

股票代碼

1530

亞歲機電股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇二年度

(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、財務報表附註		8-99
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		8-12
四、重大會計政策之彙總說明		12-25
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		25-27
六、重要會計科目之說明		27-48
七、關係人交易		48-54
八、質抵押之資產		55
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		55
十、重大之災害損失		55
十一、重大之期後事項		55
十二、其他		55-61
十三、附註揭露事項		62-74
(一)重大交易事項相關資訊		
(二)轉投資事業相關資訊		
(三)大陸投資資訊		
十四、營運部門財務資訊		62
十五、首次採用國際財務報導準則		75-83
柒、重要會計項目明細表		84-99



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一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年及民國一〇一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。上開個體財務報表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表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，有關 YAMA SEIKI USA,INC.、AWEA KOREA,INC.及金歲機電股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年、一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日就上述採權益法之投資之金額分別為新台幣 59,755 仟元、57,032 及 67,289 仟元，分別占資產總額之 1.3%、1.4%及 1.5%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日就該等採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 4,252 仟元及 7,803 仟元，分別占稅前淨利之 1.5%及 2.6%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞歲機電股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及民國一〇一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一〇二年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 易 昌 運



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

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 八 日



亞城機電股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及民國一〇一年十二月三十一日 民國一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 378,442	8.1	\$ 212,781	5.1	\$ 289,468	6.4
1150	應收票據淨額(附註四及六)	178,649	3.8	158,869	3.8	171,080	3.8
1160	應收票據-關係人淨額 (附註四及七)	777	-	761	-	1,111	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	495,149	10.7	496,814	11.9	585,952	12.9
1180	應收帳款-關係人淨額 (附註四及七)	233,614	5.0	361,308	8.6	305,137	6.7
1200	其他應收款	181	-	1,811	-	3,722	0.1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	7,737	0.2	15,077	0.4	11,606	0.3
130x	存貨(附註四、五及六)	1,231,776	26.5	1,095,030	26.2	1,377,637	30.3
1410	預付款項(附註七)	41,239	0.9	23,920	0.6	28,464	0.6
1470	其他流動資產(附註八)	12,266	0.3	17,938	0.4	37,585	0.8
11xx	流動資產合計	<u>2,579,830</u>	<u>55.5</u>	<u>2,384,309</u>	<u>57.0</u>	<u>2,811,762</u>	<u>61.9</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註四及六)	-	-	-	-	6,137	0.1
1543	以成本衡量之金融資產- 非流動(附註四及六)	22,180	0.5	22,180	0.5	22,180	0.5
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	824,932	17.7	777,814	18.6	678,467	14.9
1600	不動產、廠房及設備(附註四、 六、七及八)	999,343	21.5	957,483	22.9	984,086	21.6
1780	無形資產(附註四及六)	6,298	0.1	7,837	0.2	9,267	0.2
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	27,399	0.6	31,646	0.8	27,526	0.6
1915	預付設備款	1,451	-	232	-	10,000	0.2
1920	存出保證金	1,751	-	2,042	-	1,073	-
1937	催收款項(附註六)	-	-	-	-	-	-
1960	預付投資款(附註六)	188,141	4.1	-	-	-	-
15xx	非流動資產淨額	<u>2,071,495</u>	<u>44.5</u>	<u>1,799,234</u>	<u>43.0</u>	<u>1,738,736</u>	<u>38.1</u>
	資產總額	<u>\$ 4,651,325</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 4,183,543</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 4,550,498</u>	<u>100.0</u>

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

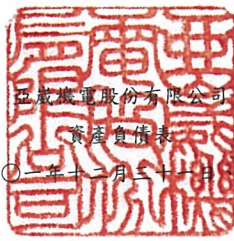


經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





民國一〇二年及民國一〇一年十二月三十一日 民國一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 810,000	17.4	\$ 655,960	15.7	\$ 790,000	17.4
2110	應付短期票券	279,731	6.0	229,974	5.5	379,705	8.2
2150	應付票據	421,909	9.1	432,658	10.3	566,896	12.5
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,346	0.1	1,367	-	1,907	-
2170	應付帳款	127,644	2.7	88,304	2.1	144,893	3.2
2180	應付帳款-關係人(附註七)	68	-	81	-	3	-
2200	其他應付款(附註五及六)	121,417	2.6	118,842	2.8	132,193	2.9
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	3,240	0.1	6,191	0.1	4,382	0.1
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	17,694	0.4	39,170	0.9	11,740	0.3
2250	負債準備-流動(附註四及六)	27,619	0.6	37,242	0.9	33,877	0.7
2310	預收款項	58,611	1.3	73,773	1.8	80,440	1.8
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債(附註六)	34,615	0.7	90,000	2.2	60,000	1.3
2399	其他流動負債-其他	24,549	0.5	27,621	0.7	26,484	0.6
21xx	流動負債合計	<u>1,929,443</u>	<u>41.5</u>	<u>1,801,183</u>	<u>43.0</u>	<u>2,232,520</u>	<u>49.0</u>
非流動負債							
2540	長期借款	215,385	4.6	-	-	90,000	2.0
2570	遞延所得稅負債	65,241	1.4	57,059	1.4	52,077	1.1
2640	應計退休金負債(附註四、五及六)	20,212	0.4	20,630	0.5	17,475	0.4
2645	存入保證金	-	-	15,378	0.4	1,103	-
25xx	非流動負債合計	<u>300,838</u>	<u>6.4</u>	<u>93,067</u>	<u>2.3</u>	<u>160,655</u>	<u>3.5</u>
負債總額		<u>2,230,281</u>	<u>47.9</u>	<u>1,894,250</u>	<u>45.3</u>	<u>2,393,175</u>	<u>52.5</u>
權益							
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	919,945	19.8	949,525	22.7	949,525	20.9
3200	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	0.1	6,320	0.2	6,320	0.1
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	4.6	212,019	5.0	212,019	4.7
3220	資本公積-庫藏股票交易	-	-	28,185	0.7	20,750	0.5
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	320,722	6.9	294,098	7.0	269,363	5.9
3320	特別盈餘公積	17,763	0.4	18,755	0.4	33,247	0.7
3350	未分配盈餘	932,135	20.0	901,918	21.6	786,903	17.3
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額(附註四及六)	12,332	0.3	(21,368)	(0.5)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益 (附註四及六)	-	-	-	-	(992)	-
3500	減：庫藏股票	-	-	(100,163)	(2.4)	(119,816)	(2.6)
權益總額		<u>2,421,044</u>	<u>52.1</u>	<u>2,289,293</u>	<u>54.7</u>	<u>2,157,323</u>	<u>47.5</u>
負債及權益總額		<u>\$ 4,651,325</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 4,183,543</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 4,550,498</u>	<u>100.0</u>

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：許宏寶





亞威機電股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	一〇二年度		一〇一年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四及六)	\$ 2,755,899	100.0	\$ 3,360,648	100.0
5000	營業成本(附註四及六)	(2,181,213)	(79.1)	(2,618,677)	(77.9)
5900	營業毛利淨額	574,686	20.9	741,971	22.1
5920	已(未)實現銷貨毛利	(3,028)	(0.1)	3,879	0.1
5950	營業毛利淨額	571,658	20.8	745,850	22.2
	營業費用				
6100	推銷費用	(214,019)	(7.8)	(274,783)	(8.2)
6200	管理費用	(65,381)	(2.4)	(70,458)	(2.1)
6300	研究發展費用	(63,624)	(2.2)	(70,214)	(2.1)
6000	營業費用合計	(343,024)	(12.4)	(415,455)	(12.4)
6900	營業利益	228,634	8.4	330,395	9.8
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	16,233	0.5	22,326	0.6
7020	其他利益及損失(附註六)	39,336	1.4	(37,030)	(1.1)
7050	財務成本(附註六)	(14,919)	(0.5)	(17,738)	(0.5)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	21,197	0.8	25,783	0.8
7000	營業外收入及支出合計	61,847	2.2	(6,659)	(0.2)
7900	稅前淨利	290,481	10.6	323,736	9.6
7950	所得稅費用(附註四及六)	(54,503)	(2.0)	(57,528)	(1.7)
8200	本期淨利(淨損)(附註六)	\$ 235,978	8.6	\$ 266,208	7.9
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 33,700	1.2	\$ (21,368)	(0.6)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註六)	-	-	992	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失) (附註六)	64	-	(2,958)	(0.1)
8300	其他綜合損益(淨額)	33,764	1.2	(23,334)	(0.7)
8500	本期綜合損益總額	\$ 269,742	9.8	\$ 242,874	7.2
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註四及六)	\$ 2.57		\$ 2.90	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.56		\$ 2.89	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

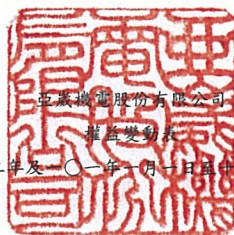


經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





民國一〇二年及一〇一年一月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股本		保留盈餘			其他權益項目				
	普通股	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	備供出售金融 資產未實現 (損)益	小計	庫藏股票	權益總額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 949,525	\$ 239,093	\$ 269,363	\$ 33,247	\$ 786,903	\$ -	\$ (992)	\$ (992)	\$ (119,816)	\$ 2,157,323
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	24,735	-	(24,735)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,492)	14,492	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,992)	-	-	-	-	(137,992)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	266,208	-	-	-	-	266,208
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,958)	(21,368)	992	(20,376)	-	(23,334)
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	263,250	(21,368)	992	(20,376)	-	242,874
股份基礎給付交易	-	7,435	-	-	-	-	-	-	19,653	27,088
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 949,525	\$ 246,528	\$ 294,098	\$ 18,755	\$ 901,918	\$ (21,368)	\$ -	\$ (21,368)	\$ (100,163)	\$ 2,289,293
民國一〇二年一月一日餘額	949,525	246,528	294,098	18,755	901,918	(21,368)	-	(21,368)	(100,163)	2,289,293
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	26,624	-	(26,624)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(992)	992	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(137,991)	-	-	-	-	(137,991)
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	235,978	-	-	-	-	235,978
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	64	33,700	-	33,700	-	33,764
民國一〇二綜合損益總額	-	-	-	-	236,042	33,700	-	33,700	-	269,742
庫藏股註銷	(29,580)	(28,381)	-	-	(42,202)	-	-	-	100,163	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 320,722	\$ 17,763	\$ 932,135	\$ 12,332	\$ -	\$ 12,332	\$ -	\$ 2,421,044

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



民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇二年度		一〇一年度	
<u>營業活動之現金流量</u>				
本期稅前淨利	\$	290,481	\$	323,736
調整項目				
折舊費用		82,906		83,813
攤銷費用		3,552		4,241
呆帳費用提列(轉列收入)數		3,308		(1,177)
利息費用		14,919		17,738
利息收入		(790)		(538)
股份基礎給付酬勞成本		-		10,084
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額		(21,197)		(25,783)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		(4,358)		32
處分投資利益		(541)		(936)
已(未)實現銷貨毛利		3,028		(3,879)
與營業活動相關之資產負債之淨變動				
應收票據(增加)減少		(20,625)		12,336
應收票據-關係人(增加)減少		(16)		350
應收帳款(增加)減少		(4,509)		81,855
應收帳款-關係人(增加)減少		131,823		(59,353)
其他應收款減少		1,158		1,388
其他應收款-關係人(增加)減少		7,340		(3,471)
存貨(增加)減少		(146,789)		279,255
預付款項(增加)減少		(17,319)		4,544
其他流動資產(增加)減少		(4,261)		11,737
催收款項(增加)減少		(419)		9,962
應付票據減少		(10,750)		(134,238)
應付票據-關係人增加(減少)		979		(540)
應付帳款增加(減少)		39,340		(56,589)
應付帳款-關係人增加(減少)		(12)		78
其他應付款增加(減少)		2,731		(14,305)
其他應付款-關係人增加(減少)		(2,951)		1,809
負債準備增加(減少)		(9,623)		3,364
預收款項減少		(15,162)		(6,667)
其他流動負債增加(減少)		(3,073)		1,100
應計退休金負債增加(減少)		(354)		197
營運產生之現金流入(流出)		318,816		540,143
收取之利息		790		538
支付之所得稅		(65,353)		(29,271)
營業活動之淨現金流入		254,253		511,410

