

股票代碼：1530

亞崙機電股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年第三季

（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		8-54	
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		8-9	
四、重要會計政策之彙總說明		9-13	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13	
六、重要會計項目之說明		13-33	
七、關係人交易		33-35	
八、質押之資產		35	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		36	
十、重大之災害損失		36	
十一、重大之期後事項		36	
十二、其他		36-41	
十三、附註揭露事項		41-51	
(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		52-54	



會計師核閱報告

亞崙機電股份有限公司 公鑒：

亞崙機電股份有限公司及子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，亞崙機電股份有限公司民國一〇五年及一〇四年九月三十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，該等子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為新台幣 1,454,094 仟元及新台幣 1,511,759 仟元，均占合併資產總額之 23%，負債總額分別為新台幣 804,122 仟元及新台幣 786,770 仟元，分別占合併負債總額之 23% 及 21%；暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 (26,987) 仟元及新台幣 74,826 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (66)% 及 30%，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 (14,642) 仟元及新台幣 21,628 仟元，分別占合併綜合損益總額之 332% 及 8%；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，民國一〇五年及一〇四年九月三十日就上述長期股權投資之金額分別為 新台幣 77,862 仟元及 78,449 仟元，分別占資產總額之 1% 及 1%，民國一〇五年及一〇四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 (570) 仟元及 246 仟元，分別均占稅前淨利之 0%，民國一〇五年及一〇四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 (292) 仟元及 (813) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (1)% 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。

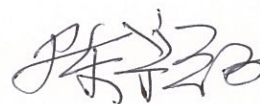
建智聯合會計師事務所

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 陳 宇 頌



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 25638 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 十 一 月 四 日

亞康機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

代碼	項目	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
		單位：新台幣仟元					
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,086,161	18	\$ 1,041,266	15	\$ 856,590	13
1150	應收票據淨額(附註四及六)	355,643	6	470,908	7	382,974	6
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	1,045	-	580	-	875	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	716,533	11	901,628	13	897,442	13
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	105,104	2	172,483	3	252,185	4
1200	其他應收款	14,950	-	14,419	-	17,248	-
1210	其他應收款-關係人	105	-	35	-	890	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,683,006	27	1,828,968	27	1,896,952	29
1410	預付款項(附註七)	132,365	2	119,465	2	127,770	2
1470	其他流動資產(附註八)	19,982	-	29,546	-	88,062	1
11xx	流動資產合計	4,114,894	66	4,579,298	67	4,520,988	68
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六)	4,425	-	12,643	-	12,643	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	77,862	1	78,397	1	78,449	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七 及八)	1,874,152	29	1,952,630	29	1,916,723	29
1780	無形資產(附註四及六)	6,421	-	7,780	-	7,962	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	40,504	1	38,828	1	36,861	1
1915	預付設備款	232	-	232	-	232	-
1920	存出保證金	1,923	-	4,888	-	2,010	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	154,904	3	167,971	2	36,498	1
15xx	非流動資產合計	2,160,423	34	2,263,369	33	2,091,378	32
1xxx	資產總計	\$ 6,275,317	100	\$ 6,842,667	100	\$ 6,612,366	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



亞康德電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	105年9月30日		104年12月31日		104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)	\$ 1,063,922	17	\$ 1,633,066	24	\$ 1,219,600	18
2110	應付短期票券(附註六)	474,498	8	624,373	9	454,605	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六)	12,680	-	9,360	-	14,600	-
2150	應付票據(附註六)	453,221	7	434,500	6	528,224	8
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,717	-	2,096	-	4,795	-
2170	應付帳款(附註七)	261,989	4	209,428	4	214,476	3
2180	應付帳款-關係人(附註七)	605	-	2,015	-	1,016	-
2200	其他應付款(附註六)	142,040	2	174,330	3	379,400	6
2220	其他應付款項-關係人	1,994	-	4,795	-	2,609	-
2230	本期所得稅負債	34,281	1	17,071	-	12,771	-
2250	負債準備-流動(附註四及六)	32,536	1	32,579	-	35,920	1
2310	預收款項	179,783	3	145,536	2	180,393	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	50,000	1	50,000	1	50,000	1
2399	其他流動負債-其他	26,678	-	14,956	-	26,012	-
21xx	流動負債合計	2,736,944	44	3,354,105	49	3,124,421	47
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	367,887	5	361,415	5	359,279	5
2540	長期借款(附註六及八)	100,000	1	37,500	1	50,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	228,687	4	242,321	4	245,736	4
2630	長期遞延收入	18,678	-	20,805	-	21,880	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及六)	27,913	1	26,072	-	27,152	1
2645	存入保證金	862	-	1,126	-	-	-
25xx	非流動負債合計	744,027	11	689,239	10	704,047	11
2xxx	負債總計	\$ 3,480,971	55	\$ 4,043,344	59	\$ 3,828,468	58
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	965,942	15	919,945	14	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	3
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	31,920	-	31,920	1
3300	保留盈餘(附註六)	-	-	-	-	-	-
3310	法定盈餘公積	399,056	7	371,607	5	371,607	6
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	1,004,639	16	1,038,820	16	1,000,167	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	(18,084)	-	21,650	-	43,322	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,619,383	42	2,619,852	38	2,602,871	40
36xx	非控制權益(附註六)	174,963	3	179,471	3	181,027	2
3xxx	權益總計	\$ 2,794,346	45	\$ 2,799,323	41	\$ 2,783,898	42
	負債及權益總計	\$ 6,275,317	100	\$ 6,842,667	100	\$ 6,612,366	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





