股票代碼
1530

亞歲機電股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 108 及 107 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、 會計師查核報告書	1-4
貳、 個體資產負債表	5-6
參、 個體綜合損益表	7
肆、 個體權益變動表	8
伍、 個體現金流量表	9-10
陸、 個體財務報告附註	
一、 公司沿革	11
二、 通過財務報告之日期及程序	11
三、 新發布及修正準則及解釋之適用	11-14
四、 重大會計政策之彙總說明	15-27
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28-29
六、 重要會計項目之說明	29-51
七、 關係人交易	51-56
八、 質押之資產	56
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾	56
十、 重大之災害損失	56
十一、重大之期後事項	56
十二、其他	56-61
十三、附註揭露事項	61-67
(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	61
柒、 重要會計項目明細表	68-79

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

亞崴機電股份有限公司　公鑒：

查核意見

亞崴機電股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，第一段所述之個體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編製，足以允當表達亞崴機電股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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崴機電股份有限公司保持超然獨立，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，對亞崴機電股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞崴機電股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

<u>收入認列</u>

亞崴機電股份有限公司最主要之收入來源為銷售加工中心機收入，民國 108 年度認列銷貨收入為 2,177,959 仟元，約佔整體營業收入之 89%，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，請參閱個體財務報表附註四。

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

存貨評價

亞崴機電股份有限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 108 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 1,287,136 仟元及 176,185 仟元。亞崴機電股份有限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價及呆滯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，請參閱個體財務報表附註四；存貨評價之重要會計估計及假設請參閱個體財務報表附註五。

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

上開個體財務報表中，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 108 年及 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 86,572 仟元及 87,218 仟元，均占資產總額之 1%；民國 108 及 107 年度就該等採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 2,149 仟元及 3,893 仟元，均占稅前淨利之 1%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

agn INTERNATIONAL

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

亞崴機電股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體財務報表存有之重大不實表達，此不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體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、 辨認並評估個體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，惟其目的非對亞崴機電股份有限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，以及使亞崴機電股份有限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，則須於個體查核報表中提醒個體財務報表使用者注意個體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崴機電股份有限公司不再具繼續經營之能力。

5、 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6、 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

agn INTERNATIONAL

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞崴機電股份有限公司民國 108 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

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

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 109 年 3 月 20 日

亞震機電股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六	$ 752,060	13	$ 762,433	11
1150	應收票據淨額	四及六	210,545	4	356,776	5
1160	應收票據-關係人淨額	四及七	1,521	-	4,744	-
1170	應收帳款淨額	四及六	367,544	6	655,181	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	158,961	3	301,348	5
1200	其他應收款		3,034	-	13,440	-
1210	其他應收款-關係人	七	18,066	-	62,796	1
1220	本期所得稅資產	四	20,646	-	-	-
130x	存貨	四及六	1,110,951	20	1,477,045	22
1410	預付款項	七	32,534	1	47,003	1
1470	其他流動資產	八	3,083	-	7,354	-
11xx	流動資產合計		2,678,945	47	3,688,120	55
	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	四及六	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六	1,257,617	22	1,218,567	19
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	1,530,354	27	1,560,426	24
1755	使用權資產	四及六	42,735	1	-	-
1780	無形資產	四及六	6,289	-	7,605	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	102,643	2	93,611	1
1915	預付設備款		-	-	387	-
1920	存出保證金		6,856	-	6,604	-
1931	長期應收票據淨額	四	39,106	1	73,064	1
1937	催收款項	四及六	-	-	-	-
15xx	非流動資產合計		2,985,600	53	2,960,264	45
1xxx	資產總計		$ 5,664,545	100	$ 6,648,384	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：許宏賓

亞歲機電股份有限公司

合體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六及八	$ 1,445,000	26	$ 1,710,000	26
2110	應付短期票券	六	479,815	8	549,707	8
2130	合約負債	四及六	83,291	1	65,372	1
2150	應付票據		285,930	5	666,070	10
2160	應付票據-關係人	七	2,162	-	4,779	-
2170	應付帳款		108,148	2	154,926	2
2180	應付帳款-關係人	七	196	-	218	-
2200	其他應付款	六	93,613	2	145,391	2
2220	其他應付款項-關係人	七	2,970	-	2,736	-
2230	本期所得稅負債	四	-	-	25,705	-
2250	負債準備-流動	四及六	23,237	1	37,552	1
2280	租賃負債-流動	四、六及七	11,841	-	-	-
2310	預收款項	七	341	-	711	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六	80,085	1	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六及八	-	-	100,000	2
2399	其他流動負債-其他		2,405	-	2,276	-
21xx	流動負債合計		2,619,034	46	3,465,443	52
	非流動負債					
2530	應付公司債	六	-	-	78,246	1
2540	長期借款	六及八	253	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六	138,513	2	121,398	2
2580	租賃負債-非流動	四、六及七	31,098	1	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六	15,007	1	16,580	-
2645	存入保證金		513	-	462	-
25xx	非流動負債合計		185,384	4	216,686	3
2xxx	負債總計		2,804,418	50	3,682,129	55
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		965,942	17	965,942	15
3200	資本公積	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	4	212,019	4
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	六				
3310	法定盈餘公積		463,776	8	430,437	6
3320	特別盈餘公積		66,986	1	54,776	1
3350	未分配盈餘		1,193,669	21	1,314,255	20
3400	其他權益	六				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(80,313)	(1)	(49,222)	(1)
3xxx	權益總計		2,860,127	50	2,966,255	45
	負債及權益總計		$ 5,664,545	100	$ 6,648,384	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：許宏賓

