

# 利機企業股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十五年上半年度

地址：台中市台中港路三段九十七號五樓之五

電話：(○四) 二三五八八九六六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17~19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~31		四、
(五)關係人交易	31~34		五、
(六)質抵押之資產	34		二、
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	34~35		三、
2.轉投資事業相關資訊	34~35		三、
3.大陸投資資訊	35		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	41~57		-

利機企業股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五及九十四年上半年度

## 會計師查核報告

利機企業股份有限公司 公鑒：

利機企業股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註十所述，利機企業股份有限公司民國九十四年六月三十日採權益法計價之長期股權投資餘額計新台幣（以下同）10,353 仟元，暨其民國九十四年上半年度之投資損失 1,054 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對民國九十四年上半年度財務報表之可能影響外，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達利機企業股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十

五年及九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，利機企業股份有限公司自民國九十五年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

利機企業股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，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財務報表相關資訊一致。

利機企業股份有限公司已編製民國九十五年上半年度之合併財務報表，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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 呂 惠 民                      會計師 吳 麗 冬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 八 月 四 日

利機企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 底		九 十 四 年 六 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 底		九 十 四 年 六 月 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 54,373	10	\$ 60,594	16	2100	短期銀行借款 (附註十二及二十)	\$ 12,000	2	\$ 19,144	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資 產—流動 (附註二、三及五)	11,340	2	-	-	2120	應付票據	5,018	1	3,491	1
1320	備供出售金融資產—流動 (附註 二、三及六)	-	-	4,779	1	2140	應付帳款 (附註二十)	157,961	30	67,275	18
1120	應收票據—減備抵呆帳九十五年 及九十四年 41 仟元後之淨額 (附註二)	5,900	1	4,280	1	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	6,743	1	3,724	1
1140	應收帳款 (附註二、七及二十)	249,800	48	132,172	36	2170	應付費用 (附註二十)	22,728	5	14,355	4
1190	其他金融資產—流動 (附註三、 二十及二十一)	40,190	8	21,470	6	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附 註十三、二十及二十一)	31,707	6	1,290	-
1210	存 貨 (附註二及八)	47,935	9	25,875	7	2298	其他流動負債 (附註二十)	37,058	7	24,595	7
1298	其他流動資產 (附註二及十七)	4,502	1	17,005	5	21XX	流動負債合計	273,215	52	133,874	36
11XX	流動資產合計	414,040	79	266,175	72						
	長期股權投資 (附註二)					2420	長期銀行借款 (附註十三及二十一)	3,051	1	4,710	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	23,750	4	23,750	7	28XX	其他負債 (附註二及十四)	999	-	2,115	1
1421	採權益法之長期股權投資 (附註 十)	32,296	6	29,231	8	2XXX	負債合計	277,265	53	140,699	38
1440	其他金融資產—非流動	3,624	1	1,392	-		股東權益				
14XX	長期股權投資合計	59,670	11	54,373	15	3110	股 本				
	固定資產 (附註二、十一、二十及二 十一)						普通股股本—每股面額 10 元 ，額定 20,000 仟股；九十 五年發行 19,488 仟股，九 十四年發行 16,800 仟股	194,880	37	168,000	45
	成 本					3150	待分配股票股利	19,488	4	26,880	7
1501	土 地	7,055	2	7,055	2		資本公積				
1521	房屋及建築	16,635	3	16,635	4	3211	普通股股票溢價	1,528	-	15,170	4
1531	機器設備	5,300	1	7,192	2	3260	長期投資	876	-	656	-
1537	模具設備	-	-	2,645	1		保留盈餘				
1551	運輸設備	498	-	3,866	1	3310	法定盈餘公積	12,023	2	8,952	3
1561	辦公設備	14,744	3	13,476	4	3320	特別盈餘公積	-	-	848	-
1631	租賃改良物	16,693	3	13,873	4	3350	未分配盈餘	20,603	4	11,105	3
1681	其他設備	1,466	-	746	-		股東權益其他調整項目				
15X1	成本合計	62,391	12	65,488	18	3420	累積換算調整數	917	-	( 940 )	-
15X9	減：累計折舊	( 17,928 )	( 4 )	( 20,151 )	( 6 )	3XXX	股東權益合計	250,315	47	230,671	62
1670	預付設備款	261	-	-	-						
15XX	固定資產淨額	44,724	8	45,337	12		負債及股東權益總計	\$ 527,580	100	\$ 371,370	100
17XX	無形資產 (附註二及十四)	1,080	-	1,320	-						
18XX	其他資產 (附註二及十七)	8,066	2	4,165	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 527,580	100	\$ 371,370	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：張坤祥

經理人：張宏基

會計主管：邱智芳

利機企業股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 364,947	97	\$ 227,528	98
4600 勞務收入	13,287	3	6,996	3
營業收入總額	378,234	100	234,524	101
4170 減：銷貨退回及折讓	854	-	3,020	1
4100 營業收入淨額（附註二及二十）	377,380	100	231,504	100
5000 營業成本（附註十六及二十）	291,995	77	164,775	71
5910 營業毛利	85,385	23	66,729	29
5930 已實現聯屬公司間銷貨利益（附註二）	24	-	24	-
已實現營業毛利	85,409	23	66,753	29
營業費用（附註十六及二十）				
6100 推銷費用	32,925	9	34,535	15
6200 管理及總務費用	21,124	6	16,562	7
6300 研究發展費用	5,589	1	3,878	2
6000 營業費用合計	59,638	16	54,975	24
6900 營業淨利	25,771	7	11,778	5
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註十九及二十）	1,433	1	160	-
7130 處分固定資產利益（附註二）	544	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7140	處分投資利益淨額(附註二及十)	\$ -	-	\$ 2,622	1
7160	兌換利益淨額(附註二)	-	-	295	-
7260	存貨跌價回升利益(附註二)	905	-	-	-
7310	金融資產評價利益淨額(附註二、三及五)	317	-	-	-
7480	其他收入(附註二十)	<u>2,976</u>	<u>1</u>	<u>931</u>	<u>1</u>
7100	合計	<u>6,175</u>	<u>2</u>	<u>4,008</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出(附註十九)	894	-	311	1
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及十)	4,098	1	2,306	1
7530	處分固定資產損失(附註二及二十)	53	-	66	-
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二)	-	-	68	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失(附註二)	401	-	-	-
7640	金融資產評價損失淨額(附註二及三)	-	-	162	-
7880	其他支出(附註三及二十)	<u>1,658</u>	<u>1</u>	<u>26</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>7,104</u>	<u>2</u>	<u>2,939</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	24,842	7	12,847	5
8110	所得稅費用(附註二及十七)	<u>7,242</u>	<u>2</u>	<u>3,010</u>	<u>1</u>
9600	純益	<u>\$ 17,600</u>	<u>5</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>4</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.50</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：張坤祥

