

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 107 年及 106 年第 3 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		1-2	
貳、合併資產負債表		3-4	
參、合併綜合損益表		5	
肆、合併權益變動表		6	
伍、合併現金流量表		7-8	
陸、合併財務報告附註		9-62	
一、公司沿革		9	
二、通過財務報告之日期及程序		9	
三、新發布及修正準則及解釋之適用		9-13	
四、重要會計政策之彙總說明		13-18	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18-19	
六、重要會計項目之說明		19-38	
七、關係人交易		38-41	
八、質押之資產		42	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		42	
十、重大之災害損失		42	
十一、重大之期後事項		42	
十二、其他		42-48	
十三、附註揭露事項		49-59	
(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		60-61	



會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

前言

亞歲機電股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,459,617 仟元及新台幣 1,524,593 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 20%；負債總額分別為新台幣 856,472 仟元及新台幣 932,763 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 20%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 (12,751) 仟元及新台幣 3,382 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (56)% 及 5%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 3,253 仟元及新台幣 (26,944) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1% 及 (30)%。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 107 年及 106 年 9 月 30 日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 85,364 仟元及 78,897 仟元，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 (1,940) 仟元及 1,857 仟元與新台幣 520 仟元及 974 仟元。



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



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部份非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞歲機電股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

建智聯合會計師事務所

會計師 易 昌 運

易昌運



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

會計師 陳 宇 頌

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 7 年 1 1 月 6 日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,140,490	15	\$ 1,276,598	17	\$ 1,430,381	19
1150	應收票據淨額(附註四及六)	618,712	8	623,236	8	579,071	8
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	972	-	624	-	7,820	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	698,148	9	712,299	9	743,988	10
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	135,710	2	147,142	2	109,150	1
1200	其他應收款	16,727	-	18,079	-	17,326	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	29	-	38	-	-	-
130x	存貨(附註四及六)	2,360,310	30	1,928,794	26	1,927,351	26
1410	預付款項(附註七)	166,609	2	165,227	2	209,804	3
1470	其他流動資產(附註八)	10,760	-	101,538	1	85,031	1
11xx	流動資產合計	5,148,467	66	4,973,575	65	5,109,922	68
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	85,364	1	83,261	1	78,897	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	2,307,118	30	2,285,810	31	2,087,393	28
1780	無形資產(附註四及六)	14,181	-	13,800	-	6,807	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	93,642	1	84,539	1	65,374	1
1915	預付設備款	5,462	-	34,551	-	7,769	-
1920	存出保證金	3,565	-	2,154	-	2,375	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	137,861	2	145,042	2	145,641	2
1990	其他非流動資產-其他	3,974	-	3,489	-	-	-
15xx	非流動資產合計	2,651,167	34	2,652,646	35	2,394,256	32
1xxx	資產總計	\$ 7,799,634	100	\$ 7,626,221	100	\$ 7,504,178	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



代碼	項目	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,919,521	25	\$ 1,633,320	22	\$ 1,714,670	24
2110	應付短期票券(附註六)	624,509	8	879,464	12	879,361	12
2130	合約負債(附註四及六)	193,075	2	-	-	-	-
2150	應付票據	970,845	12	643,939	8	677,054	9
2160	應付票據-關係人(附註七)	5,722	-	2,341	-	4,510	-
2170	應付帳款	197,157	3	351,465	5	412,466	5
2180	應付帳款-關係人(附註七)	1,413	-	2,892	-	119	-
2200	其他應付款(附註六)	182,326	2	304,675	4	188,009	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	1,342	-	4,312	-	1,860	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	56,627	1	27,728	-	24,255	-
2250	負債準備-流動(附註四及六)	39,244	1	34,700	-	36,663	-
2310	預收款項	407	-	222,863	3	158,598	2
	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	150,000	2	90,000	1	50,000	1
2320	其他流動負債-其他	37,539	-	45,512	1	29,750	-
21xx	流動負債合計	4,379,727	56	4,243,211	56	4,177,315	56
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	77,791	1	76,437	1	75,990	1
2540	長期借款(附註六及八)	-	-	60,000	1	100,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	278,265	4	277,240	4	251,261	3
2630	長期遞延收入	15,478	-	16,769	-	16,996	-
	淨確定福利負債-非流動(附註四及六)	16,536	-	16,538	-	25,085	1
2640	存入保證金	1,277	-	1,760	-	986	-
25xx	非流動負債合計	389,347	5	448,744	6	470,318	6
2xxx	負債總計	4,769,074	61	4,691,955	62	4,647,633	62
	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	13	965,942	13	965,942	13
3200	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	6,440	-	6,440	-	6,440	-
3280	資本公積-其他	25,480	-	25,480	-	25,480	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	430,437	6	412,802	5	412,802	6
3320	特別盈餘公積	54,776	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,213,756	16	1,155,682	15	1,082,417	15
3400	其他權益(附註六)						
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,013)	(1)	(37,013)	-	(39,233)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,858,965	37	2,765,243	36	2,689,758	36
36xx	非控制權益(附註六)	171,595	2	169,023	2	166,787	2
3xxx	權益總計	3,030,560	39	2,934,266	38	2,856,545	38
	負債及權益總計	\$ 7,799,634	100	\$ 7,626,221	100	\$ 7,504,178	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞細亞電氣有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年7月1日至9月30日與民國107年及106年1月1日至9月30日
(備註說明，除特別註明外，金額均按會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 1,223,218	100	\$ 1,109,003	100	\$ 3,617,106	100	\$ 3,120,050	100
5000	營業成本(附註六及七)	(989,040)	(81)	(878,906)	(79)	(2,893,600)	(80)	(2,510,003)	(80)
5900	營業毛利(毛損)	234,178	19	230,097	21	723,506	20	610,047	20
5920	已實現銷貨利益(損失)	(1,966)	-	(1,103)	-	(666)	-	239	-
5950	營業毛利淨額	232,212	19	228,994	21	722,840	20	610,286	20
	營業費用								
6100	推銷費用	(72,365)	(6)	(81,506)	(7)	(220,238)	(6)	(232,273)	(7)
6200	管理費用	(42,072)	(3)	(42,625)	(4)	(131,102)	(4)	(115,616)	(4)
6300	研究發展費用	(19,508)	(2)	(21,816)	(2)	(63,691)	(1)	(58,151)	(2)
6000	營業費用合計	(133,945)	(11)	(145,947)	(13)	(415,031)	(11)	(406,040)	(13)
6900	營業利益(損失)	98,267	8	83,047	8	307,809	9	204,246	7
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六)	5,605	-	12,643	1	38,391	1	34,155	1
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(5,294)	-	10,604	1	36,616	1	(40,595)	(1)
7050	財務成本(附註六)	(8,427)	(1)	(7,062)	(1)	(22,535)	(1)	(21,795)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(1,940)	-	1,857	-	520	-	974	-
7000	營業外收入及支出合計	(10,056)	(1)	18,042	1	52,992	1	(27,261)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	88,211	7	101,089	9	360,801	10	176,985	6
7950	所得稅費用(附註四及六)	(38,532)	(3)	(35,906)	(3)	(122,382)	(3)	(73,530)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	49,679	4	65,183	6	238,419	7	103,455	4
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(33,609)	(3)	11,607	1	(26,728)	(1)	(16,332)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	6,722	1	(1,973)	-	5,346	-	2,777	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(26,887)	(2)	9,634	1	(21,382)	(1)	(13,555)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 22,792	2	\$ 74,817	7	\$ 217,037	6	\$ 89,900	3
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 47,041	4	\$ 66,238	6	\$ 233,465	7	\$ 107,030	4
8620	非控制權益(淨利/損)	2,638	-	(1,055)	-	4,954	-	(3,575)	-
		\$ 49,679	4	\$ 65,183	6	\$ 238,419	7	\$ 103,455	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 22,980	2	\$ 74,773	7	\$ 214,465	6	\$ 94,377	3
8720	非控制權益(綜合損益)	(188)	-	44	-	2,572	-	(4,477)	-
		\$ 22,792	2	\$ 74,817	7	\$ 217,037	6	\$ 89,900	3
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.49		\$ 0.69		\$ 2.42		\$ 1.11	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.49		\$ 0.69		\$ 2.41		\$ 1.11	