亞威機電股份有限公司

損益綜合損益表

民國108年及107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	附註	108年度 金額	108年度 %	107年度 金額	107年度 %
4000	營業收入	六及七	$ 2,442,611	100	3,759,947	100
5000	營業成本	六及七	(2,040,809)	(83)	(3,145,746)	(84)
5900	營業毛利		401,802	17	614,201	16
5920	已(未)實現銷貨利益		9,823	-	(19,769)	(1)
5950	營業毛利淨額		411,625	17	594,432	15
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(194,952)	(8)	(232,710)	(6)
6200	管理費用		(56,356)	(2)	(81,463)	(2)
6300	研究發展費用		(66,678)	(3)	(84,540)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		8,212	-	2,420	-
6000	營業費用合計		(309,774)	(13)	(396,293)	(10)
6900	營業利益		101,851	4	198,139	5
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六及七	16,788	1	33,957	1
7020	其他利益及損失	四及六	(12,481)	(1)	47,416	1
7050	財務成本	六	(23,237)	(1)	(22,886)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		68,530	3	98,794	3
7000	營業外收入及支出合計		49,600	2	157,281	4
7900	稅前淨利		151,451	6	355,420	9
7950	所得稅費用	四及六	(32,678)	(1)	(22,028)	(1)
8200	本期淨利		118,773	5	333,392	8
	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		1,140	-	654	-
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(1,918)	-	61	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		156	-	(143)	-
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		(38,864)	(1)	(15,261)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		7,773	-	3,052	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(31,713)	(1)	(11,637)	-
8500	本期綜合損益總額		$ 87,060	4	321,755	8
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘		$ 1.23		$ 3.45	
9850	稀釋每股盈餘		$ 1.22		$ 3.39	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：許宏賓

亞威機電股份有限公司

權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項目	股本		保留盈餘			其他權益項目	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
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
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)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(120,743)	-	(120,743)
民國107年度淨利	-	-	-	-	333,392	-	333,392
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	572	(12,209)	(11,637)
民國107年度綜合損益總額	-	-	-	-	333,964	(12,209)	321,755
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
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	33,339	-	(33,339)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,210	(12,210)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(193,188)	-	(193,188)
民國108年度淨利	-	-	-	-	118,773	-	118,773
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(622)	(31,091)	(31,713)
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	118,151	(31,091)	87,060
民國108年12月31日餘額	$ 965,942	$ 250,067	$ 463,776	$ 66,986	$ 1,193,669	$ (80,313)	$ 2,860,127

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：許宏賓

亞電股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	$ 151,451	$ 355,420
調整項目		
折舊費用	87,737	73,752
攤銷費用	1,556	1,653
預期信用減損損失迴轉利益	(8,212)	(2,420)
利息費用	23,237	22,886
利息收入	(9,057)	(12,780)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(68,530)	(98,794)
處分不動產、廠房及設備損失	(8)	145
未(已)實現銷貨利益	(9,823)	19,769
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	148,030	(2,224)
應收票據-關係人	3,224	990
應收帳款	291,627	(78,960)
應收帳款-關係人	144,456	2,007
其他應收款	10,405	3,417
其他應收款-關係人	721	(255)
存貨	348,435	(169,285)
預付款項	14,469	13,823
其他流動資產	3,921	(4,844)
催收款	(3,478)	(872)
長期應收票據	37,790	(80,165)
合約負債	17,919	9,376
應付票據	(380,140)	58,695
應付票據-關係人	(2,617)	751
應付帳款	(46,778)	(14,420)
應付帳款-關係人	(22)	(192)
其他應付款	(42,893)	7,758
其他應付款-關係人	234	(751)
負債準備	(14,315)	4,392
預收款項	(370)	(13,615)
其他流動負債	129	(43,057)
淨福利負債-非流動	(433)	(413)
營運產生之現金流入	698,665	51,787
收取之利息	9,066	12,796
支付之所得稅	(64,494)	(44,360)
營業活動之淨現金流入	643,237	20,223

(接次頁)

亞威機電股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	108年度	107年度
(承前頁)		
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(34,296)	(130,391)
處分不動產、廠房及設備	16	-
存出保證金(增加)減少	(252)	(6,156)
其他應收款-關係人(增加)減少	44,000	37,500
取得無形資產	(240)	(755)
其他金融資產(增加)減少	350	-
預付設備款(增加)減少	-	(5,656)
收取股利	-	100,000
投資活動之淨現金流入(流出)	9,578	(5,458)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(265,000)	320,000
應付短期票券增加(減少)	(69,892)	(329,757)
長期借款增加(減少)	(99,747)	(50,000)
存入保證金增加(減少)	51	312
租賃負債本金償還	(11,871)	-
發放現金股利	(193,226)	(120,743)
支付之利息	(23,503)	(22,458)
籌資活動之淨現金流出	(663,188)	(202,646)
本期現金及約當現金減少	(10,373)	(187,881)
期初現金及約當現金餘額	762,433	950,314
期末現金及約當現金餘額	$ 752,060	$ 762,433

