

艾姆勒車電股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度  
(股票代碼 2241)

公司地址：新北市林口區粉寮路二段 16 號  
電 話：(02)2603-3655

艾姆勒車電股份有限公司  
民國 104 年度及 103 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	綜合損益表	6
六、	權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9 ~ 39
	(一) 公司沿革	9
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 10
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計科目之說明	16 ~ 29
	(七) 關係人交易	29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	30 ~ 33
(十三)	附註揭露事項	33
(十四)	營運部門資訊	34
(十五)	首次採用 IFRSs	35 ~ 39
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	不動產、廠房及設備	附註六(四)
	其他應付款	附註六(七)
	長期借款	明細表四
	營業收入	明細表五
	營業成本	明細表六
	製造費用	明細表七
	營業費用	明細表八



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002434 號

艾姆勒車電股份有限公司 公鑒：

艾姆勒車電股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達艾姆勒車電股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

邱昭賢

邱 昭 賢



會計師

杜佩玲

杜 佩 玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020049451 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 5 年 4 月 7 日

~4~

艾姆勒車電股份有限公司

資產負債表

民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 112,402	12	\$ 30,879	14	\$ 49,454	29
1150	應收票據淨額		-	-	-	-	584	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	112,969	12	50,514	23	21,678	13
130X	存貨	六(三)	51,525	5	25,784	11	22,582	13
1410	預付款項		14,270	2	6,175	3	3,167	2
1476	其他金融資產－流動	六(一)及 八	-	-	16,142	7	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>291,166</u>	<u>31</u>	<u>129,494</u>	<u>58</u>	<u>97,465</u>	<u>58</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及 八	629,257	67	63,691	28	63,887	38
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	741	-	546	-	453	-
1900	其他非流動資產	六(五)	16,338	2	30,839	14	7,396	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>646,336</u>	<u>69</u>	<u>95,076</u>	<u>42</u>	<u>71,736</u>	<u>42</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 937,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 224,570</u>	<u>100</u>	<u>\$ 169,201</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>								
<b>負債</b>								
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$ 1,000	-	\$ 32,500	15	\$ 10	-
2170	應付帳款		11,823	2	2,976	1	3,077	2
2200	其他應付款	六(七)	48,548	5	16,234	7	12,446	8
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	2,030	-	2,000	1	-	-
2399	其他流動負債－其他		201	-	392	-	478	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>63,602</u>	<u>7</u>	<u>54,102</u>	<u>24</u>	<u>16,011</u>	<u>10</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(八)	75,312	8	8,000	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十六)	1,279	-	1,054	-	589	-
2600	其他非流動負債		229	-	-	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>76,820</u>	<u>8</u>	<u>9,054</u>	<u>4</u>	<u>589</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>140,422</u>	<u>15</u>	<u>63,156</u>	<u>28</u>	<u>16,600</u>	<u>10</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)	544,545	58	139,480	62	176,390	104
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)	183,170	20	43,367	19	43,038	25
<b>累積盈虧</b>								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十三)	69,365	7	(21,433)	(9)	(66,827)	(39)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>797,080</u>	<u>85</u>	<u>161,414</u>	<u>72</u>	<u>152,601</u>	<u>90</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九 十一	<u>\$ 937,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 224,570</u>	<u>100</u>	<u>\$ 169,201</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林啟聖



經理人：陳儒龍



會計主管：陳定宇





艾姆勒車電股份有限公司  
綜合損益表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(損失)為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度			103 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入		\$ 287,215	100	\$ 129,732	100		
5000 營業成本	六(三)(十五)	( 168,237)	( 58)	( 109,330)	( 85)		
5900 營業毛利		118,978	42	20,402	15		
營業費用	六(十五)						
6100 推銷費用		( 6,989)	( 3)	( 4,546)	( 3)		
6200 管理費用		( 28,894)	( 10)	( 16,548)	( 13)		
6300 研究發展費用		( 21,009)	( 7)	( 24,584)	( 19)		
6000 營業費用合計		( 56,892)	( 20)	( 45,678)	( 35)		
6900 營業利益(損失)		62,086	22	25,276	( 20)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入		890	-	365	-		
7020 其他利益及損失	六(十四)	8,417	3	4,346	4		
7050 財務成本		( 508)	-	( 127)	-		
7000 營業外收入及支出合計		8,799	3	4,584	4		
7900 稅前淨利(淨損)		70,885	25	20,692	( 16)		
7950 所得稅費用	六(十六)	( 283)	-	( 448)	( 1)		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 70,602	25	\$ 21,140	( 17)		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 1,491)	( 1)	(\$ 452)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		254	-	76	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,237)	( 1)	(\$ 376)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 69,365	24	\$ 21,516	( 17)		
基本每股盈餘(損失)	六(十七)						
9750 基本每股盈餘(損失)合計		\$ 1.58		\$ 1.12			
稀釋每股盈餘(損失)	六(十七)						
9850 稀釋每股盈餘(損失)合計		\$ 1.57		\$ 1.12			