請參閱後附合併財務報表附註。

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
合併權益變動表
民國107年及106年1月1日至9月30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			
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
民國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)
民國106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	107,030		-	107,030	(3,575)	103,455
民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-		(12,653)	(12,653)	(902)	(13,555)
民國106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	107,030		(12,653)	94,377	(4,477)	89,900
民國106年9月30日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 412,802	\$ 17,763	\$ 1,082,417		\$ (39,233)	\$ 2,689,758	\$ 166,787	\$ 2,856,545
民國107年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 412,802	\$ 17,763	\$ 1,155,682		\$ (37,013)	\$ 2,765,243	\$ 169,023	\$ 2,934,266
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	17,635	-	(17,635)		-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,013	(37,013)		-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(120,743)		-	(120,743)	-	(120,743)
民國107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	233,465		-	233,465	4,954	238,419
民國107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-		(19,000)	(19,000)	(2,382)	(21,382)
民國107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	233,465		(19,000)	214,465	2,572	217,037
民國107年9月30日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 430,437	\$ 54,776	\$ 1,213,756		\$ (56,013)	\$ 2,858,965	\$ 171,595	\$ 3,030,560

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機重股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至9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

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 360,801	\$ 176,985
調整項目		
折舊費用	75,959	72,349
攤銷費用	2,160	1,468
長期預付租金攤銷數	3,160	3,103
預期信用減損損失(利益)數	(2,604)	6,723
利息費用	22,535	21,795
利息收入	(11,361)	(6,375)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(520)	(974)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,418	12
與聯屬企業間之(已)未實現銷貨利益	666	(239)
什項收入	(841)	(829)
金融資產評價損失(利益)	-	(1,920)
買回應付公司債損失	-	4,915
處分投資損失	-	4,410
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	5,878	(172,955)
應收票據-關係人	(348)	(7,032)
應收帳款	14,533	(66,201)
應收帳款-關係人	11,679	43,184
其他應收款	1,352	1,171
其他應收款-關係人	9	46
存貨	(454,529)	(159,733)
預付款項	1,694	(115,491)
其他流動資產	(247)	(51,519)
催收款	(555)	(3,550)
合約負債	(15,462)	-
應付票據	326,906	46,713
應付票據-關係人	3,381	2,255
應付帳款	(154,308)	158,859
應付帳款-關係人	(1,479)	(1,618)
其他應付款	(44,338)	35,511
其他應付款-關係人	(2,970)	(1,480)
負債準備	4,564	5,005
預收款項	-	24,465
其他流動負債	(21,894)	13,700
淨福利負債-非流動	(2)	(120)
營運產生之現金流入(流出)	125,237	32,633
收取之利息	11,361	6,375
支付之所得稅	(96,318)	(84,623)
營業活動之淨現金流入(流出)	40,280	(45,615)

(接次頁)

 亞歲機電股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至9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

107年1月1日至9月30日

106年1月1日至9月30日

(承前頁)

投資活動之現金流量

處分以成本衡量之金融資產	-	14
取得不動產、廠房及設備	(129,499)	(288,459)
處分不動產、廠房及設備	451	3,734
存出保證金(增加)減少	(1,411)	(77)
取得無形資產	(2,336)	(2,461)
其他金融資產(增加)減少	91,026	(10,834)
其他非流動資產(增加)減少	(485)	-
預付設備款(增加)減少	(5,462)	(7,537)
投資活動之淨現金流入(流出)	(47,716)	(305,620)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	286,201	583,718
應付短期票券增加(減少)	(254,955)	504,737
償還應付公司債	-	(325,718)
存入保證金增加(減少)	(483)	(643)
發放現金股利	(120,743)	(67,640)
支付之利息	(22,445)	(22,259)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(112,425)	672,195

匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,247)	(3,619)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(136,108)	317,341
期初現金及約當現金餘額	1,276,598	1,113,040
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,140,490	\$ 1,430,381

請參閱後附合併財務報表附註。

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 107 年及 106 年 9 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 107 年 9 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 107 年 11 月 6 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計解釋公告將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1、國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及相關修正

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」等其他準則。國際財務報導準則第 9 號之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於民國 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用國際財務報導準則第 9 號。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 9 號所決定之衡量種類及帳面金額其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量總類		帳面金額		說明
	國際會計準則第 39 號	國際財務報導準則第 9 號	國際會計準則第 39 號	國際財務報導準則第 9 號	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	\$ 1,276,598	\$ 1,276,598	(2)
應收票據及帳款 (含關係人)及其他 應收款(含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	1,501,418	1,501,418	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	2,154	2,154	(2)
以成本衡量之金融 資產	以成本衡量之 金融資產	透過損益按公 允價值公允價 值衡量	—	—	(1)

