

股票代碼：1530

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年第一季

(內附會計師核閱報告)

地 址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號
電 話：03-5885191

目 錄

項	目	頁	次
壹、	會計師核閱報告	1	
貳、	合併資產負債表	2-3	
參、	合併綜合損益表	4	
肆、	合併權益變動表	5	
伍、	合併現金流量表	6-7	
陸、	合併財務報告附註	8-87	
一、	公司沿革	8	
二、	通過財務報告之日期及程序	8	
三、	新發布及修正準則及解釋之適用	8-10	
四、	重要會計政策之彙總說明	10-22	
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23-24	
六、	重要會計項目之說明	24-42	
七、	關係人交易	42-44	
八、	質押之資產	45	
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	45	
十、	重大之災害損失	45	
十一、	重大之期後事項	45	
十二、	其他	45-50	
十三、	附註揭露事項	50-62	
	(一)重大交易事項相關資訊		
	(二)轉投資事業相關資訊		
	(三)大陸投資資訊		
十四、	部門資訊	63-64	



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1
Tel: (04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607/(04)22976918



會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，亞歲機電股份有限公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日列入合併財務報表之子公司，部分子公司之同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,272,233 仟元及新台幣 1,537,958 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 28%，負債總額分別為新台幣 804,825 仟元及新台幣 900,958 仟元，分別占合併負債總額之 21% 及 30%；暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 68,540 仟元及新台幣 11,408 仟元，分別占合併綜合損益總額之 112% 及 16%。另如合併財務報表附註六所述，採權益法之投資，係依各該等被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表評價而得，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 73,446 仟元及 64,478 仟元，分別占資產總額之 1% 及 1%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(924)仟元及 367 仟元，分別占稅前淨利(損)之 0% 及 0%。

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

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 易 昌 運



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

中 華 民 國 一 〇 四 年 五 月 十 三 日

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 849,372	13	\$ 831,447	13	\$ 602,368	11
1150	應收票據淨額(附註四及六)	362,652	6	423,988	7	326,377	6
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	1,093	-	2,136	-	661	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	742,041	11	809,283	13	609,896	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	271,976	4	289,997	4	131,983	2
1200	其他應收款	93,551	1	743	-	9,464	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	2,107	-	4,142	-	7,909	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,874,403	29	1,712,272	27	1,680,531	30
1410	預付款項(附註七)	129,321	2	102,510	2	75,557	1
1470	其他流動資產(附註八)	15,962	-	22,898	-	34,174	1
11xx	流動資產合計	4,342,478	66	4,199,416	66	3,478,920	62
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六)	22,180	-	22,180	-	22,180	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	73,446	1	77,884	1	64,478	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、 六、七及八)	1,924,275	30	1,954,129	30	1,936,054	35
1780	無形資產(附註四及六)	5,717	-	6,601	-	8,584	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	35,694	1	34,535	1	32,277	1
1915	預付設備款	40,293	1	41,193	1	852	-
1920	存出保證金	2,577	-	4,419	-	2,511	-
1937	催收款(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金	35,983	1	39,346	1	38,522	1
15xx	非流動資產合計	2,140,165	34	2,180,287	34	2,105,458	38
1xxx	資產總計	\$ 6,482,643	100	\$ 6,379,703	100	\$ 5,584,378	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,268,579	20	\$ 1,205,111	19	\$ 970,995	17
2110	應付短期票券(附註六)	481,605	7	431,633	7	279,731	5
2150	應付票據	568,350	9	617,070	10	451,589	8
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,038	-	765	-	1,114	-
2170	應付帳款	283,432	4	220,168	3	262,806	5
2180	應付帳款-關係人(附註七)	-	-	1,549	-	4,335	-
2200	其他應付款(附註六)	159,790	2	194,364	3	142,706	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	2,022	-	3,461	-	921	-
2230	本期所得稅負債(附註四及六)	44,107	1	48,012	1	30,939	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	37,906	1	37,522	1	33,812	1
2310	預收款項	178,309	3	178,262	3	146,592	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	140,385	2	127,885	2	69,231	1
2399	其他流動負債-其他	39,976	-	92,794	1	27,617	-
21xx	流動負債合計	3,206,499	49	3,158,596	50	2,422,388	44
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六及八)	283,538	4	296,038	5	289,307	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	224,690	3	218,008	3	209,746	4
2630	長期遞延收入	21,938	1	22,458	-	22,509	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及六)	27,152	1	27,154	-	20,212	-
25xx	非流動負債合計	557,318	9	563,658	8	541,774	10
2xxx	負債總計	3,763,817	58	3,722,254	58	2,964,162	54
	歸屬於母公司業主之權益						
	股本(附註六)						
3110	普通股股本	919,945	15	919,945	15	919,945	17
	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3	212,019	4
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	344,320	5	344,320	5	320,722	6
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	1
3350	未分配盈餘	1,060,811	16	994,002	16	999,903	18
	其他權益(附註六)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,106	1	30,943	1	12,035	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,587,092	40	2,525,120	40	2,488,515	46
36xx	非控制權益	131,734	2	132,329	2	131,701	-
3xxx	權益總計	2,718,826	42	2,657,449	42	2,620,216	46
	負債及權益總計	\$ 6,482,643	100	\$ 6,379,703	100	\$ 5,584,378	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	104年01月01日至03月31日		103年01月01日至03月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四及六)	\$ 911,947	100	\$ 855,140	100
5000	營業成本	(719,464)	(79)	(668,793)	(78)
5900	營業毛利	192,483	21	186,347	22
5920	未(已)實現銷貨利益	(2,568)	-	2,754	-
5950	營業毛利淨額	189,915	21	189,101	22
	營業費用				
6100	推銷費用	(80,831)	(9)	(67,714)	(8)
6200	管理費用	(41,311)	(5)	(30,086)	(3)
6300	研究發展費用	(20,325)	(2)	(18,400)	(2)
6000	營業費用合計	(142,467)	(16)	(116,200)	(13)
6900	營業利益	47,448	5	72,901	9
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	114,179	13	1,730	-
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(59,490)	(7)	14,285	2
7050	財務成本(附註六)	(6,896)	(1)	(4,889)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(924)	-	367	-
7000	營業外收入及支出合計	46,869	5	11,493	1
7900	稅前淨利	94,317	10	84,394	10
7950	所得稅費用(附註四及六)	(28,103)	(3)	(12,876)	(2)
8200	本期淨利(附註六)	\$ 66,214	7	\$ 71,518	8
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,828)	(1)	(358)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	991	-	61	-
	後續可能重分類至損益之其他項目	(4,837)	(1)	(297)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(4,837)	(1)	(297)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 61,377	6	\$ 71,221	8
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 66,809	7	\$ 67,768	8
8620	非控制權益(淨利/損)	(595)	-	3,750	-
		\$ 66,214	7	\$ 71,518	8
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 61,972	6	\$ 67,471	8
8720	非控制權益(綜合損益)	(595)	-	3,750	-
		\$ 61,377	6	\$ 71,221	8
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.73		\$ 0.74	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.72		\$ 0.73	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崴機電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目			
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權 益 總 額
民國103年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 320,722	\$ 17,763	\$ 932,135		\$ 12,332	\$ 2,421,044	\$ -	2,421,044
民國103年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	67,768		-	67,768	3,750	71,518
民國103年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-		(297)	(297)	-	(297)
民國103年01月01日至03月31日綜合損益總額	-	-	-	-	67,768		(297)	67,471	3,750	71,221
非控制權益	-	-	-	-	-		-	-	127,951	127,951
民國103年03月31日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 320,722	\$ 17,763	\$ 999,903		\$ 12,035	\$ 2,488,515	\$ 131,701	\$ 2,620,216
民國104年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 994,002		\$ 30,943	\$ 2,525,120	\$ 132,329	2,657,449
民國104年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	66,809		-	66,809	(595)	66,214
民國104年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-		(4,837)	(4,837)	-	(4,837)
民國104年01月01日至03月31日綜合損益總額	-	-	-	-	66,809		(4,837)	61,972	(595)	61,377
民國104年03月31日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 1,060,811		\$ 26,106	\$ 2,587,092	\$ 131,734	\$ 2,718,826