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：許宏賓

亞崴機電股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 及 107 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞崴機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 75 年 7 月 16 日，截至民國 108 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。

亞崴公司股票於民國 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之個體財務報告業已於民國 109 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 108 年起全面採用經金管會認可並於民國 108 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
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「具有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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則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」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代現行國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 5 號「營業租賃：誘因」及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第 16 號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第 4 號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第 16 號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十三)。

過渡至國際財務報導準則第 16 號，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第 16 號之規定。先前已依據國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號辨識非屬租賃之合約則不重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第 16 號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽定或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第 16 號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租辦公室及其他設備適用短期租賃及低價值標的之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第 17 號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。本公司就所有租賃之使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第 16 號：

(a) 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

(b) 依其於初次適用前依據國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

(c) 針對租賃期間於初次適用日後 12 個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

(d) 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(e) 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B. 先前分類為融資租資之合約

針對先前國際會計準則第 17 號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前依據國際會計準則第 17 號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第 16 號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第 16 號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第 16 號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，本公司針對先前適用國際會計準則第 17 號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第 16 號下應分類為營業租賃。

(4)對財務報表之影響

過渡至國際財務報導準則第 16 號，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債金額均為 54,810 仟元。租賃負債係本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為 0.93%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾折現金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

		108.1.1
107.12.31 個體財務報告對揭露之營業租賃承諾金額	$	56,970
認列豁免：短期租賃		–
低價值的資產租賃		(1,062)
	$	55,908
以 108.1.1 增額借款利率折現後之金額 (即於 108.1.1 認列之租賃負債金額)	$	54,810

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率之影響時，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、未使用投資抵減及稅率；反之，若非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對本公司民國 108 年 1 月 1 日之遞所得稅負債及保留盈餘未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

應自民國 109 年起全面採用經金管會認可並於民國 109 年生效之國際財務報導準則。相關新發布、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
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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 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

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 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

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

本個體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，下述會計政策於本個體財務報告所呈現之年度內一致適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」。

(三)功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(四)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。

(五)外幣交易

本公司以所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。

編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。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；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目上予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製個體財務報告時，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，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

(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

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或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。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，再衡量產生之利益或損失認列為損益。

(3)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列其他綜合損益，並累積於權益項下之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。除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)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：

A. 判定債務證券於報導日之信用風險低；及

B. 其他債務證券及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。

應收帳款及合約資產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。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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，諸如延滯或逾期超過九十天；
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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

2. 衍生金融工具

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生金融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。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險準備。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入現金流量避險準備之金額將重分類至損益，並與已認列之被避險項目於合併綜合損益表列入相同項目下。

(八)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成本及銷售費用為計算基礎。

(九)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)<u>不動產、廠房及設備</u>

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 3 年
運輸設備	6 年
電腦通訊設備	4 年
營業器具	2 至 7 年
租賃改良	5 年
其他設備	6 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。

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。

(十一)租賃(民國 107 年 12 月 31 日前適用)

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。

(十二)租賃(自民國 108 年 1 月 1 日開始適用)

1.租賃判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

2.本公司為承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；及

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(3)預期支付之殘值保證金額有變動；

(4)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第 15 號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 本公司為出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將轉租交易分類為營業租賃。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)客戶合約之收入

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。

(十七)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。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十八)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。

(十九)所得稅

所得稅費用係本期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，致課稅所得不同於個體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有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

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

3. 本期及遞延所得稅

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

(二十)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。

(二十一)國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，依報導日之匯率換算為台幣。國外營運機構之收益及費損，依交易日之匯率換算為台幣。外幣換算差異應認列於其他綜合損益。

當處分國外營運機構時，相關之換算金額轉列為損益並作為處分損益的一部分。在部份處分含有國外營運機構之子公司時，按相關比例將此項累積金額重新歸屬至非控制權益。在任何其他部分處分國外營運機構之情形下，相關累積金額按比例重分類至損益。

(二十二)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成部分，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(二十三)比較資訊

除國際財務報導準則允許或規定外，揭露所有當期財務報表報導金額之前期比較資訊。當發生會計政策變動或重分類之情事時，比較資訊業已調整，俾與本期財務資訊相比較。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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)金融資產之估計減損

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)。

(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)採用權益法之投資減損評估

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

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五)遞延所得稅資產之可實現性

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

(六)淨確定福利負債-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

	108.12.31	107.12.31
現金	$ 2,171	$ 2,145
銀行存款	749,889	760,288
	$ 752,060	$ 762,433

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108.12.31	
被投資公司名稱	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	$ -	-

	107.12.31	
被投資公司名稱	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	$ -	-

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。
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

	108.12.31	107.12.31
應收票據	$ 215,517	$ 363,546
減：備抵呆帳	(4,972)	(6,770)
	$ 210,545	$ 356,776

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	$ 374,401	$ 666,213
減：備抵呆帳	(6,857)	(11,032)
	$ 367,544	$ 655,181

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，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	108.12.31		
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	$ 554,271	$ (7,942)	$ 546,329
逾期 1~30 天	6,500	(110)	6,390
逾期 31~180 天	16,014	(247)	15,767
逾期 181-365 天	5,625	(623)	5,002
逾期 1 年以上	7,508	(2,907)	4,601
合計	$ 589,918	$ (11,829)	$ 578,089

