

股票代碼

1530

亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司

合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告

民 國 107 及 106 年 度

地 址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號
電 話：03-5885191

目 錄

項	目	頁	次
壹、關係企業合併財務報告聲明書		1	
貳、會計師查核報告		2-6	
參、合併資產負債表		7-8	
肆、合併綜合損益表		9	
伍、合併權益變動表		10	
陸、合併現金流量表		11-12	
柒、合併財務報告附註			
一、公司沿革		13	
二、通過財務報告之日期及程序		13	
三、新發布及修正準則及解釋之適用		13-18	
四、重要會計政策之彙總說明		18-35	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		35-36	
六、重要會計項目之說明		37-59	
七、關係人交易		59-62	
八、質押之資產		63	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		63	
十、重大之災害損失		63	
十一、重大之期後事項		63	
十二、其他		63-67	
十三、附註揭露事項		68-79	
(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		79-80	

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

亞歲機電股份有限公司

負責人：楊德華



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 0 日



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



會計師查核報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞歲機電股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金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、解釋及釋解公告編製，足以允當表達亞歲機電股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞歲機電股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞歲機電股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞歲機電股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：



收入認列

亞歲機電股份有限公司及其子公司最主要之收入來源為銷售加工中心機收入，民國 107 年度認列銷貨收入為 4,691,217 仟元，約佔整體營業收入之 96%，且由於銷售地點包括台灣、中國大陸、義大利及美國等多國市場，對客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件之交易條件判定銷售商品所有權風險及報酬移轉時點，且收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，因此本會計師將收入認列列為關鍵查核事項之一。

收入認列相關會計政策，請參閱合併財務報表附註四。

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

存貨評價

亞歲機電股份有限公司及其子公司主要經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造與買賣，截至民國 107 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價及呆滯損失分別為新台幣 2,436,212 仟元及 205,870 仟元。亞歲機電股份有限公司及其子公司存貨係按成本與淨變現價值衡量，並對超過特定期間庫齡之存貨或個別辨認有過時、陳舊之存貨提列備抵跌價及呆滯損失，由於零件市場競爭激烈及各產品汰舊速度快慢不一，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因此，具高度不確定性，考量存貨及其備抵跌及呆滯價損失對財務報表影響重大，因此本會計師將存貨之備抵跌價及呆滯損失列為關鍵查核事項之一。

存貨之相關會計政策，請參閱合併財務報表附註四；存貨評價之重要會計估計及假設請參閱合併財務報表附註五。

本會計師藉由瞭解、評估並測試與存貨管理相關之內部控制制度設計及執行；取得管理當局編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料，抽核估計售價資料至最近期銷售紀錄，評估管理當局估計淨變現價值之依據及其合理性；並取得存貨庫齡報表，評估存貨提列跌價及呆滯損失政策之適當性。



其他事項-提及其他會計師之查核

上開合併財務報表中，採用權益法之投資-YAMA SEIKI USA, INC.之財務報表未經本會計師查核，而係由該公司委託之其他會計師查核，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 87,218 仟元及 83,261 仟元，均占資產總額之 1.1%；民國 107 及 106 年度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 3,893 仟元及 5,252 仟元，分別占稅前淨利之 1.0%及 1.9%。

亞崙機電股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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



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

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

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

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



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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞崙機電股份有限公司及其子公司民國 107 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

建智聯合會計師事務所

會計師 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 8 年 3 月 2 0 日



亞機電股份有限公司
合併資產負債表
民國107年度106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,142,729	15	\$ 1,276,598	17
1150	應收票據淨額(附註四及六)	538,089	7	623,236	8
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	503	-	624	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	772,368	10	712,299	9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	179,331	2	147,142	2
1200	其他應收款	14,215	-	18,079	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	114	-	38	-
130x	存貨(附註四及六)	2,230,342	29	1,928,794	26
1410	預付款項(附註七)	111,889	1	165,227	2
1470	其他流動資產(附註八)	12,771	-	101,538	1
11xx	流動資產合計	5,002,351	64	4,973,575	65
	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)	87,218	1	83,261	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	2,321,747	30	2,285,810	31
1780	無形資產(附註四及六)	13,570	-	13,800	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	131,107	2	84,539	1
1915	預付設備款	1,689	-	34,551	-
1920	存出保證金	8,834	-	2,154	-
1931	長期應收票據淨額(附註四)	73,064	1	-	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	137,958	2	145,042	2
1990	其他非流動資產-其他	3,863	-	3,489	-
15xx	非流動資產合計	2,779,050	36	2,652,646	35
1xxx	資產總計	\$ 7,781,401	100	\$ 7,626,221	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





亞細亞電機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 2,082,364	27	\$ 1,633,320	22
2110	應付短期票券(附註六)	574,675	7	879,464	12
2130	合約負債(附註四及六)	216,199	3	-	-
2150	應付票據	708,784	9	643,939	8
2160	應付票據-關係人(附註七)	1,666	-	2,341	-
2170	應付帳款	290,937	4	351,465	5
2180	應付帳款-關係人(附註七)	1,608	-	2,892	-
2200	其他應付款(附註六)	203,121	3	304,675	4
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	2,615	-	4,312	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	34,226	-	27,728	-
2250	負債準備-流動(附註四及六)	39,147	1	34,700	-
2310	預收款項	711	-	222,863	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	100,000	1	90,000	1
2399	其他流動負債-其他	3,242	-	45,512	1
21xx	流動負債合計	4,259,295	55	4,243,211	56
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註六)	78,246	1	76,437	1
2540	長期借款(附註六及八)	-	-	60,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	278,684	4	277,240	4
2630	長期遞延收入	15,330	-	16,769	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及六)	14,092	-	16,538	-
2645	存入保證金	2,263	-	1,760	-
25xx	非流動負債合計	388,615	5	448,744	6
2xx	負債總計	4,647,910	60	4,691,955	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	12	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	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	6,440	-	6,440	-
3280	資本公積-其他	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
3320	特別盈餘公積	54,776	1	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,314,255	17	1,155,682	15
3400	其他權益(附註六)				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(49,222)	(1)	(37,013)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	2,966,255	38	2,765,243	36
36xx	非控制權益(附註六)	167,236	2	169,023	2
3xxx	權益總計	3,133,491	40	2,934,266	38
	負債及權益總計	\$ 7,781,401	100	\$ 7,626,221	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





