

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三季

(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		8-66	
一、公司沿革		8	
二、通過財務報表之日期及通過之程序		8	
三、新發布及修正準則及解釋之適用		8-9	
四、重要會計政策之彙總說明		10-12	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		12	
六、重要會計科目之說明		13-32	
七、關係人交易		32-34	
八、質押之資產		35	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		35	
十、重大之災害損失		35	
十一、重大之期後事項		35	
十二、其他		35-40	
十三、附註揭露事項		40-52	
(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、營運部門資訊		53-55	



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九月三十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九月三十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九月三十日列入合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之資產總額分別為新台幣 1,511,759 仟元及新台幣 1,641,007 仟元，分別占合併資產總額之 23% 及 27%，負債總額分別為新台幣 786,770 仟元及新台幣 1,021,581 仟元，分別占合併負債總額之 21% 及 29%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 74,826 仟元及新台幣 37,506 仟元，分別占合併綜合損益總額之 30% 及 20%，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 14,018 仟元及新台幣 21,628 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8% 及 12%；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九月三十日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 78,449 仟元及 67,130 仟元，分別占合併資產總額之 1% 及 1%，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十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 246 仟元及 2,552 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0% 及 1%，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十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(813)仟元及 1,326 仟元，分別占合併綜合損益總額之(0)% 及 1%。

本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，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



會計師 易 昌 運



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

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

中 華 民 國 一 〇 四 年 十 一 月 六 日

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年九月三十日

(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9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 856,590	13	\$ 831,447	13	\$ 743,270	12
1150	應收票據淨額(附註四及六)	382,974	6	423,988	7	400,501	7
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	875	-	2,136	-	1,078	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	897,442	13	809,283	13	711,452	12
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	252,185	4	289,997	4	178,549	3
1200	其他應收款	17,248	-	743	-	6,124	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	890	-	4,142	-	4,253	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,896,952	29	1,712,272	27	1,780,971	29
1410	預付款項(附註七)	127,770	2	102,510	2	82,118	1
1470	其他流動資產(附註八)	88,062	1	22,898	-	59,871	1
11xx	流動資產合計	4,520,988	68	4,199,416	66	3,968,187	65
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	12,643	-	22,180	-	22,180	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	78,449	1	77,884	1	67,130	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	1,916,723	29	1,954,129	30	1,941,644	32
1780	無形資產(附註四及六)	7,962	-	6,601	-	7,111	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	36,861	1	34,535	1	35,073	1
1915	預付設備款	232	-	41,193	1	232	-
1920	存出保證金	2,010	-	4,419	-	2,420	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金	36,498	1	39,346	1	38,343	1
15xx	非流動資產合計	2,091,378	32	2,180,287	34	2,114,133	35
1xxx	資產總計	\$ 6,612,366	100	\$ 6,379,703	100	\$ 6,082,320	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



民國一〇四年九月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇三年九月三十日

(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9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,219,600	18	\$ 1,205,111	19	\$ 1,208,704	20
2110	應付短期票券	454,605	7	431,633	7	299,699	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四及六)	14,600	-	-	-	-	-
2150	應付票據	528,224	8	617,070	10	565,430	9
2160	應付票據-關係人(附註七)	4,795	-	765	-	1,194	-
2170	應付帳款	214,476	3	220,168	3	238,167	4
2180	應付帳款-關係人(附註七)	1,016	-	1,549	-	673	-
2200	其他應付款(附註六)	379,400	6	194,364	3	149,386	2
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	2,609	-	3,461	-	1,693	-
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	12,771	-	48,012	1	28,492	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	35,920	1	37,522	1	37,315	1
2310	預收款項	180,393	3	178,262	3	258,068	4
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	50,000	1	127,885	2	138,461	2
2399	其他流動負債-其他	26,012	-	92,794	1	32,928	1
21xx	流動負債合計	3,124,421	47	3,158,596	50	2,960,210	49
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	359,279	5	-	-	-	-
2540	長期借款(附註六及八)	50,000	1	296,038	5	320,077	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	245,736	4	218,008	3	208,449	3
2630	長期遞延收入	21,880	-	22,458	-	22,060	1
2640	淨福利負債-非流動(附註四、五及六)	27,152	1	27,154	-	20,216	-
25xx	非流動負債合計	704,047	11	563,658	8	570,802	9
2xxx	負債總計	3,828,468	58	3,722,254	58	3,531,012	58
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	919,945	15	919,945	15	919,945	15
3200	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3	212,019	4
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	31,920	1	-	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	371,607	6	344,320	5	344,320	6
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,000,167	15	994,002	16	902,023	15
3400	其他權益(附註六)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	43,322	-	30,943	1	14,884	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,602,871	40	2,525,120	40	2,417,082	40
36xx	非控制權益	181,027	2	132,329	2	134,226	2
3xxx	權益總計	2,783,898	42	2,657,449	42	2,551,308	42
	負債及權益總計	\$ 6,612,366	100	\$ 6,379,703	100	\$ 6,082,320	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七月一日至九月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

