

股票代碼：1530

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 106 年及 105 年第 2 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		8-12	
四、重要會計政策之彙總說明		12-14	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14	
六、重要會計項目之說明		15-33	
七、關係人交易		33-37	
八、質押之資產		37	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		37	
十、重大之災害損失		38	
十一、重大之期後事項		38	
十二、其他		38-44	
十三、附註揭露事項		44-56	
(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		57-59	



會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，亞歲機電股份有限公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日列入合併財務報表之部分非重要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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,426,670 仟元及新台幣 1,479,032 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 24%，負債總額分別為新台幣 820,174 仟元及新台幣 814,419 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 23%；暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(30,326)仟元及新台幣(12,345)仟元，分別占合併綜合損益總額之(201)% 及 (27)%，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(3,684)仟元及新台幣(13,753)仟元，分別占合併綜合損益總額之(5)% 及 (52)%；另如合併財務報表附註六所述，採用權益法之投資，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 106 年及 105 年 6 月 30 日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 78,600 仟元及 78,919 仟元，均占資產總額之 1%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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(883)仟元及(278)仟元，分別占稅前淨利之(1)% 及 0%，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 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(470)仟元及 1,294 仟元，分別占稅前淨利之(1)% 及 1%。

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 1 0 6 年 8 月 8 日

亞康鐵道股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日、民國105年12月31日及民國105年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,571,767	21	\$ 1,113,040	17	\$ 1,051,796	18
1150	應收票據淨額(附註四及六)	522,643	7	408,875	6	421,564	7
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	444	-	788	-	1,349	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	774,949	11	679,667	11	772,583	12
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	110,869	2	151,294	2	84,050	1
1200	其他應收款	4,821	-	18,497	-	4,451	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	14,327	-	46	-	-	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,850,960	25	1,769,481	29	1,582,412	25
1410	預付款項(附註七)	153,908	2	94,313	1	131,077	2
1470	其他流動資產(附註八)	71,848	1	22,679	-	28,847	-
11xx	流動資產合計	5,076,536	69	4,258,680	66	4,078,129	65
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六)	4,425	-	4,425	-	4,425	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	78,600	1	83,160	1	78,919	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、 六及八)	2,003,719	27	1,878,130	30	1,903,494	30
1780	無形資產(附註四及六)	5,635	-	5,853	-	7,036	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	64,611	1	53,460	1	42,039	1
1915	預付設備款	232	-	232	-	232	-
1920	存出保證金	1,926	-	2,298	-	4,209	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	144,581	2	150,950	2	161,011	3
15xx	非流動資產合計	2,303,729	31	2,178,508	34	2,201,365	35
1xxx	資產總計	\$ 7,380,265	100	\$ 6,437,188	100	\$ 6,279,494	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



亞細亞股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日、民國105年12月31日及民國105年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,779,292	24	\$ 1,130,952	18	\$ 1,273,200	20
2110	應付短期票券(附註六)	849,400	12	374,624	6	474,521	8
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	-	13,560	-
2150	應付票據	608,135	8	630,341	10	342,506	5
2160	應付票據-關係人(附註七)	3,980	-	2,255	-	973	-
2170	應付帳款	334,493	5	253,607	4	197,810	3
2180	應付帳款-關係人(附註七)	120	-	1,737	-	2,052	-
2200	其他應付款(附註六)	235,418	3	156,979	2	188,990	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	108	-	3,340	-	3,450	-
2230	當期所得稅負債(附註四)	25,793	-	38,265	1	48,572	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	35,405	-	31,673	-	32,458	1
2310	預收款項	185,903	3	134,133	2	172,043	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	77,778	1	38,889	1	50,000	1
2399	其他流動負債-其他	27,684	-	16,050	-	19,823	-
21xx	流動負債合計	4,163,509	56	2,837,645	44	2,819,958	45
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	75,543	1	370,062	5	365,712	5
2540	長期借款(附註六及八)	72,222	1	111,111	2	12,500	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)	244,325	3	239,184	4	236,123	4
2630	長期遞延收入	17,026	-	18,091	-	19,583	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及五)	25,088	1	25,205	1	25,970	1
2645	存入保證金	824	-	1,629	-	890	-
25xx	非流動負債合計	435,028	6	765,282	12	660,778	10
2xxx	負債總計	4,598,537	62	3,602,927	56	3,480,736	55
	歸屬於母公司業主之權益						
	權益						
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	965,942	13	965,942	15	919,945	15
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	45,997	1
3200	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3	212,019	4
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	6,440	-	31,920	1	31,920	-
3280	資本公積-其他	25,480	-	-	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	412,802	6	399,056	6	399,056	6
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,016,179	15	1,056,749	16	986,206	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	(47,768)	(1)	(26,580)	-	2,940	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,614,985	36	2,662,997	41	2,621,974	42
36xx	非控制權益(附註六)	166,743	2	171,264	3	176,784	3
3xxx	權益總計	2,781,728	38	2,834,261	44	2,798,758	45
	負債及權益總計	\$ 7,380,265	100	\$ 6,437,188	100	\$ 6,279,494	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