經理人：張宏基

會計主管：邱智芳

利機企業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積 (附註二及十五)	盈餘 (附註十五)			累積換算調整數 (附註二)	股東權益合計
	普通	特配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
九十五年初餘額	\$ 194,880	\$ -	\$ 16,046	\$ 8,952	\$ 849	\$ 31,984	\$ 1,017	\$ 253,728
九十四年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,071	-	( 3,071)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	( 849)	849	-	-
現金股利—1元	-	-	-	-	-	( 19,488)	-	( 19,488)
股票股利—0.3元	-	5,846	-	-	-	( 5,846)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 855)	-	( 855)
員工紅利	-	-	-	-	-	( 570)	-	( 570)
資本公積轉增資	-	13,642	( 13,642)	-	-	-	-	-
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	17,600	-	17,600
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	( 100)	( 100)
九十五年六月底餘額	\$ 194,880	\$ 19,488	\$ 2,404	\$ 12,023	\$ -	\$ 20,603	\$ 917	\$ 250,315
九十四年初餘額	\$ 168,000	\$ -	\$ 17,506	\$ 4,853	\$ 362	\$ 50,063	(\$ 849)	\$ 239,935
九十三年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,099	-	( 4,099)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	486	( 486)	-	-
現金股利—1元	-	-	-	-	-	( 16,800)	-	( 16,800)
股票股利—1.5元	-	25,200	-	-	-	( 25,200)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 1,326)	-	( 1,326)
員工紅利	-	-	-	-	-	( 884)	-	( 884)
資本公積轉增資	-	1,680	( 1,680)	-	-	-	-	-
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	9,837	-	9,837
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	( 91)	( 91)
九十四年六月底餘額	\$ 168,000	\$ 26,880	\$ 15,826	\$ 8,952	\$ 848	\$ 11,105	(\$ 940)	\$ 230,671

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：張坤祥

經理人：張宏基

會計主管：邱智芳

利機企業股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 17,600	\$ 9,837
遞延所得稅	121	( 107)
折舊費用	2,752	2,903
各項攤提	816	1,673
處分固定資產損失(利益)淨額	( 491)	66
處分長期股權投資利益	-	( 2,622)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 905)	68
閒置資產折舊及跌價損失	401	-
金融商品評價損失(利益)淨額	( 317)	162
採權益法認列之投資損失淨額	4,664	2,306
已實現聯屬公司間銷貨利益	( 24)	( 24)
應計退休金負債	( 270)	246
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	( 11,023)	-
應收票據	( 545)	7,857
應收帳款	( 36,489)	( 15,275)
其他金融資產—流動(不含質押定存及應收關係人融資款)	2,155	1,325
存貨	( 709)	13,116
其他流動資產	2,764	( 2,390)
應付票據	2,338	( 4,373)
應付帳款	36,579	( 8,614)
應付所得稅	5,366	( 4,677)
應付費用	( 3,263)	( 4,958)
其他流動負債	9,645	2,848
營業活動之淨現金流入(出)	<u>31,165</u>	<u>( 633)</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產—流動增加(應收關係人融資款)	-	( 1,710)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	9,541

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
購置固定資產	(\$ 5,774)	\$ -
處分固定資產價款	825	2
無形資產增加	( 51)	-
遞延費用增加	( 321)	-
其他金融資產－非流動（存出保證 金）減少（增加）	( <u>1,301</u> )	<u>39</u>
投資活動之淨現金流入（出）	( <u>6,622</u> )	<u>7,872</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加（減少）	( 22,313)	5,137
償還長期銀行借款	( 642)	( 600)
其他金融資產－流動（質押定存） 增加	( <u>22,048</u> )	( <u>7,474</u> )
融資活動之淨現金流出	( <u>45,003</u> )	( <u>2,937</u> )
現金淨增加（減少）數	( 20,460)	4,302
期初現金餘額	<u>74,833</u>	<u>56,292</u>
期末現金餘額	<u>\$ 54,373</u>	<u>\$ 60,594</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 310</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 7,795</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列閒置資產	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 31,707</u>	<u>\$ 1,290</u>
應付現金股利	<u>\$ 19,488</u>	<u>\$ 16,800</u>
應付員工紅利	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 884</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 1,326</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：張坤祥

經理人：張宏基

會計主管：邱智芳

利機企業股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(金額除另予註明者外，為新台幣仟元)

一、公司沿革

本公司於八十二年五月設立。主要經營業務為各種電子半導體及零組件、半成品、成品及其設備之進出口及買賣，另於九十二年增加被動元件、IC 及其他元件等包裝材料之生產製造。

本公司於九十三年八月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准公開發行。

本公司九十五及九十四年六月底員工人數分別為 101 人及 72 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產與其他資產攤銷數及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交

