         | 4,320             | 2,839             |
| 認列於損益之所得稅費用       | <u>\$ 37,575</u>  | <u>\$ 32,428</u>  |

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|        | 104 年 04 至 06 月 | 103 年 04 至 06 月 | 104 年 01 至 06 月 | 103 年 01 至 06 月 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 國外營運機構 |                 |                 |                 |                 |
| 換算差額   | \$ 1,524        | \$ 1,793        | \$ 2,515        | \$ 1,854        |

2、本公司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。

3、未分配盈餘情形如下：

|           | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 八十七至九十八年度 | \$ 469,735        | \$ 469,735        | \$ 464,499        |
| 九十九年度以後   | 369,654           | 524,267           | 368,315           |
|           | <u>\$ 839,389</u> | <u>\$ 994,002</u> | <u>\$ 832,814</u> |

4、兩稅合一相關資訊：

|                   | 104.06.30         | 103.06.30         |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額         | <u>\$ 148,244</u> | <u>\$ 216,249</u> |
|                   | 104 年上半年度         | 103 年度            |
| 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。

(二十七)每股盈餘

|                               | 104 年 01 至 06 月  |                    |                |
|-------------------------------|------------------|--------------------|----------------|
|                               | 金 額              | 加權平均流通在外股數<br>(仟股) | 每股盈餘<br>(元)    |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |                  |                    |                |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利          | <u>\$ 75,062</u> | <u>91,995</u>      | <u>\$ 0.82</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |                  |                    |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利          | \$ 75,062        | 91,995             |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影<br>響-員工紅利       | <u>—</u>         | <u>705</u>         |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 75,062</u> | <u>92,700</u>      | <u>\$ 0.81</u> |

| 103 年 01 至 06 月               |            |                        |             |
|-------------------------------|------------|------------------------|-------------|
|                               | 金 額        | 加權平均流<br>通在外股數<br>(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |            |                        |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利          | \$ 108,267 | 91,995                 | \$ 1.18     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |            |                        |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利          | \$ 108,267 | 91,995                 |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影<br>響-員工紅利       | —          | 407                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 108,267 | 92,402                 | \$ 1.17     |

(二十八) 企業合併

1、收購子公司

| 被 收 購<br>公 司 | 主 要 營 運 活 動              | 合 併<br>基 準 日 | 股 權 移 轉<br>比 例 | 移 轉 對 價    |
|--------------|--------------------------|--------------|----------------|------------|
| 益 全 公 司      | 銑床、切斷機及車床等<br>工業機械之製造及買賣 | 103.01.09    | 60.00%         | \$ 192,570 |

本公司收購益全公司係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

2、收購日取得之資產及承擔之負債(按公允價值揭露)

|           | 益 全 公 司           |
|-----------|-------------------|
| 流動資產      | \$ 114,891        |
| 不動產、廠房及設備 | 465,592           |
| 無形資產      | 1,348             |
| 其他資產      | 760               |
| 流動負債      | (120,642)         |
| 其他負債      | (142,070)         |
|           | <u>\$ 319,879</u> |

3、因收購產生之商譽

|                 | 金 額           |
|-----------------|---------------|
| 移轉對價            | \$ 192,570    |
| 加：非控制權益之金額      | 127,951       |
| 減：所取得可辨認淨資產公允價值 | (319,879)     |
| 因收購產生之商譽        | <u>\$ 642</u> |

收購益全公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及益全公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

#### 4、取得子公司之淨現金流出(入)

|                   | 103 年 01 月至 06 月 |
|-------------------|------------------|
| 併購總價款             | \$ 192,570       |
| 減：併購日取得之現金及約當現金   | (7,499)          |
| 取得子公司股權之淨現金流出     | 185,071          |
| 減：期初取得子公司股權之淨現金流出 | (188,141)        |
| 本期取得子公司股權之淨現金流入   | \$ (3,070)       |

#### 5、企業合併對經營成果之影響

自收購益全公司之日起至民國一〇三年六月三十日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 93,000 仟元及本期淨利 13,183 仟元。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國一〇三年一月一日至六月三十日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 1,854,713 仟元及 113,540 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可能產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

#### (二十九)與非控制權益之權益交易

本公司於 103 年 01 月以 192,570 仟元收購益全公司 4,200,000 股，持股比例 60%。

#### (三十) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量上同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

#### 七、關係人交易

##### (一) 母公司與最終控制者

亞歲機電(股)公司為本公司之母公司及最終控制者。

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

亞歲機電(股)公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### 1、銷貨

|       | 104 年 04 至 06 月  | 103 年 04 至 06 月   | 104 年 01 至 06 月   | 103 年 01 至 06 月   |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業  | \$ 76,174        | \$ 85,804         | \$ 178,586        | \$ 122,430        |
| 其他關係人 | 12,542           | 16,809            | 21,054            | 43,665            |
|       | <u>\$ 88,716</u> | <u>\$ 102,613</u> | <u>\$ 199,640</u> | <u>\$ 166,095</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。本集團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

|       | 104 年 04 至 06 月 | 103 年 04 至 06 月 | 104 年 01 至 06 月 | 103 年 01 至 06 月 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業  | \$ 2,031        | \$ 140          | \$ 2,575        | \$ 4,359        |
| 其他關係人 | —               | 3,171           | —               | 3,171           |
|       | <u>\$ 2,031</u> | <u>\$ 3,311</u> | <u>\$ 2,575</u> | <u>\$ 7,530</u> |