(接次頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

一〇二年度

一〇一年度

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他金融資產減少	9,932	7,978
處分備供出售金融資產價款	-	8,065
取得採用權益法之投資	-	(112,077)
處分採用權益法之投資	7,097	-
取得不動產、廠房及設備	(121,927)	(36,072)
處分不動產、廠房及設備	11,504	685
取得無形資產	(2,013)	(2,594)
預付設備款增加	(1,219)	(233)
存出保證金(增加)減少	291	(969)
預付投資款增加	(188,141)	-
概括承受他公司之淨現金收取數	-	15,171
投資活動之淨現金流出	(284,476)	(120,046)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	154,040	(134,040)
應付短期票券增加(減少)	49,757	(149,731)
舉借(償還)長期借款	160,000	(60,000)
存入保證金增加(減少)	(15,378)	14,275
發放現金股利	(137,991)	(137,992)
庫藏股票買回成本	-	17,004
支付之利息	(14,544)	(17,567)
籌資活動之淨現金流入(流出)	195,884	(468,051)

本期現金及約當現金增加(減少)數	165,661	(76,687)
期初現金及約當現金餘額	212,781	289,468
期末現金及約當現金餘額	\$ 378,442	\$ 212,781

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

財務報表附註

民國一〇二年度及一〇一年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞崙機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇二年十二月三十一日止，實收資本額為 919,945 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

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

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止員工人數分別 476 人及 492 人。

二、通過財務報表之日期及通過之程序

本公司財務報表業已於民國一〇三年三月十八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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1、國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3) 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

(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	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬,且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 此修正將綜合損益表之表達,分為「損益」及「其他綜合損益」兩節,且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時,後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內,應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下,亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款,推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理,且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103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財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 國際財務報導準則遵循聲明

1、本財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之財務報告。

2、編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本

公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五之說明。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報表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工具；
- 2、依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具；
- 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；
- 5、存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。

編製符合 IFRSs 之財務報表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，或涉及合併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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

- 1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：
 - (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
- 2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：
 - (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 外幣交易

本公司以所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。

編製個別財務報表時，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。

編製合併財務報表，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)。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(八) 金融資產

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

1、金融資產之種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 持有至到期日投資

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

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

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為(a)放款及應收款、(b)持有至到期日投資、(c)透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

(4) 放款及應收款

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

2、有效利息法

有效利息法係指計算金融資產之攤銷後成本並將利息收入分攤於相

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，將估計未來現金收取金額(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。

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產之收益採有效利息基礎認列。

3、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。

4、金融資產除列

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

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

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

5、外幣兌換損益

於報導期間結束日以外幣計價且按攤銷後成本衡量之債務工具，係以該金融資產之攤銷後成本決定兌換損益金額，並於合併綜合損益表中列報於「外幣兌換利益」或「外幣兌換損失」之單行項目。

外幣計價金融資產之公允價值係以外幣金額按報導期間結束日之即期匯率換算，透過損益按公允價值衡量之金融資產之兌換差額係包含於公允價值利益或損失並認列於損益。

外幣計價之備供出售貨幣性金融資產公允價值係以外幣金額乘以報導期間結束日之即期匯率決定。認列於損益之兌換差額係以貨幣性資產之攤銷後成本決定，非屬貨幣性項目之備供出售金融資產之兌換差額係認列於其他綜合損益。

(九) 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

1、透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

2、按攤銷後成本衡量之金融負債

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

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分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。

3、金融負債之除列

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

(十) 存 貨

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

(十一) 採權益法之長期股權投資

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表。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。

當有合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十二) 不動產、廠房及設備

用於商品生產，或供管理目的而持有之土地及建築物，以取得成本減除所有累計折舊及累計減損損失後之金額於資產負債表中列示。

處於建造過程中之不動產(其目的係用於生產、供貨或供管理目的)，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。

設備係以成本減除累計折舊及累計減損損失列示。

本公司就新增之固定資產於取得或後續已使用一段期間，對固定資產所估計拆除、遷移或回復原狀之義務列為固定資產成本及負債；而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時則該部個別提列折舊。

折舊係採平均法，於資產(不包括自有土地)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。

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
營業器具	3 至 10 年
租賃改良	5 年
其他設備	5 至 10 年

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。

不動產、廠房及設備項目於處分時，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：

商標權	經濟效益或合約年限
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、勞務收入、租金收入及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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。

上述勞務收入及租金收入係提供與主要營業活動相關之技術及資產予他人使用所收取，故分別列示於營業收入及其他營業收益及費損項下。

(十八)員工福利

1、確定提撥福利

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。

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) 股份基礎給付交易

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

(二十) 庫藏股票

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

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

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

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

(二十一) 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。

(二十二) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其

他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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

2、遞延所得稅

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

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

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

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

3、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。

(二十三) 普通股每股盈餘

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

(二十四) 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，依報導日之匯率換算為台幣。國外營運機構之收益及費損，依交易日之匯率換算為台幣。外幣換算差異應認列於其他綜合損益。自民國一〇二年一月一日，本公司國際財務報導準則轉換日起，此類差異已認列為換算國外營運機構之兌換差額。

當處分國外營運機構時，相關之換算金額轉列為損益並作為處分損益的一部分。在部份處分含有國外營運機構之子公司時，按相關比例將此項累積金額重新歸屬至非控制權益。在任何其他部分處分國外營運機構之情形下，相關累積金額按比例重分類至損益。

(二十五) 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。

(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公司之營運決策者複核，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊做出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

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。本公司存貨之帳面金額說明如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
帳面金額	\$ 1,231,776	\$ 1,095,030	\$ 1,377,637

(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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度未針對採用權益法之投資認列任何減損損失。

(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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

(四) 員工紅利及董監酬勞

本公司係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列民國一〇二年十二月三十一日之應付員工紅利及董監酬勞，本公司估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
帳面金額	\$ 15,332	\$ 15,825	\$ 18,463

(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。本公司認列之遞延所得稅資產分別如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
帳面金額	\$ 27,399	\$ 31,646	\$ 27,526

(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。本公司應計退休金負債之帳面金額分別如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
帳面金額	\$ 20,212	\$ 20,630	\$ 17,475

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	\$ 1,372	\$ 1,408	\$ 782
銀行存款	377,070	211,373	288,686
	\$ 378,442	\$ 212,781	\$ 289,468

(二) 應收票據及應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據	\$ 182,807	\$ 162,182	\$ 174,519
減：備抵呆帳	(4,158)	(3,313)	(3,439)
	\$ 178,649	\$ 158,869	\$ 171,080

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$ 515,757	\$ 511,248	\$ 592,567
減：備抵呆帳	(20,608)	(14,434)	(6,615)
	\$ 495,149	\$ 496,814	\$ 585,952

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。

應收票據之帳齡分析

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 178,649	\$ 158,869	\$ 171,080

應收帳款淨額之帳齡分析

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 437,647	\$ 409,326	\$ 518,530
已逾期但未減損			
0-30 天	8,790	45,384	34,692
31-180 天	31,044	21,454	30,471
180-365 天	11,218	17,096	2,108
一年以上	6,450	3,554	151
未逾期亦未減損	\$ 495,149	\$ 496,814	\$ 585,952

備抵呆帳之變動

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 17,747	\$ 10,054
本期提列	7,019	7,693
本期迴轉	—	—
期末餘額	\$ 24,766	\$ 17,747

(三)存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原料	\$ 580,760	\$ 530,046	\$ 754,385
物料	5,434	5,585	8,196
在製品	597,783	507,993	570,134
製成品	98,115	103,061	101,087
商品	—	1,243	—
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(50,316)	(52,898)	(56,165)
	\$ 1,231,776	\$ 1,095,030	\$ 1,377,637

1、當期認列之存貨相關費損：

	102 年度	101 年度
已出售存貨成本	\$ 2,134,280	\$ 2,582,867
勞務成本	26,806	21,769
存貨跌價及呆滯損失 (存貨回升利益)	(2,582)	(3,266)
存貨報廢	4,028	4,914
存貨盤(盈)虧	1,041	108
閒置產能相關費用	17,640	12,285
	<u>\$ 2,181,213</u>	<u>\$ 2,618,677</u>

2、一〇二年及一〇一年十二月三十一日存貨均無提供擔保或質押之情形。

3、存貨回升利益係因處分部份庫齡較長之存貨所致。

(四)備供出售金融資產-非流動

	101.01.01		
	原 始 成 本	未 實 現 損 失	公 平 價 值
上櫃公司股票			
一福裕事業股份有限公司	\$ 7,129	(\$ 992)	\$ 6,137

(五)以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	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	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	<u>\$ 22,180</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。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
投資關聯企業	\$ 824,932	\$ 777,814	\$ 678,467

1、投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司 名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳 面 金 額			本公司持有之所有權 權益及表決權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01	102.12.31	101.12.31	101.01.01
B-Way (Cayman) Co.,Ltd.	國外投資及國 際貿易業	英屬開曼 群島	\$ 735,285	\$ 690,864	\$ 581,244	100.00%	100.00%	100.00%
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動 的數控機床、 數控系統及伺 服裝置及相關 零組件的設計 生產及精密數 控機床的維修 及銷售	美國	59,755	50,221	53,841	28.58%	28.58%	28.58%
AWEA KOREA,INC.	機械器具銷售 業、機械器具 安裝業及國際 貿易業	南韓	—	6,811	6,959	—	100.00%	100.00%
佳崴機電(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	29,892	29,918	29,934	100.00%	100.00%	100.00%
金崴機電(股) 公司	從事機械設備 及工具製造及 銷售等業務	台灣	—	—	6,489	—	—	30.00%
			<u>\$ 824,932</u>	<u>\$ 777,814</u>	<u>\$ 678,467</u>			

(1) 本公司於民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日採權益法之投資，係採用各該被投資公司經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

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

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
聯屬公司間未 實現銷貨毛利	\$ 28,928	\$ 25,900	\$ 29,779

- (3) 本公司於民國九十一年八月八日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 B-Way (Cayman) Co.,Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資達歲機電(蘇州)有限公司及上海竹歲機電有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (4) 本公司於民國九十六年五月四日經董事會決議出資美金 8,000 仟元投資 B-Way(Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資亞歲機電(蘇州)有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (5) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (6) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,500 仟元投資 AWEA KOREA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務，本公司於民國一〇一年十二月三十一日止業已匯出美金 270 仟元作為投資款。於民國一〇二年三月二十日經董事會決議清算結束 AWEA KOREA,INC.，並於民國一〇二年十二月匯回投資款美金 241 仟元，民國一〇二年度認列處分投資利益 541 仟元。
- (7) 本公司於民國九十九年八月二十五日經董事會決議出資 30,000 仟元投資佳歲機電(股)公司，從事經營機械設備製造業、電腦及其週邊設備製造業、產品設計業及機械批發、零售業。
- (8) 本公司於民國一〇〇年五月二十六日經董事會決議出資 15,000 仟元投資金歲機電(股)公司，並於民國一〇一年六月十八日經董事會決議出資 14,105 仟元投資金歲機電(股)公司，並納入本公司 100%之轉投資公司。該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。並於民國一〇一年十月十五日依企業併購法第十九條規定與金歲機電(股)公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司。
- (9) 本公司於民國一〇二年九月二十三日經董事會決議出資 193,200 仟元投資益全機械工業(股)公司，持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等，本公司於民國一〇二年十二月三十一日止業已匯出 188,141 仟元作為投資款，帳列預付投資款。

