

股票代碼

1530

亞歲機電股份有限公司

個 體 財 務 報 告

民國一〇四年度

(內附會計師查核報告)

地 址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號
電 話：03-5885191

目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師查核報告書		1
貳、個體資產負債表		2-3
參、個體綜合損益表		4
肆、個體權益變動表		5
伍、個體現金流量表		6-7
陸、個體財務報告附註		8-82
一、公司沿革		8
二、通過財務報告之日期及程序		8
三、新發布及修正準則及解釋之適用		8-10
四、重大會計政策之彙總說明		10-22
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		22-23
六、重要會計項目之說明		23-45
七、關係人交易		45-48
八、質押之資產		48
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		48
十、重大之災害損失		48
十一、重大之期後事項		48
十二、其他		48-52
十三、附註揭露事項		53-63
(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、部門資訊		53
柒、重要會計項目明細表		64-79



會計師查核報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。上開個體財務報告之被投資公司中，有關 YAMA SEIKI USA, INC. 之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日就上述採權益法之投資之金額分別為新台幣 78,397 仟元及 77,884 仟元，分別占資產總額之 1.3% 及 1.4%，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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 (1,459) 仟元及 9,344 仟元，分別占稅前淨利之 (0.4)% 及 2.8%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞歲機電股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

亞歲機電股份有限公司民國一〇四年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端

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

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 五 年 三 月 九 日



民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 719,716	12	\$ 410,769	8
1150	應收票據淨額(附註四及六)	230,927	4	266,697	5
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	4,268	-	12,832	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	784,694	14	689,969	13
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	379,829	6	551,674	10
1200	其他應收款	12,388	-	120	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	351	-	3,939	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,275,993	23	1,252,775	23
1410	預付款項(附註七)	28,359	-	38,729	1
1470	其他流動資產(附註八)	12,658	-	12,265	-
11xx	流動資產合計	3,449,183	59	3,239,769	60
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	12,643	-	22,180	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	1,225,148	21	1,058,328	20
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	1,144,418	20	1,048,164	19
1780	無形資產(附註四及六)	3,690	-	4,403	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	30,027	-	30,087	1
1915	預付設備款	232	-	637	-
1920	存出保證金	2,574	-	1,793	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-
15xx	非流動資產合計	2,418,732	41	2,165,592	40
1xxx	資產總計	\$ 5,867,915	100	\$ 5,405,361	100

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





中興電機股份有限公司
個體資產負債表

民國一〇四年及民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,330,000	23	\$ 1,000,000	18
2110	應付短期票券(附註六)	579,401	10	429,634	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四及六)	9,360	-	-	-
2150	應付票據	419,048	7	586,614	11
2160	應付票據-關係人(附註七)	7,056	-	11,085	-
2170	應付帳款	125,733	2	149,490	3
2180	應付帳款-關係人(附註七)	4,295	-	3,085	-
2200	其他應付款(附註六)	122,955	2	146,392	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	3,694	-	2,767	-
2230	當期所得稅負債(附註四)	11,311	-	31,959	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	30,242	1	32,163	1
2310	預收款項	25,080	-	57,174	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	50,000	1	127,885	2
2399	其他流動負債-其他	14,844	-	19,019	-
21xx	流動負債合計	2,733,019	46	2,597,267	48
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註六)	361,415	6	-	-
2540	長期借款(附註六及八)	37,500	1	187,500	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	96,743	2	75,937	2
2640	淨福利負債-非流動(附註四、五及六)	19,386	-	19,537	-
25xx	非流動負債合計	515,044	9	282,974	5
2xxx	負債總計	3,248,063	55	2,880,241	53
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註六)				
3110	普通股股本	919,945	16	919,945	17
3200	資本公積(附註六)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	4	212,019	4
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	31,920	1	-	-
3300	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	371,607	6	344,320	6
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,038,820	18	994,002	19
3400	其他權益(附註六)				
3410	國外營運機構財務表換算之兌換差額	21,650	-	30,943	1
3xxx	權益總計	2,619,852	45	2,525,120	47
	負債及權益總計	\$ 5,867,915	100	\$ 5,405,361	100

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞康機電股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	104年度		103年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 3,124,828	100	\$ 3,420,049	100
5000	營業成本(附註六及七)	(2,547,198)	(81)	(2,728,601)	(80)
5900	營業毛利	577,630	19	691,448	20
5920	已(未)實現銷貨利益(附註七)	2,649	-	3,489	-
5950	營業毛利淨額	580,279	19	694,937	20
營業費用					
6100	推銷費用	(230,087)	(7)	(264,749)	(8)
6200	管理費用	(79,449)	(3)	(75,572)	(2)
6300	研究發展費用	(78,973)	(3)	(75,967)	(2)
6000	營業費用合計	(388,509)	(13)	(416,288)	(12)
6900	營業利益	191,770	6	278,649	8
營業外收入及支出					
7010	其他收入(附註六)	26,893	1	12,352	-
7020	其他利益及損失(附註四及六)	16,399	1	39,248	2
7050	財務成本(附註六)	(26,455)	(1)	(19,475)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	128,963	4	18,707	1
7000	營業外收入及支出合計	145,800	5	50,832	2
7900	稅前淨利	337,570	11	329,481	10
7950	所得稅費用(附註四及六)	(63,082)	(2)	(56,610)	(2)
8200	本期淨利	274,488	9	272,871	8
其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計劃之再衡量數	(52)	-	453	-
8321	採用權益法認列關聯企業及合資之確定福利計劃再衡量數	58	-	(3,793)	-
8349	與不重分類項目相關之所得稅	(1)	-	(77)	-
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	(11,196)	(1)	22,423	1
8399	與可能分類至損益之項目相關之所得稅	1,903	-	(3,812)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(9,288)	(1)	15,194	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 265,200	8	\$ 288,065	9
每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	\$ 2.98		\$ 2.97	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.97		\$ 2.96	

請參閱後附財務報告附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞崙機電股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
民國103年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 320,722	\$ 17,763	\$ 932,135	\$ 12,332	\$ 2,421,044
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	23,598	-	(23,598)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(183,989)	-	(183,989)
民國103年度淨利	-	-	-	-	272,871	-	272,871
民國103年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,417)	18,611	15,194
民國103年度綜合損益總額	-	-	-	-	269,454	18,611	288,065
民國103年12月31日餘額	919,945	218,147	344,320	17,763	994,002	30,943	2,525,120
民國104年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 994,002	\$ 30,943	\$ 2,525,120
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	27,287	-	(27,287)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(202,388)	-	(202,388)
民國104年度淨利	-	-	-	-	274,488	-	274,488
民國104年度其他綜合損益	-	-	-	-	5	(9,293)	(9,288)
民國104年度綜合損益總額	-	-	-	-	274,493	(9,293)	265,200
應付公司債之認股權	-	31,920	-	-	-	-	31,920
民國104年12月31日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,038,820	\$ 21,650	\$ 2,619,852