亞德微股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國106年及106年4月1日至6月30日與民國105年及105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 1,053,162	100	\$ 966,612	100	\$ 2,011,047	100	\$ 1,710,729	100
5000	營業成本(附註六及七)	(848,141)	(81)	(753,300)	(78)	(1,631,097)	(81)	(1,342,232)	(78)
5900	營業毛利	205,021	19	213,312	22	379,950	19	368,497	22
5920	已(未)實現銷貨利益	343	-	571	-	1,342	-	2,374	-
5950	營業毛利淨額	205,364	19	213,883	22	381,292	19	370,871	22
	營業費用								
6100	推銷費用	(71,869)	(7)	(63,943)	(7)	(150,767)	(7)	(120,531)	(7)
6200	管理費用	(36,311)	(3)	(34,117)	(4)	(72,991)	(4)	(75,956)	(4)
6300	研究發展費用	(18,407)	(2)	(20,163)	(1)	(36,335)	(2)	(37,623)	(3)
6000	營業費用合計	(126,587)	(12)	(118,223)	(12)	(260,093)	(13)	(234,110)	(14)
6900	營業利益	78,777	7	95,660	10	121,199	6	136,761	8
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六)	2,052	-	9,550	1	21,512	2	21,893	1
7020	其他利益及損失 (附註四及六)	25,306	3	(10,393)	(1)	(51,199)	(3)	(23,916)	(1)
7050	財務成本(附註六)	(7,618)	(1)	(9,155)	(1)	(14,733)	(1)	(18,157)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	(470)	-	1,294	-	(883)	-	(278)	-
7000	營業外收入及支出合計	19,270	2	(8,704)	(1)	(45,303)	(2)	(20,458)	(1)
7900	稅前淨利	98,047	9	86,956	9	75,896	4	116,303	7
7950	所得稅費用(附註四及六)	(34,125)	(3)	(43,568)	(4)	(37,624)	(2)	(49,867)	(3)
8200	本期淨利	63,922	6	43,388	5	38,272	2	66,436	4
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8371	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	14,719	1	(20,409)	(2)	(27,939)	(1)	(25,081)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	(2,502)	-	3,284	-	4,750	-	4,078	-
	後續可能重分類至損益之 其他項目	12,217	1	(17,125)	(2)	(23,189)	(1)	(21,003)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	12,217	1	(17,125)	(2)	(23,189)	(1)	(21,003)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 76,139	7	\$ 26,263	3	\$ 15,083	1	\$ 45,433	3
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 64,583	6	\$ 43,632	5	\$ 40,792	2	\$ 66,830	4
8620	非控制權益(淨利/損)	(661)	-	(244)	-	(2,520)	-	(394)	-
		\$ 63,922	6	\$ 43,388	5	\$ 38,272	2	\$ 66,436	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 75,497	8	\$ 28,460	3	\$ 19,604	1	\$ 48,120	3
8720	非控制權益(綜合損益)	642	(1)	(2,197)	-	(4,521)	-	(2,687)	-
		\$ 76,139	7	\$ 26,263	3	\$ 15,083	1	\$ 45,433	3
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.67		\$ 0.48		\$ 0.42		\$ 0.73	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.67		\$ 0.47		\$ 0.42		\$ 0.72	

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

 亞細亞化學股份有限公司及子公司
 合併損益變動表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計原則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益										
	股本			保留盈餘				其他權益項目			
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	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	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
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	-	-	-	-	-	(45,998)	-	(45,998)	-	(45,998)	
普通股股票股利	-	45,997	-	-	-	(45,997)	-	-	-	-	
民國105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	66,830	-	66,830	(394)	66,436	
民國105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18,710)	(18,710)	(2,293)	(21,003)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	66,830	(18,710)	48,120	(2,687)	45,433	
民國105年6月30日餘額	\$ 919,945	\$ 45,997	\$ 250,067	\$ 399,056	\$ 17,763	\$ 986,206	\$ 2,940	\$ 2,621,974	\$ 176,784	\$ 2,798,758	
民國106年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ -	\$ 250,067	\$ 399,056	\$ 17,763	\$ 1,056,749	\$ (26,580)	\$ 2,662,997	\$ 171,264	\$ 2,834,261	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	13,746	-	(13,746)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	-	(67,616)	-	(67,616)	-	(67,616)	
普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	40,792	-	40,792	(2,520)	38,272	
民國106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(21,188)	(21,188)	(2,001)	(23,189)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	40,792	(21,188)	19,604	(4,521)	15,083	
民國106年6月30日餘額	\$ 965,942	\$ -	\$ 250,067	\$ 412,802	\$ 17,763	\$ 1,016,179	\$ (47,768)	\$ 2,614,985	\$ 166,743	\$ 2,781,728	

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



亞崙德電股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 75,896	\$ 116,303
調整項目		
折舊費用	48,651	54,147
攤銷費用	946	1,157
長期預付租金攤銷數	2,061	2,177
呆帳費用提列數	7,602	669
利息費用	14,733	18,157
利息收入	(3,130)	(1,683)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	883	278
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	12	(1,638)
與聯屬企業間之(已)未實現銷貨利益	(1,342)	(590)
什項收入	(549)	(651)
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失(利益)	(1,920)	4,200
買回應付公司債損失	4,915	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(116,655)	45,988
應收票據-關係人	344	(769)
應收帳款	(101,786)	128,547
應收帳款-關係人	40,300	90,458
其他應收款	13,677	11,561
其他應收款-關係人	(14,281)	35
存貨	(81,742)	246,293
預付款項	(59,595)	(11,612)
其他流動資產	(63,628)	2,548
催收款	933	1,159
應付票據	(22,206)	(91,995)
應付票據-關係人	1,725	(1,123)
應付帳款	80,886	(11,618)
應付帳款-關係人	(1,617)	36
其他應付款	14,467	(34,746)
其他應付款-關係人	(3,232)	(1,344)
負債準備	3,757	(112)
預收款項	51,770	26,507
其他流動負債	11,634	13,096
應計退休金負債	(117)	(102)
營運產生之現金流入	(96,608)	605,333
收取之利息	3,130	1,683
支付之所得稅	(51,403)	(23,756)
營業活動之淨現金流入(流出)	(144,881)	583,260

(接次頁)

亞崴機電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

106年1月1日至6月30日

105年1月1日至6月30日

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他流動資產(增加)減少	14,459	(1,850)
取得不動產、廠房及設備	(182,267)	(16,438)
處分不動產、廠房及設備	-	1,166
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	8,218
取得無形資產	(797)	(500)
存出保證金減少	371	680
投資活動之淨現金流出	(168,234)	(8,724)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	648,340	(359,866)
應付短期票券增加(減少)	474,776	(149,852)
償還應付公司債	(325,718)	-
長期借款減少	-	(25,000)
存入保證金增加	(805)	(236)
支付之利息	(14,985)	(18,358)
籌資活動之淨現金流入(流出)	781,608	(553,312)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加數	(9,766)	(10,694)
期初現金及約當現金餘額	458,727	10,530
期末現金及約當現金餘額	1,113,040	1,041,266
	\$ 1,571,767	\$ 1,051,796

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

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞崙機電股份有限公司(以下簡稱亞崙公司)設立於民國 75 年 7 月 16 日，截至民國 106 年 6 月 30 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。