亞德電機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四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
(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104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)	\$ 881,650	100	\$ 959,258	100	\$ 2,592,379	100	\$ 2,840,736	100
5000	營業成本(附註六及七)	(698,356)	(79)	(743,192)	(77)	(2,040,588)	(79)	(2,262,862)	(80)
5900	營業毛利	183,294	21	216,066	23	551,791	21	577,874	20
5910	已(未)實現銷貨利益	1,568	-	(1,986)	-	3,942	-	(2,989)	-
5950	營業毛利淨額	184,862	21	214,080	23	555,733	21	574,885	20
	營業費用								
6100	推銷費用	(58,165)	(7)	(60,411)	(6)	(178,696)	(7)	(216,789)	(7)
6200	管理費用	(38,840)	(4)	(33,834)	(4)	(114,796)	(4)	(110,212)	(4)
6300	研究發展費用	(16,696)	(2)	(16,305)	(2)	(54,319)	(2)	(58,105)	(2)
6000	營業費用合計	(113,701)	(13)	(110,550)	(12)	(347,811)	(13)	(385,106)	(13)
6900	營業利益	71,161	8	103,530	11	207,922	8	189,779	7
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六)	8,903	1	11,053	1	30,796	1	128,133	4
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(41,862)	(5)	91,971	10	(65,778)	(2)	15,823	1
7050	財務成本(附註六)	(7,496)	(1)	(8,985)	(1)	(25,653)	(1)	(23,823)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(292)	-	(813)	-	(570)	-	246	-
7000	營業外收入及支出合計	(40,747)	(5)	93,226	10	(61,205)	(2)	120,379	4
7900	稅前淨利	30,414	3	196,756	21	146,717	6	310,158	11
7950	所得稅費用(附註四及六)	(11,584)	(1)	(36,060)	(4)	(61,451)	(2)	(73,635)	(3)
8200	本期淨利	18,830	2	160,696	17	85,266	4	236,523	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	(28,227)	(3)	29,711	3	(53,308)	(2)	14,915	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	4,984	-	(5,051)	(1)	9,062	-	(2,536)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(23,243)	(3)	24,660	2	(44,246)	(2)	12,379	1
8500	本期綜合損益總額	\$ (4,413)	(1)	\$ 185,356	19	\$ 41,020	2	\$ 248,902	9
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 18,432	2	\$ 160,778	17	\$ 85,262	4	\$ 235,840	8
8620	非控制權益(淨利/損)	398	-	(82)	-	4	-	683	-
		\$ 18,830	2	\$ 160,696	17	\$ 85,266	4	\$ 236,523	8
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (2,592)	(1)	\$ 185,438	19	\$ 45,528	2	\$ 248,219	9
8720	非控制權益(綜合損益)	(1,821)	-	(82)	-	(4,508)	-	683	-
		\$ (4,413)	(1)	\$ 185,356	19	\$ 41,020	2	\$ 248,902	9
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.19		\$ 1.75		\$ 0.88		\$ 2.57	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.19		\$ 1.74		\$ 0.88		\$ 2.56	

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





亞細亞火油有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未經一般公認會計師查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 母 公 司 業 主 之 權 益	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				
	普 通 股 股 本	資 本 公 積				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額
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	-	-	0	-	31,920	-	31,920
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	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
民國105年1月1日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,038,820	\$ 21,650	\$ 2,619,852	\$ 179,471	\$ 2,799,323
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	27,449	-	(27,449)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(45,997)	-	(45,997)	-	(45,997)
發放股票股利	45,997	-	-	-	(45,997)	-	-	-	-
民國105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	85,262	-	85,262	4	85,266
民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(39,734)	(39,734)	(4,512)	(44,246)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	85,262	(39,734)	45,528	(4,508)	41,020
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國105年9月30日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 399,056	\$ 17,763	\$ 1,004,639	\$ (18,084)	\$ 2,619,383	\$ 174,963	\$ 2,794,346

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

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四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

	105年1月1日至9月30日	104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	\$ 146,717	\$ 310,158
調整項目		
折舊費用	79,314	80,383
攤銷費用	1,686	3,106
長期預付租金攤銷數	3,389	-
呆帳費用提列(轉列收入)數	(5,798)	(4,700)
利息費用	25,653	23,823
利息收入	(2,501)	(3,278)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	570	(246)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,310)	5,964
(已)未實現銷貨利益	(3,942)	2,989
什項收入	(902)	(53,269)
什項損失	-	12,351
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	3,320	7,240
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	112,361	42,956
應收票據-關係人	(465)	1,261
應收帳款	190,031	(84,867)
應收帳款-關係人	69,519	38,057
其他應收款	(530)	(16,508)
其他應收款-關係人	(70)	3,252
存貨	143,400	(186,647)
預付款項	(12,900)	16,315
其他流動資產	17,643	(57,562)
催收款	1,626	(779)
應付票據	18,720	(88,846)
應付票據-關係人	622	4,030
應付帳款	52,561	(5,692)
應付帳款-關係人	(1,410)	(532)
其他應付款	(30,772)	(7,027)
其他應付款-關係人	(2,800)	(851)
負債準備	59	(1,674)
預收款項	34,247	2,131
其他流動負債	15,416	(14,499)
應計退休金負債	1,841	(2)
營運產生之現金流入	855,295	27,037
收取之利息	2,501	3,278
支付之所得稅	(50,610)	(86,001)
營業活動之淨現金流入(流出)	807,186	(55,686)

(接次頁)

	105年1月1日至9月30日	104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	(8,081)	(7,602)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(9,211)
取得不動產、廠房及設備	(18,950)	(61,315)
處分不動產、廠房及設備	3,620	3,611
以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,218	9,537
取得無形資產	(500)	(3,782)
預付設備款增加	-	(1,143)
存出保證金減少	2,966	2,409
投資活動之淨現金流出	(12,727)	(67,496)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(569,145)	23,615
應付短期票券增加	(149,875)	22,972
發行公司債	-	395,000
長期借款減少	62,500	(323,923)
非控制權益增加	-	48,015
發放現金股利	(45,997)	-
存入保證金減少	(265)	-
支付之利息	(25,967)	(23,948)
籌資活動之淨現金流入	(728,749)	141,731
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,815)	6,594
本期現金及約當現金增加數	44,895	25,143
期初現金及約當現金餘額	1,041,266	831,447
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,086,161	\$ 856,590

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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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(以下簡稱亞歲公司)設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇五年九月三十日止，實收資本額為 965,942 仟元以經營專用機、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。