(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7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 959,258	100	\$ 959,291	100	\$ 2,840,736	100	\$ 2,814,004	100
5000	營業成本(附註六及七)	(743,192)	(77)	(752,329)	(78)	(2,262,862)	(80)	(2,198,336)	(78)
5900	營業毛利	216,066	23	206,962	22	577,874	20	615,668	22
5920	已(未)實現利益(附註七)	(1,986)	-	166	-	(2,989)	-	3,318	-
5950	營業毛利淨額	214,080	23	207,128	22	574,885	20	618,986	22
營業費用									
6100	推銷費用	(60,411)	(6)	(83,872)	(9)	(216,789)	(7)	(236,722)	(9)
6200	管理費用	(33,834)	(4)	(30,791)	(3)	(110,212)	(4)	(93,260)	(3)
6300	研究發展費用	(16,305)	(2)	(20,212)	(2)	(58,105)	(2)	(58,667)	(2)
6000	營業費用合計	(110,550)	(12)	(134,875)	(14)	(385,106)	(13)	(388,649)	(14)
6900	營業利益(損失)	103,530	11	72,253	8	189,779	7	230,337	8
營業外收入及支出									
7010	其他收入(附註六)	11,053	1	5,592	1	128,133	4	12,962	4
7020	其他利益及損失(附註四及六)	91,971	10	12,287	1	15,823	1	2,273	1
7050	財務成本(附註六)	(8,985)	(1)	(7,001)	(1)	(23,823)	(1)	(17,699)	(6)
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額(附註六)	(813)	-	1,326	-	246	-	2,552	1
7000	營業外收入及支出合計	93,226	10	12,204	1	120,379	4	88	-
7900	稅前淨利	196,756	21	84,457	9	310,158	11	230,425	8
7950	所得稅費用(附註四及六)	(36,060)	(4)	(14,247)	(2)	(73,635)	(3)	(46,675)	(2)
8200	本期淨利(附註六)	160,696	17	70,210	7	236,523	8	183,750	6
其他綜合損益									
8360	後續可能重分類之損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	29,711	1	13,983	1	14,915	1	3,075	1
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	(5,051)	1	(2,377)	-	(2,536)	-	(523)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	24,660	2	11,606	1	12,379	1	2,552	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 185,356	18	\$ 81,816	8	\$ 248,902	9	\$ 186,302	7
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 160,778	17	\$ 69,209	7	\$ 235,840	8	\$ 177,475	6
8620	非控制權益	(82)	-	1,001	-	683	-	6,275	-
		\$ 160,696	17	\$ 70,210	7	\$ 236,523	8	\$ 183,750	6
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 185,438	18	\$ 80,815	8	\$ 248,219	9	\$ 180,027	7
8720	非控制權益	(82)	-	1,001	-	683	-	6,275	-
		\$ 185,356	18	\$ 81,816	8	\$ 248,902	9	\$ 186,302	7
每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	\$ 1.75		\$ 0.75		\$ 2.57		\$ 1.93	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.74		\$ 0.75		\$ 2.56		\$ 1.93	

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



亞德電股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					權 益			
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	餘	其 他 權 益 項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
民國103年1月1日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 320,722	\$ 17,763	\$ 932,135	\$ 12,332	\$ 2,421,044	\$ -	\$ 2,421,044
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	23,598	-	(23,598)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(183,989)	-	(183,989)	-	(183,989)
民國103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	177,475	-	177,475	6,275	183,750
民國103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	0	2,552	2,552	-	2,552
本期綜合損益總額	-	-	-	-	177,475	2,552	180,027	6,275	186,302
非控制權益增加	-	-	-	-	0	-	-	127,951	127,951
民國103年9月30日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 902,023	\$ 14,884	\$ 2,417,082	\$ 134,226	\$ 2,551,308
民國104年1月1日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 994,002	\$ 30,943	\$ 2,525,120	\$ 132,329	\$ 2,657,449
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	27,287	-	(27,287)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(202,388)	-	(202,388)	-	(202,388)
民國104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	235,840	-	235,840	683	236,523
民國104年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,379	12,379	-	12,379
本期綜合損益總額	-	-	-	-	235,840	12,379	248,219	683	248,902
應付公司債之認股權	-	31,920	-	-	-	-	31,920	-	31,920
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	48,015	48,015
民國104年9月30日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,000,167	\$ 43,322	\$ 2,602,871	\$ 181,027	\$ 2,783,898

單位：新台幣仟元

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

(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1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 310,158	\$ 230,425
調整項目		
折舊費用	80,383	77,125
攤銷費用	3,106	3,538
呆帳費用提列(轉列收入)數	(4,700)	7,571
利息費用	23,823	17,699
利息收入	(3,278)	(1,791)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(246)	(2,552)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	5,964	(638)
(已)未實現銷貨利益	2,989	(3,318)
什項收入	(53,269)	(898)
什項損失	12,351	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	7,240	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	42,956	(123,782)
應收票據-關係人	1,261	(301)
應收帳款	(84,867)	(120,175)
應收帳款-關係人	38,057	(71,895)
其他應收款	(16,508)	(5,274)
其他應收款-關係人	3,252	3,483
存貨	(186,647)	(203,995)
預付款項	16,315	(23,708)
其他流動資產	(57,562)	(28,638)
催收款	(779)	(2,053)
應付票據	(88,846)	135,694
應付票據-關係人	4,030	(1,153)
應付帳款	(5,692)	60,398
應付帳款-關係人	(532)	604
其他應付款	(7,027)	(11,512)
其他應付款-關係人	(851)	782
負債準備	(1,674)	6,042
預收款項	2,131	131,285
其他流動負債	(14,499)	(5,149)
應計退休金負債	(2)	4
營運產生之現金流入	27,037	67,818
收取之利息	3,278	1,791
支付之所得稅	(86,001)	(40,575)
營業活動之淨現金流入(流出)	(55,686)	29,034

(接次頁)

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九月三十日

(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1月1日至9月30日

103年1月1日至9月30日

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他金融資產增加	(7,602)	(7,319)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(9,211)	3,070
取得不動產、廠房及設備	(61,315)	(125,237)
處分不動產、廠房及設備	3,611	714
以成本衡量之金融資產減資退回股款	9,537	-
取得無形資產	(3,782)	(717)
預付設備款增加	(1,143)	(7,234)
存出保證金減少	2,409	4,680
投資活動之淨現金流出	(67,496)	(132,043)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	23,615	277,866
應付短期票券增加	22,972	19,968
發行公司債	395,000	-
長期借款減少	(323,923)	100,000
非控制權益增加	48,015	-
發放現金股利	-	(183,992)
支付之利息	(23,948)	(17,751)
籌資活動之淨現金流入	141,731	196,091

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加數	25,143	95,250
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	\$ 856,590	\$ 743,270

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十五年七月十六日，主要營業項目為專用機、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。

二、通過財務報表之日期及通過之程序

本公司之合併財務報告業已於民國一〇四年十一月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國一〇四年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之主要影響項目如下：

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。本公司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權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關重大關聯企業及聯合控制個體之彙總性財務資訊揭露。

3、國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
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
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
2010年-2012年對國際財務報導準則之改善	
2011年-2013年對期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
揭露計畫(修正國際會計準則第1號)	民國105年1月1日
投資個體：合併例外之適用(修正國際會計準則第10、12及28號)	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
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
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
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
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
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國一〇三年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等會計政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

- 1、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。
- 2、本合併財務報告應併同民國一〇三年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- 1、按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、按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- 3、按公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 4、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負債。

編製財務報告時，需要使用重要的會計估計，且於採用本公司會計政策的過程中也需要管理當局行使其經驗判斷，涉及高度的判斷或複雜的領域及合併財務報告中重大之假設或估計均於附註五揭露。

