

艾姆勒車電股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季
(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 106 年及 105 年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 30
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 25
	(七) 關係人交易	26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	26 ~ 29	
(十三)	附註揭露事項	29 ~ 30	
(十四)	營運部門資訊	30	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001168 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

邱昭賢

會計師

杜佩玲

邱昭賢

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 6 年 8 月 3 日



艾姆勒車電股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 109,563	6	\$ 248,484	17	\$ 190,561	17
1170	應收帳款淨額	六(二)	118,947	7	95,360	6	138,302	12
1200	其他應收款		8,101	-	6,194	-	4,642	-
130X	存貨	六(三)	102,102	6	112,430	8	54,023	5
1410	預付款項		17,298	1	19,377	1	17,679	2
1476	其他金融資產—流動	六(一)及						
		八	422,750	24	161,242	11	36,847	3
11XX	流動資產合計		<u>778,761</u>	<u>44</u>	<u>643,087</u>	<u>43</u>	<u>442,054</u>	<u>39</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及						
		八	965,568	54	794,337	54	690,797	60
1840	遞延所得稅資產		4,910	-	1,771	-	711	-
1900	其他非流動資產	六(五)	28,864	2	41,237	3	11,330	1
15XX	非流動資產合計		<u>999,342</u>	<u>56</u>	<u>837,345</u>	<u>57</u>	<u>702,838</u>	<u>61</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,778,103</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,480,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,144,892</u>	<u>100</u>

(續次頁)

艾姆勒車電股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 301,000	17	\$ 61,000	4	\$ 91,000	8
2110	應付短期票券	六(七)	145,000	8	70,000	5	-	-
2170	應付帳款		23,545	2	10,384	1	12,561	1
2200	其他應付款	六(八)	51,522	3	61,061	4	56,040	5
2230	本期所得稅負債		239	-	2,405	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)						
	債		2,069	-	2,086	-	2,049	-
2399	其他流動負債—其他		4,708	-	2,576	-	3,094	-
21XX	流動負債合計		<u>528,083</u>	<u>30</u>	<u>209,512</u>	<u>14</u>	<u>164,744</u>	<u>14</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	362,962	20	363,975	25	135,033	12
2570	遞延所得稅負債		140	-	1,171	-	369	-
2600	其他非流動負債		108	-	108	-	229	-
25XX	非流動負債合計		<u>363,210</u>	<u>20</u>	<u>365,254</u>	<u>25</u>	<u>135,631</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>891,293</u>	<u>50</u>	<u>574,766</u>	<u>39</u>	<u>300,375</u>	<u>26</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	606,950	34	606,950	41	544,545	48
3150	待分配股票股利		97,743	6	-	-	62,405	5
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	183,170	10	183,170	12	183,170	16
累積盈虧								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	17,797	1	6,936	1	6,936	1
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(18,850)	(1)	108,610	7	47,461	4
3XXX	權益總計		<u>886,810</u>	<u>50</u>	<u>905,666</u>	<u>61</u>	<u>844,517</u>	<u>74</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,778,103</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,480,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,144,892</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106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 至 金	年 6 額	1 月 30 日	%	105 至 金	年 6 額	1 月 30 日	%
4000	營業收入	\$	197,486		100	\$	234,801		100
5000	營業成本	六(三)(十八)	(153,995)	(78)		(155,508)	(66)		
5900	營業毛利		43,491	22		79,293	34		
	營業費用	六(十八)							
6100	推銷費用		(5,583)	(3)		(4,143)	(2)		
6200	管理費用		(12,701)	(7)		(9,399)	(4)		
6300	研究發展費用		(18,236)	(9)		(14,611)	(6)		
6000	營業費用合計		(36,520)	(19)		(28,153)	(12)		
6900	營業利益		6,971	3		51,140	22		
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	六(十五)	2,528	1		589	-		
7020	其他利益及損失	六(十六)	(29,039)	(15)		(4,221)	(2)		
7050	財務成本	六(十七)	(3,339)	(1)		(952)	-		
7000	營業外收入及支出合計		(29,850)	(15)		(4,584)	(2)		
7900	稅前(淨損)淨利		22,879	(12)		46,556	20		
7950	所得稅利益	六(十九)	4,023	2		881	-		
8200	本期(淨損)淨利		(\$ 18,856)	(10)		\$ 47,437	20		
8500	本期綜合損益總額		(\$ 18,856)	(10)		\$ 47,437	20		
	基本每股(虧損)盈餘	六(二十)							
9750	基本每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.31)			\$ 0.78			
	稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十)							
9850	稀釋每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.31)			\$ 0.78			