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林啟聖



經理人：陳儒龍



會計主管：陳定宇





艾姆勒車電股份有限公司  
權益變動表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積			未 分 配 盈 餘 ( 待 彌 補 虧 損 )	合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積 - 發 行 溢 價	資 本 公 積 - 員 工 認 股 權		
<b>103 年度</b>					
103年1月1日餘額	\$ 176,390	\$ 42,699	\$ 339	(\$ 66,827)	\$ 152,601
減資彌補虧損	六(十一) ( 66,910)	-	-	66,910	-
現金增資	六(十一) 30,000	-	-	-	30,000
員工認股權酬勞成本	-	-	329	-	329
本期淨損	-	-	-	( 21,140)	( 21,140)
本期其他綜合損益	-	-	-	( 376)	( 376)
103年12月31日餘額	<u>\$ 139,480</u>	<u>\$ 42,699</u>	<u>\$ 668</u>	<u>(\$ 21,433)</u>	<u>\$ 161,414</u>
<b>104 年度</b>					
104年1月1日餘額	\$ 139,480	\$ 42,699	\$ 668	(\$ 21,433)	\$ 161,414
現金增資	六(十一) 210,000	339,653	-	-	549,653
資本公積轉增資	六(十一)(十二) 181,515	( 181,515)	-	-	-
資本公積彌補虧損	六(十二) -	( 21,433)	-	21,433	-
員工認股權行使	六(十一) 13,550	3,356	( 646)	-	16,260
員工認股權酬勞成本	-	-	388	-	388
員工認股權失效	-	410	( 410)	-	-
本期淨利	-	-	-	70,602	70,602
本期其他綜合損益	-	-	-	( 1,237)	( 1,237)
104年12月31日餘額	<u>\$ 544,545</u>	<u>\$ 183,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,365</u>	<u>\$ 797,080</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林啟聖



經理人：陳儒龍



會計主管：陳定宇



艾姆勒車電股份有限公司  
現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 70,885	(\$ 20,692)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四) 18,033	15,980
攤銷費用	465	608
呆帳費用(迴轉收入)提列數	( 12 )	12
利息費用	508	127
利息收入	( 510 )	( 72 )
員工認股權酬勞成本	388	329
固定資產處分損失(利益)	163	( 77 )
固定資產減損損失	2,855	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	-	584
應收帳款	( 62,443 )	( 28,848 )
存貨	( 25,741 )	( 3,202 )
預付款項	( 8,095 )	( 3,008 )
淨確定福利資產	( 217 )	( 233 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	8,847	( 101 )
其他應付款	32,314	3,788
其他流動負債－其他	( 191 )	( 86 )
營運產生之現金流入(流出)	37,249	( 34,891 )
支付之利息	( 508 )	( 127 )
收到之利息	510	72
營業活動之淨現金流入(流出)	37,251	( 34,946 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他流動金融資產減少(增加)	16,142	( 16,142 )
取得不動產、廠房及設備	( 567,663 )	( 16,435 )
處分固定資產價款	13	728
預付設備款增加	( 5,248 )	( 3,355 )
預付土地款增加	-	( 18,967 )
其他非流動資產增加	( 956 )	( 1,948 )
投資活動之淨現金流出	( 557,712 )	( 56,119 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 31,500 )	32,490
長期借款償還數	( 2,658 )	-
長期借款舉借數	70,000	10,000
其他非流動負債增加	229	-
現金增資	549,653	30,000
員工執行認股權	16,260	-
籌資活動之淨現金流入	601,984	72,490
本期現金及約當現金增加(減少)數	81,523	( 18,575 )
期初現金及約當現金餘額	30,879	49,454
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,402	\$ 30,879

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林啟聖



經理人：陳儒龍



會計主管：陳定宇





艾姆勒車電股份有限公司  
財務報表附註  
 民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

艾姆勒車電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 100 年 6 月，主要營業項目為利用粉末冶金技術製造與銷售汽車及電子零組件。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 105 年 4 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	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「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份財務報告。
2. 編製民國 103 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (六) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (3) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

3. 本公司評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ~ 30 年
租賃改良	5 年
機器設備	2 年 ~ 8 年
辦公設備	2 年 ~ 8 年

#### (十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十一) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十二) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十三) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，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。

###### (2) 確定福利計畫

A. 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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計

單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (十七) 收入認列

本公司製造與銷售粉末冶金及電子零組件相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$51,525。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 379	\$ 215	\$ 197
活期存款及支票存款	<u>112,023</u>	<u>30,664</u>	<u>49,257</u>
	<u>\$ 112,402</u>	<u>\$ 30,879</u>	<u>\$ 49,454</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 103 年 12 月 31 日，因持有提供質押之用途受限之定期存款金額為\$16,142；有效利率為 0.27%，已分類至其他金融資產-流動，請詳附註八。

### (二)應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收帳款	\$ 119,382	\$ 56,939	\$ 28,091
減：備抵呆帳	( 6,413)	( 6,425)	( 6,413)
	<u>\$ 112,969</u>	<u>\$ 50,514</u>	<u>\$ 21,678</u>