亞細亞電機有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 4,872,536	100	\$ 4,232,259	100
5000	營業成本(附註六及七)	(3,976,272)	(82)	(3,371,476)	(80)
5900	營業毛利	896,264	18	860,783	20
5920	已(未)實現銷貨利益	(2,803)	-	1,814	-
5950	營業毛利淨額	893,461	18	862,597	20
	營業費用				
6100	推銷費用	(300,836)	(6)	(306,037)	(7)
6200	管理費用	(176,174)	(4)	(169,778)	(4)
6300	研究發展費用	(90,445)	(2)	(78,146)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	14,808	-	-	-
6000	營業費用合計	(552,647)	(12)	(553,961)	(13)
6900	營業利益	340,814	6	308,636	7
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	47,654	1	51,146	1
7020	其他利益及損失(附註四及六)	44,257	1	(60,877)	(1)
7050	財務成本(附註六)	(31,325)	(1)	(27,490)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,893	-	5,252	-
7000	營業外收入及支出合計	64,479	1	(31,969)	(1)
7900	稅前淨利	405,293	7	276,667	6
7950	所得稅費用(附註四及六)	(72,098)	(1)	(104,047)	(2)
8200	本期淨利	333,195	6	172,620	4
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	654	-	1,236	-
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數	102	-	5,825	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(151)	-	(1,251)	-
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	(17,290)	-	(15,051)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	3,458	-	4,242	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(13,227)	-	(4,999)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 319,968	6	\$ 167,621	4
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 333,392	6	\$ 176,353	4
8620	非控制權益(淨利/損)	(197)	-	(3,733)	-
		\$ 333,195	6	\$ 172,620	4
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 321,755	6	\$ 169,862	4
8720	非控制權益(綜合損益)	(1,787)	-	(2,241)	-
		\$ 319,968	6	\$ 167,621	4
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	\$ 3.45		\$ 1.83	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.39		\$ 1.82	

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



亞歲電機股份有限公司
合併權益變動表
民國107年及106年1月1日至12月31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		非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計		
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年度淨利	-	-	-	-	176,353	-	176,353	(3,733)	172,620
民國106年度其他綜合損益	-	-	-	-	3,942	(10,433)	(6,491)	1,492	(4,999)
民國106年度綜合損益總額	-	-	-	-	180,295	(10,433)	169,862	(2,241)	167,621
民國106年12月31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年度淨利	-	-	-	-	333,392	-	333,392	(197)	333,195
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	572	(12,209)	(11,637)	(1,590)	(13,227)
民國107年度綜合損益總額	-	-	-	-	333,964	(12,209)	321,755	(1,787)	319,968
民國107年12月31日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 430,437	\$ 54,776	\$ 1,314,255	\$ (49,222)	\$ 2,966,255	\$ 167,236	\$ 3,133,491

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



單位：新台幣仟元

	107年度	106年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 405,293	\$ 276,667
調整項目		
折舊費用	104,214	96,427
攤銷費用	2,883	2,118
長期預付租金攤銷數	4,185	4,148
預期信用減損損失(利益)數	(14,808)	16,424
利息費用	31,325	27,490
利息收入	(15,785)	(9,178)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(3,893)	(5,252)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,083	131
與聯屬企業間之(已)未實現銷貨利益	2,803	(1,814)
什項收入	(1,114)	(1,105)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(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	95,631	(223,158)
應收票據-關係人	121	164
應收帳款	(47,536)	(35,725)
應收帳款-關係人	(32,913)	4,474
其他應收款	3,864	418
其他應收款-關係人	(76)	8
存貨	(332,419)	(166,131)
預付款項	55,966	(70,914)
其他流動資產	(7,822)	(1,098)
催收款	(872)	(5,151)
長期應收票據	(80,165)	-
合約負債	7,662	-
應付票據	64,845	13,598
應付票據-關係人	(675)	86
應付帳款	(60,528)	97,858
應付帳款-關係人	(1,284)	1,155
其他應付款	(4,666)	48,927
其他應付款-關係人	(1,697)	972
負債準備	4,461	3,039
預收款項	(13,615)	88,730
其他流動負債	(42,270)	29,462
淨福利負債-非流動	(1,689)	(2,857)
營運產生之現金流入(流出)	122,509	197,318
收取之利息	15,785	9,178
支付之所得稅	(107,642)	(103,362)
營業活動之淨現金流入(流出)	30,652	103,134

(接次頁)



單位：新台幣仟元

107年度

106年度

(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	(177,287)	(404,867)
處分不動產、廠房及設備	465	6,883
存出保證金(增加)減少	(6,680)	144
取得無形資產	(2,432)	(10,099)
其他金融資產(增加)減少	96,589	(77,761)
其他非流動資產(增加)減少	(374)	(3,489)
預付設備款(增加)減少	(6,886)	(33,843)
投資活動之淨現金流入(流出)	(96,605)	(523,018)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	449,044	502,368
應付短期票券增加(減少)	(304,789)	504,840
償還應付公司債	-	(325,718)
長期借款增加(減少)	(50,000)	-
存入保證金增加(減少)	503	131
發放現金股利	(120,743)	(67,640)
支付之利息	(30,854)	(27,807)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(56,839)	586,174

匯率變動對現金及約當現金之影響

(11,077) (2,732)

本期現金及約當現金增加(減少)數

(133,869) 163,558

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

\$ 1,142,729 \$ 1,276,598

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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 及 106 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱亞歲公司)設立於民國 75 年 7 月 16 日，截至民國 107 年 12 月 31 日止，實收資本額為 965,942 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

亞歲公司股票於民國 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 日起於臺灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

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

二、通過財務報表之日期及程序

本公司之合併財務報告業已於民國 108 年 3 月 20 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：

本公司自民國 107 年起全面採用經金管會認可並於民國 107 年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
2014-2016 週期之年度改善	
國際財務報導準則第 12 號之修正	民國 106 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正及國際會計準則第 28 號之修正	民國 107 年 1 月 1 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

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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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「客戶合約之收入」之闡釋(修正國際財務報導準則第15號)	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日

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及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衡量之金融資產	—	—	(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之金融資產。

(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。

本公司選擇僅對民國 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	\$ 208,537	\$ —	\$ 208,537

