

股票代碼：1530



亞歲機電股份有限公司

一〇四年度年報
2015 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一〇五年六月三日

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw/>

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：許宏賓

職 稱：總管理處經理

電 話：(03)5885191 轉 61700

E-Mail：jason.hsu@awea.com

代理發言人：林紅宏

職 稱：總管理處課長

電 話：(03)5885191 轉 61801

E-Mail：hh.lin@awea.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新竹縣 305 新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號

電 話：(03)5885191

台中分公司：台中市 407 西屯區林厝里科園二路 15 號

電 話：(04)24629698

新竹廠：新竹縣 305 新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號

電 話：(03)5885191

中科廠：台中市 407 西屯區林厝里科園二路 15 號

電 話：(04)24629698

三、辦理股票過戶機構

名 稱：台新國際商業銀行(股)公司 股務代理部

電 話：(02)25048125

地 址：台北市建國北路一段 96 號 B1

網 址：<http://www.taishinbank.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳貴端、易昌運

事務所名稱：建智聯合會計師事務所

地 址：台中市太原北路 130 號 9 樓之一

電 話：(04)22966234

網 址：<http://www.enwise.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式： 不適用

六、公司網址：<http://www.awea.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	5
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	5
三、公司沿革	5
參、公司治理報告	
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、公司治理運作情形	19
四、會計師公費資訊	31
五、更換會計師資訊	31
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	32
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	32
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	33
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	34
肆、募集情形	
一、資本及股份	35
二、公司債（含海外公司債）辦理情形	40
三、特別股辦理情形	46
四、發行海外存託憑證辦理情形	46
五、員工認股權憑證辦理情形	46
六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	47
七、資金運用計劃執行情形	47
伍、營運概況	
一、業務內容	48
二、市場及產銷概況	57
三、最近二年度從業員工人數，平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率	62

四、環保支出資訊	63
五、勞資關係	63
六、重要契約	64
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表	65
二、最近五年度財務分析	73
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	80
四、最近年度財務報表	82
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	145
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	225
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	
一、財務狀況	225
二、財務績效	226
三、現金流量	226
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	227
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、其改善計畫及未來一年投資計畫 ...	227
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	228
七、其他重要事項	231
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	232
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由	234
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	234
四、其他必要補充說明事項	234
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大之事項，亦應逐項載明	234

壹、致股東報告書

一、104 年度營業結果報告

- (一) 營收方面：本公司 104 年營業收入淨額為新台幣 3,124,828 仟元，與 103 年營收之 3,420,049 仟元相較，104 年營業淨額減少 8.63%。
- (二) 損益方面：本公司 104 年稅前淨利為 337,570 仟元，與 103 年之 329,481 仟元比較增加 2.46%，稅後淨利為 274,488 仟元(每股 2.97 元)與 103 年度 272,871 仟元(每股 2.96 元)比較增加 0.59%。
- (三) 104 年度與 103 年度收支盈餘情形比較如下：

單位：新台幣仟元

項目	104 年度	103 年度	增(減)金額	增(減)%
營業淨額	3,124,828	3,420,049	(295,211)	(8.63%)
營業成本	(2,547,198)	(2,728,601)	(181,403)	(6.65%)
營業毛利	577,630	691,448	(113,818)	(16.46%)
聯屬公司間已(未)實現利益	2,649	(3,489)	(840)	(24.08%)
營業費用	(388,509)	(416,288)	(27,779)	(6.67%)
營業淨利	191,770	278,649	(86,879)	(31.18%)
營業外收支	145,800	50,832	94,968	186.83%
稅前純益	337,570	329,481	8,089	2.46%
所得稅費用	(63,082)	(56,610)	6,481	11.45%
稅後純益	274,488	272,871	1,617	0.59%

(四) 一〇四年度預算執行情形及財務收支如下：

104 年度營業額新台幣 3,124,828 仟元，達 104 年度預計營收 3,972,190 仟元的 78.66%，104 年營業淨利新台幣 191,770 仟元，達 104 年預計營業淨利新台幣 389,335 仟元 49.26%，在稅後純益方面 104 年稅後淨利新台幣 274,488 仟元(每股純益 2.97 元)，達 104 年預計稅後淨利新台幣 414,339 仟元(每股純益，4.5 元)66.25%，整體預算及獲利目標達成並不理想。

(五)經營管理的突破：

1. 產品發展突破

亞崙產品朝著智能化、五軸化、大型化及量產經濟化發展：

- A. MEGA5 大型五軸機型擴充。
- B. FCV620 五軸機搭配自動機械手臂更顯智慧。
- C. SP 機型側掛式刀庫更符合經濟型市場需求。
- D. 新龍門型加工機全面優化開發。(含外觀美學優化設計)

2. 生產銷售佈局突破

- 甲、利基產品銷量提升，龍門機出口比例增大。
- 乙、成熟市場銷售量之突破-義大利、德國、北美洲、土耳其等。
- 丙、開拓新市場-德國、保加利亞、俄羅斯、...
- 丁、新產品之開發及成功上市-新型大型龍門機、歐規附加頭整合應用等。
- 戊、提供多元化控制器之選擇，快速供貨。

3. 公司管理改善突破

- 甲、以教育訓練，提升企業競爭力。
- 乙、有效管控應收帳款及存貨期末餘額。
- 丙、有效控制成本，提升產品競爭力。
- 丁、管理費用之合理運用，減少不必要之支出。

二、一〇五年度營業計劃概要

(一) 一〇五年經營策略

1. 市場策略：充分利用資訊平台，建立完善行銷文件及完善銷售體系；以集團形象配合國內外展會，進行市場推廣助力，減少銷售阻力。
 - (1) 內銷：建立集團優質品牌形象，提高產品市占率。
 - (2) 外銷：
 - i. 擴大龍門機銷售，簡化裝運成本設計，增加競爭力。
 - ii. 開拓新市場：英國、南非、中東等地區，列為年度重點工作。
 - iii. 增強銷售組織及人力，確實掌握市場脈動。
 - (3) 大陸：量產機種當地化生產，降低成本及縮短交期，提升競爭力。
 - i. 調整產品規格以符合當地市場需求，如 NVP、NSP、及小型立式加工機等。
 - ii. 以集團形象進行行銷：結合當地代理商，依重點城市進行市場開拓。
2. 銷售策略：強化代理商及客戶之認同。
 - (1) 繼續強化立式機、臥式機、龍門機、五軸機等產品線。
 - (2) 提供智能化功能之產品，協助用戶提升其生產管理能力。
 - (3) 建立匯率風險管理機制，如以台幣計價或風險責任分擔。
 - (4) 提供客製化之整廠整線(Turn Key)需求的選擇，以增加業務機會。
3. 管理策略：減少錯誤率，提升工作品質。
 - (1) 管理成本：流程標準化、簡單化；資源最佳化、落實職能培訓。
 - (2) 研發成本：管理效率化，提升時效。
 - (3) 生產成本：製造成本、品質成本；第一次就把產品做好。
 - (4) 業務成本：提升接單品質，降低失誤成本。
 - (5) 服務成本：快速回應客戶需求，預防缺失再發生。
 - (6) 出貨成本：降低裝箱、陸運、船運成本，批次運送。
 - (7) 資金成本：資金有效規劃運用，降低不必要開支。
 - (8) 自我管理：力求簡約不浪費，能力再提升。

(二) 一〇五年度營業目標

民國 105 年度預計銷售數量龍門機 261 台，較 104 年實際銷售 190 台，增加 71 台，C 型機 733 台，較 104 年度實際銷售 666 台，增加 67 台。

本公司歷來在新產品的開發上不遺餘力，在全球銷售佈局及因應集團發展的產能擴充上，持續以穩健的腳步前進、營運體質的不斷調整；多個經濟體在 104 年表現並不理想，預期在各國政府救市的努力下，105 年全球經濟景氣再往下沉淪的機會不高，在未來各經濟體補庫存及低利環境推升的需求帶動下，預計今年工具機產業在 105 年下半年會有不錯之成長

機會，對於今年的目標達成，本公司深具信心。

三、產銷政策

重要的長期方向：

1. 持續分散市場：分散市場有利於避免市場集中之風險，此為公司既訂之長期政策，有利於公司之穩定發展。
2. 以服務提升客戶的滿意度：維修服務為維持客戶之重要環節，有好的維修與服務體系才能有重覆訂單，未來將朝快速服務與物美價廉的維修目標努力。
3. 依市場需求開發所需產品：加強對市場的互動與了解，依市場需求開發產品，提高產品的市場佔有率。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司未來之發展，受到以下不利因素之影響：

- (一) 日本超寬鬆貨幣政策，造成工具機業者於國際市場行銷，相較於日系產品不平等的競爭劣勢。
- (二) 韓國挾著與歐美簽定 FTA 及匯率貶值的優勢，成為未來工具機業行銷全球的另一勁敵。

五、未來公司發展策略

(一) 行銷策略

1. 智能化搭配工業 4.0 的產品趨勢，日益明顯，將投入更多的資源發展。
2. 整合並開發各式五軸應用技術，擴大龍門機銷售市場。
3. 各類型五軸機市場活絡，積極精進各項高端五軸產品。
4. 積極擴展國際市場，整合展示、銷售、服務、維修據點。
5. 積極引進人才，產學合作，深植公司長遠發展之競爭力。
6. 運用資訊工具及平台，整合展會、廣告及文宣，強化行銷通路。

(二) 採購策略

1. 強化供應鍊連結縮短原物料的交貨前置期與降低備料庫存，提升交貨的速度與機動性。
2. 落實 ISO 對供應商品質、交期與價格之考核，輔導供應商提升競爭力，進而提升本公司之競爭力。

(三) 產品發展方向

1. 建構完整的產品線，和程泰母公司分工，各自在專業銑床加工及車床加工技術領域發展。
2. 研發高附加價值新產品，如大龍門機、大型龍門複合機、臥式搪孔機等等。
3. 研發高技術層級之智能化、自動化新產品。
4. 配合世界航空產業發展趨勢，積極推展航太加工市場產品。

(四) 生產策略佈局

1. 提升自製率，強化精密加工設備及自主裝配能力，以精進產品品質。
2. 提升組裝效率，達成快速供貨。
3. 因應市場產能需求，及未來生產空間規劃，積極推動大浦美建廠工程。
4. 協助吳江廠量產，關鍵精密組件母廠支援，達成大陸地區產銷自足能力。

104 年全球經濟景氣變化迅速，全球游資在各國間快速位移，造成台幣匯率快速波動。本公司亦因在產能調整、費用樽節及資金的避險調整速度上不盡理想，致全年表現不盡人意，105 年當會在產能的機動調整，費用的樽節及資金的避險上更加戮力，期待 105 年能有更佳表現；一直以來，亞歲經營團隊本持著兢兢業業態度，期能無忝 貴股東之託，相信

今年在 貴股東的持續支持下，我們有信心讓公司業績更上一層，以回報 貴股東對亞歲經營團隊的信任。再一次感謝各位股東的支持與肯定，最後祝大家：

身體健康，萬事如意！

亞歲機電股份有限公司

總經理：康劍文



董事長：



總經理：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期

總公司：民國 75 年 7 月 16 日核准設立登記。

台中分公司：民國 96 年 5 月 16 日核准設立登記。

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號 電話：(03) 588-5191

台中分公司：台中市西屯區林厝里二鄰科園二路 15 號 電話：(04)2462-9698

新竹廠：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號 電話：(03) 588-5191

中科廠：台中市西屯區林厝里二鄰科園二路 15 號 電話：(04)2462-9698

大雅廠：台中市大雅區前村路 159 號 電話：(04)2566-4599

三、公司沿革

- 民國 75 年 • 7 月 1 日成立於台灣省新竹縣湖口鄉羊喜窩，資本為新台幣 440 萬元。
- 民國 76 年 • 增資為新台幣 1,421 萬元。
 - VMC 獲得外貿協會「優良產品設計獎」。
- 民國 77 年 • 產品開始外銷。
 - 11 月完成 P 型龍門型立式加工中心開發。
- 民國 78 年 • 增資為新台幣 11,230 萬元，9 月遷廠新竹縣新埔鎮現址。
 - 榮獲外貿協會頒發「優良自創品牌獎」。
 - FMV 獲得外貿協會「優良產品設計獎」。
- 民國 79 年 • 增資為新台幣 17,994 萬元。
 - 6 月開發 PM 型動柱龍門立式加工中心。
 - 10 月完成 LS 型動柱式 CO2 雷射切割機。
 - P 型龍門立式加工中心榮獲台灣區機器公會「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - LS 型動柱式 CO2 雷射切割機榮獲台灣區機器公會「研究發展新產品競賽」優等獎。
- 民國 80 年 • 2 月 2 日第一期建廠落成。
 - 完成 PL 型定柱龍門式 CO2 雷射切割機。
- 民國 81 年 • 與日本 TRE 公司合作開發 MMA 型動柱龍門立式加工中心，榮獲台灣區機器公會「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - PL 型定柱式 CO2 雷射切割機。
- 民國 82 年 • 4 月完成 SP 型龍門型立式加工中心開發。
 - 5 月開發 PMT 型動柱龍門立式車銑加工中心。
- 民國 83 年 • SP 型龍門型立式加工中心榮獲「台灣精品獎」。
 - 9 月完成 VP1050 小型龍門型立式加工中心開發。
 - 獲工業局(主導性新產品開發計畫)輔助開始 HVC 型大型龍門型五面加工中心開發。
- 民國 84 年 • 3 月 VP-1050 龍門立式加工中心獲機器公會「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - 9 月完成 LP 型龍門型立式加工中心開發。
 - 9 月 VP、SP 龍門型立式加工中心取得英國「AMTRI」(CE)認證。
 - 12 月完成 1000 平方公尺廠房(D 廠)擴建。

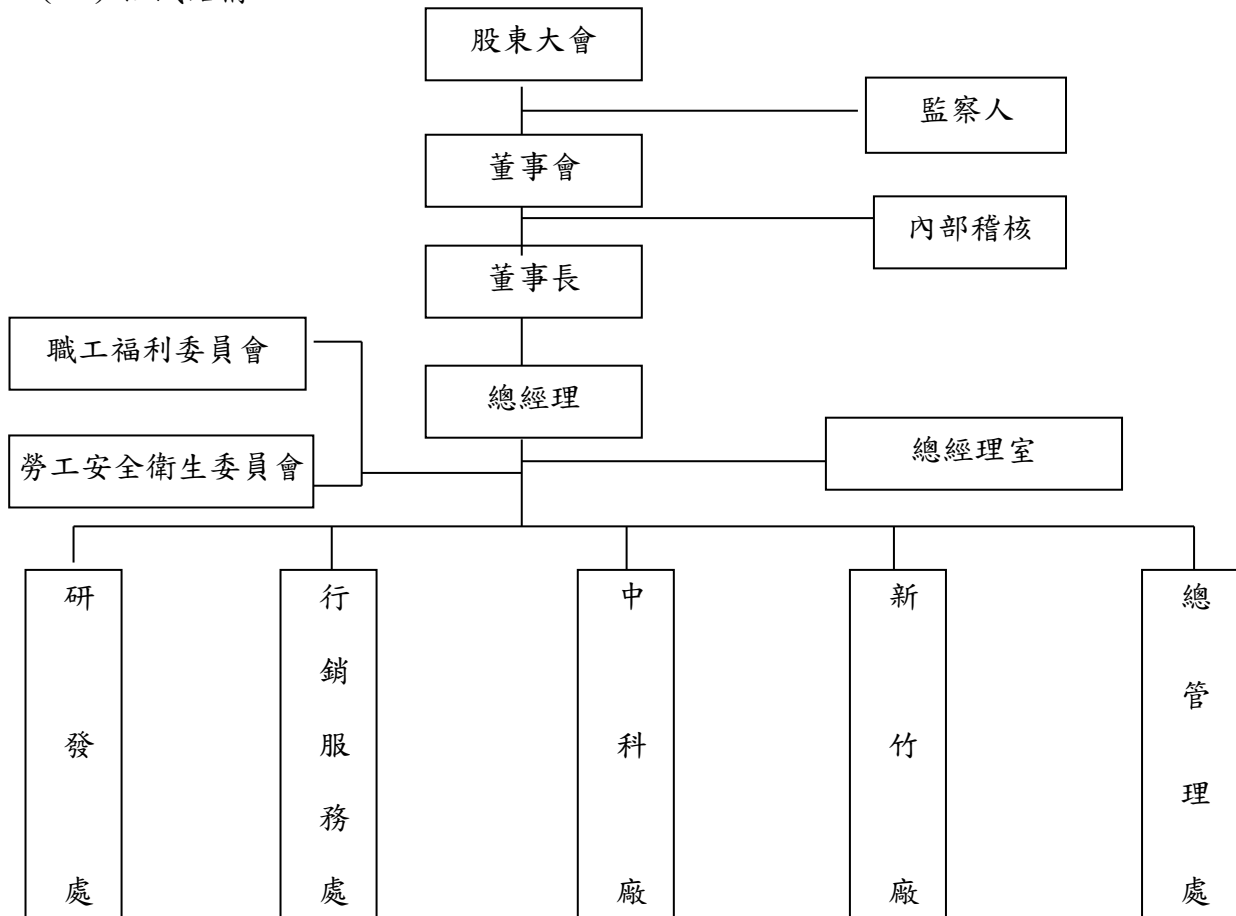
- 民國 85 年
 - VP1050 龍門型立式加工中心榮獲「台灣精品獎」。
 - 立「誠信、互利、精進、和諧」為公司經營理念。
 - 10 月品保系統通過德國 TUV RHEINLAND ISO 9001 認證。
 - 12 月完成 VP1509/VP2012 小型龍門型立式加工中心開發。
- 民國 86 年
 - 2 月「LP 型加工中心」獲得經濟部中小企業「創新研究獎」。
 - 3 月「VP 型加工中心」獲得台灣區機器公會第五屆工具機「研究發展創新產品競賽」特優獎。
 - 6 月獲財政部證期會核准股票公開發行。
 - 8 月增資為新台幣 30,202 萬元。
- 民國 87 年
 - 4 月「VP2012 加工中心」榮獲「國家產品形象獎」。
 - 6 月增資為新台幣 38,170 萬元。
 - 9 月 19 日獲得中小企業「國家磐石獎」。
 - 9 月完成 A1/A2 廠建造。
 - 11 月通過 ISO14001 認證。
 - 12 月取得「龍門世家」產品商標。
 - 12 月 29 日櫃檯買賣中心正式掛牌，承銷價格 36 元。
- 民國 88 年
 - 2 月投資設立「百歲發展股份有限公司」，持股 99.99%。
 - 3 月獲工業局主導性新產品開發計畫補助 RV 型高速切削加工中心開發。
 - 7 月增資為新台幣 42,311 萬元。
 - 8 月「VB、LP 龍門型立式加工中心」取得英國「AMTRI」(CE) 認證。
 - 12 月 LP 龍門立式加工中心榮獲「台灣精品獎」。
- 民國 89 年
 - 7 月增資新台幣 46,668 萬元。
 - 9 月 11 日股票上櫃轉上市掛牌。
 - 9 月獲得經濟部「產業科技發展獎」。
 - 「附加頭定位裝置」獲得中國、台灣專利。
 - 完成工業局主導性新產品「龍門式立式高速加工中心」開發。
- 民國 90 年
 - 開發小型立式加工中心系列產品，在台中租用新建廠房，11 月正式投產運作。
 - 完成大型 (6Mx5M) 天車型動柱加工中心。
 - 3 月設立「菩歲科技股份有限公司」以國際合作方式開發電子業生產設備，ODM 完成首兩部 PCB 鑽孔樣品機。
 - 3 月透過第三地設立「上海竹歲機電有限公司」於上海青浦工業區租用廠房，11 月開始運作，大幅增強中國大陸台商的服務及業務能量。
- 民國 91 年
 - 8 月完成新埔 16,701 平方公尺毗鄰農地開發變更為工業用地。
 - 8 月透過第三地設立「達歲機電(蘇州)有限公司」於蘇州相城經濟開發區。
 - 完成臥式機種規劃及樣品機開發。
 - 大型天車型動柱加工中心成功上市，其中 1 台工作範圍列為國內首創 14Mx5M
- 民國 92 年
 - 3 月龍門型五軸加工中心榮獲「研究發展創新產品競賽」特優獎。
 - 8 月獲准申請進入中部科學工業園區設立分公司。
- 民國 94 年
 - 3 月 BL 落地塘型 CNC 臥式加工中心機正式發表上市，並榮獲「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - 6 月 30 日關係企業「菩歲科技股份有限公司」因投資效益未顯現，申請暫停營業。
 - 9 月獲工業局主導性新產品開發計畫補助『CNC 臥式綜合加工中心』開發。

- 民國 95 年
 - 1 月 25 日發行國內第一次無擔保轉換公司債上櫃買賣。
 - 2 月與日本豐田工機洽談合作產銷及產品開發。
 - 4 月 25 日台中科學園區廠房舉行開工動土儀式，租地面積為 25,000 平方公尺，建築面積為 23,837 平方公尺。
- 民國 96 年
 - 3 月新開發五軸加工機 F99U 榮獲研發創新競賽佳作獎。
 - 4 月本公司國內第一次無擔保轉換公司債已全數轉換為普通股，分為 5,756,926 股。
 - 5 月中部科學工業園區核准分公司設立登記。
 - 10 月中科廠正式投產營運。
- 民國 97 年
 - 3 月 8 日邀集產、官、學界及國內外代理商與供應商，熱烈慶祝本公司中科廠正式開幕。
 - 7 月轉增資 45,447 仟元，實收資本額達 829,011 仟元。
 - 11 月成立 AWEA(USA)子公司，作為開發美洲地區龍門機銷售市場及服務據點。
 - 11 月合併 100%持有之百歲發展子公司，一併註銷百歲發展所持有的亞歲股份 5,303,090 元，實收資本 823,709 仟元。
 - 12 月完成新竹廠新增毗臨地，開發變更為工業用地。
- 民國 98 年
 - 3 月五軸加工機 FMV-45 榮獲研發創新競賽佳座獎。
 - 7 月盈餘轉增資 82,371 仟元，實收資本額達 906,080 仟元。
 - 10 月新竹廠擴建動土，為亞歲未來的中期發展預做準備。
 - 11 月推出龍門動樑型 MVP-5032 參加台中自動化機械展，為亞歲龍門機開啟發展新里程。
- 民國 99 年
 - 11 月新竹廠 A 棟廠房正式改建啟用。
 - 11 月投資設立「佳歲機電股份有限公司」，持股 100%。
 - 11 月推出新龍門天車五軸加工中心 LV6030 參加台中自動化機械展，為亞歲龍門機開啟發展新里程。
 - 申請科學園區「固本精進研究計畫」與中興大學機械系協同執行。
 - 申請國科會產學計畫「大型機具高精度光學式安裝校正系統開發」與虎尾科技大學共同執行。
- 民國 100 年
 - 1 月投資「YAMA SEIKI USA, INC.」，持股 28.58%。
 - 2 月新竹廠辦公樓正式啟用。
 - 3 月投資設立「亞歲韓國」，持股 100%。
- 民國 101 年
 - 10 月龍門型摩擦攪拌焊接機成果發表。
 - 11 月發表天車式五軸機並參加展覽。
- 民國 102 年
 - 3 月高精密臥式搪銑加工機 MB1512+APC 榮獲研發創新競賽佳座獎。
- 民國 103 年
 - 1 月益全機械工業(股)公司加入亞歲集團，持股 60%。
 - 4 月於台中廠舉辦亞歲和樂人生一日營第一梯次活動。
- 民國 104 年
 - 5 月發行亞歲第二次可轉換公司債，額度計新台幣四億元。
 - 11 月舉辦 2015 年和樂人生一日營活動。
 - 五軸機 FCV 620 開始量產，添五軸機產銷生力軍。
 - MEGA5 大型五軸機型擴充，完成系列產品備置。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務：