(1)原依國際會計準則第 39 號分類為以成本衡量之金融資產並以攤銷後成本衡量之權益投資，依國際財務報導準則第 9 號分類為透過損益按公允價值衡量。

(2)現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金原依國際會計準則第 39 號分類為放款及應收款，依國際財務報導準則第 9 號則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2、國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用國際財務報導準則第 15 號前，依國際會計準則第 18 號處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，本公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用國際財務報導準則第 15 號前，實際上係於收款時認列預收收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日 調 整 前 金 額	首次適用之調整	107 年 1 月 1 日 調 整 後 金 額
合約負債-流動	\$ —	\$ 208,537	\$ 208,537
預收貨款	208,537	(208,537)	—
負債影響	<u>\$ 208,537</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 208,537</u>
			107 年 9 月 30 日
合約負債增加			\$ 193,075
預收貨款減少			(193,075)
			<u>\$ —</u>

3、國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」

國際會計準則第 21 號規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。國際財務報導解釋第 22 號進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日做為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用國際財務報導解釋第 22 號。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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(註 1)
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日(註 2)
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」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日(註 3)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減與清償」	民國 108 年 1 月 1 日(註 4)
國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第23號「所得稅之不確定性
之處理」

民國108年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會允許本公司得選擇提前於民國107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於民國106年12月19日宣布我國企業應自民國108年1月1日適用國際財務報導準則第16號。

註4：民國108年1月1日以後發生之計畫修正、減縮與清償適用此項修正。

1、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為籌資活動，支付利息部分列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

國際財務報導準則第16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。

2、國際財務報導解釋第23號「所得稅之不確定性之處理」

國際財務報導解釋第23號釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司需假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本公司須重新評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用國際財務報導解釋第23號並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3、2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正國際財務報導準則第 3 號、國際財務報導準則第 11 號、國際會計準則第 12 號及國際會計準則第 23 號「借款成本」。其中國際會計準則第 23 號之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通發布日止，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，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 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 106 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制。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	所 持 股 權 百 分 比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
亞歲公司	B-Way(Cayman) Co., Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
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%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd.	上海竹歲機電 有 限 公 司	機械器具銷 售與安裝及 國際貿易業	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd.	達歲機電 (蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷 售與安裝及 國際貿易業	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 國際貿易業	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 售與安裝及 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 107 年及 106 年 9 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) 金融工具(自民國 107 年 1 月 1 日起開始適用)

1、金融資產

本公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- (a) 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (b) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，在衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基金放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- (a) 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- (b) 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- (c) 提前還款及展延特性；及
- (d) 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量。

銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加；

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已發生信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- (a) 借款人或發行人之重大財務困難；
- (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (c) 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- (d) 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司收回預期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

本公司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。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時。本公司以移轉日各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至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2、 衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(五) 客戶合約之收入(自民國 107 年 1 月 1 日開始適用)

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1、銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2、財務組成部分

本公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(六) 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。

(七) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第 34 號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

期中財務報告之所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計之有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用如直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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。

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告。

(一)金融資產之估計減損(適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 2,874	\$ 2,153	\$ 1,611
銀行存款	1,137,616	1,274,445	1,428,770
	<u>\$ 1,140,490</u>	<u>\$ 1,276,598</u>	<u>\$ 1,430,381</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	107.9.30	
	金額	持股 比例
AUTECH EUROPE	<u>\$ —</u>	—

1、本公司持有上述權益工具投為長期策略性投資，故以透過損益按公允價值衡量。民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日係均列報於以成本衡量之金融資產-非流動項下。

2、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。

(三)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據-按攤銷後 成本衡量	\$ 635,183	\$ 641,061	\$ 590,858
減：備抵呆帳	(16,471)	(17,825)	(11,787)
	<u>\$ 618,712</u>	<u>\$ 623,236</u>	<u>\$ 579,071</u>
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款-按攤銷後 成本衡量	\$ 752,524	\$ 769,409	\$ 799,874
減：備抵呆帳	(54,376)	(57,110)	(55,886)
淨額	<u>\$ 698,148</u>	<u>\$ 712,299</u>	<u>\$ 743,988</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，應收帳款不予計息。

本公司採用國際財務報導準則第 9 號之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金則認列於損益。

民國 107 年 9 月 30 日

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~180 天	逾期 181~365 天	1 年以上	合計
總帳面金額	\$ 1,220,614	\$ 57,939	\$ 40,157	\$ 20,170	\$ 48,827	\$ 1,387,707
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(20,315)	(1,264)	(1,042)	(5,782)	(42,444)	(70,847)
攤銷後成本	\$ 1,200,299	\$ 56,675	\$ 39,115	\$ 14,388	\$ 6,383	\$ 1,316,860

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司於民國 106 年度之授信政策與前述民國 107 年度授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

應收票據淨額之帳齡分析

	106.12.31	106.9.30
未逾期	\$ 623,236	\$ 579,071

應收帳款淨額之帳齡分析

	106.12.31	106.9.30
未逾期亦未減損	\$ 625,728	\$ 645,846
已逾期但未減損		
0-30 天	18,069	42,474
31-180 天	47,742	30,542
180-365 天	12,972	8,586
1 年以上	7,788	16,540
小計	\$ 712,299	\$ 743,988

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失
期初餘額(IAS 39)	\$ 74,935	\$ 63,889	\$ —
追溯適用 IFRS 9 調整	—		
期初餘額(IFRS 9)	74,935		
本期提列(迴轉)	(2,912)	4,211	—
本期沖銷	—	—	—
匯率影響數	(1,176)	(427)	—
期末餘額	\$ 70,847	\$ 67,673	\$ —

(四)存貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 1,340,595	\$ 968,955	\$ 1,005,992
物料	—	6,614	6,952
在製品	812,573	836,394	801,813
製成品	183,431	99,421	85,658
商品	23,711	17,410	26,936
	\$ 2,360,310	\$ 1,928,794	\$ 1,927,351

1、當期認列之存貨相關費損

	107年7至9月	106年7至9月	107年1至9月	106年1至9月
已出售存貨成本	\$ 962,765	\$ 873,134	\$ 2,834,259	\$ 2,483,731
存貨跌價及呆滯損失	5,404	4,631	33,292	11,321
存貨報廢	21,253	—	22,683	1,276
存貨盤虧(盤盈)	—	787	253	9,957
下腳收入	(635)	(140)	(1,193)	(442)
閒置產能相關費用	253	494	4,306	4,160
	\$ 989,040	\$ 878,906	\$ 2,893,600	\$ 2,510,003

2、民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(五)以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	106.12.31		106.9.30	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ —	—	\$ —	—
AUTECH EUROPE	—	—	—	—
	<u>\$ —</u>		<u>\$ —</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。漢驊創業投資股份有限公司於民國 106 年 3 月清算完結，並於民國 106 年 8 月 24 日退還本公司投資款 15 仟元，認列處分投資損失 4,410 仟元。

(六)採用權益法之投資

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	<u>\$ 85,364</u>	<u>\$ 83,261</u>	<u>\$ 78,897</u>