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。

本公司自民國 107 年 1 月 1 日推延適用國際財務報導解釋第 22 號。

(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：

本公司自民國 108 年全面採用經金管會認可並於 108 年生效之國際財務報導準則。相關發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
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
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
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「所得稅務處理之不確定性」	民國 108 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 16 號「租賃」及相關修正

國際財務報導準則第 16 號「租賃」規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，本公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依國際財務報導準則第 16 號評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依國際財務報導準則第 16 號之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。適用國際財務報導準則第 16 號前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司將追溯適用國際財務報導準則第 16 號之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用國際財務報導準則第 16 號。

本公司將所承租之資產轉租他人，該轉租依國際會計準則第 17 號判斷係分類為營業租賃。本公司將於民國 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租土地及辦公處所認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債均增加 44,085 仟元。

2、國際財務報導解釋第 23 號「所得稅處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵及稅率；反之若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，本公司評估適用新解釋並無重大影響。

(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 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

除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歲公司及由亞歲公司所控制個體（即子公司）之財務報表。

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

列入本合併財務報告之子公司：

投 資 公 司	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本 公 司 所 持 有 之 所 有 權 權 益 百 分 比	
			107.12.31	106.12.31
亞歲公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
亞歲公司	益全機械工業 (股)公司(以下簡稱益全公司)	工業機械製造及買賣	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹歲機電 有限公司	機械器具銷售與安裝及國際貿易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達歲機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售與安裝及國際貿易業	100%	100%

Billion-Way (Cayman) Co., Ltd. 益全公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	機械器具製造、銷 售與安裝及國際貿 易業	100%	100%
	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿 易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿 易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具製造、銷 售與安裝及國際貿 易業	100%	100%

1、未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

2、子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

3、重大限制：無此情形。

4、對本公司具重大性之非控制權益子公司：無此情形。

(四)外幣交易

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之定期存款或投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具(民國 107 年 1 月 1 日以前適用)

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八) 金融資產(民國 107 年 1 月 1 日以前適用)

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

1、金融資產之種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 持有至到期日投資

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

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

(3) 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於收款之權利確立時認列。

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

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款

金額之非衍生金資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2、金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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

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

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

減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列於損益。

3、金融資產除列

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

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

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

(九)金融負債及權益工具

1、金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2、權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3、金融負債

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價值作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4、金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額之差額認列為損益。

(十)金融工具(民國 107 年 1 月 1 日起以後適用)

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益

按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉致保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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。

(十一)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二)採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

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

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

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於

本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

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

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

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十三)不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

部份)處理。

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

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築物	5 至 51 年
機器設備	2 至 16 年
模具設備	2 至 5 年
運輸設備	2 至 6 年
電腦通訊設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 8 年
營業器具	3 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	3 至 11 年

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

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

(十四)租賃

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

1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2、本公司為承租人

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

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

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

(十五) 無形資產

1、商譽

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

2、其他無形資產

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

電腦軟體 經濟效益或合約年限

專利技術 經濟效益或合約年限

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

(十六) 有形及無形資產之減損

1、商譽

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

2、其他有形及無形資產

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

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

特定風險之評估。

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

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

(十七) 長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十八) 負債準備

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

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

(十九) 收入認列(民國 107 年 1 月 1 日以前適用)

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

1、商品之銷售

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

2、租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

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

(二十) 客戶合約之收入(民國 107 年 1 月 1 日以後適用)

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。

(二十一)員工福利

1、退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

2、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(二十二)借款成本

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

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十三)所得稅

所得稅費用係本期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、本期所得稅

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

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

2、遞延所得稅

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

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

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

結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

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

3、本期及遞延所得稅

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

(二十四)普通股每股盈餘

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設。其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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

(一)應收帳款之備抵呆帳(民國 107 年 1 月 1 日以前適用)

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

(二)存貨之評價

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

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

(三) 金融資產之估計減損(民國 107 年 1 月 1 日以後適用)

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)。

(四)採用權益法之投資減損評估

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

(五)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(六)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(七)淨確定福利計畫負債-非流動之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金	\$ 2,818	\$ 2,153
銀行存款	1,139,911	1,274,445
	<u>\$ 1,142,729</u>	<u>\$ 1,276,598</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	107.12.31	
	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 日係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

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 545,430	\$ 641,061
減：備抵呆帳	(7,341)	(17,825)
	<u>\$ 538,089</u>	<u>\$ 623,236</u>

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$ 813,532	\$ 769,409
減：備抵呆帳	(41,164)	(57,110)
	<u>\$ 772,368</u>	<u>\$ 712,299</u>

民國 107 年度

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 12 月 31 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	\$ 1,164,385	\$ 72,703	\$ 64,158	\$ 8,400	\$ 49,316	\$ 1,358,962
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(10,907)	(1,381)	(1,995)	(1,202)	(33,020)	(48,505)
攤銷後成本	\$ 1,153,478	\$ 71,322	\$ 62,163	\$ 7,198	\$ 16,296	\$ 1,310,457

本公司上述各區間之預期信用損失率（排除異常款項已 100%提例），未逾期及逾期 180 天以內為 5%以內；逾期 181 天以上為 20%~100%。

民國 106 年度

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
未逾期	\$ 623,236

應收帳款淨額之帳齡分析

	106.12.31
未逾期亦未減損	\$ 625,728
已逾期但未減損	
0-30 天	18,069
31-180 天	47,742
180-365 天	12,972
1 年以上	7,788
小計	\$ 712,299

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動如下：

	107 年度	106 年度	
		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)	(24,441)	11,594	—
本期沖銷	(1,387)	(253)	—
匯率影響數	(602)	(295)	
期末餘額	\$ 48,505	\$ 74,935	\$ —

(四)存貨

	107.12.31	106.12.31
原料	\$ 870,804	\$ 968,955
物料	—	6,614
在製品	1,196,009	836,394
製成品	120,020	99,421
商品	43,509	17,410
	<u>\$ 2,230,342</u>	<u>\$ 1,928,794</u>

1、當期認列之存貨相關費損

	107 年度	106 年度
已出售存貨成本	\$ 3,872,815	\$ 3,326,563
存貨跌價及呆滯損失	77,147	27,535
存貨報廢	22,683	2,833
存貨盤虧(盤盈)	367	10,435
下腳收入	(1,484)	(903)
閒置產能相關費用	4,744	5,013
	<u>\$ 3,976,272</u>	<u>\$ 3,371,476</u>