亞歲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。

亞歲公司及子公司(以下合稱本公司)之主要營運活動及部門資訊，請參閱附註四及十四之說明。

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一〇五年十一月四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：無。

(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

1、下列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，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
2010-2012年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
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
強制生效日及過渡揭露(修正國際財務報導準則第9號及第7號)	民國107年1月1日

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
投資者與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)	未定
投資個體：合併報表例外規定之適用(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28號)	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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
揭露倡議(修正國際會計準則第1號)	民國105年1月1日
揭露倡議(修正國際會計準則第7號)	民國106年1月1日
未實現損失之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號)	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
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、本公司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公司之合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國一〇四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一〇四年度合併財務報告閱讀。

(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；

編製符合金管員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併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

本合併財務報告包含亞歲公司及由亞歲公司所控制個體(即子公司)之財務報表。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬於亞歲公司及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，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。

列入本合併財務報告之子公司：

			所 持 股 權 百 分 比		
投資公司	子 公 司 名 稱	業務性質	105.09.30	104.12.31	104.09.30
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	機械設備及 工具製造及 銷售	—	—	—
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%
益全公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及 國際貿易業	100%	100%	—
AXTRON INT'L INVESTM ENT CO., TLD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及 國際貿易業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTM ENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具銷 售業、機械 器具安裝業 及國際貿易 業	100%	100%	100%

1、合併子公司增減情形：

(1) 佳歲公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞歲公司。

(2) 益全公司於民國一〇四年十一月十七日收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 100%股權，其間接投資 AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 100%股權，再間接投資亿銓機械(嘉興)有限公司 100%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) 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。

(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一〇四年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
現金	\$ 1,929	\$ 2,816	\$ 2,751
銀行存款	1,084,232	1,038,450	853,839
	<u>\$ 1,086,161</u>	<u>\$ 1,041,266</u>	<u>\$ 856,590</u>

(二) 應收票據及應收帳款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收票據	\$ 365,339	\$ 477,701	\$ 388,761
減：備抵呆帳	(9,696)	(6,793)	(5,787)
應收票據淨額	<u>\$ 355,643</u>	<u>\$ 470,908</u>	<u>\$ 382,974</u>
	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$ 766,644	\$ 959,580	\$ 962,891
減：備抵呆帳	(50,111)	(57,952)	(65,449)
應收帳款淨額	<u>\$ 716,533</u>	<u>\$ 901,628</u>	<u>\$ 897,442</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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
未逾期	<u>\$ 355,643</u>	<u>\$ 470,908</u>	<u>\$ 382,974</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
未逾期亦未減損	\$ 590,772	\$ 813,989	\$ 821,878
已逾期但未減損			
0-30 天	14,647	15,461	16,134
31-180 天	52,868	38,110	33,126
180-365 天	46,479	16,095	19,665
一年以上	11,767	17,973	6,639
小計	<u>\$ 716,533</u>	<u>\$ 901,628</u>	<u>\$ 897,442</u>

備抵呆帳變動表如下

	105 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	\$ 64,745	\$ —	\$ 64,745
本期提列	3,232	—	3,232
本期迴轉	(6,002)	—	(6,002)
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(2,168)	—	(2,168)
期末餘額	<u>\$ 59,807</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 59,807</u>

	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	<u>\$ 71,236</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 71,236</u>

(三)存貨

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
原料	\$ 851,518	\$ 904,804	\$ 1,012,379
物料	6,680	5,536	6,272
在製品	802,854	810,267	822,628
製成品	97,637	185,317	108,721
商品	22,515	18,573	25,319
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(98,198)	(95,529)	(78,367)
	<u>\$ 1,683,006</u>	<u>\$ 1,828,968</u>	<u>\$ 1,896,952</u>

1、當期認列之存貨相關費損

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
已出售存貨成本	\$ 692,928	\$ 731,916	\$ 2,012,032	\$ 2,224,413
存貨跌價及呆滯損失	(3,856)	6,482	3,624	19,509
存貨報廢	5,973	1,991	6,983	10,942
存貨盤虧(盤盈)	—	4	222	(1,036)
下腳收入	(170)	(193)	(313)	(600)
閒置產能相關費用	3,481	2,992	18,040	9,634
	<u>\$ 698,356</u>	<u>\$ 743,192</u>	<u>\$ 2,040,588</u>	<u>\$ 2,262,862</u>

2、民國一〇五年九月三十日、一〇四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

	105.09.30		104.12.31		104.09.30	
	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
漢驊創業投資						
股份有限公司	\$ 4,425	7.7%	\$ 12,643	7.7%	\$ 12,643	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	<u>\$ 4,425</u>		<u>\$ 12,643</u>		<u>\$ 12,643</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，又於民國一〇五年一月再次辦理減資，退還本公司減資款 8,218 仟元。截至民國一〇五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 442,486 股，持股比例 7.70%。

(五)採用權益法之投資

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 77,862	\$ 78,397	\$ 78,449

1、投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	設立及營運地點	帳面價值	帳面價值	帳面價值
		105.09.30	104.12.31	104.09.30
YAMA SEIKI USA,INC.	美國	\$ 77,862	\$ 78,397	\$ 78,449

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：

被投資公司名稱	105.09.30	104.12.31	104.09.30
YAMA SEIKI USA,INC.	28.58%	28.58%	28.58%

- (1) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (2) 具重大性之關聯企業之彙總性財務資訊係關聯企業根據相關規定編製之財務報表金額，列示如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
總資產	\$ 606,139	\$ 858,378	\$ 835,374
總負債	313,892	552,436	523,840
淨資產	\$ 292,247	\$ 305,942	\$ 311,534

	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
本期營業收入	\$ 469,275	\$ 483,398
本期淨利	\$ (21)	\$ (1,290)

本公司於民國一〇五年九月三十日與一〇四年九月三十日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

本公司於民國一〇四年十二月三十一日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(六)不動產、廠房及設備