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	104年01月01日至03月31日	103年01月01日至03月31日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 94,317	\$ 84,394
調整項目		
折舊費用	24,226	25,572
攤銷費用	1,100	1,189
呆帳費用提列(轉列收入)數	(747)	1,486
利息費用	6,896	4,889
利息收入	(743)	(501)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	924	(367)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(415)
(已)未實現銷貨利益	2,568	(2,754)
什項收入	(53,072)	(303)
什項損失	12,451	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	60,819	(47,043)
應收票據-關係人	1,043	116
應收帳款	67,715	(17,779)
應收帳款-關係人	18,587	(24,364)
其他應收款	(92,808)	(8,614)
其他應收款-關係人	2,035	(173)
存貨	(162,100)	(98,858)
預付款項	(26,811)	(17,146)
其他流動資產	11,933	(10,747)
催收款	223	(387)
應付票據	(48,720)	21,852
應付票據-關係人	1,273	(1,233)
應付帳款	63,264	85,037
應付帳款-關係人	(1,549)	4,266
其他應付款	(27,002)	(18,604)
其他應付款-關係人	(1,440)	10
負債準備	426	2,564
預收款項	47	19,810
其他流動負債	(54)	(10,459)
應計退休金負債	(2)	-
營運產生之現金流入(流出)	(45,201)	(8,562)
收取之利息	743	501
(支付)退還之所得稅	(25,504)	325
營業活動之淨現金流入(流出)	(69,962)	(7,736)

(接次頁)

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

104年01月01日至03月31日

103年01月01日至03月31日

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他流動資產(增加)減少	(4,996)	486
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	3,070
取得不動產、廠房及設備	(13,850)	(77,805)
處分不動產、廠房及設備	326	714
取得無形資產	-	(286)
預付設備款(增加)減少	(54)	563
存出保證金減少	1,842	4,590
投資活動之淨現金流出	(16,732)	(68,668)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	64,000	40,000
應付短期票券增加	49,972	-
支付之利息	(7,182)	(4,835)
籌資活動之淨現金流入	106,790	35,165

匯率變動對現金及約當現金之影響

	(2,171)	(4,413)
--	---------	---------

本期現金及約當現金增加(減少)數	17,925	(45,652)
期初現金及約當現金餘額	831,447	648,020
期末現金及約當現金餘額	\$ 849,372	\$ 602,368

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞崙機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十五年七月十六日，本公司及子公司(以下統稱本集團)主要經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售等業務。本公司股票於民國八十九年九月六日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(八九)上字第〇二五七七三號函核准上市，並自民國八十九年九月十一日起於台灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。本公司主要營業註冊地為新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段629號。

二、通過財務報表之日期及通過之程序

本合併財務報告業已於民國一〇四年五月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	民國99年7月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工福利」(2011年修正)	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	民國103年1月1日
投資關聯企業及合資(修正國際會計準則第28號)	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡指引(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第11號及國際財務報導準則第12號)	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第27號)	民國103年1月1日

除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1、國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為後續不重分類至損益及後續將重分類至損益兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

2、國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之資訊揭露。

3、國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本集團已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提列比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

- 1、下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
2010年-2012年及2011-2013年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年週期國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
收購聯合營運權益之會計處理(修正國際財務報導準則第11號)	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
折舊及攤銷可接受方法之釐清(修正國際會計準則第16號及第38號)	民國105年1月1日
農業：生產性植物(修正國際會計準則第16號及第41號)	民國105年1月1日
確定福利計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號)	民國103年7月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	民國103年1月1日
衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	民國103年1月1日
投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入(修正國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號)	民國105年1月1日
單獨財務報表下之權益法(修正國際會計準則第27號)	民國105年1月1日

- 2、本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；編製符合金管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)需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

本合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本集團合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

當本公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)

前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併報告主體包括本集團及下列子公司：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			104.03.31	103.12.31	103.03.31
本公司	B-Way(Cayman) Co., Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
本公司	佳 崙 機 電 股 份 有 限 公 司	機械設備及 工具製造及 銷售	100%	100%	100%
本公司	益全機械工業 股份有限公司(以下簡稱益全公司)	工業機械製造及買賣	60%	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	上 海 竹 崙 機 電 有 限 公 司	機械器具銷售與安裝及 國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	達崙機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售與安裝及 國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售與安裝及 國際貿易	100%	100%	100%

(1) 合併子公司增減情形：

本公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60% 股權。

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收

購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

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

(五) 外幣交易

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量(即功能性貨幣)。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣表達。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目上予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(七) 現金及約當現金

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

(八) 金融工具

本集團對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融工具之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1、透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有交易之金融工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，本集團並未將金融工具投資指定為透過損益按公允價值衡量。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用；後續衡量時，以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。有關公允價值之決定基礎，開放型基金受益憑證係以期末之淨資產價值衡量；上市(櫃)公司股票則按期末之收盤價衡量。

2、備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，其價值變動列為其他綜合損益，並累積於權益之其他權益項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

權益工具之現金股利於被投資公司股東會決議日認列為收益；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。

債務工具原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少時，權益工具之減損減少不予迴轉；債務工具之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

3、持有至到期日金融資產

係意圖持有至到期日之債務工具投資，原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價係以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失之金額衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於為認列減損情況下之攤銷後成本。

4、以成本衡量之金融資產

係持有為具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資，以原始認列之成本作為後續衡量。處分時，

其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利，其會計處理比照備供出售金融資產。

5、無活絡市場之債務工具投資

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資。原始認列時，係以成本衡量，後續按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

6、避險之衍生性金融工具

本集團所持有之衍生性金融工具係用以規避因營運及財務活動所暴露之匯率及利率風險，依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融工具係以現金流量避險為目的。衍生性金融工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