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





亞崴機電股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

	單位:新台幣仟元	
	104年度	103年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 337,570	\$ 329,481
調整項目		
折舊費用	77,729	79,419
攤銷費用	2,330	3,062
呆帳費用提列(轉列收入)數	(10,395)	14,053
利息費用	26,455	19,475
利息收入	(478)	(463)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(128,963)	(18,707)
處分不動產、廠房及設備利益	(128)	(415)
(已)未實現銷貨利益	(2,649)	(3,489)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	2,000	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	36,923	(91,370)
應收票據-關係人	8,564	(12,055)
應收帳款	(89,812)	(199,642)
應收帳款-關係人	173,534	(321,131)
其他應收款	(2,398)	61
其他應收款-關係人	3,588	3,798
存貨	(26,966)	(53,928)
預付款項	10,376	1,971
其他流動資產	(116)	(485)
催收款	2,642	(2,838)
應付票據	(167,566)	164,705
應付票據-關係人	(4,029)	8,739
應付帳款	(23,757)	21,846
應付帳款-關係人	1,210	3,017
其他應付款	(16,962)	24,418
其他應付款-關係人	927	(473)
負債準備	(1,921)	4,544
預收款項	(32,094)	(1,437)
其他流動負債	(4,178)	(5,530)
淨福利負債	(202)	(221)
營運產生之現金流入(流出)	171,234	(33,595)
收取之利息	478	463
支付之所得稅	(61,522)	(38,227)
營業活動之淨現金流入(流出)	110,190	(71,359)

(接次頁)



亞盛電股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104年度	103年度
(承前頁)		
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產(增加)減少	(10,148)	487
取得採用權益法之投資	(72,022)	(4,429)
取得不動產、廠房及設備	(33,738)	(84,674)
處分不動產、廠房及設備	159	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	(1,617)	(1,167)
預付設備款增加	(1,143)	(9,160)
存出保證金減少	(781)	(42)
概括承受他公司之淨現金收取數	260	-
投資活動之淨現金流出	(109,493)	(98,271)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	328,992	190,000
應付短期票券增加	149,767	149,903
長期借款增加(減少)	(336,423)	65,385
發行公司債	395,000	-
發放現金股利	(202,398)	(183,992)
支付之利息	(26,688)	(19,339)
籌資活動之淨現金流入	308,250	201,957
本期現金及約當現金增加數	308,947	32,327
期初現金及約當現金餘額	410,769	378,442
期末現金及約當現金餘額	\$ 719,716	\$ 410,769

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

個體財務報告附註

民國一〇四年度及一〇三年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇四年十二月三十一日止，實收資本額為 919,945 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之個體財務報告業已於民國一〇五年三月九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、修訂後國際財報導準則之影響

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」)及民國104年起適用之證券行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1、國際會計準則第19號「員工福利」

該準則修正內容，主要包括以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定「淨利息」，並用其取代適用修正準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。

2、國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3、國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

4、國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 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

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

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
2010-2012年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年週期國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
強制生效日及過渡揭露(修正國際財務報導準則第9號及第7號)	民國107年1月1日
投資者與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)	未定
投資個體：合併報表例外規定之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)	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

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1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
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
確定福利計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號)	民國103年7月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	民國103年1月1日
衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	民國103年1月1日
投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入(修正國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號)	民國105年1月1日
單獨財務報表下之權益法(修正國際會計準則第27號)	民國105年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- 1、依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)；
- 2、依公允價值衡量之備供出售金融資產；

3、依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債；

4、員工確定福利之計畫資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；

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

(三) 功能性貨幣及表達貨幣

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(五) 外幣交易

本公司以所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。

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

編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(八) 金融資產

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

1、金融資產之種類

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬「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性工具者，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」。

(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」。

(4) 放款及應收款

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

2、金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或

- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
(4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

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

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

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

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

3、金融資產除列

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

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除

列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(九) 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

1、透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債係持有供交易或係指定為透過損益按公允價值衡量者，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

2、按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金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」之單行項目中。

3、金融負債之除列

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

(十) 存貨

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

(十一)採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

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

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

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

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

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

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

(十二)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得或建置資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

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

自有土地不提列折舊。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本公司將該科目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

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

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

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

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

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

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

(十三)租賃

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

1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2、本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

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

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

(十四)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體	經濟效益或合約年限
------	-----------

專利技術	經濟效益或合約年限
------	-----------

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

(十五)有形及無形資產之減損

1、商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

2、其他有形及無形資產

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

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

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

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

(十六)負債準備

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

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七)收入認列

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

1、商品之銷售

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

2、租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

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

(十八)員工福利

1、退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

(十九)借款成本

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

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十)所得稅

所得稅費用係本期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、本期所得稅

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

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

2、遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能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，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

3、本期及遞延所得稅

本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本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。

(二十一) 普通股每股盈餘

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之備抵呆帳

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

(二) 存貨之評價

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

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

(三) 採用權益法之投資減損評估

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

(四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五) 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) 淨確定福利負債-非流動之計算

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、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
現金	\$ 2,448	\$ 2,372
銀行存款	717,268	408,397
	<u>\$ 719,716</u>	<u>\$ 410,769</u>

(二) 應收票據及應收帳款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 237,255	\$ 274,178
減：備抵呆帳	(6,328)	(7,481)
	<u>\$ 230,927</u>	<u>\$ 266,697</u>

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$ 805,211	\$ 715,398
減：備抵呆帳	(20,517)	(25,429)
	<u>\$ 784,694</u>	<u>\$ 689,969</u>

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

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

應收票據淨額之帳齡分析

	104.12.31	103.12.31
未逾期	<u>\$ 230,927</u>	<u>\$ 266,697</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	104.12.31	103.12.31
未逾期亦未減損	\$ 750,777	\$ 640,604
已逾期但未減損		
0-30 天	5,825	19,503
31-180 天	12,618	8,825
180-365 天	3,736	7,068
一年以上	11,738	13,969
小計	<u>\$ 784,694</u>	<u>\$ 689,969</u>

備抵呆帳之變動

	104.12.31		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 32,910	\$ —	\$ 32,910
本期提列	—	—	—
本期迴轉	(6,065)	—	(6,065)
期末餘額	<u>\$ 26,845</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 26,845</u>

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

(三)存貨

	104.12.31	103.12.31
原料	\$ 623,785	\$ 634,082
物料	5,536	7,183
在製品	621,805	600,254
製成品	94,888	66,262
商品	—	1,556
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(70,021)	(56,562)
	\$ 1,275,993	\$ 1,252,775

1、當期認列之存貨相關費損

	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$ 2,508,498	\$ 2,706,011
存貨跌價及呆滯損失	13,459	6,246
存貨報廢	14,031	6,464
存貨盤(盈)虧	(806)	3,036
閒置產能相關費用	12,683	7,945
下腳收入	(667)	(1,101)
	\$ 2,547,198	\$ 2,728,601

2、民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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-非流動

被投資公司名稱	104.12.31		103.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 12,643	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—
	<u>\$ 12,643</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。截至民國一〇四年十二月三十一日本公司持有漢驊創業投資股份有限公司股數為1,264,247 股，持股比例7.70%。

(五) 採用權益法之投資

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 1,146,751	\$ 980,444
關聯企業	78,397	77,884
	<u>\$ 1,225,148</u>	<u>\$ 1,058,328</u>

1、 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權益及表決權百分比	
			104.12.31	103.12.31	104.12.31	103.12.31
B-Way (Cayman) Co.,Ltd.	國外投資及國際貿易業	英屬開曼群島	\$ 876,902	\$ 754,472	100.00%	100.00%
佳歲機電(股)公司	從事機械設備製造。電腦及其周邊製造業、產品設計、機械批發業及機械器具零售等業務	台灣	—	26,836	—	100.00%