	107.12.31		
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	$ 919,075	$ (9,748)	$ 909,327
逾期 1~30 天	65,953	(1,246)	64,707
逾期 31~180 天	33,718	(900)	32,818
逾期 181-365 天	4,740	(1,076)	3,664
逾期 1 年以上	6,273	(4,832)	1,441
合計	$ 1,029,759	$ (17,802)	$ 1,011,957

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%。

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額	$ 17,802	$ 29,055
本期提列(迴轉)	(5,789)	(11,139)
本期沖銷	(184)	(114)
期末餘額	$ 11,829	$ 17,802

(四)存貨

	108.12.31	107.12.31
商品	$ 1,247	$ -
原料	296,129	509,627
在製品	760,424	910,591
製成品	53,151	56,827
	$ 1,110,951	$ 1,477,045

1. 當期認列之存貨相關費損

	108 年度	107 年度
已出售存貨成本	$ 1,973,239	$ 3,075,542
存貨跌價及呆滯損失	35,034	43,843
存貨報廢	2,474	22,683
存貨盤虧(盤盈)	(662)	357
下腳收入	(508)	(1,423)
閒置產能相關費用	31,232	4,744
	$ 2,040,809	$ 3,145,746

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(五)採用權益法之投資

	108.12.31	107.12.31
子公司	$ 1,171,045	$ 1,131,349
關聯企業	86,572	87,218
	$ 1,257,617	$ 1,218,567

1.投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司		設立及	帳面金額		本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
名稱	主要業務	營運地點	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
B-Way (Cayman) Co.,Ltd.	國外投資及國際貿易業	英屬開曼群島	$ 942,059	$ 879,852	100.00%	100.00%
益全機械(股)公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	台灣	228,986	251,497	60.00%	60.00%
			$ 1,171,045	$ 1,131,349		

(1)本公司於民國 91 年 8 月 8 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 B-Way (Cayman) Co.,Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資達崴機電(蘇州)有限公司及上海竹崴機電有限公司，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 96 年 5 月 4 日經董事會決議出資美金 8,000 仟元投資 B-Way(Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd.間接對大陸投資亞崴機電(蘇州)有限公司，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。

(3)本公司於民國 102 年 9 月 23 日經董事會決議出資 192,570 仟元投資益全機械工業(股)公司，又於民國 104 年 9 月 8 日再投資 72,022 仟元，截至民國 106 年 12 月 31 日止持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等。

(4)本公司於民國 108 及 107 年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

2.投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額 108.12.31	帳面金額 107.12.31	本公司持有之所有權權益及表決權百分比 108.12.31	本公司持有之所有權權益及表決權百分比 107.12.31
YAMA SEIKI USA,INC.	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	美國	$ 86,572	$ 87,218	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108及107年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資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。

(六)不動產、廠房及設備

	108.12.31	107.12.31
自有土地	$ 536,761	$ 536,761
房屋及建築物	832,760	861,763
機器設備	113,221	102,301
模具設備	12,878	17,730
運輸設備	17,179	21,914
電腦通訊設備	2,036	2,918
營業器具	2,650	2,847
租賃改良	229	378
其他設備	9,563	11,207
待驗設備及未完工程	3,077	2,607
	$ 1,530,354	$ 1,560,426

	108.1.1	增添	處分	重分類	108.12.31
成本					
自有土地	$ 536,761	$ -	$ -	$ -	$ 536,761
房屋及建築物	1,140,204	7,032	-	-	1,147,236
機器設備	199,731	9,776	-	17,467	226,974
模具設備	36,238	6,124	-	-	42,362
運輸設備	47,397	2,282	-	-	49,679
電腦通訊設備	4,444	135	(49)	-	4,530
營業器具	5,633	752	-	192	6,577
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	21,564	981	-	387	22,932
待驗設備及未完工程	2,607	470	-	-	3,077
	$ 1,995,328	$ 27,552	$ (49)	$ 18,046	$ 2,040,877

	108.1.1	折舊費用	處分	重分類	108.12.31
累計折舊					
房屋及建築物	$ 278,441	$ 36,035	$ -	$ -	$ 314,476
機器設備	97,430	16,323	-	-	113,753
模具設備	18,508	10,976	-	-	29,484
運輸設備	25,483	7,017	-	-	32,500
電腦通訊設備	1,526	1,009	(41)	-	2,494
營業器具	2,786	1,141	-	-	3,927
租賃改良	371	149	-	-	520
其他設備	10,357	3,012	-	-	13,369
	$ 434,902	$ 75,662	$ (41)	$ -	$ 510,523
淨額	$ 1,560,426				$ 1,530,354

	107.1.1	增添	處分	重分類	107.12.31
成本					
自有土地	$ 536,761	$ -	$ -	$ -	$ 536,761
房屋及建築物	733,290	8,026	(21,139)	420,027	1,140,204
機器設備	164,228	3,636	(26,813)	58,680	199,731
模具設備	38,820	14,062	(16,644)	-	36,238
運輸設備	45,556	2,200	(5,312)	4,953	47,397
電腦通訊設備	3,359	1,788	(1,895)	1,192	4,444
營業器具	15,731	975	(11,215)	142	5,633
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	17,574	2,555	(5,081)	6,516	21,564
待驗設備及未完工程	421,148	1,486	-	(420,027)	2,607
	$ 1,977,216	$ 34,728	$ (88,099)	$ 71,483	$ 1,995,328