(三) 合併基礎

1、合併財務報告編製原則

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。

本公司及其子公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

2、列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.09.30	103.12.31	103.09.30
本公司	B-Way(Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易	100%	100%	100%
本公司	佳 歲 機 電 股份有限公司(以下簡稱佳歲公司)	機械設備及工具製造及銷售	—	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.	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售與安裝及國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co., Ltd.	達歲機電(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.	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售與安裝及國際貿易	100%	100%	100%

(1)上列編入財務報告之子公司財務報告，除重要子公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(2)合併子公司增減情形：

A. 本公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60%股權。

B. 佳歲公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入本公司。

3、未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

(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) 員工福利

1、短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2、退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。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列示。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。

確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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。

(3) 員工分紅及董監酬勞

員工紅利及董監酬勞係為當年度估計之費用並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中所得稅費用係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告相同。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
現金	\$ 2,751	\$ 2,522	\$ 2,157
銀行存款	853,839	828,925	741,113
	<u>\$ 856,590</u>	<u>\$ 831,447</u>	<u>\$ 743,270</u>

(二)應收票據及應收帳款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
應收票據	\$ 388,761	\$ 431,716	\$ 407,379
減：備抵呆帳	(5,787)	(7,728)	(6,878)
應收票據淨額	<u>\$ 382,974</u>	<u>\$ 423,988</u>	<u>\$ 400,501</u>
	104.09.30	103.12.31	103.09.30
應收帳款	\$ 962,891	\$ 877,585	\$ 769,121
減：備抵呆帳	(65,449)	(68,302)	(57,669)
應收帳款淨額	<u>\$ 897,442</u>	<u>\$ 809,283</u>	<u>\$ 711,452</u>

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

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

應收票據淨額之帳齡分析

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
未逾期	<u>\$ 382,974</u>	<u>\$ 423,988</u>	<u>\$ 400,501</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
未逾期	\$ 821,878	\$ 726,200	\$ 608,171
已逾期			
0-30 天	16,134	29,983	19,904
31-180 天	33,126	30,466	55,809
181-365 天	19,665	8,435	21,236
一年以上	6,639	14,199	6,332
小計	<u>\$ 897,442</u>	<u>\$ 809,283</u>	<u>\$ 711,452</u>

備抵呆帳變動表如下

	104 年 01 月至 09 月		
	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	912	—	912
本期迴轉	(6,385)	—	(6,385)
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	679	—	679
期末餘額	\$ 71,236	\$ —	\$ 71,236

	103 年 01 月至 09 月		
	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	4,404	—	4,404
本期迴轉	—	—	—
本期合併併入	2,294	—	2,294
匯率影響數	101	—	101
期末餘額	\$ 64,547	\$ —	\$ 64,547

(三)存貨

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
原料	\$ 1,012,379	\$ 934,349	\$ 1,003,361
物料	6,272	7,184	6,638
在製品	822,628	718,553	724,985
製成品	108,721	90,306	68,626
商品	25,319	20,738	39,010
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失	(78,367)	(58,858)	(61,649)
	\$ 1,896,952	\$ 1,712,272	\$ 1,780,971

1、當期認列之存貨相關費損：

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
已出售存貨成本	\$ 731,916	\$ 748,502	\$ 2,224,413	\$ 2,183,548
存貨跌價及呆滯損失	6,482	839	19,509	6,552
存貨報廢	1,991	1,553	10,942	1,553
存貨盤虧(盤盈)	4	—	(1,036)	210
下腳收入	(193)	(44)	(600)	(104)
閒置產能相關費用	2,992	1,479	9,634	6,577
	<u>\$ 743,192</u>	<u>\$ 752,329</u>	<u>\$ 2,262,862</u>	<u>\$ 2,198,336</u>

2、一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

	104.09.30		103.12.31		103.09.30	
被投資公司名稱	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 12,643	7.7%	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	<u>\$ 12,643</u>		<u>\$ 22,180</u>		<u>\$ 22,180</u>	

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

2、本公司持有漢驊創業投資股份有限公司之普通股投資，因該公司於民國一〇四年六月辦理減資，退還本公司減資款 9,537 仟元。截至民國一〇四年九月三十日本公司持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 1,264,247 股，持股比例 7.70%。

(五)採用權益法之投資

投資關聯企業

國外非上市(櫃)公司	104.09.30	103.12.31	103.09.30
YAMA SEIKI USA, INC.	<u>\$ 78,449</u>	<u>\$ 77,884</u>	<u>\$ 67,130</u>

本公司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：

公 司 名 稱	104.09.30	103.12.31	103.09.30
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) 本公司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：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 12,329	\$ 9,340	\$ 9,950

(3) 關聯企業之財務資訊彙整如下：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
總資產	\$ 835,374	\$ 885,950	\$ 738,919
總負債	523,840	584,700	473,401
淨資產	\$ 311,534	\$ 301,250	\$ 265,518

	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
本期營業收入	\$ 483,398	\$ 588,511
本期淨利	\$ (1,290)	\$ 10,530

(六) 不動產、廠房及設備

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208	\$ 930,862
房屋及建築物	708,630	744,917	603,393
機器設備	181,283	173,891	170,011
模具設備	18,255	17,652	16,984
運輸設備	31,928	23,260	4,669
電腦通訊設備	3,410	3,599	24,544
辦公設備	5,855	4,507	8,356
營業器具	5,261	7,514	7,426
租賃改良	608	1,820	2,224
其他設備	21,822	24,477	16,160
待驗設備及未完工程	8,463	21,284	157,015
	\$ 1,916,723	\$ 1,954,129	\$ 1,941,644

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		—	1,375	15,502	8,471
處分		—	(18,577)	(99,648)	(463)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	400	25,188	—
匯率影響數		—	3,473	3,203	200
104.09.30 餘額	\$	931,208	\$ 1,027,460	\$ 360,798	\$ 58,429
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		13,651	1,207	2,200	255
處分		(4,194)	(1,738)	(11)	—
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		550	—	74	—
匯率影響數		245	74	82	—
104.09.30 餘額	\$	62,368	\$ 10,053	\$ 25,791	\$ 21,124
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		—	1,895	10,265	54,821
處分		—	(3,656)	—	(128,287)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	(74)	(23,641)	2,497
匯率影響數		—	461	555	8,293
104.09.30 餘額	\$	7,342	\$ 57,566	\$ 8,463	\$ 2,570,602
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		31,679	25,495	7,906	5,193
處分		(9,314)	(90,774)	(457)	(3,800)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	—	—
匯率影響數		593	2,132	156	191
104.09.30 餘額	\$	318,830	\$ 179,515	\$ 40,174	\$ 30,440