2、民國 107 年及 106 年 12 月 31 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	
	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ —	—
AUTECH EUROPE	—	—
	\$ —	

- 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

關聯企業	107.12.31	106.12.31
	\$ 87,218	\$ 83,261

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	設立及 營運地點	帳面價值	帳面價值
		107.12.31	106.12.31
YAMA SEIKI USA,INC.	美國	\$ 87,218	\$ 83,261

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	107.12.31	106.12.31
YAMA SEIKI USA,INC.	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、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。
- 2、本公司於民國 107 及 106 年度採用權益法之關聯企業及合資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查核之財務報告認列。

(七)不動產、廠房及設備

	107.12.31	106.12.31
自有土地	\$ 994,290	\$ 994,290
房屋及建築物	1,017,811	635,130
機器設備	204,596	163,047
模具設備	19,207	18,209
運輸設備	27,340	25,880
電腦通訊設備	4,508	2,515
辦公設備	5,134	6,361
營業器具	2,847	3,484
租賃改良	379	528
其他設備	17,567	11,917
待驗設備及未完工程	28,068	424,449
	<u>\$ 2,321,747</u>	<u>\$ 2,285,810</u>

	107.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>成本</u>						
自有土地	\$ 994,290	\$ —	—	\$ —	\$ —	\$ 994,290
房屋及建築物	1,031,612	9,901	(21,139)	420,027	(4,875)	1,435,526
機器設備	350,336	16,065	(57,998)	57,212	(4,087)	361,528
模具設備	49,687	15,132	(24,332)	—	(223)	40,264
運輸設備	61,271	4,743	(6,803)	5,351	(286)	64,276
電腦通訊設備	10,525	2,196	(3,252)	1,192	(147)	10,514
辦公設備	28,397	724	(1,492)	—	(97)	27,532
營業器具	15,732	975	(11,216)	142	—	5,633
租賃改良	749	—	—	—	—	749
其他設備	47,354	3,850	(17,459)	7,980	(470)	41,255
待驗設備及未完工程	424,449	28,038	—	(424,376)	(43)	28,068
	<u>\$ 3,014,402</u>	<u>\$ 81,624</u>	<u>\$ (143,691)</u>	<u>\$ 67,528</u>	<u>\$ (10,228)</u>	<u>\$ 3,009,635</u>

	107.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	\$ 396,482	\$ 44,040	\$ (21,139)	\$ —	\$ (1,668)	\$ 417,715
機器設備	187,289	28,832	(57,075)	(204)	(1,910)	156,932
模具設備	31,478	13,338	(23,563)	—	(196)	21,057
運輸設備	35,391	8,428	(6,654)	—	(229)	36,936
電腦通訊設備	8,010	1,231	(3,117)	—	(118)	6,006
辦公設備	22,036	1,780	(1,343)	—	(75)	22,398
營業器具	12,248	1,754	(11,216)	—	—	2,786
租賃改良	221	149	—	—	—	370
其他設備	35,437	4,662	(16,036)	—	(375)	23,688
	<u>\$ 728,592</u>	<u>\$ 104,214</u>	<u>\$ (140,143)</u>	<u>\$ (204)</u>	<u>\$ (4,571)</u>	<u>\$ 687,888</u>
淨額	<u>\$ 2,285,810</u>					<u>\$ 2,321,747</u>

	106.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	106.12.31
<u>成本</u>						
自有土地	\$ 931,208	\$ 63,082	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 994,290
房屋及建築物	1,071,025	627	(37,314)		(2,726)	1,031,612
機器設備	379,362	31,384	(64,247)	6,122	(2,285)	350,336
模具設備	43,532	12,129	(5,850)	—	(124)	49,687
運輸設備	55,010	9,151	(2,730)	—	(160)	61,271
電腦通訊設備	10,619	1,226	(1,238)	—	(82)	10,525
辦公設備	27,184	1,677	(410)	—	(54)	28,397
營業器具	14,953	1,646	(1,564)	697	—	15,732
租賃改良	500	249	—	—	—	749
其他設備	48,555	849	(1,787)	—	(263)	47,354
待驗設備及 未完工程	38,694	384,089	—	1,689	(23)	424,449
	<u>\$ 2,620,642</u>	<u>\$ 506,109</u>	<u>\$ (115,140)</u>	<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ (5,717)</u>	<u>\$ 3,014,402</u>

	106.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	106.12.31
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	\$ 394,305	\$ 40,070	\$ (37,314)	\$ —	\$ (579)	\$ 396,482
機器設備	218,166	27,752	(57,366)	(14)	(1,249)	187,289
模具設備	26,310	11,011	(5,755)	—	(88)	31,478
運輸設備	29,851	8,354	(2,730)	—	(84)	35,391
電腦通訊設備	8,226	1,074	(1,237)	—	(53)	8,010
辦公設備	20,841	1,609	(393)	—	(21)	22,036
營業器具	11,878	1,920	(1,564)	14	—	12,248
租賃改良	92	129	—	—	—	221
其他設備	32,843	4,508	(1,768)	—	(146)	35,437
	<u>\$ 742,512</u>	<u>\$ 96,427</u>	<u>\$ (108,127)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (2,220)</u>	<u>\$ 728,592</u>
淨額	<u>\$ 1,878,130</u>					<u>\$ 2,285,810</u>

1、本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。

2、本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 88,529 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 年度	106 年度
資本化金額	\$ 1,011	\$ 2,165
資本化利率區間	0.96%	1.08%

(八)無形資產

	107.12.31	106.12.31
商譽	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	12,928	13,141
專門技術	—	17
	<u>\$ 13,570</u>	<u>\$ 13,800</u>

	107.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>成本</u>						
商譽	\$ 642	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 642
電腦軟體	20,553	2,432	(578)	449	(87)	22,769
專門技術	182	—	—	—	—	182
	<u>\$ 21,377</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ (578)</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ (87)</u>	<u>\$ 23,593</u>