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
YAMA SEIKI USA,INC.	美國	<u>\$ 85,364</u>
		<u>\$ 83,261</u>
		<u>\$ 78,897</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

被投資公司名稱	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列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表認列。

(七)不動產、廠房及設備

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
自有土地	\$ 994,290	\$ 994,290	\$ 931,208
房屋及建築物	1,028,663	635,130	644,606
機器設備	197,534	163,047	158,318
模具設備	19,892	18,209	19,262
運輸設備	22,461	25,880	26,464
電腦通訊設備	4,925	2,515	2,667
辦公設備	5,707	6,361	5,551
營業器具	3,143	3,484	2,322
租賃改良	416	528	566
其他設備	18,673	11,917	12,967
待驗設備及未完工程	11,414	424,449	283,462
	<u>\$ 2,307,118</u>	<u>\$ 2,285,810</u>	<u>\$ 2,087,393</u>

	107.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	107.9.30
<u>成本</u>						
自有土地	\$ 994,290	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 994,290
房屋及建築物	1,031,612	8,917	(21,139)	420,027	(6,762)	1,432,655
機器設備	350,336	11,075	(54,612)	48,141	(5,669)	349,271
模具設備	49,687	12,726	(24,039)	—	(309)	38,065
運輸設備	61,271	2,138	(5,630)	900	(398)	58,281
電腦通訊設備	10,525	2,161	(2,164)	1,192	(204)	11,510
辦公設備	28,397	724	(153)	—	(133)	28,835
營業器具	15,732	975	(11,216)	142	—	5,633
租賃改良	749	—	—	—	—	749
其他設備	47,354	2,671	(7,200)	7,969	(653)	50,141
待驗設備及 未完工程	424,449	11,364	—	(424,341)	(58)	11,414
	<u>\$ 3,014,402</u>	<u>\$ 52,751</u>	<u>\$ (126,153)</u>	<u>\$ 54,030</u>	<u>\$ (14,186)</u>	<u>\$ 2,980,844</u>

	107.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	107.9.30
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	\$ 396,482	\$ 30,962	\$ (21,139)	\$ —	\$ (2,313)	\$ 403,992
機器設備	187,289	21,209	(53,914)	(204)	(2,643)	151,737
模具設備	31,478	10,269	(23,300)	—	(274)	18,173
運輸設備	35,391	6,346	(5,598)	—	(319)	35,820
電腦通訊設備	8,010	876	(2,137)	—	(164)	6,585
辦公設備	22,036	1,333	(137)	—	(104)	23,128
營業器具	12,248	1,458	(11,216)	—	—	2,490
租賃改良	221	112	—	—	—	333
其他設備	35,437	3,394	(6,843)	—	(520)	31,468
	<u>\$ 728,592</u>	<u>\$ 75,959</u>	<u>\$ (124,284)</u>	<u>\$ (204)</u>	<u>\$ (6,337)</u>	<u>\$ 673,726</u>
淨額	<u>\$ 2,285,810</u>					<u>\$ 2,307,118</u>
	106.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	106.9.30
<u>成本</u>						
自有土地	\$ 931,208	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 931,208
房屋及建築物	1,071,025	627	—	—	(3,460)	1,068,192
機器設備	379,362	22,325	(7,212)	1,167	(3,125)	392,517
模具設備	43,532	10,304	—	—	(172)	53,664
運輸設備	55,010	7,601	—	—	(203)	62,408
電腦通訊設備	10,619	1,131	—	—	(103)	11,647
辦公設備	27,184	445	(236)	—	(71)	27,322
營業器具	14,953	—	—	697	—	15,650
租賃改良	500	249	—	—	—	749
其他設備	48,555	849	(23)	—	(334)	49,047
待驗設備及 未完工程	38,694	244,785	—	—	(17)	283,462
	<u>\$ 2,620,642</u>	<u>\$ 288,316</u>	<u>\$ (7,471)</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ (7,485)</u>	<u>\$ 2,895,866</u>

	106.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	106.9.30
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	\$ 394,305	\$ 30,086	\$ —	\$ —	\$ (805)	\$ 423,586
機器設備	218,166	20,835	(3,478)	(14)	(1,310)	234,199
模具設備	26,310	8,221	—	—	(129)	34,402
運輸設備	29,851	6,210	—	—	(117)	35,944
電腦通訊設備	8,226	825	—	—	(71)	8,980
辦公設備	20,841	1,199	(236)	—	(33)	21,771
營業器具	11,878	1,436	—	14	—	13,328
租賃改良	92	91	—	—	—	183
其他設備	32,843	3,446	(11)	—	(198)	36,080
	<u>\$ 742,512</u>	<u>\$ 72,349</u>	<u>\$ (3,725)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (2,663)</u>	<u>\$ 808,473</u>
淨額	<u>\$ 1,878,130</u>					<u>\$ 2,087,393</u>

- 1、本公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
- 2、本公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 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分別為新台幣 88,529 仟元及 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、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
資本化金額	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ —</u>
資本化利率區間	<u>0.96%</u>	<u>—</u>

(八)無形資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
商譽	\$ 642	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	13,539	13,141	6,139
專門技術	—	17	26
	<u>\$ 14,181</u>	<u>\$ 13,800</u>	<u>\$ 6,807</u>

	107.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	107.9.30
<u>成本</u>						
商標權	\$ 642	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 642
電腦軟體	20,553	2,336	(578)	445	(119)	22,637
專門技術	182	—	—	—	—	182
	<u>\$ 21,377</u>	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ (578)</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ (119)</u>	<u>\$ 23,461</u>
	107.1.1	本期攤提	處分	重分類	匯率影響數	107.9.30
<u>累計攤銷</u>						
商標權	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
電腦軟體	7,412	2,143	(578)	190	(69)	9,098
專門技術	165	17	—	—	—	182
	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ (578)</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ (69)</u>	<u>\$ 9,280</u>
淨額	<u>\$ 13,800</u>					<u>\$ 14,181</u>
	106.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	106.9.30
<u>成本</u>						
商標權	\$ 642	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 642
電腦軟體	13,072	2,461	(719)	—	(53)	14,761
專門技術	400	—	—	—	—	400
	<u>\$ 14,114</u>	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ (719)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (53)</u>	<u>\$ 15,803</u>
	106.1.1	本期攤提	處分	重分類	匯率影響數	106.9.30
<u>累計攤銷</u>						
商標權	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
電腦軟體	7,930	1,425	(719)	—	(14)	8,622
專門技術	331	43	—	—	—	374
	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ (719)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (14)</u>	<u>\$ 8,996</u>
淨額	<u>\$ 5,853</u>					<u>\$ 6,807</u>