符合避險會計條件之衍生性金融工具，當避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為其他綜合損益，並累積於權益之其他權益項目，於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但累積於其他權益項目之淨損失預期無法回收時，立即轉列當期損失。當所持有之衍生性工具不符合適用避險會計之條件時，則列為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

(九) 金融資產減損

對於應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該全組應收款項之減損。

(十) 金融負債及權益工具

本集團發行之債務及權益工具，係依據合約協議之實質，與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

1、權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

2、金融負債

金融負債係以透過損益按公允價值衡量或按有效利息法計算之攤銷後成

本作為後續衡量。本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付價款總額(包含應承擔之負債)之差額認列為當期損益。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。

(2)按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付公司債與其他應付款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(十一)存 貨

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

(十二)採用權益法之投資

關聯企業係指本集團對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。重大影響係指參與被投資者之財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權利。

取得關聯企業之成本超過本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係屬商譽，且包含於投資之帳面金額。取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，則認列為當期利益。

除分類為待出售資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。投資關聯企業原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業之損失份額認列，超過在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定異物或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

當本集團與關聯企業發生交易時，未實現損益於編製財務報表時按其所占比例消除。

(十三) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得或建置資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

處於建造過程中之不動產，係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本集團將該科目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則每一部份單獨提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目(重大組成部份)處理。不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	5 至 50 年
機器設備	3 至 15 年
模具設備	2 年
運輸設備	3 至 5 年
電腦通訊設備	3 年
辦公設備	5 年
營業器具	3 至 10 年
租賃改良	5 年
其他設備	3 至 10 年

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

融資租賃而持有之資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物者，依租賃資產估計使用年限按直線法計算提列折舊。惟租賃期間屆滿未能合理保證可取得租賃資產之所有權者，則依租賃期間及耐用年限較短者提列折舊。

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十四)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

1、本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2、本集團為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十五)無形資產

1、商譽

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

2、其他無形資產

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

電腦軟體	經濟效益或合約年限
------	-----------

專利技術	經濟效益或合約年限
------	-----------

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

(十六)非金融資產減損

1、商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本集團預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳

面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

2、其他有形及無形資產

本集團於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本集團估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十七)長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十八)負債準備

本集團因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十九)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1、商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本集團對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2、租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

上述租金收入係提供與主要營業活動相關之資產予他人使用所收取，故列示於其他利益及損失項下。

(二十) 員工福利

1、 退休金

(1) 確定提撥福利計畫

屬確定提撥退休福利計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當期費用。對於確定提撥福利計畫係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

2、 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本集團負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3、 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事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。嗣後股東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。

(二十一) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期

會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。不論本集團如何取得該等權益工具，以本集團自身之權益工具為對價而取得商品或服務之股份基礎給付協議視為權益交割之股份基礎給付交易處理。

(二十二) 庫藏股

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

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

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

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

(二十三) 借款成本

直接可歸屬於取得建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本的一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十四) 政府補助

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

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

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

(二十五) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年

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

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

2、遞延所得稅

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

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

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

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

3、當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(二十六) 普通股每股盈餘

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一)應收帳款之備抵呆帳

本集團根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所有改變之年度應收帳款之帳面值及壞帳費用構成影響。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定則務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本集團評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(五)員工紅利及董監酬勞

本集團係以稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列之。

(六)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(七)確定福利計劃之認列

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
現金	\$ 2,915	\$ 2,522	\$ 1,674
銀行存款	846,457	828,925	600,694
	<u>\$ 849,372</u>	<u>\$ 831,447</u>	<u>\$ 602,368</u>

(二)應收票據及應收帳款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應收票據	\$ 370,897	\$ 431,716	\$ 330,640
減：備抵呆帳	(8,245)	(7,728)	(4,263)
應收票據淨額	<u>\$ 362,652</u>	<u>\$ 423,988</u>	<u>\$ 326,377</u>
	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應收帳款	\$ 809,481	\$ 877,585	\$ 666,487
減：備抵呆帳	(67,440)	(68,302)	(56,591)
應收帳款淨額	<u>\$ 742,041</u>	<u>\$ 809,283</u>	<u>\$ 609,896</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據淨額之帳齡分析

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
未逾期	\$ 362,652	\$ 423,988	\$ 326,377

應收帳款淨額之帳齡分析

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
未逾期亦未減損	\$ 638,877	\$ 726,200	\$ 525,179
已逾期但未減損			
0-30 天	34,123	29,983	18,218
31-180 天	48,497	30,466	33,800
180-365 天	7,252	8,435	20,486
一年以上	13,292	14,199	12,213
小計	\$ 742,041	\$ 809,283	\$ 609,896

備抵呆帳變動表如下

	104 年第 1 季		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 76,030	\$ —	\$ 76,030
本期提列	43	—	43
本期迴轉	—	—	—
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(388)	—	(388)
期末餘額	\$ 75,685	\$ —	\$ 75,685

	103 年第 1 季		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 57,748	\$ —	\$ 57,748
本期提列	940	—	940
本期迴轉	—	—	—
本期合併併入	2,294	—	2,294
匯率影響數	(128)	—	(128)
期末餘額	\$ 60,854	\$ —	\$ 60,854

(三)存貨

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
原料	\$ 1,047,124	\$ 934,349	\$ 858,714
物料	6,484	7,184	6,040
在製品	758,473	718,553	746,003
製成品	76,491	90,306	99,422
商品	50,994	20,738	30,660
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(65,163)	(58,858)	(60,308)
	<u>\$ 1,874,403</u>	<u>\$ 1,712,272</u>	<u>\$ 1,680,531</u>

1、當期認列之存貨相關費損：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
已出售存貨成本	\$ 710,460	\$ 660,699
存貨跌價及呆滯損失	6,305	5,244
存貨盤盈	(1,630)	—
下腳收入	(172)	—
閒置產能相關費用	4,501	2,850
	<u>\$ 719,464</u>	<u>\$ 668,793</u>

2、存貨均無提供擔保或質押之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

	104.03.31		103.12.31		103.03.31	
	持 股		持 股		持 股	
被 投 資 公 司 名 稱	金 額	比 例	金 額	比 例	金 額	比 例
漢驛創業投資						
股份有限公司	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	<u>\$ 22,180</u>		<u>\$ 22,180</u>		<u>\$ 22,180</u>	

1、本集團於民國七十九年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國八十五年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(五)採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>104.03.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.03.31</u>
<u>國外非上市(櫃)公司</u>			
YAMA SEIKI USA,INC.	<u>\$ 73,446</u>	<u>\$ 77,884</u>	<u>\$ 64,478</u>

本集團於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>104.03.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.03.31</u>
YAMA SEIKI USA,INC.	28.58%	28.58%	28.58%

(1) 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按同期間經其他會計師核閱之財務報表計算。

(2) 本集團認列之聯屬公司間未實現銷貨毛利，列為採權益法之投資減項，分別如下：

	<u>104.03.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.03.31</u>
聯屬公司間未實現			
銷貨毛利	<u>\$ 11,908</u>	<u>\$ 9,340</u>	<u>\$ 10,513</u>