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

### 3、應收票據

|      | 104.06.30     | 103.12.31       | 103.06.30       |
|------|---------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 687</u> | <u>\$ 2,136</u> | <u>\$ 1,151</u> |

### 4、應收帳款

|       | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業  | \$ 287,593        | \$ 281,050        | \$ 155,416        |
| 其他關係人 | 12,440            | 8,947             | 15,485            |
|       | <u>\$ 300,033</u> | <u>\$ 289,997</u> | <u>\$ 170,901</u> |

### 5、其他應收款

|       | 104.06.30    | 103.12.31    | 103.06.30    |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 關聯企業  | \$ 813       | \$ 3,938     | \$ 8,400     |
| 其他關係人 | 203          | 204          | —            |
|       | <u>1,016</u> | <u>4,142</u> | <u>8,400</u> |

### 6、應付票據

|      | 104.06.30       | 103.12.31     | 103.06.30       |
|------|-----------------|---------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 1,180</u> | <u>\$ 765</u> | <u>\$ 2,049</u> |

### 7、應付帳款

|       | 104.06.30 | 103.12.31    | 103.06.30  |
|-------|-----------|--------------|------------|
| 關聯企業  | \$ —      | \$ 673       | \$ 38      |
| 其他關係人 | —         | 876          | 782        |
|       | <u>—</u>  | <u>1,549</u> | <u>820</u> |

# 8、其他應付款

|      | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 12,759 | \$ 3,461  | \$ 1,107  |

# 9、預付款項

|      | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 1,950  | \$ 500    | \$ 1,400  |

# 10、暫付款

|      | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 11,807 | \$ —      | \$ —      |

# 11、預收款項(帳列其他預收款)

|      | 104.06.30 | 103.12.31 | 103.06.30 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 743    | \$ —      | \$ 743    |

# 12、租賃

|      | 104年04至06月 | 103年04至06月 | 104年01至06月 | 103年01至06月 |
|------|------------|------------|------------|------------|
| 租金支出 |            |            |            |            |
| 關聯企業 | \$ 661     | \$ 655     | \$ 1,326   | \$ 1,316   |
| 租金收入 |            |            |            |            |
| 關聯企業 | \$ 264     | \$ 264     | \$ 528     | \$ 528     |

# 13、其他

|       | 104年04至06月 | 103年04至06月 | 104年01至06月 | 103年01至06月 |
|-------|------------|------------|------------|------------|
| 管-水電費 |            |            |            |            |
| 關聯企業  | \$ 1,293   | \$ —       | \$ 2,125   | \$ —       |
| 什項收入  |            |            |            |            |
| 關聯企業  | \$ 554     | \$ 60      | \$ 2,178   | \$ 208     |
| 製-水電費 |            |            |            |            |
| 關聯企業  | \$ 392     | \$ 231     | \$ 750     | \$ 389     |

# (三)主要管理階層薪酬資訊

|        | 104年04至06月 | 103年04至06月 | 104年01至06月 | 103年01至06月 |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,636   | \$ 6,764   | \$ 13,340  | \$ 12,962  |
| 退職後福利  | 152        | 150        | 301        | 299        |
|        | \$ 6,788   | \$ 6,914   | \$ 13,641  | \$ 13,261  |

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

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

|                     | 104.06.30         | 103.12.31         | 103.06.30         |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他流動金融資產            | \$ 15,589         | \$ 8,325          | \$ 7,864          |
| 不動產、廠房及設備－土地        | 375,645           | 375,645           | 375,645           |
| 不動產、廠房及設備－房屋<br>及建築 | 539,893           | 555,757           | 572,564           |
|                     | <u>\$ 931,127</u> | <u>\$ 939,727</u> | <u>\$ 956,073</u> |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇四年六月三十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 41,641 仟元。

(二) 本公司向客戶收取之保證票據為 24,190 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：

##### 金融工具

##### (一) 金融工具之公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值，應付公司債(含一年內到期或執行賣回權部份)及長期借款(含一年內到期部份)之利率與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(六)。

##### (二) 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潜在不利影響。

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，本集團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。