本公司對客戶之平均授信期間原則上為發票日後 60~90 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，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。

#### 1. 應收帳款淨額之帳齡分析：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
未逾期未減損	\$ 83,768	\$ 40,875	\$ 19,382
已逾期未減損			
30天內	25,444	9,386	2,296
31-90天	<u>3,757</u>	<u>253</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,969</u>	<u>\$ 50,514</u>	<u>\$ 21,678</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

#### 2. 已減損金融資產之變動分析：

- (1) 於民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額與帳列備抵呆帳一致。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年度		103年度	
1月1日	\$	6,425	\$	6,413
本期迴轉	(	12)		12
12月31日	\$	<u>6,413</u>	\$	<u>6,425</u>

上述備抵呆帳係依據群組評估結果提列，本公司並無個別評估產生之備抵呆帳。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 15,218	(\$ 1,331)	\$ 13,887
在製品	23,140	-	23,140
製成品	15,975	(1,477)	14,498
合計	<u>\$ 54,333</u>	<u>(\$ 2,808)</u>	<u>\$ 51,525</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 9,347	(\$ 1,483)	\$ 7,864
在製品	13,829	(1,674)	12,155
製成品	6,496	(731)	5,765
合計	<u>\$ 29,672</u>	<u>(\$ 3,888)</u>	<u>\$ 25,784</u>
	103年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 5,758	(\$ 775)	\$ 4,983
在製品	11,435	(402)	11,033
製成品	8,290	(1,724)	6,566
合計	<u>\$ 25,483</u>	<u>(\$ 2,901)</u>	<u>\$ 22,582</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度		103年度	
已出售存貨成本	\$	149,881	\$	91,198
存貨(回升利益)跌價損失	(	1,080)		987
未分攤之製造費用		19,436		17,145
	\$	<u>168,237</u>	\$	<u>109,330</u>

本公司民國 104 年度產生回升利益，主要係因處分已提列跌價損失之存貨所致。

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	租賃改良	機器設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ -	\$ -	\$ 39,401	\$ 70,023	\$ 1,654	\$ -	\$111,078
累計折舊	-	-	( 20,357)	( 26,348)	( 682)	-	( 47,387)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,044</u>	<u>\$ 43,675</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,691</u>
104年							
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 19,044	\$ 43,675	\$ 972	\$ -	\$ 63,691
增添(含移轉)	477,520	32,752	-	35,295	1,276	39,787	586,630
處分							
-成本	-	-	-	( 232)	( 388)	-	( 620)
-累計折舊	-	-	-	232	212	-	444
重分類	-	19,044	( 19,044)	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	( 2,855)	-	-	( 2,855)
折舊費用	-	( 7,880)	-	( 9,797)	( 356)	-	( 18,033)
12月31日	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 43,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,318</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 39,787</u>	<u>\$629,257</u>
104年12月31日							
成本	\$477,520	\$ 72,153	\$ -	\$105,084	\$ 2,542	\$ 39,787	\$697,086
累計折舊	-	( 28,237)	-	( 38,766)	( 826)	-	( 67,829)
	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 43,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,318</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 39,787</u>	<u>\$629,257</u>
			租賃改良	機器設備	辦公設備		合計
103年1月1日							
成本	\$	39,401	\$	54,902	\$	1,822	\$ 96,125
累計折舊	(	12,477)	(	19,164)	(	597)	( 32,238)
	<u>\$</u>	<u>26,924</u>	<u>\$</u>	<u>35,738</u>	<u>\$</u>	<u>1,225</u>	<u>\$ 63,887</u>
103年							
1月1日	\$	26,924	\$	35,738	\$	1,225	\$ 63,887
增添(含移轉)		-		16,435		-	16,435
處分							
-成本		-	(	1,315)		-	( 1,315)
-累計折舊		-		664		-	664
折舊費用	(	7,880)	(	7,847)	(	253)	( 15,980)
12月31日	<u>\$</u>	<u>19,044</u>	<u>\$</u>	<u>43,675</u>	<u>\$</u>	<u>972</u>	<u>\$ 63,691</u>
103年12月31日							
成本	\$	39,401	\$	70,023	\$	1,654	\$ 111,078
累計折舊	(	20,357)	(	26,348)	(	682)	( 47,387)
	<u>\$</u>	<u>19,044</u>	<u>\$</u>	<u>43,675</u>	<u>\$</u>	<u>972</u>	<u>\$ 63,691</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 本公司民國 104 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失\$2,855，係歸因於實際損耗大於預期損耗。該減損損失已列入綜合損益表之營業成本項下。
3. 本公司為配合營運成長，並避免廠房搬遷產生之鉅額成本，於民國 104 年 9 月經董事會通過向町洋企業股份有限公司購買原承租之林口廠房，總價款為\$387,037。業已於民國 104 年度完成該土地與建物購買之簽約、付款及過戶事宜。
4. 本公司為增加生產製程以多角化銷售產品、因應營業成長之產能擴增準備及取得品質穩定的主要原料，於民國 103 年 7 月經董事會通過向定泰木業及台冠紡織公司購買苗栗縣銅鑼鄉土地，價款分別為\$90,000 及 \$31,000，並分別於民國 103 及 104 年度完成簽約、付款及過戶事宜。