(3) 有關本集團關聯企業之財務資訊彙整如下：

	<u>104.03.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.03.31</u>
總資產	\$ 822,534	\$ 885,950	\$ 600,457
總負債	529,480	584,700	342,334
淨資產	<u>\$ 293,054</u>	<u>\$ 301,250</u>	<u>\$ 258,123</u>

	<u>104 年第一季</u>	<u>103 年第一季</u>
本期營業收入	<u>\$ 133,432</u>	<u>\$ 185,165</u>
本期淨利	<u>\$ (4,884)</u>	<u>\$ 2,797</u>

(六)不動產、廠房及設備

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208	\$ 865,520
房屋及建築物	723,470	744,917	620,828
機器設備	182,464	173,891	183,443
模具設備	17,938	17,652	18,606
運輸設備	22,237	23,260	18,850
電腦通訊設備	3,034	3,599	3,962
辦公設備	4,686	4,507	2,106
營業器具	6,753	7,514	5,504
租賃改良	1,416	1,820	2,737
其他設備	22,652	24,477	20,118
待驗設備及未完工程	8,417	21,284	194,380
	<u>\$ 1,924,275</u>	<u>\$ 1,954,129</u>	<u>\$ 1,936,054</u>

成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
104.01.01.餘額	\$ 931,208	\$ 1,040,789	\$ 416,553	\$ 50,221
增添	—	—	1,595	2,992
處分	—	(18,101)	(1,373)	—
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	13,735	—
匯率影響數	—	(1,985)	(1,830)	(115)
104.03.31 餘額	<u>\$ 931,208</u>	<u>\$ 1,020,703</u>	<u>\$ 428,680</u>	<u>\$ 53,098</u>
成本	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具
104.01.01.餘額	\$ 52,116	\$ 10,510	\$ 23,446	\$ 20,869
增添	402	44	446	85
處分	(2,001)	(1,693)	—	—
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	550	—	72	—
匯率影響數	(140)	(42)	(47)	—
104.03.31 餘額	<u>\$ 50,927</u>	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ 23,917</u>	<u>\$ 20,954</u>

成	本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
104.01.01.餘額	\$	7,342	\$ 58,940	\$ 21,284	\$ 2,633,278
增添		—	189	810	6,563
處分		—	(3,497)	—	(26,665)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	(72)	(13,360)	925
匯率影響數		—	(265)	(317)	(4,741)
104.03.31 餘額	\$	7,342	\$ 55,295	\$ 8,417	\$ 2,609,360
累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	
104.01.01.餘額	\$ 295,872	\$ 242,662	\$ 32,569	\$ 28,856	
折舊費用	10,669	5,780	2,664	1,726	
處分	(9,076)	(1,174)	—	(1,798)	
本期合併併入	—	—	—	—	
重分類	—	—	—	—	
匯率影響數	(232)	(1,052)	(73)	(94)	
104.03.31 餘額	\$ 297,233	\$ 246,216	\$ 35,160	\$ 28,690	
累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	
104.01.01.餘額	\$ 6,911	\$ 18,939	\$ 13,355	\$ 5,522	
折舊費用	400	306	846	404	
處分	(1,498)	—	—	—	
本期合併併入	—	—	—	—	
重分類	—	—	—	—	
匯率影響數	(28)	(14)	—	—	
104.03.31 餘額	\$ 5,785	\$ 19,231	\$ 14,201	\$ 5,926	
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計			
104.01.01.餘額	\$ 34,463	\$ 679,149			
折舊費用	1,431	24,226			
處分	(3,110)	(16,656)			
本期合併併入	—	—			
重分類	—	—			
匯率影響數	(141)	(1,634)			
104.03.31 餘額	\$ 32,643	\$ 685,085			

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
103.01.01.餘額	\$ 145,604	\$ 828,062	\$ 335,256	\$ 51,338
增添	530	593	29,042	3,068
處分	—	—	(1,679)	—
本期合併併入	457,530	58,457	18,086	—
重分類	261,856	1,219	17,237	—
匯率影響數	—	(224)	(612)	(37)
103.03.31 餘額	<u>\$ 865,520</u>	<u>\$ 888,107</u>	<u>\$ 397,330</u>	<u>\$ 54,369</u>
成 本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
103.01.01.餘額	\$ 46,258	\$ 9,538	\$ 2,653	\$ 17,935
增添	12	371	—	—
處分	—	—	—	—
本期合併併入	2,594	—	17,677	—
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(56)	(15)	(10)	—
103.03.31 餘額	<u>\$ 48,808</u>	<u>\$ 9,894</u>	<u>\$ 20,320</u>	<u>\$ 17,935</u>
成 本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
103.01.01.餘額	\$ 7,047	\$ 44,893	\$ 403,332	\$ 1,891,916
增添	—	1,687	65,988	101,291
處分	—	(31)	—	(1,710)
本期合併併入	—	5,758	1,067	561,169
重分類	—	—	(275,463)	4,849
匯率影響數	—	(79)	(544)	(1,577)
103.03.31 餘額	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 52,228</u>	<u>\$ 194,380</u>	<u>\$ 2,555,938</u>
累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
103.01.01.餘額	\$ 203,372	\$ 188,781	\$ 33,201	\$ 27,387
折舊費用	9,462	9,000	2,587	1,434
處分	—	(1,379)	—	—
本期合併併入	54,531	17,889	—	1,175
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(86)	(404)	(25)	(38)
103.03.31 餘額	<u>\$ 267,279</u>	<u>\$ 213,887</u>	<u>\$ 35,763</u>	<u>\$ 29,958</u>

累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
103.01.01.餘額	\$ 5,546	\$ 1,108	\$ 11,704	\$ 3,955
折舊費用	396	258	727	355
處分	—	—	—	—
本期合併併入	—	16,854	—	—
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(10)	(6)	—	—
103.03.31 餘額	\$ 5,932	\$ 18,214	\$ 12,431	\$ 4,310

累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計
103.01.01.餘額	\$ 25,713	\$ 500,767
折舊費用	1,353	25,572
處分	(28)	(1,407)
本期合併併入	5,128	95,577
重分類	—	—
匯率影響數	(56)	(625)
103.03.31 餘額	\$ 32,110	\$ 619,884

1、提供擔保情形，請參閱附註八說明。

2、本集團帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額為新台幣48,602仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3、民國一〇三年度及一〇三年第一季不動產、廠房及設備利息資本化金額均為430仟元。

(七)無形資產

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
商譽	\$ 642	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	4,855	5,695	7,545
專門技術	220	264	397
	\$ 5,717	\$ 6,601	\$ 8,584

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
104.01.01 餘額	\$ 642	\$ 5,695	\$ 264	\$ 6,601
增添	—	—	—	—
本期合併取得	—	—	—	—
本期攤提	—	(833)	(44)	(877)
匯率影響數	—	(7)	—	(7)
104.03.31 餘額	\$ 642	\$ 4,855	\$ 220	\$ 5,717