本公司民國 107 年及 106 年 7 月至 9 月與民國 107 年及 106 年 1 月至 9 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 47 仟元、54 仟元、147 仟元及 165 仟元，及營業費用之金額分別為 802 仟元、468 仟元、2,013 仟元及 1,303 仟元。

(九)催收款淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
催收款項	\$ 22,128	\$ 21,573	\$ 19,972
減：備抵呆帳	(22,128)	(21,573)	(19,972)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(十)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保借款	\$ 678,521	\$ 431,320	\$ 535,670
信用借款	1,241,000	1,202,000	1,179,000
	<u>\$ 1,919,521</u>	<u>\$ 1,633,320</u>	<u>\$ 1,714,670</u>
利率區間	<u>0.8506%~5.500%</u>	<u>0.8467%~5.0025%</u>	<u>0.8471%~5.0025%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十一)應付短期票券

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付短期票券	\$ 625,000	\$ 880,000	\$ 880,000
減：應付短期票券折價	(491)	(536)	(639)
	<u>\$ 624,509</u>	<u>\$ 879,464</u>	<u>\$ 879,361</u>
利率區間	<u>0.49%~0.76%</u>	<u>0.44%~0.84%</u>	<u>0.43%~0.84%</u>

(十二)其他應付款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應付費用	\$ 139,889	\$ 177,573	\$ 169,333
應付員工酬勞	10,892	12,000	6,747
應付董監酬勞	1,523	1,650	1,171
應付股利	529	529	529
應付設備款及工程款	27,048	103,796	247
其他	2,445	9,127	9,982
	<u>\$ 182,326</u>	<u>\$ 304,675</u>	<u>\$ 188,009</u>

(十三)負債準備－流動

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
保固	\$ 20,661	\$ 19,158	\$ 20,496
員工福利	18,583	15,542	16,167
	<u>\$ 39,244</u>	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 36,663</u>
	保 固	員 工 福 利	合 計
107.1.1 餘額	\$ 19,158	\$ 15,542	\$ 34,700
本期新增	1,503	3,061	4,564
本期迴轉	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	(20)	(20)
107.9.30 餘額	<u>\$ 20,661</u>	<u>\$ 18,583</u>	<u>\$ 39,244</u>

	保	固	員 工 福 利	合 計
106.1.1 餘額	\$	17,022	\$ 14,651	\$ 31,673
本期新增		3,474	1,826	5,300
本期迴轉		—	(295)	(295)
外幣兌換差額之影響		—	(15)	(15)
106.9.30 餘額	\$	20,496	\$ 16,167	\$ 36,663

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。

(十四)應付公司債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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	(2,909)	(4,263)	(4,710)
	397,091	395,737	395,290
減：執行賣回權公司債	(319,300)	(319,300)	(319,300)
	\$ 77,791	\$ 76,437	\$ 75,990
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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)	\$ —	\$ —	\$ —

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) 亞歲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) 依轉換辦法規定，所有亞歲公司收回（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 107 年 9 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、亞歲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 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日餘額均為 0 仟元，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益分別為 0 元及 1,920 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 1,355 仟元及 25,228 仟元。

(十五)長期借款

借款性質	還款說明	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用借款	108.9.15 到期一次償還本金。	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
信用借款	107.11.1 到期一次償還本金。	50,000	50,000	50,000
	小計	150,000	150,000	150,000
減：一年內到期部分		(150,000)	(90,000)	(50,000)
		\$ —	\$ 60,000	\$ 100,000
利率區間		1.1047%	1.1047%	1.1047%

(十六)營業租賃

1、本公司為承租人

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。不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
1 年內	\$ 10,618	\$ 10,618	\$ 10,618
1 年至 5 年	42,474	42,474	42,474
5 年以上	2,655	10,618	13,273
	<u>\$ 55,747</u>	<u>\$ 63,710</u>	<u>\$ 66,365</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。

2、本公司為出租人

本公司出租主要房地，不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
1 年內	\$ 720	\$ 720	\$ —
1 年至 5 年	2,880	2,880	—
5 年以上	10,140	10,680	—
	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ —</u>

(十七)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 106 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：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
銷貨成本	\$ 199	\$ 203	\$ 588	\$ 877
推銷費用	22	18	65	319
管理費用	338	415	1,029	715
研究發展費用	20	16	58	47
	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 1,958</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 6% 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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 4,994 仟元、4,635 仟元、15,277 仟元及 14,024 仟元。

(十八)股本

截至民國 107 年 9 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。

(十九)資本公積

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

(二十)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 25% 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。

本公司股東常會分別於民國 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 14 日決議通過 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 17,635	\$ 13,746		
特別盈餘公積	37,013	—		

分配項目如下：

現金股利	120,743	67,616	\$ 1.25	\$ 0.7
------	---------	--------	---------	--------

上述盈餘分配情形與亞歲公司於民國 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 3 日之董事會決議並無差異。

有關董事會決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。

(二十一)非控制權益

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 169,023	\$ 171,264
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利(損)	4,954	(3,575)
其他綜合損益	(2,382)	(902)
期末餘額	\$ 171,595	\$ 166,787

(二十二)客戶合約收入

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 1,223,832	\$ 1,115,814	\$ 3,625,612	\$ 3,129,274
減：銷貨退回 及折讓	(614)	(6,811)	(8,506)	(9,224)
	\$ 1,223,218	\$ 1,109,003	\$ 3,617,106	\$ 3,120,050

	107年7至9月	106年7至9月	107年1至9月	106年1至9月
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$ 1,164,183	\$ 1,082,666	\$ 3,486,485	\$ 3,012,730
維修及其他收入	59,035	26,337	130,621	107,320
合計	<u>\$ 1,223,218</u>	<u>\$ 1,109,003</u>	<u>\$ 3,617,106</u>	<u>\$ 3,120,050</u>

註：本公司自民國 107 年 1 月 1 日起，採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國 107 年 1 月 1 日認列初次適用之累積影響數。

本公司自民國 107 年 1 月 1 日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶之收入，民國 107 年第 3 季客戶合約之收入相關資訊如下：

1、收入細分

(1)主要銷售地區市場：

	107年7至9月	106年7至9月	107年1至9月	106年1至9月
內銷	\$ 300,808	\$ 291,207	\$ 985,699	\$ 871,134
外銷				
亞洲	432,766	495,331	1,490,295	1,355,666
美洲	159,168	79,493	276,651	173,851
歐洲	163,465	138,427	346,185	344,683
其他國家	167,011	104,545	518,276	374,716
合計	<u>\$ 1,223,218</u>	<u>\$ 1,109,003</u>	<u>\$ 3,617,106</u>	<u>\$ 3,120,050</u>

