

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

民國一〇五年度

(內附會計師查核報告)

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、	關係企業合併財務報告聲明書	1	
貳、	會計師查核報告	2-5	
參、	合併資產負債表	6-7	
肆、	合併綜合損益表	8	
伍、	合併權益變動表	9	
陸、	合併現金流量表	10-11	
柒、	合併財務報告附註		
一、	公司沿革	12	
二、	通過財務報告之日期及程序	12	
三、	新發布及修正準則及解釋之適用	12-14	
四、	重要會計政策之彙總說明	14-28	
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28-30	
六、	重要會計項目之說明	30-52	
七、	關係人交易	52-55	
八、	質押之資產	55	
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	55	
十、	重大之災害損失	55	
十一、	重大之期後事項	55	
十二、	其他	55-61	
十三、	附註揭露事項	61-72	
	(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	73-74	

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇五年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

亞崙機電股份有限公司

負責人：楊德華



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 三 日



會計師查核報告

亞崴機電股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞崴機電股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一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十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及釋解公告編製，足以允當表達亞崴機電股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範與亞崴機電股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信執行查核工作後及其他會計師之查核報告，已取得足夠及適切之查核證據可對所表示之意見提供合理之依據。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞崴機電股份有限公司及其子公司民國一〇五年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞崴機電股份有限公司及其子公司民國一〇五年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷售之收入

亞崴機電股份有限公司最主要之收入來源為銷售加工中心機收入，民國一〇五年度認列銷貨收入為 3,540,935 仟元，約佔整體營業收入之 97%，由於收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項。



本會計師藉由評估銷貨收入認列之合理性、執行截止點測試及執行內部控制測試以了解亞歲機電股份有限公司銷貨收入認列流程及相關控制制度之設計及執行情形。此外，本會計師執行銷貨及收款作業循環之相關控制測試，抽核銷售合約以確認帳務系統資料之正確性，針對總帳系統資料及銷售系統進行核對及調節，及評估收入認列時點是否依相關公報規定處理。

其他事項-提及其他會計師之查核

上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。上開合併財務報告之被投資公司中，有關 YAMA SEIKI USA, INC. 之財務報告未經本會計師查核，而係由該公司委託之其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年及民國一〇四年十二月三十一日就上述採權益法之投資之金額分別為新台幣 83,160 仟元及 78,397 仟元，分別占資產總額之 1.3% 及 1.1%，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 1,949 仟元及 (1,459) 仟元，分別占稅前淨利之 0.9% 及 (0.4)%。

亞歲機電股份有限公司及其子公司業已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

編制合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞歲機電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞歲機電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞歲機電股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對合併財務報表整體有無導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達，此不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策時，則被認為具有重大性。



本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險規劃及執行適當查核程序以為因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞崙機電股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用之會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞崙機電股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞崙機電股份有限公司及其子公司不再具繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現、或於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失。

本會計師亦向治理單位提供本會計師隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項。



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1
TEL:(04)2296-6234 Fax:(04)2296-0607/2297-6918



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞歲機電股份有限公司民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 六 年 三 月 三 日

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	105年12月31日		104年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,113,040	17	\$ 1,041,266	15
1150	應收票據淨額(附註四及六)	408,875	6	470,908	7
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	788	-	580	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	679,667	11	901,628	13
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	151,294	2	172,483	3
1200	其他應收款	18,497	-	14,419	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	46	-	35	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,769,481	29	1,828,968	27
1410	預付款項(附註七)	94,313	1	119,465	2
1470	其他流動資產(附註八)	22,679	-	29,546	-
11xx	流動資產合計	4,258,680	66	4,579,298	67
	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	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	83,160	1	78,397	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	1,878,130	30	1,952,630	29
1780	無形資產(附註四及六)	5,853	-	7,780	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	53,460	1	38,828	1
1915	預付設備款	232	-	232	-
1920	存出保證金	2,298	-	4,888	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	150,950	2	167,971	2
15xx	非流動資產合計	2,178,508	34	2,263,369	33
1xxx	資產總計	\$ 6,437,188	100	\$ 6,842,667	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇五年及民國一〇四年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	項目	105年12月31日		104年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,130,952	18	\$ 1,633,066	24
2110	應付短期票券(附註六)	374,624	6	624,373	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四及六)	24,800	-	9,360	-
2150	應付票據	630,341	10	434,500	6
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,255	-	2,096	-
2170	應付帳款	253,607	4	209,428	4
2180	應付帳款-關係人(附註七)	1,737	-	2,015	-
2200	其他應付款(附註六)	156,979	2	174,330	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	3,340	-	4,795	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	38,265	1	17,071	-
2250	負債準備-流動(附註四及六)	31,673	-	32,579	-
2310	預收款項	134,133	2	145,536	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	38,889	1	50,000	1
2399	其他流動負債-其他	16,050	-	14,956	-
21xx	流動負債合計	2,837,645	44	3,354,105	49
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註六)	370,062	5	361,415	5
2540	長期借款(附註六及八)	111,111	2	37,500	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	239,184	4	242,321	4
2630	長期遞延收入	18,091	-	20,805	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及六)	25,205	1	26,072	-
2645	存入保證金	1,629	-	1,126	-
25xx	非流動負債合計	765,282	12	689,239	10
2xxx	負債總計	\$ 3,602,927	56	\$ 4,043,344	59
	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
3200	資本公積(附註六)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	31,920	1	31,920	-
3300	保留盈餘(附註六)				
3310	法定盈餘公積	399,056	6	371,607	5
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,056,749	16	1,038,820	16
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	(26,580)	-	21,650	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,662,997	41	2,619,852	38
36xx	非控制權益(附註六)	171,264	3	179,471	3
3xxx	權益總計	2,834,261	44	2,799,323	41
	負債及權益總計	\$ 6,437,188	100	\$ 6,842,667	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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 3,636,760	100	\$ 3,806,785	100
5000	營業成本(附註六及七)	(2,881,755)	(79)	(3,023,515)	(80)
5900	營業毛利	755,005	21	783,270	20
5920	已(未)實現銷貨利益	4,349	-	(1,168)	-
5950	營業毛利淨額	759,354	21	782,102	20
	營業費用				
6100	推銷費用	(254,934)	(7)	(298,018)	(8)
6200	管理費用	(156,086)	(4)	(152,698)	(4)
6300	研究發展費用	(78,995)	(2)	(85,790)	(2)
6000	營業費用合計	(490,015)	(13)	(536,506)	(14)
6900	營業利益	269,339	8	245,596	6
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	36,097	1	152,831	4
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(67,620)	(2)	(5,011)	-
7050	財務成本(附註六)	(32,917)	(1)	(31,217)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,949	-	(1,459)	-
7000	營業外收入及支出合計	(62,491)	(2)	115,144	3
7900	稅前淨利	206,848	6	360,740	9
7950	所得稅費用(附註四及六)	(71,871)	(2)	(85,300)	(2)
8200	本期淨利(附註六)	134,977	4	275,440	7
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	25	-	(52)	-
8321	採用權益法認列關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數	(225)	-	96	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	34	-	(8)	-
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	(64,911)	(2)	(13,433)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	11,035	-	2,284	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(54,042)	(2)	(11,113)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 80,935	2	\$ 264,327	7
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利)	\$ 137,463	4	\$ 274,488	7
8620	非控制權益(淨利/損)	(2,486)	-	952	-
		\$ 134,977	4	\$ 275,440	7
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 89,142	2	\$ 265,200	7
8720	非控制權益(綜合損益)	(8,207)	-	(873)	-
		\$ 80,935	2	\$ 264,327	7
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註四及六)	\$ 1.42		\$ 2.98	
9850	稀釋每股盈餘(附註四及六)	\$ 1.42		\$ 2.97	