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208	\$ 931,208
房屋及建築物	689,923	733,509	708,630
機器設備	169,952	195,545	181,283
模具設備	16,411	15,636	18,255
運輸設備	26,082	32,200	31,928
電腦通訊設備	2,630	3,712	3,410
辦公設備	6,549	5,374	5,855
營業器具	3,652	5,437	5,261
租賃改良	434	424	608
其他設備	17,052	20,159	21,822
待驗設備及未完工程	10,259	9,426	8,463
	<u>\$ 1,874,152</u>	<u>\$ 1,952,630</u>	<u>\$ 1,916,723</u>

成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
105.01.01 餘額	\$ 931,208	\$ 1,094,149	\$ 415,268	\$ 46,870
增添	—	178	5,485	8,094
處分	—	—	(8,326)	—
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	3,916	—
匯率影響數	—	(15,832)	(12,322)	(785)
105.09.30 餘額	<u>\$ 931,208</u>	<u>1,078,495</u>	<u>404,021</u>	<u>54,179</u>
成本	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具
105.01.01 餘額	\$ 58,713	\$ 12,686	\$ 25,597	\$ 18,863
增添	946	154	2,607	—
處分	(2,118)	(28)	—	—
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	—	263
匯率影響數	(866)	(418)	(324)	—
105.09.30 餘額	<u>\$ 56,675</u>	<u>12,394</u>	<u>27,880</u>	<u>19,126</u>

成 本	待驗設備及未完工程				合 計
	租 賃 改 良	其 他 設 備	完 工 程	合	
105.01.01 餘額	\$ 3,678	\$ 51,383	\$ 9,426	\$ 2,667,841	
增添	500	1,664	894	20,522	
處分	(3,393)	(726)	—	(14,591)	
本期合併併入	—	—	—	—	
重分類	—	—	—	4,179	
匯率影響數	—	(1,534)	(61)	(32,142)	
105.09.30 餘額	\$ 785	50,787	10,259	2,645,809	
累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	
105.01.01 餘額	\$ 360,640	\$ 219,723	\$ 31,234	\$ 26,513	
折舊費用	31,706	25,574	7,117	6,160	
處分	—	(7,335)	—	(1,534)	
本期合併併入	—	—	—	—	
重分類	—	1,998	—	—	
匯率影響數	(3,774)	(5,891)	(583)	(546)	
105.09.30 餘額	\$ 388,572	234,069	37,768	30,593	
累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	
105.01.01 餘額	\$ 8,974	\$ 20,223	\$ 13,426	\$ 3,254	
折舊費用	1,142	1,267	2,048	377	
處分	(25)	—	—	(3,280)	
本期合併併入	—	—	—	—	
重分類	—	—	—	—	
匯率影響數	(327)	(159)	—	—	
105.09.30 餘額	\$ 9,764	21,331	15,474	351	
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計			
105.01.01 餘額	\$ 31,224	\$ 715,211			
折舊費用	3,923	79,314			
處分	(487)	(12,661)			
本期合併併入	—	—			
重分類	—	1,998			
匯率影響數	(925)	(12,205)			
105.09.30 餘額	\$ 33,735	771,657			

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		<u>\$ 931,208</u>	<u>\$ 1,027,460</u>	<u>\$ 360,798</u>	<u>\$ 58,429</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		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		<u>\$ 62,368</u>	<u>\$ 10,053</u>	<u>\$ 25,791</u>	<u>\$ 21,124</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		—	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		<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 57,566</u>	<u>\$ 8,463</u>	<u>\$ 2,570,602</u>
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		<u>\$ 318,830</u>	<u>\$ 179,515</u>	<u>\$ 40,174</u>	<u>\$ 30,440</u>

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>

1、本公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，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、不動產、廠房及設備無利息資本化之情形。

(七)無形資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
商譽	\$ 642	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	5,695	7,011	7,179
專門技術	84	127	141
	<u>\$ 6,421</u>	<u>\$ 7,780</u>	<u>\$ 7,962</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
105.01.01 餘額	\$ 642	\$ 7,011	\$ 127	\$ 7,780
增添	—	500	—	500
本期合併取得	—	—	—	—
本期攤提	—	(1,643)	(43)	(1,686)
匯率影響數	—	(173)	—	(173)
105.09.30 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>5,695</u>	<u>84</u>	<u>6,421</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>

上述攤銷於民國一〇五年及民國一〇四年七月至九月及民國一〇五年及民國一〇四年一月至九月帳列銷貨成本分別為 57 仟元、35 仟元、179 仟元及 74 仟元，及帳列營業費用之金額分別為 472 仟元、751 仟元、1,507 仟元及 2,391 仟元。

(八) 催收款淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
催收款項	\$ 15,968	\$ 17,594	\$ 21,014
減：備抵呆帳	(15,968)	(17,594)	(21,014)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(九) 短期借款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
擔保借款	\$ 387,422	\$ 632,879	\$ 470,000
信用借款	676,500	998,000	749,600
其他短期借款	—	2,187	—
	<u>\$ 1,063,922</u>	<u>\$ 1,633,066</u>	<u>\$ 1,219,600</u>
利率區間	<u>0.828%~5.220%</u>	<u>0.962%~5.481%</u>	<u>1.033%~1.510%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十) 應付短期票券

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應付短期票券	\$ 475,000	\$ 625,000	\$ 455,000
減：應付短期票券折價	(502)	(627)	(395)
	<u>\$ 474,498</u>	<u>\$ 624,373</u>	<u>\$ 454,605</u>
利率區間	<u>0.57%~1.00%</u>	<u>0.60%~1.08%</u>	<u>0.72%~1.00%</u>

(十一)其他應付款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他應付費用	\$ 112,936	\$ 153,713	\$ 154,028
應付員工紅利	19,195	12,266	9,199
應付董監酬勞	1,065	3,066	6,389
應付股利	557	557	202,955
應付設備款	1,897	325	1,221
其他	6,390	4,403	5,608
	<u>\$ 142,040</u>	<u>\$ 174,330</u>	<u>\$ 379,400</u>