益全機械(股)公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	台灣	269,849	199,136	60.00%	60.00%
-----------	-------------------	----	---------	---------	--------	--------

\$ 1,146,751 \$ 980,444

- (1) 本公司於民國九十一年八月八日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 B-Way (Cayman) Co.,Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資達崙機電(蘇州)有限公司及上海竹崙機電有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (2) 本公司於民國九十六年五月四日經董事會決議出資美金 8,000 仟元投資 B-Way(Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資亞崙機電(蘇州)有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (3) 本公司於民國九十九年八月二十五日經董事會決議出資 30,000 仟元投資佳崙機電(股)公司，從事經營機械設備製造業、電腦及其週邊設備製造業、產品設計業及機械批發、零售業。並於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞崙。
- (4) 本公司於民國一〇二年九月二十三日經董事會決議出資 192,570 仟元投資益全機械工業(股)公司，又於民國一〇四年九月八日再投資 72,022 仟元，截至民國一〇四年十二月三十一日止持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等。

2、投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司 名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			104.12.31	103.12.31	104.12.31	103.12.31
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動的 數控機床、數控系 統及伺服裝置及 相關零組件的設 計生產及精密數 控機床的維修及 銷售	美國	\$ 78,397	\$ 77,884	28.58%	28.58%
			<u>\$ 78,397</u> <u>\$ 77,884</u>			

- (1) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。

(2) 具重大性之關聯企業之彙總性財務資訊係關聯企業根據相關規定編製之財務報表金額，列示如下：

	104.12.31	103.12.31
總資產	\$ 858,378	\$ 885,950
總負債	552,436	584,700
淨資產	\$ 305,942	\$ 301,250
	104 年度	103 年度
本期營業收入	\$ 658,142	\$ 984,081
本期淨利	\$ (6,297)	\$ 34,535
綜合損益總額	\$ (6,297)	\$ 34,535

本公司於民國一〇四年度與一〇三年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(六) 不動產、廠房及設備

	104.12.31		103.12.31	
自有土地	\$	473,678	\$	338,160
房屋及建築物		525,540		558,086
機器設備		84,041		98,022
模具設備		11,584		13,165
運輸設備		25,575		17,355
電腦通訊設備		1,910		2,073
營業器具		5,437		7,514
租賃改良		424		1,820
其他設備		9,074		11,060
待驗設備及未完工程		7,155		909
	\$	1,144,418	\$	1,048,164

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	\$		338,160		\$		772,808		\$		216,115		\$		38,118			
增添				—				335				2,453				7,468			
本期合併併入				135,518				—				—				—			
處分				—				—				(3,957)				(11,639)			
重分類				—				400				4,345				—			
104.12.31	餘額	\$		473,678		\$		773,543		\$		218,956		\$		33,947			

成 本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
104.01.01 餘額	\$ 34,741	\$ 6,043	\$ 20,869	\$ 7,342
增添	13,389	958	1,282	—
本期合併併入	—	—	—	—
處分	(7,627)	(1,210)	(3,288)	(3,664)
重分類	550	—	—	—
104.12.31 餘額	<u>\$ 41,053</u>	<u>\$ 5,791</u>	<u>\$ 18,863</u>	<u>\$ 3,678</u>

成 本	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
104.01.01 餘額	\$ 25,291	\$ 909	\$ 1,460,396
增添	1,071	6,246	33,202
本期合併併入	—	—	135,518
處分	(5,499)	—	(36,884)
重分類	—	—	5,295
104.12.31 餘額	<u>\$ 20,863</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 1,597,527</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	\$ 214,722	\$ 118,093	\$ 24,953	\$ 17,386
折舊費用	33,281	20,779	9,043	5,704
處分	—	(3,957)	(11,633)	(7,612)
重分類	—	—	—	—
104.12.31 餘額	<u>\$ 248,003</u>	<u>\$ 134,915</u>	<u>\$ 22,363</u>	<u>\$ 15,478</u>

累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備
104.01.01 餘額	\$ 3,970	\$ 13,355	\$ 5,522	\$ 14,231
折舊費用	1,121	3,348	1,396	3,057
處分	(1,210)	(3,277)	(3,664)	(5,499)
重分類	—	—	—	—
104.12.31 餘額	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 13,426</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 11,789</u>

累 計 折 舊	合 計
104.01.01 餘額	\$ 412,232
折舊費用	77,729
處分	(36,852)
重分類	—
104.12.31 餘額	<u>\$ 453,109</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	\$ 770,426	\$ 184,455	\$ 41,866
增添	10,769	1,983	1,130	8,015
處分	—	(1,315)	(2,699)	(11,763)
重分類	181,787	1,714	33,229	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 338,160</u>	<u>\$ 772,808</u>	<u>\$ 216,115</u>	<u>\$ 38,118</u>
成 本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
103.01.01 餘額	\$ 31,773	\$ 5,704	\$ 17,935	\$ 7,047
增添	1,292	634	3,636	295
處分	(5,863)	(295)	(1,662)	—
重分類	7,539	—	960	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 34,741</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 20,869</u>	<u>\$ 7,342</u>
成 本	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計	
103.01.01 餘額	\$ 24,615	\$ 127,936	\$ 1,357,361	
增添	2,584	54,760	85,098	
處分	(1,908)	—	(25,505)	
重分類	—	(181,787)	43,442	
103.12.31 餘額	<u>\$ 25,291</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 1,460,396</u>	
累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
103.01.01 餘額	\$ 182,750	\$ 97,968	\$ 27,387	\$ 18,461
折舊費用	33,288	22,524	9,328	4,788
處分	(1,316)	(2,399)	(11,762)	(5,863)
重分類	—	—	—	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 214,722</u>	<u>\$ 118,093</u>	<u>\$ 24,953</u>	<u>\$ 17,386</u>
累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備
103.01.01 餘額	\$ 2,989	\$ 11,704	\$ 3,955	\$ 12,804
折舊費用	1,276	3,313	1,567	3,335
處分	(295)	(1,662)	—	(1,908)
重分類	—	—	—	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 13,355</u>	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 14,231</u>
累 計 折 舊	合 計			
103.01.01 餘額	\$ 358,018			
折舊費用	79,419			
處分	(25,205)			
重分類	—			
103.12.31 餘額	<u>\$ 412,232</u>			

- 1、本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
- 2、本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 48,602 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。
- 3、民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日不動產、廠房及設備利息資本化金額分別為 0 仟元及 430 仟元。

(七)無形資產

	104.12.31		103.12.31	
電腦軟體	\$	3,563	\$	4,139
專門技術		127		264
	\$	3,690	\$	4,403

	電腦軟體	專門技術	合計
104.01.01 餘額	\$ 4,139	\$ 264	\$ 4,403
增添	1,617	—	1,617
重分類	—	—	—
本期攤提	(2,193)	(137)	(2,330)
104.12.31 餘額	\$ 3,563	\$ 127	\$ 3,690

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

本公司民國一〇四年度及民國一〇三年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 0 仟元及 6 仟元及營業費用之金額分別為 2,330 仟元及 3,056 仟元。