(七)不動產、廠房及設備

	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
自有土地	\$ 145,604	\$ 145,604	\$ 114,955	
房屋及建築物	587,676	618,293	649,291	
機器設備	86,487	102,531	115,032	
模具設備	14,479	18,886	28,202	
運輸設備	13,312	9,678	12,982	
電腦通訊設備	2,715	2,740	2,697	
營業器具	6,231	9,047	10,827	
租賃改良	3,092	4,511	5,672	
其他設備	11,811	17,675	17,089	
待驗設備及未完工程	127,936	28,518	27,339	
	<u>\$ 999,343</u>	<u>\$ 957,483</u>	<u>\$ 984,086</u>	
成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
102.01.01.餘額	\$ 145,604	\$ 774,413	\$ 197,814	\$ 60,576
增添	—	1,401	2,360	5,519
處分	—	(6,566)	(25,761)	(24,229)
重分類	—	1,178	10,042	—
102.12.31 餘額	<u>\$ 145,604</u>	<u>\$ 770,426</u>	<u>\$ 184,455</u>	<u>\$ 41,866</u>
成本	運輸設備	電腦通訊設備	營業器具	租賃改良
102.01.01.餘額	\$ 30,870	\$ 6,558	\$ 26,616	\$ 7,047
增添	7,886	1,260	642	—
處分	(6,983)	(2,114)	(9,323)	—
重分類	—	—	—	—
102.12.31 餘額	<u>\$ 31,773</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 7,047</u>
成本	其他設備	待驗設備及未完工程	合計	
102.01.01.餘額	\$ 32,701	\$ 28,518	\$ 1,310,717	
增添	1,733	100,596	121,397	
處分	(9,819)	—	(84,795)	
重分類	—	(1,178)	10,042	
102.12.31 餘額	<u>\$ 24,615</u>	<u>\$ 127,936</u>	<u>\$ 1,357,361</u>	

累計折舊	房屋及建築物	機器設備	模具設備	運輸設備
102.01.01.餘額	\$ 156,120	\$ 95,283	\$ 41,690	\$ 21,192
折舊費用	33,196	21,928	9,788	4,252
處分	(6,566)	(19,243)	(24,091)	(6,983)
重分類	—	—	—	—
102.12.31 餘額	\$ 182,750	\$ 97,968	\$ 27,387	\$ 18,461
累計折舊	電腦通訊設備	營業器具	租賃改良	其他設備
102.01.01.餘額	\$ 3,818	\$ 17,569	\$ 2,536	\$ 15,026
折舊費用	1,286	3,458	1,419	7,579
處分	(2,115)	(9,323)	—	(9,801)
重分類	—	—	—	—
102.12.31 餘額	\$ 2,989	\$ 11,704	\$ 3,955	\$ 12,804
累計折舊	合計			
102.01.01.餘額	\$ 353,234			
折舊費用	82,906			
處分	(78,122)			
重分類	—			
102.12.31 餘額	\$ 358,018			
成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
101.01.01.餘額	\$ 114,955	\$ 772,053	\$ 187,914	\$ 57,128
增添	20,649	2,360	1,517	3,248
處分	—	—	—	—
重分類	10,000	—	7,639	—
金歲併入	—	—	744	200
101.12.31 餘額	\$ 145,604	\$ 774,413	\$ 197,814	\$ 60,576
成本	運輸設備	電腦通訊設備	營業器具	租賃改良
101.01.01.餘額	\$ 30,240	\$ 5,333	\$ 24,863	\$ 6,761
增添	830	1,225	868	—
處分	(385)	—	—	—
重分類	—	—	885	—
金歲併入	185	—	—	286
101.12.31 餘額	\$ 30,870	\$ 6,558	\$ 26,616	\$ 7,047

成	本	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
101.01.01.餘額	\$	27,526	\$ 27,339	\$ 1,254,112
增添		5,722	1,179	37,598
處分		(390)	—	(775)
重分類		(157)	—	18,367
金歲併入		—	—	1,415
101.12.31 餘額	\$	32,701	\$ 28,518	\$ 1,310,717

累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
101.01.01.餘額	\$ 122,762	\$ 72,882	\$ 28,926	\$ 17,258
折舊費用	33,358	22,376	12,734	4,097
處分	—	—	—	(194)
重分類	—	—	—	—
金歲併入	—	25	30	31
101.12.31 餘額	\$ 156,120	\$ 95,283	\$ 41,690	\$ 21,192

累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備
101.01.01.餘額	\$ 2,636	\$ 14,036	\$ 1,089	\$ 10,437
折舊費用	1,182	3,533	1,397	5,136
處分	—	—	—	(390)
重分類	—	—	—	(157)
金歲併入	—	—	50	—
101.12.31 餘額	\$ 3,818	\$ 17,569	\$ 2,536	\$ 15,026

累 計 折 舊	合 計
101.01.01.餘額	\$ 270,026
折舊費用	83,813
處分	(584)
重分類	(157)
金歲併入	136
101.12.31 餘額	\$ 353,234

- 1、提供擔保情形，請參閱附註八說明。
- 2、本公司民國一〇二年及一〇一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 28,559 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。
- 3、民國一〇二年十二月三十一日不動產、廠房及設備利息資本化金額為 312 仟元。

(八)無形資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
商標權	\$ —	\$ —	\$ 6
電腦軟體	5,855	7,118	8,191
專門技術	443	719	1,070
	<u>\$ 6,298</u>	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 9,267</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
102.01.01 餘額	\$ —	\$ 7,118	\$ 719	\$ 7,837
增添	—	2,013	—	2,013
重分類	—	—	—	—
本期攤提	—	(3,276)	(276)	(3,552)
102.12.31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 6,298</u>
	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
101.01.01 餘額	\$ 6	\$ 8,191	\$ 1,070	\$ 9,267
增添	—	2,594	—	2,594
重分類	—	217	—	217
本期攤提	(6)	(3,884)	(351)	(4,241)
101.12.31 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 7,837</u>

本公司民國一〇二年及民國一〇一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 63 仟元及 116 仟元及營業費用之金額分別為 3,489 仟元及 4,125 仟元。

(九)催收款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
催收款項	\$ 17,397	\$ 16,979	\$ 26,941
減：備抵呆帳	(17,397)	(16,979)	(26,941)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(十)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
擔保借款	\$ 250,000	\$ 40,000	\$ 350,000
信用借款	560,000	615,960	440,000
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 655,960</u>	<u>\$ 790,000</u>
利率區間	1.007%~1.301%	1.01%~1.50%	1.01%~1.50%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十一)應付短期票券

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付短期票券	\$ 280,000	\$ 230,000	\$ 380,000
減：應付短期票券折價	(269)	(26)	(295)
	<u>\$ 279,731</u>	<u>\$ 229,974</u>	<u>\$ 379,705</u>
利率區間	<u>0.75%~0.90%</u>	<u>0.79%~0.93%</u>	<u>0.78%~0.96%</u>

(十二)其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
其他應付費用	\$ 105,077	\$ 101,472	\$ 112,966
應付員工紅利	12,266	12,660	14,770
應付董監酬勞	3,066	3,165	3,693
應付股利	570	577	579
應付設備款	438	968	185
	<u>\$ 121,417</u>	<u>\$ 118,842</u>	<u>\$ 132,193</u>

(十三)負債準備－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
保固	\$ 17,078	\$ 27,033	\$ 24,328
員工福利	10,541	10,209	9,549
	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 37,242</u>	<u>\$ 33,877</u>

	保	固	員	工	福	利	合	計
102年1月1日餘額	\$	27,033	\$	10,209	\$	37,242		
本期新增		—		332		332		
本期迴轉	(9,955)		—	(9,955)		
102年12月31日	<u>\$</u>	<u>17,078</u>	<u>\$</u>	<u>10,541</u>	<u>\$</u>	<u>27,619</u>		
101年1月1日餘額	\$	24,328	\$	9,549	\$	33,877		
本期新增		2,705		660		3,365		
本期迴轉		—		—		—		
101年12月31日	<u>\$</u>	<u>27,033</u>	<u>\$</u>	<u>10,209</u>	<u>\$</u>	<u>37,242</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。

(十四)長期借款

借款性質	到期日	102.12.31	101.12.31	101.01.01
信用借款	自 101.08.30 起每季為一期，共計五期平均償還。	\$ —	\$ 90,000	\$ 150,000
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。	150,000	—	—
	小計	250,000	90,000	150,000
減：一年內到期部分		(34,615)	(90,000)	(60,000)
		<u>\$ 215,385</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 90,000</u>
利率區間		<u>1.48~1.56%</u>	<u>1.60%</u>	<u>1.55%</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，租期將於民國一十二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：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
一年內	\$ 8,522	\$ 5,715	\$ 5,715
一年至五年	34,088	22,860	22,860
五年以上	42,609	34,290	40,005
	<u>\$ 85,219</u>	<u>\$ 62,865</u>	<u>\$ 68,580</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

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

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

(1) 報導日之精算假設：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	2.000%	1.625%	1.750%
未來薪資水準增加率	2.705%	2.750%	2.750%
退休基金資產預期投資報酬率	2.000%	1.875%	2.000%

(2) 有關確定福利計劃所認列為費用之退休金成本金額列示如下：

	102 年度		101 年度	
當期服務成本	\$	557	\$	621
利息成本		778		864
縮減損失(利益)		—		—
計畫資產預期報酬		(523)		(651)
前期服務成本		—		—
	\$	812	\$	834

(3) 本公司因確定福利計劃所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

確定福利義務之組成	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務現值	\$ 48,612	\$ 49,959	\$ 49,373
計畫資產公允價值	(28,400)	(29,329)	(31,898)
提撥狀況	20,212	20,630	17,475
未認列退休金損益	—	—	—
未認列前期服務成本	—	—	—
應計退休金負債	\$ 20,212	\$ 20,630	\$ 17,475

(4) 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度		101 年度	
年初確定福利義務	\$	49,959	\$	49,373
當期服務成本		557		621
利息成本		778		864
精算損失(利益)		(223)		3,199
福利支付數		(2,459)		(4,098)
年底確定福利義務	\$	48,612	\$	49,959

(5) 當年度計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度		101 年度	
年初計畫資產公允價值	\$	29,329	\$	31,898
計畫資產預期報酬		523		651
計畫資產(損)益		(160)		(365)
雇主提撥數		1,167		1,243
福利支付數		(2,459)		(4,098)
年底計畫資產公允價值	\$	28,400	\$	29,329

(6) 經驗調整之歷史資訊列示如下：

	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
確定福利義務現值	\$	48,612	\$	49,959	\$	49,373
計畫資產公允價值		(28,400)		(29,329)		(31,898)
提撥狀況	\$	20,212	\$	20,630	\$	17,475
計畫負債之經驗調整	\$	(1,415)	\$	898	\$	—
計畫資產之經驗調整	\$	1,403	\$	(4,516)	\$	—

本公司民國一〇二年及民國一〇一年度分別認列精算利益 64 仟元及精算損失 3,564 仟元於其他綜合損益；截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失為 3,500 仟元。