	107.1.1	折舊費用	處分	重分類	107.12.31
累計折舊					
房屋及建築物	$ 266,682	$ 32,898	$ (21,139)	$ -	$ 278,441
機器設備	109,086	15,157	(26,813)	-	97,430
模具設備	22,340	12,813	(16,645)	-	18,508
運輸設備	23,436	7,359	(5,312)	-	25,483
電腦通訊設備	2,494	927	(1,895)	-	1,526
營業器具	12,248	1,753	(11,215)	-	2,786
租賃改良	221	150	-	-	371
其他設備	12,597	2,695	(4,935)	-	10,357
	$ 449,104	$ 73,752	$ (87,954)	$ -	$ 434,902
淨額	$ 1,528,112				$ 1,560,426

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 108 年及 107 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：

	108 年度	107 年度
資本化金額	$ -	$ 1,011
資本化利率區間	-	0.96%

(七)租賃協議

1. 使用權資產-108 年

	108.12.31
使用權資產帳面金額	
土地	$ 39,512
房屋及建築	3,223
	$ 42,735

	108 年度
使用權資產之折舊費	
土地	$ 9,878
房屋及建築	2,197
	$ 12,075

2. 租賃負債-108 年

	108.12.31
租賃負債帳面金額	
流動	$ 11,841
非流動	31,098
	$ 42,939

租賃負債之折現率為 0.93%。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、廠房、辦公室及運輸設備等，租賃期間為 3 至 20 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物，本公司並無優惠承購權。

4. 其他租賃資訊

108 年

	108 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 631
租賃之現金(流出)總額	$ 11,871

107 年

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	107.12.31
1 年	$ 10,618
2 年至 5 年	42,474
	$ 53,092

(八)無形資產

	108.12.31	107.12.31
電腦軟體	$ 6,289	$ 7,605
專門技術	-	-
	$ 6,289	$ 7,605

	108.1.1	增添	處分	重分類	108.12.31
成本					
電腦軟體	$ 11,250	$ 240	$ -	$ -	$ 11,490
專門技術	182	-	(182)	-	-
	$ 11,432	$ 240	$ (182)	$ -	$ 11,490

	108.1.1	本期攤提	處分	重分類	108.12.31
累計折舊					
電腦軟體	$ 3,645	$ 1,556	$ -	$ -	$ 5,201
專門技術	182	-	(182)	-	-
	$ 3,827	$ 1,556	$ (182)	$ -	$ 5,201
淨額	$ 7,605				$ 6,289

	107.1.1	增添	處分	重分類	107.12.31
成本					
電腦軟體	$ 11,074	$ 755	$ (579)	$ -	$ 11,250
專門技術	182	-	-	-	182
	$ 11,256	$ 755	$ (579)	$ -	$ 11,432

	107.1.1	本期攤提	處分	重分類	107.12.31
累計折舊					
電腦軟體	$ 2,588	$ 1,636	$ (579)	$ -	$ 3,645
專門技術	165	17	-	-	182
	$ 2,753	$ 1,653	$ (579)	$ -	$ 3,827
淨額	$ 8,503				$ 7,605

本公司民國 108 年度及民國 107 年度所認列之攤銷費用納入營業費用之金額分別為 1,556 仟元及 1,653 仟元。

(九)催收款淨額

	108.12.31	107.12.31
催收款項	$ 25,923	$ 22,445
減：備抵呆帳	(25,923)	(22,445)
	$ -	$ -

(十)短期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保借款	$ 265,000	$ 55,000
信用借款	1,180,000	1,655,000
	$ 1,445,000	$ 1,710,000
利率區間	0.8437%~1.1000%	0.8370%~1.1000%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十一)應付短期票券

	108.12.31	107.12.31
應付短期票券	$ 480,000	$ 550,000
減：應付短期票券折價	(185)	(293)
	$ 479,815	$ 549,707
利率區間	0.57%~0.89%	0.57%~0.89%

(十二)其他應付款

	108.12.31	107.12.31
其他應付費用	$ 78,412	$ 116,028
應付員工酬勞	12,000	18,500
應付董監酬勞	1,320	2,200
應付股利	491	529
應付設備款及工程款	1,390	8,134
	$ 93,613	$ 145,391

(十三)負債準備－流動

	108.12.31	107.12.31
保固	$ 10,825	$ 22,236
員工福利	12,412	15,316
	$ 23,237	$ 37,552

	108.1.1	本期新增	本期迴轉	108.12.31
保固	$ 22,236	$ -	$ (11,411)	$ 10,825
員工福利	15,316	-	(2,904)	12,412
	$ 37,552	$ -	$ (14,315)	$ 23,237

	107.1.1	本期新增	本期迴轉	107.12.31
保固	$ 19,158	$ 3,078	$ -	$ 22,236
員工福利	14,002	1,314	-	15,316
	$ 33,160	$ 4,392	$ -	$ 37,552

1. 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

	108.12.31	107.12.31
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	(615)	(2,454)
	399,385	397,546
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(399,385)	(319,300)
	$ -	$ 78,246

1.本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

(1)本公司經主管關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於民國 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。