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



亞崙電池股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益					其他權益項目		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 之兌換差額					
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年度淨利	-	-	-	-	274,488	-		274,488	952	275,440	
民國104年度其他綜合損益	-	-	-	-	5	(9,293)		(9,288)	(1,825)	(11,113)	
民國104年度綜合損益總額	-	-	-	-	274,493	(9,293)		265,200	(873)	264,327	
應付公司債之認股權	-	31,920	-	-	-	-		31,920	-	31,920	
子公司現金增資-益全	-	-	-	-	-	-		-	48,015	48,015	
民國104年12月31日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,038,820	\$ 21,650		\$ 2,619,852	\$ 179,471	\$ 2,799,323	
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年度淨利	-	-	-	-	137,463	-		137,463	(2,486)	134,977	
民國105年度其他綜合損益	-	-	-	-	(91)	(48,230)		(48,321)	(5,721)	(54,042)	
105年度綜合損益總額	-	-	-	-	137,372	(48,230)		89,142	(8,207)	80,935	
民國105年12月31日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 399,056	\$ 17,763	\$ 1,056,749	\$ (26,580)		\$ 2,662,997	\$ 171,264	\$ 2,834,261	

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



亞崙電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	105年度	104年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 206,848	\$ 360,740
調整項目		
折舊費用	104,107	107,897
攤銷費用	2,214	3,093
長期預付租金攤銷數	4,459	1,487
呆帳費用提列(轉列收入)數	(507)	(14,586)
利息費用	32,917	31,217
利息收入	(3,624)	(3,903)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,949)	1,459
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,480)	5,893
(已)未實現銷貨利益	(4,349)	1,168
什項收入	(1,187)	(53,953)
什項損失	-	12,370
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	15,440	2,000
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	59,797	(14,572)
應收票據-關係人	(208)	1,556
應收帳款	219,533	(55,474)
應收帳款-關係人	22,427	119,241
其他應收款	(4,078)	(13,609)
其他應收款-關係人	(11)	4,106
存貨	57,186	(9,941)
預付款項	25,153	19,387
其他流動資產	3,873	22,081
催收款	1,172	2,642
應付票據	195,841	(182,570)
應付票據-關係人	159	1,331
應付帳款	44,179	(51,721)
應付帳款-關係人	(278)	467
其他應付款	(8,765)	(22,789)
其他應付款-關係人	(1,455)	1,334
負債準備	(815)	(4,860)
預收款項	(11,403)	(42,426)
其他流動負債	1,094	(25,178)
淨福利負債	(1,067)	(1,038)
營運產生之現金流入	955,223	202,849
收取之利息	3,624	3,903
支付之所得稅	(57,532)	(93,974)
營業活動之淨現金流入	901,315	112,778

(接次頁)

亞崙電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

105年度

104年度

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他金融資產(增加)減少	2,994	(15,959)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(190,723)
取得不動產、廠房及設備	(55,080)	(79,648)
處分不動產、廠房及設備	4,513	4,906
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)	(3,741)
預付設備款增加	-	(1,143)
存出保證金(增加)減少	2,592	(469)
投資活動之淨現金流出	(37,263)	(277,240)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(502,114)	313,176
應付短期票券增加(減少)	(249,749)	192,740
長期借款增加(減少)	62,500	(336,423)
發行公司債	-	395,000
存入保證金增加	504	1,126
非控制權益增加	-	48,015
發放現金股利	(46,001)	(202,398)
支付之利息	(32,915)	(31,651)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(767,775)	379,585

匯率變動對現金及約當現金之影響

	(24,503)	(5,304)
本期現金及約當現金增加數	71,774	209,819
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	\$ 1,113,040	\$ 1,041,266

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年度及一〇四年度

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，截至民國一〇五年十二月三十一日止，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程序

本公司之合併財務報告業已於民國一〇六年三月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布、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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計劃」	民國 105 年 1 月 1 日