(八)催收款淨額

	104.12.31	103.12.31
催收款項	\$ 17,594	\$ 20,236
減：備抵呆帳	(17,594)	(20,236)
	\$ —	\$ —

(九)短期借款

	104.12.31	103.12.31
擔保借款	\$ 400,000	\$ 150,000
信用借款	930,000	850,000
	<u>\$ 1,330,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
利率區間	<u>0.9619%~1.2800%</u>	<u>1.033%~1.500%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十)應付短期票券

	104.12.31	103.12.31
應付短期票券	\$ 580,000	\$ 430,000
減：應付短期票券折價	(599)	(366)
	<u>\$ 579,401</u>	<u>\$ 429,634</u>
利率區間	<u>0.71%~1.08%</u>	<u>0.75%~1.00%</u>

(十一)其他應付款

	104.12.31	103.12.31
其他應付費用	\$ 106,741	\$ 129,631
應付員工紅利	12,266	12,266
應付董監酬勞	3,066	3,066
應付股利	557	568
應付設備款	325	861
	<u>\$ 122,955</u>	<u>\$ 146,392</u>

(十二)負債準備－流動

	104.12.31	103.12.31
保固	\$ 19,092	\$ 20,782
員工福利	11,150	11,381
	<u>\$ 30,242</u>	<u>\$ 32,163</u>

	保	固	員	工	福	利	合	計
104.01.01 餘額	\$	20,782	\$		11,381	\$	32,163	
本期新增		—			—			—
本期迴轉		(1,690)			(231)		(1,921)	
104.12.31 餘額	\$	19,092	\$		11,150	\$	30,242	

	保	固	員 工 福 利	合 計
103.01.01 餘額	\$	17,078	\$ 10,541	\$ 27,619
本期新增		3,704	840	4,544
本期迴轉		—	—	—
103.12.31 餘額	\$	20,782	\$ 11,381	\$ 32,163

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

	104.12.31	103.12.31
國內第二次無擔保 可轉換公司債	\$ 400,000	\$ —
減：應付公司債折價	(38,585)	—
	<u>\$ 361,415</u>	<u>\$ —</u>
嵌入式衍生性工具 —賣回權／贖回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動)	<u>\$ 9,360</u>	<u>\$ —</u>

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」，截至民國一〇四年十二月三十一日餘額為 9,360 仟元，民國一〇四年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失為 2,000 仟元，應付公司債折價攤銷為 5,695 仟元。

(十四)長期借款

借 款 性 質	到 期 日	104.12.31	103.12.31
信用借款	到期一次還款	\$ —	\$ 100,000
信用借款	自 103.10.15 起每月 為一期，共計十三期 平均償還。	—	115,385
信用借款	自 104.10.15 起每季 為一期，共計八期平 均償還。	87,500	100,000
	小計	87,500	315,385
減：一年內到期部分		(50,000)	(127,885)
		\$ 37,500	\$ 187,500
利率區間		1.43%	1.500%~1.559%

(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：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 8,801	\$ 8,801
一年至五年	35,203	35,203
五年以上	26,403	35,203
	\$ 70,407	\$ 79,207

(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

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休金準備，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

(1) 報導日之精算假設：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.75%	2.125%
薪資預期調薪率	2.875%	2.875%

(2) 有關確定福利計劃認列於個體綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$ 549	\$ 556
確定福利義務之利息成本	1,057	948
計畫資產之利息收入	(655)	(555)
認列於損益	951	949
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(2,929)	(260)
精算損(益)-人口假設調整	522	(12)
精算損(益)-財務假設調整	2,609	(61)
計畫資產報酬	(150)	(120)
認列於其他綜合損益	52	(453)
合計	\$ 1,003	\$ 496

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$ 863	\$ 861
推銷費用	125	146
管理費用	95	104
研究發展費用	73	61
其他	(205)	(223)
	\$ 951	\$ 949

- (3) 本公司因確定福利計劃所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 51,591	\$ 49,783
計畫資產公允價值	(32,205)	(30,246)
淨確定福利負債	\$ 19,386	\$ 19,537

- (4) 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 49,783	\$ 48,612
當期服務成本	549	556
淨利息費用	1,057	948
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(2,929)	(260)
精算損(益)-人口假設調整	522	(12)
精算損(益)-財務假設調整	2,609	(61)
計畫資產福利支付數	—	—
年底餘額	\$ 51,591	\$ 49,783

- (5) 本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 30,246	\$ 28,400
利息收入	655	555
再衡量數		
計畫資產報酬	150	120
雇主提撥數	1,154	1,171
計畫資產福利支付數	—	—
年底餘額	\$ 32,205	\$ 30,246

本公司預期於民國一〇四年十二月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥金為 1,153 仟元。

2、確定提撥福利計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國一〇四年度及民國一〇三年度認列之退休金成本分別為 13,031 仟元及 12,538 仟元。

(十七)股本

截至民國一〇四年十二月三十一日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 919,945 仟元，每股面額 10 元，分別為 91,994,449 股。

(十八)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。

惟依民國一〇四年五月二十日公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

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

- 2、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。

- 3、本公司董事會於民國一〇五年三月九日決議通過一〇四年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	一 ○ 四 年 度	一 ○ 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 27,449	
分配項目如下：		
股票股利	45,997	\$ 0.5
現金股利	45,997	0.5
董監事酬勞	2,200	
員工紅利	16,000	

有關一〇四年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於民國一〇五年六月二十四日召開之股東會決議。

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

(二十) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國一〇四年度及一〇三年度認列為其他綜合損益之(損)益分別為(9,293)仟元及 18,611 仟元。

(二十一)營業收入

	104 年度	103 年度
營業收入總額	\$ 3,153,819	\$ 3,430,695
減:銷貨退回及折讓	(28,991)	(10,646)
	<u>\$ 3,124,828</u>	<u>\$ 3,420,049</u>

(二十二)其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 478	\$ 463
租金收入	1,080	1,069
其他收入	25,335	10,820
	<u>\$ 26,893</u>	<u>\$ 12,352</u>

(二十三)其他利益及損失

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益	\$ 19,318	\$ 38,883
處分不動產、廠房及設備 利益	128	415
其他	(1,047)	(50)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債損失	(2,000)	—
	<u>\$ 16,399</u>	<u>\$ 39,248</u>

(二十四)財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款之利息	\$ 21,427	\$ 19,905
公司債折價攤銷	5,028	—
減:符合要件之資產資本化 金額	—	(430)
	<u>\$ 26,455</u>	<u>\$ 19,475</u>

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	104 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 212,798	\$ 127,534	\$	340,332
勞健保費用	18,582	10,249		28,831
退休金費用	8,903	5,079		13,982
其他用人費用	8,678	3,472		12,150
折舊費用	61,246	16,483		77,729
攤銷費用	—	2,330		2,330

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

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 516 人及 531 人。

(二十六)所得稅

1、所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 31,912	\$ 45,419
以前年度之調整	8,962	7,072
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之		
遞延所得稅費用	22,208	4,119
所得稅費用	\$ 63,082	\$ 56,610

(1) 本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年度	103 年度
稅前利益	\$ 337,570	\$ 329,481
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 57,386	\$ 56,011
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	(22,233)	(5,494)
免稅所得	(456)	(574)
未分配盈餘加徵	3,978	2,846
所得稅抵減	(6,763)	(7,370)
以前年度之調整	8,962	7,072
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	22,208	4,119
認列於損益之所得稅費用	\$ 63,082	\$ 56,610