(3)依轉換辦法規定，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 2 年之前 30 日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿 2 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 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日餘額均為 0 仟元，民國 108 及 107 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益均為 0 仟元，民國 108 年及 107 年度應付公司債折價攤銷分別為 1,839 仟元及 1,809 仟元。

(十五)長期借款

借款性質	到期日	108.12.31	107.12.31
信用借款	108.09.15 到期一次償還本金	$ -	$ 100,000
擔保借款	111.12.06 起按月償還本金	253	-
小計		253	100,000
減：一年內到期部分		-	(100,000)
合計		$ 253	$ -
利率區間		0.6300%	1.1047%

(十六)員工福利

1.確定福利計劃

本公司依「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。

本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：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.800%	1.125%
薪資預期調薪率	2.500%	2.875%

(2)有關確定福利計劃認列於個體綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	$ 382	$ 419
確定福利義務之利息成本	535	579
計畫資產之利息收入	(354)	(365)
認列於損益	563	633
再衡量數		
精算利益-經驗調整	13	(615)
精算利益-人口假設調整	(22)	140
精算利益-財務假設調整	(111)	701
計畫資產報酬	(1,020)	(880)
認列於其他綜合損益	(1,140)	(654)
合計	$ (577)	$ (21)

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：

	108 年度	107 年度
營業成本	$ 720	$ 783
推銷費用	84	87
管理費用	98	99
研究發展費用	84	78
其他	(423)	(414)
	$ 563	$ 633

(3)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	$ 44,982	$ 47,545
計畫資產公允價值	(29,975)	(30,965)
淨確定福利負債	$ 15,007	$ 16,580

本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	$ 47,545	$ 46,346
當期服務成本	382	419
淨利息費用	535	579
再衡量數		
精算利益-經驗調整	13	(615)
精算損失-人口假設調整	(22)	140
精算利益-財務假設調整	(111)	701
計畫資產福利支付數	(3,360)	(25)
年底餘額	$ 44,982	$ 47,545

(4)本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	$ 30,965	$ 28,699
利息收入	354	365
再衡量數		
計畫資產報酬	1,020	880
雇主提撥數	996	1,046
計畫資產福利支付數	(3,360)	(25)
年底餘額	$ 29,975	$ 30,965

本公司預期於民國 108 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥金為 995 仟元。

2.確定提撥福利計畫

本公司依「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。依上述相關規定，本公司於民國 108 及 107 年度認列之退休金成本分別為 12,714 仟元及 13,300 仟元。

(十七)股本

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 1,000,000 仟元，實收資本額為 965,942 仟元，每股面額 10 元，分為 96,594,171 股。

(十八)資本公積

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

(十九)保留盈餘

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。

依本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 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 12 日決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	$ 33,339	$ 17,635		
特別盈餘公積	12,210	37,013		
分配項目如下：				
現金股利	193,188	120,743	$ 2.0	$ 1.25

上述盈餘分配情形與本公司於民國 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 21 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。

本公司董事會於民國 109 年 3 月 20 日決議通過 108 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	108 年度	108 年度
法定盈餘公積	$ 11,724	
特別盈餘公積	31,091	
分配項目如下：		
現金股利	67,616	$ 0.7

另本公司於民國 109 年 3 月 20 日董事會同時通過擬議以資本公積發放現金，每股配發新台幣 0.8 元，計配發 77,275 仟元。預計 108 年度共發放每股 1.5 元現金。

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於民國109年6月10日召開之股東會決議。

(二十)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國 108 及 107 年度認列為其他綜合損益之損失分別為 31,091 仟元及 12,209 仟元。

(二十一)營業收入

	108 年度	107 年度
營業收入總額	$ 2,470,451	$ 3,781,943
減：銷貨退回及折讓	(27,840)	(21,996)
	$ 2,442,611	$ 3,759,947

	108 年度	107 年度
商品銷售收入	$ 2,177,959	$ 3,457,817
維修及其他收入	264,652	302,130
	$ 2,442,611	$ 3,759,947

1. 收入細分

主要銷售地區市場：

	108 年度	107 年度
內銷	$ 848,532	$ 1,234,091
外銷		
亞洲	683,122	1,095,682
美洲	391,259	673,144
歐洲	484,932	696,419
其他國家	34,766	60,611
	$ 2,442,611	$ 3,759,947

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31
合約負債	$ 83,291	$ 65,372

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。

(二十二)其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入	$ 9,057	$ 12,780
租金收入	2,487	2,480
其他收入	5,244	18,697
	$ 16,788	$ 33,957

(二十三)其他利益及損失

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益(損失)	$ (12,489)	$ 47,569
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	8	(145)
其他	-	(8)
	$ (12,481)	$ 47,416

(二十四)財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	$ 21,137	$ 22,289
租賃負債之利息	464	-
公司債折價攤銷	1,636	1,608
減：符合要件之資產資本化金額	-	(1,011)
	$ 23,237	$ 22,886

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 178,809	$ 99,106	$ 277,915
勞健保費用	18,709	10,584	29,293
退休金費用	8,506	4,771	13,277
董事酬金	-	2,211	2,211
其他員工福利費用	7,220	3,125	10,345
折舊費用	74,489	13,247	87,736
攤銷費用	-	1,556	1,556