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





艾姆勒電電股份有限公司
權益變動表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	股		資本		公積		保 留 盈 餘		合 計
	普通 股	本 股	資 本	公 積	法 定 盈 餘	未 分 配 盈 餘	盈 餘	盈 餘	
	股 本	待 分 配 股 票 利 潤	發 行 溢 價	一 資 本 公 積	一 資 本 公 積	公 積	公 積	(待 彌 補 虧 損)	
<u>105 年度</u>									
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 544,545	\$ -	\$ 183,170	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 69,365	\$ -	\$ 797,080
104 年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	6,936	(6,936)	-	-	-
股票股利	-	62,405	-	-	-	(62,405)	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	47,437	-	47,437	47,437
105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 544,545</u>	<u>\$ 62,405</u>	<u>\$ 183,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,936</u>	<u>\$ 47,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 844,517</u>	
<u>106 年度</u>									
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 606,950	\$ -	\$ 183,170	\$ -	\$ 6,936	\$ 108,610	\$ -	\$ 905,666	
105 年度盈餘指撥及分配： 六(十四)									
法定盈餘公積	-	-	-	-	10,861	(10,861)	-	-	-
股票股利	-	97,743	-	-	-	(97,743)	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	18,856	(18,856)	(18,856)	(18,856)
106 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 606,950</u>	<u>\$ 97,743</u>	<u>\$ 183,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,797</u>	<u>\$ 18,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 886,810</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 22,879)	\$ 46,556
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)	14,364	11,193
攤銷費用		308	242
呆帳費用迴轉收入數		-	(6,413)
利息費用		3,339	952
利息收入		(1,774)	(191)
固定資產處分(利益)損失		-	16
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			
應收帳款		(23,587)	(18,920)
存貨		10,328	(2,498)
其他應收款		(1,907)	(481)
預付款項		2,047	(7,569)
淨確定福利資產		-	(1,814)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		13,161	738
其他應付款		(10,576)	7,492
其他流動負債—其他		2,132	2,893
營運產生之現金(流出)流入		(15,044)	32,196
支付之利息		(4,711)	(952)
收到之利息		1,774	191
支付所得稅		(2,281)	-
營業活動之淨現金(流出)流入		(20,262)	31,435
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動增加		(261,508)	(36,847)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	(149,994)	(62,366)
處分固定資產價款		-	152
預付設備款增加		(21,793)	(3,955)
其他非流動資產增加		666	-
投資活動之淨現金流出		(432,629)	(103,016)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		240,000	90,000
應付短期票券增加		75,000	-
長期借款償還數		(1,030)	(1,160)
長期借款舉借數		-	60,900
籌資活動之淨現金流入		313,970	149,740
本期現金及約當現金(減少)增加數		(138,921)	78,159
期初現金及約當現金餘額		248,484	112,402
期末現金及約當現金餘額		\$ 109,563	\$ 190,561

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

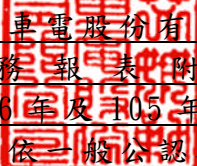


經理人：陳儒龍



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106年及105年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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。

本公司股票自民國105年3月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國106年8月3日提報董事會。