國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

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

1、國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合	待國際會計準則理事會決定

資間之資產出售或投入」	
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日

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

1、國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

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

2、國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之年度內一致適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

1、依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)；

- 2、依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- 3、依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債；
- 4、員工確定福利之計畫資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；

編製符合金管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：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司所持有之 所有權權益百分比	
			105.12.31	104.12.31
亞歲公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
亞歲公司	佳歲機電(股) 公司(以下簡稱 佳歲公司)	機械設備製造業、 電腦及其週邊製 造業、產品設計 業、機械批發業、 機械器具零售業	—	—

亞歲公司	益全機械工業 (股)公司(以下簡 稱益全公司)	工業機械製造及 買賣	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿 易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹歲機電 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%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達歲機電(蘇州) 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%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞歲機電(蘇州) 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%
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 INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿 易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT 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%

1、合併子公司增減情形：

- (1) 亞歲公司於民國一〇三年一月收購益全公司 60%股權。
- (2) 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
- (3) 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。

3、民國一〇四年度合併子公司 B-Way(Cayman) Co., Ltd.屬重要子公司，益全公司非屬重要子公司。民國一〇三年度合併子公司 B-Way(Cayman) Co., Ltd.屬重要子公司，佳歲公司及益全公司非屬重要子公司。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量本公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

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

(五) 外幣交易

各合併個體之財務報表係以各該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。亞歲公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣為新台幣。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

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

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

一年內清償之負債，負債非屬於流動負債者為非流動負債。

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(七) 現金及約當現金

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

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(九) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1、金融資產之種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)，其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」之單行項目中。

(2) 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利率法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為(a)放款及應收款、(b)持有至到期日投資、(c)透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中之部分兌換差額、以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，並累積於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」，於投資處分或確定減損時重分類調整為損益。

備供出售權益投資之股利於收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具者，係於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」之單行項目。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2、金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其

他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列於損益。

3、金融資產除列

僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(十) 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

1、透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債係持有供交易或係指定為透過損益按公允價值衡量者，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息，其於合併綜合損益表中列報於「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融負債損失」之單行項目中。

2、按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金融係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用列報於「財務成本」之單行項目中。

3、金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額係認列於損益。

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

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

合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益

減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則每一部份單獨提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目(重大組成部份)處理。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效應之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築物	5 至 50 年
機器設備	2 至 15 年
模具設備	2 至 5 年
運輸設備	2 至 5 年
電腦通訊設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 8 年

營業器具	3 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	3 至 10 年

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

融資租賃而持有之資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物者，依租賃資產估計使用年限按直線法計算提列折舊。惟租賃期間屆滿未能合理保證可取得租賃資產之所有權者，則依租賃期間及耐用年限較短者提列折舊。不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十四) 租賃

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

1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2、本公司為承租人

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

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

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

(十五) 無形資產

1、商譽

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

2、其他無形資產

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

電腦軟體 經濟效益或合約年限

專利技術 經濟效益或合約年限

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

(十六) 有形及無形資產之減損

1、商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

2、其他有形及無形資產

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

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

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

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

(十七) 長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十八) 負債準備

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

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

(十九) 收入認列

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

1、商品之銷售

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

2、租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

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

(二十) 員工福利

1、退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

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

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本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。

（二十一）借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本的一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

（二十二）政府補助

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

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

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

（二十三）所得稅

所得稅費用係本期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、本期所得稅

本期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司本期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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

2、遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

3、本期及遞延所得稅

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

(二十四) 普通股每股盈餘

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設。其將對會計

政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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

(一)應收帳款之備抵呆帳

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

(二)存貨之評價

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

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

(三)採用權益法之投資減損評估

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

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層

之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(六)淨確定福利計畫負債-非流動之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金	\$ 1,546	\$ 2,816
銀行存款	1,111,494	1,038,450
	<u>\$ 1,113,040</u>	<u>\$ 1,041,266</u>

(二)應收票據及應收帳款

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 417,903	\$ 477,701
減：備抵呆帳	(9,028)	(6,793)
	<u>\$ 408,875</u>	<u>\$ 470,908</u>

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$ 734,528	\$ 959,580
減：備抵呆帳	(54,861)	(57,952)
	<u>\$ 679,667</u>	<u>\$ 901,628</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。

應收票據之帳齡分析

	105.12.31	104.12.31
未逾期	<u>\$ 408,875</u>	<u>\$ 470,908</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	105.12.31	104.12.31
未逾期亦未減損	\$ 569,427	\$ 813,989
已逾期但未減損		
0-30 天	18,279	15,461
31-180 天	25,740	38,110
180-365 天	32,835	16,095
一年以上	33,386	17,973
小計	<u>\$ 679,667</u>	<u>\$ 901,628</u>

備抵呆帳之變動

	105.12.31		
	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	3,455	—	3,455
本期迴轉	(1,551)	—	(1,551)
本期沖銷	—	—	—
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(2,760)	—	(2,760)
期末餘額	<u>\$ 63,889</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 63,889</u>

	104.12.31		
	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	4,743	—	4,743
本期迴轉	(14,960)	—	(14,960)
本期沖銷	(330)	—	(330)
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(738)	—	(738)
期末餘額	<u>\$ 64,745</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 64,745</u>

(三)存貨

	105.12.31	104.12.31
原料	\$ 859,836	\$ 904,804
物料	6,411	5,536
在製品	847,885	810,267
製成品	118,877	185,317
商品	34,751	18,573
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(98,279)	(95,529)
	<u>\$ 1,769,481</u>	<u>\$ 1,828,968</u>

1、當期認列之存貨相關費損

	105 年度	104 年度
已出售存貨成本	\$ 2,839,105	\$ 2,971,889
存貨跌價及呆滯損失	15,077	20,953
存貨報廢	7,794	19,946
存貨盤(盈)虧	591	(1,045)
閒置產能相關費用	19,626	12,683
下腳收入	(438)	(911)
	<u>\$ 2,881,755</u>	<u>\$ 3,023,515</u>