##### (三) 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

| 104.06.30 |        |        |           |       |        |      |
|-----------|--------|--------|-----------|-------|--------|------|
|           | 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        | 35,295 | 30.81  | 1,087,432 | 5%    | 54,372 | —    |
| 歐元        | 5,993  | 34.26  | 205,337   | 5%    | 10,267 | —    |
| 人民幣       | 21,183 | 4.948  | 104,813   | 5%    | 5,241  | —    |
| 非貨幣性項目    |        |        |           |       |        |      |
| 美金        | 1,700  | 30.81  | 52,377    | —     | —      | —    |
| 歐元        | 164    | 34.26  | 5,041     | —     | —      | —    |
| 日幣        | 2,253  | 0.2504 | 564       | —     | —      | —    |
| 金融負債      |        |        |           |       |        |      |
| 貨幣性項目     |        |        |           |       |        |      |
| 美金        | 1,167  | 30.81  | 35,951    | 5%    | 1,798  | —    |
| 非貨幣性項目    |        |        |           |       |        |      |
| 美金        | 937    | 30.81  | 28,884    | —     | —      | —    |

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        | 27,049 | 31.60 | 854,741 | 5%    | 42,737 | —    |
| 歐元        | 5,853  | 38.27 | 223,994 | 5%    | 11,200 | —    |
| 人民幣       | 19,044 | 5.067 | 96,495  | 5%    | 4,825  | —    |
| 非貨幣性項目    |        |       |         |       |        |      |
| 美金        | 1,700  | 31.6  | 53,720  | —     | —      | —    |
| 歐元        | 176    | 38.27 | 6,731   |       |        |      |

|        |       |        |         |    |       |   |
|--------|-------|--------|---------|----|-------|---|
| 金融負債   |       |        |         |    |       |   |
| 貨幣性項目  |       |        |         |    |       | — |
| 美金     | 3,500 | 31.6   | 110,602 | 5% | 5,530 | — |
| 日幣     | 2,610 | 0.2626 | 685     | 5% | 34    | — |
| 非貨幣性項目 |       |        |         |    |       | — |
| 美金     | 763   | 31.6   | 24,121  | —  | —     | — |

單位：外幣/新台幣仟元

103.06.30

|        | 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     | 24,959 | 29.815 | 744,133 | 5%    | 37,207 | —    |
| 歐元     | 4,110  | 40.58  | 166,758 | 5%    | 8,338  | —    |
| 人民幣    | 92,713 | 4.786  | 443,725 | 5%    | 22,186 | —    |
| 非貨幣性項目 |        |        |         |       |        |      |
| 美金     | 1,700  | 29.815 | 50,686  | —     | —      | —    |
| 金融負債   |        |        |         |       |        |      |
| 貨幣性項目  |        |        |         |       |        |      |
| 美金     | 3,771  | 29.815 | 112,450 | 5%    | 5,623  | —    |
| 人民幣    | 13,172 | 4.786  | 63,040  | 5%    | 3,152  | —    |
| 日幣     | 444    | 0.2926 | 130     | 5%    | 7      | —    |
| 非貨幣性項目 |        |        |         |       |        |      |
| 美金     | 1,480  | 29.815 | 44,132  | —     | —      | —    |
| 人民幣    | 20,431 | 4.786  | 97,783  | —     | —      | —    |

(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。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，且其他條件固定不變的情況下，本公司上述浮動利率借款之利息費用將於民國一〇四年上半年度增加18,369仟元。

#### (四) 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集團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、本集團內部信用評等、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。

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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 67.1%、67.8% 及 61.2%，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。

### (五)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：

|                                | 104.06.30           |                   |                  |                   |                     |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                                | 一至三個月               | 四至六個月             | 七個月至一年           | 一年以上              | 合計                  |
| <u>非衍生性金融負債</u>                |                     |                   |                  |                   |                     |
| 短期借款                           | \$ 1,010,096        | \$ 83,601         | —                | \$ —              | \$ 1,093,697        |
| 應付短期票券                         | 534,630             | —                 | —                | —                 | 534,630             |
| 應付票據(含關係人)                     | 469,526             | 110,254           | 240              | —                 | 580,020             |
| 應付帳款(含關係人)                     | 249,280             | —                 | —                | —                 | 249,280             |
| 其他應付款(含關係人)                    | 403,291             | —                 | —                | —                 | 403,291             |
| 應付公司債                          | —                   | —                 | —                | 357,144           | 357,144             |
| 長期借款(含一年或一<br>營業週期內到期長期<br>負債) | —                   | 12,500            | 25,000           | 171,038           | 208,538             |
|                                | <u>\$ 2,666,823</u> | <u>\$ 206,355</u> | <u>\$ 25,240</u> | <u>\$ 528,182</u> | <u>\$ 3,426,600</u> |
| <u>衍生性金融負債</u>                 |                     |                   |                  |                   |                     |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債-流動        | \$ 11,360           | \$ —              | \$ —             | \$ —              | \$ 11,360           |