易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及信用評等等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

## 存 貨

存貨包括原料、製成品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價，存貨成本之計算採用加權平均法。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料以重置成本為市價，製成品及商品以淨變現價值為市價。呆滯及跌價損失列為當期損失。

## 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。被投資公司之轉投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動因而認列長期股權投資持股比例變動影響數，則按持股比例認列，調整長期股權投資產生之資本公積；資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈

餘。

#### 未實現聯屬公司間銷貨利益

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之(1)未實現銷貨毛利按持股比例予以銷除，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除；(2)其他未實現利益則全數予以遞延。逆流交易所產生之未實現利益，則按持有被投資公司之約當持股比例予以銷除。遞延之未實現利益（帳列其他負債－遞延貸項項下），俟實現時始予認列。

#### 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出，經常性之維護及修理支出則列為當期費用。

固定資產折舊係以直線法按下列耐用年限計算提列：房屋及建築，十至五十年；機器設備，五至六年；模具設備，五年；運輸設備，五至七年；辦公設備，三至十年；租賃改良物，五至十年；其他設備，五至七年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依其估計可繼續使用之耐用年數續提折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分損益則列為當期營業外收入及利益或費用及損失。

#### 專利權

專利權（帳列無形資產項下）以取得成本為入帳基礎，採直線法按其估計經濟效益年限六至十年平均攤銷。

#### 遞延費用

係電腦軟體等（帳列其他資產項下），以取得成本為入帳基礎，採直線法按其估計經濟效益年限三至五年平均攤提。

#### 閒置資產（帳列其他資產項下）

當固定資產已無使用價值時，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，並於九十五年一月一日起按直線法繼續攤提折舊。

## 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產與依權益法評價之長期投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

## 所得稅

本公司所得稅係作跨期間及同期間之分攤，即將應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；而可減除暫時性差異及未使用各項所得稅抵減之所得稅影響數則認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為當期所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

## 財務報表重分類

九十四年上半年度之財務報表業經重新分類，以配合九十五年上半年度財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量及備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

### (二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十

四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，於九十四與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，其原九十四年之會計政策說明如下：

#### 1.短期投資

主要係投資國內開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用移動平均法。市價之決定，期末淨資產價值。

#### 2.長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者係以成本法評價，如有證據顯示投資價值確已減損且回復希望甚小時，則承認其損失，並以承認損失後之帳面價值作為新成本。

取得被投資公司發放之股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

#### 3.遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即時匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當年度損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

為配合上述新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度之財務報表予以重分類如下：

	九十四年上半年度 (重分類前)	九十四年上半年度 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 4,779	\$ -
採成本法之長期投資	23,750	-
備供出售金融資產—流動	-	4,779
以成本衡量之金融資產 —非流動	-	23,750
<u>損益表</u>		
營業外費用及損失—其他支出	162	-
營業外費用及損失—金融資產 評價損失淨額	-	162

#### 四 現金

	九十五年六月底	九十四年六月底
庫存現金及週轉金	\$ 879	\$ 651
銀行支票及活期存款	53,494	50,526
銀行定期存款	<u>30,374</u>	<u>23,000</u>
	84,747	74,177
減：質押定期存款	( <u>30,374</u> )	( <u>13,583</u> )
	<u>\$ 54,373</u>	<u>\$ 60,594</u>

本公司截至九十五及九十四年六月底並無國外存款。

#### 五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十五年六月底	九十四年六月底
遠期外匯合約	<u>\$ 11,340</u>	<u>\$ -</u>

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>九十五年六月底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美金	95.07.31	NTD1,578/USD50
		95.08.22	NTD1,585/USD50
		95.08.30	NTD1,573/USD50
		95.09.21	NTD1,580/USD50
		95.09.29	NTD1,569/USD50
		95.10.29	NTD1,565/USD50
		96.01.23	NTD1,575/USD50

本公司於九十五年上半年度因交易目的之金融資產產生之淨利益為 317 仟元。

六 備供出售金融資產

	九十五年六月底	九十四年六月底
基金受益憑證	\$ -	\$ 4,779

七 應收帳款

	九十五年六月底	九十四年六月底
應收帳款—非關係人	\$ 239,108	\$ 131,750
減：備抵呆帳	( 199 )	( 212 )
	238,909	131,538
應收帳款—關係人	744	634
應收帳款融資	10,147	-
	<u>\$ 249,800</u>	<u>\$ 132,172</u>

上述應收帳款融資係屬銀行有追索權之應收帳款讓售，故仍帳列應收帳款。

八 存 貨

	九十五年六月底	九十四年六月底
原 料	\$ 434	\$ 1,212
製 成 品	283	1,553
商 品	48,139	24,780
	48,856	27,545
減：備抵損失	( 921 )	( 1,670 )
	<u>\$ 47,935</u>	<u>\$ 25,875</u>

九 以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>九十五年六月底</u>	<u>九十四年六月底</u>
<u>興櫃普通股</u>		
東捷科技股份有限公司 (東捷公司)	\$ 389	\$ 389
<u>非上市櫃普通股</u>		
台灣應特科技股份有限公司 (台灣應特公司)	3,000	3,000
Advance Processing Equipment Technology Co., Ltd. (APET 公司)	<u>20,361</u>	<u>20,361</u>
	<u>\$ 23,750</u>	<u>\$ 23,750</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>九十五年六月底</u>		<u>九十四年六月底</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股%</u>	<u>金額</u>	<u>持股%</u>
<u>非上市櫃普通股</u>				
利騰國際科技股份有限公司 (利騰公司)	\$ 9,495	25	\$ 7,144	25
茂立科技股份有限公司(茂立公司)	-	-	2,911	19
Achieva Overseas Corporation(Achieva 公司)	1,040	58	3,209	58
Sino Tech Holding Limited (Sino 公司)	1,932	70	4,545	70
Advanced Corporation (Advanced 公司)	<u>19,829</u>	100	<u>11,422</u>	100
	<u>\$ 32,296</u>		<u>\$ 29,231</u>	