2、民國一〇五年及一〇四年十二月三十一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

	105.12.31		104.12.31	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 4,425	7.7%	\$ 12,643	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—
	<u>\$ 4,425</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。截至民國一〇五年十二月三十一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

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 83,160	\$ 78,397

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	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	帳 面 金 額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			105.12.31	104.12.31	105.12.31	104.12.31
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動的 數控機床、數控系 統及伺服裝置及 相關零組件的設 計生產及精密數 控機床的維修及 銷售	美國	\$ 83,160	\$ 78,397	28.58%	28.58%
			\$ 83,160	\$ 78,397		

(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：

	105.12.31	104.12.31
總資產	\$ 599,838	\$ 858,378
總負債	290,359	552,436
淨資產	\$ 309,479	\$ 305,942
	105 年度	104 年度
本期營業收入	\$ 655,696	\$ 658,142
本期淨利	\$ 8,911	\$ (6,297)
綜合損益總額	\$ 8,911	\$ (6,297)

本公司於民國一〇五年度與一〇四年度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

	105.12.31	104.12.31
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208
房屋及建築物	676,720	733,509
機器設備	161,196	195,545
模具設備	17,222	15,636
運輸設備	2,393	32,200
電腦通訊設備	25,159	3,712
辦公設備	6,343	5,374
營業器具	3,075	5,437
租賃改良	408	424
其他設備	15,712	20,159
待驗設備及未完工程	38,694	9,426
	<u>\$ 1,878,130</u>	<u>\$ 1,952,630</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	6,010	11,312
處分		—	(3,486)	(30,411)	(13,668)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	3,916	—
匯率影響數		—	(19,816)	(15,421)	(982)
105.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>931,208</u>	<u>\$ 1,071,025</u>	<u>\$ 379,362</u>	<u>\$ 43,532</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		2,007	267	2,892	—
處分		(4,627)	(1,805)	(900)	(4,173)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	—	263
匯率影響數		(1,083)	(529)	(405)	—
105.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>55,010</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 27,184</u>	<u>\$ 14,953</u>

成本	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合計
105.01.01 餘額	\$ 3,678	\$ 51,383	\$ 9,426	\$ 2,667,841
增添	500	1,664	30,313	55,143
處分	(3,678)	(2,572)	(968)	(66,288)
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	—	4,179
匯率影響數	—	(1,920)	(77)	(40,233)
105.12.31 餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 48,555</u>	<u>\$ 32,694</u>	<u>\$ 2,620,642</u>
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	41,931	33,302	9,477	8,072
處分	(3,486)	(29,410)	(13,668)	(4,042)
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	1,998	—	—
匯率影響數	(4,780)	(7,447)	(733)	(692)
105.12.31 餘額	<u>\$ 394,305</u>	<u>\$ 218,166</u>	<u>\$ 26,310</u>	<u>\$ 29,851</u>
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	1,454	1,720	2,625	403
處分	(1,796)	(900)	(4,173)	(3,565)
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(406)	(202)	—	—
105.12.31 餘額	<u>\$ 8,226</u>	<u>\$ 20,841</u>	<u>\$ 11,878</u>	<u>\$ 92</u>
累計折舊	其他設備	合計		
105.01.01 餘額	\$ 31,224	\$ 715,211		
折舊費用	5,123	104,107		
處分	(2,333)	(63,373)		
本期合併併入	—	—		
重分類	—	1,998		
匯率影響數	(1,171)	(15,431)		
105.12.31 餘額	<u>\$ 32,843</u>	<u>\$ 742,512</u>		

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
104.01.01 餘額	\$ 931,208	\$ 1,040,789	\$ 416,553	\$ 50,221
增添	—	1,940	27,945	8,541
處分	—	(18,274)	(102,264)	(11,640)
本期合併併入	—	74,981	48,791	—
重分類	—	400	28,533	—
匯率影響數	—	(5,687)	(4,290)	(252)
104.12.31 餘額	<u>\$ 931,208</u>	<u>\$ 1,094,149</u>	<u>\$ 415,268</u>	<u>\$ 46,870</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	15,909	1,294	2,193	1,282
處分	(13,119)	(2,920)	(11)	(3,288)
本期合併併入	3,580	3,968	—	—
重分類	550	—	73	—
匯率影響數	(323)	(166)	(104)	—
104.12.31 餘額	<u>\$ 58,713</u>	<u>\$ 12,686</u>	<u>\$ 25,597</u>	<u>\$ 18,863</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	—	1,971	11,184	72,259
處分	(3,664)	(9,096)	—	(164,276)
本期合併併入	—	116	—	131,436
重分類	—	(73)	(23,022)	6,461
匯率影響數	—	(475)	(20)	(11,317)
104.12.31 餘額	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 51,383</u>	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 2,667,841</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	42,834	33,955	10,472	7,281
處分	(9,162)	(92,796)	(11,633)	(11,928)
本期合併併入	32,445	38,549	—	2,504
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(1,349)	(2,647)	(174)	(200)
104.12.31 餘額	<u>\$ 360,640</u>	<u>\$ 219,723</u>	<u>\$ 31,234</u>	<u>\$ 26,513</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	1,646	1,336	3,348	1,396
處分	(2,723)	(10)	(3,277)	(3,664)
本期合併併入	3,265	—	—	—
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(125)	(42)	—	—
104.12.31 餘額	<u>\$ 8,974</u>	<u>\$ 20,223</u>	<u>\$ 13,426</u>	<u>\$ 3,254</u>
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計		
104.01.01 餘額	\$ 34,463	\$ 679,149		
折舊費用	5,629	107,897		
處分	(8,677)	(143,870)		
本期合併併入	82	76,845		
重分類	—	—		
匯率影響數	(273)	(4,810)		
104.12.31 餘額	<u>\$ 31,224</u>	<u>\$ 715,211</u>		