| 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                  |
| <u>非衍生性金融負債</u>                |                     |                   |                   |                   |                     |
| 短期借款                           | \$ 895,015          | \$ 110,096        | \$ 200,000        | \$ —              | \$ 1,205,111        |
| 應付短期票券                         | 431,633             | —                 | —                 | —                 | 431,633             |
| 應付票據(含關係人)                     | 483,040             | 134,687           | 108               | —                 | 617,835             |
| 應付帳款(含關係人)                     | 221,717             | —                 | —                 | —                 | 221,717             |
| 其他應付款(含關係人)                    | 197,825             | —                 | —                 | —                 | 197,825             |
| 長期借款(含一年或一<br>營業週期內到期長期<br>負債) | 34,615              | 34,615            | 58,655            | 296,038           | 423,923             |
|                                | <u>\$ 2,263,845</u> | <u>\$ 279,398</u> | <u>\$ 258,763</u> | <u>\$ 296,038</u> | <u>\$ 3,098,044</u> |

| 103.06.30                      |                     |                   |                   |                   |                     |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                                | 一至三個月               | 四至六個月             | 七個月至一年            | 一年以上              | 合計                  |
| <u>非衍生性金融負債</u>                |                     |                   |                   |                   |                     |
| 短期借款                           | \$ 888,343          | \$ 80,000         | 85,096            | \$ —              | \$ 1,053,439        |
| 應付短期票券                         | 279,773             | —                 | —                 | —                 | 279,773             |
| 應付票據(含關係人)                     | 437,985             | 118,558           | 745               | 108               | 557,396             |
| 應付帳款(含關係人)                     | 202,896             | —                 | —                 | —                 | 202,896             |
| 其他應付款(含關係人)                    | 351,311             | —                 | —                 | —                 | 351,311             |
| 長期借款(含一年或依<br>營業週期內到期長期<br>負債) | —                   | —                 | 103,846           | 254,692           | 358,538             |
|                                | <u>\$ 2,160,308</u> | <u>\$ 198,558</u> | <u>\$ 189,687</u> | <u>\$ 254,800</u> | <u>\$ 2,803,353</u> |

#### (六) 公允價值

1、本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳十二、(一)說明。

2、為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推倒而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司民國一〇四年六月三十日以公允價值衡量之金融負債如下：

104.06.30

| 重複性公允價值                    | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
|----------------------------|------|-----------|------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>    |      |           |      |           |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動</u> |      |           |      |           |
|                            | \$ — | \$ 11,360 | \$ — | \$ 11,360 |

本公司於民國一〇四年一月一日至六月三十日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國一〇四年一月一日至六月三十日無自第三等級轉入及轉出之情形。

3、本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 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。
- (2) 其他金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

### 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：無。
- 5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 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：附表五。
- 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：附表六。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

#### (三) 大陸投資資訊：附表八及九。

附表一：資金貸與他人

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出<br>資金<br>之公司                | 貸與<br>對象              | 往來<br>項目      | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最高<br>餘額                         | 期末餘額<br>(註3)                       | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對<br>象資金貸<br>與限額 | 資金貸與<br>總限額 | 備註   |
|------------|--------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|----------|------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|---------------------|-------------|------|
|            |                                |                       |               |                |                                    |                                    |            |          |            |            |                      |                  | 名稱  | 價值 |                     |             |      |
| 0          | 亞歲機電<br>股份有限公司                 | 亞歲機電(蘇<br>州)有限公司      | 其他應收<br>款-關係人 | 是              | 45,997                             | 45,997                             | 1,349      | —        | 業務往來       | 119,067    | —                    | —                | —   | —  | 241,743             | 966,973     | (註2) |
| 0          | 亞歲機電<br>股份有限公司                 | 上海竹歲機<br>電有限公司        | 其他應收<br>款-關係人 | 是              | 45,997                             | 45,997                             | 17,084     | —        | 業務往來       | 157,961    | —                    | —                | —   | —  | 241,743             | 966,973     | (註2) |
| 0          | 亞歲機電<br>股份有限公司                 | YAMASEIKI<br>USA, INC | 其他應收<br>款-關係人 | 是              | 45,997                             | 45,997                             | 800        | —        | 業務往來       | 160,953    | —                    | 40               | —   | —  | 241,743             | 966,973     | (註2) |
| 1          | Billion Way<br>(Cayman) Co Ltd | 佳歲機電(股)<br>有限公司       | 其他應收<br>款-關係人 | 是              | CNY 2,000 仟元<br>(約新台幣<br>9,896 仟元) | CNY 2,000 仟元<br>(約新台幣<br>9,896 仟元) | —          | 4.1%     | 短期融通<br>資金 | —          | —                    | —                | —   | —  | 82,997              | 331,990     | (註2) |

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當期淨值10%為限，資金貸與總限額以不超過當期淨值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