部門名稱	負 責 業 務
內 部 稽 核	負責內部稽核相關業務。
總 經 理 室	負責公司文化、策略/政策訂定、長期發展規劃、人力發展、企業合作、經營績效、資訊及專案管理等相關事務。
研 發 處	統籌產品技術建立、新產品開發/改良、技術文件製作管理、智慧財產權管理、技術合作、研發資源整合等事宜以保持產品市場競爭力。
行銷服務處	負責國內、大陸市場及國外銷售市場開發、通路建立/管理、客戶服務與抱怨、產品售後服務、產品銷售/收款、進出口等事務，以達成公司之年度目標。
中 科 廠	負責管理及生產、產品品質/成本/交期、品質計畫及目標之訂定、各項品質檢驗/保證系統之建立執行、生產技術建立、產能擴充、產品裝配組立、以達成公司年度生產目標。
新 竹 廠	負責管理及生產、產品品質/成本/交期、品質計畫及目標之訂定、各項品質檢驗/保證系統之建立執行、生產技術建立、產能擴充、產品裝配組立、以達成公司年度生產目標。
總 管 理 處	負責行政、人事、股務、總務、子公司管理、財務、會計、帳務、投資理財等事務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 基本資料

105 年 4 月 26 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	台灣	楊德華	103.06.09	3 年	91.05.29	8,601,145	9.35%	8,601,337	9.35%	—	—	—	—	中興大學機械系 中興大學 EMBA	本公司:董事長 其他公司: 程泰機械董事長 亞泰機械董事長 弘聚精機董事長 益全機械董事長 弘利投資(股)公司董事長 嘉晉投資(股)公司董事長 弘華投資(股)公司董事長 華瀚租賃(股)公司董事長 B-way, Billion-way(Cayman)負責人 YAMA SEIKI USA INC. 負責人 AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD. 負責人 AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED 負責人 精密機械研究發展中心常務監察人 工具機發展基金會常務董事 中華民國全國工業總會理事 台灣科學工業園區科學工業同業公會監事	監察人 董事法人代表	楊慶豐 楊德生	二親 等內 親屬
董事	台灣	程泰機械 (股)公司	103.06.09	3 年	91.05.29	40,603,823	44.14%	41,836,487	45.48%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	程泰機械 (股)公司 代表人: 楊德生	103.06.09	3 年	101.06.18	—	—	178,786	0.19%	—	—	—	—	仁德藥專藥劑科	—	董事長 監察人	楊德華 楊慶豐	二親 等內 親屬

職稱	國籍或註冊地	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事	台灣	程泰機械(股)公司	103.06.09	3 年	91.05.29	40,603,823	44.14%	41,836,487	45.48%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	程泰機械(股)公司 代表人：康劍文	103.06.09	3 年	94.06.13	—	—	87,020	0.09%	12,310	0.01%	—	—	中興大學機械系 美國紐澤西理工 電腦所碩士	本公司：董事及總經理 其他公司： 程泰機械監察人 達崴機電董事 益全機械董事及總經理 亿銓機械總經理 台灣區工具機暨零組件工業同業公會理事	—	—	—
董事	台灣	程泰機械(股)公司	103.06.09	3 年	91.05.29	40,603,823	44.14%	41,836,487	45.48%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	程泰機械(股)公司 代表人：林盟洲	103.06.09	3 年	103.06.09	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學 EMBA 企業管理碩士	本公司：無 其他公司： 大豐環保科技股份有限公司董事長	—	—	—
董事	台灣	程泰機械(股)公司	103.06.09	3 年	91.05.29	40,603,823	44.14%	41,836,487	45.48%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	程泰機械(股)公司 代表人：蘇銘璋	103.06.09	3 年	97.06.09	—	—	6,000	0.01%	—	—	—	—	中原大學機械系 學士	本公司：研發處協理 其他公司：無	—	—	—
監察人	台灣	楊慶豐	103.06.09	3 年	91.05.29	121,041	0.13%	121,041	0.13%	—	—	—	—	中興大學會計系	本公司：無 其他公司： 程泰機械副總經理 亞泰機械董事 益全機械監察人	董事長 董事法人代表	楊德華 楊德生	二親等內親屬
監察人	台灣	致遠投資(股)公司	103.06.09	3 年	94.06.13	1,290,778	1.40%	1,290,778	1.40%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	致遠投資(股)公司 代表人：暫無指派																

職稱	國籍或註冊地	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
監察人	台灣	致遠投資(股)公司	103.06.09	3 年	94.06.13	1,290,778	1.40%	1,290,778	1.40%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	致遠投資(股)公司 代表人：歐正明	103.06.09	3 年	103.06.09	—	—	—	—	—	—	—	—	成功大學電機系	本公司：無 其他公司： 環隆科技(股)董事長 亞太優勢微系統、太盟光電、康聯訊 科技、UMEC Investment Co.,Ltd、 UMEC(H.K.)Company Ltd.、UMEC USA Inc.、Global Development Co.,Ltd.、天隆投資(股)公司董事、 華雷科技董事、環隆電氣副總經理	—	—	—

2. 法人股東之主要股東

105 年 4 月 30 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
程泰機械股份有限公司	楊德華(42.47%) 宗瀚投資股份有限公司(6.88%) 弘利投資股份有限公司(6.56%) 嘉晉投資股份有限公司(6.49%) 郁恩投資股份有限公司(6.47%) 致遠投資股份有限公司(6.38%) 金丞投資股份有限公司(5.80%) 富邦人壽保險股份有限公司(3.82%) 弘聚投資股份有限公司(2.20%) 弘華投資股份有限公司(1.39%)
致遠投資股份有限公司	楊德華(46.60%)楊朝鈞(17.25%)楊尚儒(17.75%) 楊舒涵(17.75%)曾啟冠(0.50%)楊德生(0.05%) 張春木(0.05%)楊慶豐(0.05%)

3. 上表主要股東為法人者其主要股東(持股比例佔前十名)及其持股比例

法人名稱	法人之主要股東
弘聚投資股份有限公司	楊德華(31.33%) 楊舒涵(11.67%) 楊尚儒(11.67%) 蔣江彬(8.33%) 蕭素婉(8.33%) 涂美華(8.33%) 江上花(5.00%) 吳慶章(5.00%) 蔡枝長(3.33%) 楊朝鈞(3.33%)
弘利投資股份有限公司	楊德華(27.40%) 楊朝鈞(24.20%) 楊尚儒(24.20%) 楊舒涵(24.20%)
致遠投資股份有限公司	楊德華(46.60%)楊朝鈞(17.25%)楊尚儒(17.75%) 楊舒涵(17.75%)曾啟冠(0.50%)楊德生(0.05%) 張春木(0.05%)楊慶豐(0.05%)
嘉晉投資股份有限公司	楊德華(33.31%)楊朝鈞(22.50%)楊尚儒(22.46%) 楊舒涵(21.67%)楊德生(0.02%) 張春木(0.02%)楊慶豐(0.02%)
弘華投資股份有限公司	楊德華(27.40%)楊朝鈞(24.20%)楊尚儒(24.20%) 楊舒涵(24.20%)

4. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
楊德華		-	-	✓						✓	✓		✓	✓	-
程泰機械(股)公司 代表人：康劍文		-	-	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		-
程泰機械(股)公司 代表人：蘇銘璋		-	-	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
程泰機械(股)公司 代表人：林盟洲		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
程泰機械(股)公司 代表人：楊德生		-	-	✓			✓			✓	✓		✓		-
楊慶豐		-	-	✓			✓			✓	✓		✓	✓	-
致遠投資(股)公司 代表人：暫無指派															
致遠投資(股)公司 代表人：歐正明		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105 年 4 月 26 日；單位：股

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學) 歷(註 2)	目前兼任其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人		
				股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	台灣	康劍文	96.05.21	87,020	0.09%	12,310	0.01%	—	—	中興大學機械系 紐澤西理工電腦碩士	程泰機械監察人 達崙機電董事 益全機械董事及總經理 億銓機械總經理 台灣區工具機暨零組件工業同業公會理事	—	—	—
協理	台灣	蘇銘璋	96.10.29	6,000	0.01%	—	—	—	—	中原大學機械系學士	—	—	—	—
廠長	台灣	林頂駿	100.05.01	—	—	—	—	—	—	澎湖水產職業學校輪機科	竹崙機電副總經理	—	—	—
廠長	台灣	孫傳家	102.02.01	—	—	—	—	—	—	台灣科技大學機械工程系	—	—	—	—
經理	台灣	許宏賓	96.09.01	68,817	0.07%	5,000	0.01%	—	—	東海大學會計系	達崙機電監察人 竹崙機電監察人	—	—	—

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金。

1. 董事之酬金

104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益 之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益 之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑證 得認購股數(H)		取得限制員工權 利新股股數(I)				
		本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	
董事長	楊德華	1,940	1,940	0	0	1,600	1,600	101	101	1.33%	1.33%	4,356	5,431	166	166	1,031	0	1,031	0	0	0	0	0	3.35%	3.74%	無
董事	程泰機械(股)公司 代表人：楊德生																									
董事	程泰機械(股)公司 代表人：康釗文																									
董事	程泰機械(股)公司 代表人：蘇銘璋																									
董事	程泰機械(股)公司 代表人：林盟洲																									

註：1. 董事程泰代表康劍文提供汽車一部成本新台幣 1,993 仟元，帳面價值 0 仟元。(未併入 104 年度薪資、獎金及特支費內)

2. 董事程泰代表蘇銘璋提供汽車一部成本新台幣 857 仟元，帳面價值 0 仟元。(未併入 104 年度獎金及特支費內)

3. 104 年退職退休金皆為提列提撥數，並按新制提列 6%

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	程泰機械(股)公司法人代表： 康劍文、楊德生、蘇銘璋、林盟洲	程泰機械(股)公司法人代表： 康劍文、楊德生、蘇銘璋、林盟洲	程泰機械(股)公司法人代表： 楊德生、林盟洲	程泰機械(股)公司法人代表： 楊德生、林盟洲
2,000,000 元(含)～5,000,000 元(不含)	楊德華	楊德華	楊德華、程泰機械(股)公司法人代表- 康劍文、蘇銘璋	楊德華、程泰機械(股)公司法人 代表-康劍文、蘇銘璋
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	5 人	5 人	5 人	5 人

2. 監察人之酬金

104 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	楊慶豐	0	0	600	600	43	43	0.23%	0.23%	無
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表:暫無指派									
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表:歐正明									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	楊慶豐、致遠投資(股)公司 法人代表:歐正明	楊慶豐、致遠投資(股)公司 法人代表:歐正明
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

3. 總經理及副總經理之酬金

104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註)		員工酬勞金額(D)				A、B、 C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	康劍文	6, 187	7, 710	402	402	3, 526	3, 695	1, 982	0	1, 982	0	4. 41%	5. 02%	0	0	0	0	無
廠長	林頂駿																	
廠長	孫傳家																	
協理	蘇銘璋																	
經理	許宏賓																	

註：1. 提供總經理康劍文汽車一部成本新台幣 1,993 仟元，帳面價值 0 仟元。（未併入 104 年度薪資、獎金及特支費內）

2. 提供協理蘇銘璋汽車一部成本新台幣 857 仟元，帳面價值 0 仟元。（未併入 104 年度獎金及特支費內）

3. 提供廠長林頂駿房租新台幣 80 仟元。

4. 104 年退職退休金皆為提列提撥數，並按舊制提列 2%，新制提列 6%。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 2,000,000 元	許宏賓	許宏賓
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	康劍文、蘇銘璋、林頂駿、孫傳家	康劍文、蘇銘璋、林頂駿、孫傳家
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	-	-
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	-	-
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	-	-
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	5 人	5 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

104 年 12 月 31 日
單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	康劍文	—	1,982	1,982	0.72%
	新竹廠廠長	林頂駿				
	中科廠廠長	孫傳家				
	研發部協理	蘇銘璋				
	財務部經理	許宏賓				

註1：經股東會決議通過分派員工酬勞金額，係依前一年度實際分派比例估計今年度擬議分派數。

5. 本公司及合併報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險性之關聯性。

職稱	本公司		合併報表	
	103 年度	104 年度	103 年度	104 年度
董 事	4.65%	3.35%	5.29%	3.74%
監察人	0.43%	0.23%	0.43%	0.23%
總經理及副總經理	4.71%	4.41%	5.37%	5.02%

註：104 年度資料係包含盈餘分配項目，該盈餘分配議案係經股東會決議分配，其中員工酬勞金額，係依前一年度實際配發比例估計今年度擬議配發數。

說明：

- (1)本公司及其子公司董事、監察人之酬勞依公司章程規定依席次、執行業務、背書保證計算權數分派。
- (2)總經理酬勞於聘用時呈董事長核准並經董事會通過。
- (3)本公司及其子公司給付予董事、監察人酬金，除車馬費外，主要係董監酬勞；總經理酬金除固定薪資外，其餘為員工酬勞；因此本公司及其子公司給付酬金主要與當年度本公司及其子公司經營績效關聯性高。
- (4)最近二年度變動分析：無。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

1. 最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

104 年 12 月 31 日

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數 B	委託出席 席次數	實際出席(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	楊德華	6	—	100.00%	103.6.9 續任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：楊尚儒	2	—	33.33%	104.7.7 解任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：康劍文	6	—	100.00%	103.6.9 續任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：蘇銘璋	6	—	100.00%	103.6.9 續任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：楊德生	4	—	66.67%	104.7.7 新任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：林盟洲	4	—	66.67%	103.6.9 就任
監察人	楊慶豐	6	—	100.00%	103.6.9 續任
監察人	致遠投資(股)公司 代表人：歐正明	5	—	83.33%	103.6.9 就任
監察人	致遠投資(股)公司 代表人：楊舒涵	2	—	33.33%	104.7.7 解任
其他應記載事項：					
一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：不適用。					
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：一〇三年三月十八日召開董事會，討論提請股東會解除新任第十屆董事、法人代表競業禁止之限制，該案經出席董事無異議通過。					
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無設立審計委員會。					

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次 (A)，監察人列席情形如下：

104 年 12 月 31 日

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	楊慶豐	6	100.00%	103.6.9 續任
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表：楊舒涵	2	33.33%	104.7.7 解任
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表：歐正明	5	83.33%	103.6.9 就任
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形。 監察人不定期至公司視察業務，並與員工及內部稽核主管溝通瞭解公司之營運。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形。 監察人不定期與會計師溝通瞭解公司營運改善意見，每月由內部稽核主管向監察人呈報稽核業務執行情形。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。				

(二) 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司董事會已訂定「公司治理實務守則」，各項作業皆依循該守則辦理，截至目前尚無重大差異情形。	與治理實務守則規定相符。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司設有發言人及代理發言人，作為公司對外發表意見之管道，並責成股務部門處理糾紛事宜。 (二) 由股務部門及券商股務代理處理。 (三) 已制定於公司內部控制制度中。 (四) 已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」，憑以執行。	與治理實務守則規定相符。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓	✓ ✓	(一) 本公司在設定董事會組合時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，所有委任均以用人唯才為原則。 (二) 本公司已依法設立薪資報酬委員會，其他各類功能性委員會評估中。 (三) 本公司董事會績效評估辦法及其評估方式，尚評估中。 (四) 本公司依規定定期評估簽證會計師。	(一) 本公司董事均能秉持專業及為全體股東謀求最大利益執行職務。 (二) 本公司會計師均能超然獨立審查公司財務。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，作為公司對外溝通之管道，並已於公司網站建置利害關係人專區。	與治理實務守則規定相符。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委由台新國際商業銀行股務代理部辦理股東會事務。	與治理實務守則規定相符。
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露	✓		(一) 本公司已設有網站，可藉由網站查詢本公司相關財	與治理實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		務、業務及公司治理資訊。 (二)本公司已設置專人負責公司資訊之蒐集及揭露，以落實發言人制度。	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一)本公司均本著誠信原則經營，並落實社會責任，期能為股東及員工創造最佳權益。 (二)本公司透過公開資訊觀測站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況。 (三)本公司董事及監察人均具備相關專業知識，並依規定進修研習，本公司不定期函知董事及監察人，參加相關單位舉辦之專業知識進修課程。 (四)董事出席董事會狀況良好，每次董事會均邀請監察人出席，並於會後交付董事會議事錄予各董事及監察人。 (五)本公司董事皆秉持高度之自律，對有利害關係之議案皆自行迴避，期能朝公司治理方向進行。	與治理實務守則規定相符。
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)		✓	(一)本公司每年至少辦理自評一次，其營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效。 (二)本公司並無委託專業機構進行公司治理評鑑。	與治理實務守則規定大致相符。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	柯興樹 (註4)			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	雲逸仙	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
其他	洪錫鵬	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

註4：103年6月9日任期屆滿新任。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：一〇三年六月九日至一〇六年六月八日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註 1)	備註
召集人	柯興樹	2	—	100%	103.6.9 就任
委員	雲逸仙	2	—	100%	103.6.9 續任
委員	洪錫鵬	2	—	100%	103.6.9 續任
其他應記載事項：					
一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。					
二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

註1：薪酬委員之實際出席率(%)，以其在職期間薪酬委員會開會次數及實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		✓ ✓ ✓ ✓	本公司目前尚未明訂企業社會責任政策，目前由總管理處評估及搜集相關資料，持續進行推動訂定企業社會責任制度之進程。 本公司目前由總管理處負責推動企業責任之運作。 本公司每年舉辦董事、監察人、員工教育訓練，並不定期推薦相關課程供董事、監察人及員工做為進修之參考。員工之教育訓練及進修並列為績效及獎懲之參考。	與企業社會責任實務守則規定大致相符。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓ ✓ ✓		本公司落實廢棄物之分類、回收及再利用，並選用對環境低衝擊之原材料。無法循環利用之廢棄物委由合格回收廠代為處理。 本公司為 ISO14001 及 CE 安全認證合格之廠商。相關作業制度並隨企業整體內外環境之變化修定，以求生產活動對週遭環境之衝擊降到最低。 本公司主要之生產活動為設計與組裝，為經濟部認定之低污染產業，並無重大環保之疑慮。一般事業廢棄物均委由合格之代處理業者處理。 本公司之生產活動為設計及組裝，非屬高耗能及高污染產業，能源之耗用主要為辦公室及廠房之空調耗能，本公司對於空調之使用時機訂有明確之規範。	與企業社會責任實務守則規定相符。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機	✓ ✓ ✓		本公司悉遵照勞基法及相關法規之規範，除每月舉行員工代表會議外，並設有員工信箱，員工之合法權益可獲得合理保障，員工之意見並可直接反映給管理階層。 依相關防火及工安法規提供員工安全、健康與舒適的工作環境，定期建康檢查，並不定期向員工宣導工安規範，並訂有獎勵措施。 本公司每月分廠別舉辦幹	與企業社會責任實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓		部月會，並於會中向同仁報告公司之營運狀況、產業環境等，並分析其可能產生之影響。 本公司設有工具機學院，藉以一計畫培訓提升員工職涯能力發展。 本公司之產品均有保固保證，並由客戶服務部門專責處理客戶服務及產品保固。客戶服務定有標準作業程序，制度之設定及執行並經 ISO9001 合格認證。 公司與供應商有緊密之配合關係，透過產業公會之設置，提昇執行社會責任的力度。 本公司供應商均經適當評鑑。 本公司與主要供應商簽有契約，如發現供應商有違反企業社會責任政策時，考慮暫時或終止與其業務往來。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		公司依據相關法令將相關重大資訊公告於公開資訊觀測站。	與企業社會責任實務守則規定相符。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定上市上櫃公司企業社會責任實務守則。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 環保：力行節能減碳，資源回收利用..等以降低對環境衝擊，並不定期對員工宣導。 (二) 社會貢獻：贊助地區性的公益團體及環保組織活動經費。 (三) 社會公益：聘僱身心障礙員工。 (四) 消費者權益：由專人即時與客戶溝通，並定期舉行客訴會議進行檢討。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用。				

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓ ✓ ✓	本公司經營理念為「誠信、互利、精進、和諧」，已明訂於ISO管理制度，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。 與他人建立商業關係前，應先評估往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄絡。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓	依本公司相關管理作業程序之規定，在執行公司業務時必須廉能公正並遵循相關法令規定。董事會成員與管理階層亦秉持誠信作為公司之經營原則。 本公司尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位。 若有任何決策或交易與董事、監察人及經理人有利益衝突的可能情形時，該等人員不得參與決策或表決。 本公司訂有內部稽核計畫，內部稽核單位依據稽核計畫執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。 本公司透過幹部會議及月會，對員工宣導並使員工清楚了解誠信經營理念與規範。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓	本公司運作情形一向秉持公平、公正、公開方式進行，若有任何問均可郵件、電話或直接向主管報告。 本公司對檢舉相關文件、資料均視為機密文件，參與處理的所有人員，對所參與的過程，負有完全保密的責任。 本公司對檢舉人負保密責任，並確保其不因不當檢舉而遭受不當處置措施。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符。

評估項目	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		✓	本公司確實依法令規定揭露相關資訊，做到財務狀況透明化。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 無。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 無。			

(七) 公司如訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司目前尚未訂定公司治理守則。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，其查詢方式：本公司均申報於公開資訊網站，以供投資人瞭解公司最新狀況。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制制度聲明書

公開發行公司內部控制制度聲明書
表示設計及執行均有效
(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)

亞崙機電股份有限公司

內部控制制度聲明書

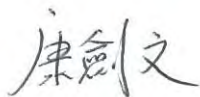
日期：105年3月09日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月11日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

亞崙機電股份有限公司

董事長：  簽章

總經理：  簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會/董事會	日期	重要決議事項
股東會	104.06.23	1. 103 年度營業報告書及財務報表案。 2. 103 年度盈餘分配案。
董事會	104.08.07	1. 104 年上半年合併財務報表承認案。 2. 銀行額度案。 3. 資金貸與 YAMA SEIKI 案。 4. 資金貸與上海竹巖案。 5. 資金貸與亞崙蘇州案。
董事會	104.09.15	1. 103 年度盈餘配息基準日及可轉換公司債停止轉換相關事宜。 2. 擬調整國內第二次無擔保轉換公司債之轉換價格案。 3. 銀行額度案。 4. 資金貸與 YAMA SEIKI 案。
董事會	104.11.06	1. 104 年前三季合併財務報表承認案。 2. 銀行額度案。 3. 資金貸與 YAMA SEIKI 案。 4. 內部稽核人員異動案。 5. 增訂「申請暫停及恢復交易作業程序」案。
董事會	104.12.30	1. 章程修訂案。 2. 擬制定「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」案。 3. 105 年度內部稽核計畫案。 4. 105 年年度預算案。 5. 資金貸與 YAMA SEIKI 案。 6. 銀行額度案。
董事會	105.03.09	1. 薪酬委員會決議事項討論案。 2. 104 年度決算表冊及合併財務報表承認案。 3. 105 年股東常會開會時間及地點案。 4. 104 年度盈餘分配案。 5. 104 年度內部控制制度聲明書案。 6. 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。 7. 105 年股東常會受理股東書面提案。 8. 銀行額度案。 9. 增資發行新股案。 10. 更換會計師案。

股東會/董事會	日期	重要決議事項
董事會	105.05.11	1.105 年第一季合併財務報表承認案。 2. 銀行額度案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形：無此情形。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
建智聯合會計師事務所	陳貴端 易昌運	104.01.01~104.12.31	

單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	V	V	V
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
建智聯合會計師事務所	陳貴端	易昌運	1,480	—	85	—	68	153	104/01/01~104/12/31	