	107.1.1	本期攤提	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>累計攤銷</u>						
商譽	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
電腦軟體	7,412	2,866	(578)	191	(50)	9,841
專門技術	165	17	—	—	—	182
	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ (578)</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ (50)</u>	<u>\$ 10,023</u>
淨額	<u>\$ 13,800</u>					<u>\$ 13,570</u>
	106.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	106.12.31
<u>成本</u>						
商譽	\$ 642	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 642
電腦軟體	13,072	10,099	(2,576)	—	(42)	20,553
專門技術	400	—	(218)	—	—	182
	<u>\$ 14,114</u>	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ (2,794)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (42)</u>	<u>\$ 21,377</u>
	106.1.1	本期攤提	處分	重分類	匯率影響數	106.12.31
<u>累計攤銷</u>						
商譽	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
電腦軟體	7,930	2,066	(2,576)	—	(8)	7,412
專門技術	331	52	(218)	—	—	165
	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ (2,794)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (8)</u>	<u>\$ 7,577</u>
淨額	<u>\$ 5,853</u>					<u>\$ 13,800</u>

本公司民國 107 及 106 年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 194 仟元及 27 仟元及營業費用之金額分別為 2,689 仟元及 2,091 仟元。

(九) 催收款淨額

	107.12.31	106.12.31
催收款項	\$ 22,445	\$ 21,573
減：備抵呆帳	(22,445)	21,573
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(十) 短期借款

	107.12.31	106.12.31
擔保借款	\$ 308,364	\$ 431,320
信用借款	1,774,000	1,202,000
	<u>\$ 2,082,364</u>	<u>\$ 1,633,320</u>
利率區間	0.8370%~5.500%	0.8467%~5.0025%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十一)應付短期票券

	107.12.31	106.12.31
應付短期票券	\$ 575,000	\$ 880,000
減：應付短期票券折價	(325)	(536)
	<u>\$ 574,675</u>	<u>\$ 879,464</u>
利率區間	0.57%~0.89%	0.44%~0.84%

(十二)其他應付款

	107.12.31	106.12.31
其他應付費用	\$ 172,218	\$ 177,573
應付員工酬勞	18,500	12,000
應付董監酬勞	2,200	1,650
應付股利	529	529
應付設備款及工程款	8,134	103,797
其他	1,540	9,126
	<u>\$ 203,121</u>	<u>\$ 304,675</u>

(十三)負債準備－流動

	107.12.31	106.12.31
保固	\$ 22,236	\$ 19,158
員工福利	16,911	15,542
	<u>\$ 39,147</u>	<u>\$ 34,700</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
107.1.1 餘額	\$	19,158	\$	15,542	\$ 34,700
本期新增		3,078		1,383	4,461
本期迴轉		—		—	—
匯率影響數		—		(14)	(14)
107.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>22,236</u>	<u>\$</u>	<u>16,911</u>	<u>\$ 39,147</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
106.1.1 餘額	\$	17,022	\$	14,651	\$ 31,673
本期新增		2,136		1,185	3,321
本期迴轉		—		(281)	(281)
匯率影響數		—		(13)	(13)
106.12.31 餘額	<u>\$</u>	<u>19,158</u>	<u>\$</u>	<u>15,542</u>	<u>\$ 34,700</u>

1、保固

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

2、員工福利

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

(十四)應付公司債

	107.12.31	106.12.31
國內第二次無擔保 可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(2,454)	(4,263)
	397,546	395,737
減：執行賣回權公司債	(319,300)	(319,300)
	\$ 78,246	\$ 76,437

1、亞崙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)亞崙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 107 年 12 月 31 日止，債券持有人執行買回權 3,193 張，賣回價款 325,718 仟元，利息補償金 6,418 仟元，認列買回損失 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 107 年及 106 年 12 月 31 日餘額均為 0 仟元，民國 106 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益為 1,920 仟元，民國 107 及 106 年度應付公司債折價攤銷分別為 1,809 仟元及 4,263 仟元。

(十五)長期借款

借 款 性 質	到 期 日	107.12.31	106.12.31
信用借款	108.9.15 到期一次償還 本金。	\$ 100,000	\$ 100,000
信用借款	107.11.1 到期一次償還 本金。	—	50,000
	小計	100,000	150,000
減：一年內到 期部分		(100,000)	(90,000)
		\$ —	\$ 60,000
利率區間		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：

	107.12.31	106.12.31
1 年內	\$ 10,618	\$ 10,618
1 年至 5 年	42,474	42,474
5 年以上	—	10,618
	\$ 53,092	\$ 63,710

(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：

	107.12.31	106.12.31
1 年內	\$ 720	\$ 720
1 年至 5 年	2,880	2,880
5 年以上	9,960	10,680
	<u>\$ 13,560</u>	<u>\$ 14,280</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。

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

(1) 報導日之精算假設：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.250%	1.250%
薪資預期調薪率	2.250%~2.875%	2.250%~2.875%

(2) 有關確定福利計劃認列於合併綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	107 年度	106 年度
當期服務成本	\$ 452	\$ 706
確定福利義務之利息成本	607	801
計畫資產之利息收入	(417)	(470)
其他	—	—
認列於損益	<u>642</u>	<u>1,037</u>
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(690)	(8,107)
精算損(益)-人口假設調整	146	151
精算損(益)-財務假設調整	728	751
計畫資產報酬	(940)	144
其他	—	—
認列於其他綜合損益	<u>(756)</u>	<u>(7,061)</u>
合計	<u>\$ (114)</u>	<u>\$ (6,024)</u>

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 783	\$ 1,078
推銷費用	87	338
管理費用	1,346	1,175
研究發展費用	77	64
其他	(1,651)	(1,618)
	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 1,037</u>

(3) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 49,757	\$ 48,539
計畫資產公允價值	(35,665)	(32,001)
淨確定福利負債	<u>\$ 14,092</u>	<u>\$ 16,538</u>

(4) 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	107 年度	106 年度
年初餘額	\$ 48,539	\$ 58,241
當期服務成本	452	706
淨利息費用	607	801
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	(690)	(8,107)
精算損(益)-人口假設調整	146	151
精算損(益)-財務假設調整	728	751
計畫資產福利支付數	(25)	(4,004)
年底餘額	<u>\$ 49,757</u>	<u>\$ 48,539</u>

(5) 本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	107 年度	106 年度
年初餘額	\$ 32,001	\$ 33,036
利息收入	417	470
再衡量數		
計畫資產報酬	940	(144)
雇主提撥數	2,332	2,643
計畫資產福利支付數	(25)	(4,004)
年底餘額	<u>\$ 35,665</u>	<u>\$ 32,001</u>

本公司預期於民國 107 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金為 2,332 仟元。

(6) 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 107 及 106 年度認列之退休金成本分別為 20,264 仟元及 18,704 仟元。