另本公司民國一〇二年度預期於下一會計年度對確定福利計畫提撥 949 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，本公司於民國一〇二年及民國一〇一年度認列之退休金成本分別為 12,173 仟元及 12,063 仟元。

(十七)股本

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

(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可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。依據於民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

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

3、本公司股東常會分別於民國一〇二年六月十日及一〇一年六月十八日決議通過一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 26,624	\$ 24,735		
特別盈餘公積	(992)	(14,492)		
分配項目如下：				
現金股利	137,991	137,992	\$ 1.5	\$ 1.5
董監事酬勞	3,066	3,066		
員工紅利	12,266	12,266		

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇二年三月二十日及一〇一年三月二十二日之董事會決議並無差異。

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

4、本公司董事會於民國一〇三年三月十八日決議通過一〇二年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一 〇 二 年 度	一 〇 二 年 度	一 〇 二 年 度	一 〇 二 年 度
法定盈餘公積	\$	23,598		
分配項目如下：				
現金股利		137,992	\$	1.5
董監事酬勞		3,066		
員工紅利		12,266		

有關一〇二年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於民國一〇三年六月九日召開之股東會決議。

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

(二十)庫藏股票

102.12.31				
買回原因	期初股數 (102.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (102.12.31)
轉讓股份予員工	2,958,000股	一股	2,958,000股	一股
101.12.31				
買回原因	期初股數 (101.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (101.12.31)
轉讓股份予員工	3,718,000股	一股	760,000股	2,958,000股

- 1、本公司於民國一〇二年八月七日經董事會決議註銷庫藏股並辦理減資。
- 2、本公司於民國一〇一年二月八日將庫藏股票 760,000 股以每股 22.44 元轉讓予員工認購以獎酬員工。本公司民國一〇一年度依規定認列酬勞成本 10,084 仟元。
- 3、證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 4、本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(二十一)營業收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度營業收入明細如下：

	102 年度	101 年度
商品銷售收入	\$ 2,694,661	\$ 3,286,138
勞務提供收入	61,238	74,510
	<u>\$ 2,755,899</u>	<u>\$ 3,360,648</u>

(二十二)其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度其他收入明細如下：

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 790	\$ 538
租金收入	958	585
其他收入	14,485	21,203
	<u>\$ 16,233</u>	<u>\$ 22,326</u>

(二十三)其他利益及損失

本公司民國一〇二年度及一〇一年度其他利益及損失明細如下：

	102 年度		101 年度	
外幣兌換(損)益	\$	34,465	\$	(33,196)
處分投資利益		541		936
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)		4,358		(32)
透過損益按公允價值 衡量之金融負債損失		—		(1,188)
其他		(28)		(3,550)
	\$	39,336	\$	(37,030)

(二十四)財務成本

本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務成本明細如下：

	102 年度		101 年度	
利息費用-銀行借款	\$	15,231	\$	17,738
利息資本化		(312)		—
	\$	14,919	\$	17,738

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	102 年度			計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	
員工福利				
薪資費用	\$ 183,590	\$ 121,680	\$	305,270
勞健保費用	15,560	9,204		24,764
退休金費用	8,315	4,670		12,985
其他用人費用	7,121	3,066		10,187
折舊費用	63,123	19,783		82,906
攤銷費用	63	3,489		3,552
	101 年度			計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	
員工福利				
薪資費用	\$ 210,813	\$ 125,924	\$	336,737
勞健保費用	15,416	8,395		23,811
退休金費用	8,615	4,691		13,306
其他用人費用	8,506	3,529		12,035
折舊費用	65,880	17,933		83,813
攤銷費用	116	4,125		4,241

(二十六)所得稅

1、認列於損益之所得稅

	102 年度	101 年度
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 44,105	\$ 56,094
以前年度所得稅費用於當年度之調整	(227)	—
當期所得稅總額	43,878	56,094
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	10,625	1,434
遞延所得稅總額	10,625	1,434
所得稅費用	\$ 54,503	\$ 57,528

(1) 當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年度	101 年度
稅前利益	\$ 290,481	\$ 323,736
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 49,382	\$ 55,035
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	(7,810)	(55)
免稅所得	(597)	(1,015)
未分配盈餘加徵	10,262	8,462
所得稅抵減	(7,132)	(6,333)
以前年度所得稅費用於當年度之調整	(227)	—
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	10,625	1,434
認列於損益之所得稅費用	\$ 54,503	\$ 57,528

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年度	101 年度
國外營運機構換算差額	\$ 1,804	\$ 722
確定福利計畫之精算損失	—	(606)
	\$ 1,804	\$ 116

2、遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

		遞延所得稅資產			
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
	備抵呆帳超限數	\$ 5,914	\$ 5,158	\$ 4,933	
	未實現兌換損失	—	2,239	(1,226)	
	未實現存貨跌價及呆滯損失	8,554	8,993	9,548	
	未實現銷貨毛利	4,918	7,984	8,165	
	未實現不休假獎金	1,792	1,735	1,624	
	未實現保固費用	2,903	4,596	4,136	
	退休金超限數及精算損失	3,178	932	337	
	其他	140	9	9	
		<u>\$ 27,399</u>	<u>\$ 31,646</u>	<u>\$ 27,526</u>	
		遞延所得稅負債			
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
	採權益法認列之投資利益等	\$ 61,828	\$ 56,337	\$ 52,077	
	未實現兌換利益	887	—	—	
	累積換算調整數	2,526	722	—	
		<u>\$ 65,241</u>	<u>\$ 57,059</u>	<u>\$ 52,077</u>	
102 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
	備抵呆帳超限數	\$ 5,158	\$ 756	\$ —	\$ 5,914
	未實現兌換損失	2,239	(2,239)	—	—
	未實現存貨跌價及呆滯損失	8,993	(439)	—	8,554
	未實現銷貨毛利	7,984	(3,066)	—	4,918
	未實現不休假獎金	1,735	57	—	1,792
	未實現保固費用	4,596	(1,693)	—	2,903
	退休金超限數及精算損失	932	2,246	—	3,178
	其他	9	131	—	140
	遞延所得稅資產	<u>\$ 31,646</u>	<u>\$ (4,247)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 27,399</u>
	採權益法認列之投資利益等	\$ 56,337	\$ 5,491	\$ —	\$ 61,828
	未實現兌換利益	—	887	—	887
	累積換算調整數	722	—	—	2,526
	遞延所得稅負債	<u>\$ 57,059</u>	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 65,241</u>

101 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其他	期末餘額
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 4,933	\$ 225	\$ —	\$ —	\$ 5,158
未實現兌換損失	(1,226)	3,465	—	—	2,239
未實現存貨跌價及呆滯損失	9,548	(555)	—	—	8,993
未實現銷貨毛利	8,165	(181)	—	—	7,984
未實現不休假獎金	1,624	111	—	—	1,735
未實現保固費用	4,136	460	—	—	4,596
精算損失	337	(11)	606	—	932
其他	9	(688)	—	688	9
遞延所得稅資產	<u>\$ 27,526</u>	<u>\$ 2,826</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 31,646</u>
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
採權益法認列之投資利益等	\$ 52,077	\$ 4,260	\$ —	\$ —	\$ 56,337
累積換算調整數	—	—	—	772	722
遞延所得稅負債	<u>\$ 52,077</u>	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 57,059</u>

3、本公司截至民國一〇〇年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。惟本公司對於民國一〇〇年度之核定內容尚有不服，目前進行復查程序。

4、未分配盈餘情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	462,400	432,183	317,168
	<u>\$ 932,135</u>	<u>\$ 901,918</u>	<u>\$ 786,903</u>

5、兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 198,555</u>	<u>\$ 171,074</u>
	102 年度	101 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.20%(註)</u>	<u>23.24%</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

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

	○		一 加權平均流通 在外股數(仟股)	年		度
	金額			每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 323,736	\$ 266,208	91,867	\$ 3.52	\$ 2.90	
具稀釋作用之潛 在普通股影響						
員工紅利	—	—	414			
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	\$ 323,736	\$ 266,208	92,281	\$ 3.51	\$ 2.89	

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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬，為了維持或調整資本結構，本公司可

能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司民國一〇二年之策略維持與民國一〇一年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 25% 至 32% 之間。本公司於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總借款	\$ 1,339,731	\$ 975,934	\$ 1,319,705
減：現金及約當現金	(378,442)	(212,781)	(289,468)
債務淨額	961,289	763,153	1,030,237
淨值總額	2,421,044	2,289,293	2,157,323
資本總額	3,382,333	3,052,446	3,187,560
負債資本比率	28.4%	25.0%	32.3%

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
上海竹巖機電有限公司(上海竹巖)	本公司之曾孫公司
達巖機電(蘇州)有限公司(蘇州達巖)	本公司之曾孫公司
亞巖機電(蘇州)有限公司(亞巖蘇州)	本公司之曾孫公司
程泰機械股份有限公司(程泰)	其董事長為本公司之董事長
YAMA SEIKI U.S.A.INC (YAMA SEIKI)	採權益法評價之被投資公司
佳巖機電股份有限公司(佳巖)	本公司之子公司
金巖機電股份有限公司(金巖)	採權益法評價之被投資公司 (該公司已於民國一〇一年十月十五日依企業併購法進行簡易合併，合併後本公司為存續公司)
AWEA KOREA.INC(AWEA KOREA)	本公司之子公司 (該公司已於民國一〇二年七月辦理清算完成)
博康機電有限公司(博康)	其負責人為本公司董事長二親等以內親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1、銷 貨

	一〇二年度		一〇一年度	
	佔本公司		佔本公司	
	銷貨淨額	銷貨淨額	銷貨淨額	銷貨淨額
	金 額	百分比	金 額	百分比
上海竹巖	\$ 173,973	6.3%	\$ 232,942	6.9%
蘇州達巖	9,644	0.4%	—	—
程 泰	3,449	0.1%	16,555	0.5%
YAMA SEIKI	225,351	8.2%	472,627	14.0%
金 巖	—	—	2,086	0.1%
亞巖蘇州	54,856	2.0%	—	—
	<u>\$ 467,273</u>	<u>15.0%</u>	<u>\$ 724,210</u>	<u>21.5%</u>

本公司銷貨予關係人上海竹巖、蘇州達巖、程泰、YAMA SEIKI、金巖及亞巖蘇州之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本公司銷貨予關係人上海竹巖、YAMA SEIKI、蘇州達巖、程泰、金巖、亞巖蘇州及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2、進 貨

	一〇二年度		一〇一年度	
	佔本公司		佔本公司	
	進貨淨額	進貨淨額	進貨淨額	進貨淨額
	金 額	百分比	金 額	百分比
程 泰	\$ 1,458	0.1%	\$ 197	—
金 巖	—	—	23,541	1.3%
	<u>\$ 1,458</u>	<u>0.1%</u>	<u>\$ 23,738</u>	<u>1.3%</u>

本公司向關係人程泰及金巖進貨之交易價格與一般交易相近，付款期限與一般交易相近。

3、應收票據及帳款

	一〇二二年十二月三十一日		一〇一一年十二月三十一日	
	佔本公司		佔本公司	
	應收票據	應收票據	應收票據	應收票據
	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
應收票據：				
程 泰	\$ 719	0.4%	\$ 761	0.5%
博 康	58	—	—	—
	<u>\$ 777</u>	<u>0.4%</u>	<u>\$ 761</u>	<u>0.5%</u>

	一〇一年一月一日	
	估本公司	
	應收票據	
	金額	淨額百分比
應收票據：		
程泰	\$ 1,089	0.6%
金崑	22	—
	<u>\$ 1,111</u>	<u>0.6%</u>