2、合約餘額

	107.9.30	107.1.1
合約負債	<u>\$ 193,075</u>	<u>\$ 208,537</u>

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於營業收入之金額為 211,329 仟元。

(二十三)其他收入

	107年7至9月	106年7至9月	107年1至9月	106年1至9月
利息收入	\$ 2,791	\$ 3,245	\$ 11,361	\$ 6,375
租金收入	2,744	2,285	8,451	6,909
其他收入	70	7,113	18,579	20,871
	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 12,643</u>	<u>\$ 38,391</u>	<u>\$ 34,155</u>

(二十四)其他利益及損失

	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
外幣兌換淨利益 (損失)	\$ (5,217)	\$ 15,020	\$ 38,086	\$ (28,549)
處分不動產、廠房 及設備淨利益 (損失)	(75)	—	(1,418)	(12)
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債利益 (損失)	—	—	—	1,920
買回公司債損失	—	—	—	(4,195)
處分投資損失	—	(4,410)	—	(4,410)
其他	(2)	(6)	(52)	(5,349)
	<u>\$ (5,294)</u>	<u>\$ 10,604</u>	<u>\$ 36,616</u>	<u>\$ (40,595)</u>

(二十五)財務成本

	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
銀行借款之利息	\$ 7,870	\$ 6,666	\$ 22,191	\$ 18,385
公司債折價攤銷	557	396	1,355	3,410
減：符合要件之 資產資本化金額	—	—	(1,011)	—
	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 7,062</u>	<u>\$ 22,535</u>	<u>\$ 21,795</u>

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

	107 年7 至9 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	\$ 78,247	\$ 46,434	\$	124,681
勞健保費用	5,564	3,469		9,033
退休金費用	3,253	2,320		5,573
董事酬金	—	685		685
其他員工福利費用	3,643	1,698		5,341
折舊費用	18,685	6,583		25,268
攤銷費用	47	802		849

106 年 7 至 9 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	\$ 70,707	\$ 43,510	\$	114,217
勞健保費用	5,163	2,989		8,152
退休金費用	3,057	2,230		5,287
董事酬金	—	658		658
其他員工福利費用	3,176	2,038		5,214
折舊費用	16,377	7,321		23,698
攤銷費用	54	468		522

107 年 1 至 9 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	\$ 215,207	\$ 137,013	\$	352,220
勞健保費用	16,674	10,029		26,703
退休金費用	9,606	7,411		17,017
董事酬金	—	2,065		2,065
其他員工福利費用	9,672	5,441		15,113
折舊費用	54,914	21,045		75,959
攤銷費用	147	2,013		2,160

106 年 1 至 9 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	\$ 201,064	\$ 123,388	\$	324,452
勞健保費用	15,495	9,067		24,562
退休金費用	9,242	6,740		15,982
董事酬金	—	1,995		1,995
其他員工福利費用	8,425	4,260		12,685
折舊費用	50,488	21,861		72,349
攤銷費用	165	1,303		1,468

依亞歲公司之公司章程規定，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。

亞歲公司民國107年及106年1月1日至9月30日分別估列員工酬勞10,892仟元及董監事酬勞1,523仟元與員工酬勞6,747仟元及董監事酬勞1,171仟元。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。

亞歲公司民國106年度員工酬勞及董事、監察人酬勞提列金額分別為12,000仟元及1,650仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。實際分派金額與估列數無差異。

(二十七)所得稅

1、所得稅費用

(1) 認列於損益之所得稅

	107年7至9月	106年7至9月	107年1至9月	106年1至9月
當期所得稅費用				
當年度產生者	\$ 34,899	\$ 26,045	\$ 113,111	\$ 64,976
以前年度之調整	5,236	5,638	12,107	5,638
遞延所得稅費用				
暫時性差異之產生及迴轉	(1,603)	4,223	(2,836)	2,916
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,532</u>	<u>\$ 35,906</u>	<u>\$ 122,382</u>	<u>\$ 73,530</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：

	107年7至9月	106年7至9月	107年1至9月	106年1至9月
後續可能重分類至損益之項目				
國外營運機構換算差額	<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ (1,973)</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 2,777</u>

2、未分配盈餘

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
87 至 98 年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
99 年度以後	744,021	685,947	612,682
	<u>\$ 1,213,756</u>	<u>\$ 1,155,682</u>	<u>\$ 1,082,417</u>

所得稅法於民國 107 年 2 月修正公布，廢除兩稅合一制度，本公司民國 107 年度分配盈餘時不適用稅額扣抵比率。

3、亞崙公司截至民國 105 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。

(二十八)每股盈餘

	107 年 1 至 9 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	<u>\$ 233,465</u>	<u>96,594</u>	<u>\$ 2.42</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	\$ 233,465	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	<u>—</u>	<u>329</u>	
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>\$ 233,465</u>	<u>96,923</u>	<u>\$ 2.41</u>
	106 年 1 至 9 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	<u>\$ 107,030</u>	<u>96,594</u>	<u>\$ 1.11</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	\$ 107,030	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-員工酬勞	<u>—</u>	<u>208</u>	
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>\$ 107,030</u>	<u>96,802</u>	<u>\$ 1.11</u>

(二十九)資本管理

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

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

(三十)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 51,740	\$ 288,317
加：期初應付設備款及工程款	103,796	389
利息資本化	1,011	—
減：期末應付設備款及工程款	(27,048)	(247)
本期支付現金	\$ 129,499	\$ 288,459

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(自 107.1.1 起為非關係人)

(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

	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 572	\$ 13,666	\$ 1,716	\$ 14,417
關聯企業	102,561	77,454	227,728	175,239
實質關係人	—	—	21,540	147
	<u>\$ 103,133</u>	<u>\$ 91,120</u>	<u>\$ 250,984</u>	<u>\$ 189,803</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

	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 3,898	\$ 384	\$ 8,553	\$ 1,566
關聯企業	(1)	92	70	92
實質關係人	1,586	440	2,201	1,853
	<u>\$ 5,483</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 10,824</u>	<u>\$ 3,511</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ 972	\$ 603	\$ 7,820
實質關係人	—	21	—
	<u>972</u>	<u>\$ 624</u>	<u>7,820</u>

4、應收帳款淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ 92	\$ 185	\$ 3,683
關聯企業			
YAMA	135,084	146,942	105,451
其他	534	—	—
實質關係人	—	15	16
	<u>\$ 135,710</u>	<u>\$ 147,142</u>	<u>\$ 109,150</u>

5、其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ —	\$ 38	\$ —
關聯企業	29	—	—
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ —</u>

6、應付票據

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ 5,107	\$ 1,229	\$ 2,642
實質關係人	615	1,112	1,868
	<u>\$ 5,722</u>	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 4,510</u>

7、應付帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ —	\$ 2,592	\$ 119
關聯企業	—	109	—
實質關係人	1,413	191	—
	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 119</u>