(2) 本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	104 年度	103 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1	\$ 77
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,903)	\$ 3,812

2、遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	104.12.31	103.12.31
備抵呆帳超限數	\$ 5,707	\$ 7,243
未實現存貨跌價及呆滯損失	11,904	9,616
未實現銷貨毛利	3,874	4,325
未實現不休假獎金	1,896	1,935
未實現保固費用	3,246	3,533
退休金超限數及精算損失	3,278	3,304
其他	122	131
	\$ 30,027	\$ 30,087

	遞延所得稅負債	
	104.12.31	103.12.31
未實現兌換利益	\$ 6,063	\$ 5,725
採用權益法認列之關聯企業及合資		
損益之份額	85,675	63,874
國外營運機構財務報表換算之兌換		
差額	5,005	6,338
	<u>\$ 96,743</u>	<u>\$ 75,937</u>

104 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 7,243	\$ (1,536)	\$ —	\$ 5,707
未實現存貨跌價及呆滯損失	9,616	2,288	—	11,904
未實現銷貨毛利	4,325	(451)	—	3,874
未實現不休假獎金	1,935	(39)	—	1,896
未實現保固費用	3,533	(287)	—	3,246
退休金超限數及精算損失	3,304	(35)	9	3,278
其他	131	(9)	—	122
遞延所得稅資產	<u>\$ 30,087</u>	<u>\$ (69)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 30,027</u>
未實現兌換利益	\$ 5,725	\$ 338	\$ —	\$ 6,063
採用權益法認列之關聯企業及				
合資損益之份額	63,874	21,801	—	85,675
國外營運機構財務報表換算之				
兌換差額	6,338	—	(1,333)	5,005
遞延所得稅負債	<u>\$ 75,937</u>	<u>\$ 22,139</u>	<u>\$ (1,333)</u>	<u>\$ 96,743</u>

103 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 5,914	\$ 1,329	\$ —	\$ 7,243
未實現存貨跌價及呆滯損失	8,554	1,062	—	9,616
未實現銷貨毛利	4,918	(593)	—	4,325

未實現不休假獎金	1,792	143	—	1,935
未實現保固費用	2,903	630	—	3,533
退休金超限數及精算損失	3,178	203	(77)	3,304
其他	140	(9)	—	131
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 27,399</u>	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ (77)</u>	<u>\$ 30,087</u>
未實現兌換利益	\$ 887	\$ 4,838	\$ —	\$ 5,725
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	61,828	2,046	—	63,874
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	2,526	—	3,812	6,338
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 65,241</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 75,937</u>

3、本公司截至民國一〇二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。

4、未分配盈餘情形如下：

	104.12.31	103.12.31
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	569,085	524,267
	<u>\$ 1,038,820</u>	<u>\$ 994,002</u>

5、兩稅合一相關資訊：

	104.12.31	103.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 198,107</u>	<u>\$ 188,622</u>
	104 年度	103 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.16%(註)</u>	<u>22.65%</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。另依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(二十七)每股盈餘

	一		○		四		年		度	
	金 額				加權平均流通		每股盈餘 (元)			
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)				稅 前	稅 後		
基本每股盈餘										
本期淨利	\$ 337,570	\$274,488			91,995		\$ 3.67	\$ 2.98		
具稀釋作用之潛										
在普通股影響										
員工紅利	—	—			386					
屬於普通股股東										
之本期純益加										
潛在普通股之										
影響	\$ 337,570	\$274,488			92,381		\$ 3.65	\$ 2.97		

	一		○		三		年		度	
	金 額				加權平均流通		每股盈餘 (元)			
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)				稅 前	稅 後		
基本每股盈餘										
本期淨利	\$ 329,481	\$272,871			91,995		\$ 3.58	\$ 2.97		
具稀釋作用之潛										
在普通股影響										
員工紅利	—	—			296					
屬於普通股股東										
之本期純益加										
潛在普通股之										
影響	\$ 329,481	\$272,871			92,291		\$ 3.57	\$ 2.96		

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

(二十八)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。

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)與關係人間之重大交易事項

1、銷 貨

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 528,643	\$ 492,543
關聯企業	273,114	321,093
	<u>\$ 801,757</u>	<u>\$ 813,636</u>

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

2、進 貨

	104 年度	103 年度
子公司	\$ 18,077	\$ 12,642
關聯企業	7,114	4,598
	<u>\$ 25,191</u>	<u>\$ 17,240</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據淨額

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 3,688	\$ 11,203
關聯企業	580	1,629
	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 12,832</u>

4、應收帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 212,683	\$ 270,997
關聯企業	167,146	280,677
	<u>\$ 379,829</u>	<u>\$ 551,674</u>

5、其他應收款

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 316	\$ 1
關聯企業	35	3,938
	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 3,939</u>

6、應付票據

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 4,960	\$ 10,320
關聯企業	2,096	765
	<u>\$ 7,056</u>	<u>\$ 11,085</u>

7、應付帳款

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 4,133	\$ 2,955
關聯企業	162	130
	<u>\$ 4,295</u>	<u>\$ 3,085</u>

8、其他應付款

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 2,487	\$ 1,447
關聯企業	1,207	1,320
	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 2,767</u>

9、租賃

租金收入	104 年度	103 年度
子公司	\$ 4	\$ 12
關聯企業	1,076	1,056
	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,068</u>
租金支出	104 年度	103 年度
關聯企業	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>

10、預付款項

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

11、暫付款

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	<u>\$ 425</u>	<u>\$ —</u>

12、其他預收款

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ 297	\$ 297

13、預收貨款

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ —	\$ 6,162

14、其他

其他收入	104 年度	103 年度
子公司	\$ 428	\$ 75
關聯企業	2,911	663
	\$ 3,339	\$ 738
銷-裝機委託費	104 年度	103 年度
子公司	\$ 487	\$ 131
銷-廣告費	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ —	\$ 5,924
銷-勞務費	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 2,558	\$ 2,374
營業成本-售後服務費	104 年度	103 年度
子公司	\$ 3,102	\$ 2,066
關聯企業	271	641
	\$ 3,373	\$ 2,707
製-水電費	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 1,649	\$ 1,176

15、背書保證情形：

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

16、主要管理階層薪酬資訊

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 17,816	\$ 20,166
退職後福利	403	435
	\$ 18,219	\$ 20,601

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	104.12.31	103.12.31
其他流動資產-其他金融資產	\$ 10,148	\$ —
不動產、廠房及設備—土地	114,955	114,955
不動產、廠房及設備—房屋及建築	521,497	553,902
	<u>\$ 646,600</u>	<u>\$ 668,857</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十二月三十一日止之承諾及或有事項包括：

(一) 本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 37,941 仟元。

(二) 本公司向客戶收取之保證票據為 71,249 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、應付公司債及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值之合理基礎，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潛在不利影響。