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

| 編號<br>(註 1) | 背書保證<br>者公司<br>名稱 | 被背書保證對           |            | 對單一企業背書<br>保證限額(註 3) | 本期最高<br>背書保證餘額                     | 期末背書<br>保證餘額                       | 實際動支<br>金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值 | 背書保證<br>最高限額<br>(註 3)  | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證(註 7) |
|-------------|-------------------|------------------|------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|----------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
|             |                   | 公司名稱             | 關係<br>(註2) |                      |                                    |                                    |            |                      |                            |                        |                      |                      |                         |
| 0           | 亞歲機電<br>股份有限公司    | 上海竹歲<br>機電有限公司   | 3          | \$120,872<br>(淨值×5%) | USD1,000 仟元<br>(約新台幣<br>30,810 仟元) | USD1,000 仟元<br>(約新台幣<br>30,810 仟元) | —          | —                    | 1.27%                      | \$ 241,743<br>(淨值×10%) | Y                    | N                    | Y                       |
| 0           | 亞歲機電<br>股份有限公司    | 亞歲機電<br>(蘇州)有限公司 | 3          | \$120,872<br>(淨值×5%) | USD3,000 仟元<br>(約新台幣<br>92,430 仟元) | —                                  | —          | —                    | —                          | \$ 241,743<br>(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) 基於承攬工程需要知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得超過當期淨值之 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)

民國一〇四年六月三十日

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           | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目               | 期 末 備 註   |        |       |          |
|-------------------|--------|---------------------|-------------|--------------------|-----------|--------|-------|----------|
|                   |        |                     |             |                    | 股數        | 帳面金額   | 持股比例  | 公允價值(註1) |
| 亞 崙 機 電<br>股份有限公司 | 股票     | AUTECH EUROPE       | —           | 以成本衡量之金<br>融資產—非流動 | 50        | — (註2) | 5.00% | —        |
| 亞 崙 機 電<br>股份有限公司 | 股票     | 漢驊創業投資股份<br>有 限 公 司 | —           | 以成本衡量之金<br>融資產—非流動 | 1,264,247 | 12,643 | 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：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：

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

| 進（銷）貨<br>之公司   | 交易對象名稱                  | 關係   | 交易情形  |           |                |              | 交易條件與一般交易<br>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)<br>貨之比率 | 授信期間         | 單價                        | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票<br>據、帳款之比率 |    |
| 亞崙機電股份<br>有限公司 | 上海竹崙機電<br>有限公司          | 曾孫公司 | 銷貨    | \$157,961 | 9.66%          | 出貨後三<br>個月匯款 | —                         | —    | \$ 158,729 | 12.37 %             | —  |
| 亞崙機電股份<br>有限公司 | 亞崙機電(蘇<br>州)有限公司        | 曾孫公司 | 銷貨    | \$119,067 | 7.28%          | 出貨後三<br>個月匯款 | —                         | —    | \$ 83,391  | 6.50 %              | —  |
| 亞崙機電股份<br>有限公司 | YAMA SEIKI<br>USA, INC. | 子公司  | 銷貨    | \$160,953 | 9.84%          | 出貨後三<br>個月匯款 | —                         | —    | \$ 281,471 | 21.90%              | —  |

註1：本公司銷貨予關係人上海竹崙、亞崙蘇州及 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。

附表五：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

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

| 帳列應收款項<br>之公司     | 交易對象名稱                 | 關 係              | 應收關係人<br>款項餘額         | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |         | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-------------------|------------------------|------------------|-----------------------|------|-----------|---------|-------------------|--------------|
|                   |                        |                  |                       |      | 金 額       | 處 理 方 式 |                   |              |
| 亞歲機電股份<br>有 限 公 司 | YAMA SEIKI,<br>USA,INC | 採權益法認列之<br>被投資公司 | 應收關係人帳款<br>\$ 281,471 | 1.14 | \$ —      | —       | \$ —              | \$6,313      |
| 亞歲機電股份<br>有 限 公 司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司      | 曾 孫 公 司          | 應收關係人帳款<br>\$ 158,729 | 1.69 | \$ —      | —       | \$ —              | \$ —         |

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱             | 交易往來對象               | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易條件       |         |      |                       |
|------------|-------------------|----------------------|-----------------|------------|---------|------|-----------------------|
|            |                   |                      |                 | 科目         | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率<br>(註四) |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司    | 1               | 銷貨收入       | 157,961 | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1               | 銷貨收入       | 119,067 | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1               | 銷貨收入       | 3,250   | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1               | 進貨         | 9,418   | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司    | 1               | 營業成本-售後服務費 | 83      | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1               | 營業成本-售後服務費 | 1,069   | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1               | 銷-裝機委託費    | 59      | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1               | 預收貨款       | 6,008   | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司    | 1               | 應付費用       | 1,492   | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1               | 應付費用       | 1,103   | (註三) | —                     |
| 0          | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司    | 1               | 應收帳款       | 158,729 | (註三) | —                     |

|   |                     |                      |   |         |         |      |   |
|---|---------------------|----------------------|---|---------|---------|------|---|
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1 | 應收帳款    | 83,391  | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司    | 1 | 其他應收款   | 17,084  | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1 | 其他應收款   | 1,350   | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1 | 應收帳款    | 32      | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1 | 應收票據    | 2,653   | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1 | 應付帳款    | 1,477   | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1 | 應付票據    | 8,412   | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 益全機械工業(股)<br>有 限 公 司 | 1 | 其他營業外收入 | 7       | (註三) | — |
| 0 | 亞 歲 機 電<br>股份有限公司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 1 | 其他營業外收入 | 101     | (註三) | — |
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 3 | 銷貨收入    | 3,763   | (註三) | — |
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 3 | 銷貨收入    | 38,082  | (註三) | — |
| 2 | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 3 | 銷貨收入    | 10,823  | (註三) | — |
| 2 | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 3 | 應收帳款    | 15,371  | (註三) | — |
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司  | 3 | 應收帳款    | 347,284 | (註三) | — |