8、其他應付款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ 74	\$ 2,079	\$ 135
關聯企業	1,268	2,233	1,725
	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 1,860</u>

9、預付款項

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ 950	\$ 500	\$ 950
關聯企業	—	25	—
實質關係人	400	—	640
	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,590</u>

10、其他預收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
母公司	\$ 350	\$ 74	\$ 74
實質關係人	—	—	1,159
	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 1,233</u>

11、租賃

	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
租金支出				
母公司	\$ 450	\$ 450	\$ 1,350	\$ 1,350
實質關係人	60	60	180	180
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 1,530</u>

租金收入	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 432	\$ 222	\$ 1,148	\$ 668
實質關係人	—	75	—	225
	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 893</u>

12、其他

什項收入	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 76	\$ 540	\$ 154	\$ 596
關聯企業	28	66	283	452
實質關係人	—	16	3	35
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 1,083</u>

製造費用	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 1,630	\$ 380	\$ 2,262	\$ 971

推銷費用	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 1,940	\$ 1,512	\$ 1,953	\$ 1,512
關聯企業	6	—	1,209	—
實質關係人	—	—	93	—
	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 1,512</u>

管理費用	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
母公司	\$ 1,072	\$ 803	\$ 1,140	\$ 803
關聯企業	1,413	1,516	2,506	4,125
實質關係人	180	—	180	—
	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 4,928</u>

(四)與關係人間之重大交易事項

	107 年7 至9 月	106 年7 至9 月	107 年1 至9 月	106 年1 至9 月
短期員工福利	\$ 5,169	\$ 4,616	\$ 13,408	\$ 14,441
退職後福利	90	92	272	341
	<u>\$ 5,259</u>	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 13,680</u>	<u>\$ 14,782</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他流動資產－其他金融資產	\$ 8,026	\$ 351	\$ 351
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	475,189	497,046	504,979
長期預付租金-土地使用權	108,826	114,586	115,089
	<u>\$ 1,030,357</u>	<u>\$ 1,050,299</u>	<u>\$ 1,058,735</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國107年9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 10,924 仟元。
- (二) 亞崙公司向客戶收取之保證票據為 54,758 仟元。
- (三) 亞崙公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據為 40,093 仟元。
- (四) 亞崙公司因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據為 7,200 仟元。
- (五) 亞崙公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 20,523 仟元。
- (六) 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。

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

107.9.30						
	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	41,618	30.475	1,268,309	5%	63,415	—
歐元	2,941	35.28	103,758	5%	5,188	—
人民幣	16,291	4.411	71,860	5%	3,593	—
非貨幣性項目						
美金	1,711	30.475	52,143	—	—	—
歐元	558	35.28	19,686	—	—	—
人民幣	60	4.411	265	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

107.9.30

	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
金融負債						
貨幣性項目						
美金	97	30.475	2,956	5%	148	—
人民幣	1,058	4.411	4,667	5%	233	—
非貨幣性項目						
美金	1,505	30.475	45,865	—	—	—
歐元	77	35.28	2,717	—	—	—
人民幣	886	4.411	3,908	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

106.12.31

	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	48,389	29.71	1,437,637	5%	71,882	—
歐元	5,168	35.37	182,792	5%	9,140	—
人民幣	20,355	4.54	92,412	5%	4,621	—
非貨幣性項目						
美金	1,703	29.71	50,596	—	—	—
歐元	293	35.37	10,363	—	—	—
人民幣	117	4.54	531	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	300	29.71	8,913	5%	446	—
日幣	12,902	0.2622	3,383	5%	169	—
人民幣	1,098	4.54	4,985	5%	249	—
非貨幣性項目						
美金	1,607	29.71	47,744	—	—	—
歐元	149	35.37	5,270	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

106.9.30

				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	40,156	30.21	1,213,113	5%	60,656	—
歐元	6,154	35.55	218,775	5%	10,939	—
人民幣	20,685	4.526	93,620	5%	4,681	—
非貨幣性項目						
美金	1,706	30.21	51,538	—	—	—
歐元	176	35.55	6,257	—	—	—
人民幣	119	4.526	539	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	420	30.21	12,688	5%	634	—
歐元	2	35.55	71	5%	4	—
日幣	5,735	0.2671	1,532	5%	77	—
人民幣	1,058	4.526	4,789	5%	239	—
非貨幣性項目						
美金	790	30.21	23,866	—	—	—

(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 27,718 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 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 53.53%、57.2%及 57.52%，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：

	107.9.30				
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 1,608,644	\$ 84,411	\$ 226,466	\$ —	\$ 1,919,521
應付短期票券	624,509	—	—	—	624,509
應付票據(含關係人)	683,536	292,504	367	160	976,567
應付帳款(含關係人)	198,195	2	50	323	198,570
其他應付款(含關係人)	183,668	—	—	—	183,668
應付公司債	—	—	—	77,791	77,791
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	50,000	—	100,000	—	150,000
存入保證金	1,277	—	—	—	1,277
	<u>\$ 3,349,829</u>	<u>\$ 376,917</u>	<u>\$ 326,883</u>	<u>\$ 78,274</u>	<u>\$ 4,131,903</u>

106.12.31					
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 974,540	\$ 127,000	\$ 531,780	\$ —	\$ 1,633,320
應付短期票券	879,464	—	—	—	879,464
應付票據(含關係人)	498,780	147,500	—	—	646,280
應付帳款(含關係人)	353,539	480	—	338	354,357
其他應付款(含關係人)	308,987	—	—	—	308,987
應付公司債	—	—	—	76,437	76,437
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	90,000	60,000	150,000
存入保證金	1,760	—	—	—	1,760
	<u>\$ 3,017,070</u>	<u>\$ 274,980</u>	<u>\$ 621,780</u>	<u>\$ 136,775</u>	<u>\$ 4,050,605</u>

106.9.30					
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,369,040	\$ 82,052	\$ 263,578	\$ —	\$ 1,714,670
應付短期票券	879,361	—	—	—	879,361
應付票據(含關係人)	542,238	136,904	2,022	400	681,564
應付帳款(含關係人)	412,171	23	53	338	412,585
其他應付款(含關係人)	189,869	—	—	—	189,869
應付公司債	—	—	—	75,990	75,990
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	50,000	100,000	150,000
存入保證金	986	—	—	—	986
	<u>\$ 3,393,665</u>	<u>\$ 218,979</u>	<u>\$ 315,653</u>	<u>\$ 176,728</u>	<u>\$ 4,105,025</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 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無以公允價值衡量之金融負債。

本公司於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 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：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)：附表二。
- 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：附表三。
- 8、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
- 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七及八。