上述採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除九十四年上半年係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算外，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。另九十五年上半年度之 Sino 公司及九十四年上半年度之茂立公司、Sino 公司及 Advanced 公司因實收資本額未達三仟萬元以上及營業收入未達伍仟萬元以上，故未經會計師查核；惟管理當期認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響

本公司於九十四年上半年度以 9,541 仟元出售利騰公司之股票 435 仟股，出售價款減除帳面價值 7,150 仟元後，產生出售投資利益 2,391 仟元。

本公司於九十一年度投資 Achieva 公司，以間接投資在大陸地區設立之立峰電子（蘇州）有限公司（立峰公司），截至九十五年六月底持股比率為 57.70%。

本公司於九十二年六月投資設立 Sino 公司，以間接投資在大陸地區設立之利擎（蘇州）精密機械有限公司（利擎公司）。截至九十五年六月底之持股比率為 70%。

本公司於九十三年度以 493 仟元向關係人張宏基購買 Advanced 公司股權，以間接投資在大陸地區設立之利機貿易（張家港保稅區）有限公司（利機貿易公司）。本公司後續對 Advanced 公司增資 13,833 仟元，截至九十五年六月底持股比率為 100%。

因茂立公司經營狀況未如預期，於九十四年八月解散清算，清算分配收回股款 2,665 仟元。

本公司九十五年上半年度直接或間接持有表決權股份百分之五以上、可直接或間接控制其人事、財務、業務經營或推定有控制能力之被投資公司編入本公司合併財務報表者為 Achieva 公司及 Advanced 公司。編入 Achieva 公司之合併主體為立峰公司；另編入 Advanced 公司之合併主體為利機貿易公司。被投資公司 Sino 公司因其總資產及營業收入分別僅佔本公司各該項金額之 1% 及 0%，故未編入合併財務報表。

#### 士 固定資產

	<u>九十五年六月底</u>	<u>九十四年六月底</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 2,506	\$ 1,935
機器設備	450	2,388
模具設備	-	1,045
運輸設備	453	3,423
辦公設備	10,370	8,849
租賃改良物	3,549	2,037
其他設備	600	474
	<u>\$ 17,928</u>	<u>\$ 20,151</u>

### 三 短期銀行借款

	九十五年六月底	九十四年六月底
抵押借款一年利率為 2.45%	\$ -	\$ 3,600
信用借款一年利率九十五年為 2.475%-3.230%，九十四年為 2.45%-3.275%	12,000	10,150
信用狀購料借款一年利率為 1.8%	-	5,394
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 19,144</u>

截至九十五年六月底止，本公司尚未動用之短期融資借款額度計約 72,874 仟元。

### 三 長期銀行借款

	九十五年六月底	九十四年六月底
抵押借款		
借款期間五年，於九十七年六月到期；自九十三年六月起，每季一期分十六期平均攤還；年利率九十五年為 3.255%，九十四年為 2.895%	\$ 2,100	\$ 3,300
借款期間七年，於一百年五月到期；自九十五年五月起，每月一期分六十期平均攤還；年利率九十五年為 3.205%，九十四年為 3.65%	2,658	2,700
信用借款		
借款期間十八個月，於九十六年三月到期，到期一次償還；年利率為 3.431%	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	34,758	6,000
減：一年內到期部分	( <u>31,707</u> )	( <u>1,290</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 4,710</u>

### 四 退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金

條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五年上半年度認列之退休金成本為 1,538 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 2,026	\$ 1,167
本期提撥	391	422
本期孳息	11	-
期末餘額	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ 1,589</u>

(二) 應計退休金負債之變動

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 1,037	\$ 1,579
加：本期認列之淨退休金成本	121	668
減：本期提撥員工退休基金	( <u>391</u> )	( <u>422</u> )
期末餘額	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 1,825</u>

五 股東權益

依有關法令規定，因長期股權投資按權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除填補公司虧損外，不得使用，惟超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股，因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以

資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

本公司章程規定，本公司每年決算所得純益，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，及就當年度發生之股東權益減項變動金額提列或回轉特別盈餘公積，如尚有餘額，再予以分派，方式如下：

- (一)百分之二以上為員工紅利。
- (二)百分之三以下為董監事酬勞。
- (三)餘額為股東紅利，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司發放股利時，以現金或發行新股方式為之，惟應發放現金股利不得少於發放股利總額百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其金額達公司實收股本總額時止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司股東常會分別於九十五及九十四年六月決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 3,071	\$ 4,099		
特別盈餘公積	( 849)	486		
普通股現金股利	19,488	16,800	\$ 1.0	\$ 1.0
普通股股票股利	5,846	25,200	0.3	1.5
董監事酬勞—現金	855	1,326		
員工紅利—現金	570	884		
	<u>\$ 28,981</u>	<u>\$ 48,795</u>		

另本公司股東常會分別於九十五年及九十四年六月決議以資本公積 13,642 仟元及 1,680 仟元轉增資。

本公司九十四年度盈餘分配案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

## 六、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 3,169	\$ 31,753	\$ 34,922	\$ 907	\$ 25,658	\$ 26,565
勞健保費用	275	1,767	2,042	65	1,593	1,658
退休金費用	176	1,483	1,659	14	654	668
其他用人費用	239	1,273	1,512	82	1,127	1,209
折舊費用	905	1,847	2,752	979	1,924	2,903
攤銷費用	83	733	816	86	1,587	1,673