|   |                     |                     |   |       |        |      |   |
|---|---------------------|---------------------|---|-------|--------|------|---|
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 應收帳款  | 160    | (註三) | — |
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 其他應付款 | 14,493 | (註三) | — |
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 其他應收款 | 4,029  | (註三) | — |
| 1 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 應付帳款  | 5,731  | (註三) | — |
| 3 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 3 | 銷貨收入  | 6,638  | (註三) | — |
| 3 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 銷貨收入  | 820    | (註三) | — |
| 3 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 3 | 應收帳款  | 8,082  | (註三) | — |
| 3 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 預收貨款  | 39,584 | (註三) | — |
| 3 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 營-辦公費 | 98     | (註三) | — |
| 3 | 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 3 | 機器設備  | 1,348  | (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。

附表七：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)

民國一〇四年六月三十日

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                                         | 原始投資金額                    |                           | 期末持有       |         |            | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益(註1) | 備註   |
|--------------------------|--------------------------------|--------|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|---------|------------|-------------|-----------------|------|
|                          |                                |        |                                                | 本期期末                      | 去年年底                      | 股數         | 比率      | 帳面金額       |             |                 |      |
| 亞崙機電股份有限公司               | 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% | \$ 808,740 | \$ 83,142   | \$84,554        | (註1) |
| 亞崙機電股份有限公司               | YAMA SEIKI, USA, INC           | 美國     | 機械器具銷售業<br>機械器具安裝業<br>國際貿易業                    | 53,968                    | 53,968                    | 584,192    | 28.58%  | 75,779     | 2,860       | 1,059           | (註1) |
| 亞崙機電股份有限公司               | 益全機械工業股份有限公司                   | 台灣     | 機械器具銷售業<br>機械器具安裝業<br>機械器具零售業                  | 192,570                   | 192,570                   | 4,200,000  | 60.00%  | 200,283    | 1,912       | 1,147           | (註1) |
| 亞崙機電股份有限公司               | 佳崙機電股份有限公司                     | 台灣     | 機械設備製造業<br>電腦及其周邊製造業<br>產品設計業、機械批發業<br>機械器具零售業 | —                         | 30,000                    | —          | —       | —          | —           | —               | (註2) |
| 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<br>(NTD395,292) | USD12,830<br>(NTD395,292) | 12,829,840 | 100.00% | 829,322    | 83,447      | 83,447          |      |

註1：業已沖銷。

註2：該公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞崙機電(股)公司。

附表八：大陸投資資訊

民國一〇四年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

| 大陸被投資<br>公司名稱       | 主要營業<br>項目                                  | 實收資本額                               | 投資<br>方式 | 本 期 期 初<br>自台灣匯出累<br>積投資金額          | 本期匯出或收回<br>投資金額 |    | 本 期 期 末<br>自台灣匯出累<br>積投資金額          | 被投資<br>公司本期<br>損 益 | 本公司直<br>接或間接<br>投資之持<br>股 比 例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註 2) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益                    |
|---------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|----------|-------------------------------------|-----------------|----|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------------|
|                     |                                             |                                     |          |                                     | 匯出              | 收回 |                                     |                    |                               |                       |              |                                     |
| 上海竹歲機電<br>有 限 公 司   | 機械器具銷售業、<br>機械器具安裝業、<br>企業經營管理顧問<br>業、國際貿易業 | USD 2,500<br>(NTD 77,025)<br>(註 3)  | 2        | USD 2,494<br>(NTD 76,840)<br>(註 3)  | —               | —  | USD 2,494<br>(NTD 76,840)<br>(註 3)  | (6,706)            | 100%                          | (5,192)               | 169,506      | USD 4,138<br>(NTD 128,677)<br>(註 3) |
| 達歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 機械器具銷售業、<br>機械器具安裝業、<br>國際貿易業               | USD 2,400<br>(NTD 73,944)<br>(註 3)  | 2        | USD 2,400<br>(NTD 73,944)<br>(註 3)  | —               | —  | USD 2,400<br>(NTD 73,944)<br>(註 3)  | 72,796             | 100%                          | 73,641                | 171,159      | USD 1,240<br>(NTD 38,559)<br>(註 3)  |
| 亞歲機電(蘇州)<br>有 限 公 司 | 機械器具銷售業、<br>機械器具安裝業、<br>國際貿易業               | USD 8,000<br>(NTD 246,480)<br>(註 3) | 2        | USD 8,000<br>(NTD 246,480)<br>(註 3) | —               | —  | USD 8,000<br>(NTD 246,480)<br>(註 3) | 20,823             | 100%                          | 20,823                | 241,445      | —                                   |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>淨值 × 60% |
|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| \$ 397,264 (註 3)<br>(USD 12,894) | \$ 397,449(註 3)<br>(USD 12,900) | \$ 1,450,460                   |