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
103.01.01 餘額	\$ —	\$ 6,832	\$ 443	\$ 7,275
增添	—	286	—	286
本期合併取得	642	1,348	—	1,990
本期攤提	—	(919)	(46)	(965)
匯率影響數	—	(2)	—	(2)
103.03.31 餘額	\$ 642	\$ 7,545	\$ 397	\$ 8,584

本集團民國一〇四年及民國一〇三年第一季所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 21 仟元及 34 仟元及營業費用之金額分別為 856 仟元及 931 仟元。

(八) 催收款淨額

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
催收款項	\$ 20,013	\$ 20,236	\$ 17,785
減：備抵呆帳	(20,013)	(20,236)	(17,785)
	\$ —	\$ —	\$ —

(九) 短期借款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
擔保借款	\$ 296,096	\$ 150,000	\$ 269,000
信用借款	972,483	1,055,111	701,995
	\$ 1,268,579	\$ 1,205,111	\$ 970,995
利率區間	1.0327%~1.800%	1.033%~1.800%	0.9816%~4.000%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十) 應付短期票券

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應付短期票券	\$ 482,000	\$ 432,000	\$ 280,000
減：應付短期票券折價	(395)	(367)	(269)
	\$ 481,605	\$ 431,633	\$ 279,731
利率區間	0.74%~1.00%	0.72%~1.00%	0.79%~0.90%

(十一) 其他應付款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
其他應付費用	\$ 128,131	\$ 170,750	\$ 116,341
應付員工紅利	21,057	12,266	15,332
應付董監酬勞	4,855	3,066	3,833
應付股利	567	568	570
應付設備款	428	7,714	3,137
其他	4,752	—	3,493
	<u>\$ 159,790</u>	<u>\$ 194,364</u>	<u>\$ 142,706</u>

(十二) 負債準備－流動

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
保固	\$ 23,891	\$ 23,746	\$ 20,951
員工福利	14,015	13,776	12,861
	<u>\$ 37,906</u>	<u>\$ 37,522</u>	<u>\$ 33,812</u>

	保	固	員 工 福 利	合 計
104 年 01 月 01 日餘額	\$ 23,746	\$ 13,776	\$ 37,522	
本期新增	173	252	425	
本期迴轉	—	—	—	
外幣兌換差額之影響	(28)	(13)	(41)	
104 年 03 月 31 日	<u>\$ 23,891</u>	<u>\$ 14,015</u>	<u>\$ 37,906</u>	

	保	固	員 工 福 利	合 計
103 年 01 月 01 日餘額	\$ 19,234	\$ 12,028	\$ 31,262	
本期新增	1,726	838	2,564	
本期迴轉	—	—	—	
外幣兌換差額之影響	(9)	(5)	(14)	
103 年 03 月 31 日	<u>\$ 20,951</u>	<u>\$ 12,861</u>	<u>\$ 33,812</u>	

1、保固

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

2、員工福利

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

(十三) 長期借款

借 款 性 質	還 款 說 明	104.03.31	103.12.31	103.03.31
信用借款	自 104.10.15 起每 季為一期，共計八 期平均償還。	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ —
信用借款	到期一次還款	100,000	100,000	100,000
擔保借款	到期一次還款	108,538	108,538	108,538
信用借款	自 103.10.15 起每 月為一期，共計十 三期平均償還。	115,385	115,385	150,000
	小計	423,923	423,923	358,538
減：一年內到 期部分		(140,385)	(127,885)	(69,231)
		<u>\$ 283,538</u>	<u>\$ 296,038</u>	<u>\$ 289,307</u>
利率區間		<u>1.50%~1.60%</u>	<u>1.50%~1.60%</u>	<u>1.48%~1.60%</u>

(十四) 營業租賃

1、租賃協議

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

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
一年內	\$ 8,801	\$ 8,801	\$ 8,522
一年至五年	35,203	35,203	34,088
五年以上	33,004	35,203	40,479
	<u>\$ 77,008</u>	<u>\$ 79,207</u>	<u>\$ 83,089</u>

(註)與中部科學工業園區之租約經確認為無效或終止時，如租賃土地上尚有工事或有變更地貌之情形時，乙方應負回復原狀之責。但其工事或變更地貌無礙於他人使用者，得經中部科學工業園區管理局同意，免負回復原狀之責。

(十五) 員工福利

1、確定福利計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
銷貨成本	\$ 309	\$ 410
推銷費用	126	136
管理費用	117	26
研究發展費用	17	15
	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 587</u>

2、確定提撥福利計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司及亞歲機電(蘇州)有限公司退休金給付係採確定提撥制，每月公司提撥保險金，存入員工個人之養老保險金專戶，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。每月員工之退休金由政府管理統籌安排。佳歲機電(股)公司、B-Way(Cayman)Co.,Ltd 及 Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd 未有正式員工，尚無退休金給付之相關約定。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日，本公司及各子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,480 仟元及 5,015 仟元。

(十六) 股本

截至民國一〇四年三月三十一日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 919,945 仟元，每股面額 10 元，分別為 91,994,449 股。。

(十七) 資本公積

- 1、依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 2、依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

(十八) 保留盈餘

1、依本公司章程規定，本公司每年決算後有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分配之。其分配比例如下：

(1) 員工紅利百分之八。

(2) 董事、監察人酬勞金百分之二以內。

(3) 其餘為股東紅利。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

2、本公司民國一〇四年及一〇三年第一季員工紅利估列金額分別為 3,066 仟元及 3,066 仟元；董監事酬勞估列金額分別為 767 仟元及 767 仟元，其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

3、本公司董事會分別於民國一〇四年三月十一日及一〇三年四月十六日決議通過一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 27,287	\$ 23,598		
分配項目如下：				
現金股利	202,388	183,989	\$ 2.2	\$ 2
董監事酬勞	4,089	4,089		
員工紅利	17,990	16,355		

有關民國一〇三年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，尚待預計於民國一〇四年六月二十三日召開之股東會決議。

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

4、法定盈餘應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(十九) 非控制權益

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
期初餘額	\$ 132,329	\$ —
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利	(595)	3,750
其他綜合損益	—	—
非控制權益增加	—	127,951
期末餘額	\$ 131,734	\$ 131,701

(二十) 營業收入

本集團民國一〇四年及一〇三年第一季營業收入明細如下：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
營業收入總額	\$ 913,811	\$ 855,199
減：銷貨退回及折讓	(1,864)	(59)
	\$ 911,947	\$ 855,140

(二十一) 其他收入

本集團民國一〇四年及一〇三年第一季其他收入明細如下：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
利息收入	\$ 743	\$ 501
租金收入	264	264
其他收入	3,158	965
政府補助收入(註)	110,014	—
	\$ 114,179	\$ 1,730