(五) 其他非流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
預付設備款	\$ 10,535	\$ 5,287	\$ 1,932
預付款項-土地	-	18,967	-
存出保證金	3,217	3,133	2,139
其他	2,586	3,452	3,325
	<u>\$ 16,338</u>	<u>\$ 30,839</u>	<u>\$ 7,396</u>

本公司其他非流動資產未有提供質押之情況。

(六) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,000</u>	1.895%	-
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 13,500	1.580%	詳附註八
信用借款	<u>19,000</u>	1.965%	-
	<u>\$ 32,500</u>		
<u>借款性質</u>	<u>103年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 10</u>	3.145%	-

截至民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，本公司除提供附註八所述之擔保品外，均開立保證票據\$19,000，作為還款之保證。

(七) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付獎金	\$ 8,691	\$ 1,902	\$ 1,055
應付薪資	6,839	1,193	2,537
應付設備款	6,806	814	-
應付員工酬勞	3,852	-	-
應付加工費	3,060	1,429	1,052
其他	19,300	10,896	7,802
	<u>\$ 48,548</u>	<u>\$ 16,234</u>	<u>\$ 12,446</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自民國103年12月起依合約於5年按月平均攤還	1.895%	-	\$ 8,342
擔保借款	自民國104年11月起依合約規定，於20年內按月攤還(含寬限期5年)	1.895%	附註八	69,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 2,030)
				<u>\$ 75,312</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自民國103年12月起依合約於五年按月平均攤還	1.965%	-	\$ 10,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 2,000)
				<u>\$ 8,000</u>

民國 103 年 1 月 1 日無長期借款。

截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之借款額度為\$98,900。

(九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前原美商旭揚台灣分公司員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後上述選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差

額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 4,196)	(\$ 2,620)
計畫資產公允價值	5,475	5,173
淨確定福利資產	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 2,553</u>

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
104年度			
1月1日餘額	(\$ 2,620)	\$ 5,173	\$ 2,553
利息(費用)收入	( 52)	105	53
	( 2,672)	5,278	2,606
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	33	33
財務假設變動影響數	( 181)	-	( 181)
經驗調整	( 1,343)	-	( 1,343)
	( 1,524)	33	( 1,491)
提撥退休基金	-	164	164
12月31日餘額	<u>(\$ 4,196)</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 1,279</u>
103年度			
1月1日餘額	(\$ 2,115)	\$ 4,887	\$ 2,772
利息(費用)收入	( 37)	99	62
	( 2,152)	4,986	2,834
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	16	16
經驗調整	( 468)	-	( 468)
	( 468)	16	( 452)
提撥退休基金	-	171	171
12月31日餘額	<u>(\$ 2,620)</u>	<u>\$ 5,173</u>	<u>\$ 2,553</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國104年12月31日及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	1.80%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係參考台灣壽險業第二回年金保險生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$	<u>225</u> )	<u>240</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>(\$ 831)</u>
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響 (\$	<u>147</u> )	<u>157</u>	<u>\$ 685</u>	<u>(\$ 541)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利資產所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$164。

(7)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 23 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 104 年及 103 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,048 及\$1,845。

#### (十)股份基礎給付

1.民國 104 年及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量 (仟股)</u>	<u>合約 期間</u>	<u>既得條件</u>
第一次員工認股權計畫	101.04.12	1,890	3年6個月	(註)
第二次員工認股權計畫	103.08.01	1,395	13個月	服務屆滿1年
第一次現金增資保留員工認購	103.03.26	450	NA	立即既得
第二次現金增資保留員工認購	103.11.03	1,500	NA	立即既得

註：服務屆滿 1 年既得 30%；服務屆滿 2 年既得 60%；服務屆滿 3 年既得 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,564	\$ 11.78	169	\$ 10.00
本期給與認股權	-	-	3,345	13.08
本期執行認股權	( 1,355)	12.00	( 338)	11.82
本期放棄或失效認股權	( 209)	( 10.37)	( 1,612)	14.27
期末流通在外認股權	-	-	1,564	11.78
期末可執行認股權	-	-	101	10.00

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

協議之類型	到期日	認股權			
		104年12月31日	103年12月31日	認股權 股數	履約價格
		認股權股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第一次員工認股權計畫	104.10.12	-	\$ -	169	\$10.00
第二次員工認股權計畫	104.09.01	-	-	1,395	12.00
		-	-	1,564	

4. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
第一次員工認股權 計畫								
-第一階段	101.04.12	7.35元	10元	48.66%	1年	0%	0.80%	0.6716元
-第二階段	"	"	"	44.75%	2年	0%	1.07%	1.1144元
-第三階段	"	"	"	46.56%	3年	0%	1.12%	1.5984元
第二次員工認股權 計畫	103.08.01	8.93元	12元	35.76%	1.08年	0%	0.59%	0.4769元
第一次現金增資保 留員工認購	103.03.26	5.32元	10元	18.25%	0.24年	0%	0.51%	0.0000元
第二次現金增資保 留員工認購	103.11.03	6.61元	15元	19.35%	0.32年	0%	0.51%	0.0000元

5. 本公司民國 104 年及 103 年依發行之員工認股權計畫採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為\$388及\$329。

### (十一)股本

1. 本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數10,000仟股)，實收資本額為\$544,545，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	104年	103年
1月1日	13,948	17,639
減資彌補虧損	-	(6,691)
現金增資	21,000	3,000
資本公積轉增資	18,152	-
認股權行使	1,355	-
12月31日	54,455	13,948

2. 本公司為彌補累積虧損以改善財務結構，於民國103年4月經股東會決議通過辦理減少資本6,691仟股，每股面額10元，業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國103年3月經董事會決議通過現金增資\$30,000，以每股新台幣10元發行普通股3,000仟股，業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國103年11月經董事會決議通過現金增資\$225,000，以每股新台幣15元溢價發行普通股15,000仟股，於民國104年2月收足股款，並已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國104年8月經董事會決議通過現金增資\$330,000，以每股新台幣55元溢價發行普通股6,000仟股，業已辦理變更登記完竣。
6. 本公司於民國104年9月，因應第二次員工認股權計畫執行，以每股12元溢價發行普通股1,355仟股，業已辦理變更登記完竣。
7. 本公司於民國104年9月經股東會決議通過，以資本公積\$181,515轉增資，發行普通股18,152仟股，每股面額10元，業已辦理變更登記完竣。

### (十二)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額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。另依據證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。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. 本公司於民國104年9月經股東會決議通過，以資本公積\$21,433彌補虧損，並以資本公積\$181,515轉增資，請詳附註六(十一)7.之說明。

### (十三)累積盈虧/期後事項

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列10%為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

2. 本公司股利之政策，應以股東權益為最大考量、配合目前及未來之發展計畫，並參酌國內產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，提請股東會決議之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，需在公司無虧損時且該項公積超過實收資本額 25%之部份為限。
4. 本公司民國 103 年度及 102 年度盈虧撥補案，已於民國 104 年 5 月 28 日及 103 年 4 月 30 日經股東會通過。本公司民國 103 年度及 102 年度無可分配之盈餘，員工酬勞及董監酬勞金額為\$0。
5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十五)。
6. 期後事項：

本公司於民國 105 年 4 月 7 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 6,936	
股票股利	62,405	\$ 1.146
合計	<u>\$ 69,341</u>	

前述民國 104 年度之盈餘分配案尚待民國 105 年 6 月 30 日股東常會決議。

#### (十四) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 8,580	\$ 4,587
其他	(163)	(241)
合計	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 4,346</u>

#### (十五) 費用性質之額外資訊

	104年1月1日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 47,284	\$ 29,176	\$ 76,460
員工認股權	-	388	388
勞健保費用	2,824	1,791	4,615
退休金費用	1,294	700	1,994
其他用人費用	1,693	2,126	3,819
折舊費用	15,443	2,590	18,033
攤銷費用	-	465	465
	<u>\$ 68,538</u>	<u>\$ 37,236</u>	<u>\$ 105,774</u>

103年1月1日至12月31日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 22,611	\$ 16,229	\$ 38,840
員工認股權	-	329	329
勞健保費用	1,983	1,291	3,274
退休金費用	1,105	570	1,675
其他用人費用	2,249	811	3,060
折舊費用	13,414	2,566	15,980
攤銷費用	-	608	608
	<u>\$ 41,362</u>	<u>\$ 22,404</u>	<u>\$ 63,766</u>

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，員工人數分別為 133 人及 67 人。

- 依本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前的稅前淨利，應提撥 5%~15% 為員工酬勞，由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數決議行之，以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提 3% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥。
- 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$3,852 及 \$0；董監酬勞估列金額分別為 \$2,311 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 5% 及 3% 估列，嗣後董事會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 103 年係為累積虧損，故未估列應付員工酬勞及董監酬勞。
- 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	283	448
所得稅費用	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 448</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 76</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年	103年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,050	\$ -
按稅法規定應剔除之費用	105	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 11,872)	448
所得稅費用	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 448</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年				
	1月1日	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未休假獎金	\$ 174	\$ 82	\$ -	\$ 256
資產減損損失	-	485	-	485
租金費用直線法	372	( 372)	-	-
小計	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	( 660)	( 402)	-	( 1,062)
退休金費用未實際提撥數	( 394)	( 77)	254	( 217)
小計	<u>(\$ 1,054)</u>	<u>(\$ 479)</u>	<u>\$ 254</u>	<u>(\$ 1,279)</u>
合計	<u>(\$ 508)</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 254</u>	<u>(\$ 538)</u>
103年				
	1月1日	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未休假獎金	\$ 153	\$ 21	\$ -	\$ 174
租金費用直線法	300	72	-	372
小計	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 546</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	( 119)	( 541)	-	( 660)
退休金費用未實際提撥數	( 470)	-	76	( 394)
小計	<u>(\$ 589)</u>	<u>(\$ 541)</u>	<u>\$ 76</u>	<u>(\$ 1,054)</u>
合計	<u>(\$ 136)</u>	<u>(\$ 448)</u>	<u>\$ 76</u>	<u>(\$ 508)</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