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

(3)其他方式。

註 2：投資損益認列基礎，蘇州亞歲係採用經會計師核閱之同期財務報表，上海竹歲及蘇州達歲係採用未經會計師核閱之同期財務報表。

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表九：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

民國一〇四年六月三十日

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  |       |          | 應收帳款       |             |
|--------------|------------|------|------------|-------|-------|----------|------------|-------------|
|              |            |      |            | 價格    | 收款條件  | 與一般交易之比較 | 餘額         | 佔應收帳款百分比(%) |
| 上海竹巖機電有限公司   | 曾孫公司       | 銷貨   | \$ 157,961 | 依合約議定 | 依合約議定 | (註 1)    | \$ 158,729 | 12.37 %     |
| 亞巖機電(蘇州)有限公司 | 曾孫公司       | 銷貨   | \$ 119,067 | 依合約議定 | 依合約議定 | (註 1)    | \$ 83,391  | 6.50 %      |

註 1：本公司銷貨予關係人上海竹巖及亞巖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。

2、據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳附表二。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)部門資訊

1、本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日有關部門資訊列示如下：

|                     | 104年04月至06月         |                   |                   |                     |                     | 合 計 |
|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----|
|                     | 台 灣 亞 歲             | 上 海 竹 歲           | 其 他 部 門           | 調 整 及 銷 除           |                     |     |
| 收入                  |                     |                   |                   |                     |                     |     |
| 來自外部客戶收入            | \$ 662,748          | \$ 76,855         | \$ 229,928        | \$ —                | \$ 969,531          |     |
| 部門間收入               | 155,244             | 3,451             | 14,403            | (173,098)           | —                   |     |
| 利息收入                | 239                 | 609               | 855               | —                   | 1,703               |     |
| 採用權益法認列之<br>關聯企業之份額 | 12,541              | —                 | —                 | (10,558)            | 1,983               |     |
| 收入合計                | <u>\$ 830,772</u>   | <u>\$ 80,915</u>  | <u>\$ 245,186</u> | <u>\$ (183,656)</u> | <u>\$ 973,217</u>   |     |
| 利息費用                | 6,848               | —                 | 437               | 657                 | 7,942               |     |
| 折舊與攤銷               | 20,065              | 1,083             | 9,571             | (265)               | 30,454              |     |
| 部門損益                | <u>\$ 15,231</u>    | <u>\$ 263</u>     | <u>\$ 29,899</u>  | <u>\$ (26,308)</u>  | <u>\$ 19,085</u>    |     |
| 103年04月至06月         |                     |                   |                   |                     |                     |     |
|                     | 台 灣 亞 歲             | 上 海 竹 歲           | 其 他 部 門           | 調 整 及 銷 除           |                     | 合 計 |
| 收入                  |                     |                   |                   |                     |                     |     |
| 來自外部客戶收入            | \$ 826,272          | \$ 104,797        | \$ 68,504         | \$ —                | \$ 999,573          |     |
| 部門間收入               | 66,271              | 57,143            | 6,675             | (130,089)           | —                   |     |
| 利息收入                | 256                 | 310               | 252               | (22)                | 796                 |     |
| 採用權益法認列之<br>關聯企業之份額 | (1,520)             | —                 | —                 | 2,379               | 859                 |     |
| 收入合計                | <u>\$ 891,279</u>   | <u>\$ 162,250</u> | <u>\$ 75,431</u>  | <u>\$ (127,732)</u> | <u>\$ 1,001,228</u> |     |
| 利息費用                | 4,923               | 44                | 864               | (22)                | 5,809               |     |
| 折舊與攤銷               | 20,762              | 1,152             | 5,521             | (256)               | 27,179              |     |
| 部門損益                | <u>\$ 54,434</u>    | <u>\$ 9,661</u>   | <u>\$ (8,818)</u> | <u>\$ 6,297</u>     | <u>\$ 61,574</u>    |     |
| 104年01月至06月         |                     |                   |                   |                     |                     |     |
|                     | 台 灣 亞 歲             | 上 海 竹 歲           | 其 他 部 門           | 調 整 及 銷 除           |                     | 合 計 |
| 收入                  |                     |                   |                   |                     |                     |     |
| 來自外部客戶收入            | \$ 1,355,618        | \$ 127,015        | \$ 398,845        | \$ —                | \$ 1,881,478        |     |
| 部門間收入               | 280,278             | 41,928            | 28,826            | (351,032)           | —                   |     |
| 利息收入                | 275                 | 985               | 1,186             | —                   | 2,446               |     |
| 採用權益法認列之<br>關聯企業之份額 | 86,159              | —                 | —                 | (85,100)            | 1,059               |     |
| 收入合計                | <u>\$ 1,722,330</u> | <u>\$ 169,928</u> | <u>\$ 428,857</u> | <u>\$ (436,132)</u> | <u>\$ 1,884,983</u> |     |