	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	估本公司		估本公司	
	應收帳款		應收帳款	
	金額	淨額百分比	金額	淨額百分比
應收帳款：				
上海竹崑	\$ 94,780	13.0%	\$ 67,443	7.9%
程泰	132	—	10,392	1.2%
YAMA SEIKI	109,118	15.0%	289,828	33.8%
亞崑蘇州	31,810	4.4%	—	—
合計	<u>235,840</u>	<u>32.4%</u>	<u>367,663</u>	<u>42.9%</u>
減：備抵呆帳	<u>(2,226)</u>		<u>(6,355)</u>	
	<u>\$ 233,614</u>		<u>\$ 361,308</u>	

	一〇一年一月一日	
	估本公司	
	應收帳款	
	金額	淨額百分比
應收帳款：		
上海竹崑	\$ 94,633	10.6%
程泰	95	—
YAMA SEIKI	212,245	23.8%
金崑	1,337	0.2%
合計	<u>308,310</u>	<u>34.6%</u>
減：備抵呆帳	<u>(3,173)</u>	
	<u>\$ 305,137</u>	

4、其他應收款

	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
YAMA SEIKI	\$ 7,736	97.7%	\$ 15,076	89.3%
佳 崴	1	—	1	—
	<u>\$ 7,737</u>	<u>97.7%</u>	<u>\$ 15,077</u>	<u>89.3%</u>

	一〇一年一月一日	
	金額	百分比
上海竹崴	\$ 583	3.8%
YAMA SEIKI	11,022	71.9%
佳 崴	1	—
	<u>\$ 11,606</u>	<u>75.7%</u>

(註)本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日依會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基祕字第 167 號函規定，YAMA SEIKI 之應收帳款中帳齡超過正常授信期限一定期間之金額，轉列其他應收款—關係人項下。

5、應付票據及帳款

	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
應付票據：				
程 泰	\$ 2,346	0.6%	\$ 1,367	0.3%

	一〇一年一月一日	
	金額	百分比
應付票據：		
程 泰	\$ 1,721	0.3%
金 崴	186	—
	<u>\$ 1,907</u>	<u>0.3%</u>

	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款	
	金額	百分比	金額	百分比
應付帳款：				
程泰	\$ 68	0.1%	\$ 81	0.1%

	一〇一年一月一日	
	估本公司 應付帳款	
	金額	百分比
應付帳款：		
程泰	\$ 3	—

6、其他應付款

	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	估本公司 其他應付款		估本公司 其他應付款	
	金額	百分比	金額	百分比
上海竹巖	\$ 2,328	1.9%	\$ 5,121	4.1%
程泰	912	0.7%	1,070	0.9%
	\$ 3,240	2.6%	\$ 6,191	5.0%

	一〇一年一月一日	
	估本公司 其他應付款	
	金額	百分比
上海竹巖	\$ 4,329	3.2%
程泰	53	—
	\$ 4,382	3.2%

7、預收貨款

	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	估本公司 預收貨款		估本公司 預收貨款	
	金額	百分比	金額	百分比
亞巖蘇州	\$ 5,802	9.9%	\$ 5,653	7.7%

	一〇一年一月一日	
	佔本公司	
	預收貨款	
	金額	百分比
亞歲蘇州	\$ 5,894	7.3%

8、營業成本

	一〇二年度		一〇一年度	
	佔該費用		佔該費用	
	金額	百分比	金額	百分比
售後服務費				
上海竹歲	\$ 4,875	63.4%	\$ 2,074	5.6%
YAMA SEIKI	1	—	93	0.2%
	\$ 4,876	63.4%	\$ 2,167	5.8%

9、營業費用

	一〇二年度		一〇一年度	
	佔該費用		佔該費用	
	金額	百分比	金額	百分比
廣告費 (帳列銷-廣告費)				
YAMA SEIKI	\$ 955	5.1%	\$ 4,224	25.9%
勞務費 (帳列銷-勞務費)				
程泰	\$ 1,999	62.5%	\$ 2,188	92.7%

10、租金收入

- (1) 本公司出租新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號三樓(A1 廠辦公室 3 坪)予關係人佳歲，租期為民國九十九年十一月一日至一〇三年十月三十一日，民國一〇二年度及一〇一年度之租金收入均為 12 仟元。
- (2) 本公司出租台中市西屯區科園二路 15 號三樓予關係人金歲，租期為民國一〇〇年八月一日至一〇一年二月二十八日，民國一〇一年度之租金收入為 100 仟元。
- (3) 本公司出租台中市大雅區前村路 159 號之廠房予關係人金歲，租期為民國一〇一年三月一日至一〇二年二月二十八日，民國一〇一年度之租金收入為 70 仟元。
- (4) 本公司出租台中市西屯區科園二路 15 號之廠房予關係人程泰，租期為民國一〇一年五月一日至一〇三年四月三十日，民國一〇二年度及一〇一年度之租金收入分別為 891 仟元及 403 仟元。

- (5) 本公司出租台中市西屯區科園二路 15 號之廠房予關係人博康，租期為民國一〇二年九月一日至一〇三年八月三十一日，民國一〇二年度之租金收入為 55 仟元。

11、租金支出

- (1) 本公司向關係人程泰承租台中市工業區 5 路 13 號之房屋，租期為民國一〇〇年十二月一日至民國一〇五年十一月三十日，民國一〇二年度及一〇一年度之租金支出均為 600 仟元。
- (2) 本公司向關係人程泰承租台中市工業區 5 路 14 號之房屋，租期為民國九十九年六月一日至民國一〇四年五月三十一日，民國一〇二年及一〇一年度之租金支出均為 1,200 仟元，截至民國一〇二年十二月三十一日已預付租金計 500 仟元。(帳列預付費用項下)

12、財產交易

- (1) 本公司於民國一〇二年三月向關係人 YAMA SEIKI，購入堆高機設備，購買價款為 5,792 仟元。
- (2) 本公司於民國一〇二年十月向關係人程泰，購入機器設備，購買價款為 1,700 仟元。
- (3) 本公司於民國一〇一年六月向關係人金崴，購置固定資產及設備，帳面價值為 602 仟元。
- (4) 本公司於民國一〇一年六月向關係人程泰，購買有價證券-金崴機電股份有限公司之股權，股權價款為 6,045 仟元。
- (5) 本公司於民國一〇一年六月出售運輸設備予關係人 YAMA SEIKI，出售價款 79 仟元，帳面價值為 50 仟元，出售相關運費成本為 20 仟元，認列處份固定資產利益 9 仟元。

13、背書保證情形

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度擔保關係人上海竹崴向上海銀行—新竹分行借款美金一佰萬元之保證人。

14、主要管理階層薪酬資訊

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 20,405	\$ 21,693
退職後福利	470	443
	<u>\$ 20,875</u>	<u>\$ 22,136</u>

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、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	102.12.31	101.12.31	101.01.01	設 定 單 位
其他流動資產-活存	\$ —	\$ 4,101	\$ 3,535	第一銀行-新竹分行
其他流動資產-定存	487	1,741	—	第一銀行-新竹分行
其他流動資產-活存	—	4,577	10,856	合作金庫-六家分行
其他流動資產-活存	—	—	4,006	臺灣銀行-中台中分行
不動產、廠房及設備 — 土地	114,955	114,955	57,812	第一銀行-新竹分行
不動產、廠房及設備 — 房屋及建築	583,351	612,252	445,156	第一銀行-新竹分行及 合作金庫-六家分行
	<u>\$ 698,793</u>	<u>\$ 737,626</u>	<u>\$ 521,365</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止之承諾及或有事項包括：

(一) 本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 11,002 仟元。

(二) 本公司向客戶收取之保證票據為 29,402 仟元。

(三) 截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司簽訂重大不可取消工程合約如下：

廠 商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密 機械園區土地款	\$ 171,362	\$ 127,624	\$ 43,738

(四) 本公司於民國一〇二年十月份收到財政部北區國稅局民國一〇〇年度營利事業所得稅結算申報核定通知書，核定補徵稅額 25,184 仟元，本公司對其核定內容不服，已於民國一〇二年十一月四日依法提起復查申請，目前仍在審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一) 金融工具

1、金融工具之種類

金融資產	102.12.31		101.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 378,442	\$ 378,442	\$ 212,781	\$ 212,781
應收票據(含關係人)	179,426	179,426	159,630	159,630
應收帳款(含關係人)	728,763	728,763	858,122	858,122
其他應收款(含關係人)	7,918	7,918	16,888	16,888
存出保證金	1,751	1,751	2,042	2,042
合計	<u>\$ 1,296,300</u>	<u>\$ 1,296,300</u>	<u>\$ 1,249,463</u>	<u>\$ 1,249,463</u>

<u>金融資產</u>	101.01.01	
	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 289,468	\$ 289,468
應收票據(含關係人)	172,191	172,191
應收帳款(含關係人)	891,089	891,089
其他應收款(含關係人)	15,328	15,328
備供出售金融資產 — 非流動	6,137	6,137
存出保證金	1,073	1,073
合計	<u>\$ 1,375,286</u>	<u>\$ 1,375,286</u>

<u>金融負債</u>	102.12.31		101.12.31	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 810,000	\$ 810,000	\$ 655,960	\$ 655,960
應付短期票券	279,731	279,731	229,974	229,974
應付票據(含關係人)	424,255	424,255	434,025	434,025
應付帳款(含關係人)	127,712	127,712	88,385	88,385
其他應付款(含關係人)	124,657	124,657	125,033	125,033
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	250,000	250,000	90,000	90,000
存入保證金	—	—	15,378	15,378
合計	<u>\$ 2,016,355</u>	<u>\$ 2,016,355</u>	<u>\$ 1,638,755</u>	<u>\$ 1,638,755</u>

<u>金融負債</u>	101.01.01	
	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 790,000	\$ 790,000
應付短期票券	379,705	379,705
應付票據(含關係人)	568,803	568,803
應付帳款(含關係人)	144,896	144,896
其他應付款(含關係人)	136,575	136,575
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	150,000	150,000
存入保證金	1,103	1,103
合計	<u>\$ 2,171,082</u>	<u>\$ 2,171,082</u>

2、財務風險管理目的

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

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

3、市場風險

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

(1) 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

102.12.31						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	17,486	29.755	520,308	5%	26,015	—
歐元	2,178	40.89	89,062	5%	4,453	—
人民幣	21,063	4.894	103,084	5%	5,154	—
非貨幣性項目						
美金	12,635	29.755	375,954	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	672	29.755	20,005	5%	1,000	—
非貨幣性項目						
美金	1,513	29.755	45,014	—	—	—
歐元	110	40.89	4,498	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

101.12.31

	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	24,056	28.99	697,393	5%	34,870	—
歐元	1,415	38.29	54,161	5%	2,708	—
人民幣	27,680	4.562	126,274	5%	6,314	—
非貨幣性項目						
美金	12,635	28.99	366,289	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	4,860	28.99	140,883	5%	7,044	—
非貨幣性項目						
美金	1,917	28.99	55,568	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

101.01.01

	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	23,826	30.225	720,134	5%	36,007	—
歐元	3,642	38.98	141,976	5%	7,099	—
人民幣	21,665	4.705	101,933	5%	5,097	—
非貨幣性項目						
美金	9,335	30.225	282,150	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	629	30.225	19,013	5%	951	—
非貨幣性項目						
美金	2,183	30.225	65,973	—	—	—
歐元	199	38.98	7,767	—	—	—

(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13,397仟元。

4、信用風險管理

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

營運相關信用風險

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

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

截至民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日，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62.58%及74.03%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