- 1、本公司提供作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、本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 48,602 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。

(七)無形資產

	105.12.31	104.12.31
商譽	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	5,142	7,011
專門技術	69	127
	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 7,780</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
本期合併併入	—	—	—	—
本期攤提	—	(2,156)	(58)	(2,214)
匯率影響數	—	(213)	—	(213)
105.12.31 餘額	\$ 642	\$ 5,142	\$ 69	\$ 5,853

	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	—	3,741	—	3,741
本期合併併入	—	558	—	558
本期攤提	—	(2,956)	(137)	(3,093)
匯率影響數	—	(27)	—	(27)
104.12.31 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 7,011</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 7,780</u>

本公司民國一〇五年度及民國一〇四年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 28 仟元及 145 仟元及營業費用之金額分別為 2,186 仟元及 2,948 仟元。

(八) 催收款淨額

	105.12.31	104.12.31
催收款項	\$ 16,422	\$ 17,594
減：備抵呆帳	(16,422)	(17,594)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(九) 短期借款

	105.12.31	104.12.31
擔保借款	\$ 334,952	\$ 632,879
信用借款	796,000	998,000
其他短期借款	—	2,187
	<u>\$ 1,130,952</u>	<u>\$ 1,633,066</u>
利率區間	<u>0.8461%~5.2200%</u>	<u>0.9619%~5.4805%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十) 應付短期票券

	105.12.31	104.12.31
應付短期票券	\$ 375,000	\$ 625,000
減：應付短期票券折價	(376)	(627)
	<u>\$ 374,624</u>	<u>\$ 624,373</u>
利率區間	<u>0.52%~1.00%</u>	<u>0.60%~1.08%</u>

(十一) 其他應付款

	105.12.31	104.12.31
其他應付費用	\$ 147,481	\$ 153,713
應付員工紅利	6,010	12,266
應付董監酬勞	1,503	3,066
應付股利	553	557
應付設備款	389	325
其他	1,043	4,403
	<u>\$ 156,979</u>	<u>\$ 174,330</u>

(十二) 負債準備－流動

	105.12.31	104.12.31
保固	\$ 17,022	\$ 19,193
員工福利	14,651	13,386
	<u>\$ 31,673</u>	<u>\$ 32,579</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
105.01.01 餘額	\$	19,193	\$	13,386	\$ 32,579
本期新增		—		1,978	1,978
本期迴轉		(2,169)		(624)	(2,793)
匯率影響數		(2)		(89)	(91)
105.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>17,022</u>	<u>\$</u>	<u>14,651</u>	<u>\$ 31,673</u>
	保	固	員 工 福 利	合	計
104.01.01 餘額	\$	23,746	\$	13,776	\$ 37,522
本期新增		—		590	590
本期迴轉		(4,496)		(954)	(5,450)
匯率影響數		(57)		(26)	(83)
104.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>19,193</u>	<u>\$</u>	<u>13,386</u>	<u>\$ 32,579</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

	105.12.31	104.12.31
國內第二次無擔保 可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(29,938)	(38,585)
	<u>\$ 370,062</u>	<u>\$ 361,415</u>
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)	\$ 24,800	\$ 9,360

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」，截至民國一〇五年十二月三十一日餘額為 24,800 仟元，民國一〇五年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失為 15,440 仟元，應付公司債折價攤銷為 8,647 仟元。

(十四)長期借款

借 款 性 質	到 期 日	105.12.31	104.12.31
信用借款	自 106.08.01 起償還 本金，每半年償還， 計三期。	\$ 50,000	\$ —
信用借款	自 106.09.29 起償還 本金，每季償還，計 八期。	100,000	—
信用借款	自 104.10.15 起每季 為一期，共計八期平 均償還。	—	87,500
	小計	150,000	87,500
減：一年內到 期部分		(38,889)	(50,000)
		<u>\$ 111,111</u>	<u>\$ 37,500</u>
利率區間		<u>1.105%</u>	<u>1.430%</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：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 10,618	\$ 8,801
一年至五年	42,474	35,203
五年以上	21,237	26,403
	<u>\$ 74,329</u>	<u>\$ 70,407</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。

亞歲公司及國內子公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

(1) 報導日之精算假設：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.375%	1.75%
薪資預期調薪率	2.250%~2.875%	2.500%~2.875%

(2) 有關確定福利計劃認列於合併綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	105 年度	104 年度
當期服務成本	\$ 741	\$ 768
確定福利義務之利息成本	1,029	1,219
計畫資產之利息收入	(593)	(667)
其他	—	—
認列於損益	1,177	1,320
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(3,266)	(3,465)
精算損(益)-人口假設調整	518	596
精算損(益)-財務假設調整	2,588	2,978
計畫資產報酬	359	(153)
其他	—	—
認列於其他綜合損益	199	(44)
合計	\$ 1,376	\$ 1,276

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	105 年度	104 年度
營業成本	\$ 1,213	\$ 1,359
推銷費用	497	525
管理費用	572	495
研究發展費用	64	73
其他	(1,169)	(1,132)
	\$ 1,177	\$ 1,320

(3) 本公司因確定福利計劃所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ 58,241	\$ 58,812
計畫資產公允價值	(33,036)	(32,740)
淨確定福利負債	\$ 25,205	\$ 26,072

(4) 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 58,812	\$ 58,294
當期服務成本	741	768
淨利息費用	1,029	1,219
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(3,266)	(3,465)
精算損(益)-人口假設調整	518	596
精算損(益)-財務假設調整	2,588	2,978
企業合併承擔		—
計畫資產福利支付數	(2,181)	(1,578)
年底餘額	\$ 58,241	\$ 58,812