(註)係本集團之子公司因配合政府搬遷而獲取政府補助，目前已達成補助條件，故帳列政府補助收入。

(二十二) 其他利益及損失

本集團民國一〇四年及一〇三年第一季其他利益及損失明細如下：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
外幣兌換(損)益	\$ (40,520)	\$ 13,874
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	—	415
其他	(18,970)	(4)
	\$ (59,490)	\$ 14,285

(二十三)財務成本

本集團民國一〇四年及一〇三年第一季財務成本明細如下：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
利息費用-銀行借款	\$ 6,896	\$ 5,319
符合要件之資本化金額	—	(430)
	<u>\$ 6,896</u>	<u>\$ 4,889</u>

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

		104 年第 1 季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	64,287	\$ 47,471	\$ 111,758
勞健保費用		5,535	3,389	8,924
退休金費用		2,935	2,114	5,049
其他用人費用		2,286	1,661	3,947
折舊費用		16,597	7,629	24,226
攤銷費用		21	1,079	1,100
		103 年第 1 季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	55,004	\$ 41,697	\$ 96,701
勞健保費用		4,779	3,003	7,782
退休金費用		3,276	2,326	5,602
其他用人費用		2,241	1,308	3,549
折舊費用		19,002	6,570	25,572
攤銷費用		34	1,155	1,189

(二十五)所得稅

1、合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：

(1) 認列於損益之所得稅：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 17,056	\$ 11,843
以前年度之調整	4,543	—
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之		
遞延所得稅費用	6,504	1,033
所得稅費用	<u>\$ 28,103</u>	<u>\$ 12,876</u>

(2) 當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
稅前利益	<u>\$ 94,317</u>	<u>\$ 84,394</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 16,034	\$ 14,347
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目		
之影響數	(6,085)	(3,296)
母子公司適用稅率不同之影響數	7,107	792
以前年度所得稅費用於當年度		
之調整	4,543	—
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	6,504	1,033
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,103</u>	<u>\$ 12,876</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅費用

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
國外營運機構財務報表換算之兌換		
差額	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 1,804</u>

2、本公司至民國一〇一年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

3、未分配盈餘情形如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	591,076	524,267	530,168
	<u>\$ 1,060,811</u>	<u>\$ 994,002</u>	<u>\$ 999,903</u>

4、兩稅合一相關資訊：

	104.03.31	103.03.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 200,241	\$ 198,555
	104 年第 1 季	103 年第 1 季
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	22.62%(註)	23.24%

(註)：由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。

(二十六)每股盈餘

	104 年第 1 季		
	金 額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 66,809	91,995	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 66,809	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	478	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 66,809	92,473	\$ 0.72
	103 年第 1 季		
	金 額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 67,768	91,995	\$ 0.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 67,768	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	255	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 67,768	92,250	\$ 0.73

(二十七) 企業合併

1、收購子公司

被收購公司	主要營運活動	合併基準日	股權移轉比例	移轉對價
益全公司	銑床、切斷機及車床等 工業機械之製造及買賣	103.01.09	60.00%	\$ 192,570

本公司收購益全公司係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

2、收購日取得之資產及承擔之負債(按公允價值揭露)

	益全公司
流動資產	\$ 114,891
不動產、廠房及設備	465,592
無形資產	1,348
其他資產	760
流動負債	(120,642)
其他負債	(142,070)
	<u>\$ 319,879</u>

3、因收購產生之商譽

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

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

4、取得子公司之淨現金流出(入)

	103年第1季
併購總價款	\$ 192,570
減：併購日取得之現金及約當現金	(7,499)
取得子公司股權之淨現金流出	185,071
減：期初取得子公司股權之淨現金流出	(188,141)
本期取得子公司股權之淨現金流入	<u>\$ (3,070)</u>

5、企業合併對經營成果之影響

自收購益全公司之日起至民國一〇三年三月三十一日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 50,720 仟元及本期淨利 9,374 仟元。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國一〇三年一月一日至三月三十一日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 727,070 仟元及 67,768 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可能產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

(二十八)與非控制權益之權益交易

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

(二十九)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬，為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團民國一〇四年三月三十一日之策略維持與民國一〇三年十二月三十一日及三月三十一日相同，均係致力將負債淨值比率維持在 28.8%至 33.9%之間。本集團於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
總借款	\$ 2,174,107	\$ 2,060,667	\$ 1,609,264
減：現金及約當現金	(849,372)	(831,447)	(602,368)
債務淨額	1,324,735	1,229,220	1,006,896
淨值總額	2,587,092	2,525,120	2,488,515
資本總額	3,911,827	3,754,340	3,495,411
負債資本比率	33.9%	32.7%	28.8%

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

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

1、銷 貨

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 102,412	\$ 36,626
其他關係人	8,512	26,856
	<u>\$ 110,924</u>	<u>\$ 63,482</u>

本集團銷貨予關係人之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本集團銷貨予關係人及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2、進 貨

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 544	\$ 4,219

本集團向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 661</u>

4、應收帳款

	103.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	<u>\$ 263,616</u>	<u>\$ 281,050</u>	<u>\$ 110,187</u>
其他關係人	<u>8,360</u>	<u>8,947</u>	<u>21,796</u>
	<u>\$ 271,976</u>	<u>\$ 289,997</u>	<u>\$ 131,983</u>

5、其他應收款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 7,909</u>
其他關係人	<u>200</u>	<u>204</u>	<u>—</u>
	<u>2,107</u>	<u>4,142</u>	<u>7,909</u>

6、應付票據

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,114</u>

7、應付帳款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	<u>\$ —</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 4,335</u>
其他關係人	<u>—</u>	<u>876</u>	<u>—</u>
	<u>—</u>	<u>1,549</u>	<u>4,335</u>

8、其他應付款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	\$ 2,022	\$ 3,461	\$ 921

9、預付款項

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	\$ 650	\$ 500	\$ 1,275

10、預收款項(帳列其他預收款)

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	\$ 74	\$ —	\$ —

11、租賃

租金支出	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 665	\$ 661
租金收入	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 264	\$ 264

12、其他

管-水電費	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 832	\$ —
什項收入	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 1,624	\$ 148
製-水電費	104 年第 1 季	103 年第 1 季
關聯企業	\$ 358	\$ 158

(三)主要管理階層薪酬資訊

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
短期員工福利	\$ 6,704	\$ 6,198
退職後福利	149	149
	\$ 6,853	\$ 6,347

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
其他流動資產(活存、定存)	\$ 13,321	\$ 8,325	\$ —
不動產、廠房及設備—土地	375,645	375,645	375,645
不動產、廠房及設備—房屋 及建築	547,381	555,757	580,302
	<u>\$ 936,347</u>	<u>\$ 939,727</u>	<u>\$ 955,947</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團截至民國一〇四年三月三十一日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 本集團因融資擔保及進貨開立之保證票據為 40,151 仟元。
- (二) 本集團向客戶收取之保證票據為 32,030 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一) 金融工具