亞崙公司股票於民國 89 年 9 月 6 日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(89)上字第 025773 號函核准上市，並自民國 89 年 9 月 11 日起於台灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

亞崙公司及子公司(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

本合併財務報告業已於民國 106 年 8 月 8 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：

下表彙列業經國際會計準則理事會發布並經金管會認可之民國 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「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 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，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國 107 年 1 月 1 日生效外，其餘金管會尚未其生效適用日：

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

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 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資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
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
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善－國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善－國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善－國際財務報導準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1、國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。國際財務報導準則第 9 號對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1)本公司以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產應以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續應按有效利率認列利息收入於損益，並應持續評估減損，減損損失或迴轉利益認列於損益。

(2)本公司以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產後續應以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續應按有效利率認列利息收入於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，應以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，應認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失應按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且超過低信用風險區間，則其備抵信用損失應按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

國際財務報導準則第9號在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與國際會計準則第39號相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

國際財務報導準則第9號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。惟一般避險會計應推延適用。

2、國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

本公司於適用國際財務報導準則第15號時，係以下列步驟認列收入：

(1)辨認客戶合約；

- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第 15 號及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3、國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。

國際財務報導準則第 16 號生效時，本公司得選擇追溯適用制比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4、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。

5、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。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響評估完成時予以揭露

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 105 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 105 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含亞崙公司及由亞崙公司所控制個體（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崙公司及非控制權益，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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
亞崙公司	B-ay(Cayman) Co., Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
亞崙公司	益全機械工業 股份有限公司(以 下簡稱益全公司)	工業機械製 造及買賣	60%	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	上 海 竹 崙 機 電 有 限 公 司	機械器具銷 售與安裝及 國際貿易	100%	100%	100%

投資公司	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
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%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	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%	100%

1、未列入合併財務報告之子公司：無。

2、民國 106 年及 105 年 6 月 30 日除 B-Way(Cayman)Co.,Ltd、Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd 及亞歲機電(蘇州)有限公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表係採自行編製未經會計師核閱。

(四) 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 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參閱民國 105 年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金	\$ 2,040	\$ 1,546	\$ 1,911
銀行存款	1,569,727	1,111,494	1,049,885
	<u>\$ 1,571,767</u>	<u>\$ 1,113,040</u>	<u>\$ 1,051,796</u>

(二)應收票據及應收帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$ 534,558	\$ 417,903	\$ 431,713
減：備抵呆帳	(11,915)	(9,028)	(10,149)
應收票據淨額	<u>\$ 522,643</u>	<u>\$ 408,875</u>	<u>\$ 421,564</u>
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$ 833,545	\$ 734,528	\$ 831,032
減：備抵呆帳	(58,596)	(54,861)	(58,449)
應收帳款淨額	<u>\$ 774,949</u>	<u>\$ 679,667</u>	<u>\$ 772,583</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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
未逾期	<u>\$ 522,643</u>	<u>\$ 408,875</u>	<u>\$ 421,564</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
未逾期亦未減損	\$ 698,383	\$ 569,427	\$ 637,139
已逾期但未減損			
0-30 天	19,629	18,279	26,831
31-180 天	23,931	25,740	69,385
180-365 天	9,478	32,835	24,732
一年以上	23,528	33,386	14,496
小計	<u>\$ 774,949</u>	<u>\$ 679,667</u>	<u>\$ 772,583</u>

備抵呆帳變動表如下

	106 年 1 月至 6 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	\$ 63,889	\$ —	\$ 63,889
本期提列	7,602	—	7,602
本期迴轉	—	—	—
匯率影響數	(980)	—	(980)
期末餘額	<u>\$ 70,511</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 70,511</u>
	105 年 1 月至 6 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	7,552	—	7,552
本期迴轉	(2,683)	—	(2,683)
匯率影響數	(1,016)	—	(1,016)
期末餘額	<u>\$ 68,598</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 68,598</u>
(三) 存貨	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ 1,016,246	\$ 859,836	\$ 794,390
物料	6,481	6,411	5,396
在製品	810,820	847,885	751,332
製成品	102,026	118,877	85,162
商品	20,259	34,751	48,666
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	(104,872)	(98,279)	(102,534)
	<u>\$ 1,850,960</u>	<u>\$ 1,769,481</u>	<u>\$ 1,582,412</u>

1、當期認列之存貨相關費損

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
已出售存貨成本	\$ 836,050	\$ 741,913	\$ 1,610,597	\$ 1,319,104
存貨跌價及呆滯損失	491	3,764	6,690	7,480
存貨報廢	1,276	1,010	1,276	1,010
存貨盤虧(盤盈)	9,170	222	9,170	222
下腳收入	(195)	(96)	(302)	(143)
閒置產能相關費用	1,349	6,487	3,666	14,559
	<u>\$ 848,141</u>	<u>\$ 753,300</u>	<u>\$ 1,631,097</u>	<u>\$ 1,342,232</u>

2、民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	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%	\$ 4,425	7.7%	\$ 4,425	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	<u>\$ 4,425</u>		<u>\$ 4,425</u>		<u>\$ 4,425</u>	

1、本公司於民國 79 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 85 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 104 年 6 月辦理減資，退還本公司減資款 9,537 仟元，又於民國 105 年 1 月再次辦理減資，退還本公司減資款 8,218 仟元。截至民國 106 年 6 月 30 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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	\$ 78,600	\$ 83,160	\$ 78,919

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 106.6.30	105.12.31	105.6.30
YAMA SEIKI USA,INC.	美國	\$ 78,600	\$ 83,160	\$ 78,919

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
YAMA SEIKI USA,INC.	28.58%	28.58%	28.58%

(1) 本公司於民國 99 年 12 月 23 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) 本公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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其他會計師核閱之財務報告認列。

(六)不動產、廠房及設備

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208	\$ 931,208
房屋及建築物	652,157	676,720	706,277
機器設備	143,841	161,196	181,489
模具設備	21,198	17,222	14,973
運輸設備	28,351	25,159	28,236
電腦通訊設備	2,193	2,393	2,625
辦公設備	5,930	6,343	5,881
營業器具	2,734	3,075	4,268
租賃改良	474	408	458
其他設備	13,544	15,712	17,520
待驗設備及未完工程	202,089	38,694	10,559
	\$ 2,003,719	\$ 1,878,130	\$ 1,903,494