附表一：資金貸與他人

民國 107 年 9 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	亞崙機電股 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	100,000	20,000	1.50%	有短期融通 資金之必要	34,498	營業週轉	—	—	—	285,897	1,143,586

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：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 107 年 9 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	—	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產 - 非流動	50	— (註2)	5.00%	—

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。

附表三：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 107 年 9 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	\$193,101	7.04%	出 貨 後 三 個 月 匯 款	—	—	\$ 79,094	9.30%	—
亞崙機電股份 有 限 公 司	YAMA SEIKI, USA,INC	子 公 司	銷 貨	\$204,993	7.47%	出 貨 後 三 個 月 匯 款	—	—	\$ 133,927	15.75%	—

註 1：本公司銷貨予關係人亞崙蘇州及 YAMA SEIKI 之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 107 年 9 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		
亞崙機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	子公司	應收關係人帳款 \$ 133,927	1.93%	\$ —	—	\$ —	\$ 1,832
上海竹崙機電 有限公司	亞崙機電(蘇 州)有限公司	同為亞崙機電(股) 公司之曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 104,662	—	\$ —	—	\$ —	\$ —

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 9 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 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	銷貨收入	34,498	(註三)	1.0%
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	97,155	(註三)	2.7%
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	193,101	(註三)	5.3%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	進貨(進料)	14,338	(註三)	0.4%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	進貨(進料)	657	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應收票據	10,369	(註三)	0.1%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應收帳款	4,246	(註三)	0.1%
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	34,670	(註三)	0.4%
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	79,094	(註三)	1.0%

0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	其他應收款	20,008	(註三)	0.2
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	1	其他應收款	235	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	應付票據	8,061	(註三)	0.1%
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	1,022	(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	36	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	利息收入	332	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	其他營業外收入	1,253	(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	33	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	製-消耗品費	16	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	1	銷-裝機委託費	(52)	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	1	售後服務費	257	(註三)	—
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	3	進貨	19,530	(註三)	0.5%
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	104,662	(註三)	1.3%

2	達崙機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	3	銷貨收入	1,714	(註三)	—
2	達崙機電(蘇州) 有 限 公 司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	3	應收帳款	92,063	(註三)	1.2%
3	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	達崙機電(蘇州) 有 限 公 司	3	不動產、廠房及設備	77,201	(註三)	1.0%
3	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	9,658	(註三)	0.3%
3	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	不動產、廠房及設備	2,483	(註三)	—
4	益全機械工業 (股)有限公司	億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	9,191	(註三)	0.3%
4	益全機械工業 (股)有限公司	億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	進貨(進料)	269	(註三)	—
4	益全機械工業 (股)有限公司	億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	應收帳款	2,622	(註三)	—
4	益全機械工業 (股)有限公司	億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷-出口費用	(2)	(註三)	—

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 107 年 9 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	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%	\$ 865,476	\$ 85,746	\$ 86,559	(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%	85,364	1,368	520	(註1)
亞崙機電股份 有 限 公 司	益全機械工業股份 有限公司	台 灣	機械設備製造業 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%	258,034	12,383	7,430	(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 (NTD 390,994)	USD 12,830 (NTD 390,994)	12,829,840	100.00%	892,604	91,269	91,269	(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%	252,261	18,729	18,729	(註1)
AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,TLD	AXTRON INT'L INVESTMNET LIMITED	香 港	國際投資及國際貿易業	HKD 10 (NTD 39)	HKD 10 (NTD 39)	10,000	100.00%	252,261	18,729	18,729	(註1)

註1：業已沖銷。

附表七：大陸投資資訊

民國 107 年 9 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 (NTD76,188) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 76,005) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 76,005) (註 3)	4,081	100%	5,119	159,328	USD 5,199 (NTD 155,216) (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 73,140) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 73,140) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 73,140) (註 3)	460	100%	288	99,062	USD 2,306 CNY 4,199 (NTD 87,978) (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 243,800) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 243,800) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 243,800) (註 3)	93,093	100%	93,093	460,891	—
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 76,492) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 76,492) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 76,492) (註 3)	18,729	100%	18,729	252,261	—

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	\$ 392,945 (註 3) (USD 12,894)	\$ 393,128 (註 3) (USD 12,900)	\$ 1,715,379
益全機械工業 股份有限公司	\$ 76,492 (註 3) (USD 2,510)	\$ 76,492 (註 3) (USD 2,510)	\$ 203,927

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表八：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國 107 年 9 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	\$ 97,155	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 34,670	4.08%
亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 193,101	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 79,094	9.30%

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門資訊列示如下：

	107年7月至9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	\$ 861,626	\$ 235,590	\$ 126,002	\$ —	\$ 1,223,218	
部門間收入	84,260	(306)	9,601	(93,555)	—	
利息收入	2,418	197	201	(25)	2,791	
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	11,450	—	—	(13,390)	(1,940)	
利息費用	5,812	—	2,640	(25)	8,427	
折舊與攤銷	18,055	6,029	2,729	(696)	26,117	
稅前損益	64,342	33,959	(3,024)	(13,114)	88,211	

	106年7月至9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	\$ 683,138	\$ 258,914	\$ 166,951	\$ —	\$ 1,109,003	
部門間收入	197,245	9,744	39,941	(246,930)	—	
利息收入	2,051	1,210	352	(368)	3,245	
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	28,049	—	—	(26,192)	1,857	
利息費用	5,742	—	1,688	(368)	7,062	
折舊與攤銷	16,818	3,502	4,080	(180)	24,220	
稅前損益	84,984	41,104	5,419	(30,418)	101,089	

107年1月至9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	\$	2,418,331	\$	657,918	\$	540,857	\$	—	\$	3,617,106
部門間收入		324,754		30,050		25,528		(380,332)		—
利息收入		9,940		656		1,097		(332)		11,361
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額		94,508		—		—		(93,988)		520
利息費用		16,556		—		6,311		(332)		22,535
折舊與攤銷		54,171		17,055		8,809		(1,916)		78,119
稅前損益		301,490		124,345		19,073		(84,107)		360,801

106年1月至9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	\$	1,976,000	\$	694,837	\$	449,213	\$	—	\$	3,120,050
部門間收入		434,689		10,226		60,151		(505,066)		—
利息收入		4,408		1,612		1,212		(857)		6,375
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額		38,822		—		—		(37,848)		974
利息費用		16,633		—		6,019		(857)		21,795
折舊與攤銷		50,876		10,538		12,943		(540)		73,817
稅前損益		136,587		90,333		(8,889)		(41,046)		176,985

(1) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 93,555 仟元、246,930 仟元、380,332 仟元及 505,066 仟元。

(2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門損益不包括所得稅費用分別為 38,532 仟元、35,906 仟元、122,382 仟元及 73,530 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。