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額與非審計服務內容：其他為工商登記費用等。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

為配合建智聯合會計師事務所內部會計師輪調，自 105 年第 1 季起，財務報表之簽證會計師由原任陳貴端會計師及易昌運會計師變更為陳貴端會計師及陳宇頌會計師。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者

無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

單位：股

職稱	姓名	103 年度		104 年度		當年度截止至 105 年 4 月 26 日	
		持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	楊德華(註 1)	—	—	192	—	0	—
董事	程泰機械(股)公司 代表人：康劍文(註 1)	1,637,000	—	235,664	—	5,000	—
董事	程泰機械(股)公司 代表人：蘇銘璋(註 1)	1,637,000	—	235,664	—	5,000	—
董事	程泰機械(股)公司 代表人：楊尚儒(註 4)	1,637,000	—	11,664	—	不適用	不適用
董事	程泰機械(股)公司 代表人：楊德生(註 3)	—	—	224,000	—	5,000	—
董事	程泰機械(股)公司 代表人：林盟洲(註 2)	1,637,000	—	235,664	—	5,000	—
監察人	楊慶豐(註 1)	—	—	—	—	—	—
監察人	致遠投資(股)公司 代表人：楊舒涵(註 4)	—	—	—	—	不適用	不適用
監察人	致遠投資(股)公司 代表人：歐正明(註 2)	—	—	—	—	—	—
大股東	程泰機械(股)公司	1,637,000	—	235,664	—	5,000	—
總經理	康劍文	—	—	—	—	—	—
協理	蘇銘璋	(18,472)	—	—	—	—	—
廠長	孫傳家	—	—	—	—	—	—
廠長	林頂駿	—	—	—	—	—	—
經理	許宏賓	(20,000)	—	16,000	60,000	—	—

註 1：103 年 6 月 9 日續任。

註 2：103 年 6 月 9 日新任。

註 3：104 年 7 月 7 日新任。

註 4：104 年 7 月 7 日解任。

2. 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無此情事。

3. 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無此情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

105 年 4 月 26 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
程泰機械(股)公司	41,836,487	45.48%	—	—	—	—	楊德華	公司董事長	
楊德華	8,601,337	9.35%	—	—	—	—	楊德華	公司董事長	
富邦人壽保險股份有限公司	5,350,000	5.82%	—	—	—	—	鄭本源	負責人	
嘉晉投資股份有限公司	5,231,799	5.69%	—	—	—	—	楊德華	公司董事長	
富邦產物保險股份有限公司	1,400,000	1.52%	—	—	—	—	陳燦煌	負責人	
弘聚投資股份有限公司	1,365,541	1.48%	—	—	—	—	王丞軒	負責人	
致遠投資股份有限公司	1,290,778	1.40%	—	—	—	—	曾啟冠	負責人	
金丞投資有限公司	1,178,613	1.28%	—	—	—	—	楊才民	負責人	
郁恩投資有限公司	797,837	0.87%	—	—	—	—	楊舒惠	負責人	
宗瀚投資有限公司	600,092	0.65%	—	—	—	—	楊淳皓	負責人	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

105 年 04 月 30 日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
B-WAY(CAYMAN)CO, LTD (註 1)	10,665,029	100%	--	--	10,665,029	100%
BILLION-WAY(CAYMAN)CO, LTD (註 1)	12,829,840	100%	--	--	12,829,840	100%
上海竹歲機電有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%
達歲機電(蘇州)有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%
亞歲機電(蘇州)有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%
AUTECH EUROPE	50	5%	--	--	50	5%
漢驊創業投資(股)公司	442,486	7.70%	--	--	442,486	7.70%
益全機械工業(股)公司	5,914,800	60%	--	--	5,914,800	60%
YAMA SEIKI, USA, INC.	584,192	28.58%	1,460,000	71.42%	2,044,192	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD. (註 1)	50,000	100% (註 4)	--	--	50,000	100% (註 4)
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED (註 2)	10,000	100% (註 4)	--	--	10,000	100% (註 4)
亿銓機械(嘉興)有限公司(註 3)	--	100% (註 4)	--	100% (註 4)	--	100% (註 4)

註 1：境外公司，每股為美金 1 元。

註 2：境外公司，每股為港幣 1 元。

註 3：大陸公司不計股數。

註 4：本公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60%股權。益全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 LIMITED 100%股權，再間接投資亿銓機械(嘉興)有限公司 100%股權。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：股/元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97.07	10	100,000,000	1,000,000,000	82,901,175	829,011,750	盈餘轉增資 39,178,250 元 員工紅利轉增資 6,268,500 元	無	註 1
97.12	10	100,000,000	1,000,000,000	82,370,866	823,708,660	合併百歲股份， 減資庫藏股 5,303,090 元	無	註 2
98.07	10	100,000,000	1,000,000,000	90,607,952	906,079,520	盈餘轉增資 82,370,860 元	無	註 3
100.08	10	100,000,000	1,000,000,000	94,952,449	949,524,490	盈餘轉增資 43,444,970 元。	無	註 4
101.11	10	100,000,000	1,000,000,000	94,952,449	949,524,490	合併金歲股份	無	註 5
102.11	10	100,000,000	1,000,000,000	91,994,449	919,944,490	註銷庫藏股 29,580,000 元。	無	註 6

註 1：業經行政院金融監督管理委員會 97 年 7 月 7 日金管證一字第 0970033790 號函核准增資。

註 2：業經經濟部 97 年 12 月 23 日經授商字第 09701323420 號函核准減資。

註 3：業經行政院金融監督管理委員會 98 年 7 月 7 日金管證發字第 0980033595 號函核准增資。

註 4：業經行政院金融監督管理委員會 100 年 6 月 29 日金管證發字第 1000030026 號函核准增資。

註 5：業經授商字第 10101223870 號變更登記。

註 6：業經授商字第 10201241980 號變更登記。

股份種類	核 定 股 本					備 註
	流通在外股份			未發行股份	合 計	
	已上市	未上市	合計			
記名普通股	91,994,449	-	91,994,449	8,005,551	100,000,000	屬上市股票

(二) 股東結構：

105 年 4 月 26 日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人數	0	3	21	5,477	23	5,524
持有股數	0	5,366,000	54,343,616	31,689,125	595,708	91,994,449
持股比例	0.00%	5.83%	59.07%	34.45%	0.65%	100.00%

(三) 股權分散情形： 普通股（每股面額十元）

105 年 4 月 26 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	2,216	414,663	0.45%
1,000 至 5,000	2,411	5,095,739	5.54%
5,001 至 10,000	429	3,222,084	3.50%
10,001 至 15,000	168	2,074,100	2.25%
15,001 至 20,000	89	1,593,347	1.73%
20,001 至 30,000	86	2,155,001	2.34%
30,001 至 40,000	38	1,334,164	1.45%
40,001 至 50,000	13	574,780	0.62%
50,001 至 100,000	38	2,642,648	2.87%
100,001 至 200,000	19	2,660,916	2.89%
200,001 至 400,000	4	1,007,464	1.10%
400,001 至 600,000	3	1,567,059	1.70%
600,001 至 800,000	2	1,397,929	1.52%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	8	66,254,555	72.04%
合 計	5,524	91,994,449	100.00%

特別股：本公司無特別股，故不適用。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、股數額及比例。

主要股東名稱	股份	持 有 股 數	持 股 比 例
1. 程泰機械股份有限公司		41,836,487	45.48%
2. 楊德華		8,601,337	9.35%
3. 富邦人壽保險股份有限公司		5,350,000	5.82%
4. 嘉晉投資股份有限公司		5,231,799	5.69%
5. 富邦產物保險股份有限公司		1,400,000	1.52%
6. 弘聚投資股份有限公司		1,365,541	1.48%
7. 致遠投資股份有限公司		1,290,778	1.40%
8. 金丞投資有限公司		1,178,613	1.28%
9. 郁恩投資有限公司		797,837	0.87%
10. 宗瀚投資有限公司		600,092	0.65%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年度		103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日
每股市價	最 高	67.50	49.90	33.50
	最 低	34.10	24.00	29.00
	平 均	47.38	36.12	
每股淨值 (註 1)	分配前	28.89	30.43	30.64
	分配後	26.69	不適用	—
每股 盈餘	加權平均股數		91,994,449	91,994,449
	每股盈餘 (註 2)	調整前	2.97	2.98
		調整後	2.96	不適用
每股 股利	現金股利		2.2	不適用
	無償 配股	盈餘配股	無	不適用
		資本公積配股	無	不適用
	累積未付股利		無	不適用
投資 報酬 分析	本益比 (註 3)		15.95	不適用
	本利比 (註 4)		21.54	不適用
	現金股利殖利率 (註 5)		4.64%	不適用

註 1：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：因無償配股、員工酬勞轉增資、轉換公司債轉換普通股而追溯調整。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況(待一〇五年度股東會同意)

1. 股利政策：

本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘並保留部分餘額以作企業成長所需資金後，由董事會擬定盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

2. 執行狀況：

本次股東會擬議股利分配情形：

(A)本公司董事會決議擬議之 104 年度盈餘分派議案，分配方式如下：

- 提撥法定盈餘公積新台幣 27,448,784 元。
- 分配股東股利新台幣 91,994,445 元，每股配發股票 0.5 元及現金 0.5 元。
- 保留未分配盈餘新台幣 919,376,727 元。
- 如嗣後因可轉讓公司債轉換，買回本公司股份或將庫藏股轉換、轉讓及註銷致影響流通在外股份數量，每股分配率因此變動者，授權董事長調整。

以上分配案符合公司章程股利政策規定每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

亞歲機電股份有限公司

104 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期初餘額		\$764,327,355	
調整			
確定福利計畫再衡量數列入保留盈餘	4,765		註 1
調整後期初未分配盈餘		\$764,332,120	
加：一〇四年度稅後淨利	274,487,836		
減：提列法定盈餘公積	(27,448,784)		註 2
可供分配盈餘		1,011,371,172	
分配項目：			
股票股利---股票(0.5 元/股)	45,997,220		
現金股利---現金(0.5 元/股)	45,997,225		
期末未分配盈餘		\$919,376,727	

董事長：

德華

經理人：

劍康

會計主管：

宏寶

註：

註 1：確定福利計畫再衡量數列入保留盈餘(採權益法)。

註 2：依公司章程之規定由稅後淨利提列 10%之法定盈餘公積。

\$274,487,836*10%=\$27,448,784

備註：

- (1) 本次盈餘之分配案俟股東常會通過後，授權董事長另訂定除息基準日等相關事宜。
- (2) 嗣後如因本公司股本變動影響流通在外股數，致股東配息率發生變動而須修正時，擬請股東常會授權董事長全權處理。
- (3) 本次現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，不足一元之畸零款合計數，由小數點數字由大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額。

3. 預期股利政策將有重大變動情形：

本公司未來將依據章程內容所訂之股利政策實施，以求達成平衡股利之政策。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：

單位：新台幣仟元

項目		年度	105 年度 (預估)
期初實收資本額			919,945
本年度配股 配息情形	每股現金股利(元)-註 1		0.5
	盈餘轉增資每股配股數(股)-註 1		0.05
	資本公積轉增資每股配股數		—
營業績效 變化情形	營業利益		不適用 (註 2)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		

項目		年度	105 年度 (預估)
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘(元)		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比例數)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘	不適用 (註 2)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	

註 1：俟 105 年度股東常會決議。

註 2：依『公開發行公司公開財務預測資訊處理準則』規定，本公司無須公開 104 年度財務預測資訊。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益，扣除員工酬勞及董監事酬勞前利益)，應提撥 3%~8% 為員工酬勞、提撥不高於 2% 為董事及監察人酬勞，

本公司對符合一定條件之從屬公司之員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司依公司法及本公司章程規定應分派之員工及董監酬勞，按會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

2. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 104 年度擬分配員工酬勞新台幣 16,000,000 元，董事及監察人酬勞新台幣 2,200,000 元，以現金發放。

(2) 擬議配發員工股票酬勞股數及其占盈餘轉增資之比例：104 年員工酬勞全數以現金發放。

(3) 考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

3. 上年度盈餘用以配發員工、董事及監察人酬勞之情形：103 年度盈餘分配按原董事會通過之決議配發，其中員工現金酬勞新台幣 17,990,026 元，董事及監察人酬勞新台幣 4,088,642 元，以現金發放，配發無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

無此情形。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形

公司債辦理情形

公 司 債 種 類		國內第二次無擔保轉換公司債
發行(辦理)日期		104.5.14
面 額		100,000
發行及交易地點		不適用
發 行 價 格		100
總 額		400,000,000
利 率		0%
期 限		5年期 到期日：109.5.14
保 證 機 構		無
受 託 人		玉山商業銀行信託部
承 銷 機 構		元大寶來證券股份有限公司
簽 證 律 師		邱雅文
簽 證 會 計 師		陳貴端、易昌運
償 還 方 法		到期時依債券面額以現金一次還本
未償還本金		400,000,00
贖回或提前清償之條款		發行後屆滿二年之日以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	0
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無
交換標的委託保管機構名稱		無

轉換公司債資料

公 司 債 種 類		國內第二次無擔保轉換公司債
項 目	年 度	105 年 5 月 23 日
	最 高	101.00
轉換公司債市價	最 低	99.00
	平 均	99.89
轉 換 價 格		47.30
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期：104.5.14 發行時轉換價格：51
履 行 轉 換 義 務 方 式		發行新股

「附錄」

亞歲機電股份有限公司 國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第二次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國104年5月14日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行面額、張數及發行價格

發行總額新台幣肆億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整，共計肆仟張，依票面金額之100%發行。

四、發行期間

發行期間為五年，自民國104年5月14日開始發行，至民國109年5月14日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、票面利率

本轉換公司債之票面利率為0%。

六、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

本公司之普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印實體方式為之。

九、轉換期間

(一)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國104年6月15日)起，至到期日(民國109年5月14日)止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得依本辦法第十條規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。

(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發

股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。

十、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」，註明轉換並檢同登載債券之存摺，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，一經申請不得撤銷。集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達本公司股務代理機構時即生轉換之效力。本公司股務代理機構於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人持有本債券轉換為股票時，統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國104年5月6日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以111.96%之溢價率為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依前述方式，發行之轉換價格為每股新台幣51元。

(二)轉換價格之調整

1. 本轉換公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之(有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整之，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

$$\begin{array}{l} \text{調整後} \\ \text{轉換價格} \end{array} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{每股繳款額(註3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價(註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數或私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

2. 本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，本公司並函請櫃檯買賣中心公告調降後之轉換價格。本項規定不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 × (1 - 發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認購權發行之日或私募有價證券交付日調整之。

$$\begin{array}{l} \text{調整後} \\ \text{轉換價格} \end{array} = \begin{array}{l} \text{調整前轉換價格} \times \\ \text{已發行股數(註2)} \end{array} + \frac{\begin{array}{l} \text{新發行(或私募)有} \\ \text{價證券或認股權之} \\ \text{轉換或認股價格} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{新發行(或私募)有} \\ \text{價證券或認股權可} \\ \text{轉換或認購之股數} \end{array}}{\text{每股時價(註1)}} \\ \text{已發行股數} + \text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}$$

註1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應依下列公式調整轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五

入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

註：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本債券於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，並由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。本債券至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後新股之上市

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於台灣證券交易所股份有限公司上市買賣，並由本公司洽台灣證券交易所同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於台灣證券交易所上市買賣。

十四、本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之普通股股票數額予以公告，且每季至少應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。

十五、轉換成普通股時，若有不足壹股之畸零股，該股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司應以現金償付之(計算至新台幣元，角以下四捨五入)。

十六、轉換後之權利義務

除本辦法另有約定者外，請求轉換之債券持有人，於轉換請求生效後，其權利義務與持有本公司普通股股份之股東相同。

十七、轉換年度股利之歸屬

(一)現金股利

1. 債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
2. 當年度於本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止轉換。
3. 債券持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

1. 債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五

個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。

2. 當年度於本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止債券轉換。

3. 債券持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十八、本公司之贖回權

(一)本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國 104 年 6 月 15 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 4 月 4 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(二)本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國 104 年 6 月 15 日)至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 4 月 4 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律按本債券面額以現金贖回。

十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(民國106年5月14日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之102.01%(實質收益率1%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司由次級市場買回、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行。

二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關規定辦理，另稅賦事宜依當時稅務法規之規定辦理。

二十二、本轉換公司債由玉山銀行股份有限公司信託部為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。

二十三、本轉換公司債委由本公司之股務代理機構辦理轉換及還本付息之事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令規定辦理之。

三、特別股辦理情形

無此情形。

四、發行海外存託憑證辦理情形

無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形

無此情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形

無此情形。

七、資金運用計劃執行情形

〈一〉計畫內容：

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			104 年
			第二季
償還銀行借款	104 年第二季	400,000	400,000
合計		400,000	400,000

本公司預計本次發行國內第二次無擔保轉換公司債計畫所募集之資金擬全數用於償還銀行借款，對企業經營及改善財務結構將有正面之助益。

〈二〉執行情形：本次發行國內第二次無擔保轉換公司債依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 104 年 5 月 13 日證櫃債字第 10400116421 號函核准上櫃買賣，本公司債運用計畫，業已依計畫執行完竣。

〈三〉未支用資金用途：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1. 所營業務之主要內容

本公司主要營業項目為電腦數值控制（CNC）工具機之開發設計、生產、製造及銷售業務，茲就本公司之公司變更登記表所列營業項目列示如下：

- CB01010 機械設備製造業。
- CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- I501010 產品設計業。
- F113010 機械批發業。
- F213080 機械器具零售業。
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 所營業務之主要內容其營業比重

本公司主要產品之營業比重如下：

單位：新台幣仟元

主要產品項目	2015 年度		2014 年度	
	金額	%	金額	%
龍門型立式綜合加工中心機	1,880,673	49.40	1,767,395	45.17
C 型立式綜合加工中心機	1,756,034	46.13	1,908,241	48.76
其他(註)	170,078	4.47	237,671	6.07
合計	3,806,785	100.00	3,913,307	100.00

註：其他包括機台維修、零組件及外購商品之買賣。

以開發設計、生產、製造及銷售電腦數值控制(CNC)工具機為重心，營業比重皆在 95%以上。

3. 公司目前之商品項目

本公司主要產品為電腦數值控制（CNC）工具機，係屬產業機械中之金屬切削機械製造業，是各種基礎加工與精密加工不可或缺的機械設備，產品應用層面擴及航太工業、國防工業、汽車工業、一般機械、金屬品加工業及電子產業等，本公司工具機產品可分為龍門型立式綜合加工中心機及 C 型立式綜合加工中心機兩大類，若以機台區別可分為：

立式加工中心機

龍門型立式加工中心機

- 龍門型五面加工中心機
- 龍門型高速加工中心機
- 臥式加工中心機
- 臥式搪銑加工中心機
- 五軸加工中心機
- 自動化設備

4. 計劃開發之新商品

電腦數值控制（CNC）工具機為政府近年積極推動新興工業之一，尤其是附加價值較高之精密 CNC 車床、加工中心機更是重點發展項目；本公司創立初期以中、大型精密加工中心機為發展核心，以滿足大型機械零件加工業者及模

具加工業者之需求為主，近年來也開發中小型 CNC 立式加工中心機系列產品，滿足在中小型物件加工及模具之市場需求，未來本公司除了持續提昇原有中、大型龍門型加工中心機系列產品、中小型 CNC 立式加工中心機系列產品競爭力外，亦全力發展各型 CNC 臥式搪銑加工中心機、CNC 五軸加工中心機，計劃開發之新產品如下：

- ①大型臥式搪銑加工中心機。
- ②中小型臥式搪銑加工中心機。
- ③小型臥式加工中心機。
- ④大型天車式五軸加工中心機。
- ⑤小型高速 CNC 立式加工中心機。
- ⑥大型動柱動樑龍門五面加工中心機。
- ⑦龍門型磨擦攪拌熔接機。

(二) 產業概況：

1. 工具機產業現況與發展：

①產業之現況

依據海關出口統計資料，2015 年月台灣工具機之總出口值達到 31 億 8,419 萬美元，較之上年同期負成長 15.2%，出口大幅減少。其中切削工具機為 26 億 4,506 萬美元，較上年同期負成長 15.1%。而成型工具機出口額為 5 億 3,913 萬美元，較之上年同期負成長 15.5%。

如再依出口額國家排名，2015 年 1~12 月則中國大陸排名第一，出口值 9 億 3,916 萬美元，佔總出口 29.5%，較上年同期負成長 22.7%。

美國第二位，金額為 3 億 7,880 萬美元，佔出口 11.9%，較上年同期負成長 8.7%。土耳其第三位，金額 1 億 7,218 萬美元，佔 5.4%，並較上年同期負成長 17.4%。

餘依序是泰國負成長 31.5%，德國負成長 11.5%，越南成長 18.4%，荷蘭負成長 8.7%，印度負成長 4.1%，日本成長 11.1%，俄羅斯負成長 11.4%，韓國負成長 2.6%，義大利成長 16.0%，馬來西亞負成長 28.2%，印尼負成長 31.3%，英國負成長 21.4%等。有關出口國家排名如下表所示：

2015 年台灣工具機出口主要國家統計分析表 單位：美金仟元；%

排名	出口國家	2015 年		2014 年		變動率%
		出口值	%	出口值	%	
1	大陸	939,162	29.5	1,215,084	32.4	-22.7
2	美國	378,805	11.9	414,785	11.1	-8.7
3	土耳其	172,187	5.4	208,421	5.6	-17.4
4	泰國	115,418	3.6	168,377	4.5	-31.5
5	德國	114,769	3.6	129,722	3.5	-11.5
6	越南	102,085	3.2	86,230	2.3	18.4
7	荷蘭	95,660	3.0	104,741	2.8	-8.7
8	印度	93,405	2.9	97,386	2.6	-4.1
9	日本	92,074	2.9	82,902	2.2	11.1
10	俄羅斯	89,659	2.8	101,204	2.7	-11.4
	其他	990,973	31.2	1,144,487	30.3	-13.4

排名	出口國家	2015 年		2014 年		變動率%
		出口值	%	出口值	%	
合計		3,184,197	100.0	3,753,339	100.0	-15.2

資料來源：海關進出口統計月報、財團法人工具機發展基金會

如依切削工具機機種別分析，則放電加工與雷射加工機等類負成長 4.3%，綜合加工機負成長 11.6%，車床類負成長 14.8%，銼床、搪床、銑床、攻牙機械類等負成長 22.4%，磨床類負成長 24.9%，鋸床與齒輪機械等負成長 18.6%。在成型工具機部份，鍛壓、沖剪機械類與上年相比負成長 14.8%，其他成型工具機負成長 18.0%，有關 2015 年 1~12 月之出口統計分析表，有關 2015 年之出口統計分析如下表所示：