(十八)股本

截至民國 107 年 12 月 31 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。

依亞歲公司之公司章程規定，亞歲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 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 14 日決議通過 106 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本公司於民國 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。

亞歲公司董事會於民國 108 年 3 月 20 日決議通過 107 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	107 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 33,339	
特別盈餘公積	12,209	

分配項目如下：

現金股利	193,188	\$ 2.0
------	---------	--------

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 108 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

(二十一)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國 107 及 106 年度認列為其他綜合損益之(損)益分別為(13,832)仟元及(10,809)仟元。

(二十二)非控制權益

	107 年度	106 年度
期初餘額	\$ 169,023	\$ 171,264
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(197)	(3,733)
其他綜合損益	(1,590)	1,492
期末餘額	<u>\$ 167,236</u>	<u>\$ 169,023</u>

(二十三)營業收入

	107 年度	106 年度
營業收入總額	\$ 4,898,570	\$ 4,245,614
減:銷貨退回及折讓	(26,034)	(13,355)
	<u>\$ 4,872,536</u>	<u>\$ 4,232,259</u>
	107 年度	106 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 4,691,217	\$ 4,094,049
維修及其他收入	181,319	138,210
合計	<u>\$ 4,872,536</u>	<u>\$ 4,232,259</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 年度	106 年度
內銷	\$ 1,308,777	\$ 1,104,674
外銷		
亞洲	1,908,470	1,896,567
美洲	515,279	272,202
歐洲	419,754	422,691
其他國家	720,256	536,125
合計	<u>\$ 4,872,536</u>	<u>\$ 4,232,259</u>

2、合約餘額

	107.12.31	107.1.1
合約負債	\$ 216,199	\$ 208,537

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 年度認列於營業收入之金額為 222,011 仟元。

(二十四)其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 15,785	\$ 9,178
租金收入	11,476	9,125
其他收入	20,393	32,843
	<u>\$ 47,654</u>	<u>\$ 51,146</u>

(二十五)其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 47,469	\$ (48,808)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	(3,083)	(131)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	—	1,920
處分投資損失	—	(4,410)
買回公司債損失	—	(4,195)
其他	(129)	(5,253)
	<u>\$ 44,257</u>	<u>\$ (60,877)</u>

(二十六)財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款之利息	\$ 30,728	\$ 25,848
公司債折價攤銷	1,608	3,807
減：符合要件之資產資本化金額	(1,011)	(2,165)
	<u>\$ 31,325</u>	<u>\$ 27,490</u>

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

		107 年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	294,740	\$ 184,304	\$ 479,044
勞健保費用		22,475	13,057	35,532
退休金費用		12,900	8,006	20,906
董事酬勞		—	5,410	5,410
其他員工福利費用		12,689	7,160	19,849
折舊費用		76,798	27,416	104,214
攤銷費用		194	2,689	2,883
		106 年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用	合 計
員工福利				
薪資費用	\$	270,654	\$ 165,188	\$ 435,842
勞健保費用		20,741	12,201	32,942
退休金費用		12,041	7,700	19,741
董事酬勞		—	3,251	3,251
其他員工福利費用		11,102	6,551	17,653
折舊費用		67,387	29,040	96,427
攤銷費用		27	2,091	2,118

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 807 人及 810 人，其中非兼任為員工之董事人數均為 4 人。

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 年度分別估列員工酬勞 18,500 仟元及董監事酬勞 2,200 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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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。

(二十八)所得稅

1、所得稅費用

(1) 民國 107 及 106 年度之所得稅費用明細如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 102,055	\$ 83,398
以前年度之調整	12,085	10,678
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之 遞延所得稅費用	(42,042)	9,971
所得稅費用	\$ 72,098	\$ 104,047

(2) 民國 107 及 106 年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	107 年度	106 年度
稅前利益	\$ 405,293	\$ 276,667
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 81,059	\$ 47,033
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目 之影響數	19,901	46
免稅所得	—	—
母子公司適用稅率不同之影響數	31,490	37,693
未分配盈餘加徵	490	5,601
所得稅抵減	(30,885)	(6,975)
以前年度所得稅費用於當年度	12,085	10,678
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(42,042)	9,971
認列於損益之所得稅費用	\$ 72,098	\$ 104,047

所得稅法於民國 107 年 2 月修正公布，將營利事業所得稅稅率由 17%調增為 20%，及將未分配盈餘加徵稅率由 10%降為 5%，自民國 107 年度施行。

(3) 民國 107 及 106 年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	107 年度	106 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 151	\$ 1,251
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (3,458)	\$ (4,242)

2、遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	107.12.31	106.12.31
備抵呆帳超限數	\$ 8,675	\$ 9,271
未實現存貨跌價及呆滯損失	42,600	25,673
未實現銷貨毛利	9,842	5,040
未實現不休假獎金	3,359	3,088
未實現保固費用	4,447	3,832
虧損扣抵	13,686	11,496
退休金超限數及精算損失	3,298	3,511
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	—
其他	17,792	22,628
	<u>\$ 131,107</u>	<u>\$ 84,539</u>
	遞延所得稅負債	
	107.12.31	106.12.31
土地增值稅	\$ 142,071	\$ 142,071
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	136,080	134,947
其他	533	222
	<u>\$ 278,684</u>	<u>\$ 277,240</u>

107 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 9,271	\$ (578)	\$ —	\$ (18)	\$ 8,675
未實現存貨跌價及呆滯損失	25,673	17,131	—	(204)	42,600
未實現銷貨毛利	5,040	4,802	—	—	9,842
未實現不休假獎金	3,088	272	—	(1)	3,359
未實現保固費用	3,832	615	—	—	4,447
虧損扣抵	11,496	2,190	—	—	13,686
退休金超限數及精算損失	3,511	(82)	(131)	—	3,298
投資抵減-資源貧瘠地區	—	27,408	—	—	27,408
其他	22,628	(8,294)	3,458	—	17,792
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 84,539</u>	<u>\$ 43,464</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ (223)</u>	<u>\$ 131,107</u>
土地增值稅	\$ 142,071	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 142,071
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	134,947	1,133	—	—	136,080
其他	222	291	20	—	533
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 277,240</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 278,684</u>
106 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 6,892	\$ 2,389	\$ —	\$ (10)	\$ 9,271
未實現存貨跌價及呆滯損失	16,915	8,743	—	15	25,673
未實現銷貨毛利	5,243	(203)	—	—	5,040
未實現不休假獎金	2,513	577	—	(2)	3,088
未實現保固費用	2,894	938	—	—	3,832
虧損扣抵	4,478	7,018	—	—	11,496
退休金超限數及精算損失	4,270	270	(1,029)	—	3,511
其他	10,255	8,131	4,242	—	22,628
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 53,460</u>	<u>\$ 27,863</u>	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 84,539</u>
土地增值稅	\$ 142,071	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 142,071
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	97,113	37,834	—	—	134,947
其他	—	—	222	—	222
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 239,184</u>	<u>\$ 37,834</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 277,240</u>