	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 229,289	$ 132,967	$ 362,256
勞健保費用	19,062	10,703	29,765
退休金費用	8,914	5,019	13,933
董事酬金	-	5,410	5,410
其他員工福利費用	9,561	3,926	13,487
折舊費用	60,892	12,860	73,752
攤銷費用	-	1,653	1,653

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 471 人及 544 人，其中為非兼任員工之董事人數均為 4 人。

依本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。

本公司民國 108 年度分別估列員工酬勞 12,000 仟元及董監事酬勞 1,320 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。

本公司民國 107 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞提列金額分別為 18,500 仟元及 2,200 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數無差異。

民國 108 及 107 年度，本公司平均員工福利費用分別為 708 仟元及 777 仟元。

民國 108 及 107 年度，本公司平均員工薪資費用分別為 595 仟元及 671 仟元。

民國 108 年度，本公司平均員工薪資費用調整變動情形為(11.3)%。

(二十六)所得稅

1.所得稅費用

民國 108 及 107 年度之所得稅費用明細如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	$ 18,144	$ 45,442
以前年度之調整	-	8,846
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之	14,534	(32,260)
所得稅費用	$ 32,678	$ 22,028

(1)本公司民國 108 及 107 年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	108 年度	107 年度
稅前利益	$ 149,917	$ 355,420
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 29,983	$ 71,084
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時計入項目之影響數	(9,503)	4,753
未分配盈餘加徵	4,761	490
所得稅抵減	(7,097)	(30,885)
以前年度之調整	-	8,846
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	14,534	(32,260)
認列於損益之所得稅費用	$ 32,678	$ 22,028

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。

(2)本公司民國 108 及 107 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：

	108 年度	107 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	$ 228	$ 143
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	$ (7,773)	$ (3,052)

2.遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	108.12.31	107.12.31
備抵呆帳超限數	$ 6,716	$ 7,152
未實現兌換損失	3,932	2,130
未實現存貨跌價及呆滯損失	35,237	28,230
未實現銷貨毛利	6,195	8,159
未實現不休假獎金	2,482	3,063
未實現保固費用	2,165	4,447
退休金超限數及精算損失	2,985	3,298
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15,421	8,742
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	27,408
其他	102	982
	$ 102,643	$ 93,611

	遞延所得稅負債	
	108.12.31	107.12.31
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額	$ 138,513	$ 121,398

108 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	$ 7,152	$ (436)	$ -	$ 6,716
未實現兌換損失	2,130	1,802	-	3,932
未實現存貨跌價及呆滯損失	28,230	7,007	-	35,237
未實現銷貨毛利	8,159	(1,964)	-	6,195
未實現不休假獎金	3,063	(581)	-	2,482
未實現保固費用	4,447	(2,282)	-	2,165
退休金超限數及精算損失	3,298	(85)	(228)	2,985
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,742	-	6,679	15,421
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	-	-	27,408
其他	982	(880)	-	102
遞延所得稅資產合計	$ 93,611	$ 2,581	$ 6,451	$ 102,643
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	$ 121,398	$ 17,115	$ -	$ 138,513
遞延所得稅負債合計	$ 121,398	$ 17,115	$ -	$ 138,513

107 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	$ 7,977	$ (825)	$ -	$ 7,152
未實現兌換損失	10,712	(8,582)	-	2,130
未實現存貨跌價及呆滯損失	19,462	8,768	-	28,230
未實現銷貨毛利	4,206	3,953	-	8,159
未實現不休假獎金	2,800	263	-	3,063
未實現保固費用	3,832	615	-	4,447
退休金超限數及精算損失	3,512	(83)	(131)	3,298
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,299	-	2,443	8,742
投資抵減-資源貧瘠地區	-	27,408	-	27,408
其他	669	313	-	982
遞延所得稅資產合計	$ 59,469	$ 31,830	$ 2,312	$ 93,611
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	$ 121,828	$ (430)	$ -	$ 121,398
遞延所得稅負債合計	$ 121,828	$ (430)	$ -	$ 121,398

3.投資抵減相關資訊：

本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108年12月31日止，本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.本公司截至民國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。

(二十七)每股盈餘

	108年度				
	金額		加權平均流通	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	$ 149,917	$ 118,773	96,594	$ 1.57	$ 1.23
具稀釋作用之潛在普通股影響					
可轉換公司債	1,687	1,350	1,582		
員工紅利	-	-	398		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$ 151,604	$ 120,123	98,574	$ 1.55	$ 1.22

	107年度				
	金額		加權平均流通	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	$ 355,420	$ 333,392	96,594	$ 3.68	$ 3.45
具稀釋作用之潛在普通股影響					
可轉換公司債	1,687	1,350	1,582		
員工紅利	-	-	627		
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$ 357,107	$ 334,742	98,803	$ 3.61	$ 3.39

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。

(二十八)資本管理

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

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

(二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度	107 年度
購置不動產、廠房及設備	$ 27,552	$ 33,717
加：期初應付設備款	8,134	103,797
利息資本化	-	1,011
減：期末應付設備款	(1,390)	(8,134)
本期支付現金	$ 34,296	$ 130,391

七、關係人交易

(一)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)	母公司
亞崴機電(蘇州)有限公司(蘇州亞崴)	子公司
上海竹崴機電有限公司(上海竹崴)	子公司
益全機械股份有限公司(益全)	子公司
YAMA SEIKI USA,INC.(YAMA)	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