累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
104.01.01 餘額	\$ 6,911	\$ 18,939	\$ 13,355	\$ 5,522
折舊費用	1,210	966	2,508	1,212
處分	(1,538)	(10)	—	—
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	60	41	—	—
104.09.30 餘額	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 19,936</u>	<u>\$ 15,863</u>	<u>\$ 6,734</u>
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計		
104.01.01 餘額	\$ 34,463	\$ 679,149		
折舊費用	4,214	80,383		
處分	(3,231)	(109,124)		
本期合併併入	—	—		
重分類	—	—		
匯率影響數	298	3,471		
104.09.30 餘額	<u>\$ 35,744</u>	<u>\$ 653,879</u>		
成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
103.01.01 餘額	\$ 145,604	\$ 828,062	\$ 335,256	\$ 51,338
增添	10,600	3,070	34,914	6,633
處分	—	—	(1,679)	—
本期合併併入	457,530	58,457	18,086	—
重分類	317,128	—	15,288	—
匯率影響數	—	177	483	29
103.09.30 餘額	<u>\$ 930,862</u>	<u>\$ 889,766</u>	<u>\$ 402,348</u>	<u>\$ 58,000</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	8,832	2,028	3,522	3,646
處分	(540)	(30)	(48)	—
本期合併併入	2,594	—	17,677	—
重分類	12	34	4,133	—
匯率影響數	44	12	8	—
103.09.30 餘額	<u>\$ 57,200</u>	<u>\$ 11,582</u>	<u>\$ 27,945</u>	<u>\$ 21,581</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		295	2,488	84,777	160,805
處分		—	(8)	—	(2,305)
本期合併併入		—	5,758	1,067	561,169
重分類		—	(3,076)	(332,590)	929
匯率影響數		—	62	429	1,244
103.09.30 餘額	\$	7,342	\$ 50,117	\$ 157,015	\$ 2,613,758
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	28,388	26,661	7,791	4,546	
處分	—	(1,379)	—	(486)	
本期合併併入	54,531	17,889	—	1,175	
重分類	—	—	—	—	
匯率影響數	82	385	24	34	
103.09.30 餘額	\$ 286,373	\$ 232,337	\$ 41,016	\$ 32,656	
累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	
103.01.01 餘額	\$ 5,546	\$ 1,108	\$ 11,704	\$ 3,955	
折舊費用	1,383	1,390	2,451	1,163	
處分	(28)	(48)	—	—	
本期合併併入	—	16,854	—	—	
重分類	—	274	—	—	
匯率影響數	12	11	—	—	
103.09.30 餘額	\$ 6,913	\$ 19,589	\$ 14,155	\$ 5,118	
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計			
103.01.01 餘額	\$ 25,713	\$ 500,767			
折舊費用	3,352	77,125			
處分	(8)	(1,949)			
本期合併併入	5,128	95,577			
重分類	(274)	—			
匯率影響數	46	594			
103.09.30 餘額	\$ 33,957	\$ 672,114			

1、提供擔保情形，請參閱附註八說明。

2、本公司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，本公司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三季不動產、廠房及設備利息資本化金額均為430 仟元。

(七) 無形資產

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
商譽	\$ 642	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	7,179	5,695	6,161
專門技術	141	264	308
	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 7,111</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
104.01.01 餘額	\$ 642	\$ 5,695	\$ 264	\$ 6,601
增添	—	3,782	—	3,782
本期合併取得	—	—	—	—
本期攤提	—	(2,342)	(123)	(2,465)
匯率影響數	—	44	—	44
104.09.30 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 7,179</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 7,962</u>
	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	—	717	—	717
本期合併取得	642	1,348	—	1,990
本期攤提	—	(2,738)	(135)	(2,873)
匯率影響數	—	2	—	2
103.09.30 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 7,111</u>

上述攤銷於民國一〇四年及民國一〇三年七月至九月及民國一〇四年及民國一〇三年一月至九月帳列銷貨成本分別為35 仟元、28 仟元、74 仟元及89 仟元，及帳列營業費用之金額分別為751 仟元、932 仟元、2,391 仟元及2,783 仟元。

(八) 催收款淨額

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
催收款項	\$ 21,014	\$ 20,236	\$ 19,450
減：備抵呆帳	(21,014)	(20,236)	(19,450)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(九)短期借款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
擔保借款	\$ 470,000	\$ 150,000	\$ 346,096
信用借款	749,600	1,055,111	862,608
	<u>\$ 1,219,600</u>	<u>\$ 1,205,111</u>	<u>\$ 1,208,704</u>
利率區間	<u>1.03275%~1.51%</u>	<u>1.033%~1.800%</u>	<u>1.03%~1.50%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十)應付短期票券

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
應付短期票券	\$ 455,000	\$ 432,000	\$ 300,000
減：應付短期票券折價	(395)	(367)	(301)
	<u>\$ 454,605</u>	<u>\$ 431,633</u>	<u>\$ 299,699</u>
利率區間	<u>0.72%~1.00%</u>	<u>0.72%~1.00%</u>	<u>0.75%~0.90%</u>

(十一)其他應付款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
其他應付費用	\$ 154,028	\$ 170,750	\$ 131,418
應付員工紅利	9,199	12,266	9,199
應付董監酬勞	6,389	3,066	2,300
應付股利	202,955	568	567
應付設備款	1,221	7,714	2,833
其他	5,608	—	3,069
	<u>\$ 379,400</u>	<u>\$ 194,364</u>	<u>\$ 149,386</u>

(十二)負債準備－流動

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
保固	\$ 21,328	\$ 23,746	\$ 22,782
員工福利	14,592	13,776	14,533
	<u>\$ 35,920</u>	<u>\$ 37,522</u>	<u>\$ 37,315</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$	23,746	\$	13,776	\$ 37,522
本期新增		—		1,411	1,411
本期迴轉		(2,467)		(618)	(3,085)
外幣兌換差額之影響		49		23	72
104 年 09 月 30 日	\$	21,328	\$	14,592	\$ 35,920
	保	固	員 工 福 利	合	計
103 年 1 月 1 日餘額	\$	19,234	\$	12,028	\$ 31,262
本期新增		3,542		2,632	6,174
本期迴轉		—		(132)	(132)
外幣兌換差額之影響		6		5	11
103 年 09 月 30 日	\$	22,782	\$	14,533	\$ 37,315