3、投資抵減相關資訊：

亞崙公司擇定適用產業創新條例第 10 條第 1 項研究發展支出投資抵減，於當年度申報符合相關條例之研究發展支出金額 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。

4、截至民國 107 年 12 月 31 日止，亞崙公司依促進產業升級條例規定，預計得抵減所得稅之稅額及抵減期限如下：

項目	支出年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
投資抵減－ 資源貧瘠地區	107 年度	\$ 27,408	111 年度

5、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。

(二十九)每股盈餘

	金 額	107 年度 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	\$ 333,392	96,594	\$ 3.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 333,392	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響－可轉換公司債	1,350	1,582	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響－員工紅利	—	627	
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	\$ 334,742	98,803	\$ 3.39
		106 年度 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	\$ 176,353	96,594	\$ 1.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 176,353	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響－員工紅利	—	376	
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	\$ 176,353	96,970	\$ 1.82

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，應繼續考量該等前在普通股之稀釋作用。

(三十)資本管理

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

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。

(三十一)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107 年度	106 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 80,613	\$ 506,110
加：期初應付設備款	103,797	389
利息資本化	1,011	2,165
減：期末應付設備款及工程款	(8,134)	(103,797)
本期支付現金	\$ 177,287	\$ 404,867

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

亞崙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 年度	106 年度
母公司	\$ 1,985	\$ 14,838
關聯企業	327,611	269,732
實質關係人	23,690	147
	<u>\$ 353,286</u>	<u>\$ 284,717</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 年度	106 年度
母公司	\$ 11,084	\$ 5,273
關聯企業	93	186
實質關係人	2,332	2,654
	<u>\$ 13,509</u>	<u>\$ 8,113</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

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 503	\$ 603
實質關係人	—	21
	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 624</u>

4、應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 164	\$ 185
關聯企業		
YAMA	176,638	146,942
其他	271	—
實質關係人	2,258	15
	<u>\$ 179,331</u>	<u>\$ 147,142</u>

5、其他應收款

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 114	\$ 38

6、應付票據

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 1,666	\$ 1,229
實質關係人	—	1,112
	\$ 1,666	\$ 2,341

7、應付帳款

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 1,450	\$ 2,592
關聯企業	27	109
實質關係人	131	191
	\$ 1,608	\$ 2,892

8、其他應付款

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 2,140	\$ 2,079
關聯企業	475	2,233
	\$ 2,615	\$ 4,312

9、租賃

租金收入	107 年度	106 年度
母公司	\$ 1,358	\$ 891
實質關係人	—	300
	\$ 1,358	\$ 1,191
租金支出	107 年度	106 年度
母公司	\$ 1,800	\$ 1,800
實質關係人	240	240
	\$ 2,040	\$ 2,040

10、預付款項

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 500	\$ 500
關聯企業	—	25
	\$ 500	\$ 525

11、其他預收款

	107.12.31	106.12.31
母公司	\$ 140	\$ 74

12、其他

其他收入	107 年度	106 年度
母公司	\$ 195	\$ 719
關聯企業	282	453
實質關係人	3	74
	\$ 480	\$ 1,246

營業成本-售後服務費	107 年度	106 年度
關聯企業	\$ —	\$ 93

製造費用	107 年度	106 年度
母公司	\$ 1,432	\$ 1,398

推銷費用	107 年度	106 年度
母公司	\$ 3,443	\$ 2,474
關聯企業	7,723	47
實質關係人	93	—
	\$ 11,259	\$ 2,521

管理費用	107 年度	106 年度
母公司	\$ 1,187	\$ 1,441
關聯企業	3,760	5,473
	\$ 4,947	\$ 6,914

主要管理階層薪酬資訊

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 33,156	\$ 32,872
退職後福利	647	797
	\$ 33,803	\$ 33,669

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

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	107.12.31	106.12.31
其他流動資產－其他金融資產	\$ 5,463	\$ 351
不動產、廠房及設備－土地	438,316	438,316
不動產、廠房及設備－房屋及建築	468,319	497,046
長期預付租金－土地使用權	108,872	114,586
	<u>\$ 1,020,970</u>	<u>\$ 1,050,299</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12月31日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 亞歲公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 12,509 仟元。
- (二) 亞歲公司向客戶收取之保證票據為 24,441 仟元。
- (三) 亞歲公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據為 12,823 仟元。
- (四) 亞歲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) 本公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 1,383 仟元。
- (六) 亞歲公司向借款之子公司-益全公司收取借款保證票 100,000 仟元。
- (七) 亞歲公司為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開之保證函金額為 2,000 仟元。
- (八) 亞歲公司因產品品質及後續維修開立之保證函金額為美金 178 仟元。
- (九) 益全公司因融資擔保開立之保證票據分別為新台幣 30,000 仟元及美金 500 仟元。
- (十) 益全公司向三菱之進貨由兆豐銀行提供應收承兌票款 2,506 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(包括約當現金、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		
				107.12.31		
				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	46,048	30.665	1,412,062	5%	70,603	—
歐元	2,805	35.000	98,175	5%	4,909	—
人民幣	2,955	4.447	13,141	5%	657	—
非貨幣性項目						
美金	1,717	30.665	52,652	—	—	—
歐元	322	35.000	11,270	—	—	—
人民幣	49	4.447	218	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	163	30.665	4,998	5%	250	—
歐元	23	35.000	805	5%	40	—
日幣	8,347	0.2762	2,305	5%	115	—

非貨幣性項目

美金	1,377	30.665	42,226	—	—	—
人民幣	346	4.447	1,539	—	—	—

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	—	—	—

(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28,353仟元。

(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 年及 106 年 12 月 31 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 52.1% 及 57.2%，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：