104年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
101年度	核定數	\$ 32,401	\$ 32,401		111年度
102年度	核定數	38,832	38,832		112年度
103年度	申報數	21,188	21,188		113年度

103年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
100年度	核定數	\$ 30,567	\$ 30,567		110年度
101年度	核定數	70,311	70,311		111年度
102年度	核定數	38,832	38,832		112年度
103年度	申報數	21,188	21,188		113年度

103年1月1日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
100年度	核定數	\$ 30,567	\$ 30,567		110年度
101年度	核定數	70,311	70,311		111年度
102年度	核定數	38,832	38,832		112年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
可減除暫時性差異	\$ 10,080	\$ 11,439	\$ 9,295

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

截至民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，帳列未分配盈餘(待彌補虧損)均為民國 87 年以後產生。

8. 民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日可扣抵稅額帳戶餘額皆為\$0，民國 103 年及 102 年度均無可供分配之盈餘，故無預計之可扣抵稅額比率。

## (十七) 每股盈餘/損失

	104年度		
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 70,602	44,561	\$ 1.58
<b>稀釋每股盈餘</b>			
稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	171	
員工酬勞	-	263	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 70,602	44,995	\$ 1.57
	103年度		
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股損失 (元)
<b>基本每股損失</b>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 21,140)	18,833	(\$ 1.12)
<b>稀釋每股損失</b>			
稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權(註)	-	-	
本期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 21,140)	18,833	(\$ 1.12)

註：因不具稀釋效果，故未納入稀釋每股虧損之計算。

## 七、關係人交易

## 主要管理階層薪酬資訊

	104年度		103年度	
短期員工福利	\$	7,356	\$	3,627
退職後福利		104		95
股份基礎給付		264		189
	\$	7,724	\$	3,911

## 八、質押之資產

項目	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日	擔保用途
土地	\$ 123,036	\$ -	\$ -	長期借款
定期存款(帳列其他金融 資產-流動)	-	16,142	-	短期借款
	\$ 123,036	\$ 16,142	\$ -	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此情形。

(二)承諾事項：

已簽約尚未付款之資本支出：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 27,551	\$ 72,689	\$ -

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司業於民國 105 年 1 月 18 日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准辦理股票公開發行，並於民國 105 年 3 月 10 日登錄興櫃。
2. 請詳附註六(十三)之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產-流動、短期借款、應付帳款及其他應付款，長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值合理基礎。本公司未持有其他以公允價值衡量之金融工具。

#### 2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司外幣交易主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 5,503	32.78	\$180,388	1%	\$ 1,804

103年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 2,918	31.65	\$ 92,355	1%	\$ 924

103年1月1日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 1,929	29.81	\$ 57,503	1%	\$ 575

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年1月1日至12月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$8,580及\$4,587。

##### 價格風險

本公司未有商品價格風險及權益工具投資風險之暴險。

##### 利率風險

- A. 本公司之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國104年及103年1月1日至12月31日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

- B. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$78 及 \$43，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其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，以評估客戶之信用品質。主要信用風險尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損重大金融資產之信用品質資訊及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六、(二)說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的分析請詳附註六、(二)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，本公司財務部依公司資金需求將剩餘資金投資於付息之活期存款及其他流動金融資產，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$112,023、\$46,806 及 \$49,257，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 除下表所列者外，本公司之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日之短期借款、應付帳款及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
104年12月31日			
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 12,273</u>	<u>\$ 79,580</u>
103年12月31日			
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 2,102</u>	<u>\$ 8,406</u>	<u>\$ -</u>

民國 103 年 1 月 1 日無此情形。

### (三)公允價值資訊

不適用。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 104 年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表一。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

### (二)轉投資事業相關資訊

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）：無此情形。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

##### (二)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

##### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司民國 104 年度及 103 年度提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年度	103年度
部門收入	\$ 287,215	\$ 129,732
部門損益	\$ 70,602	(\$ 21,140)

##### (四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行，向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

##### (五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售逆變器散熱模組及其零組件。

##### (六)地區別資訊

本公司民國 104 年度及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 7,029	\$ 645,595	\$ 9,511	\$ 94,530
德國	193,571	-	114,491	-
美國	84,661	-	5,616	-
其他	1,954	-	114	-
合計	\$ 287,215	\$ 645,595	\$ 129,732	\$ 94,530

##### (七)重要客戶資訊

本公司民國 104 年度及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度	103年度
	收入	收入
A	\$ 169,622	\$ 102,183
B	81,439	4,630
C	23,949	12,308
	\$ 275,010	\$ 119,121