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

(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						
104.12.31						
	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	26,833	32.775	879,453	5%	43,973	—
歐元	10,683	35.68	381,184	5%	19,059	—
人民幣	54,687	4.97	271,796	5%	13,590	—
非貨幣性項目						
美金	12,408	32.775	406,672	—	—	—
歐元	14	35.68	492	—	—	—
人民幣	30	4.97	149	—	—	—
日幣	2,253	0.2707	610	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	384	32.775	12,575	5%	629	—
日幣	145	0.2707	39	5%	2	—
非貨幣性項目						
美金	607	32.775	19,906	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

103.12.31

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	25,587	31.6	808,534	5%	40,427	—
歐元	5,834	38.27	223,281	5%	11,164	—
人民幣	49,787	5.067	252,270	5%	12,614	—
非貨幣性項目						
美金	12,365	31.6	390,734	—	—	—
歐元	176	38.27	6,731	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	516	31.6	16,318	5%	816	—
日幣	2,610	0.2626	685	5%	34	—
非貨幣性項目						
美金	763	31.6	24,100	—	—	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若市場利率上升1%，本公司之淨利將減少19,969仟元。

(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公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款等。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

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

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本

公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 78.2% 及 78.8%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(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：

		104.12.31				
		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	\$	1,130,000	\$ —	\$ 200,000	\$ —	\$ 1,330,000
應付短期票券		579,401	—	—	—	579,401
應付票據(含關係人)		339,694	86,410	—	—	426,104
應付帳款(含關係人)		130,028	—	—	—	130,028
其他應付款(含關係人)		126,649	—	—	—	126,649
應付公司債		—	—	—	361,415	361,415
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)		12,500	12,500	25,000	37,500	87,500
	\$	<u>2,318,272</u>	\$ <u>98,910</u>	\$ <u>225,000</u>	\$ <u>398,915</u>	\$ <u>3,041,097</u>
		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	\$	800,000	\$ —	\$ 200,000	\$ —	\$ 1,000,000
應付短期票券		429,634	—	—	—	429,634
應付票據(含關係人)		462,904	134,687	108	—	597,699
應付帳款(含關係人)		152,575	—	—	—	152,575
其他應付款(含關係人)		149,159	—	—	—	149,159
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)		34,615	34,615	58,655	187,500	315,385
	\$	<u>2,028,887</u>	\$ <u>169,302</u>	\$ <u>258,763</u>	\$ <u>187,500</u>	\$ <u>2,644,452</u>

(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十二月三十一日以公允價值衡量之金融負債如下：

	104.12.31			
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</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金</u>				
融負債-流動	\$ —	\$ 9,360	\$ —	\$ 9,360

本公司於民國一〇四年一月一日至十二月三十一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十二月三十一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：

(A) 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。

(B) 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之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：詳合併財務報告。

(二) 轉投資事業相關資訊：附註六。

(三) 大陸投資資訊：附表七及八。

十四、部門資訊

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

附表一：資金貸與他人

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額 (註 3)	期 末 餘	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資金貸與 性質	業務往來 金額	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)
												名稱	價值		
0	亞崙機電股 份有限公司	上海竹崙機 電有限公司	其他應收 款-關係人	是	45,997	45,997	—	—	業務往來	250,408	—	—	—	261,985	1,047,941
0	亞崙機電股 份有限公司	亞崙機電(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	45,997	45,997	—	—	業務往來	264,786	—	—	—	261,985	1,047,941
0	亞崙機電股 份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC	其他應收 款-關係人	是	45,997	45,997	—	—	業務往來	268,937	—	—	—	261,985	1,047,941
1	Billion Way(Caym an)Co.Ltd	佳崙機電(股) 有限公司	其他應收 款-關係人	是	CNY 2,000 仟元 (約新台幣 9,940 仟元)	CNY 2,000 仟元 (約新台幣 9,940 仟元)	—	4.1%	短期融通 資金	—	—	—	—	87,765	351,061

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

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註 3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	\$ 130,993 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 32,775 仟元)	—	—	—	—	\$ 261,985 (淨值×10%)	Y	N	Y
0	亞歲機電股份有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	\$ 130,993 (淨值×5%)	USD3,000 仟元 (約新台幣 98,325 仟元)	—	—	—	—	\$ 261,985 (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)

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與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 歲 機 電 股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	—	以成本衡量之金 融資產－非流動	50	— (註2)	5.00%	—	
亞 歲 機 電 股份有限公司	股票	漢驛創業投資股份 有 限 公 司	—	以成本衡量之金 融資產－非流動	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：

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
亞崙機電股份 有限公司	上海竹崙機電 有限公司	曾孫公司	銷貨	\$250,408	8.01%	出貨後三 個月匯款	—	—	\$ 122,465	10.30%	
亞崙機電股份 有限公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	銷貨	\$264,786	8.47%	出貨後三 個月匯款	—	—	\$ 89,517	7.53%	
亞崙機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認 列之被投資	銷貨	\$ 268,937	8.61%	出貨 270 天 匯款	—	—	\$ 170,593	14.35%	

註1：本公司銷貨予關係人上海竹崙、亞崙(蘇州)、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

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方		
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認列之 被投資公司	應收關係人帳款 \$ 170,593	1.18	—	—	\$ —	\$ 3,608
亞歲機電股份有限 公 司	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	曾 孫 公 司	應收關係人帳款 \$ 122,465	1.48	—	—	\$ —	\$ —

附表六：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸地區之被投資公司)

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 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	上 期 期 末	股 數	比 率	帳面金額			
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英 屬 開 曼 群 島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 876,902	\$ 129,901	\$ 129,595	(註1)
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	YAMA SEIKI,USA,INC	美 國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	78,397	(6,297)	(1,459)	(註1)
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	佳歲機電股份 有限公司	台 灣	機械設備製造業 電腦及其周邊製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	—	30,000	—	—	—	—	—	(註2)
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械股份 有限公司	台 灣	機械設備製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	264,592	192,570	5,914,800	60.00%	269,849	2,380	1,428	(註3)
B-Way (Cayman) C o . , L t d .	Billion-Way (Cayman) Co., L t d .	英 屬 開 曼 群 島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD 420,503)	USD12,830 (NTD420,503)	12,829,840	100.00%	877,106	129,471	129,471	
益 全 機 械 工 業 股 份 有 限 公 司	AXTRON INT'L INVESTMENT C O . , L T D	美 國 - 馬 紹 爾 群 島	國際投資及國際貿易業	200,000	—	50,000	100.00%	215,040	13,146	20,632	(註4)

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10,000 (NTD 42,050)	HKD 10,000 (NTD 42,050)	10,000	100.00%	215,038	13,145	13,145	(註4)

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歲機電(股)公司，民國一〇四年度認列處分投資損失 601 仟元。

註3：該公司於民國一〇四年九月八日辦理現金增資，本公司依持有比例再投資 72,022 仟元。

註4：益全機械工業股份有限公司於民國一〇四年十一月十七日收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 100%股權，其間接投資 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 100%股權，再間接投資億鈺機械(嘉興)有限公司 100%股權。

附表七：大陸投資資訊

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 期 初 自台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本期 損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹歲機電 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 81,938) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 81,741) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 81,741) (註 3)	4,362	100%	7,895	183,328	USD 4,138 (NTD 131,200) (註 3)
達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 78,660) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 78,660) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 78,660) (註 3)	72,549	100%	73,327	171,090	USD 1,240 (NTD 39,316) (註 3)
亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 262,200) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 262,200) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 262,200) (註 3)	48,829	100%	48,829	270,125	—
亿鈺機械(嘉興) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,510 (NTD 82,265) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 82,265) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 82,265) (註 3)	13,144	100%	13,144	215,037	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
\$ 504,866(註3) (USD 15,404)	\$ 505,063 (註3) (USD 15,410)	\$ 1,571,911