## 七、所得稅

(一)帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 6,201	\$ 3,202
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,012	( 21)
暫時性差異	( 121)	( 213)
未分配盈餘加徵 10%	89	770
減：當期抵用之投資抵減	( 314)	-
當期應納所得稅	<u>\$ 6,867</u>	<u>\$ 3,738</u>

(二)所得稅費用之構成項目如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
當期應納所得稅	\$ 6,867	\$ 3,738
以前年度所得稅調整	254	( 621)
遞延所得稅		
未實現兌換損益	( 184)	( 29)
存貨回升利益(跌價及呆滯損失)	226	( 17)
退休金費用	-	( 61)
金融資產評價利益	79	-
	<u>\$ 7,242</u>	<u>\$ 3,010</u>

(三)資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 1,377	\$ 8,401
當期應納所得稅	6,867	3,738
當期支付稅額	( 1,755)	( 7,795)
以前年度所得稅調整	254	( 620)
期末餘額	<u>\$ 6,743</u>	<u>\$ 3,724</u>

(四)遞延所得稅資產（負債）

	<u>九十五年六月底</u>	<u>九十四年六月底</u>
流 動		
未實現兌換損失	\$ -	\$ 160
存貨跌價及呆滯損失	230	417
金融資產評價利益	( 79)	-
	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 577</u>
非 流 動		
退休金費用提列超限	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 112</u>

(五)本公司截至九十二年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六)兩稅合一相關資訊

	<u>九十五年六月底</u>	<u>九十四年六月底</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,932</u>	<u>\$ 30,354</u>
未分配盈餘（八十七年前）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，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稅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所差異。九十三年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
現金股利	34.29%	36.02%
股票股利	34.29%	36.02%

## 六 每股盈餘

	純 益 ( 分子 )		股 數	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後	( 分 母 ) ( 仟 股 )	稅 前	稅 後
<u>九十五年上半年度</u>					
基本每股盈餘	<u>\$ 24,842</u>	<u>\$ 17,600</u>	<u>19,488</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.90</u>
無償配股基準日在 財務報表提出日 後之擬制追溯調 整每股盈餘					
基本每股盈餘	<u>\$ 24,842</u>	<u>\$ 17,600</u>	<u>21,437</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.82</u>
<u>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘	<u>\$ 12,847</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>19,488</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.50</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十四年上半年度稅後基本每股盈餘，因追溯調整，由 0.50 元減少為 0.46 元。

## 七 金融商品交易

(一) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	九十五年六月底		九十四年六月底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ -	\$ -	\$ 4,779	\$ 4,779
以成本衡量之金融資 產—非流動	23,750	-	23,750	-
<u>負 債</u>				
長期銀行借款 ( 含一年 內到期 )	34,758	34,758	6,000	6,000
衍生性商品依交易對 方所屬地區分類				
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動	11,340	11,340	-	-

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是，部分衍生性金融商品並未認列於九十四年上半年度之財務報表，因適用新公報之相關說明請參見附註三。

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、其他金融資產－非流動、應付票據及帳款、短期銀行借款、應付所得稅、應付費用及其他流動金融商品等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- 3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 4.長期銀行借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期銀行借款利率為準，本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十五年六月底	九十四年六月底	九十五年六月底	九十四年六月底
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 11,340	\$ -
備供出售金融資產－流動	-	4,779	-	-
<u>負 債</u>				
長期銀行借款（含一年內到期）	-	-	34,758	6,000

(四)本公司於九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列之利益為 317 仟元。

(五)本公司九十五及九十四年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 80,163 仟元及 72,463 仟元，金融負債分別為 46,758 仟元及 25,144 仟元。

(六)本公司九十五及九十四年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,433 仟元及 160 仟元，利息費用總額分別為 894 仟元及 311 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險應不重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險金額分析如下：

	九十五年六月底		九十四年六月底	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ 11,340	\$ 11,340	\$ -	\$ -
備供出售金融資產 基金受益憑證	-	-	4,779	4,779
表外承諾及保證	29,210	29,210	10,682	10,682
	<u>\$ 40,550</u>	<u>\$ 40,550</u>	<u>\$ 15,461</u>	<u>\$ 15,461</u>

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。產生信用風險顯著集中之特徵，包含債務人所從事營業活動之性質。本公

司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易。

### 3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售。本公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。本公司從事之遠期外匯合約預計於九十五年七月至九十六年一月產生新台幣 11,025 仟元之現金流出及美金 350 仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

### 4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 468 仟元。

## 二、關係人交易

### (一)關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
利騰公司	採權益法評價之被投資公司
Achieva 公司	本公司之子公司
Sino 公司	本公司之子公司
Advanced 公司	本公司之子公司
睿冠投資股份有限公司(睿冠公司)	該公司董事長係本公司監察人
日出彤紅投資股份有限公司(日出彤紅公司)	該公司董事長係本公司監察人
聚泰投資股份有限公司(聚泰公司)	該公司董事長與本公司總經理為同一人
利擎公司	本公司之孫公司
立峰公司	本公司之孫公司
利機貿易公司	本公司之孫公司
張 坤 祥	本公司董事長
張 宏 基	本公司總經理
林 照 修	本公司副總經理

(二)與關係人之重大交易事項

除已於其他財務報表附註說明外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
1.銷 貨				
利騰公司	\$ -	-	\$ 2	-
Achieva 公司	193	-	22	-
立峰公司	-	-	598	-
	<u>\$ 193</u>	<u>-</u>	<u>\$ 622</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶並無顯著不同。

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
2.進 貨				
Achieva 公司	\$ -	-	\$ 8	-
立峰公司	150	-	-	-
	<u>\$ 150</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款期間與其他供應商並無顯著不同。

3.財產交易

本公司於九十五年上半年度分別將帳面價值 73 仟元及 12 仟元之辦公設備以帳面價值售予 Advanced 公司及 Achieva 公司，及將帳面價值 125 仟元之運輸設備以 74 仟元售予林照修，產生處分損失 51 仟元。