2015 年台灣工具機出口統計分析表

單位：美金仟元；%

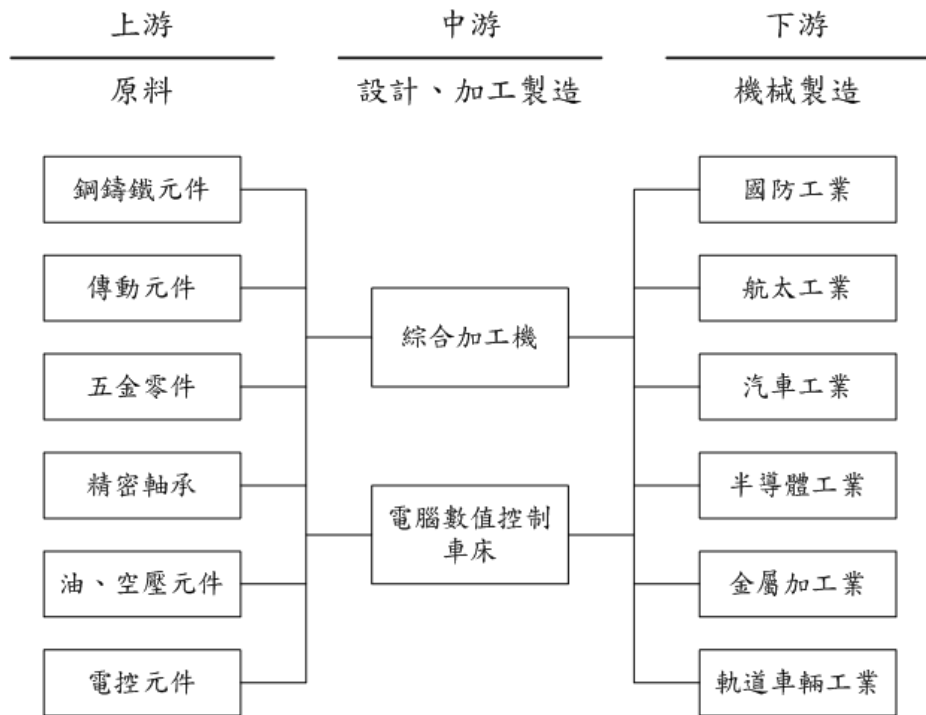
代號	產品名稱	2015 年		2014 年		變動率%
		出口值	%	出口值	%	
8456	放電加工、雷射加工等非傳統工具機	140,221	4.4	146,447	3.9	-4.3
8457	綜合加工機	1,130,651	35.5	1,278,374	34.1	-11.6
8458	車床類	692,346	21.7	812,716	21.7	-14.8
8459	銼、搪、銑、攻牙機械類	295,108	9.3	380,279	10.1	-22.4
8460	磨床類	219,834	6.9	292,642	7.8	-24.9
8461	刨、鋸、拉製、齒輪機械類	166,904	5.3	205,096	5.4	-18.6
切削工具機小計		2,645,064	83.1	3,115,554	83.0	-15.1
8462	鍛壓、沖剪機械類	429,852	13.5	504,566	13.4	-14.8
8463	其他成型工具機類	109,281	3.4	133,219	3.6	-18.0
成型工具機小計		539,133	16.9	637,785	17.0	-15.5
工具機總計		3,184,197	100.0	3,753,339	100.0	-15.2

資料來源：海關進出口統計月報、財團法人工具機發展基金會

2. 產業中下游的關聯性：

工具機產業之上、中、下游關係極為密切，生產所需之原材料包括數值控制器、滾珠螺桿、鑄件、五金零件等零組件，通常藉由協力廠商配合零件加工製造，以專業分工方式整合機械之生產製造，經過組裝即為工具機。工具機，又稱「工具母機」是製造機械之機器，也是各種基礎加工與精密加工不可或缺之機器設備。工具機產業在工業發展中實居關鍵性地位，其與國防工業、汽車工業、航太工業等尤有密切之關係。

由於工具機產業之加工過程較為複雜，所需零組件數量眾多，台灣工具機業已發展出關鍵零組件向外國採購，一般零件由協力廠商供貨加工，中心廠負責組裝、檢測等工作，以專業分工方式整合機器之製造，茲就工具機產業上、中、下游之關聯性列示如下：



3. 產品的各種發展趨勢：

①技術發展趨勢

國內工具機的技術發展持續朝向高速、高精度、高複合化發展，重點在改善零組件製程、提高生產效率及降低成本方面著手，因此精度化、高速化、開放式控制器、複合化及系統化便成為工具機業者共同追求的目標。在高速化、精度化方面，發展高速進給系統及高速主軸，以提高加工速度，有利於生產效率提昇；而在提高生產效率的同時，也要提高加工面的表面粗細度，因此也需兼顧高精度化能力；在開放式控制器方面，由於電腦及資訊處理的快速發展，控制器將使工具機的功能更加智慧化，以提高機器的性能，降低生產人力的需求及成本；在複合化方面，為節省使用空間、降低成本及應對工件少量多樣且複雜的需求，將朝向多功能複合機，減少機器佔地空間，並因減少工件搬移次數，提高加工精度；在系統化方面，將朝向加工彈性、製程自動化、監控智慧化與介面標準化發展。

②產品發展趨勢

目前全球電腦數值控制（CNC）工具機市場有二大發展趨勢，一是標準規格的機種，藉大量生產、低成本之策略攻佔低價位市場；另一是藉技術層次生產高精密度及高品質之工具機種，以性能價格比佔有高附加價值市場；高附加價值機種未來將朝向高速化、多功能化、環保安全性、品質穩定性及產品可靠性發展，工具機業者莫不積極改善生產流程，並發展高速主軸轉速、高加工速度切削及高精密度之產品，以提升競爭力。

4. 產品競爭情形

本公司目前之產品包含有龍門機產品與C型機小型機機種，其產品之競爭情形，茲分述如下：

在龍門機產品方面，此類產品製程複雜，且因規格隨客戶要求而有所不同，故無法大量生產，係屬少量多樣之產品；目前全世界生產類似產品之公司有德國 WALDRICH SIEGEN 及日本 SNK、OKUMA、TOSHIBA、MITSUBISHI 等，由

於其產品單價高，與國內工具機業者形成不同價位之市場區隔。

在 C 型機產品方面，因市場需求量大，國內外生產同類型產品之廠商眾多，此類產品於功能與性質之差異不同，有不同之市場區隔，主要區別可分為專用機與泛用機，目前本公司之 C 型機產品屬泛用機型之中階產品，主要競爭來自韓國、義大利等之同業，由於我國之人工相較於韓國與義大利等國低廉，此類產品之競爭力相較於它國同等級廠商之競爭力較優。然因受匯率波動之影響，當台幣或競爭對手之匯率有巨幅之變動時，其中的競爭力也會跟著消長。

在五軸機方面，市場需求日增，國內外競爭者大量投入研究生產，本公司亦投入大中小各型五軸機的開發，目前全世界生產類似產品之公司中小型有德國 Hermle、DMG 及日本 mori seiki，大型的有日本 SNK、OKUMA、TOSHIBA、MITSUBISHI 等，由於其產品單價高，與國內有不同價位之市場區隔；而國內競爭者產品尚未成熟，市場競爭應有相當機會。

（三）技術及研發概況：

1. 所營業務之技術層次

本公司自創立以來即專注於工具機之研發生產製造，主要技術來源係由公司長期培養人才，建立技術，傳承經驗，進行產品研究自行開發而來，主要研發幹部均具備產品之開發能力，同時亦與上游零組件供應商維持緊密之合作關係；由於工具機之設計與製造需要長期經驗之累積及規劃能力，本公司尚與國內機械專門研究機構工研院及精密機械研究發展中心技術合作，致力於產品之研發與改良。

藉由多年來投入產品研發所累積之豐富經驗，本公司業已建構完整之研發體系，均能開發客戶應用需求之產品製程能力，以滿足客戶對產品品質之需求，並以領先同業之生產技術維持市場競爭力。

2. 研究發展情形

本公司近年來主要研發重心為提升生產效率及改善製程能力，進而開發高階產品；未來研發方向除持續降低生產成本外，將積極朝向航太、3C 產業、輕金屬加工業及精密模具加工業之領域發展，近期計劃研發之產品項目如下：

① 中小型臥式搪銑加工中心機

以中小型 CNC 臥式三軸加工中心機為主體，搭載可旋轉之高荷重分度工作台，及自製搪孔主軸，以應對精密機械加工用途；並開發工作台交換機構，減少停機等待，提升工作效率。

② 大型臥式搪銑加工中心機

主要市場為大型輪機零件加工業、大型機械精密零件、大型管閥零件及風力發電零件製造業等，產品特性為超高荷重工作台、超大工作行程、超大之主軸輸出扭力以及可依客戶需求搭配之三軸行程模組設計。

③ 大型天車式五軸加工中心機

針對市場產品大型化的潮流，將改良超大型天車式龍門機產品，提升更高的加工效率及更好的加工品質，將大型天車式龍門加上兩旋轉軸主軸頭，提升產品之加工性能，將大型工件翻轉之次數降至最低。

④ 小型高速 CNC 立式加工中心機

以小型 CNC 立式三軸加工中心機為主體，做結構最佳化及性能最適化設計，以滿足 3C 產業零件加工需求，做高效率、高精度、低成本之生產。

⑤智能化軟體開發

因應客戶嚴格之加工要求，包括尺寸、形狀、表面光度及縮短加工時間，本公司將持續研發最適用之加工參數、補償功能、防撞模擬軟體及機台狀態監測功能，以滿足不同產業群，以提升客戶對產品的滿意度，增強產品競爭力。

⑥大型機具高精度光學式安裝校正系統開發

針對加工大型物件市場產品需求，將開發超大行程加工中心機產品，為滿足此需求，並提升產品精度及價值，精進精密組裝技術，參與由虎尾科大主導之產學合作計畫”大型機具高精度光學式安裝校正系統開發”。

⑦大型動柱動樑龍門五面加工中心機開發

應對加工大型物件市場產品需求，將開發超大型動柱動樑式龍門五面加工中心機產品，以滿足大型化、高扭力、高剛性之加工需求。

⑧龍門型磨擦攪拌熔接機開發

結合與英國 TWI(焊接研究所)所進行之新技術轉移”摩擦攪拌熔接技術”，應用於現有之龍門加工中心機架構，有助於切入造船、航太及汽車界焊接熔接市場，目前國內並無廠商進行此類型功能機台開發，優先切入市場，取得藍海市場先機，增加產品線，提昇公司競爭力。

本公司對產品研發工作極為重視，不定期編組專案研發小組，研發人員負責新產品之開發、生產製程改善及技術指導等。

3. 最近年度投入之研發費用

本公司最近年度研發費用佔營業收入比例如下：

單位：新台幣仟元

年度 項目	2014 年度	2015 年度	2016 年 第一季
研究發展費用	80,396	85,790	17,460
營業收入	3,913,307	3,806,785	744,117
佔營收比例	2.05%	2.25%	2.35%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

本公司為因應市場需求並提升產品競爭力，相當重視產品之研發工作，2014 及 2015 年度投入之研發經費分別為 80,396 仟元、85,790 仟元，佔營業收入比例分別為 2.05%、2.25%，研發費用主要用於開發新產品、原有產品功能改良、測試新產品及零組件開發。公司並持續延攬優秀研發人才、增添研發設備及相關應用軟體；展望未來，研發費用金額可望呈現穩定成長。

4. 開發成功之技術或產品

本公司研發成果係以二十餘年累積之生產技術，配合客戶實際需求不斷改良，以提高產品效能，並取得市場競爭優勢，茲將本公司最近年度研發成果列述如下：

年度	開發成功之技術或產品
97 年度	1. 完成最佳切削參數「I Console」之開發，提升操控介面的方便性。 2. BL2018-S/14 開發。 3. 新五面主軸頭開發。 4. AF-1250 開發。 5. A+1800/2100/2500 開發。 6. FMV-45U 開發。
98 年度	1. MVP-5032 動樑機型開發。 2. 超大型天車式龍門機開發：LG-10070, LG-20070。 3. AF 全系列線軌機立式加工機開發。 4. BL 高荷重旋轉工作台開發、Z 軸一米四齒輪式主軸開發、LP 五面化加工機開發、Y 軸螺桿防振機構開發、APC 單元開發案等。
99 年度	1. LV-6030 天車式複合材質五軸加工機型開發。 2. 中小型龍門五面加工機系列開發：LP-2515/3016/4016/5016。 3. 大型龍門五軸加工機 MEGA 5P 全系列機型開發。 4. 8000rpm 高扭力油霧內藏式主軸開發。
100 年度	1. AF510 小型高速 CNC 立式加工中心機。 2. MB1512 中型臥式搪銑加工中心機。 3. 大型天車式五軸加工機 MEGA 5G 全系列機型開發。
101 年度	1. HTP 高剛性龍門加工中心機。 2. 龍門型摩擦攪拌焊接機。 3. 中型 LP 龍門型綜合加工中心機。
102 年度	1. 新 AC 自動萬向頭開發。 2. 新式定柱龍門加工中心機。 3. HD 龍門型加工機。 4. FCV-620 立式五軸加工機。 5. AH630 臥式加工中心機。
103 年度	1. 臥頭中心出水功能開發。 2. 龍門 X 軸螺帽旋轉進給系統開發。 3. MVP-8040 動樑機型開發。 4. EMENA 換頭主軸系統開發。 5. AH500 臥式加工中心機。 6. MEGA5 P2520 高速龍門五軸加工機開發。 7. FMV99 改良優化。 8. C 型機外型美學鈑金。 9. C 型機高速齒輪式主軸。 10. MB2012 中型臥式搪銑加工中心機。 11. FV960 立式五軸加工機開發。

年度	開發成功之技術或產品
104 年度	1. MEGA5G 進給系統改型案。 2. AF510#30 同動換刀系統開發。 3. 凸輪專用加工機開發(自動化系統元件專用加工機)。 4. FCV800 天車式主軸加工機優化開發。 5. MEGAxx20 系列龍門型五軸加工機開發。 6. SP 機型側掛式刀庫開發更符合經濟型市場需求。 7. 760 長鼻端齒輪式主軸開發。 8. 齒輪式主軸增加氣幕功能。 9. SP 機型低水箱改善。 10. HD 高剛性龍門機鈑金外觀美學優化開發。 11. 新 VP 龍門型加工機全面優化開發(含外觀美學優化設計)。 12. AH 系列排屑系統優化開發。 13. FCV620 動柱型五軸加工機優化開發。

(四) 長、短期業務發展計劃：

本公司自設立以來，積極擴充高精密與自動化之生產設備，以期能提升生產效率、擴大產能並提高技術層次，朝向高附加價值之產品發展，創造經營之效益，茲就本公司短期及長期發展計劃說明如下：

1. 短期業務計劃

①行銷策略

• 強化客戶服務品質系統

建立公司與客戶雙向溝通之管道，加強行銷人員及客訴人員之訓練，提昇良好之客戶服務品質，並提供產品售後相關服務，優先處理客戶反應訊息，以客戶滿意度為努力方向，鞏固與客戶長期之合作關係。

• 爭取高附加價值產品之訂單，提昇競爭優勢

除長期合作客戶外，加強開發國內潛在客戶以拓展業務空間，積極爭取高附加價值產品之訂單，藉由提高中高價位工具機之產品比重，與同業作市場區隔，強化競爭優勢。

• 分散客源，調整產品結構及通路

鞏固並擴大客戶來源，與現有客戶維持良好之合作關係，亦針對市場需求及產業發展趨勢，調整產品結構，積極開發多元化銷售通路，以生產彈性及產品品質爭取國內外客戶訂單，並分散訂單來源以降低產業景氣變化之營運風險。

②生產策略

• 工具機種量產化及模組化

因應市場縮短交期之需求，加強工具機種量產化及模組化，以滿足客戶多功能應用之需求，提高生產彈性，而零組件共用化可減少備料之存貨風險。

• 提升大陸廠之組裝層次

提升本公司大陸廠之組裝層次，培養當地機電人才，並開發自有產品，以強化產品成本競爭力，並滿足大陸客戶當地交貨需求。

③產品發展方向

• 完整產品線之供貨能力

除大型精密工具機開發外，為因應客戶需求與市場全方位需要，亦朝向中小型 CNC 立式加工中心機之發展，具備完整產品線之供貨能力，滿足客戶一次購足之需求。

- 強化高速工具機及應用軟體之整合

針對市場高速化之潮流，將研發改良中小型高速機產品，改進產品加工效能，包括尺寸、形狀、表面光度，縮短加工時間；並發展最適用之參數軟體，以最佳化參數滿足不同產業群，提升小規格機種之競爭力。

- ④營運規模及財務配合

- 落實管理制度，提高行政效率

有效規劃公司管理制度，並落實企業資訊電腦化運作，以健全資訊整合、分析及客戶服務工作，並推動績效管理制度，提高行政效率。

- 強化財務管理，妥善運用資金

2. 長期業務計劃

- ①行銷策略

- 拓展海外市場，提升國際知名度

積極擴展國際市場，以優良商譽吸引國外客戶訂單；並藉由大陸設廠佈局進行新興市場開發，提高海外市場銷售比例，以建立全球行銷網路，達成市場分散目標。

- 跨部門整合資源，確保競爭優勢

透過完善之客戶服務機制，並整合跨單位資源，提高生產製程彈性及機動性，提升公司專業形象，以獲取客戶的信賴，進而擴展公司之業績與獲利，確保競爭優勢。

- ②生產策略

- 強化生產效率，提昇產品品質

配合國內外客戶產品需求，擬定生產計劃，規劃新產品開發進度，加速商品化時程，確保達到營收目標，並有效利用生產產能，提升總體生產效率。

- 因應市場供需，調整生產結構

本公司未來將根據市場供需變化及景氣循環，調整生產結構，使生產彈性達到最佳化，並與上下游廠商組成策略聯盟，強化分工體系，提升獲利能力。

- ③產品發展方向

- 提高關鍵性零件之自製能力

本公司將持續培養電控系統人才，並結合國內技術研究機構共同開發工具機關鍵性零件，如精密軸承等，以減少對國外供應商之依賴。

- ④營運規模及財務配合

- 秉持永續經營理念，擴展營運規模

本公司秉持永續經營之理念，積極培育研發人才，結合產學、雙軌化建教生培訓，建立公司長期發展所需人才，厚植研發實力，以提升全球之競爭力，並結合長期行銷策略與生產政策目標，提升生產自動化及產品品質，擴大營運規模與營業項目，以增加市場之佔有率。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度	2015年度		2014年度	
	金額	%	金額	%
臺灣	974,311	25.59	1,209,355	30.90
中國大陸	1,213,500	31.88	1,003,912	25.65
亞洲	158,723	4.17	351,050	8.97
美國	303,847	7.98	378,383	9.67
土耳其	256,646	6.74	236,837	6.05
義大利	310,533	8.16	268,262	6.86
其他國家	589,225	15.48	465,508	11.90
合計	3,806,785	100.00	3,913,307	100.00

2. 市場佔有率

因工具機產品種類繁多，且在功能、規格及用途上差異性頗大，因此無法客觀統計分析完全相同之產品，本集團主要產品係屬產業機械中之金屬切削工具機製造修配業，2015年度產值為新台幣3,157,354千元。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

①市場未來之供給

工具機使用性遍及於各行各業中，除傳統汽機車、家電產業外，資訊產業及航太工業等高科技業零組件之製造生產，亦有賴於工具機生產，故產業應用範圍極為廣泛。依照日本野村綜合研究所推估，未來工具機供給增加趨勢將以低價位者成長較快，其中又以大陸工具機生產增加最快，韓國及東南亞新興國家亦將全力衝刺低價位市場，另外美國及日本除了鞏固中高級品市場外，也紛紛推出低價位之工具機產品，可知全球工具機市場未來供給仍將呈穩定成長，其中以低價位產品成長最快，而中高級品成長則顯遲緩。目前台灣工具機產業除繼續利用成本優勢搶攻中低價位市場外，亦擬透過國內資訊電子、光電技術支援下，逐步建立關鍵零組件技術，並發展資訊、半導體、光電等相關製程設備，從而促進工具機產品升級，形成上下游完整供應鏈體系，擴大工具機未來供給。

②市場未來之需求

工具機終端應用產業包羅萬象，除了主要應用於汽機車與精密機械零件加工外，尚包括半導體、平面顯示器等電子產業，以及綠能產業中的風力發電、太陽能光電、LED等市場。

台灣機械產業以外銷市場為主，展望未來，工具機產業復甦的過程仍在歐債風暴、各國刺激方案退場及通膨陰影等不確定因素的干擾下而混沌不明，然可以確認的是，追求更好的生活是各國政府一致性的目標。在全球景氣復甦的過程中，工具機的整體需求必定伴隨全球景氣的復甦而增溫。

③市場未來之成長性

由於地區經濟的消長、全球製造業版圖重新洗牌，印度、印尼等國的新勢力崛起、已開發國家挾幣值貶值重拾製造業的競爭優勢，預期將為全球工具機產業創造另一波需求與榮景。

4. 競爭利基

①公司專注本業經營、形象深受肯定

本公司成立迄今二十餘年，自有品牌「AWEA」信譽及形象甚佳，多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度，分於1996年及1998年通過國際品質管理保證系統 ISO 9001 認證及環境管理系統 ISO 14001 認證，產品亦符合歐盟 CE 安全規範，本公司對於產品品質及技術水準要求嚴格，不斷開發新產品，產品線完整，於工具機市場中佔有相當之競爭優勢。

②經營團隊專業經驗豐富

本公司目前經營團隊成員專注工具機本業多年，主要幹部對產業環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富，而本公司近年來營收及獲利呈現逐年成長，顯見經營團隊專業素質及營運績效相當卓越。

③研發能力堅強，產品技術層次高

本公司除積極從事製程技術之研究開發外，亦與工研院機械所及精密機械研究發展中心合作，以取得技術移轉及最新產品資訊，使本公司在生產技術開發上具競爭優勢；在既有的基礎上推陳出新，歷年來研發成果豐碩，並獲得各級政府機構及專業公會肯定，與多項認證獎項及專利，顯示本公司產品品質及技術能力已達國際水準。

④產品彈性化生產，定位區隔策略得宜

為配合客製化產品及縮短交期需求，本公司不斷提高產品附加價值，並透過外包體系及模組化生產技術建立，以降低生產成本，縮短交期；另本公司以完整的產品系列組合，堅強之產品開發能力，將產品定位在高附加價值之中高級工具機市場，並憑藉本身價格優勢，在長期日本、德國掌控之中高級工具機市場取得一席之地，同時避免同業之價格競爭。

⑤拓展海內外銷售據點，提供完善售後服務

本公司與具銷售及維修能力之經銷商合作，提供經銷商後勤、技術支援，提升其行銷及服務能力，俾更能拓展海內外銷售市場，提供即時性之售後服務，建立良好品牌形象。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

• 產業前景持續發展，台灣競爭力仍強

機械產業屬政府規劃高附加價值、高科技之十大新興工業，而近年大陸及東南亞等地區蓬勃發展之電子資訊及汽機車工業，為機械業提供了極佳之機電整合資源及沖壓設備市場；台灣居亞太製造中心，優越之地理條件可作為美國、加拿大及日本機械產業轉往大陸及東南亞之生產轉運基地，而國際間金磚四國興起帶動對工具機大量需求，為本公司帶來莫大商機。

• 多管道之自有品牌行銷通路，行銷據點廣泛

本公司以自有品牌「AWEA」產品行銷全球，以美洲、亞洲及歐洲為主要銷售地區，未來歐美地區經濟景氣持續上升，應有更佳之業績表現；同時亞洲新興市場中國大陸與印度帶動對工具機高度需求，亦是本公司未來利基市場及成長動力；此外，本公司透過直銷、經銷、代理等行銷通路，分散市場達成業務推廣策略，均有助於銷售業績之穩定成長。

• 優良之產品品質，深獲市場肯定

本公司自創立以來，對於品質檢測及技術提昇方面不遺餘力，不但取得國際品質管理保證系統 ISO 9001 認證及環境管理系統 ISO 14001 認證，產品亦符合歐盟 CE 法規，生產製程及產品品質已達國際水準，並獲得「優良自創品

牌獎」、「優良產品設計獎」、「中小企業創新研究獎」、「台灣精品獎」、「國家產品形象獎」、「國家磐石獎」及「產業科技獎」等多項記錄，對於本公司自有品牌「AWEA」之產品形象及國際競爭力均有正面助益，深受客戶信賴。