(十二)負債準備－流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
保固	\$ 16,797	\$ 19,193	\$ 21,328
員工福利	15,739	13,386	14,592
	<u>\$ 32,536</u>	<u>\$ 32,579</u>	<u>\$ 35,920</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
105.01.01 餘額	\$	19,193	\$	13,386	\$ 32,579
本期新增		—		3,016	3,016
本期迴轉		(2,390)		(568)	(2,958)
外幣兌換差額之影響		(6)		(95)	(101)
105.09.30 餘額	<u>\$</u>	<u>16,797</u>	<u>\$</u>	<u>15,739</u>	<u>\$ 32,536</u>
	保	固	員 工 福 利	合	計
104.01.01 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
104.09.30 餘額	<u>\$</u>	<u>21,328</u>	<u>\$</u>	<u>14,592</u>	<u>\$ 35,920</u>

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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
國內第二次無擔保 可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(32,113)	(38,585)	(40,721)
	<u>\$ 367,887</u>	<u>\$ 361,415</u>	<u>\$ 359,279</u>
	105.09.30	104.12.31	104.09.30
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)	\$ 12,680	\$ 9,360	\$ 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%，發行期間五年，流通期間自民國一〇四年五月十四日至一〇九年五月十四日。本轉換公司債於民國一〇四年五月十四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」，截至民國一〇五年九月三十日及一〇四年十二月三十一日餘額分別為 12,680 仟元及 9,360 仟元，民國一〇五年一至九月認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失為 3,320 仟元，應付公司債折價攤銷為 6,472 仟元。

(十四)長期借款

借 款 性 質	還 款 說 明	105.09.30	104.12.31	104.09.30
信用借款	自 104.10.15 起每季為一期，共計八期平均償還。	\$ 50,000	\$ 87,500	\$ 100,000
信用借款	到期一次還款	100,000	—	—
擔保借款	到期一次還款	—	—	—
	小計	150,000	87,500	100,000
減：一年內到期部分		(50,000)	(50,000)	(50,000)
		<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 50,000</u>
利率區間		<u>1.10~1.22%</u>	<u>1.43%</u>	<u>1.50%</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：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
一年內	\$ 10,618	\$ 8,801	\$ 8,801
一年至五年	42,474	35,203	35,203
五年以上	23,891	26,403	28,603
	<u>\$ 76,983</u>	<u>\$ 70,407</u>	<u>\$ 72,607</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

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休金準備，交由勞工退休

準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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，故亞崙公司及國內子公司之確定福利義務現值係採用民國一〇四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。

上開確定福利計劃認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
銷貨成本	\$ 301	\$ 318	\$ 898	\$ 947
推銷費用	127	135	360	396
管理費用	122	127	347	371
研究發展費用	15	18	48	53
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,767</u>

2、確定提撥福利計畫

亞崙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。

上海竹崙機電有限公司、達崙機電(蘇州)有限公司、亞崙機電(蘇州)有限公司及億銓機械(嘉興)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。B-Way(Cayman)Co.,Ltd、Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd、AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD及AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED未有正式員工，尚無退休金給付之相關約定。

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四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 5,214 仟元、4,614 仟元、15,081 仟元及 13,713 仟元。

(十七)股本

截至民國一〇五年九月三十日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 965,942 仟元，每股面額 10 元，分別為 96,594,171 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益變動數得用以彌補虧損。

(十九)保留盈餘

- 1、依本公司經民國一〇五年六月二十四日股東常會之公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘並保留部份餘額以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配議案提請股東會決議分配之。
- 2、本公司股東常會分別於民國一〇五年六月二十四日及一〇四年六月九日決議通過一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 27,449	\$ 27,287		
分配項目如下：				
股票股利	45,997	—	\$ 0.5	\$ —
現金股利	45,997	202,388	0.5	2.2

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇五年三月九日及一〇四年三月十一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。

- 3、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。
- 4、有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，詳附註六、(二十五)。

(二十)非控制權益

	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
期初餘額	\$ 179,471	\$ 132,329
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利	4	683
其他綜合損益	(4,512)	48,015
期末餘額	\$ 174,963	\$ 181,027

(二十一)營業收入

	105 年07 至09 月	104 年07 至09 月	105 年01 至09 月	104 年01 至09 月
營業收入總額	\$ 893,844	\$ 977,858	\$ 2,625,122	2,866,947
減：銷貨退回 及折讓	(12,194)	(18,600)	(32,743)	(26,211)
	<u>\$ 881,650</u>	<u>\$ 959,258</u>	<u>\$ 2,592,379</u>	<u>2,840,736</u>

(二十二)其他收入

	105 年07 至09 月	104 年07 至09 月	105 年01 至09 月	104 年01 至09 月
利息收入	\$ 818	\$ 832	\$ 2,501	\$ 3,278
租金收入	1,685	264	5,585	796
其他收入	6,400	9,003	22,636	12,254
政府補助收入	—	954	74	111,805
	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 11,053</u>	<u>\$ 30,796</u>	<u>\$ 128,133</u>

(二十三)其他利益及損失

	105 年07 至09 月	104 年07 至09 月	105 年01 至09 月	104 年01 至09 月
外幣兌換損益	\$ (42,368)	\$ 96,250	\$ (63,568)	\$ 42,226
處分不動產、廠房 及設備(損)益	(328)	(965)	1,310	(5,964)
其他	(46)	(74)	(200)	(13,199)
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債損失	880	(3,240)	(3,320)	(7,240)
	<u>\$ (41,862)</u>	<u>\$ 91,971</u>	<u>\$ (65,778)</u>	<u>\$ 15,823</u>

(二十四)財務成本

	105 年07 至09 月	104 年07 至09 月	105 年01 至09 月	104 年01 至09 月
銀行借款之利息	\$ 5,571	\$ 7,100	\$ 19,931	\$ 20,681
公司債折價攤銷	1,925	1,885	5,722	3,142
減：符合要件之資 產資本化金額	—	—	—	—
	<u>\$ 7,496</u>	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 25,653</u>	<u>\$ 23,823</u>

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

105 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	\$ 57,712	37,247		94,959
勞健保費用	4,632	3,154		7,786
退休金費用	2,697	3,083		5,780
其他用人費用	2,399	1,638		4,037
折舊費用	17,307	7,860		25,167
攤銷費用	57	472		529
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
105 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	\$ 168,104	116,696		284,800
勞健保費用	14,858	9,454		24,312
退休金費用	9,053	7,682		16,735
其他用人費用	6,910	3,778		10,688
折舊費用	53,939	25,375		79,314
攤銷費用	179	1,507		1,686