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

5、流動性風險管理

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

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

	102.12.31				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 610,000	\$ 120,000	\$ 80,000	\$ —	\$ 810,000
應付短期票券	279,731	—	—	—	279,731
應付票據(含關係人)	331,089	92,618	220	328	424,255
應付帳款(含關係人)	127,712	—	—	—	127,712
其他應付款(含關係人)	124,657	—	—	—	124,657
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	—	—	34,615	215,385	250,000
	<u>\$ 1,473,189</u>	<u>\$ 212,618</u>	<u>\$ 114,835</u>	<u>\$ 215,713</u>	<u>\$ 2,016,355</u>

	101.12.31				
	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	\$ 655,960	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 655,960
應付短期票券	229,974	—	—	—	229,974
應付票據(含關係人)	353,546	80,479	—	—	434,025
應付帳款(含關係人)	88,385	—	—	—	88,385
其他應付款(含關係人)	125,033	—	—	—	125,033
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	30,000	30,000	30,000	—	90,000
存入保證金	15,378	—	—	—	15,378
	<u>\$ 1,498,276</u>	<u>\$ 110,479</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,638,755</u>

	101.01.01				
	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	\$ 790,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 790,000
應付短期票券	379,705	—	—	—	379,705
應付票據(含關係人)	446,435	122,109	259	—	568,803
應付帳款(含關係人)	144,896	—	—	—	144,896
其他應付款(含關係人)	136,575	—	—	—	136,575
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	—	30,000	30,000	90,000	150,000
存入保證金	1,103	—	—	—	1,103
	<u>\$ 1,898,714</u>	<u>\$ 152,109</u>	<u>\$ 30,259</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 2,171,082</u>

6、公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (A) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (B) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參考市場報價決定。
- (C) 未上市櫃之權益證券因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量之。
- (D) 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於到期期間短，其折現值約當為帳面價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

本公司於民國 101 年 01 月 01 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

101.01.01	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ 6,137	\$ —	\$ —	\$ 6,137

本公司於民國一〇二年及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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：附註七。

(三) 大陸投資資訊：附表八及九。

十四、營運部門財務資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同，請參考本公司一〇二年度之合併財務報表。

附表一：資金貸與他人

民國一〇二年十二月三十一日

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 (註 2)	是否為 關係人	本期最高 餘 額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支 金 額	利 率 區 間	資金貸與 性質(註 4)	業務往來 金額(註 5)	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註 7)	資金貸與 總限額 (註 7)
												名 稱	價 值		
0	亞歲機電股 份有限公司	上海竹歲機電 有限公司	其 他 應收款 - 關 係 人	是	47,476	47,476	0	-	業務往來	173,973	-	-	-	242,104	968,418
0	亞歲機電股 份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC	其 他 應收款 - 關 係 人	是	47,476	47,476	7,736	-	業務往來	225,351	232	-	-	242,104	968,418

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填寫業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：係依董事會決議通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

附表二：為他人背書保證

民國一〇二年十二月三十一日

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 (註 4)	期末背書保證 餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 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 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證(註 7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	亞崴機電股 份有限公司	上海竹崴機 電有限公司	3	\$ 121,052 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,755 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,755 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,755 仟元)	—	1.23%	\$ 242,104 (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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者需填列 Y。

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)

民國一〇二年十二月三十一日

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				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)	
亞 崑 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 崑 機 電 股份有限公司	股票	漢驛創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,217,977	22,180	7.70%	—	

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

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

附表四：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：

民國一〇二年十二月三十一日

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	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	\$173,973	6.3%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 94,780	13.0%	
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	採權益法認列之被投資公司	銷貨	\$ 225,351	8.2%	依合約訂定	—	—	\$ 109,118	15.0%	

註1：本公司銷貨予關係人上海竹崙、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

民國一〇二年十二月三十一日

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	處理方式		
亞崴機電股份 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 \$ 116,854	1.07	—	—	\$ —	\$ 2,226

附註六：母公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (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 (註四)
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	173,973	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	9,644	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	54,856	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷-售後服務費	4,875	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷-裝機委託費	1,165	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	應收帳款	94,780	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	應收帳款	31,810	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	其他應付款	2,328	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	預收貨款	5,802	(註三)	—

1	上海竹歲機電有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	65	(註三)	—
1	達歲機電(蘇州)有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	銷貨收入	9,481	(註三)	—
1	達歲機電(蘇州)有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	9,391	(註三)	—
1	亞歲機電(蘇州)有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	銷貨收入	23	(註三)	—
1	亞歲機電(蘇州)有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	其他收入	41	(註三)	—
1	達歲機電(蘇州)有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	應收帳款	5,142	(註三)	—
1	達歲機電(蘇州)有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	2,613	(註三)	—
1	亞歲機電(蘇州)有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	49	(註三)	—
1	上海竹歲機電有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	預收貨款	13,863	(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)

民國一〇二年十二月三十一日

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			
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%	\$ 735,285	\$ 15,719	\$ 16,971	
亞崙機電股份有限公司	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%	59,755	9,095	4,252	
亞崙機電股份有限公司	AWEA KOREA, INC.	南韓	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	—	8,115	—	—	—	—	—	
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 電腦及其周邊製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29,892	(26)	(26)	
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 (NTD381,757)	USD12,830 (NTD381,757)	12,829,840	100.00%	739,094	15,125	15,125	

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

附表八：大陸投資資訊

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 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 74,388) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 74,209) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 74,209) (註 3)	10,660	100%	10,660	159,293	USD 4,138 (NTD 122,594) (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 71,412) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 71,412) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 71,412) (註 3)	2,876	100%	2,876	107,046	USD 1,240 (NTD 36,737) (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 238,040) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 238,040) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 238,040) (註 3)	(15,556)	100%	(15,556)	228,677	—

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%
\$ 383,661 (註 3) (USD 12,894)	\$ 383,840(註 3) (USD 12,900)	\$ 1,452,626

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

民國一〇二年十二月三十一日

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	\$ 173,973	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 94,780	13.0%
達巖機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 9,644	依合約議定	依合約議定	(註 1)	—	—
亞巖機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 54,856	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 31,810	4.4%

註 1：本公司銷貨予關係人上海竹巖、蘇州達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：

為他人背書保證者 名 稱	背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 金 額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表 淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額
	公 司 名 稱	與本公司之關係						
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	上海竹歲機電 有 限 公 司	曾孫公司	\$ 121,052 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,755 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,755 仟元)	—	1.23%	\$ 242,104 (淨值×10%)

註2：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國一〇二年度之財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 國際財務報導準則第1號之豁免

依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（Optional Exemptions）及強制性例外（Mandatory Exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1、對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業合併，不追溯調整。
- 2、員工福利計畫有關之所有累積精算損益於民國一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。
- 3、累積換算調整數於民國一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

以上公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(三) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）及民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年度綜合損益表之影響如下：

1、民國一〇一年一月一日資產負債表調節表

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項 目	金 額 項 目
流動資產：			流動資產：	
現金及約當現金	\$ 289,468	\$ —	\$ 289,468	現金及約當現金
應收票據淨額	171,080	—	171,080	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	1,111	—	1,111	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	585,952	—	585,952	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	305,137	—	305,137	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	3,722	—	3,722	其他應收款
其他應收款-關係人	11,606	—	11,606	其他應收款-關係人
存貨淨額	1,377,637	—	1,377,637	存貨淨額
預付款項	28,464	—	28,464	預付款項

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
其他流動資產	\$ 19,188	\$ —	\$ —	\$ 19,188	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	22,462	—	(22,462)	—	—
受限制銀行存款	18,397	—	—	18,397	其他流動資產
流動資產合計	2,834,224	—	(22,462)	2,811,762	流動資產合計
長期投資					非流動資產：
採權益法之長期股權投資	708,932	(686)	(29,779)	678,467	採權益法之投資
備供出售金融資產-非流動	6,137	—	—	6,137	備供出售金融資產-非流動
以成本法衡量之金融資產	22,180	—	—	22,180	以成本衡量之金融資產-非流動
長期投資合計	737,249				
固定資產					
固定資產淨額	975,984	—	8,102	984,086	不動產、廠房及設備
			10,000	10,000	預付設備款
無形資產					無形資產
商標權	6	—	—	6	商標權
			8,191	8,191	電腦軟體成本
			1,070	1,070	專門技術
無形資產合計	6				
其他資產					
存出保證金	1,073	—	—	1,073	存出保證金
遞延費用	27,363	—	(27,363)	—	—
催收款項淨額		—	—	—	催收款項淨額
		5,064	22,462	27,526	遞延所得稅資產
其他資產合計	28,436	5,064	(7,317)	1,738,736	非流動資產合計
資產總計	\$ 4,575,899	\$ 4,378	\$ (29,779)	\$ 4,550,498	資產總計
流動負債					流動負債：
短期借款	\$ 790,000	\$ —	\$ —	\$ 790,000	短期借款
應付短期票券	379,705	—	—	379,705	應付短期票券
應付票據	566,896	—	—	566,896	應付票據
應付票據-關係人	1,907	—	—	1,907	應付票據-關係人
應付帳款	144,893	—	—	144,893	應付帳款
應付帳款-關係人	3	—	—	3	應付帳款-關係人
應付所得稅	11,740	—	—	11,740	當期所得稅負債
應付費用	112,966	—	—	112,966	其他應付款
其他應付款-關係人	4,382	—	—	4,382	其他應付款-關係人
應付股利	579	—	—	579	其他應付款

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	目金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項
應付員工紅利及董 監酬勞	\$ 18,463	\$ —	\$ —	\$ 18,463	其他應付款
應付設備款	185	—	—	185	其他應付款
預收貨款	80,440	—	—	80,440	預收貨款
各項準備	24,328	9,549	—	33,877	負債準備
一年內到期之長期借款	60,000	—	—	60,000	一年或一營業週期內 到期長期負債
其他流動負債	26,484	—	—	26,484	其他流動負債
流動負債合計	2,222,971	9,549	—	2,232,520	流動負債合計
長期負債					非流動負債：
長期借款	90,000	—	—	90,000	長期借款
長期負債合計	90,000				
其他負債					
應計退休金負債	15,493	1,982	—	17,475	應計退休金負債
存入保證金	1,103	—	—	1,103	存入保證金
遞延所得稅負債	52,077	—	—	52,077	遞延所得稅負債
遞延貸項-聯屬公司間 利益	29,779	—	(29,779)	—	—
其他負債合計	98,452	1,982	(29,779)	160,655	非流動負債合計
負債合計	2,411,423	11,531	(29,779)	2,393,175	負債總計
股東權益					權益
股本					股本
普通股	949,525	—	—	949,525	普通股
資本公積					資本公積
普通股股票溢價	6,320	—	—	6,320	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	212,019	—	—	212,019	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	20,750	—	—	20,750	庫藏股票交易
處分資產增益	4	—	—	4	處分資產增益
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	269,363	—	—	269,363	法定盈餘公積
特別盈餘公積	15,484	17,763	—	33,247	特別盈餘公積
未分配盈餘	786,903	—	—	786,903	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	24,916	(24,916)	—	—	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
金融商品未實現損失	(992)	—	—	(992)	備供出售金融資產未 實現損失
庫藏股票	(119,816)	—	—	(119,816)	庫藏股票
權益合計	2,164,476	(7,153)	—	2,157,323	權益合計
負債及權益總計	\$ 4,575,899	\$ 4,378	\$ (29,779)	\$ 4,550,498	負債及權益總計