1、保固

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

2、員工福利

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

(十三) 應付公司債

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$ 400,000	\$ —	\$ —
減：應付公司債折價	(40,721)	—	—
	\$ 359,279	\$ —	\$ —
嵌入式衍生性工具 — 賣回權／贖回權 (帳列透過損益按公允價值 衡量之金融負債-流動)	\$ 14,600	\$ —	\$ —

1、本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於民國 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。
- (3) 依轉換辦法規，所有本公司收回（包括由櫃買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之 102.01%（實質收益率 1%），將其所持有之轉換公司債贖回。
- 2、本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至民國一〇四年九月三十日餘額為 14,600 仟元，民國一〇四年一月至九月認列金融負債評價損失為 7,240 仟元，應付公司債折價攤銷為 3,559 仟元。

(十四) 長期借款

	到 期 日	104.09.30	103.12.31	103.09.30
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	\$ 100,000
信用借款	到期一次還款	—	100,000	100,000
擔保借款	到期一次還款	—	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	150,000
小計		100,000	423,923	458,538
減：一年內到期部分		(50,000)	(127,885)	(138,461)
		<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 296,038</u>	<u>\$ 320,077</u>
利率區間		<u>1.50%</u>	<u>1.50%~1.60%</u>	<u>1.51%~1.60%</u>

(十五) 營業租賃

1、租賃協議

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

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
一年內	\$ 8,801	\$ 8,801	\$ 8,801
一年至五年	35,203	35,203	35,203
五年以上	28,603	35,203	37,404
	<u>\$ 72,607</u>	<u>\$ 79,207</u>	<u>\$ 81,408</u>

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

(十六) 員工福利

1、確定福利計劃

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07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
銷貨成本	\$ 318	\$ 306	\$ 947	\$ 1,128
推銷費用	135	129	396	394
管理費用	127	119	371	172
研究發展費用	18	16	53	45
	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 1,739</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)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排。

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日，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 4,614 仟元、4,591 仟元、13,713 仟元及 13,334 仟元。

(十七) 股本

截至民國一〇四年九月三十日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 919,945 仟元，每股面額 10 元，分別為 91,994,449 股。

(十八) 資本公積

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

(十九) 保留盈餘

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

- (1)員工紅利百分之八。
- (2)董事、監察人酬勞金百分之二以內。
- (3)其餘為股東紅利。

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

- 2、本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額均為 9,199 仟元；董監事酬勞估列金額均為 2,300 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、本公司股東常會分別於民國一〇四年六月二十三日及一〇三年六月九日決議通過一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案如下：

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

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇四年三月十一日及一〇三年四月十六日之董事會決議並無差異。

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

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

(二十) 非控制權益

	104 年 01 月至 09 月	103 年 01 月至 09 月
期初餘額	\$ 132,329	\$ —
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利	683	6,275
非控制權益增加	—	127,951
依持股比例認購子公司增發 新股影響數	48,015	—
期末餘額	\$ 181,027	\$ 134,226

(二十一) 營業收入

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
營業收入總額	\$ 977,858	\$ 963,975	\$ 2,866,947	\$ 2,821,414
減：銷貨退回 及折讓	(18,600)	(4,684)	(26,211)	(7,410)
	\$ 959,258	\$ 959,291	\$ 2,840,736	\$ 2,814,004

(二十二) 其他收入

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
利息收入	\$ 832	\$ 494	\$ 3,278	\$ 1,791
租金收入	264	264	796	794
其他收入	9,003	4,834	12,254	10,377
政府補助收入	954	—	111,805	—
	\$ 11,053	\$ 5,592	\$ 128,133	\$ 12,962

(二十三) 其他利益及損失

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
外幣兌換損益	\$ 96,250	\$ 12,086	\$ 42,226	\$ 1,685
處分不動產、廠房 及設備(損)益	(965)	223	(5,964)	638

其他	(74)	(22)	(13,199)	(50)
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債損失	(3,240)	—	(7,240)	—
	<u>\$ 91,971</u>	<u>\$ 12,287</u>	<u>\$ 15,823</u>	<u>\$ 2,273</u>

(二十四) 財務成本

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
銀行借款之利息	\$ 7,100	\$ 7,001	\$ 20,681	\$ 18,129
公司債折價攤銷	1,885	—	3,142	—
減：符合要件之資 產資本化金額	—	—	—	(430)
	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ 23,823</u>	<u>\$ 17,699</u>

(二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

	104 年 07 至 09 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 59,630	\$ 35,560	\$ 95,190
勞健保費用	5,848	3,313	9,161
退休金費用	3,116	2,096	5,212
其他用人費用	2,371	950	3,321
折舊費用	18,141	8,571	26,712
攤銷費用	35	962	997
	103 年 07 至 09 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 59,989	\$ 42,681	\$ 102,670
勞健保費用	4,937	3,422	8,359
退休金費用	2,890	2,271	5,161
其他用人費用	2,722	1,684	4,406
折舊費用	19,443	6,097	25,540
攤銷費用	28	1,155	1,183

		104 年 01 至 09 月		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	193,121	\$ 126,040	\$ 319,161
勞健保費用		16,401	9,787	26,188
退休金費用		9,051	6,429	15,480
其他用人費用		7,141	3,882	11,023
折舊費用		56,152	24,231	80,383
攤銷費用		74	3,032	3,106
		103 年 01 至 09 月		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	178,714	\$ 127,070	\$ 305,784
勞健保費用		14,762	9,884	24,646
退休金費用		8,757	6,316	15,073
其他用人費用		7,525	4,171	11,696
折舊費用		58,346	18,779	77,125
攤銷費用		89	3,449	3,538

(二十六)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 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
當期所得稅：				
當年度產生者	\$ 12,954	\$ 13,918	\$ 45,587	\$ 47,322
以前年度之調整	5	(1)	5,173	2,975
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	23,101	330	22,875	(3,622)
所得稅費用	\$ 36,060	\$ 14,247	\$ 73,635	\$ 46,675

(2) 當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月
稅前利益	\$ 196,756	\$ 84,457
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 33,449	\$ 14,358
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	(21,176)	(1,998)
以前年度當期所得稅於本年度調整	5	(1)
母子公司適用稅率不同之影響數	1,023	1,558
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	23,101	330
未分配盈餘加徵稅額	(342)	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 36,060	\$ 14,247