	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

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益，扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 3% 至 8% 為員工酬勞及提撥不高於 2% 為董事及監察人酬勞，本公司對符合一定條件之從屬公司員工，得受上述員工酬勞之分配，其條件及方法由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額為 3,195 仟元，董事及監察人酬勞提列金額為 1,065 仟元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為 16,000 仟元及 2,200 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1、所得稅費用

(1) 認列於損益之所得稅

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
當期所得稅：				
當年度產生者	\$ 10,474	\$ 12,954	\$ 64,792	\$ 45,587
以前年度之調整	(13)	5	926	5,173
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	1,123	23,101	(4,267)	22,875
所得稅費用	\$ 11,584	\$ 36,060	\$ 61,451	\$ 73,635

(2) 會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月
稅前利益	\$ 30,414	\$ 196,756
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 5,171	\$ 33,449
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	2,228	(21,176)
以前年度當期所得稅於本年度調整	(13)	5
母子公司適用稅率不同之影響數	5,176	1,023
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(978)	23,101
未分配盈餘加徵稅額	—	(342)
認列於損益之所得稅費用	\$ 11,584	\$ 36,060

	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
稅前利益	\$ 146,717	\$ 310,158
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 24,942	\$ 52,727
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	8,837	(21,764)
以前年度當期所得稅於本年度調整	926	5,173
母子公司適用稅率不同之影響數	17,611	10,646
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(6,369)	22,875
未分配盈餘加徵稅額	15,504	3,978
認列於損益之所得稅費用	\$ 61,451	\$ 73,635

(3) 認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
國外營運機構				
換算差額	\$ 4,984	\$ (5,051)	\$ 9,062	\$ (2,536)

2、本公司至民國一〇二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：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	534,904	569,085	530,432
	\$ 1,004,639	\$ 1,038,820	\$ 1,000,167

4、兩稅合一相關資訊：

	105.09.30	104.09.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 185,338	\$ 198,101
	105 年第三季	104 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	20.16%(註)	22.65%

(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稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。另依新修正之所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

(二十七)每股盈餘

105 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	\$ 85,262	96,594	\$ 0.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 85,262	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	658	
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	\$ 85,262	97,252	\$ 0.88
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

(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
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	104.11.17	100.0%	\$ 200,000

益全公司收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 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)

	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD
流動資產	\$ 189,354
不動產、廠房及設備	54,590
無形資產	558
其他資產	137,301
流動負債	(181,803)
	<u>\$ 200,000</u>

3、取得子公司之淨現金流出

	104 年度
併購總價款	\$ 200,000
減：併購日取得之現金及約當現金	(9,277)
取得子公司股權之淨現金流出	190,723
減：期初取得子公司股權之淨現金流出	—
本期取得子公司股權之淨現金流出	<u>\$ 190,723</u>

4、企業合併對經營成果之影響

自收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 之日起至民國一〇四年十二月三十一日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 28,282 仟元及本期淨利 20,632 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一〇四年一月一日至十二月三十一日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 3,806,785 仟元及 275,440 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)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。

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

亞歲公司為本公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

亞歲公司及各子公司間之交易、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。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1、銷 貨

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
關聯企業	\$ 63,594	\$ 70,452	\$ 117,535	\$ 249,038
其他關係人	5,089	116,895	12,690	29,366
	<u>\$ 68,683</u>	<u>\$ 187,347</u>	<u>\$ 130,225</u>	<u>\$ 278,404</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

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
關聯企業	\$ 2,530	\$ 4,447	\$ 5,844	\$ 7,022
其他關係人	—	5,050	—	5,050
	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 12,072</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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 875</u>

4、應收帳款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 100,211	\$ 167,397	\$ 243,713
其他關係人	4,893	5,086	8,472
	<u>\$ 105,104</u>	<u>\$ 172,483</u>	<u>\$ 252,185</u>

5、其他應收款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 890</u>

6、應付票據

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 2,557	\$ 2,096	\$ 4,795
其他關係人	160	—	—
	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 4,795</u>

7、應付帳款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 605	\$ 2,015	\$ 1,016

8、其他應付款

應付費用	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 1,994	\$ 4,795	\$ 2,609
應付股利	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 91,536

9、預付款項

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 900	\$ 500	\$ 950
其他關係人	160	—	—
	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 950</u>

10、暫付款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ —	\$ 425	\$ —

11、預收款項(帳列其他預收款)

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 595	\$ 297	\$ 520

12、租賃

租金支出	105 年07 至09 月	104 年07 至09 月	105 年01 至09 月	104 年01 至09 月
關聯企業	\$ 444	\$ 666	\$ 1,768	\$ 1,992
其他關係人	50	—	80	—
關聯企業	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 1,992</u>
租金收入	105 年07 至09 月	104 年07 至09 月	105 年01 至09 月	104 年01 至09 月
關聯企業	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 792</u>

13、其他

管-水電費	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ 1,354	\$ 1,442	\$ 4,186	\$ 3,567
銷-勞務費	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ 1,247	\$ 1,563	\$ 1,247	\$ 1,563
什項收入	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ 152	\$ 633	\$ 266	\$ 2,811
銷-委託裝機費	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 809	\$ —
製-水電費	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ 408	\$ 469	\$ 1,152	\$ 1,219
差旅費	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 256	\$ —
管-其他費用	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ 599	\$ 561	\$ 599	\$ 561
銷-廣告費	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
關聯企業	\$ 277	\$ 782	\$ 277	\$ 782

(三)主要管理階層薪酬資訊

	105年07至09月	104年07至09月	105年01至09月	104年01至09月
短期員工福利	\$ 6,428	\$ 6,173	\$ 17,091	\$ 19,513
退職後福利	140	152	426	453
	\$ 6,568	\$ 6,325	\$ 17,517	\$ 19,966