成	本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
106.1.1 餘額	\$	931,208	\$ 1,071,025	\$ 379,362	\$ 43,532
增添		—	627	—	9,485
處分		—	—	—	—
重分類		—	—	(434)	—
匯率影響數		—	(6,867)	(5,344)	(341)
106.6.30 餘額	\$	931,208	\$ 1,064,785	\$ 373,584	\$ 52,676
成	本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
106.1.1 餘額	\$	55,010	\$ 10,619	\$ 27,184	\$ 14,953
增添		7,346	415	445	—
處分		—	—	(236)	—
重分類		—	—	—	697
匯率影響數		(396)	(183)	(141)	—
106.6.30 餘額	\$	61,960	\$ 10,851	\$ 27,252	\$ 15,650
待 驗 設 備 及					
成	本	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
106.1.1 餘額	\$	500	\$ 48,555	\$ 38,694	\$ 2,620,642
增添		120	417	163,422	182,277
處分		—	(23)	—	(259)
重分類		—	—	—	263
匯率影響數		—	(664)	(27)	(13,963)
106.6.30 餘額	\$	620	\$ 48,285	\$ 202,089	\$ 2,788,960
累 計 折 舊		房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
106.1.1 餘額	\$	394,305	\$ 218,166	\$ 26,310	\$ 29,851
折舊費用		20,098	14,316	5,435	4,014
處分		—	—	—	—
重分類		—	(15)	—	—
匯率影響數		(1,775)	(2,724)	(267)	(256)
106.6.30 餘額	\$	412,628	\$ 229,743	\$ 31,478	\$ 33,609

累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
106.1.1 餘額	\$ 8,226	\$ 20,841	\$ 11,878	\$ 92
折舊費用	579	794	1,023	54
處分	—	(236)	—	—
重分類	—	—	15	—
匯率影響數	(147)	(77)	—	—
106.6.30 餘額	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 21,322</u>	<u>\$ 12,916</u>	<u>\$ 146</u>
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計		
106.1.1 餘額	\$ 32,843	\$ 742,512		
折舊費用	2,338	48,651		
處分	(11)	(247)		
重分類	—	—		
匯率影響數	(429)	(5,675)		
106.6.30 餘額	<u>\$ 34,741</u>	<u>\$ 785,241</u>		
成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
105.1.1 餘額	\$ 931,208	\$ 1,094,149	\$ 415,268	\$ 46,870
增添	—	178	7,210	4,391
處分	—	—	(8,326)	—
重分類	—	—	2,379	—
匯率影響數	—	(7,864)	(6,123)	(389)
105.6.30 餘額	<u>\$ 931,208</u>	<u>\$ 1,086,463</u>	<u>\$ 410,408</u>	<u>\$ 50,872</u>
成 本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
105.1.1 餘額	\$ 58,713	\$ 12,686	\$ 25,597	\$ 18,863
增添	531	139	1,401	—
處分	(1,244)	—	—	—
重分類	—	—	—	263
匯率影響數	(417)	(587)	(160)	—
105.6.30 餘額	<u>\$ 57,583</u>	<u>\$ 12,238</u>	<u>\$ 26,838</u>	<u>\$ 19,126</u>

成	本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
105.1.1 餘額	\$	3,678	\$ 51,383	\$ 9,426	\$ 2,667,841
增添		500	575	1,189	16,114
處分		(3,393)	(726)	—	(13,689)
重分類		—	—	—	2,642
匯率影響數		—	(737)	(56)	(16,333)
105.6.30 餘額	\$	785	\$ 50,495	\$ 10,559	\$ 2,656,575
累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	
105.1.1 餘額	\$ 360,640	\$ 219,723	\$ 31,234	\$ 26,513	
折舊費用	21,393	17,540	4,951	4,174	
處分	—	(7,347)	—	(1,072)	
重分類	—	1,998	—	—	
匯率影響數	(1,847)	(2,995)	(286)	(268)	
105.6.30 餘額	\$ 380,186	\$ 228,919	\$ 35,899	\$ 29,347	
累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良	
105.1.1 餘額	\$ 8,974	\$ 20,223	\$ 13,426	\$ 3,254	
折舊費用	801	810	1,432	353	
處分	—	—	—	(3,280)	
重分類	—	—	—	—	
匯率影響數	(162)	(76)	—	—	
105.6.30 餘額	\$ 9,613	\$ 20,957	\$ 14,858	\$ 327	
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計			
105.1.1 餘額	\$ 31,224	\$ 715,211			
折舊費用	2,693	54,147			
處分	(487)	(12,186)			
重分類	—	1,998			
匯率影響數	(455)	(6,089)			
105.6.30 餘額	\$ 32,975	\$ 753,081			

- 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。

(六) 無形資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
商譽	\$ 642	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	4,952	5,142	6,296
專門技術	41	69	98
	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 7,036</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
106.1.1 餘額	\$ 642	\$ 5,142	\$ 69	\$ 5,853
增添	—	797	—	797
本期攤提	—	(918)	(28)	(946)
匯率影響數	—	(69)	—	(69)
106.6.30 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 4,952</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 5,635</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
105.1.1 餘額	\$ 642	\$ 7,011	\$ 127	\$ 7,780
增添	—	500	—	500
本期攤提	—	(1,128)	(29)	(1,157)
匯率影響數	—	(87)	—	(87)
105.6.30 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 7,036</u>

本公司民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月與民國 106 年及 105 年 1 月至 6 月所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 57 仟元、60 仟元、111 仟元及 122 仟元，及營業費用之金額分別為 419 仟元、492 仟元、835 仟元及 1,035 仟元。

(七) 催收款淨額

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
催收款項	\$ 15,489	\$ 16,422	\$ 16,435
減：備抵呆帳	(15,489)	(16,422)	(16,435)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(八)短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
擔保借款	\$ 578,792	\$ 334,952	\$ 467,200
信用借款	1,200,500	796,000	806,000
	<u>\$ 1,779,292</u>	<u>\$ 1,130,952</u>	<u>\$ 1,273,200</u>
利率區間	<u>0.8471%~5.2200%</u>	<u>0.8461%~5.2200%</u>	<u>0.8276%~5.3423%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(九)應付短期票券