• 獨特的製程創新能力

本公司不斷進行新產品之開發，採客製化、多樣少量生產，並藉由優秀資深之工程師持續改善製程，提升製造能力，如簡易迅速之製程變更、彈性之製程管理、即時之生產支援等，將製程創新技術立即迅速應用在生產線改良，確保交貨快速和品質穩定。

• 中心廠與協力廠高度垂直分工

台灣工具機業具有完整之衛星體系，除少數關鍵零組件由國外廠商供應外，其它零組件大部分均能自行生產；本公司機械零件由鑄造加工、零組件生產等均由長期配合之協力廠配合供貨，生產過程效率高且深具彈性。

②不利因素與因應對策

- 美國等經濟大國持續採寬鬆貨幣政策，造成國際資金大舉流入亞洲市場，亞幣持續升值，其中尤以新台幣升幅最大。

因應對策：

以多幣別報價，避免受單一貨幣波動影響過巨，並機動性隨匯率調整報價。另在避險額度內適度操作遠期外匯，以降低匯率波動風險。

- 韓國與多國洽簽 FTA，拉近台灣與韓國工具機產品在多個競爭市場之差距。

因應對策：

整合國內工具機產業鍊，提升工具機之性/價比，發揮台灣工具機產業在彈性化生產之優勢。

- 日幣超貶，對本國工具機業者，形成我工具機業者不平等之競爭待遇。

日本安倍政府強勢主導日幣貶值，造成台灣工具機業者在競爭上的不平等待遇。

因應對策：

積極調整成本結構，透過批量採購方式取得優惠之採購價格。另提供數量折扣之優惠，強化代理商之競爭力，固守各區市場之市佔率。

- 國內勞工工資上揚、生產成本提高

國內技術人才培養不易且有經驗之勞工市場不足，另近年政府逐步調整福利政策、全民健保、提高基本工資，造成營運成本逐步增加。

因應對策：

積極加強員工之教育技術訓練，以及加強整體工作環境，降低員工流動率；另提升生產效能，增加投資自動化設備及外包作業，減少對人力之直接需求，提高員工工作效率並降低生產成本。

- 部分原料仰賴國外大廠

目前國內工具機關鍵性零組件如數值控制器、精密軸承等技術仍掌握在日本、德國等廠商，由於該項零組件占成本比重較高，對於產業日後發展及國際競爭力將較為不利。

因應對策：

本公司對於關鍵性零組件以擴大產能、採取批量採購方式來降低生產成本，同時採分散供貨來源保持多家供應廠商往來，以降低貨源過度集中及價格波動之風險。

- 國內銷售市場小，產品競爭激烈

相較於歐美各國，我國工具機業，內銷市場相對較小，加上同業間產品同

質性高，競爭激烈，形成國內分期付款銷貨之特殊現象，對本公司營運造成不利之影響。

因應對策：

本公司為避免競爭激烈之國內交易條件，近年落實產品區隔政策，避免同業低價產品削價競爭，並積極拓展海外市場，廣設銷售服務據點，強化代理商之行銷維修能力，建立彼此密切合作關係，藉以擴大海外市場營運規模，分散銷售過度集中國內之風險；此外，藉由自行研發或參與研究機構技術合作計劃，開發高精密、自動化、高性能之產品，以提升產品附加價值，創造市場區隔。

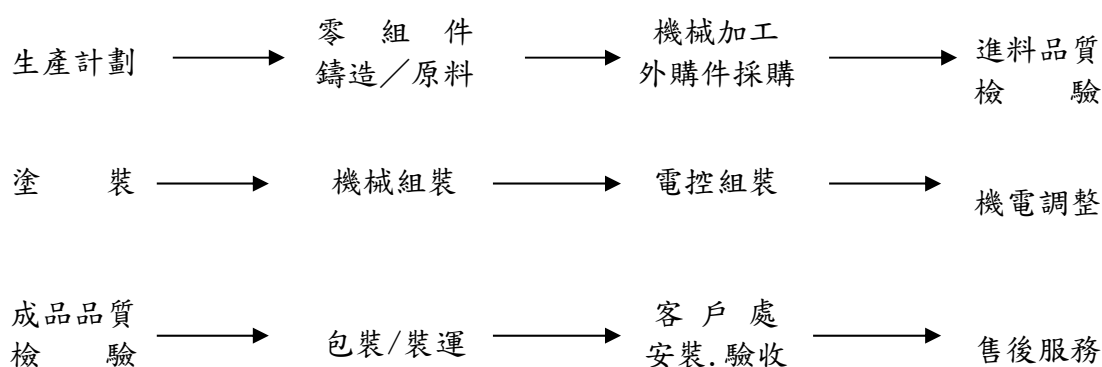
（二）主要產品之重要用途及產製過程：

1. 重要用途

本公司主要從事電腦數值控制（CNC）工具機之開發設計、生產、製造及買賣等業務，係屬產業機械中之金屬切削機械製造業；工具機產業具有技術密集、附加價值高、產業關聯大等特性，尤其與機械工業、國防工業、汽車工業、航太工業更是息息相關，產品廣泛應用於精密零組件加工、汽車鈑金衝壓模具、塑膠模具與航太零件加工等；本公司主要產品重要用途如下：

主要產品	重要用途
龍門立式加工中心機	工具機及產業機械、汽機車模具、塑膠模具、石化業、電廠鍋爐零件及航太軍工零件，家電業等之零件加工及模具加工
龍門五面體加工中心機	上述產業大型精密零件多面加工
龍門定柱型加工中心機	工具機及產業機械、汽機車模具、塑膠模具、石化業、電廠鍋爐零件及航太軍工零件，家電業等之零件加工及模具加工
龍門動柱型加工中心機	大型汽機車模具，石化業
龍門五軸加工中心機	航太零件，複雜曲面零件加工
動柱臥式搪銑加工中心機	中大型精密軸孔加工，中大型零件加工
C型立式加工中心機	適用於輕金屬加工業、中小模具業、汽車零件及3C產業

2. 產品製造過程



（三）主要原料之供應狀況

本公司產品主要原料為控制器、鑄件及線性滑軌，控制器近年來大部份向國內廠商進貨，會因廠牌及配備軟體功能不同產生價格差異，然本公司與進貨

廠商配合良好，價格尚稱穩定；鑄件與線性滑軌供應商均為長期合作往來之廠商，進貨價格會受國際原料價格變化及規格不同而略有波動，整體而言，本公司主要原料有多家國內外供應源可充份取得，惟基於分散進貨風險，本公司仍適時增加其他供應商，故價格與品質均能維持合理穩定狀況。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度銷貨總額佔 10% 以上之主要客戶：

單位：新台幣仟元

2014 年度				2015 年度				2016 年第一季			
名稱	金額	占銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
A 客戶	316,135	8.08	採權益法認列投資公司	B 客戶	314,132	8.25	無	C 客戶	67,363	9.05	無
B 客戶	270,453	6.91	無	A 客戶	281,029	7.38	無	B 客戶	62,526	8.40	無
C 客戶	228,799	5.85	無	C 客戶	246,838	6.48	無	G 客戶	31,199	4.19	無
D 客戶	119,341	3.05	無	D 客戶	151,159	3.97	無	H 客戶	28,994	3.90	無
E 客戶	114,749	2.93	無	F 客戶	117,746	3.09	無	I 客戶	27,895	3.75	無
其他	2,863,830	73.18		其他	2,695,881	70.83		其他	526,140	70.71	
銷貨淨額	3,913,307	100.00		銷貨淨額	3,806,785	100.00		銷貨淨額	744,117	100.00	

註：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

增減變動說明：

最近二年度無超過銷貨總額百分之十以上之單一客戶。

2. 最近二年度進貨淨額佔 10% 以上之主要廠商：

單位：新台幣仟元

2014 年度				2015 年度				2016 年第一季			
名稱	金額	占進貨淨額比率 [%]	與發行人關係	名稱	金額	占進貨淨額比率 [%]	與發行人關係	名稱	金額	占進貨淨額比率 [%]	與發行人關係
發那科	399,605	15.22	無	發那科	338,132	13.55	無	發那科	45,789	10.98	無
其他	2,225,239	84.78		其他	2,156,490	86.45		其他	371,222	89.02	
進貨淨額	2,624,844	100.00		進貨淨額	2,494,622	100.00		進貨淨額	417,011	100.00	

增減變動說明：

控制器為本公司主要採購原料，為工具機達到各種精密及複雜加工功能所必備的零組件之一，故功能及可靠穩定之品質一向為客戶所重視，由於發那科為國際知名大廠，產品品質穩定，在全球已擁有完善之行銷及售後服務系統，維修及操作訓練相當迅速方便，故發那科之控制器常為本公司銷貨客戶所指定採用之配備。

(五) 最近二年度生產量值：

單位：台/新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	2014 年度			2015 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
龍門加工機		320	256	1,435,407	345	258	1,513,836
C 型機		1,120	915	1,554,761	1,242	876	1,478,105
維修及其它		32	32	178,116	28	28	165,413
合 計		1,472	1,203	3,168,284	1,615	1,162	3,157,354

(六) 最近二年度銷售量值：

單位：台/新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	2014 年度				2015 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
龍門加工機		71	380,825	187	1,386,570	58	387,988	196	1,492,685
C 型機		366	728,527	544	1,179,714	271	534,555	580	1,221,479
維修及其它		27	100,003	2	137,668	19	51,768	9	118,310
合 計		464	1,209,355	733	2,703,952	348	974,311	785	2,832,474

三、最近二年度從業員工人數，平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

最近二年度從業員工之資料

年 度		2014 年度	2015 年度	2016 年 4 月 30 日止
員工 人數	直接人工	270	276	264
	間接人工	488	502	501
	合 計	758	778	765
平 均 年 歲		33.20	33.40	33.60
平均服務年資		4 年 10 月	5 年 3 月	5 年 5 月
學歷 分佈 比率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	5.80%	4.63%	4.44%
	大 專	59.24%	57.84%	57.39%
	高 中	26.91%	32.01%	32.55%
	高中以下	8.05%	5.52%	5.62%

四、環保支出資訊

- (一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司產品製造過程中並不會造成污染，無須申領污染設施設置許可證、污染排放許可證及繳納污染防治費或設立環保專責單位人員；另一般生活廢棄物則委由合格的清運業者清運，機台出機前，測試運轉產生的切削油採循環利用，無法再利用時，則委由回收業者回收。本公司最近二年度並無因污染環境而遭損失之情事。

- (二) 有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
塗裝水幕式噴房設備	一組	93.11.25	3,980	0	維護作業環境空氣品質，降低空氣污染

- (三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。

- (四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：

本公司生產製程並未造成環境污染之情事，惟本公司向來重視污染防治工作，投入經費設置污染防治設備，並加強員工環保教育訓練，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無因環境污染而遭受重大損失或賠償之情事。

- (五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司之生產活動主要在設計與裝配，中間之加工製程多已委外，故自成立以來並無重大環境污染問題以致對公司盈餘、競爭地位及資本支出造成影響；近年社會環保意識逐漸重視，政府對各項污染排放標準也日趨嚴格，本公司基於對環保工作之重視與努力，投入人力與資金擴充及維護防治污染設備外，並委託專業廢棄物處理廠商改善廠區工作環境；預計未來兩年本公司並無重大環保資本支出。

五、勞資關係

- (一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施：

本公司自成立以來，基於勞資共存共榮的認知，積極維持勞資和諧關係，並重視員工之福利與健康，制訂完善的福利措施，以增進員工向心力。

◎本公司員工享有勞健保、退休金給付、及定期健康檢查。

◎實施獎金制度及盈餘分紅、入股，有效激勵同仁追求更佳績效。

◎確保員工生活保障員工之醫療、意外、重大疾病等等之團體保險。

◎依法提撥職工福利金成立職工福利委員會，經辦各項職工福利活動，諸如：

三節、生日禮券、婚喪喜慶補助、獎學金、國內外旅遊等。

◎考慮外地同仁交通安全，提供員工宿舍。

2. 員工進修訓練：

為協助新進同仁早日進入工作狀況，藉由職前訓練安排課程，輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展。另不定舉辦專業課程，使員工得以隨時接受專業技能新資訊，增進自身的能力。

針對員工在職訓練，由各部門視實際需要於本公司內部安排適當之教育訓練課程，或依各職能專業課程所需，參加訓練機構舉辦之課程，以提升員工專業素養。

3. 員工退休制度：

本公司依法成立勞工退休準備金監督委員會，針對選擇退休金舊制之員工，每月按薪資總額提撥 2%之退休準備金，提存於中央信託局專戶，由勞工退休準備金監督委員會負責管理監督。

另外對選擇退休金新制之員工，依法每月按其薪資額 6%提撥，提存於勞保局之勞工個人專戶；而本公司聘請精算師提出精算報告，用以估列應計退休金負債。

4. 勞資間之協議情形：

本公司勞資關係和諧，一切規定措施，均依相關法令辦理，實施情形良好並每月定期舉行職工福利委員會議及每季定期召開勞資會議，故無任何爭議及糾紛發生。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失、目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

公司向來注重員工之福利，並遵循勞資相關法令，最近年度及截至年報刊印日止並無因勞資糾紛遭受損失之情形。在可預見之未來亦無可能發生勞資糾紛遭受損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃契約	中部科學工業 園區管理局	93.04.01 § 112.12.31	承租本公司 中科分公司用地	

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表：

1. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年度 項目		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年 第一季
流動資產		2,384,309	2,579,830	3,239,769	3,449,183	3,231,044
不動產、廠房及設備		957,483	999,343	1,048,164	1,144,418	1,132,560
無形資產		7,837	6,298	4,403	3,690	3,291
其他資產		833,914	1,065,854	1,113,025	1,270,624	1,258,262
資產總額		4,183,543	4,651,325	5,405,361	5,867,915	5,625,157
流動負債	分配前	1,801,183	1,929,443	2,597,267	2,733,019	2,486,306
	分配後	1,939,175	2,113,432	2,799,655	不適用	—
非流動負債		93,067	300,838	282,974	515,044	499,338
負債總額	分配前	1,894,250	2,230,281	2,280,241	3,248,063	2,985,645
	分配後	1,980,242	2,414,270	2,482,629	不適用	—
歸屬於母公司業主之權益		2,289,293	2,421,044	2,525,120	2,619,852	2,639,512
股本		949,525	919,945	919,945	919,945	919,945
資本公積		246,528	218,147	218,147	250,067	250,067
保留盈餘	分配前	1,214,771	1,270,620	1,356,085	1,428,190	1,451,388
	分配後	1,076,779	1,086,631	1,153,697	不適用	—
其他權益		(21,368)	12,332	30,943	21,650	18,112
庫藏股票		(100,163)	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	2,289,293	2,421,044	2,525,120	2,619,852	2,639,512
	分配後	2,151,301	2,237,055	2,322,732	不適用	—

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(2)2013 年度財務數字係 2014 年度財報依 IFRS 調節後之數字表達。

(3)2015 年盈餘分配案尚未經股東會決議。

2. 採用我國財務會計準則—個體

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料（註）				
		2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
流動資產		2,834,224	2,409,707	不適用	不適用	不適用
基金及投資		737,249	826,577			
固定資產		975,984	915,654			
無形資產		6	—			
其他資產		28,436	51,940			
資產總額		4,575,899	4,203,878			
流動負債	分配前	2,222,971	1,790,975			
	分配後	2,360,963	1,928,967			
長期負債		90,000	—			
其他負債		98,452	113,487			
負債總額	分配前	2,411,423	1,904,462			
	分配後	2,549,415	2,042,454			
股本		949,525	949,525			
資本公積		239,093	246,528			
保留盈餘	分配前	1,071,750	1,199,999			
	分配後	933,758	1,062,007			
金融商品未實現損益		(992)	—			
累積換算調整數		24,916	3,527			
庫藏股票		(119,816)	(100,163)			
未認列為退休金成本之淨損失		—	—			
股東權益總額	分配前	2,164,476	2,299,416			
	分配後	2,026,484	2,161,424			

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

3. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

年度 項目		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年 第一季
流動資產		2,965,888	3,222,259	4,199,416	4,579,298	4,353,002
不動產、廠房及設備		1,176,793	1,391,149	1,954,129	1,952,630	1,932,017
無形資產		7,837	7,275	6,601	7,780	7,663
其他資產		159,048	351,249	219,557	302,959	293,105
資產總額		4,309,566	4,971,932	6,379,703	6,842,667	6,585,787
流動負債	分配前	1,904,738	2,118,615	3,158,596	3,354,105	3,094,063
	分配後	2,042,730	2,302,604	3,360,984	不適用	—
非流動負債		115,535	432,273	563,658	689,239	673,231
負債總額	分配前	2,020,273	2,550,888	3,722,254	4,043,344	3,767,294
	分配後	2,158,265	2,734,877	3,924,642	不適用	—
歸屬於母公司業主之權益		2,289,293	2,421,044	2,525,120	2,619,852	2,639,512
股本		949,525	919,945	919,945	919,945	919,945
資本公積		246,528	218,147	218,147	250,067	250,067
保留盈餘	分配前	1,214,771	1,270,620	1,356,085	1,428,190	1,451,388
	分配後	1,076,779	1,086,631	1,153,697	不適用	—
其他權益		(21,368)	12,332	30,943	21,650	18,112
庫藏股票		(100,163)	—	—	—	—
非控制權益		—	—	132,329	179,471	178,981
權益總額	分配前	2,289,293	2,421,044	2,657,449	2,799,323	2,818,493
	分配後	2,151,291	2,237,055	2,455,061	不適用	—

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(2)2013 年度財務數字係 2014 年度財報依 IFRS 調節後之數字表達。

(3)2015 年盈餘分配案尚未經股東會決議。

4.採用我國財務會計準則-合併

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度		最近五年度財務資料 (註)				
		2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
流動資產		3,363,157	2,992,766	不適用	不適用	不適用
基金及投資		96,657	89,172			
固定資產		1,192,900	1,143,284			
無形資產		39,114	37,088			
其他資產		35,113	57,551			
資產總額		4,726,941	4,319,861			
流動負債	分配前	2,372,141	1,893,619			
	分配後	2,510,133	2,031,611			
長期負債		113,171	22,468			
各項準備		—	—			
其他負債		77,153	104,358			
負債總額	分配前	2,562,465	2,020,445			
	分配後	2,700,457	2,158,437			
股本		949,525	949,525			
資本公積		239,093	246,528			
保留盈餘	分配前	1,071,750	1,199,999			
	分配後	933,758	1,062,007			
股東權益其他項目		23,924	3,527			
庫藏股票		(119,816)	(100,163)			
股東權益總額	分配前	2,164,476	2,299,416			
	分配後	2,026,484	2,161,424			

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

(二)簡明綜合損益表：

1. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年度 項目	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年 第一季
營業收入	3,360,648	2,755,899	3,420,049	3,124,828	608,732
營業毛利	745,850	571,658	694,937	580,279	124,880
營業損益	330,395	228,634	278,649	191,770	45,942
營業外收入 及支出	(6,659)	61,847	50,832	145,800	(17,599)
稅前淨利	323,736	290,481	329,481	337,570	28,343
繼續營業位 本期淨利	266,208	235,978	272,871	274,488	23,198
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	266,208	235,978	272,871	274,488	23,198
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(23,334)	33,764	15,194	(9,288)	(4,158)
本期綜合損益	242,874	269,742	288,065	265,200	19,660
淨利歸屬於 母公司業主	266,208	235,978	272,871	274,488	23,198
淨利歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	242,874	269,742	288,065	265,200	19,660
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	2.90	2.57	2.97	2.98	0.25

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證。

(2)2013 年度財務數字係 2014 年度財報依 IFRS 調節後之數字表達。

(3)2016 年第一季合併財務報表業經會計師核閱。

2. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

年度 項目	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年 第一季
營業收入	3,670,290	2,992,668	3,913,307	3,806,785	744,117
營業毛利	857,105	657,606	857,916	782,102	156,988
營業損益	361,638	233,598	308,360	245,596	41,101
營業外收入及支出	(27,026)	65,341	53,478	115,144	(11,754)
稅前淨利	334,612	298,939	361,838	360,740	29,347
繼續營業單位 本期淨利	266,208	235,978	279,778	275,440	23,048
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	266,208	235,978	279,778	275,440	23,048
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(23,334)	33,764	12,665	(11,113)	(3,878)
本期綜合損益總額	242,874	269,742	292,443	264,327	19,170
淨利歸屬於 母公司業主	266,208	235,978	272,871	274,488	23,198
淨利歸屬於非控制權益	—	—	6,907	952	(150)
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	242,874	269,742	288,065	265,200	19,660
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	—	—	4,378	(873)	(490)
每股盈餘	2.90	2.57	2.97	2.98	0.25

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(2)2013年度財務數字係2014年度財報依IFRS調節後之數字表達。

3. 採用我國財務會計準則—個體

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
營業收入	3,208,039	3,360,648	不適用	不適用	不適用
營業毛利	677,587	779,245			
營業損益	190,079	330,989			
營業外收入及利益	122,952	49,072			
營業外支出及損失	22,609	55,714			
繼續營業部門稅前損益	290,422	324,347			
繼續營業部門損益	247,352	266,241			
停業部門損益	—	—			
非常損益	—	—			
會計原則變動之累積影響數	—	—			
本期損益	247,352	266,241			
每股盈餘	2.80	2.90			

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

4. 採用我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註)				
	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
營業收入	3,434,628	3,670,290	不適用	不適用	不適用
營業毛利	794,933	914,535			
營業損益	229,263	362,256			
營業外收入及利益	96,163	32,840			
營業外支出及損失	(23,447)	(59,866)			
繼續營業部門稅前損益	301,979	335,230			
繼續營業部門損益	247,352	266,241			
停業部門損益	—	—			
非常損益	—	—			
會計原則變動之累積影響數	—	—			
本期損益	247,352	266,241			
每股盈餘	2.80	2.90			

註：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
2011 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2012 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2013 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2014 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2015 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見

註：本公司自 2011 年第一季起，為增加集團經營階層主管之會計師專業諮詢管道，轉由建智聯合會計師事務所簽證。

二、最近五年度財務分析

1. 採用國際財務報導準則-個體

分析項目(註2)		年度(註1)	2014 年	2015 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		53.28	55.35
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		267.91	273.93
償債能力 (%)	流動比率		124.74	126.20
	速動比率		75.01	78.48
	利息保障倍數		17.92	13.76
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.82	2.14
	平均收現日數		129.43	170.56
	存貨週轉率(次)		2.20	2.01
	應付款項週轉率(次)		4.19	3.90
	平均銷貨日數		165.91	181.59
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.34	2.85
	總資產週轉率(次)		0.68	0.55
獲利能力	資產報酬率(%)		5.05	5.26
	權益報酬率(%)		13.05	10.67
	稅前純益占實收資本比率(%)		35.82	36.69
	純益率(%)		7.98	8.78
	每股盈餘(元)		2.97	2.99
現金流量	現金流量比率(%)		-2.75	4.03
	現金流量允當比率(%)		44.30	49.37
	現金再投資比率(%)		-7.93	-2.57
槓桿度	營運槓桿度		1.28	1.40
	財務槓桿度		1.08	1.16

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 利息保障倍數下降主係因借款增加，利息支出增加。
2. 應收帳款週轉率下降及平均收現日數增加，係因 2013 年不景氣，營收下降，2013 年期末應收帳款餘額偏低，2014 年回升，所產生之財務比率與實際營運狀況不一致之時間差。
3. 現金流量比率增加係 2014 年營運持續升溫，期末應收帳款增加，2015 年營運持穩，應收帳款持續回收。
4. 2014、2015 上半年景氣持續回升，雖有獲利，惟營運週轉金增加，考量股東對現金的需求仍適度配發股利，股利配發數大於營運活動之現金流入數，致現金再投資比率產生負值。