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：

資 產 名 稱	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他流動資產－其他金融資產	\$ 17,878	\$ 24,284	\$ 15,928
不動產、廠房及設備－土地	438,316	438,316	438,316
不動產、廠房及設備－房屋及建築	541,900	564,199	532,464
長期預付租金－土地使用權	122,612	132,964	—
	\$ 1,120,706	\$ 1,159,763	\$ 986,708

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇五年九月三十日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 亞歲公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 16,970 仟元。
- (二) 亞歲公司向客戶收取之保證票據為 68,280 仟元。
- (三) 亞歲公司向經濟部申請科專 A+企業創新專案補助計劃開立之保證票據為 24,418 仟元。
- (四) 亞歲公司向經濟部申請科專 A+企業創新專案補助計劃，委託第一商業銀行開立保證函之金額為 7,723 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、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、應付公司債、長期借款及存入保證金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值之合理基礎，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：

105.09.30

	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	26,305	31.31	823,610	5%	41,180	—
歐元	5,714	34.88	199,304	5%	9,965	—
人民幣	66,323	4.668	309,596	5%	15,480	—
非貨幣性項目						
美金	1,708	31.31	53,477	—	—	—
歐元	142	34.88	4,953	—	—	—
日幣	—	0.3089	—	—	—	—
人民幣	16	4.668	75	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	736	31.31	23,044	5%	1,152	—
日幣	2,405	0.3089	743	5%	37	—
人民幣	214	4.668	999	5%	50	—
非貨幣性項目						
美金	1,759	31.31	55,074	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

104.12.31

	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	30,090	32.775	986,190	5%	49,310	—
歐元	10,685	35.68	381,258	5%	19,063	—
人民幣	14,163	4.97	70,390	5%	3,520	—
非貨幣性項目						
美金	1,743	32.775	57,139	—	—	—
歐元	14	35.68	492	—	—	—
日幣	2,253	0.2707	610	—	—	—
人民幣	30	4.97	149	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	385	32.775	12,619	5%	631	—
日幣	145	0.2707	39	5%	2	—
非貨幣性項目						
美金	658	32.775	21,556	—	—	—

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	—	—	—

(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%，本公司之淨利將減少15,818仟元。

(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。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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 55.95%、66.3%、69.1%，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：

	105.09.30				
	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	\$ 675,912	\$ 141,672	\$ 246,338	\$ —	\$ 1,063,922
應付短期票券	474,498	—	—	—	474,498
應付票據(含關係人)	329,915	122,379	1,942	1,702	455,938
應付帳款(含關係人)	259,548	2,198	7	841	262,594
其他應付款(含關係人)	144,034	—	—	—	144,034
應付公司債	—	—	—	367,887	367,887
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	100,000	150,000
存入保證金	862	—	—	—	862
	<u>\$ 1,897,269</u>	<u>\$ 278,749</u>	<u>\$ 273,287</u>	<u>\$ 470,430</u>	<u>\$ 2,919,735</u>
	104.12.31				
	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	\$ 1,200,127	\$ 10,000	\$ 422,939	\$ —	\$ 1,633,066
應付短期票券	624,373	—	—	—	624,373
應付票據(含關係人)	350,186	86,410	—	—	436,596
應付帳款(含關係人)	210,603	—	15	825	211,443
其他應付款(含關係人)	179,125	—	—	—	179,125
應付公司債	—	—	—	361,415	361,415
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	37,500	87,500
存入保證金	1,126	—	—	—	1,126
	<u>\$ 2,578,040</u>	<u>\$ 108,910</u>	<u>\$ 447,954</u>	<u>\$ 399,740</u>	<u>\$ 3,534,644</u>

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>

(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。

本公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日以公允價值衡量之金融負債如下：

105.09.30				
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ —	\$ 12,680	\$ —	\$ 12,680

104.12.31

重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動</u>	\$ —	\$ 9,360	\$ —	\$ 9,360

本公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至十二月三十一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：

(A) 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。

(B) 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：無。
- 2、為他人背書保證：無。
- 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)：附表一。
- 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：附表二。
- 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：附表三。
- 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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：附表六及七。

附表一：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)

民國一〇五年九月三十日

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 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	442,486	4,425	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。

附表二：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：

民國一〇五年九月三十日

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	
亞崴機電股份 有限公司	亞崴機電(蘇 州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$221,400	11.11%	出貨後三 個月匯款	—	—	\$ 52,149	6.71 %	—
亞崴機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	子公司	銷貨	\$108,515	5.44%	出貨後三 個月匯款	—	—	\$ 100,311	12.90%	—

註1：本公司銷貨予關係人亞崴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。

附表三：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

民國一〇五年九月三十日

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 \$ 100,311	1.07	\$ —	—	\$ —	\$ 1,469
上海竹崙 機電有限公司	亞崙機電(蘇州)機 電有限公司	採權益法認列之 被投資公司	應收關係人帳款 \$ 256,590	0.07	\$ —	—	\$ —	\$ —

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇五年九月三十日

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一 (註四)
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	銷貨收入	1,285	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有限公司	1	銷貨收入	56,127	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	221,400	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	進貨	9,529	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應收票據	937	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應收帳款	40	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有限公司	1	應收帳款	11,390	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	1	應收帳款	52,149	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應付票據	1,892	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應付帳款	1,114	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有限公司	1	應付費用	1,050	(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	1,931	(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	990	(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	36	(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	預付租金	631	(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	製-租金支出	884	(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-售後服務費	730	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷-委託裝機費	297	(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-委託裝機費	1,115	(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	3,550	(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	14,954	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	進貨	828	(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	256,590	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有 限 公 司	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	應付帳款	616	(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	850	(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	2,841	(註三)	—

2	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	6,766	(註三)	—
2	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	應收帳款	25,565	(註三)	—
2	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應收款	2,458	(註三)	—
2	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	其他應付款	271	(註三)	—
2	達崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	3	預付設備款	37,344	(註三)	—
3	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	7,312	(註三)	—
3	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	應收帳款	3,001	(註三)	—
3	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	出口費用	9	(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。

附表五：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)