(5) 本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 32,740	\$ 31,140
利息收入	593	667
再衡量數		
計畫資產報酬	(359)	153
雇主提撥數	2,243	2,358
計畫資產福利支付數	(2,181)	(1,578)
年底餘額	\$ 33,036	\$ 32,740

本公司預期於民國一〇五年十二月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥金為 2,243 仟元。

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。

上海竹巖機電有限公司、達巖機電(蘇州)有限公司、亞巖機電(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。佳巖機電(股)公司、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。

依上述相關規定，本公司於民國一〇五年及民國一〇四年度認列之退休金成本分別為 18,692 仟元及 20,389 仟元。

(十七)股本

截至民國一〇五年十二月三十一日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 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二十三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	\$ 274,449	\$ 27,287		
分配項目如下：				
現金股利	45,997	202,388	\$ 0.5	\$ 2.2
股票股利	45,997	—	0.5	
董監事酬勞	2,200	4,089		
員工紅利	16,000	17,990		

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、本公司董事會於民國一〇六年三月三日決議通過一〇五年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	一 〇 五 年 度	一 〇 五 年 度
法定盈餘公積	\$ 137,463	
分配項目如下：		
股票股利	—	\$ —
現金股利	67,616	0.7
員工酬勞	6,010	—
董監酬勞	1,503	—

有關一〇五年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於民國一〇六年六月十四日召開之股東會決議。

- 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)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國一〇五年度及一〇四年度認列為其他綜合損益之(損)益分別為(53,876)仟元及(11,149)仟元。

(二十一)非控制權益

	105 年度	104 年度
期初餘額	\$ 179,471	\$ 132,329
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利	(2,486)	952
其他綜合損益	(5,721)	(1,825)
非控制權益增加		
依持股比例認購子公司		
增發新股影響數	—	48,015
期末餘額	\$ 171,264	\$ 179,471

(二十二)營業收入

	105 年度	104 年度
營業收入總額	\$ 3,682,878	\$ 3,838,956
減：銷貨退回及折讓	(46,118)	(32,171)
	\$ 3,636,760	\$ 3,806,785

(二十三)其他收入

	105 年度	104 年度
利息收入	\$ 3,624	\$ 3,903
租金收入	8,873	4,360
其他收入	23,600	29,765
政府補助收入	—	114,803
	\$ 36,097	\$ 152,831

(二十四)其他利益及損失

	105 年度	104 年度
外幣兌換(損)益	\$ (52,589)	\$ 17,319
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	1,480	(5,893)
其他	(1,071)	(14,437)
透過損益按公允價值 衡量之金融負債損失	(15,440)	(2,000)
	\$ (67,620)	\$ (5,011)

(二十五)財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款之利息	\$ 25,270	\$ 26,189
公司債折價攤銷	7,647	5,028
減：符合要件之資產資本化金額	—	—
	<u>\$ 32,917</u>	<u>\$ 31,217</u>

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

		105 年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	234,743	\$ 160,289	\$ 395,032
勞健保費用		19,779	12,377	32,156
退休金費用		12,391	7,747	20,138
其他用人費用		9,673	4,889	14,562
折舊費用		71,447	32,660	104,107
攤銷費用		28	2,186	2,214
		104 年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	271,520	\$ 169,030	\$ 440,550
勞健保費用		20,817	13,645	34,462
退休金費用		12,648	9,061	21,709
其他用人費用		11,483	5,418	16,901
折舊費用		74,718	33,179	107,897
攤銷費用		145	2,948	3,093

(二十七)所得稅

1、所得稅費用

(1) 民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105 年度	104 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 77,797	\$ 53,408
以前年度之調整	913	9,624
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	(6,839)	22,268
所得稅費用	<u>\$ 71,871</u>	<u>\$ 85,300</u>

(2) 民國一〇五年度及一〇四年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	105 年度	104 年度
稅前利益	\$ 206,848	\$ 360,740
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 35,165	\$ 61,325
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	8,536	(22,233)
免稅所得	(181)	(456)
母子公司適用稅率不同之影響數	24,084	17,557
未分配盈餘加徵	15,505	3,978
所得稅抵減	(5,312)	(6,763)
以前年度所得稅費用於當年度之調整	913	9,624
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(6,839)	22,268
認列於損益之所得稅費用	\$ 71,871	\$ 85,300

(3) 民國一〇五年度及一〇四年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	105 年度	104 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (34)	\$ 8
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (4,268)	\$ (2,284)

2、遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	105.12.31	104.12.31
備抵呆帳超限數	\$ 6,892	\$ 6,777
未實現存貨跌價及呆滯損失	16,915	14,417
未實現銷貨毛利	5,243	4,857
未實現不休假獎金	2,513	2,356
未實現保固費用	2,894	3,271
虧損扣抵	4,478	1,741
退休金超限數及精算損失	4,270	4,415
其他	10,255	994
	\$ 53,460	\$ 38,828

	遞延所得稅負債	
	105.12.31	104.12.31
土地增值稅	\$ 142,071	\$ 142,071
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	97,113	89,183
未實現兌換利益	—	6,063
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	—	5,004
	<u>\$ 239,184</u>	<u>\$ 242,321</u>

3、未分配盈餘情形如下：

	105.12.31	104.12.31
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	587,014	569,085
	<u>\$ 1,056,749</u>	<u>\$ 1,038,820</u>

4、兩稅合一相關資訊：

	105.12.31	104.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 202,811</u>	<u>\$ 198,107</u>
	105 年度	104 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.21%(註)</u>	<u>20.16%</u>

(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。另依新修正之所得稅法第 66 條之 6，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 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(二十八)每股盈餘

	105 年度	
	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
金 額		
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 137,463</u>	<u>96,594</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 137,463	96,594
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	213
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	<u>\$ 137,463</u>	<u>96,807</u>
		<u>1.42</u>