註1：上開財務資料業經會計師查核簽證。

註2：財務分析計算公式請詳下表註2之說明。

2. 採用國際財務報導準則-合併

年度(註 1) 分析項目(註 2)		2014 年	2015 年	2016 年 第一季
財務結構 (%)	負債占資產比率	58.35	59.09	57.20
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	158.06	169.47	171.47
償債能力 (%)	流動比率	132.95	136.53	140.69
	速動比率	75.50	78.44	79.05
	利息保障倍數	16.02	12.56	4.26
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.14	2.48	2.02
	平均收現日數	116.24	147.18	180.69
	存貨週轉率(次)	1.89	1.71	1.31
	應付款項週轉率(次)	4.29	4.06	3.90
	平均銷貨日數	193.12	213.45	278.63
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.34	1.95	1.53
	總資產週轉率(次)	0.69	0.58	0.44
獲利能力	資產報酬率(%)	5.28	4.56	1.48
	權益報酬率(%)	11.31	10.71	3.51
	稅前純益占實收資本比率(%)	39.33	39.21	3.19
	純益率(%)	7.15	7.24	3.10
	每股盈餘(元)	2.97	2.99	0.25
現金流量	現金流量比率(%)	2.84	3.36	5.01
	現金流量允當比率(%)	47.38	35.38	65.54
	現金再投資比率(%)	-2.41	-2.13	3.66
槓桿度	營運槓桿度	1.34	1.46	1.64
	財務槓桿度	1.08	1.15	1.28
最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)				
1. 利息保障倍數下降主係因借款增加，利息支出增加。				
2. 應收帳款週轉率下降及平均收現日數增加，係因 2013 年不景氣，營收下降，2013 年期末應收帳款餘額偏低，2014 年至 2015 年第三季持續回升，所產生之財務比率與實際營運狀況不一致之時間差。				
3. 2015 年現金流量比率下降係因自金融海嘯後，景氣持續回溫，庫存增加。				

註1：上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

註2：本表財務分析公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：營業活動淨現金流量為負值故不適用。

註4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新台幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

3. 採用我國財務會計準則-個體

分析項目 \ 年度			最近五年度財務分析							
			2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年			
財務結構	負債占資產比率		52.70	45.30	不適用	不適用	不適用			
	(%)	長期資金占固定資產比率	231.00	251.12						
償債能力	流動比率		127.50	134.55						
	(%)	速動比率	64.24	72.07						
		利息保障倍數（倍）	20.22	19.29						
經營能力	應收款項週轉率（次）		3.35	3.21						
	平均收現日數		108.95	113.00						
	存貨週轉率（次）		2.09	2.09						
	應付款項週轉率（次）		3.71	4.18						
	平均銷貨日數		174.64	174.64						
	固定資產週轉率（次）		3.30	3.55						
	總資產週轉率（次）		0.76	0.77						
獲利能力	資產報酬率（%）		6.16	6.40						
	股東權益報酬率（%）		12.05	11.93						
	占實收資本比率%	營業利益	20.02	34.86						
		稅前純益	30.59	34.16						
	純益率（%）		7.71	7.92						
	每股盈餘（元）		2.80	2.90						
現金流量	現金流量比率（%）		(0.05)	27.59						
	現金流量允當比率（%）		36.89	56.45						
	現金再投資比率（%）		(0.07)	12.92						
槓桿度	營運槓桿度		1.50	1.25						
	財務槓桿度		1.09	1.06						
最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20%者可免分析）										
本公司 2013、2014、2015 年度並無依我國財務會計準則編製之財務報告，故不適用。										

註1：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

註2：財務分析計算公式請詳下表註2之說明。

4. 採用我國財務會計準則-合併

分析項目 \ 年度			最近五年度財務分析							
			2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年			
財務結構	負債占資產比率		54.21	46.77	不適用	不適用	不適用			
	(%)	長期資金占固定資產比率	190.93	251.12						
償債能力	流動比率		141.78	134.55						
	(%)	速動比率	70.62	72.07						
		利息保障倍數(倍)	20.37	19.29						
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.32	3.71						
	平均收現日數		109.94	98.38						
	存貨週轉率（次）		1.78	1.79						
	應付款項週轉率（次）		3.79	4.18						
	平均銷貨日數		205.06	203.91						
	固定資產週轉率（次）		2.98	3.55						
	總資產週轉率（次）		0.79	0.77						
獲利能力	資產報酬率（%）		5.99	6.40						
	股東權益報酬率（%）		12.05	11.93						
	占實收資本比率%	營業利益	24.15	34.86						
		稅前純益	31.80	34.16						
	純益率（%）		7.20	7.92						
	每股盈餘（元）		2.80	2.90						
現金流量	現金流量比率（%）		(0.06)	27.59						
	現金流量允當比率(%)		31.90	56.45						
	現金再投資比率（%）		(0.09)	12.92						
槓桿度	營運槓桿度		1.48	1.25						
	財務槓桿度		1.07	1.06						
最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)										
本公司 2013、2014、2015 年度並無依我國財務會計準則編製之財務報告，故不適用。										

註1：以上各年度財務資料業經會計師查核簽證。

註2：財務分析公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率=流動資產/流動負債。
- (2) 速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3) 利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率=[稅後損益+利息費用 x(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3) 純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2) 現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3) 現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2) 財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

亞歲機電股份有限公司

監察人審查報告



董事會造送本公司一〇四年度財務報表，包括資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及其附註或附表等表冊。業經建智聯合會計師事務所陳貴端、易昌運會計師查核完竣，並出具財務報告。上述表冊及報告經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請

鑒核

亞歲機電股份有限公司

一〇五年股東常會

監察人：歐正明



中 華 民 國 一〇五年 三 月 九 日

亞崙機電股份有限公司

監察人審查報告

董事會造送本公司一〇四年度財務報表，包括資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及其附註或附表等表冊。業經建智聯合會計師事務所陳貴端、易昌運會計師查核完竣，並出具財務報告。上述表冊及報告經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請

鑒核

亞崙機電股份有限公司

一〇五年股東常會

監察人：楊慶豐



中 華 民 國 一〇五年三月九日

四、最近年度財務報表

(一) 104 年度個體



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1
TEL:(04)2296-6234 Fax:(04)2296-0607/2297-6918



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



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 五 年 三 月 九 日



亞崙機電股份有限公司
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





亞崙機電股份有限公司

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





亞威機電股份有限公司
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





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)



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融係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用列報於「財務成本」之單行項目中。

3、金融負債之除列

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

(十) 存 貨

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

(十一) 採用權益法之投資

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	—	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。
- (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。
- (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。並於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞歲。
- (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	<u>\$ 305,942</u>	<u>\$ 301,250</u>
	104 年度	103 年度
本期營業收入	<u>\$ 658,142</u>	<u>\$ 984,081</u>
本期淨利	<u>\$ (6,297)</u>	<u>\$ 34,535</u>
綜合損益總額	<u>\$ (6,297)</u>	<u>\$ 34,535</u>

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	\$ 338,160	\$ 772,808	\$ 216,115	\$ 38,118
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	\$ 34,741	\$ 6,043	\$ 20,869	\$ 7,342
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	\$ 25,291	\$ 909	\$ 1,460,396	
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	\$ 214,722	\$ 118,093	\$ 24,953	\$ 17,386
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	\$ 3,970	\$ 13,355	\$ 5,522	\$ 14,231
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	\$ 412,232			

- 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	0.9619%~1.2800%	1.033%~1.500%
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	0.71%~1.08%	0.75%~1.00%

(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)
		<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 187,500</u>
利率區間		<u>1.43%</u>	<u>1.500%~1.559%</u>

(十五)營業租賃

1、租賃協議

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

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.12.31	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
	<u>\$ 70,407</u>	<u>\$ 79,207</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。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 〇 四 年 度	一 〇 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>

	認列於其他			
104 年度	期初餘額	認列於損益	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	<u>6,338</u>	<u>—</u>	<u>(1,333)</u>	<u>5,005</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 75,937</u>	<u>\$ 22,139</u>	<u>\$ (1,333)</u>	<u>\$ 96,743</u>

	認列於其他			
103 年度	期初餘額	認列於損益	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	<u>\$ 3.67</u>	<u>\$ 2.98</u>
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	<u>\$ 337,570</u>	<u>\$274,488</u>	<u>92,381</u>	<u>\$ 3.65</u>	<u>\$ 2.97</u>

	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	<u>\$ 3.58</u>	<u>\$ 2.97</u>
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	\$ 1,800	\$ 1,800
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 額	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	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	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	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(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	亞崴機電股份有限公司	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(Cayman)Co.Ltd	佳崴機電(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				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)	
亞 崙 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 崙 機 電 股份有限公司	股票	漢驊創業投資股份 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 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	\$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) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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 CO., LTD	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 INVESTMNET LIMITED	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 INVESTMNET LIMITED 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	—
亿銓機械(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 歲 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 歲 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歲及亞歲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。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1
TEL:(04)2296-6234 Fax:(04)2296-0607/2297-6918



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及子公司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之合併資產負債表，暨民國一〇四年及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。有關上開合併財務報告中之採用權益法評價之被投資公司 YAMA SEIKI USA, INC. 之財務報告及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等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。民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日就上述採用權益法之投資金額分別為新台幣 78,397 仟元及 77,884 仟元，分別占資產總額之 1.1% 及 1.2%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至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 2.6%。

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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞歲機電股份有限公司及子公司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之合併財務狀況，暨民國一〇四年及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

亞歲機電股份有限公司業已編製民國一〇四及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端

陳貴端



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
(79)台財證(一)第 27495 號

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

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年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)	\$ 1,041,266	15	\$ 831,447	13
1150	應收票據淨額(附註四及六)	470,908	7	423,988	7
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	580	-	2,136	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	901,628	13	809,283	13
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	172,483	3	289,997	4
1200	其他應收款	14,419	-	743	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	35	-	4,142	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,828,968	27	1,712,272	27
1410	預付款項(附註七)	119,465	2	102,510	2
1470	其他流動資產(附註八)	29,546	-	22,898	-
11xx	流動資產合計	4,579,298	67	4,199,416	66
	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)	78,397	1	77,884	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	1,952,630	29	1,954,129	30
1780	無形資產(附註四及六)	7,780	-	6,601	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	38,828	1	34,535	1
1915	預付設備款	232	-	41,193	1
1920	存出保證金	4,888	-	4,419	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	167,971	2	39,346	1
15xx	非流動資產合計	2,263,369	33	2,180,287	34
1xxx	資產總計	\$ 6,842,667	100	\$ 6,379,703	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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)	\$ 1,633,066	24	\$ 1,205,111	19
2110	應付短期票券(附註六)	624,373	9	431,633	7
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	434,500	6	617,070	10
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,096	-	765	-
2170	應付帳款	209,428	4	220,168	3
2180	應付帳款-關係人(附註七)	2,015	-	1,549	-
2200	其他應付款(附註六)	174,330	3	194,364	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	4,795	-	3,461	-
2230	當期所得稅負債(附註四)	17,071	-	48,012	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	32,579	-	37,522	1
2310	預收款項	145,536	2	178,262	3
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	14,956	-	92,794	1
21xx	流動負債合計	3,354,105	49	3,158,596	50
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註六)	361,415	5	-	-
2540	長期借款(附註六及八)	37,500	1	296,038	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	242,321	4	218,008	3
2630	長期遞延收入	20,805	-	22,458	-
2640	淨福利負債-非流動(附註四、五及六)	26,072	-	27,154	-
2645	存入保證金	1,126	-	-	-
25xx	非流動負債合計	689,239	10	563,658	8
2xxx	負債總計	4,043,344	59	3,722,254	58
	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	14	919,945	15
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	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	31,920	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	371,607	5	344,320	5
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,038,820	16	994,002	16
3400	其他權益(附註六)				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,650	-	30,943	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,619,852	38	2,525,120	40
36xx	非控制權益(附註六)	179,471	3	132,329	2
3xxx	權益總計	2,799,323	41	2,657,449	42
	負債及權益總計	\$ 6,842,667	100	\$ 6,379,703	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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)	\$ 3,806,785	100	\$ 3,913,307	100
5000	營業成本(附註六及七)	(3,023,515)	(80)	(3,059,319)	(78)
5900	營業毛利淨額	783,270	20	853,988	22
5920	已(未)實現銷貨利益	(1,168)	-	3,928	-
5950	營業毛利淨額	782,102	20	857,916	22
	營業費用				
6100	推銷費用	(298,018)	(8)	(334,105)	(9)
6200	管理費用	(152,698)	(4)	(135,055)	(3)
6300	研究發展費用	(85,790)	(2)	(80,396)	(2)
6000	營業費用合計	(536,506)	(14)	(549,556)	(14)
6900	營業利益	245,596	6	308,360	8
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	152,831	4	19,421	1
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(5,011)	-	48,808	1
7050	財務成本(附註六)	(31,217)	(1)	(24,095)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,459)	-	9,344	-
7000	營業外收入及支出合計	115,144	3	53,478	1
7900	稅前淨利	360,740	9	361,838	9
7950	所得稅費用(附註四及六)	(85,300)	(2)	(82,060)	(2)
8200	本期淨利	275,440	7	279,778	7
	其他綜合損益				
8310	不重分類之損益之項目				
8311	確定福利計劃再衡量數	(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	96	-	(7,617)	-
8349	與不重分類項目相關之所得稅	(8)	-	1,218	-
8360	後續可能重分類之損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,433)	-	22,423	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	2,284	-	(3,812)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(11,113)	-	12,665	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 264,327	7	\$ 292,443	8
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利)	\$ 274,488	7	\$ 272,871	7
8620	非控制權益(淨利/損)	952	-	6,907	-
		\$ 275,440	7	\$ 279,778	7
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 265,200	7	\$ 288,065	8
8720	非控制權益(綜合損益)	(873)	-	4,378	-
		\$ 264,327	7	\$ 292,443	8
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註四及六)	\$ 2.98		\$ 2.97	
9850	稀釋每股盈餘(附註四及六)	\$ 2.97		\$ 2.96	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

經理人：康劍文

會計主管：許宏賓

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘					其他權益項目		歸屬於母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	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				
民國103年1月1日 餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 320,722	\$ 17,763	\$ 932,135	\$ 12,332	\$ 2,421,044	\$ -	\$ 2,421,044	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	23,598	-	(23,598)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	(183,989)	-	(183,989)	-	(183,989)	
民國103年度淨利	-	-	-	-	272,871	-	272,871	6,907	279,778	
民國103年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,417)	18,611	15,194	(2,529)	12,665	
民國103年度綜合損益總額	-	-	-	-	269,454	18,611	288,065	4,378	292,443	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	127,951	127,951	
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	\$ 132,329	\$ 2,657,449	
民國104年1月1日 餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 994,002	\$ 30,943	\$ 2,525,120	\$ 132,329	\$ 2,657,449	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	27,287	-	(27,287)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	(202,388)	-	(202,388)	-	(202,388)	
民國104年度淨利	-	-	-	-	274,488	-	274,488	952	275,440	
民國104年度其他綜合損益	-	-	-	-	5	(9,293)	(9,288)	(1,825)	(11,113)	
民國104年度綜合損益總額	-	-	-	-	274,493	(9,293)	265,200	(873)	264,327	
應付公司債之認股權	-	31,920	-	-	-	-	31,920	-	31,920	
子公司現金增資-益全	-	-	-	-	-	-	-	48,015	48,015	
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	\$ 179,471	\$ 2,799,323	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 360,740	\$ 361,838
調整項目		
折舊費用	107,897	103,053
攤銷費用	3,093	3,857
長期預付租金攤銷數	1,487	894
呆帳費用提列(轉列收入)數	(14,586)	20,592
利息費用	31,217	24,095
利息收入	(3,903)	(2,846)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	1,459	(9,344)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	5,893	(700)
(已)未實現銷貨利益	1,168	(3,928)
什項收入	(53,953)	(1,206)
什項損失	12,370	-
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	(14,572)	(148,119)
應收票據-關係人	1,556	(1,359)
應收帳款	(55,474)	(227,344)
應收帳款-關係人	119,241	(185,390)
其他應收款	(13,609)	107
其他應收款-關係人	4,106	3,595
存貨	(9,941)	(135,426)
預付款項	19,387	(44,640)
其他流動資產	22,081	7,842
催收款	2,642	(2,838)
應付票據	(182,570)	187,334
應付票據-關係人	1,331	(1,581)
應付帳款	(51,721)	42,399
應付帳款-關係人	467	1,480
其他應付款	(22,789)	28,357
其他應付款-關係人	1,334	2,550
負債準備	(4,860)	6,131
預收款項	(42,426)	51,479
其他流動負債	(25,178)	54,718
淨福利負債	(1,038)	(222)
營運產生之現金流入	202,849	135,378
收取之利息	3,903	2,846
支付之所得稅	(93,974)	(48,387)
營業活動之淨現金流入	112,778	89,837

(接次頁)

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

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	(15,959)	(6,825)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(190,723)	3,070
取得不動產、廠房及設備	(79,648)	(156,343)
處分不動產、廠房及設備	4,906	1,036
以成本衡量之金融資產減資退回股款	9,537	-
取得無形資產	(3,741)	(1,167)
預付設備款增加	(1,143)	(41,162)
存出保證金(增加)減少	(469)	2,681
投資活動之淨現金流出	(277,240)	(198,710)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	313,176	274,273
應付短期票券增加	192,740	151,902
發行公司債	395,000	-
長期借款增加(減少)	(336,423)	65,385
存入保證金增加	1,126	-
非控制權益增加	48,015	-
發放現金股利	(202,398)	(183,992)
支付之利息	(31,651)	(23,920)
籌資活動之淨現金流入	379,585	283,648
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,304)	8,652
本期現金及約當現金增加數	209,819	183,427
期初現金及約當現金餘額	831,447	648,020
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,041,266	\$ 831,447

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

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(以下簡稱亞歲公司)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。

亞歲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。

亞歲公司及子公司(以下合稱本公司)之主要營運活動及部門資訊，請參閱附註四及十四之說明。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司之合併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、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)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：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

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
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
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之合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

編製符合金管員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) 合併基礎

本合併財務報告包含亞崙公司及由亞崙公司所控制個體（即子公司）之財務報表。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬於亞崙公司及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

列入本合併財務報告之子公司：

投 資 公 司	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本 公 司 所 持 有 之 所 有 權 權 益 百 分 比	
			104.12.31	103.12.31
亞崙公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%

亞崙公司	佳崙機電(股) 公司(以下簡稱 佳崙公司)	機械設備製造業、 電腦及其週邊製 造業、產品設計 業、機械批發業、 機械器具零售業	—	100%
亞崙公司	益全機械工業 (股)公司(以下簡 稱益全公司)	工業機械製造及 買賣	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿 易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崙機電 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達崙機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞崙機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%
益全公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿 易業	100%	—
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿 易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%

1、合併子公司增減情形：

(1) 亞崙公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60%股權。

(2) 佳歲公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞歲公司

(3) 益全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 LIMITED 100%股權，再間接投資億鈺機械(嘉興)有限公司 100%股權。

2、未列入合併財務報告之子公司：無。

3、民國一〇四年度合併子公司 B-Way(Cayman) Co., Ltd.屬重要子公司，益全公司非屬重要子公司。民國一〇三年度合併子公司 B-Way(Cayman) Co., Ltd.屬重要子公司，佳歲公司及益全公司非屬重要子公司。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

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

(五) 外幣交易

各合併個體之財務報表係以各該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。亞歲公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣為新台幣。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。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，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

為編製合併財務報告，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，並累計於權益項下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) 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。

(七) 現金及約當現金

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

(八) 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。

(九) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係

指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1、金融資產之種類

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」之單行項目。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款

金額之非衍生金資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2、金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、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，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。

(十) 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

1、透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

2、按攤銷後成本衡量之金融負債

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

3、金融負債之除列

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

（十一）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。

（十二）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。

(十三) 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 至 5 年

運輸設備	2 至 5 年
電腦通訊設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 8 年
營業器具	3 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	3 至 10 年

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

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。

(十四) 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。

(十五) 無形資產

1、商譽

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

2、其他無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體 經濟效益或合約年限

專利技術 經濟效益或合約年限

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

(十六) 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。

(十七) 長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

（二十一）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。

（二十二）政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。

政府補助為可收取時，若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

（二十三）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。

(二十四) 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

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

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

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

(一)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)淨確定福利計畫負債-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	\$ 2,816	\$ 2,522
銀行存款	1,038,450	828,925
	<u>\$ 1,041,266</u>	<u>\$ 831,447</u>

(二)應收票據及應收帳款

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 477,701	\$ 431,716
減：備抵呆帳	(6,793)	(7,728)
	<u>\$ 470,908</u>	<u>\$ 423,988</u>

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$ 959,580	\$ 877,585
減：備抵呆帳	(57,952)	(68,302)
	<u>\$ 901,628</u>	<u>\$ 809,283</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。

應收票據之帳齡分析

	104.12.31	103.12.31
未逾期	\$ 470,908	\$ 423,988

應收帳款淨額之帳齡分析

	104.12.31	103.12.31
未逾期亦未減損	\$ 813,989	\$ 726,200
已逾期但未減損		
0-30 天	15,461	29,983
31-180 天	38,110	30,466
180-365 天	16,095	8,435
一年以上	17,973	14,199
小計	\$ 901,628	\$ 809,283

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	\$ 76,030	\$ —	\$ 76,030
本期提列	4,743	—	4,743
本期迴轉	(14,960)	—	(14,960)
本期沖銷	(330)	—	(330)
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(738)	—	(738)
期末餘額	\$ 64,745	\$ —	\$ 64,745

	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	\$ 57,748	\$ —	\$ 57,748
本期提列	15,240	—	15,240
本期迴轉	(328)	—	(328)
本期沖銷	—	—	—
本期合併併入	2,204	—	2,204
匯率影響數	1,166	—	1,166
期末餘額	\$ 76,030	\$ —	\$ 76,030

(三)存貨

	104.12.31	103.12.31
原料	\$ 904,804	\$ 934,349
物料	5,536	7,184
在製品	810,267	718,553
製成品	185,317	90,306
商品	18,573	20,738
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(95,529)	(58,858)
	<u>\$ 1,828,968</u>	<u>\$ 1,712,272</u>

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	\$ 2,971,889	\$ 3,039,045
存貨跌價及呆滯損失	20,953	3,773
存貨報廢	19,946	6,774
存貨盤(盈)虧	(1,045)	3,064
閒置產能相關費用	12,683	7,945
下腳收入	(911)	(1,282)
	<u>\$ 3,023,515</u>	<u>\$ 3,059,319</u>

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

	104.12.31		103.12.31	
	持 股		持 股	
被 投 資 公 司 名 稱	金 額	比 例	金 額	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
關聯企業	\$ 78,397	\$ 77,884

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	
			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%
			\$ 78,397	\$ 77,884		

(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關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據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	\$ 931,208	\$ 931,208
房屋及建築物	733,509	744,917
機器設備	195,545	173,891
模具設備	15,636	17,652
運輸設備	32,200	23,260
電腦通訊設備	3,712	3,599
辦公設備	5,374	4,507
營業器具	5,437	7,514
租賃改良	424	1,820
其他設備	20,159	24,477
待驗設備及未完工程	9,426	21,284
	<u>\$ 1,952,630</u>	<u>\$ 1,954,129</u>