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
4.營業費用—佣金支出				
Advanced 公司	<u>\$ 1,238</u>	<u>96</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>76</u>
5.營業費用—包裝費				
利騰公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16</u>	<u>3</u>



#### 14. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

應收關係人款項（帳列其他金融資產－流動）

	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期 末 應收利息
九十五年上半年度 Achieva 公司	<u>\$ 4,392</u>	<u>\$ 4,392</u>	4.5%	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 236</u>
九十四年上半年度 Achieva 公司	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 1,710</u>	4.5%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述資金融通，已取具機器設備作為還款之擔保。

#### 15. 背書及保證情形

本公司九十四年上半年度為 Achieva 公司向銀行借款美金 300 仟元，開立 11,282 仟元之票據予金融機構作為擔保。截至九十四年六月底止，該借款尚未償還金額為美金 75 仟元。

九十五年及九十四年上半年度，本公司為利機貿易公司向銀行申請借款額度人民幣 4,000 仟元，提供定期存款美金 902 仟元及美金 330 仟元作為質押擔保。

#### 二 質抵押之資產

本公司下列資產業已提供為長、短期銀行借款及孫公司借款之抵押及擔保品：

	九十五年六月底	九十四年六月底
固定資產淨額	\$ 11,561	\$ 19,424
其他金融資產－流動	<u>30,374</u>	<u>13,583</u>
	<u>\$ 41,935</u>	<u>\$ 33,007</u>

#### 三 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊

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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：無。
- 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。
- 9.被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表四。
- 10.被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附註十七。
- 3.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
- 4.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金融通情形：附表一。
- 5.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

利機企業股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國九十五年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本期最高額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與最高限額(註)
											名稱	價值		
0	本公司	Achieva 公司	其他應收款	\$ 4,392	\$ 4,392	4.5%	有短期融通資金之必要者	\$ -	償還借款	\$ -	機器設備	\$ 7,433	\$ 20,025	\$ 50,063
1	Achieva 公司	頂群電子(蘇州)有限公司	其他應收款	6,570 (美金 200)	369 (美金 12)	—	有短期融通資金之必要者	-	營業週轉	-	—	-	20,025	50,063

註：原對個別對象資金貸與限額為母公司淨值 8%，總限額為母公司淨值 20%，自九十四年八月經董事會通過修訂「資金貸與他人及背書保證處理程序」，修正個別對象資金貸與之限額，以不超過「母公司實收資本額 8%」與「子公司實收資本額 8%」比較，以較低者為限；總限額為母公司實收資本額 20%。且經董事會通過不溯及既往。另有特殊需求者，得在資金貸與及背書保證總額度內，另由董事會個案同意，本表揭露之資金貸與皆為處理程序修訂前董事會通過之議案，故限額仍列修訂前限額。

利機企業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國九十五年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

為他人背書保證者 編號	被背書保證對象 名稱	公司名稱	與本公司之關係	對單一企業 背書保證之限額 (註)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註)
					(美金)	(美金)	(美金)		
0	本公司	利機貿易公司	參閱財務報表附註 二十	\$ 20,025	\$ 15,214 (美金 470)	\$ 15,214 (美金 470)	\$ 29,210 (美金 902)	12%	\$ 50,063

註：原對個別對象背書保證限額為淨值 8%，最高限額為淨值 20%；自九十四年八月經董事會通過修訂「資金貸與他人及背書保證處理程序」，修正個別對象背書保證限額，以不超過「母公司實收資本額 8%」與「子公司實收資本額 8%」比較，以較低者為限；總限額為母公司實收資本額 20%。且經董事會通過不溯及既往。另有特殊需求者，得在資金貸與及背書保證總額度內，另由董事會個案同意，本表揭露之背書保證為處理程序修訂前董事會通過之議案，故限額仍列修訂前限額。

利機企業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國九十五年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股、仟單位

持有之公司	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／單位	帳面金額	持股比率(%)	市 價	
本公司	<u>股 票 ( 權 )</u>							
	利騰公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	435	\$ 9,495	25	\$ 9,495	
	Achieva 公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,040	58	376	
	Sino 公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,932	70	1,932	
	Advanced 公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	19,829	100	19,829	
	台灣應特公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	300	3,000	15	2,266	
	東捷公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	84	389	-	4,518	
	APET 公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	14	20,361	8	7,245	
	<u>股 權</u>							
Achieva 公司	立峰公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資 (註)	-	20,912	100	21,521	
Sino 公司	利擎公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	3,295	100	3,295	
Advanced 公司	利機貿易公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	21,254	100	21,254	

註：其中 6,758 仟元係預付投資款。

利機企業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊  
民國九十五年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 址	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	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 ( % )				帳 面 金 額
本公司	利騰公司	台中市	電子材料之進口及買賣	\$ 4,001	\$ 4,001	435	25	\$ 9,495	\$ 6,362	\$ 1,565	
	Achieva 公司	英屬維京群島	一般投資業及進出口貿易	19,074	19,074	-	58	1,040	( 1,642)	( 948)	
	Sino 公司	薩摩亞	一般投資業及進出口貿易	7,269	7,269	-	70	1,932	( 3,720)	( 2,604)	
	Advanced 公司	薩摩亞	一般投資業及進出口貿易	23,773	23,773	-	100	19,829	( 2,111)	( 2,111)	
Achieva 公司	立峰公司	大陸蘇州	研發、生產集成電路、微處理機、光電、通訊及被動組件使用之自動化組裝載具及集成電路封裝測試制程用零組件等產品，銷貨自產產品並提供相關售後服務	36,904	30,074	-	100	20,912	( 1,128)	( 1,128)	
Sino 公司	利擎公司	大陸蘇州	高真空設備及冷凝設備等半導體專用設備之維修及售後服務	7,134	7,134	-	100	3,295	( 3,720)	( 3,720)	
Advanced 公司	利機貿易公司	大陸張家港保稅區	轉口貿易大陸保稅區貿易，與區外貿易及貿易有關之諮詢代理業務	22,955	22,955	-	100	21,254	( 250)	( 250)	