民國一〇五年九月三十日

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	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	B-Way (Cayman) C o . , L t d .	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%	\$ 859,445	\$ 18,373	\$ 18,375	
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	Y A M A S E I K I , U S A , I N C	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%	77,862	(21)	(570)	
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 股 份 有 限 公 司	台 灣	機械設備製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	263,088	10	6	
B-Way (Cayman) C o . , L t d .	Billion-Way (Cayman) C o . , L t d .	英 屬 開 曼 群 島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD 401,707)	USD 12,830 (NTD 401,707)	12,829,840	100.00%	860,309	18,856	18,856	
益 全 機 械 工 業 股 份 有 限 公 司	A X T R O N I N T ' L I N V E S T M E N T C O . , L T D	美 國 - 馬 紹 爾 群 島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	213,105	11,653	11,653	
A X T R O N I N T ' L I N V E S T M E N T C O . , T L D L I M I T E D	A X T R O N I N T ' L I N V E S T M N E T	香 港	國際投資及國際貿易業	HKD 10,000 (NTD 40,140)	HKD 10,000 (NTD 40,140)	10,000	100.00%	213,103	11,653	11,653	

註1：業已沖銷。

附表六：大陸投資資訊

民國一〇五年九月三十日

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 (NTD78,275) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 78,087) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 78,087) (註 3)	1,348	100%	3,975	176,557	USD 4,138 (NTD 133,804) (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 75,144) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 75,144) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 75,144) (註 3)	745	100%	709	123,012	USD 1,240 (NTD 40,096) (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 250,480) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 250,480) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 250,480) (註 3)	35,468	100%	35,468	287,593	—
亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,510 (NTD 78,588) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 78,588) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 78,588) (註 3)	11,653	100%	11,653	213,102	—

投資公司	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%
本公司	\$ 403,711 (註 3) (USD 12,894)	\$ 403,899 (註 3) (USD 12,900)	\$ 1,571,629
益全機械工業 股份有限公司	\$ 78,588 (註 3) (USD 2,510)	\$ 78,588 (註 3) (USD 2,510)	\$ 208,980

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。

附表七：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

民國一〇五年九月三十日

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	\$ 56,126	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 11,390	1.46%
亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 221,400	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$52,149	6.71%

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。

十四、部門資訊

1、本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日有關部門資訊

列示如下：

	105 年 07 月至 09 月					
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 575,176	\$ 14,512	\$ 170,064	\$ 121,898	\$ —	\$ 881,650
部門間收入	74,545	14,839	701	7,477	(97,562)	—
利息收入	307	128	377	7	—	819
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	177	—	—	—	(469)	(292)
利息費用	5,434	—	—	2,062	—	7,496
折舊與攤銷	17,263	891	3,340	4,192	(288)	25,398
稅前損益	\$ 22,102	\$ (432)	\$ 11,462	\$ (2,534)	\$ (184)	\$ 30,414
	104 年 07 月至 09 月					
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 627,734	\$ 114,441	\$ 188,484	\$ 28,599	\$ —	\$ 959,258
部門間收入	95,624	289	6,205	3,956	(106,074)	—
利息收入	—	148	643	41	—	832
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	33,870	—	—	—	(34,683)	(813)
利息費用	6,800	—	1,580	605	—	8,985
折舊與攤銷	20,037	1,105	3,926	2,838	(197)	27,709
稅前損益	\$ 193,573	\$ 564	\$ 21,681	\$ (160,301)	\$ 141,239	\$ 196,756
	105 年 01 月至 09 月					
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,683,382	\$ 67,136	\$ 553,298	\$ 288,563	\$ —	\$ 2,592,379
部門間收入	278,812	18,801	2,673	23,606	(323,892)	—
利息收入	1,017	531	852	101	—	2,501
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	17,811	—	—	—	(18,381)	(570)
利息費用	19,057	—	—	6,596	—	25,653
折舊與攤銷	54,300	2,851	11,687	12,803	(524)	81,117
稅前損益	\$ 122,085	\$ 1,326	\$ 46,958	\$ (7,862)	\$ (15,790)	\$ 146,717

104 年 01 月至 09 月

	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,983,352	\$ 241,456	\$ 503,908	\$ 112,020	\$ —	\$ 2,840,736
部門間收入	375,902	42,217	14,790	24,197	(457,106)	—
利息收入	275	1,133	1,566	304	—	3,278
採用權益法認列之						
關聯企業及合資						
損益份額	120,029	—	—	—	(119,783)	246
利息費用	19,342	—	2,395	1,429	657	23,823
折舊與攤銷	60,509	3,321	10,989	9,433	(763)	83,489
稅前損益	\$ 294,948	\$ (7,543)	\$ 49,236	\$ 88,339	\$ (114,822)	\$ 310,158

(1) 民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四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 97,562 仟元、106,074 仟元、323,892 仟元、457,106 仟元。

(2) 民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四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 11,584 仟元、36,060 仟元、61,451 仟元、73,635 仟元

本公司有 3 個應報導部門：台灣亞歲部門、上海竹歲部門及亞歲(蘇州)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。上海竹歲部門及亞歲(蘇州)部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

2、地區別資訊

來自外部客戶收入：

	105 年 07 至 09 月	104 年 07 至 09 月	105 年 01 至 09 月	104 年 01 至 09 月
臺灣	\$ 199,987	\$ 211,164	\$ 681,791	\$ 710,529
中國大陸	273,560	319,317	875,329	857,499
亞洲	41,015	49,917	153,812	125,470
美國	66,217	70,764	125,701	259,664
土耳其	22,287	46,120	150,258	221,810
義大利	67,494	111,518	177,174	245,229
其他國家	211,090	150,458	428,314	420,535
合計	\$ 881,650	\$ 959,258	\$ 2,592,379	\$ 2,840,736

非流動資產：

	105 年 09 月 30 日	104 年 09 月 30 日
臺灣	\$ 1,142,151	\$ 1,211,070
亞洲	1,018,272	880,308
合計	<u>\$ 2,160,423</u>	<u>\$ 2,091,378</u>

3、重要客戶資訊：無。