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表八：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

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人 之關係	交易類型	金額	交易條件			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	\$ 250,408	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 122,465	10.30%
亞巖機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 264,786	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 89,517	7.53%

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。

註 2：背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳附表二。

亞崙機電股份有限公司
重要會計項目明細表目錄
民國一〇四年度

項	目	頁次
(一) 現金及約當現金明細表		65
(二) 應收票據明細表		66
(三) 應收帳款明細表		66
(四) 存貨明細表		67
(五) 預付款項明細表		67
(六) 其他流動資產明細表		68
(七) 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表		68
(八) 採用權益法之投資變動明細表		68
(九) 不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表		69
(十) 無形資產變動明細表		70
(十一) 短期借款明細表		70
(十二) 應付短期票券明細表		71
(十三) 應付票據明細表		71
(十四) 應付帳款明細表		72
(十五) 其他應付款明細表		72
(十六) 負債準備-流動明細表		73
(十七) 其他流動負債明細表		73
(十八) 長期借款明細表		73
(十九) 營業收入明細表		74
(二十) 營業成本明細表		75
(二十一) 製造費用明細表		76
(二十二) 推銷費用明細表		77
(二十三) 管理費用明細表		78
(二十四) 研究發展費用明細表		79

亞歲機電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金：	新台幣	\$ 140
	美 金 13,133.00	430
	歐 元 4,397.00	157
	人民幣 346,302.00	1,721
	小 計	2,448
銀行存款：		
活期存款	新台幣	202,024
支票存款	新台幣	1,877
外幣存款	美 金 9,414,746.63	308,568
	歐 元 4,117,301.15	146,905
	人民幣 11,648,564.09	57,894
	小 計	717,268
合 計		\$ 719,716

註：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。民國一〇四年十二月三十一日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 32.775 元；歐元 1 元兌換新台幣 35.680 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.970 元。

亞歲機電股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 19,231	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。
B 公 司	貨 款	14,854	
C 公 司	貨 款	14,010	
D 公 司	貨 款	11,951	
其 他	貨 款	177,209	
小 計		237,255	2.均為非關係人
減：備抵呆帳		(6,328)	
合 計		\$ 230,927	

亞歲機電股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 256,027	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。
B 公 司	貨 款	180,326	
C 公 司	貨 款	52,838	
D 公 司	貨 款	44,617	
其 他	貨 款	271,403	
小 計		805,211	2.均為非關係人
減：備抵呆帳		(20,517)	
合 計		\$ 784,694	

亞崙機電股份有限公司
存貨明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 623,785	\$ 623,785	重置成本
物 料		5,536	5,536	重置成本
在 製 品		621,805	677,679	淨變現價值
製 成 品		94,888	116,787	淨變現價值
小 計		1,346,014	\$ 1,423,787	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(70,021)		
合 計		\$ 1,275,993		

亞崙機電股份有限公司
預付款項明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	預付租金及保險費等	\$ 19,673	
用品盤存	消耗品等	3,044	
預付貨款	預付國內外購料款	5,512	
留抵稅額	營業稅稅額留抵	130	
合 計		\$ 28,359	

亞歲機電股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	旅費暫支等	\$ 2,510	
其他金融資產	受限制資產-銀行存款	10,148	
合 計		\$ 12,658	

亞歲機電股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
漢驊創業投資(股)公司	2,217,977	\$ 22,180	—	\$ —	953,730	\$ (9,537)	1,264,247	\$ 12,643	無	
AUTECH EUROPE	50	—	—	—	—	—	50	—	無	

註1：被投資公司 AUTECH EUROPE 價值已減損且回復希望甚微，故已於民國八十五年間全數轉列投資損失。

註2：被投資公司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。

亞歲機電股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股 比例	金額	單價	總價		
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	10,665	\$754,472	—	\$122,430	—	\$ —	10,665	100.00%	\$876,902	—	\$876,902	無	註一
YAMASEIKI	584	77,884	—	513	—	—	584	28.58%	78,397	—	78,397	無	註二
益全	4,200	199,136	1,715	72,022	—	(1,309)	5,915	60.00%	269,849	—	269,849	無	註三
佳歲	3,000	26,836	—	—	3,000	(26,836)	—	—	—	—	—	無	註四

註一：係採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 129,595 仟元，聯屬公司間已實現銷貨毛利 3,817 仟元，按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(10,982)仟元。

註二：係採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(1,459)仟元，聯屬公司間未實現銷貨毛利(1,168)仟元，按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3,140 仟元。

註三：於 104.09.08 再投資 72,022 仟元，採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 1,428 仟元及採用權益法認列之關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數 48 仟元，按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(2,785)仟元。

註四：於 104.04.30 簡易合併併入亞歲。

亞崙機電股份有限公司
不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本							
土地	\$ 338,160	\$ 135,518	\$ —	\$ —	\$ 473,678		
房屋及建築物	772,808	335	—	400	773,543		
機器設備	216,115	2,453	(3,957)	4,345	218,956		
模具設備	38,118	7,468	(11,639)	—	33,947		
運輸設備	34,741	13,389	(7,627)	550	41,053	詳財務報告 附註八擔保 之資產	
電腦通訊設備	6,043	958	(1,210)	—	5,791		
營業器具	20,869	1,282	(3,288)	—	18,863		
租賃改良物	7,342	—	(3,664)	—	3,678		
其他設備	25,291	1,071	(5,499)	—	20,863		
小 計	1,459,487	162,474	(36,884)	5,295	1,590,372		
未完工程	909	6,246	—	—	7,155		
合 計	\$ 1,460,396	\$168,720	\$ (36,884)	\$ 5,295	\$ 1,597,527		

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						
房屋及建築物	\$ 214,722	\$ 33,281	\$ —	\$ —	\$ 248,003	
機器設備	118,093	20,779	(3,957)	—	134,915	
模具設備	24,953	9,043	(11,633)	—	22,363	
運輸設備	17,386	5,704	(7,612)	—	15,478	
電腦通訊設備	3,970	1,121	(1,210)	—	3,881	
營業器具	13,355	3,348	(3,277)	—	13,426	
租賃改良物	5,522	1,396	(3,664)	—	3,254	
其他設備	14,231	3,057	(5,499)	—	11,789	
合 計	\$ 412,232	\$ 77,729	\$ (36,852)	\$ —	\$ 453,109	

亞歲機電股份有限公司
無形資產變動明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期攤銷數	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 4,139	\$ 1,617	\$ (2,193)	\$ 3,563	
專門技術	264	—	(137)	127	
合 計	\$ 4,403	\$ 1,617	\$ (2,330)	\$ 3,690	