|                     |                     |                   |                     |                       |                     |
|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 利息費用                | 12,542              | —                 | 1,639               | 657                   | 14,838              |
| 折舊與攤銷               | 40,472              | 2,216             | 13,658              | (566)                 | 55,780              |
| 部門損益                | <u>\$ 101,375</u>   | <u>\$ (8,107)</u> | <u>\$ 276,195</u>   | <u>\$ (256,061)</u>   | <u>\$ 113,402</u>   |
| 資產                  |                     |                   |                     |                       |                     |
| 採權益法之投資             | 1,084,803           | —                 | —                   | (1,009,024)           | 75,779              |
| 部門資產                | <u>\$ 5,777,089</u> | <u>\$ 718,336</u> | <u>\$ 1,522,215</u> | <u>\$ (1,430,829)</u> | <u>\$ 6,586,811</u> |
| 部門負債                | <u>\$ 3,359,656</u> | <u>\$ 541,341</u> | <u>\$ 907,519</u>   | <u>\$ (772,232)</u>   | <u>\$ 4,036,284</u> |
| 103年01月至06月         |                     |                   |                     |                       |                     |
|                     | 台灣亞歲                | 上海竹歲              | 其他部門                | 調整及銷除                 | 合計                  |
| 收入                  |                     |                   |                     |                       |                     |
| 來自外部客戶收入            | \$ 1,436,823        | \$ 273,955        | \$ 143,935          | \$ —                  | \$ 1,854,713        |
| 部門間收入               | 182,790             | 57,512            | 14,641              | (254,943)             | —                   |
| 利息收入                | 259                 | 652               | 408                 | (22)                  | 1,297               |
| 採用權益法認列之<br>關聯企業之份額 | 5,908               | —                 | —                   | (4,682)               | 1,226               |
| 收入合計                | <u>\$ 1,625,780</u> | <u>\$ 332,119</u> | <u>\$ 158,984</u>   | <u>\$ (259,647)</u>   | <u>\$ 1,857,236</u> |
| 利息費用                | 8,824               | 241               | 1,655               | (22)                  | 10,698              |
| 折舊與攤銷               | 41,011              | 2,329             | 11,050              | (450)                 | 53,940              |
| 部門損益                | <u>\$ 134,085</u>   | <u>\$ 13,034</u>  | <u>\$ 3,777</u>     | <u>\$ (4,928)</u>     | <u>\$ 145,968</u>   |
| 資產                  |                     |                   |                     |                       |                     |
| 採權益法之投資             | 1,011,611           | —                 | —                   | (947,349)             | 64,262              |
| 部門資產                | <u>\$ 4,957,368</u> | <u>\$ 641,545</u> | <u>\$ 2,130,993</u> | <u>\$ (1,970,309)</u> | <u>\$ 5,759,597</u> |
| 部門負債                | <u>\$ 2,621,100</u> | <u>\$ 476,918</u> | <u>\$ 315,097</u>   | <u>\$ (123,010)</u>   | <u>\$ 3,290,105</u> |

(1) 民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 173,098 仟元、130,089 仟元、351,032 仟元及 254,943 仟元。

(2) 民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日應報導部門損益不包括所得稅費用分別為 9,472 仟元、19,552 仟元、37,575 仟元及 32,428 仟元。

本公司有 2 個應報導部門：台灣亞歲部門及上海竹歲部門。台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四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。本集團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：

|      | 104 年 04 至 06 月   | 103 年 04 至 06 月   | 104 年 01 至 06 月     | 103 年 01 至 06 月     |
|------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 臺灣   | \$ 262,132        | \$ 304,312        | \$ 499,365          | \$ 569,054          |
| 中國大陸 | 268,849           | 207,512           | 538,182             | 470,022             |
| 亞洲   | 53,219            | 106,234           | 75,553              | 177,884             |
| 美國   | 58,158            | 90,001            | 188,900             | 123,539             |
| 土耳其  | 102,924           | 80,394            | 175,690             | 126,739             |
| 義大利  | 75,283            | 66,118            | 133,711             | 113,486             |
| 其他國家 | 148,966           | 145,002           | 270,077             | 273,989             |
| 合計   | <u>\$ 969,531</u> | <u>\$ 999,573</u> | <u>\$ 1,881,478</u> | <u>\$ 1,854,713</u> |

非流動資產：

|    | 104 年 06 月 30 日     | 103 年 06 月 30 日     |
|----|---------------------|---------------------|
| 臺灣 | \$ 1,214,473        | \$ 1,138,499        |
| 亞洲 | 861,356             | 967,786             |
| 合計 | <u>\$ 2,075,829</u> | <u>\$ 2,106,285</u> |

(三)重要客戶資訊：無。