1、金融工具之種類

	104.03.31	104.03.31	103.12.31	103.12.31	103.03.31	103.03.31
金融資產	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量						
之金融資產						
現金及約當現金	\$ 849,372	\$ 849,372	\$ 831,447	\$ 831,447	\$ 602,368	\$ 602,368
應收票據						
(含關係人)	363,745	363,745	426,124	426,124	327,038	327,038
應收帳款						
(含關係人)	1,014,017	1,014,017	1,099,280	1,099,280	741,879	741,879
其他應收款						
(含關係人)	95,658	95,658	4,885	4,885	17,373	17,373
存出保證金	2,577	2,577	4,419	4,419	2,511	2,511
合計	<u>\$ 2,325,369</u>	<u>\$ 2,325,369</u>	<u>\$ 2,366,155</u>	<u>\$ 2,366,155</u>	<u>\$ 1,691,169</u>	<u>\$ 1,691,169</u>

	104.03.31	104.03.31	103.12.31	103.12.31	103.03.31	103.03.31
金融負債	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量						
之金融負債						
短期借款	\$ 1,268,579	\$ 1,268,579	\$ 1,205,111	\$ 1,205,111	\$ 970,995	\$ 970,995
應付短期票券	481,605	481,605	431,633	431,633	279,731	279,731
應付票據						
(含關係人)	570,388	570,388	617,835	617,835	452,703	452,703
應付帳款						
(含關係人)	283,432	283,432	221,717	221,717	267,141	267,141
其他應付款						
(含關係人)	161,812	161,812	197,825	197,825	143,627	143,627
長期借款						
(含一年或一						
營業週期內到						
期長期負債)	423,923	423,923	423,923	423,923	358,538	358,538
合計	<u>\$ 3,189,739</u>	<u>\$ 3,189,739</u>	<u>\$ 3,098,044</u>	<u>\$ 3,098,044</u>	<u>\$ 2,472,735</u>	<u>\$ 2,472,735</u>

2、財務風險管理目的

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

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

3、市場風險

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

(1) 外幣匯率風險

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

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

本集團於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

104.03.31

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	29,932	31.25	935,364	5%	46,768	—
歐元	4,004	33.45	133,927	5%	6,696	—
人民幣	14,509	5.019	72,818	5%	3,641	—
非貨幣性項目						
美金	1,722	31.258	53,801	—	—	—
歐元	144	33.45	4,499	—	—	—
日幣	3,898	0.2584	1,007	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,734	31.25	116,697	5%	5,835	—
歐元	10	33.45	335	5%	17	—
日幣	58	0.2584	17	5%	1	—
非貨幣性項目						
美金	516	31.25	16,139	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

103.12.31

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

單位：外幣/新台幣仟元

103.03.31

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	17,499	30.42	532,309	5%	26,615	—
歐元	3,602	41.73	150,314	5%	7,516	—
人民幣	103,946	4.875	506,737	5%	25,337	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	30.42	51,714	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,701	30.42	51,739	5%	2,587	—
人民幣	15,956	4.875	77,785	5%	3,889	—
日幣	3,066	0.294	902	5%	45	—
非貨幣性項目						
美金	2,532	30.42	77,026	—	—	—
人民幣	14,266	4.875	69,547	—	—	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險，主要係來自於利率借款。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，本集團之淨利將減少 21,741 仟元。

4、信用風險管理

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

營運相關信用風險

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

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本集團

內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇四年、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 67.8%、67.8%及 55.4%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

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

5、流動性風險管理

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

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

	104.03.31				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 946,579	\$ 322,000	—	\$ —	\$ 1,268,579
應付短期票券	481,605	—	—	—	481,605
應付票據(含關係人)	461,420	108,968	—	—	570,388
應付帳款(含關係人)	283,432	—	—	—	283,432
其他應付款(含關係人)	161,812	—	—	—	161,812
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	115,385	25,000	283,538	423,923
	<u>\$ 2,334,848</u>	<u>\$ 546,353</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 283,538</u>	<u>\$ 3,189,739</u>
	103.12.31				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 895,015	\$ 110,096	\$ 200,000	\$ —	\$ 1,205,111
應付短期票券	431,633	—	—	—	431,633
應付票據(含關係人)	483,040	134,687	108	—	617,835
應付帳款(含關係人)	221,717	—	—	—	221,717
其他應付款(含關係人)	197,825	—	—	—	197,825
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	34,615	34,615	58,655	296,038	423,923
	<u>\$ 2,263,845</u>	<u>\$ 279,398</u>	<u>\$ 258,763</u>	<u>\$ 296,038</u>	<u>\$ 3,098,044</u>

103.03.31

	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 790,995	\$ 100,000	\$ 80,000	\$ —	\$ 970,995
應付短期票券	279,731	—	—	—	279,731
應付票據(含關係人)	359,997	92,030	458	218	452,703
應付帳款(含關係人)	267,141	—	—	—	267,141
其他應付款(含關係人)	143,627	—	—	—	143,627
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	69,231	289,307	358,538
	<u>\$ 1,841,491</u>	<u>\$ 192,030</u>	<u>\$ 149,689</u>	<u>\$ 289,525</u>	<u>\$ 2,472,735</u>

6、公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

- 1、資金貸與他人：附表一。
- 2、為他人背書保證：附表二。
- 3、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
- 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表四。
 - 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
 - 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。
- (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。
- (三) 大陸投資資訊：附表七及八。

附表一：資金貸與他人

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最高 餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)
												名稱	價值		
0	亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC	其他 應收款 - 關係人	是	45,997	45,997	811	—	業務往來	98,859	41	—	—	258,709	1,034,837
1	Billion Way(Cayman) Co.Ltd	佳歲機電(股)有限公司	其他 應收款 - 關係人	是	10,038	10,038	10,038	4.1%	短期融通 資金	—	—	—	—	83,034	332,135

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：對個別資金貸與對象之限額以不超過當期淨值 10% 為限，資金貸與總限額以不超過當期淨值 40% 為限。

註 3：係依董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：為他人背書保證

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	背書保證 者 公司 名 稱	被背書保證對		對單一企業背書 保證限額(註 3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證(註 7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	亞崴機電 股份有限公司	上海竹崴 機電有限公司	3	\$ 129,355 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 31,250 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 31,250 仟元)	—	—	1.21%	\$ 258,709 (淨值×10%)	Y	N	Y
0	亞崴機電 股份有限公司	亞崴機電 (蘇州)有限公司	3	\$ 129,355 (淨值×5%)	USD3,000 仟元 (約新台幣 93,750 仟元)	USD3,000 仟元 (約新台幣 93,750 仟元)	USD3,000 仟元 (約新台幣 93,750 仟元)	—	3.62%	\$ 258,709 (淨值×10%)	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要知同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持有比例對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值 5% 為限，背書保證總金額以不得超過當期淨值之 10% 為限。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末 備 註			
					股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值(註1)
亞 歲 機 電 股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	—	以成本衡量之金 融資產—非流動	50	— (註2)	5.00%	—
亞 歲 機 電 股份有限公司	股票	漢驛創業投資股份 有 限 公 司	—	以成本衡量之金 融資產—非流動	2,217,977	22,180	7.70%	—