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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107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
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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預

期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計);或是否業已發生減損,於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列,當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉,該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額:

步驟 1: 辨認客戶合約。

步驟 2: 辨認合約中之履約義務。

步驟 3: 決定交易價格。

步驟 4: 將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5: 於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外,準則亦包括一套整合性之揭露規定,該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

5. 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」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列,亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產,當其帳面金額低於課稅基礎時,仍然會產生可減除暫時性差異,於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時,除稅法有限制外,應將所有可減除暫時性差異合併評估,且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

(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之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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部份說明如下，餘與民國105年度財務報告附註四相同。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

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會計準則第34號「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。

(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）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) 員工福利

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。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國105年度財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 355	\$ 237	\$ 365
活期存款及支票存款	78,838	135,547	98,355
定期存款	30,370	112,700	33,836
約當現金	-	-	58,005
合計	<u>\$ 109,563</u>	<u>\$ 248,484</u>	<u>\$ 190,561</u>

1. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 本公司於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，因持有提供質押之用途受限之定期存款及約當現金金額分別為\$422,750、\$161,242 及\$36,847，已分類至其他金融資產-流動，請詳附註八。
3. 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。

(二)應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款	\$ 118,947	\$ 95,360	\$ 138,302
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 118,947</u>	<u>\$ 95,360</u>	<u>\$ 138,302</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。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 90 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期末減損	\$ 109,131	\$ 82,459	\$ 137,973
已逾期末減損			
30天內	2,130	7,678	329
31-90天	7,686	5,223	-
	<u>\$ 118,947</u>	<u>\$ 95,360</u>	<u>\$ 138,302</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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 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：

	106年	105年
1月1日	\$ -	\$ 6,413
本期迴轉	-	(6,413)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 27,910	(\$ 1,619)	\$ 26,291
在製品	47,575	(1,990)	45,585
製成品	32,041	(1,815)	30,226
合計	<u>\$ 107,526</u>	<u>(\$ 5,424)</u>	<u>\$ 102,102</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 19,042	(\$ 1,707)	\$ 17,335
在製品	52,320	(2,497)	49,823
製成品	46,180	(908)	45,272
合計	<u>\$ 117,542</u>	<u>(\$ 5,112)</u>	<u>\$ 112,430</u>
	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 11,354	(\$ 1,513)	\$ 9,841
在製品	36,158	(930)	35,228
製成品	10,216	(1,262)	8,954
合計	<u>\$ 57,728</u>	<u>(\$ 3,705)</u>	<u>\$ 54,023</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 126,644	\$ 139,093
存貨跌價損失	312	897
未分攤之製造費用	27,039	15,518
	<u>\$ 153,995</u>	<u>\$ 155,508</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日						
成本	\$477,520	\$ 72,699	\$155,690	\$ 6,893	\$ 171,119	\$ 883,921
累計折舊及減損	-	(37,344)	(51,121)	(1,119)	-	(89,584)
	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 35,355</u>	<u>\$104,569</u>	<u>\$ 5,774</u>	<u>\$ 171,119</u>	<u>\$ 794,337</u>
106年						
1月1日	\$477,520	\$ 35,355	\$104,569	\$ 5,774	\$ 171,119	\$ 794,337
增添(含移轉)	-	316	14,955	140	170,184	185,595
折舊費用	-	(3,933)	(9,582)	(849)	-	(14,364)
6月30日	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 31,738</u>	<u>\$109,942</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 341,303</u>	<u>\$ 965,568</u>
106年6月30日						
成本	\$477,520	\$ 73,015	\$170,644	\$ 7,033	\$ 341,303	\$1,069,515
累計折舊及減損	-	(41,277)	(60,702)	(1,968)	-	(103,947)
	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 31,738</u>	<u>\$109,942</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 341,303</u>	<u>\$ 965,568</u>