調節說明如下：

- (1) 本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。使員工福利負債準備—流動增加 9,549 仟元，遞延所得稅資產增加 1,624 仟元，保留盈餘減少 7,925 仟元。本公司採權益法之投資之被投資公司依員工福利政策於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務，使採權益法之投資減少 686 仟元，保留盈餘減少 686 仟元。
- (2) 本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，使應計退休金負債增加 1,982 仟元，遞延所得稅資產增加 337 仟元，保留盈餘減少 1,645 仟元。
- (3) 本公司依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於累積換算調整數選擇性豁免，一次認列於保留盈餘，使累積換算調整數減少 24,916 仟元，保留盈餘增加 24,916 仟元。
- (4) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (5) 本公司依據民國一〇一年四月六日金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函規定，就首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因已選擇豁免項目轉列保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，因而需提列 17,763 仟元之特別盈餘公積。
- (6) 本公司依國際會計準則公報第 12 號「所得稅」，對於集團交易之未實現利益應按買方之稅率評估遞延所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 3,103 仟元，保留盈餘增加 3,103 仟元。
- (7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額
豁免累積換算調整數	\$ 24,916
推定為零	
員工休假福利義務	(7,925)
採權益法之投資損益	(686)
員工退休福利義務	(1,645)
未實現銷貨毛利	3,103
轉列特別盈餘公積	(17,763)
保留盈餘調整數	\$ —

2、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表調節表

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動資產：					流動資產：
現金及約當現金	\$ 212,781	\$ —	\$ —	\$ 212,781	現金及約當現金
應收票據淨額	158,869	—	—	158,869	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	761	—	—	761	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	496,814	—	—	496,814	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	361,308	—	—	361,308	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	1,811	—	—	1,811	其他應收款
其他應收款-關係人	15,077	—	—	15,077	其他應收款-關係人
存貨淨額	1,095,030	—	—	1,095,030	存貨淨額
預付款項	23,920	—	—	23,920	預付款項
其他流動資產	7,519	—	—	7,519	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	25,398	—	(25,398)	—	—
受限制銀行存款	10,419	—	—	10,419	其他流動資產
流動資產合計	<u>2,409,707</u>	<u>—</u>	<u>(25,398)</u>	<u>2,384,309</u>	流動資產合計
長期投資					非流動資產：
採權益法之長期股權	804,397	(683)	(25,900)	777,814	採權益法之投資
以成本法衡量之金融資產	22,180	—	—	22,180	以成本衡量之金融資產-非流動
長期投資合計	<u>826,577</u>				
固定資產					
固定資產淨額	<u>915,654</u>	—	41,829	957,483	不動產、廠房及設備
		—	232	232	預付設備款
無形資產					
		—	7,118	7,118	電腦軟體成本
無形資產合計		—	719	719	專門技術
其他資產					
存出保證金	2,042	—	—	2,042	存出保證金
遞延費用	21,339	—	(21,339)	—	—
催收款項	—	—	—	—	催收款項
		6,248	25,398	31,646	遞延所得稅資產
其他非流動資產	<u>28,559</u>	<u>—</u>	<u>(28,559)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
其他資產合計	<u>51,940</u>	<u>5,565</u>	<u>(502)</u>	<u>1,799,234</u>	非流動資產合計
資產總計	<u>\$ 4,203,878</u>	<u>\$ 5,565</u>	<u>\$ (25,900)</u>	<u>\$ 4,183,543</u>	資產總計

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動負債					流動負債：
短期借款	\$ 655,960	\$ —	\$ —	\$ 655,960	短期借款
應付短期票券	229,974	—	—	229,974	應付短期票券
應付票據	432,658	—	—	432,658	應付票據
應付票據-關係人	1,367	—	—	1,367	應付票據-關係人
應付帳款	88,304	—	—	88,304	應付帳款
應付帳款-關係人	81	—	—	81	應付帳款-關係人
應付所得稅	39,170	—	—	39,170	當期所得稅負債
應付費用	101,472	—	—	101,472	其他應付款
其他應付款-關係人	6,191	—	—	6,191	其他應付款-關係人
應付股利	577	—	—	577	其他應付款
應付員工紅利及董 監酬勞	15,825	—	—	15,825	其他應付款
應付設備款	968	—	—	968	其他應付款
預收貨款	73,773	—	—	73,773	預收貨款
各項準備	27,034	10,208	—	37,242	負債準備
一年內到期之長期借款	90,000	—	—	90,000	一年或一營業週期內 到期長期負債
其他流動負債	27,621	—	—	27,621	其他流動負債
流動負債合計	<u>1,790,975</u>	<u>10,208</u>	<u>—</u>	<u>1,801,183</u>	流動負債合計
其他負債					
應計退休金負債	15,150	5,480	—	20,630	應計退休金負債
存入保證金	15,378	—	—	15,378	存入保證金
遞延所得稅負債	57,059	—	—	57,059	遞延所得稅負債
遞延貸項-聯屬公司間 利益	25,900	—	(25,900)	—	—
其他負債合計	<u>113,487</u>	<u>5,480</u>	<u>(25,900)</u>	<u>93,067</u>	非流動負債合計
負債合計	<u>1,904,462</u>	<u>15,688</u>	<u>(25,900)</u>	<u>1,894,250</u>	負債總計
股東權益					權益
股本					股本
普通股	949,525	—	—	949,525	普通股
資本公積					資本公積
普通股股票溢價	6,320	—	—	6,320	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	212,019	—	—	212,019	轉換公司債轉換溢價

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
庫藏股票交易	\$ 28,185	\$ —	\$ —	\$ 28,185	庫藏股票交易
處分資產增益	4	—	—	4	處分資產增益
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	294,098	—	—	294,098	法定盈餘公積
特別盈餘公積	992	17,763	—	18,755	特別盈餘公積
未分配盈餘	904,909	(2,991)	—	901,918	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	3,527	(24,895)	—	(21,368)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
庫藏股票	(100,163)	—	—	(100,163)	庫藏股票
權益合計	2,299,416	(10,123)	—	2,289,293	權益合計
負債及權益總計	\$ 4,203,878	\$ 5,565	\$ (25,900)	\$ 4,183,543	負債及權益總計

調節說明如下：

- (1) 本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。使員工福利負債準備一流動增加 10,208 仟元，遞延所得稅資產增加 1,735 仟元，保留盈餘減少 8,473 仟元。本公司採權益法之投資之被投資公司依員工福利政策於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務，使採權益法之投資減少 683 仟元，保留盈餘減少 704 仟元，國外營運機構財務報表換算差額增加 21 仟元。
- (2) 本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，使應計退休金負債增加 5,480 仟元，遞延所得稅資產增加 932 仟元；民國一〇一一年度退休金成本減少 67 仟元及所得稅費用增加 11 仟元，確定福利精算損失 3,564 仟元及所得稅利益 606 仟元。
- (3) 本公司依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於累積換算調整數選擇性豁免，一次認列於保留盈餘，使累積換算調整數減少 24,916 仟元，保留盈餘增加 24,916 仟元。
- (4) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

- (5) 本公司依據民國一〇一年四月六日金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函規定，就首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因已選擇豁免項目轉列保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，因而需提列 17,763 仟元之特別盈餘公積。
- (6) 本公司依國際會計準則公報第 12 號「所得稅」，對於公司交易之未實現利益應按買方之稅率評估遞延所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 3,581 仟元，保留盈餘增加 3,581 仟元。
- (7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額	
豁免累積換算調整數	\$	24,916
推定為零		
員工休假福利義務		(8,473)
採權益法之投資損益		(704)
員工退休福利義務		(4,548)
未實現銷貨毛利		3,581
轉列特別盈餘公積		(17,763)
保留盈餘調整數	\$	(2,991)

3、民國一〇一年度綜合損益表之調節表

	先前一般公認會計原則	影 響 金 額	國際財務報導準則
營業收入	\$ 3,360,648	\$ —	\$ 3,360,648
營業成本	(2,581,403)	(37,274)	(2,618,677)
營業毛利	779,245	(37,274)	741,971
聯屬公司間已(未)實現利益	3,879	—	3,879
營業毛利淨額	783,124	(37,274)	745,850
營業費用	(452,135)	36,680	(415,455)
營業利益	330,989	(594)	330,395
營業外收益及支出	(6,642)	(17)	(6,659)
稅前淨利	324,347	(611)	323,736
所得稅費用	(58,106)	578	(57,528)
本期淨利	\$ 266,241	\$ (33)	\$ 266,208

其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$	—	\$ (21,368)	\$ (21,368)
確定福利計劃之精算損失		—	(2,958)	(2,958)
備供出售金融資產未實現 評價利益		—	992	992
本期其他綜合損益		—	(23,334)	(23,334)
本期其他綜合損益總額	\$	—	\$ (23,367)	\$ 242,874

調節說明如下：

- (1) 本公司依國際會計準則公報第 37 號「或有事項、負債準備」對於保固負債準備應於當年度認列為銷貨成本項下，使營業成本增加 37,274 仟元，營業毛利減少 37,274 仟元，營業費用減少 37,274 仟元。

4、權益之調節

	101.12.31	101.01.01
先前一般公認會計原則下之權益	\$ 2,299,416	\$ 2,164,476
調整項目		
匯率變動之影響	21	—
員工休假福利義務	(8,473)	(7,925)
採權益法之投資損益	(704)	(686)
員工退休福利義務	(4,548)	(1,645)
未實現銷貨毛利	3,581	3,103
國際財務報導準則下之權益	\$ 2,289,293	\$ 2,157,323

5、民國一〇一一年度現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司利息收現數 538 仟元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數為營業活動之現金流量，而利息支付數 17,738 仟元則表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

亞崴機電股份有限公司
財務報表重要會計項目明細表目錄
民國一〇二年度

(一)現金及約當現金明細表.....	85
(二)應收票據明細表.....	86
(三)應收帳款明細表.....	86
(四)存貨明細表.....	87
(五)預付款項明細表.....	87
(六)其他流動資產明細表.....	88
(七)採權益法之投資變動明細表.....	88
(八)以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表.....	88
(九)固定資產變動明細表.....	89
(十)無形資產變動明細表.....	90
(十一)短期借款明細表.....	90
(十二)應付短期票券淨額明細表.....	91
(十三)應付票據明細表.....	91
(十四)應付帳款明細表.....	92
(十五)其他應付款明細表.....	92
(十六)負債準備-流動明細表.....	93
(十七)其他流動負債明細表.....	93
(十八)長期負債明細表.....	93
(十九)營業收入明細表.....	94
(二十)營業成本明細表.....	95
(二十一)製造費用明細表.....	96
(二十二)推銷費用明細表.....	97
(二十三)管理及總務費用明細表.....	98
(二十四)研究發展支出明細表.....	99

亞歲機電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金：	新台幣	140
	美 金 USD 7,427.00 元	221
	人民幣 CNY 164,354.00 元	804
	歐 元 EUR 5,055.00 元	207
	小 計	1,372
銀行存款：		
活期存款	新台幣	255,830
支票存款	新台幣	8,095
外幣存款	美 金 USD 2,476,772.39 元	73,697
	歐 元 EUR 325,193.12 元	13,297
	人民幣 RMB 5,343,383.89 元	26,151
	小 計	377,070
合 計		\$ 378,442

註：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。民國一〇二年十二月三十一日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 29.755 元；歐元 1 元兌換新台幣 40.890 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.894 元。

亞崴機電股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 9,340	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
其 他	貨 款	173,467	
小 計		182,807	
減：備抵呆帳		(4,158)	
合 計		\$ 178,649	

亞崴機電股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 152,387	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
B 公 司	貨 款	30,774	
其 他	貨 款	332,596	
小 計		515,757	
減：備抵呆帳		(20,608)	
合 計		\$ 495,149	