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

### (二) 本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計、非控制權益及政府貸款，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 103 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 49,454	\$ -	\$ 49,454	
應收票據淨額	584	-	584	
應收帳款淨額	21,678	-	21,678	
存貨	22,582	-	22,582	
預付款項	3,167	-	3,167	
流動資產合計	<u>97,465</u>	<u>-</u>	<u>97,465</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	66,372	( 2,485)	63,887	(1)
遞延所得稅資產	-	453	453	(2)
其他非流動資產-其他	2,138	5,258	7,396	(1)(5)
非流動資產合計	<u>68,510</u>	<u>3,226</u>	<u>71,736</u>	
資產總計	<u>\$ 165,975</u>	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 169,201</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 10	\$ -	\$ 10	
應付帳款	3,077	-	3,077	
其他應付款	9,778	2,668	12,446	(3)(4)
其他流動負債	596	( 118)	478	(2)
流動負債合計	<u>13,461</u>	<u>2,550</u>	<u>16,011</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	589	589	(2)
非流動負債合計	<u>-</u>	<u>589</u>	<u>589</u>	
負債總計	<u>13,461</u>	<u>3,139</u>	<u>16,600</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	176,390	-	176,390	
資本公積				
普通股溢價	42,699	-	42,699	
員工認股權	339	-	339	
累積盈虧				
待彌補虧損	( 66,914)	87	( 66,827)	(2)(3)(4)(5)
權益總計	<u>152,514</u>	<u>87</u>	<u>152,601</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 165,975</u>	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 169,201</u>	

2. 民國 103 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 30,879	\$ -	\$ 30,879	
應收帳款淨額	50,514	-	50,514	
其他流動金融資產	16,142	-	16,142	
存貨	25,784	-	25,784	
預付款項	6,175	-	6,175	
流動資產合計	<u>129,494</u>	<u>-</u>	<u>129,494</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	88,844	( 25,153)	63,691	(1)
遞延所得稅資產	-	546	546	(2)
其他非流動資產-其他	3,133	27,706	30,839	(1)(5)
非流動資產合計	<u>91,977</u>	<u>3,099</u>	<u>95,076</u>	
資產總計	<u>\$ 221,471</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 224,570</u>	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 32,500	\$ -	\$ 32,500	
應付帳款	2,976	-	2,976	
其他應付款	13,022	3,212	16,234	(3)(4)
一年或一營業週期內到期之長期負債	2,000	-	2,000	
其他流動負債-其他	1,052	( 660)	392	(2)
流動負債合計	<u>51,550</u>	<u>2,552</u>	<u>54,102</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	8,000	-	8,000	
遞延所得稅負債	-	1,054	1,054	(2)
非流動負債合計	<u>8,000</u>	<u>1,054</u>	<u>9,054</u>	
負債總計	<u>59,550</u>	<u>3,606</u>	<u>63,156</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	139,480	-	139,480	
資本公積				
普通股溢價	42,699	-	42,699	
員工認股權	668	-	668	
累積盈虧				
待彌補虧損	( 20,926)	( 507)	( 21,433)	(2)(3)(4)(5)
權益總計	<u>161,921</u>	<u>( 507)</u>	<u>161,414</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 221,471</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 224,570</u>	

### 3. 民國 103 年度損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 129,732	\$ -	\$ 129,732	
營業成本	( 108,904)	( 426)	( 109,330)	(3)
營業毛利	20,828	( 426)	20,402	
營業費用				
推銷費用	( 4,546)	-	( 4,546)	
管理費用	( 16,662)	114	( 16,548)	(4)(5)
研發費用	( 24,584)	-	( 24,584)	
營業利益	( 24,964)	( 312)	( 25,276)	
營業外收入及支出				
其他收入	365	-	365	
其他利益及損失	4,346	-	4,346	
財務成本	( 127)	-	( 127)	
稅前淨利	( 20,380)	( 312)	( 20,692)	
所得稅費用	( 542)	94	( 448)	(3)(4)
本期淨利	( 20,922)	( 218)	( 21,140)	
其他綜合損益				
確定福利之精算損益	-	( 452)	( 452)	(5)
與其他綜合損益組成				(5)
部分相關之所得稅	-	76	76	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	( 376)	( 376)	
本期綜合損益總額	(\$ 20,922)	(\$ 594)	(\$ 21,516)	

調節原因說明如下：

#### (1) 預付土地/設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

#### (2) 所得稅

A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。因此本公司將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

B. 本公司計算採用國際會計準則與中華民國一般公認會計原則產生差異影響遞延所得稅影響數，因此調整「遞延所得稅資產-非流動」、「遞延所得稅負債-非流動」、「保留盈餘」。

(3)租賃

本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。

(4)員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

(5)退休金

A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

C. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，再衡量數係立即認列於其他綜合淨利中。

D. 本公司依中華民國一般公認會計原則認列之淨退休金成本中包含利息成本及計畫資產之預期報酬。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

4. 民國 103 年度現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無重大影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量並無淨影響。