	土地	房屋 及建築	機器設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	合計
105年1月1日						
成本	\$477,520	\$ 72,153	\$105,084	\$ 2,542	\$ 39,787	\$ 697,086
累計折舊及減損	—	(28,237)	(38,766)	(826)	—	(67,829)
	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 43,916</u>	<u>\$ 66,318</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 39,787</u>	<u>\$ 629,257</u>
105年						
1月1日	\$477,520	\$ 43,916	\$ 66,318	\$ 1,716	\$ 39,787	\$ 629,257
增添(含移轉)	—	460	17,836	548	54,057	72,901
處分						
-成本	—	—	(1,279)	(5)	—	(1,284)
-累計折舊及減損	—	—	1,111	5	—	1,116
折舊費用	—	(4,522)	(6,379)	(292)	—	(11,193)
6月30日	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 39,854</u>	<u>\$ 77,607</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 93,844</u>	<u>\$ 690,797</u>
105年6月30日						
成本	\$477,520	\$ 72,614	\$121,641	\$ 3,085	\$ 93,844	\$ 768,704
累計折舊及減損	—	(32,760)	(44,034)	(1,113)	—	(77,907)
	<u>\$477,520</u>	<u>\$ 39,854</u>	<u>\$ 77,607</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 93,844</u>	<u>\$ 690,797</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. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 1,372	\$ —
資本化利率區間	0.67%	—

(五) 其他非流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付設備款	\$ 21,793	\$ 33,192	\$ 3,955
存出保證金	5,155	6,101	4,738
其他	1,916	1,944	2,637
	<u>\$ 28,864</u>	<u>\$ 41,237</u>	<u>\$ 11,330</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

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 300,000	0.8%~1.3%	詳附註八
信用借款	1,000	1.720%	—
	<u>\$ 301,000</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 60,000	0.65%~1.69%	詳附註八
信用借款	1,000	0.65%~1.69%	-
	<u>\$ 61,000</u>		
借款性質	105年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 31,000	1.3%~1.755%	詳附註八
信用借款	60,000	1.33%~1.37%	-
	<u>\$ 91,000</u>		

截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司除提供附註八所述之擔保品外，開立保證票據金額分別為 \$360,000、\$19,000 及 \$19,000 作為還款之保證。

(七) 應付短期票券

	106年6月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 145,000	1.258%~1.298%	詳附註八
減：應付商業本票折價	-		
	<u>\$ 145,000</u>		
	105年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 70,000	1.238%	詳附註八
減：應付商業本票折價	-		
	<u>\$ 70,000</u>		

民國 105 年 6 月 30 日無此情形。

截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，本公司除提供附註八所述之擔保品外，另開立保證票據金額分別為 \$200,000 及 \$100,000，作為還款之保證。

(八) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付獎金	\$ 4,471	\$ 9,818	\$ 6,802
應付薪資	7,181	9,116	7,708
應付員工酬勞	-	6,017	6,395
應付董事酬勞	3,610	3,610	3,854
應付設備款	4,237	3,200	2,441
應付加工費	4,291	3,199	2,018
其他	27,732	26,101	26,822
	<u>\$ 51,522</u>	<u>\$ 61,061</u>	<u>\$ 56,040</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	自民國103年12月29日起依合約於5年按月平均攤還	1.6850%	-	\$ 5,281
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)	1.6850%	附註八	69,000
	自民國105年4月起依合約規定，於15年內按月攤還(含寬限期3年)	1.6850%	附註八	20,750
	自民國105年6月起依合約規定，於15年內按月攤還(含寬限期3年)	1.6850%	附註八	270,000
				<u>365,031</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,069</u>)
				<u>\$ 362,962</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105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	1.69%	-	\$ 6,311
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)	1.69%	附註八	69,000
	自民國105年4月起依合約規定，於15年內按月攤還(含寬限期3年)	1.69%	附註八	20,750
	自民國105年6月起依合約規定，於15年內按月攤還(含寬限期3年)	1.69%	附註八	270,000
				<u>366,061</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,086</u>)
				<u>\$ 363,975</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	自民國103年12月29日起依合約於5年按月平均攤還	1.7550%	-	\$ 7,332
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)	1.7550%	附註八	69,000
	自民國105年4月起依合約規定，於15年內按月攤還(含寬限期3年)	1.7550%	附註八	20,750
	自民國105年6月起依合約規定，於15年內按月攤還(含寬限期3年)	1.8000%	附註八	40,000
				<u>137,082</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,049</u>)
				<u>\$ 135,033</u>