	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
稅前利益	\$ 310,158	\$ 230,425
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 52,727	\$ 39,172
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	(21,764)	1,354
以前年度當期所得稅於本年度調整	5,173	2,975
母子公司適用稅率不同之影響數	10,646	3,957
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	22,875	(3,622)
未分配盈餘加徵稅額	3,978	2,839
認列於損益之所得稅費用	\$ 73,635	\$ 46,675

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
國外營運機構				
換算差額	\$ (5,051)	\$ (2,377)	\$ (2,536)	\$ (523)

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：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	530,432	524,267	432,288
	<u>\$ 1,000,167</u>	<u>\$ 994,002</u>	<u>\$ 902,023</u>

4、兩稅合一相關資訊：

	104.09.30	103.09.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 198,101	\$ 188,601
	104 年前三季	103 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	22.65%(註)	23.20%

(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。

(二十七)每股盈餘

	104 年 01 至 09 月		
	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	\$ 235,840	91,995	\$ 2.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 235,840	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	306	
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	\$ 235,840	92,301	\$ 2.56
	103 年 01 至 09 月		
	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	\$ 177,475	91,995	\$ 1.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 177,475	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	200	
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	\$ 177,475	92,195	\$ 1.93

(二十八) 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01月至09月
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九月三十日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 137,490 仟元及本期淨利 15,687 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九月三十日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 2,814,004 仟元及 183,750 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。

(二十九) 與非控制權益之權益交易

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

(三十) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量上同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

亞崙機電(股)公司為本公司之母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

亞崙機電(股)公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1、銷貨

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
關聯企業	\$ 70,452	\$ 71,147	\$ 249,038	\$ 193,577
其他關係人	116,895	2,252	29,366	45,917
	<u>\$ 187,347</u>	<u>\$ 73,399</u>	<u>\$ 278,404</u>	<u>\$ 239,494</u>

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

2、進貨

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
關聯企業	\$ 4,447	\$ 65	\$ 7,022	\$ 4,424
其他關係人	5,050	1,879	5,050	5,050
	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 12,072</u>	<u>\$ 9,474</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 1,078</u>

4、應收帳款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	\$ 243,713	\$ 281,050	\$ 176,256
其他關係人	8,472	8,947	2,293
	<u>\$ 252,185</u>	<u>\$ 289,997</u>	<u>\$ 178,549</u>

5、其他應收款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	\$ 890	\$ 3,938	\$ 4,253
其他關係人	—	204	—
	<u>890</u>	<u>4,142</u>	<u>4,253</u>

6、應付票據

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,194</u>

7、應付帳款

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	\$ 1,016	\$ 673	\$ 673
其他關係人	—	876	—
	<u>1,016</u>	<u>1,549</u>	<u>673</u>

8、其他應付款

應付費用	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 1,693</u>
應付股利	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	<u>91,536</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

9、預付款項

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,104</u>

10、預收款項(帳列其他預收款)

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
關聯企業	\$ 520	\$ —	\$ 561

11、租賃

租金支出	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 666	\$ 658	\$ 1,992	\$ 1,974
租金收入	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 264	\$ 264	\$ 792	\$ 792

12、其他

銷-廣告費	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 782	\$ 5,230	\$ 782	\$ 5,550
銷-勞務費	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 1,563	\$ 1,234	\$ 1,563	\$ 1,234
管-水電費	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 1,442	\$ 0	\$ 3,567	\$ 843
什項收入	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 633	\$ 296	\$ 2,811	\$ 504
製-水電費	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ 469	\$ 400	\$ 1,219	\$ 789

13、取得不動產、廠房及設備

	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
關聯企業	\$ —	\$ 19	\$ —	\$ 19

(三)主要管理階層薪酬資訊

	104年07至09月	103年07至09月	104年01至09月	103年01至09月
短期員工福利	\$ 6,173	\$ 6,688	\$ 19,513	\$ 19,650
退職後福利	152	151	453	450
	\$ 6,325	\$ 6,839	\$ 19,966	\$ 20,100

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：

	104.09.30	103.12.31	103.09.30
其他流動金融資產	\$ 15,928	\$ 8,325	\$ 7,805
不動產、廠房及設備－土地	438,316	375,645	375,645
不動產、廠房及設備－房屋及建築	532,464	555,757	563,962
	<u>\$ 986,708</u>	<u>\$ 939,727</u>	<u>\$ 947,412</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇四年九月三十日止之承諾及或有事項包括：

(一) 本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 37,941 仟元。

(二) 本公司向客戶收取之保證票據為 46,768 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

金融工具

(一) 金融工具之公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值，應付公司債(含一年內到期或執行賣回權部份)及長期借款(含一年內到期部份)之利率與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(六)。

(二) 財務風險管理目的

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

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

(三) 市場風險

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

(1) 外幣匯率風險

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

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

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元						
104.09.30						
	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	29,544	32.82	969,639	5%	48,482	—
歐元	8,928	36.72	327,834	5%	16,392	—
人民幣	7,893	5.151	40,655	5%	2,033	—
非貨幣性項目						
美金	1,715	32.82	56,294	—	—	—
歐元	70	36.72	2,553	—	—	—
日幣	5,723	0.2719	1,556	—	—	—
人民幣	5	5.151	26	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	631	32.82	20,709	5%	1,035	—
日幣	22,682	0.2719	6,167	5%	308	—
非貨幣性項目						
美金	488	32.82	16,011	—	—	—
人民幣	1,454	5.151	7,491	—	—	—
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

103.09.30						
	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	22,273	30.37	676,426	5%	33,821	—
歐元	5,276	38.39	202,560	5%	10,128	—
人民幣	107,851	4.909	529,439	5%	26,472	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	30.37	51,629	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,537	30.37	107,429	5%	5,371	—
人民幣	14,275	4.909	70,077	5%	3,504	—
非貨幣性項目						
美金	1,044	30.37	31,695	—	—	—
人民幣	39,774	4.909	195,252	—	—	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

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

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%，且其他條件固定不變的情況下，本公司上述浮動利率借款之利息費用將於民國一〇四年前三季增加17,742仟元。

(四) 信用風險管理

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

營運相關信用風險

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

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 69.1%、67.8% 及 65.3%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