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付短期票券	\$ 850,000	\$ 375,000	\$ 475,000
減：應付短期票券折價	(600)	(376)	(479)
	<u>\$ 849,400</u>	<u>\$ 374,624</u>	<u>\$ 474,521</u>
利率區間	<u>0.40%~0.85%</u>	<u>0.52%~1.00%</u>	<u>0.58%~1.00%</u>

(十) 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他應付費用	\$ 138,843	\$ 147,481	\$ 109,719
應付員工酬勞	7,842	6,010	18,647
應付董監酬勞	2,114	1,503	3,082
應付股利	68,169	553	46,554
應付設備款	399	389	—
其他	18,051	1,043	10,988
	<u>\$ 235,418</u>	<u>\$ 156,979</u>	<u>\$ 188,990</u>

(十一)負債準備－流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
保固	\$ 18,282	\$ 17,022	\$ 17,388
員工福利	17,123	14,651	15,070
	<u>\$ 35,405</u>	<u>\$ 31,673</u>	<u>\$ 32,458</u>

	保	固	員 工 福 利	合 計
106.1.1 餘額	\$	17,022	\$ 14,651	\$ 31,673
本期新增		1,260	2,669	3,929
本期迴轉		—	(172)	(172)
外幣兌換差額之影響		—	(25)	(25)
106.6.30 餘額	\$	18,282	\$ 17,123	\$ 35,405

	保	固	員 工 福 利	合 計
105.1.1 餘額	\$	19,193	\$ 13,386	\$ 32,579
本期新增		—	1,886	1,886
本期迴轉		(1,801)	(154)	(1,955)
外幣兌換差額之影響		(4)	(48)	(52)
105.6.30 餘額	\$	17,388	\$ 15,070	\$ 32,458

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。

(十二)應付公司債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
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	(5,157)	(29,938)	(34,288)
	394,843	370,062	365,712
減：執行賣回權公司債	(319,300)	—	—
	\$ 75,543	\$ 370,062	\$ 365,712
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
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)	\$ —	\$ 24,800	\$ 13,560

1、亞歲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。截至民國 106 年 6 月 30 日止，債券持有人執行賣回權 3,193 張，賣回價款 325,718 仟元，利息補償金 6,418 仟元，認列賣回損失 4,915 仟元。

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 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日餘額分別為 0 仟元、24,800 仟元及 13,560 仟元，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損益分別為金融負債利益 1,920 仟元及金融負債損失 4,200 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 24,781 仟元及 4,297 仟元。

(十三) 長期借款

借款性質	還款說明	106.6.30	105.12.31	105.6.30
信用借款	自 104.10.15 起每季為一期，共計 8 期平均償還。	\$ —	\$ —	\$ 62,500
信用借款	自 106.08.01 開始，每半年為一期，共計 3 期平均償還。	50,000	50,000	—
信用借款	自 106.09.15 開始，每季為一期，共計 9 期平均償還。	100,000	100,000	—
	小計	150,000	150,000	62,500
減：一年內到期部分		(77,778)	(38,889)	(50,000)
		<u>\$ 72,222</u>	<u>\$ 111,111</u>	<u>\$ 12,500</u>
利率區間		<u>1.105%</u>	<u>1.105%</u>	<u>1.360%</u>

(十四) 營業租賃

1、租賃協議

本公司向中部科學工業園區管理局承租土地做為廠房及辦公室之使用，租期將於民國 112 年 12 月 31 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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
一年內	\$ 10,618	\$ 10,618	\$ 12,836
一年至五年	42,474	42,474	51,344
五年以上	15,928	21,237	32,090
	<u>\$ 69,020</u>	<u>\$ 74,329</u>	<u>\$ 96,270</u>

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

(十五) 員工福利

1、確定福利計劃

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，故亞歲公司及國內子公司之確定福利義務現值係採用民國 105 年 12 月 31 日及 1 月 1 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：

	106 年 4 至 6 月	105 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
銷貨成本	\$ 348	\$ 299	\$ 674	\$ 597
推銷費用	163	118	301	233
管理費用	163	115	300	225
研究發展費用	17	15	31	33
	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 1,088</u>

2、確定提撥福利計畫

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

上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司、亞歲機電(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。

依上述相關規定，本公司於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 4,861 仟元、5,084 仟元、9,389 仟元及 9,867 仟元。

(十六) 股本

截至民國 106 年 6 月 30 日止，亞歲公司額定普通股股本為 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。

(十七) 資本公積

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

(十八) 保留盈餘

法定盈餘公積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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依亞歲公司經民國 105 年 6 月 24 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。

亞歲公司股東常會分別於民國 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 24 日決議通過 105 年度及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 13,746	\$ 27,449		

分配項目如下：

股票股利	—	45,997	\$ —	\$ 0.5
現金股利	67,616	45,997	0.7	0.5

上述盈餘分配情形與亞歲公司於民國 106 年 3 月 3 日及 105 年 3 月 9 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。

(十九) 非控制權益

	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
期初餘額	\$ 171,264	\$ 179,471
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(2,520)	(394)
其他綜合損益	(2,001)	(2,293)
期末餘額	\$ 166,743	\$ 176,784

(二十) 營業收入

	106 年 4 至 6 月	105 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
營業收入總額	\$ 1,054,487	\$ 981,718	\$ 2,013,460	\$ 1,731,278
減：銷貨退回 及折讓	(1,325)	(15,106)	(2,413)	(20,549)
	\$ 1,053,162	\$ 966,612	\$ 2,011,047	\$ 1,710,729

(二十二) 其他收入

	106 年 4 至 6 月	105 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
利息收入	\$ 2,220	\$ 1,008	\$ 3,130	\$ 1,683
租金收入	3,140	2,326	4,624	3,900
其他收入	(3,308)	6,216	13,758	16,236
政府補助收入	—	—	—	74
	\$ 2,052	\$ 9,550	\$ 21,512	\$ 21,893

(二十三) 其他利益及損失

	106 年 4 至 6 月	105 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
外幣兌換淨損失	\$ 37,350	\$ (9,684)	\$ (43,569)	\$ (21,200)
處分不動產、廠房 及設備淨利益 (損失)	—	1,483	(12)	1,638
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債利益 (損失)	(7,040)	(2,760)	1,920	(4,200)
買回公司債損失	(4,195)	—	(4,195)	—
其他	(809)	568	(5,343)	(154)
	\$ 25,306	\$ (10,393)	\$ (51,199)	\$ (23,916)