截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司未動用之長期銀行借款額度為\$0。

(十) 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) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法與 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率，認列退休金利益分別為\$7 及\$12。
- (3) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$219。
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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦

法認列之退休金成本分別為\$2,244及\$1,625。

(十一) 股份基礎給付

本公司民國105年8月12日經董事會決議通過辦理本公司第三次員工認股權計劃，業於民國106年1月5日經主管機關申報生效。

(十二) 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\$606,950，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：

	106年	105年
1月1日	60,695	54,455
股票股利	-	-
6月30日	60,695	54,455

2. 本公司於民國106年6月8日經股東會決議通過盈餘轉增資案\$97,743，發行普通股9,774仟股，相關程序刻正辦理中。

(十三) 資本公積

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。

(十四) 累積盈虧

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10%，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. 本公司分別於民國 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 30 日經股東會決議民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 10,861		\$ 6,936	
股票股利	97,743	\$ 1.6104	62,405	\$ 1.146
合計	<u>\$ 108,604</u>		<u>\$ 69,341</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十五) 其他收入

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 1,774	\$ 191
其他	754	398
合計	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 589</u>

(十六) 其他利益及損失

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 29,039)	(\$ 4,205)
其他	-	(16)
合計	<u>(\$ 29,039)</u>	<u>(\$ 4,221)</u>

(十七) 財務成本

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
利息費用：銀行借款	\$ 4,711	\$ 952
減：符合要件之資產資本化金額	(1,372)	-
財務成本	<u>\$ 3,339</u>	<u>\$ 952</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日至6月30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	\$ 45,163	\$ 14,150	\$ 59,313
勞健保費用	3,543	1,730	5,273
退休金費用	1,592	645	2,237
其他用人費用	2,313	859	3,172
	<u>52,611</u>	<u>17,384</u>	<u>69,995</u>
折舊費用	12,236	2,128	14,364
攤銷費用	118	190	308
	<u>\$ 64,965</u>	<u>\$ 19,702</u>	<u>\$ 84,667</u>

105年1月1日至6月30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	\$ 46,018	\$ 16,829	\$ 62,847
勞健保費用	2,430	1,160	3,590
退休金費用	1,124	489	1,613
其他用人費用	2,567	810	3,377
	52,139	19,288	71,427
折舊費用	9,062	2,131	11,193
攤銷費用	91	151	242
	\$ 61,292	\$ 21,570	\$ 82,862

- 截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日止，員工人數分別為 192 人及 181 人。
1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 5%~15% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 3%。
 2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董事酬勞估列金額分別如下：

	106年	105年
員工酬勞	\$ -	\$ 2,543
董事酬勞	-	1,543
	\$ -	\$ 4,086

前述金額帳列薪資費用科目。

3. 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係稅前損失，故未估列員工酬勞及董事酬勞，民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 5% 及 3% 估列員工酬勞及董事酬勞。
4. 經董事會決議配發之民國 105 年度員工及董事酬勞與民國 105 年度財務報告所認列之金額一致，業已於民國 106 年股東會報告。前述員工酬勞以現金發放。
5. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅利益組成部分

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅 (\$)	281	-
以前年度所得稅高估	134	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,170	881
所得稅利益	\$ 4,023	\$ 881