亞歲機電股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	銀 行 名 稱	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	質 押 或 擔 保	備 註
擔保借款	第一商業銀行	\$ 100,000	104.12.25~ 105.01.22	1.18%	\$ 250,000	新竹土地廠房	
擔保借款	合作金庫商業 銀行	50,000	104.12.07~ 105.02.07	1.20%	300,000	台中廠房	
擔保借款	合作金庫商業 銀行	250,000	104.12.02~ 105.02.02	1.20%	與上同 一額度	台中廠房	
信用借款	第一商業銀行	150,000	104.12.09~ 105.01.08	1.20%	200,000	無	
信用借款	台新國際商業 銀行	100,000	104.12.30~ 105.02.26	1.26%	100,000	無	
信用借款	台灣土地銀行	50,000	104.12.02~ 105.01.02	1.26%	70,000	無	
信用借款	彰化銀行	100,000	104.12.30~ 105.03.30	1.25%	100,000	無	
信用借款	中國信託商業 銀行	100,000	104.12.10~ 105.03.10	1.28%	100,000	無	
信用借款	玉山商業銀行	100,000	104.11.09~ 105.02.07	1.26%	100,000	無	
信用借款	元大商業銀行	80,000	104.10.27~ 105.01.22	1.30%	300,000	無	
信用借款	台北富邦銀行	50,000	104.11.26~ 105.02.24	1.20%	50,000	無	
信用借款	中國輸出入 銀行	80,000	104.11.02~ 105.11.02	0.9619%	200,000	無	
信用借款	中國輸出入 銀行	120,000	104.09.30~ 105.09.30	1.0107%	與上同 一額度	無	
合 計		\$ 1,330,000					

亞歲機電股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	中華票券金融(股)公司	104.11.02~105.01.28	0.72%	\$ 100,000	\$ 58	\$ 99,942	
融資性商業本票	中華票券金融(股)公司	104.11.09~105.01.28	0.71%	50,000	29	49,971	
融資性商業本票	大中票券金融(股)公司	104.12.25~105.03.24	0.85%	50,000	98	49,902	
融資性商業本票	大慶票券金融(股)公司	104.11.10~105.02.03	0.75%	80,000	63	79,937	
融資性商業本票	台灣票券金融(股)公司	104.10.28~105.01.26	0.90%	50,000	32	49,968	
融資性商業本票	國際票券金融(股)公司	104.11.23~105.02.19	0.98%	100,000	134	99,866	
融資性商業本票	聯邦商業銀行	104.10.21~105.01.19	0.72%	50,000	19	49,981	
融資性商業本票	兆豐票券金融(股)公司	104.12.01~105.02.25	1.08%	100,000	166	99,834	
合計				\$ 580,000	\$ 599	\$ 579,401	

亞歲機電股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
其 他	貨 款	\$ 419,048	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
合 計		\$ 419,048	

亞崙機電股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
其 他	貨 款	\$ 125,733	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
合 計		\$ 125,733	

亞崙機電股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資及年終獎金	\$ 69,615
	佣金支出	11,105
	裝機費及出機費用	11,961
	保險費及退休金	6,735
	勞務費	940
	其他	6,385
	小計	106,741
應 付 設 備 款	設備款	325
應 付 股 利	93.94 年現金股利未兌現支票	557
應 付 員 工 紅 利	預提員工紅利	12,266
應 付 董 監 酬 勞	預提董監酬勞	3,066
合 計		\$ 122,955

亞歲機電股份有限公司
負債負債-流動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
保固之短期負債準備	保固之短期負債準備	\$ 19,092
員工短期帶薪休假準備	員工短期帶薪休假準備	11,150
合 計		\$ 30,242

亞歲機電股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
暫 收 款	溢收貨款等	\$ 13,474
代 收 款	代收薪資所得稅等	1,370
合 計		\$ 14,844

亞歲機電股份有限公司
長期借款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	銀 行 名 稱	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
中期週轉金	上 海 商 業 儲 蓄 銀 行	\$ 87,500	103.07.22~ 106.07.15	1.430%	\$ 100,000	無	
減：一年內到期長期借款		(50,000)					
合 計		\$ 37,500					

亞崴機電股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額	備 註
龍門型立式綜合加工中心機	192 台	\$ 1,432,412	
立式加工中心機(C 型機)	669 台	1,483,842	
勞務收入(維修及加工)		237,565	
減：銷貨退回	(5)	(27,168)	
銷貨折讓		(1,823)	
合 計		\$ 3,124,828	

亞歲機電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
商品		
期初商品	\$ 1,556	
加：本期進貨	36,013	
減：期末存料	—	
其他—商品存貨轉出	(6,900)	
商品耗用		\$ 30,669
原料		
期初存料	634,082	
加：本期進料	2,035,830	
減：期末存料	(623,785)	
其他—盤損、報廢等	(12,808)	
直接原料耗用		2,033,319
物料		
期初存料	7,183	
加：本期進料	37,627	
減：期末存料	(5,536)	
其他—報廢	(1)	
物料耗用		39,273
直接人工		100,169
製造費用		393,933
減：轉列其他		(28,466)
轉列閒置成本		(12,683)
製造成本		2,556,214
加：期初在製品	600,253	
其他—商品存貨轉入	6,900	
其他—製造費用轉入	46	
其他—盤盈	1,249	
減：期末在製品	(621,805)	
其他—存貨報廢	(10,328)	
其他—轉出固定資產	(3,748)	
其他—在途原料轉入	(28)	
其他—轉列製造費用等	(323)	(27,784)
製成品成本		2,528,430
加：期初製成品	66,262	
其他—製費轉入	358	
其他—售服費及保固準備	8,336	
減：期末製成品	(94,888)	(19,932)
自製銷貨成本		2,508,498
下腳收入		(667)
其他營業成本		26,684
閒置成本		12,683
營業成本		\$ 2,547,198

亞崙機電股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	支	出
租	金	支	出
文	具	用	品
旅			費
運			費
郵		電	費
修		繕	費
水	電	瓦	斯
保		險	費
加		工	費
稅			捐
折			舊
伙		食	費
職	工	福	利
訓		練	費
加		班	費
退		休	金
雜	項	購	置
消		耗	品
其	他	費	用
合		計	
		\$	393,933

亞歲機電股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	支	出
租	金	支	出
文	具	用	品
旅			費
運			費
郵	電		費
修	繕		費
廣	告		費
水	電		費
保	險		費
交	際		費
稅			捐
壞	帳	費	用
各	項	折	舊
各	項	攤	提
伙			費
職	食		利
佣	工	福	出
訓	金	支	費
勞			費
加			費
退			金
消			品
出	口	費	用
什	項	購	置
包		裝	費
其	他	費	用
合		計	
		\$	230,087

亞歲機電股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	支	出
租	金	支	出
文	具	用	品
旅			費
運			費
郵	電		費
修	繕		費
廣	告		費
水	電		費
保	險		費
交	際		費
捐			贈
稅			捐
各	項	折	舊
各	項	攤	提
伙	食		費
職	工	福	利
訓	練		費
勞	務		費
加	班		費
退	休		金
什	項	購	置
其	他	費	用
合		計	
		\$	79,449

亞崙機電股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資	支	出
文	具	用	品
旅			費
租	金	支	出
運			費
郵	電		費
修	繕		費
水	電		費
保	險		費
交	際		費
加	工		費
稅			捐
各	項	折	舊
各	項	攤	提
伙	食		費
職	工	福	利
訓	練		費
勞	務		費
加	班		費
退	休		金
消	耗		品
什	項	購	置
其	他	費	用
合		計	
		\$	78,973