(二十四)財務成本

	106 年4 至6 月	105 年4 至6 月	106 年1 至6 月	105 年1 至6 月
銀行借款之利息	\$ 6,529	\$ 7,243	\$ 11,719	\$ 14,360
公司債折價攤銷	1,089	1,912	3,014	3,797
	<u>\$ 7,618</u>	<u>\$ 9,155</u>	<u>\$ 14,733</u>	<u>\$ 18,157</u>

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	106 年4 至6 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	\$ 68,058	\$ 39,581	\$ 107,639
勞健保費用	5,068	2,855	7,923
退休金費用	3,135	2,417	5,552
其他員工福利費用	2,949	1,225	4,174
折舊費用	16,882	7,310	24,192
攤銷費用	57	419	476
	105 年4 至6 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	\$ 60,587	\$ 39,948	\$ 100,535
勞健保費用	4,774	3,080	7,854
退休金費用	3,241	2,390	5,631
其他員工福利費用	2,268	1,197	3,465
折舊費用	18,044	8,461	26,505
攤銷費用	60	492	552
	106 年1 至6 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	\$ 130,357	\$ 81,215	\$ 211,572
勞健保費用	10,332	6,078	16,410
退休金費用	6,185	4,510	10,695
其他員工福利費用	5,249	2,222	7,471
折舊費用	34,111	14,540	48,651
攤銷費用	111	835	946

	105 年 1 至 6 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	\$ 110,392	\$ 79,449	\$ 189,841
勞健保費用	10,226	6,300	16,526
退休金費用	6,356	4,599	10,955
其他員工福利費用	4,511	2,140	6,651
折舊費用	36,632	17,515	54,147
攤銷費用	122	1,035	1,157

依亞歲公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 3% 至 8% 為員工酬勞及提撥不高於 2% 為董監事酬勞，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 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別估列員工酬勞 1,832 仟元及董監事酬勞 611 仟元與員工酬勞 2,647 仟元及董監事酬勞 882 仟元。其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，並認列為當年度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 105 年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為 6,010 仟元及 1,503 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同，致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國 106 年度之損益。

(二十六) 所得稅

1、所得稅費用

(1) 認列於損益之所得稅

	106 年 4 至 6 月	105 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
當期所得稅費用				
當年度產生者	\$ 26,042	\$ 43,780	\$ 38,931	\$ 54,318
以前年度之調整	—	939	—	939
遞延所得稅費用				
暫時性差異之產生及迴轉	8,083	(151)	(1,307)	(5,390)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,125</u>	<u>\$ 43,568</u>	<u>\$ 37,624</u>	<u>\$ 49,867</u>

(2) 認列於其他綜合損益項下之所得稅(費用)利益明細如下：

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
國外營運機構				
換算差額	\$ (2,502)	\$ 3,284	\$ 4,750	\$ 4,078

2、兩稅合一相關資訊：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
未分配盈餘			
87至98年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
99年度以後	546,444	587,014	516,471
	\$ 1,016,179	\$ 1,056,749	\$ 986,206
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 216,694	\$ 202,811	\$ 209,418

亞歲公司105年度及104年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.22%及20.16%，但依法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。

實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為準，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

3、亞歲公司至民國102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。

(二十七)每股盈餘

	106年1至6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	\$ 40,792	96,594	\$ 0.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 40,792	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	—	255	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 40,792	96,849	\$ 0.42

	105 年 1 至 6 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	\$ 66,830	91,994	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 66,830	91,994	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	—	655	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 66,830	92,649	\$ 0.72

(二十八) 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。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106 年 1 月至 6 月	105 年 1 月至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 182,277	\$ 16,114
加：期初應付設備款	389	324
減：期末應付設備款	(399)	—
本期支付現金	\$ 182,267	\$ 16,438

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

程泰機械股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者

(二) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
程泰機械股份有限公司(程泰機械)	最終母公司
YAMA SEIKI, USA, INC (YAMA)	關聯企業
程泰機械(吳江)有限公司(程泰吳江)	關聯企業
博康機電有限公司(博康)	實質關係人
華瀚租賃股份有限公司(華瀚)	實質關係人
ATRUMP MACHINERY INC(ATRUMP)	實質關係人

(三) 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

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
母公司	\$ 376	\$ 364	\$ 751	\$ 783
關聯企業	42,505	45,052	97,785	53,158
實質關係人	17	4,033	147	7,601
	<u>\$ 42,898</u>	<u>\$ 49,449</u>	<u>\$ 98,683</u>	<u>\$ 61,542</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

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
母公司	593	2,843	1,182	2,918
關聯企業	—	—	—	155
實質關係人	912	241	1,413	241
	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ 3,314</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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,349</u>

4、應收帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 177	\$ 123	\$ 57
關聯企業			
YAMA	110,603	145,260	79,251
其他	53	3,780	633
實質關係人	36	2,131	4,109
	<u>\$ 110,869</u>	<u>\$ 151,294</u>	<u>\$ 84,050</u>

5、其他應收款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ —	\$ 29	\$ —
關聯企業	14,327	1	—
實質關係人	—	16	—
	<u>\$ 14,327</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ —</u>

6、應付票據

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 2,683	\$ 966	\$ 629
實質關係人	1,297	1,289	344
	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 973</u>

7、應付帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 120	\$ 1,294	\$ 2,052
實質關係人	—	443	—
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 2,052</u>

8、其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 108	\$ 2,545	\$ 1,428
關聯企業	—	795	2,022
	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 3,450</u>

9、預付款項

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 1,400	\$ 1,100	\$ 1,350
實質關係人	340	—	90
	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,440</u>

10、暫付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ —	\$ —	\$ 425

11、預收貨款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 2,940	\$ —	\$ —

12、預收租金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 74	\$ 297	\$ 743

13、租賃

租金支出	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
母公司	\$ 450	\$ 450	\$ 900	\$ 900
關聯企業	—	210	—	424
實質關係人	60	30	120	30
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 1,354</u>
租金收入	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
母公司	\$ 223	\$ 223	\$ 446	\$ 446
實質關係人	75	60	150	121
	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 567</u>