成	本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
104.01.01 餘額	\$	931,208	\$ 1,040,789	\$ 416,553	\$ 50,221
增添		—	1,940	27,945	8,541
處分		—	(18,274)	(102,264)	(11,640)
本期合併併入		—	74,981	48,791	—
重分類		—	400	28,533	—
匯率影響數		—	(5,687)	(4,290)	(252)
104.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>931,208</u>	<u>\$ 1,094,149</u>	<u>\$ 415,268</u>	<u>\$ 46,870</u>
成	本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
104.01.01 餘額	\$	52,116	\$ 10,510	\$ 23,446	\$ 20,869
增添		15,909	1,294	2,193	1,282
處分		(13,119)	(2,920)	(11)	(3,288)
本期合併併入		3,580	3,968	—	—
重分類		550	—	73	—
匯率影響數		(323)	(166)	(104)	—
104.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>58,713</u>	<u>\$ 12,686</u>	<u>\$ 25,597</u>	<u>\$ 18,863</u>

		待驗設備及			
成	本	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
104.01.01 餘額	\$	7,342	\$ 58,940	\$ 21,284	\$ 2,633,278
增添		—	1,971	11,184	72,259
處分		(3,664)	(9,096)	—	(164,276)
本期合併併入		—	116	—	131,436
重分類		—	(73)	(23,022)	6,461
匯率影響數		—	(475)	(20)	(11,317)
104.12.31 餘額	\$	3,678	\$ 51,383	\$ 9,426	\$ 2,667,841
累計折舊		房屋及建築物	機器設備	模具設備	運輸設備
104.01.01 餘額	\$	295,872	\$ 242,662	\$ 32,569	\$ 28,856
折舊費用		42,834	33,955	10,472	7,281
處分		(9,162)	(92,796)	(11,633)	(11,928)
本期合併併入		32,445	38,549	—	2,504
重分類		—	—	—	—
匯率影響數		(1,349)	(2,647)	(174)	(200)
104.12.31 餘額	\$	360,640	\$ 219,723	\$ 31,234	\$ 26,513
累計折舊		電腦通訊設備	辦公設備	營業器具	租賃改良
104.01.01 餘額	\$	6,911	\$ 18,939	\$ 13,355	\$ 5,522
折舊費用		1,646	1,336	3,348	1,396
處分		(2,723)	(10)	(3,277)	(3,664)
本期合併併入		3,265	—	—	—
重分類		—	—	—	—
匯率影響數		(125)	(42)	—	—
104.12.31 餘額	\$	8,974	\$ 20,223	\$ 13,426	\$ 3,254
累計折舊		其他設備	合計		
104.01.01 餘額	\$	34,463	\$ 679,149		
折舊費用		5,629	107,897		
處分		(8,677)	(143,870)		
本期合併併入		82	76,845		
重分類		—	—		
匯率影響數		(273)	(4,810)		
104.12.31 餘額	\$	31,224	\$ 715,211		

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
103.01.01 餘額	\$ 145,604	\$ 828,062	\$ 335,256	\$ 51,338
增添	10,946	1,983	1,343	8,015
處分	—	(1,316)	(2,699)	(11,762)
本期合併併入	457,530	58,457	18,086	—
重分類	317,128	151,566	58,992	2,295
匯率影響數	—	2,037	5,575	335
103.12.31 餘額	\$ 931,208	\$ 1,040,789	\$ 416,553	\$ 50,221
成 本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
103.01.01 餘額	\$ 46,258	\$ 9,538	\$ 2,653	\$ 17,935
增添	1,301	1,489	4,009	3,636
處分	(6,420)	(328)	(174)	(1,662)
本期合併併入	2,594	—	17,677	—
重分類	7,871	(325)	(813)	960
匯率影響數	512	136	94	—
103.12.31 餘額	\$ 52,116	\$ 10,510	\$ 23,446	\$ 20,869
成 本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
103.01.01 餘額	\$ 7,047	\$ 44,893	\$ 403,332	\$ 1,891,916
增添	295	8,160	112,651	153,828
處分	—	(2,179)	—	(26,540)
本期合併併入	—	5,758	1,067	561,169
重分類	—	1,592	(500,717)	38,549
匯率影響數	—	716	4,951	14,356
103.12.31 餘額	\$ 7,342	\$ 58,940	\$ 21,284	\$ 2,633,278
累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
103.01.01 餘額	\$ 203,372	\$ 188,781	\$ 33,201	\$ 27,387
折舊費用	38,448	34,595	10,657	6,303
處分	(1,316)	(2,399)	(11,762)	(6,364)
本期合併併入	54,531	17,889	—	1,175
重分類	—	10	221	—
匯率影響數	837	3,786	252	355
103.12.31 餘額	\$ 295,872	\$ 242,662	\$ 32,569	\$ 28,856

累 計 折 舊	電腦通訊設備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
103.01.01 餘額	\$ 5,546	\$ 1,108	\$ 11,704	\$ 3,955
折舊費用	1,622	1,120	3,313	1,567
處分	(324)	(174)	(1,662)	—
本期合併併入	—	16,854	—	—
重分類	(35)	(19)	—	—
匯率影響數	102	50	—	—
103.12.31 餘額	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ 18,939</u>	<u>\$ 13,355</u>	<u>\$ 5,522</u>
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計		
103.01.01 餘額	\$ 25,713	\$ 500,767		
折舊費用	5,428	103,053		
處分	(2,152)	(26,153)		
本期合併併入	5,128	95,577		
重分類	(177)	—		
匯率影響數	523	5,905		
103.12.31 餘額	<u>\$ 34,463</u>	<u>\$ 679,149</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

		<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>
商譽	\$	642	\$	642
電腦軟體		7,011		5,695
專門技術		127		264
	\$	<u>7,780</u>	\$	<u>6,601</u>
	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
104.01.01 餘額	\$ 642	\$ 5,695	\$ 264	\$ 6,601
增添	—	3,741	—	3,741
本期合併併入	—	558	—	558
本期攤提	—	(2,956)	(137)	(3,093)
匯率影響數	—	(27)	—	(27)
104.12.31 餘額	\$ 642	\$ 7,011	\$ 127	\$ 7,780

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
103.01.01 餘額	\$ —	\$ 6,832	\$ 443	\$ 7,275
增添	—	1,167	—	1,167
本期合併併入	642	1,348	—	1,990
本期攤提	—	(3,678)	(179)	(3,857)
匯率影響數	—	26	—	26
103.12.31 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 6,601</u>

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145仟元及117仟元及營業費用之金額分別為2,948仟元及3,740仟元。

(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)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(九) 短期借款

	104.12.31	103.12.31
擔保借款	\$ 632,879	\$ 150,000
信用借款	998,000	1,055,111
其他短期借款	2,187	—
	<u>\$ 1,633,066</u>	<u>\$ 1,205,111</u>
利率區間	<u>0.9619%~5.4805%</u>	<u>1.033%~1.800%</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	\$ 625,000	\$ 432,000
減：應付短期票券折價	(627)	(367)
	<u>\$ 624,373</u>	<u>\$ 431,633</u>
利率區間	<u>0.60%~1.08%</u>	<u>0.72%~1.00%</u>

(十一) 其他應付款

	104.12.31	103.12.31
其他應付費用	\$ 153,713	\$ 170,750
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	7,714
其他	4,403	—
	<u>\$ 174,330</u>	<u>\$ 194,364</u>

(十二) 負債準備－流動

	104.12.31	103.12.31
保固	\$ 19,193	\$ 23,746
員工福利	13,386	13,776
	<u>\$ 32,579</u>	<u>\$ 37,522</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
104.01.01 餘額	\$	23,746	\$	13,776	\$ 37,522
本期新增		—		590	590
本期迴轉		(4,496)		(954)	(5,450)
匯率影響數		(57)		(26)	(83)
104.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>19,193</u>	<u>\$</u>	<u>13,386</u>	<u>\$ 32,579</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
103.01.01 餘額	\$	19,234	\$	12,028	\$ 31,262
本期新增		4,436		1,975	6,411
本期迴轉		—		(280)	(280)
匯率影響數		76		53	129
103.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>23,746</u>	<u>\$</u>	<u>13,776</u>	<u>\$ 37,522</u>

1、保固

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

2、員工福利

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

(十三)應付公司債

	104.12.31	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
擔保借款	到期一次還款	—	108,538
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	423,923
減：一年內到 期部分		(50,000)	(127,885)
		\$ 37,500	\$ 296,038
利率區間		1.43%	1.50%~1.56%

(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

本公司及國內子公司依「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。

亞歲公司及國內子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	2.500%~2.875%	2.500%~2.875%

(2) 有關確定福利計畫認列於合併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	\$ 768	\$ 770
確定福利義務之利息成本	1,219	1,100
計畫資產之利息收入	(667)	(578)
其他	—	799
認列於損益	1,320	2,091
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(3,465)	1,314
精算損(益)-人口假設調整	596	(37)
精算損(益)-財務假設調整	2,978	(187)
計畫資產報酬	(153)	(192)
其他	—	6,266
認列於其他綜合損益	(44)	7,164
合計	\$ 1,276	\$ 9,255

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	\$ 1,359	\$ 1,440
推銷費用	525	523
管理費用	495	290
研究發展費用	73	61
其他	(1,132)	(223)
	\$ 1,320	\$ 2,091

(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：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 58,812	\$ 58,294
計畫資產公允價值	(32,740)	(31,140)
淨確定福利負債	\$ 26,072	\$ 27,154

(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	\$ 58,294	\$ 48,612
當期服務成本	768	770
淨利息費用	1,219	1,100
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(3,465)	1,314
精算損(益)-人口假設調整	596	(37)
精算損(益)-財務假設調整	2,978	(187)
企業合併承擔	—	8,515
計畫資產福利支付數	(1,578)	(1,793)
年底餘額	\$ 58,812	\$ 58,294

(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	\$ 31,140	\$ 28,400
利息收入	667	578
再衡量數		
計畫資產報酬	153	192
雇主提撥數	2,358	2,314
企業合併承擔	—	1,449
計畫資產福利支付數	(1,578)	(1,793)
年底餘額	\$ 32,740	\$ 31,140

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 2,356 仟元。

2、確定提撥福利計畫

亞崙公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，

係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司、亞歲機電(蘇州)有限公司及億銓機械(嘉興)有限公司退休金給付係採確定提撥制，每月公司提撥保險金，存入員工個人之養老保險金專戶，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。佳歲機電(股)公司、B-Way(Cayman)Co.,Ltd、Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd、AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 及 AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 未有正式員工，尚無退休金給付之相關約定。

依上述相關規定，本公司於民國一〇四年及民國一〇三年度認列之退休金成本分別為 20,389 仟元及 17,937 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 〇 四 年 度	一 〇 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、法定盈餘應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(二十)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(11,149)仟元及 18,611 仟元。

(二十一)非控制權益

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$ 132,329	\$ —
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利	952	6,907
其他綜合損益	(1,825)	(2,529)
非控制權益增加	—	127,951
依持股比例認購子公司 增發新股影響數	48,015	—
期末餘額	\$ 179,471	\$ 132,329

(二十二)營業收入

	104 年度	103 年度
營業收入總額	\$ 3,838,956	\$ 3,923,963
減：銷貨退回及折讓	(32,171)	(10,656)
	\$ 3,806,785	\$ 3,913,307

(二十三)其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 3,903	\$ 2,846
租金收入	4,360	1,058
其他收入	29,765	15,517
政府補助收入	114,803	—
	\$ 152,831	\$ 19,421

(二十四)其他利益及損失

	104 年度	103 年度
外幣兌換(損)益	\$ 17,319	\$ 48,158
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	(5,893)	700
其他	(14,437)	(50)
透過損益按公允價值 衡量之金融負債損失	(2,000)	—
	<u>\$ (5,011)</u>	<u>\$ 48,808</u>

(二十五)財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款之利息	\$ 26,189	\$ 24,525
公司債折價攤銷	5,028	—
減：符合要件之資產資本化 金額	—	(430)
	<u>\$ 31,217</u>	<u>\$ 24,095</u>

(二十六)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	\$ 271,520	\$ 169,030	\$ 440,550	
勞健保費用	20,817	13,645	34,462	
退休金費用	12,648	9,061	21,709	
其他用人費用	11,483	5,418	16,901	
折舊費用	74,718	33,179	107,897	
攤銷費用	145	2,948	3,093	
		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	\$ 254,807	\$ 172,385	\$ 427,192	
勞健保費用	19,431	12,293	31,724	
退休金費用	11,958	8,070	20,028	
其他用人費用	10,378	5,479	15,857	
折舊費用	77,906	25,147	103,053	
攤銷費用	117	3,740	3,857	

(二十七)所得稅

1、所得稅費用

(1) 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	\$ 53,408	\$ 67,560
以前年度之調整	9,624	10,067
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	22,268	4,433
所得稅費用	<u>\$ 85,300</u>	<u>\$ 82,060</u>

(2) 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	<u>\$ 360,740</u>	<u>\$ 361,838</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 61,325	\$ 61,512
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)	(5,495)
免稅所得	(456)	(574)
母子公司適用稅率不同之影響數	17,557	16,641
未分配盈餘加徵	3,978	2,846
所得稅抵減	(6,763)	(7,370)
以前年度所得稅費用於當年度		
之調整	9,624	10,067
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	22,268	4,433
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85,300</u>	<u>\$ 82,060</u>

(3) 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	<u>\$ 8</u>	<u>\$ (1,218)</u>
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	<u>\$ (2,284)</u>	<u>\$ 3,812</u>

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	\$ 6,777	\$ 7,551
未實現存貨跌價及呆滯損失	14,417	10,006
未實現銷貨毛利	4,857	5,613
未實現不休假獎金	2,356	2,452
未實現保固費用	3,271	4,274
虧損扣抵	1,741	—
退休金超限數及精算損失	4,415	4,599
其他	994	40
	<u>\$ 38,828</u>	<u>\$ 34,535</u>
	遞延所得稅負債	
	104.12.31	103.12.31
土地增值稅	\$ 142,071	\$ 142,071
採用權益法認列之關聯企業及合資		
損益之份額	89,183	63,874
未實現兌換利益	6,063	5,725
國外營運機構財務報表換算之兌換		
差額	5,004	6,338
	<u>\$ 242,321</u>	<u>\$ 218,008</u>

3、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>

4、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。

(二十八)每股盈餘

	104 年度		
	金 額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 274,488	91,995	\$ 2.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 274,488	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	386	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 274,488	92,381	\$ 2.97
	103 年度		
	金 額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 272,871	91,995	\$ 2.97
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 272,871	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	296	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 272,871	92,291	\$ 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。

(二十九) 企業合併

1、收購子公司

被收購公司	主要營運活動	合併基準日	股權移轉比例	移轉對價
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	104.11.17	100.0%	\$ 200,000
益全公司	銑床、切斷機及車床等工業機械之製造及買賣	103.01.09	60.0%	\$ 192,570

益全公司收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 及亞歲公司收購益全公司係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

2、收購日取得之資產及承擔之負債(按公允價值揭露)

	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD
流動資產	\$ 189,354
不動產、廠房及設備	54,590
無形資產	558
其他資產	137,301
流動負債	(181,803)
	<u>\$ 200,000</u>
	益全公司
流動資產	\$ 114,891
不動產、廠房及設備	465,592
無形資產	1,348
其他資產	760
流動負債	(120,642)
其他負債	(142,070)
	<u>\$ 319,879</u>

3、因收購產生之商譽

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

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

4、取得子公司之淨現金流出(入)

	104 年度
併購總價款	\$ 200,000
減：併購日取得之現金及約當現金	(9,277)
取得子公司股權之淨現金流出	190,723
減：期初取得子公司股權之淨現金流出	—
本期取得子公司股權之淨現金流出	\$ 190,723
	103 年度
併購總價款	\$ 192,570
減：併購日取得之現金及約當現金	(7,499)
取得子公司股權之淨現金流出	185,071
減：期初取得子公司股權之淨現金流出	(188,141)
本期取得子公司股權之淨現金流入	\$ (3,070)

5、企業合併對經營成果之影響

自收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 之日起至民國一〇四年十二月三十一日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 28,282 仟元及本期淨利 20,632 仟元。

自收購益全公司之日起至民國一〇三年十二月三十一日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 200,346 仟元及本期淨利 17,265 仟元。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 3,806,785 仟元及 275,440 仟元，及倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 3,913,307 仟元及 279,778 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可能產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

(三十) 與非控制權益之權益交易

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

(三十一) 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) 母公司與最終控制者

亞歲公司為本公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

亞歲公司及各子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1、銷 貨

	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 288,833	\$ 325,875
其他關係人	34,575	54,513
	<u>\$ 323,408</u>	<u>\$ 380,388</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
關聯企業	\$ 9,032	\$ 4,598
其他關係人	—	6,800
	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 11,398</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
關聯企業	\$ 580	\$ 2,136

4、應收帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ 167,397	\$ 281,050
其他關係人	5,086	8,947
	<u>\$ 172,483</u>	<u>\$ 289,997</u>

5、其他應收款

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ 35	\$ 3,938
其他關係人	—	204
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 4,142</u>

6、應付票據

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 765</u>

7、應付帳款

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ 2,015	\$ 673
其他關係人	—	876
	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 1,549</u>

8、其他應付款

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 3,461</u>

9、租賃

租金收入	104 年度	103 年度
關聯企業	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 1,056</u>

租金支出	104 年度	103 年度
關聯企業	<u>\$ 2,658</u>	<u>\$ 2,637</u>

10、預付款項

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

11、其他預收款

	104.12.31	103.12.31
關聯企業	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 297</u>

12、暫付款

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

13、其他

其他收入	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 2,911	\$ 687
銷-廣告費	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 1,279	\$ 7,056
管-水電費	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 5,004	\$ 2,617
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
關聯企業	\$ 270	\$ 641
製-水電費	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 1,649	\$ 1,176
管-其他費用	104 年度	103 年度
關聯企業	\$ 665	\$ —

14、主要管理階層薪酬資訊

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 19,512	\$ 22,570
退職後福利	403	435
	\$ 19,915	\$ 23,005

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

資 產 名 稱	104.12.31	103.12.31
其他流動資產-其他金融資產	\$ 24,284	\$ 8,325
不動產、廠房及設備－土地	438,316	375,645
不動產、廠房及設備－房屋及建築	564,199	555,757
長期預付租金－土地使用權	132,964	—
	\$ 1,159,763	\$ 939,727

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) 亞歲公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 37,941 仟元。

(二) 亞歲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、長期借款及存入保證金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	30,090	32.775	986,190	5%	49,310	—
歐元	10,685	35.68	381,258	5%	19,063	—
人民幣	14,163	4.97	70,390	5%	3,520	—
非貨幣性項目						
美金	1,743	32.775	57,139	—	—	—
歐元	14	35.68	492	—	—	—
日幣	2,253	0.2707	610	—	—	—
人民幣	30	4.97	149	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	385	32.775	12,619	5%	631	—
日幣	145	0.2707	39	5%	2	—
非貨幣性項目						
美金	658	32.775	21,556	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

103.12.31						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	27,049	31.60	854,741	5%	42,737	—
歐元	5,853	38.27	223,994	5%	11,200	—
人民幣	19,044	5.067	96,495	5%	4,825	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	31.6	53,720	—	—	—
歐元	176	38.27	6,731	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,500	31.6	110,602	5%	5,530	—
日幣	2,610	0.2626	685	5%	34	—
非貨幣性項目						
美金	763	31.6	24,121	—	—	—

(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 23,449 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 66.3%及 67.8%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

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

(五)流動性風險管理

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

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

		104.12.31				
		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	\$	1,200,127	\$ 10,000	\$ 422,939	\$ —	\$ 1,633,066
應付短期票券		624,373	—	—	—	624,373
應付票據(含關係人)		350,186	86,410	—	—	436,596
應付帳款(含關係人)		210,603	—	15	825	211,443
其他應付款(含關係人)		179,125	—	—	—	179,125
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
存入保證金		1,126	—	—	—	1,126
	\$	<u>2,578,040</u>	<u>\$ 108,910</u>	<u>\$ 447,954</u>	<u>\$ 399,740</u>	<u>\$ 3,534,644</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	\$	895,015	\$ 110,096	\$ 200,000	\$ —	\$ 1,205,111
應付短期票券		431,633	—	—	—	431,633
應付票據(含關係人)		483,040	134,687	108	—	617,835
應付帳款(含關係人)		221,717	—	—	—	221,717
其他應付款(含關係人)		197,825	—	—	—	197,825
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)		34,615	34,615	58,655	296,038	423,923
	\$	<u>2,263,845</u>	<u>\$ 279,398</u>	<u>\$ 258,763</u>	<u>\$ 296,038</u>	<u>\$ 3,098,044</u>

(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			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
<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金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
 - 8、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
 - 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
 - 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。
- (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。
- (三) 大陸投資資訊：附表八及九。

附表一：資金貸與他人

民國一〇四年十二月三十一日

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 額	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	B i l l i o n Way(Cayman) C o . L t d	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	漢驊創業投資股份 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 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	\$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)	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 之被投資公司	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	處理方式		
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	—	—	\$ —	\$ —

附註六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇四年十二月三十一日

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 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	250,408	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	264,786	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	銷貨收入	13,450	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	進貨	18,077	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	137	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	2,965	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷-裝機委託費	487	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	其他應付款	1,641	(註三)	—

0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他應付款	845	(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	122,465	(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	89,517	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他應收款	200	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	應收帳款	700	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	應收票據	3,688	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	其他應收款	116	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	應付帳款	4,133	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	應付票據	4,960	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	其他收入-其他	117	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他收入-其他	307	(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	10,133	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	38,354	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	應收帳款	271,837	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應收款	249	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應付款	4,612	(註三)	—
2	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	15,958	(註三)	—
2	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	4,880	(註三)	—
2	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	19,167	(註三)	—
3	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	20,805	(註三)	—
3	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	825	(註三)	—
3	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	預收貨款	39,760	(註三)	—

3	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應付款	2,577	(註 三)	—
3	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	營-辦公費	98	(註 三)	—
3	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	機器設備	1,354	(註 三)	—
4	益全機械工業 股份有限公司	亿鈺機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	2,727	(註 三)	—
4	益全機械工業 股份有限公司	亿鈺機械(嘉興) 有 限 公 司	3	應收帳款	7,125	(註 三)	—

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年十二月三十一日

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) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD420,503)	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 CO., LTD	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 INVESTMNET LIMITED	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崙機電(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 INVESTMNET LIMITED 100%股權，再間接投資億鈺機械(嘉興)有限公司 100%股權。

附表八：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	—
亿銓機械(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。

附表九：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇四年十二月三十一日

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 崙 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 崙 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崙及亞崙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。

十四、部門資訊

1、本公司民國一〇四年度及一〇三年度有關部門資訊列示如下：

	104 年度					
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 2,596,185	\$ 315,455	\$ 734,785	\$ 160,360	\$ —	\$ 3,806,785
部門間收入	528,643	48,624	25,083	36,762	(639,112)	—
利息收入	478	1,299	1,646	500	(20)	3,903
採用權益法認列之 關聯企業及合資						
損益份額	128,963	—	—	—	(130,422)	(1,459)
利息費用	26,455	—	822	8,250	(4,310)	31,217
折舊與攤銷	80,059	4,389	15,042	23,198	(10,211)	112,477
稅前損益	337,570	6,656	59,288	102,164	(144,938)	360,740
	103 年度					
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 2,927,506	\$ 591,354	\$ 172,695	\$ 221,752	\$ —	\$ 3,913,307
部門間收入	492,543	291,396	344	40,419	(824,702)	—
利息收入	463	1,407	304	694	(22)	2,846
採用權益法認列之 關聯企業及合資						
損益份額	18,707	—	—	—	(9,363)	9,344
利息費用	19,475	243	1,024	3,375	(22)	24,095
折舊與攤銷	82,481	4,635	5,944	15,721	(977)	107,804
稅前損益	329,481	29,697	(10,364)	22,680	(9,656)	361,838

(1) 民國一〇四年度及一〇三年度應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 639,112 仟元及 824,702 仟元。