利機企業股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國九十五年上半年度

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
立峰公司	研發、生產集成電路、微處理機、光電、通訊及被動組件使用之自動化組裝載具及集成電路封裝測試制程用零組件等產品，銷貨自產產品並提供相關售後服務	\$ 33,765 (美金 1,065)	(註一)	\$ 19,791 (美金 588)	\$	\$ -	\$ 19,791 (美金 588)	58%	(\$ 651)	\$ 12,066	\$ -
利擎公司	高真空設備及冷凝設備等半導體專用設備之維修及售後服務	9,513 (美金 300)	(註一)	7,269 (美金 210)	-	-	7,269 (美金 210)	70%	( 2,604)	2,306	-
利機貿易公司	轉口貿易大陸保稅區貿易，與區外貿易及貿易有關之諮詢代理業務	28,473 (美金 900)	(註一)	17,347 (美金 535)	-	-	17,347 (美金 535)	100%	( 250)	21,254	-

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(註三)
\$ 44,407 (美金 1,333)	\$ 82,755 (美金 2,557)	\$ 100,126

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列之投資利益，除利擎公司因實收資本額未達 30,000 仟元且營業收入未達 50,000 元以上者以自結之財務報表計算外，餘係依經會計師查核之財務報表計算。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

利機企業股份有限公司  
現金明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	879
銀行支票及活期存款			
支票存款			3,705
活期存款			20,009
外幣活期存款（註一）			29,780
銀行定期存款（註二及三）			<u>30,374</u>
			84,747
減：質押之外幣定期存款（註二）		(	29,310)
質押定期存款（註三）		(	<u>1,064</u> )
			<u>\$ 54,373</u>

註一：包括美金 834 仟元及日圓 8,962 仟元，按匯率 US\$1=NT\$32.37 及 JPY\$1=NT0.2824 換算。

註二：美金 902 仟元；兌換率為 US\$1=NT\$32.37。於九十五年九月到期，年利率 5.12%；係提供利機貿易公司向銀行貸款之背書保證金（帳列其他金融資產－流動）。

註三：於九十六年五月到期，年利率 2.3%；係提供作為進口貨物先放後稅及信用狀購料借款之保證金（帳列其他金融資產－流動）。

利機企業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十五年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
茂德科技股份有限公司	\$ 57,338
華泰電子股份有限公司	50,313
勤茂資通股份有限公司	15,343
蘇州高新科技技術產業開發區對外貿易公司	12,410
京元電子股份有限公司竹南分公司	12,367
其 他 (註)	<u>101,484</u>
	249,255
減：備抵呆帳	( <u>199</u> )
	249,056
關 係 人	<u>744</u>
	<u>\$ 249,800</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

利機企業股份有限公司  
其他金融資產－流動明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應收款			
關係人			
Achieva 公司		\$	5,756
Advanced 公司			1,099
其 他			<u>573</u>
			<u>7,428</u>
非關係人			2,388
質押定期存款			<u>30,374</u>
		\$	<u>40,190</u>

利機企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價 (註一)
原	料	\$	434	\$	328
製	成		283		336
商	品		<u>48,139</u>		<u>58,966</u>
			48,856		<u>\$ 59,630</u>
減：	備抵損失 (註二)		( <u>921</u> )		
			<u>\$ 47,935</u>		

註一：採重置成本或淨變現價值評價。

註二：備抵損失係為不良品及呆滯存貨所提列之可能損失。

利機企業股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期		本 期		增 加		本 期		減 少		期		提供擔保 或質押情形	備 註
	股數(仟股)	帳 面 價 值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 %	帳 面 價 值			
興櫃普通股														
東捷公司	73	\$ 389	11	\$ -	-	\$ -	84	-	\$ 389	-		無		
非上市(櫃)普通股														
台灣應特公司	300	3,000	-	-	-	-	300	15	3,000			無		
APET 公司	14	<u>20,361</u>	-	-	-	-	14	8	<u>20,361</u>			無		
		<u>\$ 23,750</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 23,750</u>					

利機企業股份有限公司  
 長期股權投資變動明細表  
 民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	期初餘額 (註一)		增	加	減	少	投資(損) 益(註二)	累積換算 調整數	期末餘額 (註一)			市價或 股權淨值 (註三)
	股數	金額							股數	金額	股數	
採權益法評價												
利騰公司	435	\$ 8,496	-	\$ -	-	\$ 566	\$ 1,565	\$ -	435	25	\$ 9,495	\$ 9,495
Achieva 公司	-	2,000	-	-	-	-	( 948)	( 12)	-	58	1,040	837
Sino 公司	-	4,434	-	-	-	-	( 2,604)	102	-	70	1,932	1,932
Advanced 公司	-	<u>22,130</u>	-	-	-	-	<u>(2,111)</u>	<u>(190)</u>	-	100	<u>19,829</u>	<u>19,829</u>
		<u>\$ 37,060</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 566</u>	<u>(\$ 4,098)</u>	<u>(\$ 100)</u>			<u>\$ 32,296</u>	<u>\$ 32,093</u>

註一：年初及年底金額係包括權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

註二：採權益法評價之被投資公司股權淨值除 Sino 公司因實收資本額未達三仟萬元且營業收入未達伍仟萬元以上者以自結報表評估外，餘係依經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

利機企業股份有限公司  
其他金融資產－非流動明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
存出保證金		<u>\$</u>	<u>3,624</u>