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

(五) 流動性風險管理

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

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

104.09.30					
	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	\$ 903,600	\$ 66,000	\$ 250,000	\$ —	\$ 1,219,600
應付短期票券	454,605	—	—	—	454,605
應付票據(含關係人)	427,677	105,012	330	—	533,019
應付帳款(含關係人)	213,857	—	1,635	—	215,492
其他應付款(含關係人)	382,009	—	—	—	382,009
應付公司債	—	—	—	359,279	359,279
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	12,500	12,500	25,000	50,000	100,000
	<u>\$ 2,394,248</u>	<u>\$ 183,512</u>	<u>\$ 276,965</u>	<u>\$ 409,279</u>	<u>\$ 3,264,004</u>
<u>衍生性金融負債</u>					
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	<u>\$ 14,600</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 14,600</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>
		103.09.30				
		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	\$	880,608	\$ 208,096	\$ 120,000	\$ —	\$ 1,208,704
應付短期票券		299,699	—	—	—	299,699
應付票據(含關係人)		438,875	127,321	428	—	566,624
應付帳款(含關係人)		238,840	—	—	—	238,840
其他應付款(含關係人)		151,079	—	—	—	151,079
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)		—	34,615	103,846	320,077	458,538
	\$	<u>2,009,101</u>	<u>\$ 370,032</u>	<u>\$ 224,274</u>	<u>\$ 320,077</u>	<u>\$ 2,923,484</u>

(六) 公允價值

- 1、本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳十二、(一)說明。
- 2、為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。
 - 第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推倒而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。
 - 第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司民國一〇四年九月三十日以公允價值衡量之金融負債如下：

104.09.30

重複性公允價值 透過損益按公允 價值衡量之金融 負債	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債-流動	\$ —	\$ 14,600	\$ —	\$ 14,600

本公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日無自第三等級轉入及轉出之情形。

3、本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 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。
- (2) 其他金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

- 1、資金貸與他人：附表一。
 - 2、為他人背書保證：附表二。
 - 3、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
 - 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
 - 8、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
 - 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
 - 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。
- (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。
- (三) 大陸投資資訊：附表八及九。

附表一：資金貸與他人

民國一〇四年九月三十日

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 項目	是否 為關 係人	本期最高 餘額	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	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	亞歲機電 股份有限公司	亞歲機電(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	45,997	45,997	—	—	業務往來	174,113	—	—	—	—	260,287	1,041,148	(註2)
0	亞歲機電 股份有限公司	上海竹歲機 電有限公司	其他應收 款-關係人	是	45,997	45,997	—	—	業務往來	190,385	—	—	—	—	260,287	1,041,148	(註2)
0	亞歲機電 股份有限公司	YAMASEIKI USA,INC	其他應收 款-關係人	是	45,997	45,997	852	—	業務往來	230,127	—	170	—	—	260,287	1,041,148	(註2)
1	Billion Way (Cayman)Co Ltd	佳歲機電(股) 有限公司	其他應收 款-關係人	是	CNY 2,000 仟元 (約新台幣 10,302 仟元)	CNY 2,000 仟元 (約新台幣 10,302 仟元)	—	4.1%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	—	—	88,979	355,916	(註2)

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

民國一〇四年九月三十日

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 公司名稱		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	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)							(註 3)			
0	亞歲機電 股份有限公司	上海竹歲 機電有限公司	3	\$ 130,144 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 32,820 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 32,820 仟元)	—	—	1.26%	\$ 260,287 (淨值×10%)	Y	N	Y
0	亞歲機電 股份有限公司	亞歲機電 (蘇州)有限公司	3	\$ 130,144 (淨值×5%)	USD3,000 仟元 (約新台幣 98,460 仟元)	—	—	—	—	\$ 260,287 (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)

民國一〇四年九月三十日

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 崙 機 電 股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	—	以成本衡量之金 融資產－非流動	50	— (註2)	5.00%	—	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	漢驛創業投資股份 有 限 公 司	—	以成本衡量之金 融資產－非流動	1,264,247	12,643	7.70%	—	

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

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

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國一〇四年九月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$190,385	8.07%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 111,143	9.05 %	—
亞崙機電股份有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$174,113	7.38%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 62,682	5.11 %	—
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	子公司	銷貨	\$230,127	9.75%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 235,392	19.18 %	—

註1：本公司銷貨予關係人上海竹崙、亞崙蘇州及 YAMA SEIKI 之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；

另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

附表五：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇四年九月三十日

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		
亞崙機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認列之 被投資公司	應收關係人帳款 \$ 235,392	1.18	\$ —	—	\$ —	\$5,052
亞崙機電股份 有限公司	上海竹崙機電 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 111,143	1.55	\$ —	—	\$ —	\$ —
上海竹崙機電 有限公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	同一集團之 子公司	應收關係人帳款 \$ 324,412	0.15	\$ 309,125	—	\$ —	\$ —

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇四年九月三十日

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	190,385	(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	174,113	(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	11,404	(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	10,574	(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	137	(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	1,907	(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	440	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	預收貨款	5,306	(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	6,400	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	應付費用	1,644	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	應付費用	2,438	(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	111,143	(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	62,682	(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	應收帳款	2,241	(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	6,353	(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	1,214	(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	1,477	(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	其他營業外收入	7	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他營業外收入	101	(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	3,784	(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	38,297	(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	324,412	(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	168	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應付款	20,788	(註三)	—
2	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	13,623	(註三)	—

2	達崙機電(蘇州)有限公司	上海竹崙機電有限公司	3	應收帳款	5,058	(註三)	—
2	達崙機電(蘇州)有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	17,084	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	上海竹崙機電有限公司	3	銷貨收入	11,618	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	達崙機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	824	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	上海竹崙機電有限公司	3	應收帳款	14,362	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	達崙機電(蘇州)有限公司	3	預收貨款	41,208	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	達崙機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	48	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	達崙機電(蘇州)有限公司	3	其他應付款	2,719	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	達崙機電(蘇州)有限公司	3	營-辦公費	98	(註三)	—
3	亞崙機電(蘇州)有限公司	達崙機電(蘇州)有限公司	3	機器設備	1,403	(註三)	—

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年九月三十日

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%	\$ 886,393	\$ 119,436	\$ 119,360	(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%	78,449	(1,290)	246	(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	264,592	192,570	5,914,800	60.00%	272,182	1,708	1,025	(註1) (註2)
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	—	—	—	—	—	(註3)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,830 (NTD421,081)	USD12,830 (NTD421,081)	12,829,840	100.00%	889,191	119,020	119,020	