	104 年度		
	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	\$ 274,488	91,995	\$ 2.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 274,488	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	386	
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	\$ 274,488	92,381	\$ 2.97

自民國九十七年度起，如員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資已不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不再追溯調整。

(二十九) 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	銑床、切斷機及車床等 工業機械之製造及買賣	103.01.09	60.0%	\$ 192,570

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

	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)
	\$	200,000
	益	全
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)
	\$	319,879

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	\$	642

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)

	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	\$	190,723

5、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。

(三十) 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%。

(三十一) 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 年度	104 年度
關聯企業	\$ 192,284	\$ 288,833
其他關係人	14,750	34,575
	<u>\$ 207,034</u>	<u>\$ 323,408</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 年度	104 年度
關聯企業	\$ 8,593	\$ 9,032

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據淨額

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 788	\$ 580

4、應收帳款淨額

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 149,163	\$ 167,397
其他關係人	2,131	5,086
	\$ 151,294	\$ 172,483

5、其他應收款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 46	\$ 35

6、應付票據

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 2,255	\$ 2,096

7、應付帳款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 1,737	\$ 2,015

8、其他應付款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 3,340	\$ 4,795

9、租賃

租金收入	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 1,154	\$ 1,076
租金支出	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 2,212	\$ 2,658
其他關係人	140	—
	\$ 2,352	\$ 2,658

10、預付款項

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 1,100	\$ 500

11、其他預收款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 297	\$ 297

12、暫付款

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ —	\$ 425

13、其他

其他收入	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 356	\$ 2,911
其他關係人	2,005	—
	2,361	2,911

銷-廣告費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 5,364	\$ 1,279

銷-委託裝機費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 809	\$ —

管-水電費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 5,507	\$ 5,004

銷-勞務費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 2,154	\$ 2,558

銷-運費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 179	\$ —

營業成本-售後服務費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ —	\$ 270

製-水電費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 1,482	\$ 1,649

管-其他費用	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 1,285	\$ 665

差旅費	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 256	\$ —

14、主要管理階層薪酬資訊

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 23,217	\$ 19,512
退職後福利	568	403
	<u>\$ 23,785</u>	<u>\$ 19,915</u>

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	105.12.31	104.12.31
其他流動資產-其他金融資產	\$ 21,290	\$ 24,284
不動產、廠房及設備—土地	438,316	438,316
不動產、廠房及設備—房屋及建築	529,156	564,199
長期預付租金—土地使用權	119,375	132,964
	<u>\$ 1,108,137</u>	<u>\$ 1,159,763</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇五年十二月三十一日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 亞崙公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 19,160 仟元。
- (二) 亞崙公司向客戶收取之保證票據為 110,215 仟元。
- (三) 本公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 264,568 仟元。
- (四) 亞崙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。
- (五) 亞崙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 10,777 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、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：

單位：外幣/新台幣仟元						
105.12.31						
	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	23,913	32.2	769,999	5%	38,500	—
歐元	7,477	33.7	251,975	5%	17,599	—
人民幣	61,177	4.592	280,925	5%	14,046	—
非貨幣性項目						
美金	1,708	32.2	54,998	—	—	—
歐元	25	33.7	843	—	—	—
日幣	170	0.2736	47	—	—	—
人民幣	27	4.592	124	—	—	—

金融負債

貨幣性項目

美金	738	32.2	23,764	5%	1,188	—
歐元	39	33.7	1,314	5%	66	—
日幣	3,308	0.2736	905	5%	45	—
人民幣	34,118	4.592	156,670	5%	7,834	—

非貨幣性項目

美金	612	32.2	19,706	—	—	—
歐元	6	33.7	202	—	—	—

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	500	—	—	—
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	—	—	—

(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。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若市場利率上升1%，本公司之淨利將減少 16,510 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。

截至民國一〇五年及民國一〇四年十二月三十一日，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 57.8% 及 66.3%，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：

105.12.31					
	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	\$ 588,010	\$ 13,500	\$ 529,442	\$ —	\$ 1,130,952
應付短期票券	374,624	—	—	—	374,624
應付票據(含關係人)	474,350	156,544	—	1,702	632,596
應付帳款(含關係人)	254,990	15	47	292	255,344
其他應付款(含關係人)	160,319	—	—	—	160,319
應付公司債	—	—	—	370,062	370,062
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	38,889	111,111	150,000
存入保證金	1,629	—	—	—	1,629
	<u>\$ 1,853,922</u>	<u>\$ 170,059</u>	<u>\$ 568,378</u>	<u>\$ 483,167</u>	<u>\$ 3,075,526</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>

(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。

本公司民國一〇五年十二月三十一日以公允價值衡量之金融負債如下：

105.12.31				
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</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金</u>				
融負債-流動	\$ —	\$ 24,800	\$ —	\$ 24,800

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</u>				
<u>價值衡量之金融</u>				
<u>負債</u>				
<u>透過損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金</u>				
融負債-流動	\$ —	\$ 9,360	\$ —	\$ 9,360

本公司於民國一〇五年及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。

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)

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券與有價證券 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	漢驊創業投資股份 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：

民國一〇五年十二月三十一日

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	\$115,526	4.13%	出貨後三 個月匯款	—	—	41,608	4.92%	
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	\$259,047	9.26%	出貨後三 個月匯款	—	—	30,496	3.60%	
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	銷貨	\$178,468	6.38%	出貨後三 個月匯款	—	—	147,660	17.46%	

註1：本公司銷貨予關係人上海竹崙、亞崙(蘇州)、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

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
亞 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 \$ 147,660	1.12	—	—	\$ —	\$ 2,400
上 海 竹 崙 機 電 股 份 有 限 公 司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	曾 孫 公 司	應收關係人帳款 \$ 249,499	0.06	—	—	\$ —	\$ —