利機企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	期	本 期 變 動				期				
			初	增	加	重		減	少	末	
		餘	額	重	分	類	(	註	)	餘	額
成	本										
	土 地	\$	7,055	\$	-	\$	-	\$	-	\$	7,055
	房屋及建築		16,635		-		-		-		16,635
	機器設備		8,241		2,992	(	5,933)		-		5,300
	模具設備		2,645		-	(	2,645)		-		-
	運輸設備		3,866		-		-		3,368		498
	辦公設備		14,598		330		13		197		14,744
	租賃改良物		14,146		2,036		511		-		16,693
	其他設備		746		310		410		-		1,466
	預付設備款		2,003		150	(	1,892)		-		261
	成本合計		<u>69,935</u>		<u>\$ 5,818</u>		<u>(\$ 9,536)</u>		<u>\$ 3,565</u>		<u>62,652</u>
累	計	折	舊								
	房屋及建築		2,221	\$	285	\$	-	\$	-		2,506
	機器設備		3,030		583	(	3,163)		-		450
	模具設備		1,265		110	(	1,375)		-		-
	運輸設備		3,508		65		-		3,120		453
	辦公設備		9,690		786		-		106		10,370
	租賃改良物		2,708		841		-		-		3,549
	其他設備		518		82		-		-		600
	累計折舊合計		<u>22,940</u>		<u>\$ 2,752</u>		<u>(\$ 4,538)</u>		<u>\$ 3,226</u>		<u>17,928</u>
	固定資產淨額		<u>\$ 46,995</u>								<u>\$ 44,724</u>

註：成本係轉出至閒置資產 9,491 仟元及管理費用 45 仟元；累計折舊係轉出至閒置資產。

利機企業股份有限公司  
短期銀行借款明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表九

單位：係新台幣仟元

名	稱	年 底 餘 額	契 約 期 限	利率區間 (%)
信用借款				
	中國國際商業銀行－ 台中分行	\$ 10,000	95.06.26-95.09.23	2.475
信用借款				
	彰化商業銀行－西屯 分行	<u>2,000</u>	94.12.12-95.12.12	3.23
		<u>\$ 12,000</u>		

利機企業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
FST Inc.	\$ 46,923
SIMMTECH CO., LTD.	35,322
SHINRYO CO., LTD.	26,804
勤輝科技股份有限公司	22,370
SPT Asia Pte Ltd.	17,180
其 他 (註)	<u>9,233</u>
	157,832
關係人	
	<u>129</u>
	<u>\$ 157,961</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

利機企業股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資		\$ 13,936	
其	他	<u>8,792</u>	
		<u>\$ 22,728</u>	

利機企業股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十五年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付股利		\$	19,488
其他應付款			13,028
應付設備款			2,035
代收款			1,017
應付董監事酬勞			855
應付員工紅利			570
其他			<u>65</u>
		\$	<u>37,058</u>

利機企業股份有限公司  
 長期銀行借款明細表  
 民國九十五年六月三十日

明細表十三

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

名 稱	契 約 期 限	償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	金 額 - 一 年 內 到 期	金 額 - 一 年 後 到 期	金 額 - 合 計	抵 押 或 擔 保	備 註
中國國際商業銀行－台中分行	92.06.20-96.06.19	每季一期，分十六期平均攤還	3.255	\$ 1,200	\$ 900	\$ 2,100	土地、房屋及建築	
彰化銀行－西屯分行	93.05.21-100.05.21	每月一期，分六十期平均償還	3.205	507	2,151	2,658	土地、房屋及建築	
中華開發工業銀行	94.09.27-96.03.27	到期一次償還	3.431	30,000	-	30,000	—	
				<u>\$ 31,707</u>	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 34,758</u>		

利機企業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
鐳 針	\$ 58,638
記憶體模組基板	89,973
晶粒承載盤	47,324
再生晶圓	92,582
設備溫度控制系統	44,739
其 他	31,691
減：銷貨退回	( 787)
銷貨折讓	( 67)
產銷收入	364,093
佣金收入	<u>13,287</u>
	<u>\$ 377,380</u>

利機企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	794
加：本期進料			955
原料盤盈			13
減：轉列各項費用		(	3)
報廢損失		(	111)
原料出售		(	203)
期末原料		(	<u>434)</u>
原物料耗用			1,011
直接人工			3,742
製造費用			<u>7,843</u>
製成品成本			12,596
加：期初製成品			1,848
減：期末製成品		(	283)
報廢損失		(	558)
轉列各項費用		(	<u>2)</u>
產銷成本			13,601
期初商品存貨			45,506
加：本期商品進貨			282,779
原料轉售			203
減：期末商品存貨		(	48,139)
轉列各項費用		(	1,352)
商品盤虧		(	1)
報廢損失		(	<u>602)</u>
營業成本		\$	<u>291,995</u>

利機企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	102
租金支出			662
水電費			296
折舊			905
加工費			4,712
其他費用			<u>1,166</u>
			<u>\$ 7,843</u>

利機企業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 16,409	\$ 12,947	\$ 3,880	\$ 33,236
租 金 支 出		2,177	1,328	453	3,958
旅 費		1,650	517	200	2,367
保 險 費		941	840	210	1,991
交 際 費		2,528	266	113	2,907
折 舊		687	994	166	1,847
各 項 攤 提		215	480	38	733
佣 金 支 出		1,295	-	-	1,295
研 發 費		68	-	166	234
勞 務 費		399	1,614	33	2,046
消 耗 品		2,837	-	2	2,839
其 他 費 用		<u>3,719</u>	<u>2,138</u>	<u>328</u>	<u>6,185</u>
		<u>\$ 32,925</u>	<u>\$ 21,124</u>	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 59,638</u>