艾姆勒車電股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地/房屋	104年9月	387,037	387,037	町洋企業(股)公司	非關係人					鑑價報告	供營業用 之廠房	無

艾姆勒車電股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	379
支票存款					695
活期存款					
- 新台幣					49,982
- 美金	USD	1,859	仟元	匯率	32.78
					60,924
- 人民幣	CNY	8	仟元	匯率	4.97
					41
- 歐元	EUR	11	仟元	匯率	35.68
					381
					111,328
合計				\$	112,402

(以下空白)

艾姆勒車電股份有限公司  
應收帳款  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
B 公司			\$	55,377		
A 公司				49,919		
C 公司				10,607		
其他				3,479		註
				119,382		
減：備抵呆帳			(	6,413)		
合計			\$	<u>112,969</u>		

(以下空白)

艾姆勒車電股份有限公司  
存貨  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 15,218	\$ 13,887	
在 製 品	23,140	23,140	
製 成 品	15,975	22,118	
	54,333	\$ 59,145	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 2,808)		
合 計	\$ 51,525		

(以下空白)

艾姆勒車電股份有限公司  
長期借款  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

債權人	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
合作金庫銀行	\$ 8,342	自民國103年12月起依合約於5年按月平均攤還	1.895%	無	
合作金庫銀行	69,000	自民國104年11月起依合約規定，於20年內按月攤還(含寬限期5年)	1.895%	請詳附註八	
減：一年內到期部分	( 2,030)				
	<u>\$ 75,312</u>				

艾姆勒車電股份有限公司  
營業收入  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入		170,623	PCS	\$	273,027		
樣品及模具收入					18,828		
其他					31		
					291,886		
減：銷貨退回				(	2,380)		
銷貨折讓				(	2,291)		
營業收入淨額				\$	287,215		

(以下空白)

艾姆勒車電股份有限公司  
營業成本

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原物料	\$ 9,347
加：本期進料	85,410
減：期末原物料	( 15,218)
轉列製造及營業費用等	( 6,290)
本期原料耗用	73,249
直接人工	36,119
製造費用	78,343
未分攤製造費用	( 19,436)
製造成本	168,275
期初在製品	13,829
減：期末在製品	( 23,140)
製成品成本	158,964
期初製成品	6,496
加：本期進貨	1,035
減：期末製成品	( 15,975)
其他-下腳收入	( 2,859)
轉列製造及營業費用等	( 635)
產銷成本	147,026
加：未分攤製造費用	19,436
資產減損損失	2,855
減：存貨跌價回升利益	( 1,080)
銷貨成本合計	<u>\$ 168,237</u>

艾姆勒車電股份有限公司  
製造費用  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 15,443	
間 接 人 工		14,783	
加 工 費		8,754	
水 電 費		7,540	
燃 料 費		6,636	
各 項 耗 材		5,148	
其 他		20,039	註
合 計		<u>\$ 78,343</u>	

(以下空白)

艾姆勒車電股份有限公司  
營業費用  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	金 額	備註
薪資費用	\$ 3,275	\$ 16,150	\$ 9,751	\$ 29,176	
研究實驗費	-	-	4,687	4,687	
折舊費用	289	807	1,494	2,590	
勞務費用	16	2,226	249	2,491	
租金費用	41	2,042	365	2,448	
顧問費	920	-	900	1,820	
廣告費	459	-	-	459	
樣品費	379	-	38	417	
其他費用	1,610	7,669	3,525	12,804	註
合 計	<u>\$ 6,989</u>	<u>\$ 28,894</u>	<u>\$ 21,009</u>	<u>\$ 56,892</u>	

註： 每一項金額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

1051085

台省財證字第 號

會員姓名： (1) 邱 昭 賢 (簽章)

(2) 杜 佩 玲  
 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所  
 事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓  
 事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號： (1) 台省會證字第 3987 號  
 委託人統一編號：53418357

(2) 台省會證字第 1883 號

印鑑證明書用途：辦理 艾姆勒車電股份有限公司

104 年度(自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 30 日)財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	邱昭賢	存會 印鑑 (一)	
簽名式 (二)	杜佩玲	存會 印鑑 (二)	

理事長：

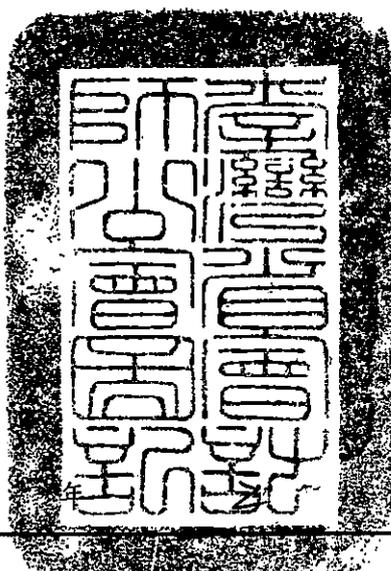


核對人：



中華民國

105



19

日

台  
省  
財  
證  
第  
一  
號