14、其他

管-水電費	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
關聯企業	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 2,832</u>
什項收入	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
母公司	\$ 29	\$ 35	\$ 56	\$ 75
關聯企業	263	1	386	25
實質關係人	13	14	19	14
	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 114</u>
銷-委託裝機費	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
關聯企業	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 809</u>

製-水電費	106 年4 至6 月	105 年4 至6 月	106 年1 至6 月	105 年1 至6 月
母 公 司	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 744</u>
差 旅 費	106 年4 至6 月	105 年4 至6 月	106 年1 至6 月	105 年1 至6 月
關 聯 企 業	<u>\$ —</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 256</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106 年4 至6 月	105 年4 至6 月	106 年1 至6 月	105 年1 至6 月
短期員工福利	\$ 4,627	\$ 5,528	\$ 9,825	\$ 10,663
退職後福利	119	143	249	286
	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 10,074</u>	<u>\$ 10,949</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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動資產—其他金融資產	\$ 396	\$ 21,290	\$ 26,134
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	512,550	529,156	547,238
長期預付租金-土地使用權	114,281	119,375	131,845
	<u>\$ 1,065,543</u>	<u>\$ 1,108,137</u>	<u>\$ 1,143,533</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國106年6月30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 18,152 仟元。
- (二) 亞崙公司向客戶收取之保證票據 72,071 仟元。
- (三) 本公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 210,835 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) 亞崙公司向借款之子公司-益全公司收取借款保證票 150,000 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：

單位：外幣/新台幣仟元

106.6.30

				敏感度分析		
	外幣	匯率(註)	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	35,837	30.37	1,088,370	5%	54,419	—
歐元	8,626	34.52	297,770	5%	14,889	—
人民幣	95,315	4.461	425,200	5%	21,260	—
非貨幣性項目						
美金	1,733	30.37	52,631	—	—	—
歐元	316	34.52	10,908	—	—	—
人民幣	23	4.461	103	—	—	—
加拿大幣	5	23.31	117	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	424	30.37	12,877	5%	644	—
日幣	13,169	0.2696	3,550	5%	178	—
人民幣	321	4.461	1,432	5%	72	—
非貨幣性項目						
美金	1,015	30.37	30,826	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

105.12.31

				敏感度分析		
	外幣	匯率(註)	新台幣	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	—	—	—
人民幣	27	4.592	124	—	—	—
日幣	170	0.2736	47	—	—	—

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	—
人民幣	34,118	4.592	156,670	5%	7,834	—
日幣	3,308	0.2736	905	5%	45	—

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

105.6.30

	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	28,407	32.225	915,416	5%	45,771	—
歐元	5,096	35.69	181,876	5%	9,094	—
人民幣	69,859	4.82	336,720	5%	16,836	—
非貨幣性項目						
美金	1,809	32.225	58,295	—	—	—
歐元	23	35.69	821	—	—	—
人民幣	71	4.82	342	—	—	—
日幣	1,302	0.3123	407	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	718	32.225	23,138	5%	1,157	—
日幣	2,132	0.3123	666	5%	33	—
非貨幣性項目						
美金	563	32.225	18,143	—	—	—

(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 28,542 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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 56.34%、57.8%及 54.5%，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：

106.6.30					
	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	\$ 1,448,383	\$ 253,065	\$ 77,844	\$ —	\$ 1,779,292
應付短期票券	849,400	—	—	—	849,400
應付票據(含關係人)	482,871	126,772	2,232	240	612,115
應付帳款(含關係人)	334,216	53	2	342	334,613
其他應付款(含關係人)	235,526	—	—	—	235,526
應付公司債	—	—	—	75,543	75,543
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	27,778	11,111	38,889	72,222	150,000
存入保證金	824	—	—	—	824
	<u>\$ 3,378,998</u>	<u>\$ 391,001</u>	<u>\$ 118,967</u>	<u>\$ 148,347</u>	<u>\$ 4,037,313</u>
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>
105.6.30					
	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	\$ 1,051,382	\$ 206,394	\$ 15,424	\$ —	\$ 1,273,200
應付短期票券	474,521	—	—	—	474,521
應付票據(含關係人)	266,723	73,321	1,733	1,702	343,479
應付帳款(含關係人)	198,520	495	6	841	199,862
其他應付款(含關係人)	192,440	—	—	—	192,440
應付公司債	—	—	—	365,712	365,712
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	12,500	62,500
存入保證金	890	—	—	—	890
	<u>\$ 2,196,976</u>	<u>\$ 292,710</u>	<u>\$ 42,163</u>	<u>\$ 380,755</u>	<u>\$ 2,912,604</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 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公允價值衡量之金融負債如下：

	106.6.30			
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</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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
	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

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	\$ —	\$ 13,560	\$ —	\$ 13,560

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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：附表一。
- 2、為他人背書保證：附表二。
- 3、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
- 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
- 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八及九。

附表一：資金貸與他人

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	150,000	150,000	99,500	1.15%	有短期融通資金之必要	12,994	營業週轉	—	本票	150,000	261,499	1,045,994
0	亞崴機電股份有限公司	YAMASEIKI USA,INC.	其他應收款-關係人	是	48,297	48,297	14,327	—	有業務往來資金之必要	87,888	—	430	—	—	261,499	1,045,994

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：係依董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：為他人背書保證

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額 (註 4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	2	130,750	130,000	—	—	—	—	261,499	Y	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 106 年 6 月 30 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 85 年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 106 年 6 月 30 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	\$183,914	12.02%	出 貨 後 三 個 月 匯 款	—	—	\$ 126,140	13.16%	

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。

附表五：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞歲機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, U S A , I N C	採權益法認列之 被投資公司	應收關係人帳款 \$ 108,434	1.37	\$ —	—	\$ —	\$ 2,525
亞歲機電股份 有限公司	亞歲機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 126,140	4.70	\$ —	—	\$ —	\$ —
上海竹歲機電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 203,070	—	\$ —	—	\$ —	\$ —