	107.12.31				
	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	\$ 1,304,894	\$ 267,447	\$ 510,023	\$ —	\$ 2,082,364
應付短期票券	574,675	—	—	—	574,675
應付票據(含關係人)	556,400	154,050	—	—	710,450
應付帳款(含關係人)	290,795	1,375	4	371	292,545
其他應付款(含關係人)	205,736	—	—	—	205,736
應付公司債	—	—	—	78,246	78,246
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	100,000	—	100,000
存入保證金	2,263	—	—	—	2,263
	<u>\$ 2,934,763</u>	<u>\$ 422,872</u>	<u>\$ 610,027</u>	<u>\$ 78,617</u>	<u>\$ 4,046,279</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>

(六)公允價值

(1)本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳十二、

(一)說明

(2)為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推倒而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 107 及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 107 及 106 年度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。

附表一：資金貸與他人

民國 107 年 12 月 31 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	亞歲機電股 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	200,000	200,000	62,000	1.50%	有短期融通 資金之必要	34,498	營業週轉	—	本票	100,000	296,625	1,186,502

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 12 月 31 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 12 月 31 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	\$293,718	7.81%	出貨後三 個月匯款	—	—	\$ 110,627	11.40%	—
亞崙機電股份 有限公司	上海竹崙機電 有限公司	曾孫公司	銷貨	\$108,817	2.89%	出貨後三 個月匯款	—	—	\$ 11,660	1.20%	—
亞崙機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	子公司	銷貨	\$299,434	7.96%	出貨後六 個月匯款	—	—	\$ 179,464	18.49%	—

註 1：本公司銷貨予關係人亞崙蘇州、上海竹崙及 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 12 月 31 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	亞崙機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 110,627	3.15	\$ —	—	\$ —	\$ —
亞崙機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	子 公 司	應收關係人帳款 \$ 179,464	1.82	\$ —	—	\$ —	\$ 2,825
上海竹崙機電 有限公司	亞崙機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 103,214	—	\$ —	—	\$ —	\$ —

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 條 件			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率一 (註四)
0	亞 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)	0.7%
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	108,817	(註三)	2.2%
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	293,718	(註三)	6.0%.
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	14,447	(註三)	0.3%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	進貨	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	4,246	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	應收帳款	11,660	(註三)	0.1%
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	110,627	(註三)	1.4%
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	62,559	(註三)	0.8%
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	237	(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	3,821	(註三)	—

0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	1	其他應付款	1,029	(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	307	(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	2,386	(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	利息收入	519	(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	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	117	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞 歲 機 電(蘇州) 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	359	(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	19,399	(註三)	0.4%
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	103,214	(註三)	1.3%
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	1,234	(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	1,702	(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	92,814	(註三)	1.2%
2	達 歲 機 電(蘇州) 有 限 公 司	亞 歲 機 電(蘇州) 有 限 公 司	3	不動產、廠房及設備	77,831	(註三)	1.0%
3	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	億 鈺 機 械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	14,728	(註三)	0.3%

3	益全機械工業(股)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	1,155	(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	5,506	(註三)	0.1%
4	亞歲機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	9,654	(註三)	0.2%
4	亞歲機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	69	(註三)	—
4	亞歲機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	預收貨款	12,807	(註三)	0.2%

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 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
亞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%	\$ 879,852	\$ 94,348	\$ 95,196	(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%	87,218	12,124	3,893	(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%	251,497	(492)	(295)	(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 393,432)	USD 12,830 (NTD 393,432)	12,829,840	100.00%	907,625	99,843	99,843	(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%	243,715	7,810	7,810	(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%	243,715	7,810	7,810	(註1)

註1：業已沖銷。

附表七：大陸投資資訊

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	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 (NTD76,663) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 76,479) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 76,479) (註 3)	17,245	100%	18,600	173,948	USD 5,199 (NTD 156,330) (註 3)
達崙機電(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 73,596) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 73,596) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 73,596) (註 3)	459	100%	287	99,873	USD 2,306 CNY 4,199 (NTD 88,343) (註 3)
亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 9,000 (NTD 275,985) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 245,320) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 245,320) (註 3)	86,217	100%	86,217	458,513	—
億銓機械(嘉興) 有 限 公 司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 2,510 (NTD 76,969) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 76,969) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 76,969) (註 3)	7,810	100%	7,810	243,715	—

2、轉投資大陸地區投資限額：

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	\$ 395,395 (註 3) (USD 12,894)	\$ 426,244 (註 3) (USD 13,900)	\$ 1,779,753
益全機械工業 股份有限公司	\$ 76,969 (註 3) (USD 2,510)	\$ 76,969 (註 3) (USD 2,510)	\$ 197,389

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，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

3、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：請參閱附表三。

十四、部門資訊

1、本公司民國 107 及 106 年度有關部門資訊列示如下：

收入	107 年度				
	台灣亞崙	亞崙(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,322,913	\$ 888,936	\$ 660,687	\$ —	\$ 4,872,536
部門間收入	437,034	30,185	32,048	(499,267)	—
利息收入	12,780	948	2,576	(519)	15,785
採用權益法認列之					
關聯企業及合資					
損益份額	98,794	—	—	(94,901)	3,893
利息費用	22,886	—	8,958	(519)	31,325
折舊與攤銷	75,405	22,836	11,469	(2,613)	107,097
稅前損益	355,420	115,867	27,725	(93,719)	405,293
收入	106 年度				
	台灣亞崙	亞崙(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,667,554	\$ 894,872	\$ 669,833	\$ —	\$ 4,232,259
部門間收入	564,469	10,457	80,313	(655,239)	—
利息收入	6,729	1,797	1,885	(1,233)	9,178
採用權益法認列之					
關聯企業及合資					
損益份額	65,704	—	—	(60,452)	5,252
利息費用	20,259	—	8,464	(1,233)	27,490
折舊與攤銷	67,816	14,027	17,823	(1,121)	98,545
稅前損益	228,948	121,305	(7,792)	(65,794)	276,667

(1) 民國 107 及 106 年度應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 499,267 仟元及 655,239 仟元。

(2) 民國 107 及 106 年度部門損益不包括所得稅費用分別為 72,098 仟元及 104,047 仟元。

本公司有 2 個應報導部門：台灣亞崙部門及亞崙(蘇州)部門。台灣亞崙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。亞崙(蘇州)部門係從事機械器具製造及銷售業機械器具安裝業等。

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