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日止，帳列未分配盈餘均為民國 87 年以後產生。

4. 民國 106 年及 105 年 6 月 30 日可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$2,331 及 \$0，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之可扣抵稅額比率分別為 2.15% 及 0%。

(二十) 每股盈餘(虧損)

	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 18,856)	60,695	(\$ 0.31)
<u>稀釋每股虧損</u>			
稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞(註)	-	-	
本期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 18,856)	60,695	(\$ 0.31)
	105年1月1日至6月30日		
	稅後金額	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>			
本期淨利	\$ 47,437	60,695	\$ 0.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	55	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 47,437	60,750	\$ 0.78

註：因不具稀釋效果，故未納入稀釋每股虧損之計算。

本公司於民國 106 年 6 月 8 日經股東會決議通過以民國 105 年度盈餘轉增資，並經民國 106 年 8 月 3 日董事會通過，訂定民國 106 年 11 月 1 日為增資基準日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	追溯調整加權 平均流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
本期淨損	(\$ 18,856)	70,469	(\$ 0.27)
稀釋每股虧損			
稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞(註)	-	-	
本期淨損加潛在普通股之影響	(\$ 18,856)	70,469	(\$ 0.27)
	105年1月1日至6月30日		
	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)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 47,437	70,469	\$ 0.67
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	47,437	70,469	
稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	55	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 47,437	70,524	\$ 0.67

註：因不具稀釋效果，故未納入稀釋每股虧損之計算。

(二十一)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 185,595	\$ 72,901
加：期初應付設備款	3,200	-
減：期末應付設備款	(4,237)	-
預付設備款移轉	(33,192)	(10,535)
借款成本資本化	(1,372)	-
本期支付現金	\$ 149,994	\$ 62,366

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,096	\$ 4,508
退職後福利	64	83
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 4,591</u>

八、質押之資產

<u>項目</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
土地	\$ 477,520	\$ 477,520	\$ 477,520	長期借款
房屋與建築	31,738	35,355	39,854	長期借款
定期存款(帳列其他金融資產-流動)	371,729	161,242	36,847	短期借款、應付短期票據
約當現金(帳列其他金融資產-流動)	51,021	-	-	短期借款、應付短期票據
	<u>\$ 932,008</u>	<u>\$ 674,117</u>	<u>\$ 554,221</u>	

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：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 123,373</u>	<u>\$ 250,481</u>	<u>\$ 124,851</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為激勵員工於民國 106 年 8 月 3 日經董事會決議，依照本公司「第三次員工認股權憑證發行及認股辦法」，發行本公司第三次認股權憑證計 3,000 仟單位，有關認股權憑證發行條件，請至公開資訊觀測站查詢。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報告附註十二。

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：

106年6月30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	\$ 20,158	30.37	\$612,198	1%	\$ 6,122

105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	\$ 14,934	32.20	\$480,875	1%	\$ 4,809

105年6月30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	\$ 9,646	32.23	\$310,891	1%	\$ 3,109

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29,039 及\$4,205。

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與其他金融資產-流動抵銷。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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 106 年及 105 年 6 月 30 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$336 及 \$95，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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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、定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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$531,958、\$409,489 及 \$227,043，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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之短期借款、應付短期票據、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>106年6月30日</u>	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 8,131	\$ 107,807	\$ 300,525
<u>105年12月31日</u>	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 8,147	\$ 95,047	\$ 317,346
<u>105年6月30日</u>	<u>1年以內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 4,402	\$ 27,574	\$ 129,116

(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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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

1. 本公司營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之外部收入、損益及其財務資訊，均與綜合損益表內之收入、損益及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。
3. 提供主要營運決策者之總資產金額及總負債金額，與本財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

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106年1月1日至6月30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	銅鑼廠廠房	104.12.30	\$ 209,250	\$ 191,390	立穩	非關係人 (不	適	用)	供營業用之 廠房	無	

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。