註1：亞歲公司銷貨予關係人 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。

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 6 月 30 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 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	40,536	(註三)	2%
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	35,924	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	其他應付款	1,019	(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	183,914	(註三)	9%
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	482	(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	126,140	(註三)	2%
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他應付款	2,741	(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	銷貨收入	12,994	(註三)	1%
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	9,607	(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	製-加工費	101	(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	製-租金支出	252	(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	銷-廣告費	164	(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	利息收入	489	(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	其他營業外收入	922	(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	10,997	(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	2,318	(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	6,583	(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	3,836	(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	其他應收款	99,531	(註三)	1%
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	預付租金	337	(註三)	—
1	上海竹崙機電 有限公司	達崙機電(蘇州) 有限公司	3	應付帳款	588	(註三)	—
1	上海竹崙機電 有限公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	3	應收帳款	203,070	(註三)	3%

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	1,338	(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	2,033	(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	4,115	(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	31,237	(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	2,489	(註三)	—
2	達歲機電(蘇州)有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	其他應付款	177	(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	35,688	(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	6,282	(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	1,684	(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	裝機委託費	104	(註三)	—

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 6 月 30 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	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 852,539	\$ 15,227	\$ 15,437	(註1)
亞崙機電股份有限公司	Y A M A SEIKI,USA,INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	78,600	(2,541)	(883)	(註1)
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%	250,755	(6,301)	(3,781)	(註1)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD389,647)	USD 12,830 (NTD389,647)	12,829,840	100.00%	860,397	15,845	15,845	(註1)
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%	221,410	15,672	15,672	(註1)
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD LIMITED	AXTRON INT'L INVESTMNET	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10,000 (NTD 38,670)	HKD 10,000 (NTD 38,670)	10,000	100.00%	221,408	15,672	15,672	(註1)

註1：業已沖銷。

附表八：大陸投資資訊

民國 106 年 6 月 30 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						
上海竹巖機電 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 75,925) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 75,743) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 75,743) (註 3)	(11,107)	100%	(9,821)	158,432	USD 4,138 (NTD 127,054) (註 3)
達巖機電(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 72,888) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 72,888) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 72,888) (註 3)	590	100%	332	117,642	USD 1,240 (NTD 38,073) (註 3)
亞巖機電(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 242,960) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 242,960) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 242,960) (註 3)	35,099	100%	35,099	321,570	—
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 76,229) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 76,229) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 76,229) (註 3)	15,672	100%	15,672	221,407	—

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	\$ 391,591 (註 3) (USD 12,894)	\$ 391,773 (註 3) (USD 12,900)	\$ 1,568,991
益全機械工業 股份有限公司	\$ 76,229 (註 3) (USD 2,510)	\$ 76,229 (註 3) (USD 2,510)	\$ 196,648

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。

附表九：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國 106 年 6 月 30 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	\$ 40,536	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 35,924	3.75%
亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 183,914	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 126,140	13.16%

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關部門資訊列示如下：

	106年4月至6月					合 計
	台 灣	亞 歲	亞歲(蘇州)	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 674,250	\$ 240,383	\$ 138,529	\$ —	\$ 1,053,162	
部門間收入	136,823	46	15,152	(152,021)	—	
利息收入	1,810	226	469	(285)	2,220	
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	16,080	—	—	(16,550)	(470)	
利息費用	5,489	—	2,414	(285)	7,618	
折舊與攤銷	17,039	3,489	4,320	(180)	24,668	
稅前損益	81,437	31,142	(133)	(14,399)	98,047	
	105年4月至6月					合 計
	台 灣	亞 歲	亞歲(蘇州)	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 584,574	\$ 252,164	\$ 129,874	\$ —	\$ 966,612	
部門間收入	119,167	1,094	8,694	(128,955)	—	
利息收入	571	69	367	—	1,007	
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	19,561	—	—	(18,267)	1,294	
利息費用	6,703	—	2,452	—	9,155	
折舊與攤銷	18,144	4,337	5,057	(65)	27,473	
稅前損益	71,640	31,296	1,168	(17,148)	86,956	

106年1月至6月

	台 灣	亞 歲	亞歲(蘇州)	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,292,862	\$ 435,923	\$ 282,262	\$ —	\$ 2,011,047	
部門間收入	237,444	482	20,210	(258,136)	—	
利息收入	2,357	402	860	(489)	3,130	
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	10,773	—	—	(11,656)	(883)	
利息費用	10,891	—	4,331	(489)	14,733	
折舊與攤銷	34,058	7,036	8,863	(360)	49,597	
稅前損益	51,603	49,229	(14,308)	(10,628)	75,896	

105年1月至6月

	台 灣	亞 歲	亞歲(蘇州)	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,108,206	\$ 383,234	\$ 219,289	\$ —	\$ 1,710,729	
部門間收入	204,267	1,972	20,091	(226,330)	—	
利息收入	710	475	497	—	1,682	
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	17,634	—	—	(17,912)	(278)	
利息費用	13,623	—	4,534	—	18,157	
折舊與攤銷	37,037	8,347	10,571	(236)	55,719	
稅前損益	99,983	35,496	(3,570)	(15,606)	116,303	

- (1) 民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 152,021 仟元、128,955 仟元、258,136 仟元及 226,330 仟元。
- (2) 民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門損益不包括所得稅費用分別為 34,125 仟元、43,568 仟元、37,624 仟元及 49,867 仟元。

本公司有 2 個應報導部門：台灣亞歲部門及亞歲(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。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：

	106 年 4 至 6 月	105 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
臺灣	\$ 314,195	\$ 280,629	\$ 579,927	\$ 481,804
中國	366,761	368,635	670,396	601,769
亞洲	122,498	38,426	189,939	112,797
美洲	41,034	46,396	94,358	59,484
土耳其	17,871	61,738	49,127	127,971
義大利	65,773	45,284	157,129	109,680
其他國家	125,030	125,504	270,171	217,224
合計	<u>\$ 1,053,162</u>	<u>\$ 966,612</u>	<u>\$ 2,011,047</u>	<u>\$ 1,710,729</u>

非流動資產：

	106 年 6 月 30 日	105 年 6 月 30 日
臺灣	\$ 1,323,578	\$ 1,158,124
亞洲	980,151	1,043,241
合計	<u>\$ 2,303,729</u>	<u>\$ 2,201,365</u>

2、重要客戶資訊：無。