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

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

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞歲機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認列之 被投資公司	應收關係人帳款 \$ 264,738	1.44	\$ —	—	\$ —	\$ 4,731
亞歲機電股份 有限公司	上海竹歲機電 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 235,994	1.05	\$ —	—	\$ —	\$ —
上海竹歲機電 有限公司	亞歲機電(蘇州) 有限公司	同一母公司	應收關係人帳款 \$ 363,710	0.44	\$ —	—	\$ —	\$ —

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易條件			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註四)
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	59,235	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	65,185	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	銷貨收入	614	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	進貨	2,264	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	83	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	716	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷-裝機委託費	59	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他收入	101	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	其他收入	7	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	應收帳款	235,994	(註三)	—

0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	應收帳款	70,786	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應收票據	575	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應付票據	2,955	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應付帳款	2,377	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他應收款	104	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	其他應付款	1,513	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他應付款	764	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	預收貨款	6,094	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	7	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	38,387	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	應收帳款	4,024	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	應收帳款	363,710	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應收款	439	(註三)	—

1	上海竹巖機電有限公司	亞巖機電(蘇州)有限公司	3	其他應付款	8,169	(註三)	—
2	達巖機電(蘇州)有限公司	亞巖機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	4,989	(註三)	—
2	達巖機電(蘇州)有限公司	上海竹巖機電有限公司	3	應收帳款	5,814	(註三)	—
2	達巖機電(蘇州)有限公司	亞巖機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	8,487	(註三)	—
3	亞巖機電(蘇州)有限公司	上海竹巖機電有限公司	3	銷貨收入	5,570	(註三)	—
3	亞巖機電(蘇州)有限公司	達巖機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	826	(註三)	—
3	亞巖機電(蘇州)有限公司	上海竹巖機電有限公司	3	應收帳款	6,886	(註三)	—
3	亞巖機電(蘇州)有限公司	達巖機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	826	(註三)	—
3	亞巖機電(蘇州)有限公司	達巖機電(蘇州)有限公司	3	預收貨款	40,152	(註三)	—

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表六：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 826,788	\$ 75,843	\$ 75,725	(註1)
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	73,446	(4,884)	(924)	(註1)
亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械器具銷售業 機械器具安裝業 機械器具零售業	192,570	192,570	4,200,000	60.00%	198,243	(1,489)	(893)	(註1)
亞崙機電股份有限公司	佳崙機電股份有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其周邊製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	26,547	(290)	(290)	(註1)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,830 (NTD400,938)	USD12,830 (NTD400,938)	12,829,840	100.00%	829,632	76,056	76,056	

註1：業已沖銷。

附表七：大陸投資資訊

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 期 初 自台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本 期 期 末 自台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公司本期 損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹歲機電 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 78,125) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 77,938) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 77,938) (註 3)	(6,277)	100%	(6,293)	170,998	USD 4,138 (NTD 129,990) (註 3)
達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 75,000) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 75,000) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 75,000) (註 3)	79,045	100%	78,419	177,799	USD 1,240 (NTD 38,953) (註 3)
亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 250,000) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 250,000) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 250,000) (註 3)	6,355	100%	6,355	230,277	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 × 60%
\$ 402,938 (註 3) (USD 12,894)	\$ 403,125 (註 3) (USD 12,900)	\$ 1,552,255

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸
- (3)其他方式。

註 2：投資損益認列基礎，亞歲機電(蘇州)有限公司係採用經會計師核閱之同期財務報表，其餘子公司係採用未經會計師核閱之同期財務報表。

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表八：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 帳 款	
				價 格	收 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	佔 應 收 帳 款 百 分 比 (%)
上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 59,235	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 235,994	19.06%
亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 65,185	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 70,786	5.72%

註 1：本公司銷貨予關係人上海竹歲及亞歲蘇州之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

2、據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳附表二。

十四、營運部門資訊

(一)部門資訊

1、本集團民國一〇四年及一〇三年第一季有關部門資訊列示如下：

104年第1季						
	台灣	亞歲	上海	竹歲	其他部門	調整及銷除
	合	計				
收入						
來自外部客戶收入	\$	692,870	\$	50,160	168,917	\$ —
部門間收入		125,034		38,477	14,423	(177,934)
利息收入		36		376	331	—
採用權益法認列之 關聯企業之份額		73,618		—	—	(74,542)
收入合計	\$	891,558	\$	89,013	\$ 183,671	\$ (252,476)
利息費用		5,694		—	1,202	—
折舊與攤銷		20,407		1,133	4,087	(301)
部門損益	\$	86,144	\$	(8,370)	246,296	\$ (229,753)
資產						
採權益法之投資		1,125,023		—	—	(1,051,577)
部門資產	\$	5,535,710	\$	754,294	\$ 1,694,690	\$ (1,502,051)
部門負債	\$	2,948,618	\$	574,277	\$ 1,068,806	\$ (827,884)
103年第1季						
	台灣	亞歲	上海	竹歲	其他部門	調整及銷除
	合	計				
收入						
來自外部客戶收入	\$	610,551	\$	169,158	\$ 75,431	\$ —
部門間收入		116,519		369	7,966	(124,854)
利息收入		3		342	156	—
採用權益法認列之 關聯企業之份額		7,428		—	—	(7,061)
收入合計	\$	734,501	\$	169,869	\$ 83,553	\$ (131,915)
利息費用		3,901		197	791	—
折舊與攤銷		20,249		1,177	5,529	(194)
部門損益	\$	79,651	\$	3,373	\$ 12,595	\$ (11,225)
資產						
採權益法之投資		1,025,245		—	—	(960,767)
部門資產	\$	4,847,705	\$	689,339	\$ 1,550,471	\$ (1,503,137)
部門負債	\$	2,359,191	\$	525,040	\$ 84,549	\$ (4,618)

(1) 民國一〇四年及一〇三年第一季應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 177,934 仟元及 124,854 仟元。

(2) 民國一〇四年及一〇三年第一季部門損益不包括所得稅費用分別為 28,103 仟元及 12,876 仟元。

本集團有 2 個應報導部門：台灣亞歲部門及上海竹歲部門。台灣亞歲部門係以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。上海竹歲部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

本集團未分攤所得稅費用至應報導部門，報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前淨利作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

(二) 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
臺灣	\$ 237,233	\$ 264,742
中國大陸	269,333	262,510
亞洲	22,334	71,650
美洲	130,742	33,538
土耳其	72,766	46,345
義大利	58,428	47,368
其他國家	121,111	128,987
合計	<u>\$ 911,947</u>	<u>\$ 855,140</u>

非流動資產：

	104 年第 1 季	103 年第 1 季
臺灣	\$ 1,093,976	\$ 1,126,907
亞洲	1,046,189	978,551
合計	<u>\$ 2,140,165</u>	<u>\$ 2,105,458</u>

(三) 重要客戶資訊：無。