≡

附註四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易條件			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	1	銷貨收入	115,526	(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	259,047	(註三)	—
0	亞歲機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	3,619	(註三)	—
0	亞歲機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	進貨	15,549	(註三)	—
0	亞歲機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	2,488	(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	41,608	(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	30,496	(註三)	—
0	亞歲機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	3	(註三)	—
0	亞歲機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	583	(註三)	—

0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	預付租金	84	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	應付票據	7,688	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	其他應付款	1,080	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他應付款	2,370	(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 股份有限公司	1	其他營業外收入	2,074	(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	1,147	(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)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	製-租金支出	757	(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	3,503	(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	14,755	(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	249,499	(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	8,901	(註三)	—
2	達歲機電(蘇州)有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	27,195	(註三)	—
2	達歲機電(蘇州)有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	應收帳款	606	(註三)	—
2	達歲機電(蘇州)有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	2,562	(註三)	—
2	達歲機電(蘇州)有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	預付貨款	36,736	(註三)	—
3	亞歲機電(蘇州)有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	銷貨收入	1,431	(註三)	—
4	益全機械工業股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	12,307	(註三)	—
4	益全機械工業股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	5,067	(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)

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			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%	\$856,621	\$ 30,226	\$ 30,587	(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%	83,160	8,911	1,949	(註1)
亞崙機電股份有限公司	佳崙機電股份有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其周邊製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	—	—	—	—	—	—	—	(註2)
亞崙機電股份有限公司	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%	257,539	(6,211)	(3,727)	(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	USD 12,830 (NTD 413,126)	USD 12,830 (NTD 413,126)	12,829,840	100.00%	861,335	30,383	30,383	
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	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%	211,768	13,737	13,737	(註4)

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			
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10,000 (NTD41,280)	HKD 10,000 (NTD41,280)	10,000	100.00%	211,767	13,737	13,737	(註4)

註1：業已沖銷。

註2：該公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞歲機電(股)公司，民國一〇四年度認列處分投資損失 601 仟元。

註3：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4：益全機械工業股份有限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，再間接投資億銓機械(嘉興)有限公司 100%股權。

附表六：大陸投資資訊

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元(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 80,500) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 80,307) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 80,307) (註 3)	3,393	100%	4,521	173,328	USD 4,138 (NTD133,334) (註 3)
達威機電(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 77,280) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 77,280) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 77,280) (註 3)	545	100%	404	120,736	USD 1,240 (NTD 39,955) (註 3)
亞威機電(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 257,600) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD257,600) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD257,600) (註 3)	47,543	100%	47,543	294,860	—
億鈺機械(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 80,822) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 80,822) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 80,822) (註 3)	13,737	100%	13,737	211,767	—

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 × 60%
本公司	\$ 415,187(註 3) (USD 12,894)	\$ 415,380(註 3) (USD 12,900)	\$ 1,597,798
益全機械工業 股份有限公司	\$ 80,822(註 3) (USD 2,510)	\$ 80,822(註 3) (USD 2,510)	\$ 203,432

1,1 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(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式。

註 2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

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

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 帳 款	
				價 格	收 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	估 應 收 帳 款 百 分 比 (%)
上 海 竹 崙 機 電 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 115,526	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 41,608	4.92%
亞 崙 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 259,047	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 30,496	3.60%

註 1：本公司銷貨予關係人上海竹崙及亞崙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。

註 2：背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳附表二。

十四、部門資訊

1、本公司民國一〇五年度及一〇四年度有關部門資訊列示如下：

收入	105 年度					合計
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	
來自外部客戶收入	\$ 2,373,018	\$ 130,526	\$ 729,807	\$ 403,409	\$ —	\$ 3,636,760
部門間收入	380,751	18,258	1,431	36,756	(437,196)	—
利息收入	1,550	664	1,217	193	—	3,624
採用權益法認列之						
關聯企業及合資						
損益份額	28,809	—	—	—	(26,860)	1,949
利息費用	24,267	—	—	8,650	—	32,917
折舊與攤銷	71,397	3,688	15,337	16,602	(703)	106,321
稅前損益	181,687	4,254	62,962	(16,181)	(25,874)	206,848
收入	104 年度					合計
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	
來自外部客戶收入	\$ 2,596,185	\$ 315,455	\$ 734,785	\$ 160,360	\$ —	\$ 3,806,785
部門間收入	528,643	48,624	25,083	36,762	(639,112)	—
利息收入	478	1,299	1,646	500	(20)	3,903
採用權益法認列之						
關聯企業及合資						
損益份額	128,963	—	—	—	(130,422)	(1,459)
利息費用	26,455	—	822	8,250	(4,310)	31,217
折舊與攤銷	80,059	4,389	15,042	23,198	(10,211)	112,477
稅前損益	337,570	6,656	59,288	102,164	(144,938)	360,740

(1) 民國一〇五年度及一〇四年度應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 437,196 仟元及 639,112 仟元。

(2) 民國一〇五年度及一〇四年度部門損益不包括所得稅費用分別為 71,871 仟元及 85,300 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。

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二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。

2、地區別資訊

來自外部客戶收入：

	105 年度	104 年度
臺灣	\$ 899,038	\$ 974,311
中國大陸	1,241,781	1,213,500
亞洲	214,316	158,723
美國	202,999	303,847
土耳其	203,311	256,646
義大利	231,895	310,533
其他國家	643,420	589,225
合計	<u>\$ 3,636,760</u>	<u>\$ 3,806,785</u>

非流動資產：

	105 年度	104 年度
臺灣	\$ 1,166,854	\$ 1,193,584
亞洲	1,011,654	1,069,785
合計	<u>\$ 2,178,508</u>	<u>\$ 2,263,369</u>

3、重要客戶資訊：

	105 年度	104 年度
A 客戶	<u>\$ 208,247</u>	<u>\$ 314,132</u>