亞歲機電股份有限公司
存貨明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 580,760	\$ 580,760	重置成本
物 料		5,434	5,434	重置成本
在 製 品		597,783	658,559	淨變現價值
製 成 品		98,115	109,177	淨變現價值
商 品		—	—	
小 計		1,282,092	\$ 1,353,930	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(50,316)		
合 計		\$ 1,231,776		

亞歲機電股份有限公司
預付款項明細表
民國一〇二年十二月三十一日

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	\$ 24,737	
用品盤存	消耗品等	2,526	
預付貨款	預付國內外購料款	13,976	
合 計		\$ 41,239	

亞歲機電股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	旅費暫支等	\$ 1,259	
留抵稅額	營業稅稅額留抵	—	
應退稅額	營業稅之退稅	10,520	
其他流動金融資產	受限制之定期存款	487	USD 16,349
合 計		\$ 12,266	

亞歲機電股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國一〇二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	\$690,864	—	\$ 44,421 (註一)	\$ —	\$ —	10,665	100.00%	\$735,285	—	\$735,285	無	
YAMASEIKI	584	50,221	—	9,534 (註二)	—	—	584	28.58%	59,755	—	59,755	無	
韓國子公司	30	6,811	—	—	30	6,811 (註三)	—	—	—	—	—	無	
佳歲	3,000	29,918	—	—	—	26 (註四)	3,000	100.00%	29,892	—	29,892	無	

註一：係採權益法認列之投資收益 16,971 仟元，遞延貨項-聯屬公司間未實現銷貨毛利(6,531)仟元，按持股比例認列外幣報表換算調整數 33,981 仟元。

註二：係採權益法認列之投資收益 4,252 仟元，遞延貨項-聯屬公司間已實現銷貨毛利 3,503 仟元，按持股比例認列外幣報表換算調整數 1,779 仟元。

註三：係認列處分投資利益 541 仟元，沖轉外幣報表調整數(255)仟元及完成清算退還股款 7,097 仟元。

註四：係採權益法認列之投資損失(26)仟元。

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
民國一〇二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		
漢驛創業投資(股)公司	2,217,977	\$ 22,180	—	\$ —	—	\$ —	2,217,977	\$ 22,180	無	
AUTECH EUROPE	50	—	—	—	—	—	50	—	無	

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

亞歲機電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	本期重分類	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本							
土地	\$ 145,604	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 145,604		
房屋及建築物	774,413	1,401	(6,566)	1,178	770,426		
機器設備	197,814	2,360	(25,761)	10,042	184,455		
模具設備	60,576	5,519	(24,229)	—	41,866		
運輸設備	30,870	7,886	(6,983)	—	31,773	詳財務報表 附註八擔保 之資產	
電腦通訊設備	6,558	1,260	(2,114)	—	5,704		
營業器具	26,616	642	(9,323)	—	17,935		
租賃改良物	7,047	—	—	—	7,047		
其他設備	32,701	1,733	(9,819)	—	24,615		
小 計	1,282,199	20,801	(84,795)	11,220	1,229,425		
未完工程	28,518	100,596	—	(1,178)	127,936		
合 計	\$ 1,310,717	\$ 121,397	\$ (84,795)	\$ 10,042	\$ 1,357,361		

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	\$ 156,120	\$ 33,196	\$ (6,566)	\$ —	\$ 182,750	
機器設備	95,283	21,928	(19,243)	—	97,968	
模具設備	41,690	9,788	(24,091)	—	27,387	
運輸設備	21,192	4,252	(6,983)	—	18,461	
電腦通訊設備	3,818	1,286	(2,115)	—	2,989	
營業器具	17,569	3,458	(9,323)	—	11,704	
租賃改良物	2,536	1,419	—	—	3,955	
其他設備	15,026	7,579	(9,801)	—	12,804	
合 計	\$ 353,234	\$ 82,906	\$ (78,122)	\$ —	\$ 358,018	

亞歲機電股份有限公司
無形資產變動明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加數	本期減少數	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 7,118	\$ 2,013	\$ (3,276)	\$ 5,855	
專門技術	719	—	(276)	443	
合 計	\$ 7,837	\$ 2,013	\$ (3,552)	\$ 6,298	

亞歲機電股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

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
擔保借款	第一銀行 —新竹分行	\$ 100,000	102.12.27~ 103.01.24	1.3010%	\$ 450,000	新竹土地廠房	
擔保借款	合作金庫 —六家分行	150,000	102.12.02~ 103.03.02	1.2780%	300,000	中科廠房	
信用借款	台新銀行 —關東橋分行	50,000	102.12.02~ 103.01.02	1.2900%	100,000	無	
信用借款	土地銀行 —竹東分行	50,000	102.12.02~ 103.01.02	1.2700%	50,000	無	
信用借款	玉山銀行 —新竹分行	100,000	102.11.19 ~103.02.17	1.3000%	100,000	無	
信用借款	富邦銀行 —新竹分行	50,000	102.11.20~ 102.02.18	1.1800%	50,000	無	
信用借款	臺灣銀行 —中台中分行	50,000	102.10.30~ 103.01.24	1.2700%	50,000	無	
信用借款	中國輸出入銀行 —新竹分行	120,000	102.05.02~ 103.05.02	1.0072%	120,000	無	
信用借款	中國輸出入銀行 —新竹分行	80,000	102.10.25~ 103.10.15	1.0215%	80,000	無	
信用借款	彰化銀行 —埔心分行	60,000	102.10.18~ 103.01.16	1.2850%	60,000	無	
合 計		\$ 810,000					

亞歲機電股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	兆豐票券金融(股)公司 —新竹分公司	102.09.26~ 103.01.09	0.80%	\$ 50,000	\$ 10	\$ 49,990	
融資性商業本票	中華票券金融(股)公司 —桃園分公司	102.12.05~ 103.03.05	0.75%	100,000	131	99,869	
融資性商業本票	國際票券金融(股)公司 —新竹分公司	102.11.22~ 103.02.21	0.90%	80,000	103	79,897	
融資性商業本票	大中票券金融(股)公司 —台中分公司	102.11.01~ 102.01.23	0.80%	50,000	25	49,975	
合 計				\$ 280,000	\$ 269	\$ 279,731	

亞歲機電股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款	\$ 24,258	1.個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2.均為非關係人
其 他	貨 款	397,651	
合 計		\$ 421,909	

亞崴機電股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 客 戶	貨 款	\$ 7,256	1. 個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
其 他	貨 款	120,388	
合 計		\$ 127,644	

亞崴機電股份有限公司
其他應付款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資及年終獎金	\$ 62,908
	佣金支出	15,725
	裝機費及出機費用	12,866
	保險費及退休金	6,063
	勞務費	980
	利息	67
	其他	6,468
	小計	105,077
應 付 設 備 款	設備款	438
應 付 股 利	93.94 年現金股利未兌現支票	570
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		\$ 121,417

亞歲機電股份有限公司
負債負債-流動明細表
民國一〇二年十二月三十一日

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	\$ 17,078
員工短期帶薪休假準備	員工短期帶薪休假準備	10,541
合 計		\$ 27,619

亞歲機電股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
暫 收 款	溢收貨款等	\$ 23,281
代 收 款	代收薪資所得稅等	1,268
合 計		\$ 24,549

亞歲機電股份有限公司
長期負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行名稱	期末餘額	契約期限	利率區間	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
中期週轉金	中華開發工業銀行-台中分行	\$ 100,000	102.11.27~ 103.05.26	1.4760%	\$ 100,000	無	
中期週轉金	台灣工業銀行-竹科分行	150,000	102.10.25~ 104.10.15	1.5592%	150,000	無	
減：一年內到期長期借款		(34,615)					
合 計		\$ 215,385					

亞崴機電股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇二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	176 台	\$ 1,292,624	
立式加工中心機(C 型機)	647 台	1,357,147	
勞務收入(維修及加工)		143,450	
減：銷貨退回	(6)	(35,314)	
銷貨折讓		(2,008)	
合 計		\$ 2,755,899	

亞崴機電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二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	\$ 1,243	
加：本期進貨	32,520	
減：期末存料	—	
其他—商品存貨轉出	(14,043)	
商品耗用		\$ 19,720
原料		
期初存料	530,046	
加：本期進料	1,842,919	
其他—研發費用轉入	7,130	
減：期末存料	(580,760)	
其他—盤損、報廢等	(4,653)	
直接原料耗用		1,794,682
物料		
期初存料	5,585	
加：本期進料	32,228	
其他—研發費用轉入	19	
減：期末存料	(5,434)	
其他—報廢	(4)	
物料耗用		32,394
直接人工		98,252
製造費用		332,716
減：轉列其他		(25,135)
轉列閒置成本		(17,640)
製造成本		2,234,989
加：期初在製品	507,993	
其他—商品存貨轉入、製費轉入等	15,019	
減：期末在製品	(597,783)	
其他—轉列製造費用等	(4,402)	(79,173)
製成品成本		2,155,816
加：期初製成品	103,061	
其他—售服費及保固準備	7,695	
減：期末製成品	(98,115)	
其他—轉列固定資產	(7,590)	5,051
自製銷貨成本		2,160,867
製費轉銷貨成本		219
其他營業成本		2,487
閒置成本		17,640
營業成本		2,181,213

亞崙機電股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇二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	\$	91,584
租	金	支	出		10,625
文	具	用	品		583
旅			費		5,711
運			費		5,225
郵		電	費		767
修		繕	費		6,110
水	電	瓦	斯		10,943
保		險	費		8,406
加		工	費		87,204
稅			捐		1,643
折			舊		63,122
各	項	攤	銷		63
伙		食	費		4,255
職	工	福	利		2,866
訓		練	費		174
加		班	費		5,262
退		休	金		4,268
雜	項	購	置		1,026
消		耗	品		12,459
其	他	費	用	10,420	
合			計	\$	332,716

亞崙機電股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二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	\$ 44,346
租	金	支	出	1,403
文	具	用	品	130
旅			費	8,408
運			費	32,886
郵	電		費	1,846
修	繕		費	548
廣	告		費	18,615
水	電		費	1,683
保	險		費	4,359
交	際		費	4,398
稅			捐	651
壞	帳	費	用	3,324
各	項	折	舊	4,934
各	項	攤	提	20
伙	工	食	利	437
職	金	福	出	564
佣		支	費	31,889
訓			費	141
勞	練		費	3,199
加	務		費	2,087
退	班		金	1,856
消	休		品	9
出	耗		用	3,563
什	口	費	置	542
包	項	購	費	32,933
其	裝		用	9,248
合	他	費	計	\$ 214,019

亞崙機電股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇二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	\$ 33,961
租	金	支	出	1,396
文	具	用	品	29
旅			費	2,131
運			費	1
郵	電		費	466
修	繕		費	1,905
廣	告		費	42
水	電		費	995
保	險		費	2,542
交	際		費	409
捐			贈	1,202
稅			捐	486
各	項	折	舊	5,471
各	項	攤	提	1,530
伙	食	福	費	351
職	工		利	353
訓	練		費	147
勞	務		費	3,369
加	班		費	284
退	休		金	976
什	項	購	置	408
其	他	費	用	6,927
合			計	\$ 65,381

亞崙機電股份有限公司

研究發展支出明細表

民國一〇二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	\$	38,237
文	具	用	品		186
旅			費		1,675
租	金	支	出		1,557
運			費		3
郵		電	費		112
修		繕	費		1,694
水		電	費		1,765
保		險	費		3,474
交		際	費		54
稅			捐		370
各	項	折	舊		9,379
各	項	攤	提		1,939
伙		食	費		782
職	工	福	利		579
訓		練	費		168
勞		務	費		474
加		班	費		2,766
退		休	金		1,838
什	項	購	置		330
其	他	費	用		(3,758)
合			計	\$	63,624