註1：業已沖銷。

註2：該公司於民國一〇四年九月八日辦理現金增資，本公司依持有比例再投資 72,022 仟元。

註3：該公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞崙機電(股)公司。

附表八：大陸投資資訊

民國一〇四年九月三十日

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 82,050) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 81,853) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 81,853) (註 3)	(6,286)	100%	(1,476)	180,535	USD 4,138 (NTD 130,130) (註 3)
達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 78,768) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 78,768) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 78,768) (註 3)	72,722	100%	73,328	177,410	USD 1,240 (NTD 38,995) (註 3)
亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 262,560) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 262,560) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 262,560) (註 3)	41,129	100%	41,129	272,118	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
\$ 423,181 (註 3) (USD 12,894)	\$ 423,378(註 3) (USD 12,900)	\$ 1,561,723

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，蘇州亞歲係採用經會計師核閱之同期財務報表，上海竹歲及蘇州達歲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。

附表九：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇四年九月三十日

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	\$ 190,385	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 111,143	9.05 %
亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 174,113	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 62,682	5.11 %

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、本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日有關部門資訊列示如下：

	104年07月至09月																		
	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	\$		627,734		\$		114,441		\$		217,083		\$		—		\$		959,258
部門間收入			95,624				289				10,161				(106,074)				—
利息收入			—				148				684				—				832
採用權益法認列之 關聯企業之份額			33,870				—				—				(34,683)				(813)
收入合計	\$		757,228		\$		114,878		\$		227,928		\$		(140,757)		\$		959,277
利息費用			6,800				—				2,185				—				8,985
折舊與攤銷			20,037				1,105				6,764				(197)				27,709
部門損益	\$		193,573		\$		564		\$		(138,620)		\$		141,239		\$		196,756

	103年07月至09月							
	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	\$	750,956	\$	137,471	\$	70,864	\$ —	\$ 959,291
部門間收入		108,435		5,329		8,824	(122,588)	—
利息收入		—		406		88	—	494
採用權益法認列之 關聯企業之份額		10,935		—		—	(9,609)	1,326
收入合計	\$	870,326	\$	143,206	\$	79,776	\$ (132,197)	\$ 961,111
利息費用		5,744		—		1,257	—	7,001
折舊與攤銷		20,861		1,157		4,961	(256)	26,723
部門損益	\$	81,521	\$	6,671	\$	15,802	\$ (19,537)	\$ 84,457

	104年01月至09月																		
	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	\$		1,983,352		\$		241,456		\$		615,928		\$		—		\$		2,840,736
部門間收入			375,902				42,217				38,987				(457,106)				—
利息收入			275				1,133				1,870				—				3,278
採用權益法認列之 關聯企業之份額			120,029				—				—				(119,783)				246
收入合計	\$		2,479,558		\$		284,806		\$		656,785		\$		(576,889)		\$		2,844,260

利息費用	19,342	—	3,824	657	23,823
折舊與攤銷	60,509	3,321	20,422	(763)	83,489
部門損益	<u>\$ 294,948</u>	<u>\$ (7,543)</u>	<u>\$ 137,575</u>	<u>\$ (114,822)</u>	<u>\$ 310,158</u>

資產

採權益法之投資	1,237,024	—	—	(1,158,575)	78,449
部門資產	<u>\$ 5,769,544</u>	<u>\$ 606,881</u>	<u>\$ 1,904,568</u>	<u>\$ (1,668,627)</u>	<u>\$ 6,612,366</u>
部門負債	<u>\$ 3,166,673</u>	<u>\$ 247,510</u>	<u>\$ 995,969</u>	<u>\$ (581,684)</u>	<u>\$ 3,828,468</u>

103年01月至09月

	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	\$ 2,187,779	\$ 411,426	\$ 214,799	\$ —	\$ 2,814,004
部門間收入	291,225	62,841	23,465	(377,531)	—
利息收入	259	1,058	496	(22)	1,791
採用權益法認列之 關聯企業之份額	16,843	—	—	(14,291)	2,552
收入合計	<u>\$ 2,496,106</u>	<u>\$ 475,325</u>	<u>\$ 238,760</u>	<u>\$ (391,844)</u>	<u>\$ 2,818,347</u>
利息費用	14,568	241	2,912	(22)	17,699
折舊與攤銷	61,872	3,486	16,011	(706)	80,663
部門損益	<u>\$ 215,606</u>	<u>\$ 19,705</u>	<u>\$ 19,579</u>	<u>\$ (24,465)</u>	<u>\$ 230,425</u>
資產					
採權益法之投資	1,034,769	—	—	(967,639)	67,130
部門資產	<u>\$ 5,161,298</u>	<u>\$ 712,051</u>	<u>\$ 1,155,933</u>	<u>\$ (946,962)</u>	<u>\$ 6,082,320</u>
部門負債	<u>\$ 2,744,217</u>	<u>\$ 537,254</u>	<u>\$ 592,866</u>	<u>\$ (323,325)</u>	<u>\$ 3,531,012</u>

(1) 民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 106,074 仟元、122,588 仟元、457,106 仟元及 377,531 仟元。

(2) 民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日應報導部門損益不包括所得稅費用分別為 36,060 仟元、14,247 仟元、73,635 仟元及 46,675 仟元。

本公司有 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。

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

(二)地區別資訊

來自外部客戶收入：

	104 年 07 至 09 月	103 年 07 至 09 月	104 年 01 至 09 月	103 年 01 至 09 月
臺灣	\$ 211,164	\$ 291,786	\$ 710,529	\$ 860,840
中國大陸	319,317	212,174	857,499	682,196
亞洲	49,917	97,211	125,470	275,095
美國	70,764	67,936	259,664	191,475
土耳其	46,120	83,318	221,810	210,057
義大利	111,518	86,480	245,229	199,966
其他國家	150,458	120,386	420,535	394,375
合計	<u>\$ 959,258</u>	<u>\$ 959,291</u>	<u>\$ 2,840,736</u>	<u>\$ 2,814,004</u>

非流動資產：

	104 年 09 月 30 日	103 年 09 月 30 日
臺灣	\$ 1,211,070	\$ 1,123,229
亞洲	880,308	990,904
合計	<u>\$ 2,091,378</u>	<u>\$ 2,114,133</u>

(三)重要客戶資訊：無。