(2) 民國一〇四年度及一〇三年度部門損益不包括所得稅費用分別為 85,300 仟元及 82,060 仟元。

本公司有 3 個應報導部門：台灣亞歲部門、上海竹歲部門及亞歲(蘇州)部門。台灣亞歲部門係以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。上海竹歲部門及亞歲(蘇州)部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

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

2、地區別資訊

來自外部客戶收入：

	104 年度	103 年度
臺灣	\$ 974,311	\$ 1,209,355
中國大陸	1,213,500	1,003,912
亞洲	158,723	351,050
美國	303,847	378,383
土耳其	256,646	236,837
義大利	310,533	268,262
其他國家	589,225	465,508
合計	<u>\$ 3,806,785</u>	<u>\$ 3,913,307</u>

非流動資產：

	104 年度	103 年度
臺灣	\$ 1,193,584	\$ 1,107,264
亞洲	1,069,785	1,073,023
合計	<u>\$ 2,263,369</u>	<u>\$ 2,180,287</u>

3、重要客戶資訊：

	104 年度	103 年度
A 客戶	<u>\$ 314,132</u>	<u>\$ —</u>



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1
TEL:(04)2296-6234 Fax:(04)2296-0607/2297-6918



會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司及子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，亞歲機電股份有限公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日列入合併財務報表之子公司，部分子公司之同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,484,884 仟元及新台幣 1,272,233 仟元，分別占合併資產總額之 23% 及 20%，負債總額分別為新台幣 806,344 仟元及新台幣 804,825 仟元，分別占合併負債總額之 21% 及 21%；暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 1,408 仟元及新台幣 68,540 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7% 及 112%。另如合併財務報表附註六所述，採權益法之投資，係依各該等被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表評價而得，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 76,950 仟元及 73,446 仟元，分別占資產總額之 1% 及 1%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三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(1,572)仟元及(924)仟元，分別占稅前淨利(損)之(5)% 及 0%。

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

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 陳 宇 頌



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 25638 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 十 一 日

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,006,360	15	\$ 1,041,266	15	\$ 849,372	13
1150	應收票據淨額(附註四及六)	450,429	7	470,908	7	362,652	6
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	478	-	580	-	1,093	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	846,285	13	901,628	13	742,041	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	111,409	2	172,483	3	271,976	4
1200	其他應收款	10,022	-	14,419	-	93,551	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	35	-	2,107	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,770,080	27	1,828,968	27	1,874,403	29
1410	預付款項(附註七)	136,942	2	119,465	2	129,321	2
1470	其他流動資產(附註八)	20,997	-	29,546	-	15,962	-
11xx	流動資產合計	4,353,002	66	4,579,298	67	4,342,478	66
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六)	4,425	-	12,643	-	22,180	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	76,950	1	78,397	1	73,446	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、 六、七及八)	1,932,017	29	1,952,630	29	1,924,275	30
1780	無形資產(附註四及六)	7,663	-	7,780	-	5,717	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	39,922	1	38,828	1	35,694	1
1915	預付設備款	232	-	232	-	40,293	1
1920	存出保證金	5,093	-	4,888	-	2,577	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	166,483	3	167,971	2	35,983	1
15xx	非流動資產合計	2,232,785	34	2,263,369	33	2,140,165	34
1xxx	資產總計	\$ 6,585,787	100	\$ 6,842,667	100	\$ 6,482,643	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞威機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,560,082	24	\$ 1,633,066	24	\$ 1,268,579	20
2110	應付短期票券(附註六)	524,577	8	624,373	9	481,605	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六)	10,800	-	9,360	-	-	-
2150	應付票據	379,947	6	434,500	6	568,350	9
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,403	-	2,096	-	2,038	-
2170	應付帳款	176,541	3	209,428	4	283,432	4
2180	應付帳款-關係人(附註七)	93	-	2,015	-	-	-
2200	其他應付款(附註六)	122,292	2	174,330	3	159,790	2
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	305	-	4,795	-	2,022	-
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	18,733	-	17,071	-	44,107	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	31,693	-	32,579	-	37,906	1
2310	預收款項	182,789	3	145,536	2	178,309	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	50,000	1	50,000	1	140,385	2
2399	其他流動負債-其他	33,808	-	14,956	-	39,976	-
21xx	流動負債合計	3,094,063	47	3,354,105	49	3,206,499	49
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	363,550	6	361,415	5	-	-
2540	長期借款(附註六及八)	25,000	-	37,500	1	283,538	4
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	237,391	4	242,321	4	224,690	3
2630	長期遞延收入	20,403	-	20,805	-	21,938	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及六)	25,973	-	26,072	-	27,152	1
2645	存入保證金	914	-	1,126	-	-	-
25xx	非流動負債合計	673,231	10	689,239	10	557,318	9
2xxx	負債總計	3,767,294	57	4,043,344	59	3,763,817	58
	歸屬於母公司業主之權益						
	權益						
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	919,945	14	919,945	14	919,945	15
3200	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	31,920	-	31,920	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	371,607	6	371,607	5	344,320	5
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,062,018	17	1,038,820	16	1,060,811	16
3400	其他權益(附註六)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,112	-	21,650	-	26,106	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,639,512	40	2,619,852	38	2,587,092	40
36xx	非控制權益(附註六)	178,981	3	179,471	3	131,734	2
3xxx	權益總計	2,818,493	43	2,799,323	41	2,718,826	42
	負債及權益總計	\$ 6,585,787	100	\$ 6,842,667	100	\$ 6,482,643	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

經理人：康劍文

會計主管：許宏賓

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	105年01月01日至03月31日		104年01月01日至03月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 744,117	100	\$ 911,947	100
5000	營業成本(附註六及七)	(588,932)	(79)	(719,464)	(79)
5900	營業毛利	155,185	21	192,483	21
5920	已(未)實現銷貨利益	1,803	-	(2,568)	-
5950	營業毛利淨額	156,988	21	189,915	21
	營業費用				
6100	推銷費用	(56,588)	(8)	(80,831)	(9)
6200	管理費用	(41,839)	(6)	(41,311)	(5)
6300	研究發展費用	(17,460)	(2)	(20,325)	(2)
6000	營業費用合計	(115,887)	(16)	(142,467)	(16)
6900	營業利益	41,101	5	47,448	5
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	12,343	2	114,179	13
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(13,523)	(2)	(59,490)	(7)
7050	財務成本(附註六)	(9,002)	(1)	(6,896)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,572)	-	(924)	-
7000	營業外收入及支出合計	(11,754)	(1)	46,869	5
7900	稅前淨利	29,347	4	94,317	10
7950	所得稅費用(附註四及六)	(6,299)	(1)	(28,103)	(3)
8200	本期淨利	\$ 23,048	3	\$ 66,214	7
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,672)	-	(5,828)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	794	-	991	-
	後續可能重分類至損益之其他項目	(3,878)	-	(4,837)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	(3,878)	-	(4,837)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 19,170	3	\$ 61,377	6
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	23,198	3	66,809	7
8620	非控制權益(淨利/損)	(150)	-	(595)	-
		23,048	3	66,214	7
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	19,660	3	61,972	6
8720	非控制權益(綜合損益)	(490)	-	(595)	-
		19,170	3	61,377	6
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.73	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.72	

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及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					權 益 總 額				
	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	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
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	\$ 132,329	2,657,449	
民國104年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	66,809	-	66,809	(595)	66,214	
民國104年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,837)	(4,837)	-	(4,837)	
民國104年01月01日至03月31日綜合損益總額	-	-	-	-	66,809	(4,837)	61,972	(595)	61,377	
民國104年03月31日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 1,060,811	\$ 26,106	\$ 2,587,092	\$ 131,734	\$ 2,718,826	
民國105年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,038,820	\$ 21,650	\$ 2,619,852	\$ 179,471	2,799,323	
民國105年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	23,198	-	23,198	(150)	23,048	
民國105年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,538)	(3,538)	(340)	(3,878)	
民國105年01月01日至03月31日綜合損益總額	-	-	-	-	23,198	(3,538)	19,660	(490)	19,170	
民國105年03月31日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,062,018	\$ 18,112	\$ 2,639,512	\$ 178,981	\$ 2,818,493	

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



亞歲機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	105年01月01日至03月31日	104年01月01日至03月31日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 29,347	\$ 94,317
調整項目		
折舊費用	27,642	24,226
攤銷費用	604	877
長期預付租金攤銷數	1,244	223
呆帳費用提列(轉列收入)數	100	(747)
利息費用	9,002	6,896
利息收入	(675)	(743)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,572	924
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(155)	-
(已)未實現銷貨利益	(1,803)	2,568
什項收入	(308)	(53,072)
什項損失	-	12,451
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	1,440	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	19,723	60,819
應收票據-關係人	102	1,043
應收帳款	54,039	67,715
應收帳款-關係人	61,828	18,587
其他應收款	4,397	(92,808)
其他應收款-關係人	35	2,035
存貨	58,625	(162,100)
預付款項	(17,477)	(26,811)
其他流動資產	2,672	11,933
催收款	1,205	223
應付票據	(54,553)	(48,720)
應付票據-關係人	307	1,273
應付帳款	(32,887)	63,264
應付帳款-關係人	(1,922)	(1,549)
其他應付款	(50,451)	(27,002)
其他應付款-關係人	(4,490)	(1,440)
負債準備	(878)	426
預收款項	37,253	47
其他流動負債	18,852	(54)
淨福利負債	(99)	(2)
營運產生之現金流入(流出)	164,291	(45,201)
收取之利息	675	743
支付之所得稅	(9,876)	(25,504)
營業活動之淨現金流入(流出)	155,090	(69,962)

(接次頁)

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱：未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

105年01月01日至03月31日

104年01月01日至03月31日

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他流動資產(增加)減少	5,877	(4,996)
取得不動產、廠房及設備	(7,826)	(13,850)
處分不動產、廠房及設備	434	326
以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,218	-
取得無形資產	(500)	-
預付設備款增加	-	(54)
存出保證金(增加)減少	(205)	1,842
投資活動之淨現金流入(流出)	5,998	(16,732)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(72,984)	64,000
應付短期票券增加(減少)	(99,796)	49,972
長期借款減少	(12,500)	-
存入保證金減少	(213)	-
支付之利息	(9,158)	(7,182)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(194,651)	106,790

匯率變動對現金及約當現金之影響

(1,343)	(2,171)
---------	---------

本期現金及約當現金增加(減少)數	(34,906)	17,925
期初現金及約當現金餘額	1,041,266	831,447
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,006,360	\$ 849,372

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

楊德華

經理人：康劍文

康劍文

會計主管：許宏賓

許宏賓

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104年	103年	差異	
			金額	%
流動資產	4,579,298	4,199,416	379,882	9.05%
以成本衡量之金融資產-非流動	12,643	22,180	(9,537)	-43.00%
採權益法之投資	78,397	77,884	513	0.66%
不動產、廠房及設備	1,952,630	1,954,129	(1,499)	-0.08%
無形資產	7,780	6,601	1,179	17.86%
其他資產	211,919	119,493	92,426	77.35%
資產總額	6,842,667	6,379,703	462,964	7.26%
流動負債	3,354,105	3,158,596	195,509	6.19%
非流動負債	689,239	563,658	125,581	22.28%
負債總額	4,043,344	3,722,254	321,090	8.63%
歸屬於母公司業主之權益	2,619,852	2,525,120	94,732	3.75%
股本	919,945	919,945	0	0.00%
資本公積	250,067	218,147	31,920	14.63%
保留盈餘	1,428,190	1,356,085	72,105	5.32%
權益總額	2,799,323	2,657,449	141,874	5.34%

註1：以成本衡量之金融資產-非流動減少係因所投資之標的(漢驊創業投資)現金減資。

註2：其他資產增加係因購入大陸子公司之土地使用權。

註3：非流動負債增加主係因發行本公司國內第二次可轉換公司債，該公司債主要用以償付本公司長、短期借款。

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104年度	103年度	增(減)金額	變動比例(%)	說明
營業收入	3,806,785	3,913,307	(106,522)	-2.72%	註1
營業成本	(3,023,515)	(3,059,319)	35,804	-1.17%	註1
營業毛利	783,270	853,988	(70,718)	-8.28%	
聯屬公司間已(未)實現利益	(1,168)	3,928	(5,096)	-129.74%	
已實現營業毛利	782,102	857,916	(75,814)	-8.84%	
營業費用	(536,506)	(549,556)	13,050	-2.37%	註2
營業利益	245,596	308,360	(62,764)	-20.35%	
營業外收入及支出	115,144	53,478	61,666	115.31%	
本期稅前淨利	360,740	361,838	(1,098)	-0.30%	
所得稅費用	(85,300)	(82,060)	(3,240)	3.95%	
本期淨利	275,440	279,778	(4,338)	-1.55%	

增減比例變動分析說明：

註1:104年度營業利益下降係因營業額及毛利率下降，營業利益減少。

註2:104年營業外收入增加，主係子公司達威機電(蘇州)土地徵收補助收入。

(二) 預期銷售數量與其依據：2016 預計下半年景氣可回溫，加計大陸廠的營收挹注，全年預計銷售數量可與 2015 年相當或微幅成長。

(三) 對公司未來財務業務可能影響及因應計畫：截至 2016 年第一季公司之財務及業務均穩定，在外在環境穩定復甦的預期下，預期今年之財務、業務並無重大波動，故並無訂定因應計畫之必要。

三、現金流量

(一) 最近年度(2015 年度)現金流量變動之分析說明：

年初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年來自投資活動淨現金流量	全年來自籌資活動淨現金流量	匯率變動對現金及約當現金之影響	現金餘絀數額	現金餘絀額之因應措施	
						投資計劃	理財計劃
831,447	112,778	(277,240)	379,585	(5,304)	1,041,266	—	—

(二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年度現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

年初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金餘絀額之因應措施	
				投資計劃	理財計劃
1,041,266	250,000	(200,000)	50,000	—	—

①本年度現金流量變動情形分析：

- a. 營業活動：2016 預計自下半年起營運回溫，全年營運現金流量預計為新台幣 250,000 仟元。
- b. 現金流出：預計本年度資本支出新台幣 200,000 仟元。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、其改善計畫及未來一年投資計畫

105 年 04 月 30 日

說明 項目	投資金額	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	USD1,067 萬元	經由第三地之二家境外公司間接投資至中國大陸地區	註 1	—	—
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	USD1,283 萬元	經由第三地之二家境外公司間接投資至中國大陸地區	註 1	—	—
上海竹歲機電有限公司	USD250 萬元	組裝加工中心機		—	—
達歲機電(蘇州)有限公司	USD240 萬元	加工零組件		—	—
亞歲機電(蘇州)有限公司	USD800 萬元				—
益全機械工業(股)公司	NTD19,257 萬元			—	—
YAMA SEIKI, USA, INC.	USD170 萬元		因日幣貶值，市場受日系產品競爭。	強化當地服務體系，提升競爭力。	

說明 項目	投資金額	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	NTD20,000 萬元		註 1		
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	HKD1 萬元		註 1		
亿鈺機械(嘉興) 有限公司	USD251 萬元				

註 1：B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.、Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.、AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.、AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 係屬第三地控股公司。

註 2：YAMA SEIKI, USA, INC. 2015 年虧損，主要係因日幣貶值，美國市場受日系產品競爭，至營運轉況不甚理想。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

a、利率：

本公司定期評估銀行借款利率與市場上利率比較，隨時與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠的利率，故利率變動對本公司並未產生重大影響。

b、匯率：

本公司除將隨時蒐集匯變動資訊，掌握匯率走勢，判斷匯率變動情形，以適時採取避險性操作或機動調整外匯存款部份，並與銀行保持良好互動關係，對匯率之變動適時採取適當之因應措施，以規避匯率風險。

c、通貨膨脹：

依據行政院主計處統計數據顯示，台灣地區消費者物價指數，原物料價格小幅上升，本公司將持續注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及原物料庫存量。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

a、本公司財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資。

b、本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事資金貸與他人情況如下：

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 額	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	B i l l i o n Way(Cayman) C o . L t d	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。

民國一〇五年三月三十一日資金貸與他人：無。

c、本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事背書保證情況如下：

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 崙 機 電 股 份 有 限 公 司	上海竹崙機 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 崙 機 電 股 份 有 限 公 司	亞崙機電(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。

民國一〇五年三月三十一日為他人背書保證：無。

d、本公司從事衍生性商品交易之操作僅以外匯之避險為主，故市場風險並不重大。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用。

a、本公司近期計畫研發之方向如下：

①尋找及發展藍海市場的產品。

②研發高附加價值性能及技術。

③開發低成本/好製造的量產型產品，維持現有市場競爭力。

④進行模組化/堆疊式的設計，以提升生產效率及降低生產成本。

b、預計投入的研發費用：

本公司 104 年度已投入新台幣 85,790 仟元之研發費用占營收之 2.25%，未來本公司預計將以相當比率之研究經費開發新產品及研發新技術，以擴展市場競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司進貨廠商及銷貨客戶皆採分散政策，並無進貨或銷貨集中風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：無此情事。

七、其他重要事項

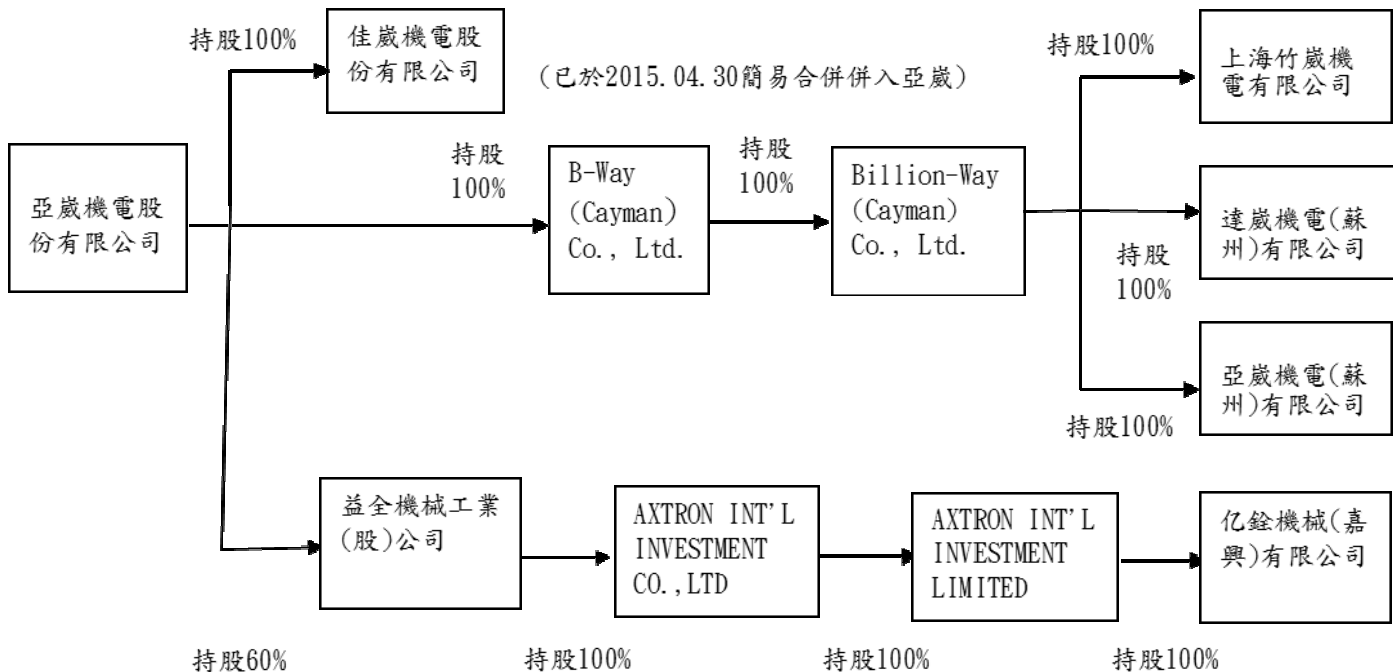
無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖（截至 105 年 04 月 30 日止）



2. 關係企業基本資料

日期：105 年 03 月 31 日；單位：新台幣仟元；美金仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	90. 01. 11	英屬開曼群島	NTD332, 212 仟元	國際投資及國際貿易業
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	90. 01. 11	英屬開曼群島	NTD412, 292 仟元	國際投資及國際貿易業
上海竹崙機電有限公司	90. 02. 14	上海市青浦工業園區崙澤大道 7801 號	USD2, 500 仟元	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
達崙機電(蘇州)有限公司	91. 07. 19	蘇州相城經濟開發區澄陽路 569 號	USD2, 400 仟元	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
亞崙機電(蘇州)有限公司	96. 09. 04	吳江經濟技術開發區東太湖大道 4888 號	USD8, 000 仟元	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
益全機械工業(股)公司	61. 11. 03	臺中市西屯區工業區九路 8 號	NTD98, 580 仟元	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	101.11.22	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake The registered address is Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	NTD1,580 仟元	國際投資及國際貿易業
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	102.03.25	7/F., Chuang's Enterprises Building, 382 Lockhart Road, Wanchai, Hong Kong	NTD41 仟元	國際投資及國際貿易業
亿鈺機械(嘉興)有限公司	89.11.27	浙江省嘉興市中山西路秀洲工業園區 3198 號	USD2,510 仟元	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

- (1) 工具機業。
- (2) 電子業機械設備。
- (3) 國際貿易業。

5. 關係企業董事、監察人及總經理資料

105 年 03 月 31 日

單位：股、%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	負責人	楊德華	10,665,029	100%
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	負責人	楊德華	12,829,840	100%
上海竹巖機電有限公司	法人代表	楊尚儒	—	100%
達巖機電(蘇州)有限公司	法人代表	康劍文	—	100%
亞巖機電(蘇州)有限公司	法人代表	楊尚儒	—	100%
益全機械工業(股)公司	董事	亞巖機電(股)公司 代表人： 楊德華、康劍文、楊尚儒	5,914,800	60%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	負責人	楊德華	50,000	100% (註 1)
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	負責人	楊德華	10,000	100% (註 1)
亿鈺機械(嘉興)有限公司	法人代表	江麗瓊	—	100% (註 1)

註 1: 本公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60% 股權。益全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 LIMITED 100% 股權，再間接投資亿鈺機械(嘉興)有限公司 100% 股權。

6. 各關係企業營運概況

104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 損益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
B-WAY (Cayman) Co.,Ltd.	334, 213	888, 202	0	888, 202	0	64	129, 901	0. 39
Billion-way (Cayman) Co.,Ltd.	406, 355	877, 652	0	877, 652	0	(141)	129, 471	0. 32
上海竹歲機電 有限公司	83, 058	576, 325	387, 527	188, 798	364, 080	(8, 212)	4, 362	註
達歲機電(蘇州) 有限公司	80, 177	170, 379	67	170, 312	15, 958	(4, 635)	72, 549	註
亞歲機電(蘇州) 有限公司	243, 120	838, 832	568, 707	270, 125	759, 868	60, 553	48, 829	註
益全機械工業 股份有限公司	98, 580	746, 540	386, 972	359, 568	152, 882	(19, 602)	2, 380	0. 24
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD.	1, 580	215, 040	0	215, 040	0	0	13, 146	8. 32
AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	41	215, 038	0	215, 038	0	0	13, 145	324. 56
亿鈺機械(嘉興) 有限公司	82, 781	369, 560	154, 522	215, 037	233, 429	21, 188	13, 144	註

註：上海竹歲機電/達歲機電(蘇州)/亞歲機電(蘇州)之幣值單位為人民幣仟元。大陸公司不予計算每股盈餘
匯率換算：人民幣(RMB)1 元=新台幣(NTD)4. 97 元。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由

無此情事。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無此情事。

四、其他必要補充說明事項

無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大之事項，亦應逐項載明

無此情事。

亞歲機電股份有限公司



董事長：楊 德 華