	108 年度	107 年度
母公司	$ 1,367	$ 1,980
子公司	299,997	437,033
關聯企業	170,417	299,434
實質關係人	5,700	23,690
	$ 477,481	$ 762,137

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

	108 年度	107 年度
母公司	$ 259	$ 4,820
子公司	7,106	15,104
實質關係人	2,837	2,332
	$ 10,202	$ 22,256

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

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 459	$ 498
子公司	1,062	4,246
	$ 1,521	$ 4,744

4.應收帳款淨額

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 37	$ 164
子公司		
蘇州亞崴	69,259	110,627
其他	23,069	11,660
關聯企業		
YAMA	66,596	176,639
實質關係人	-	2,258
	$ 158,961	$ 301,348

5. 其他應收款

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 16	$ -
子公司		
益全	50	559
其他	-	237
	$ 66	$ 796

6. 應付票據

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 712	$ 957
子公司	929	3,822
實質關係人	521	-
	$ 2,162	$ 4,779

7. 應付帳款

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 25	$ 87
實質關係人	171	131
	$ 196	$ 218

8. 其他應付款

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 1,240	$ 1,400
子公司	1,730	1,336
	$ 2,970	$ 2,736

9. 預付款項

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 500	$ 500

10. 預收款項

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 160	$ 140
子公司	330	-
	$ 490	$ 140

11. 租賃負債-流動

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 1,782	$ -

12. 租賃負債-非流動

	108.12.31	107.12.31
母公司	$ 1,047	$ -

13. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	108 年度	107 年度
母公司	$ 6,366	$ -

處分不動產、廠房及設備

		108 年度	
	帳列項目	處分價款	處分利益
子公司	電腦通訊設備	$ 16	$ 8

民國 107 年度本公司無向關係人處分不動產、廠房及設備之情形。

14. 租賃

租金收入	108 年度	107 年度
母公司	$ 940	$ 1,358
子公司	330	-
	$ 1,270	$ 1,358

租金支出	108 年度	107 年度
母公司	$ -	$ 1,800

15. 其他

其他收入	108 年度	107 年度
母公司	$ 316	$ 195
子公司	993	2,419
關聯企業	130	282
實質關係人	-	3
	$ 1,439	$ 2,899

營業成本-保固費用	108 年度	107 年度
子公司	$ 222	$ 359

製造費用	108 年度	107 年度
母公司	$ 1,491	$ 1,432
子公司	-	16
	$ 1,491	$ 1,448

推銷費用	108 年度	107 年度
母公司	$ 2,638	$ 2,821
子公司	1,539	117
關聯企業	1,393	7,685
實質關係人	-	93
	$ 5,570	$ 10,716

研發費用	108 年度	107 年度
母公司	$ 1	$ -

利息收入	108 年度	107 年度
子公司		
益全	$ 1,219	$ 519

利息支出	108 年度	107 年度
實質關係人	$ -	$ 15

16. 對關係人放款(帳列其他應收款)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下:

	108 年度	107 年度
子公司		
益全	$ 18,000	$ 62,000

本公司資金貸與關係人係依本公司與關係人約定之利率計息，經評估後無須提列減損損失。

17.主要管理階層薪酬資訊

	108 年度	107 年度
短期員工福利	$ 11,560	$ 27,591
退職後福利	369	647
	$ 11,929	$ 28,238

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	108.12.31	107.12.31
其他流動資產－其他金融資產	$ -	$ 351
不動產、廠房及設備－土地	377,341	114,955
不動產、廠房及設備－房屋及建築	829,283	437,174
	$ 1,206,624	$ 552,480

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 108 年 12 月 31 日止之承諾及或有事項包括：

(一)本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 12,999 仟元。

(二)本公司向客戶收取之保證票據為 15,076 仟元。

(三)本公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據為 10,845 仟元。

(四)本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)本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)本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。

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

	108.12.31					
				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	27,756	29.93	830,737	5%	41,537	-
歐元	2,479	33.39	82,774	5%	4,139	-
人民幣	20,615	4.28	88,232	5%	4,412	-
非貨幣性項目						
美金	1,703	29.93	50,971	-	-	-
歐元	605	33.39	20,201	-	-	-
人民幣	75	4.28	321	-	-	-

金融負債						
貨幣性項目						
美金	519	29.93	15,534	5%	777	-
歐元	4	33.39	134	5%	7	-
人民幣	12	4.28	51	5%	3	-
日幣	13,424	0.274	3,678	5%	184	-
非貨幣性項目						
美金	1,409	29.93	42,171	-	-	-
人民幣	1,178	4.28	5,042	-	-	-

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	損益影	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	40,037	30.665	1,227,735	5%	61,387	-
歐元	2,698	35.00	94,430	5%	4,722	-
人民幣	30,351	4.447	134,971	5%	6,749	-
非貨幣性項目						
美金	1,717	30.665	52,652	-	-	-
歐元	322	35.00	11,270	-	-	-
人民幣	49	4.447	218	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	201	30.665	6,164	5%	308	-
歐元	23	35.00	805	5%	40	-
人民幣	31	4.447	138	5%	7	-
日幣	8,347	0.2762	2,305	5%	115	-
非貨幣性項目						
美金	1,154	30.665	35,387	-	-	-
人民幣	346	4.447	1,539	-	-	-

(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20,052仟元。

(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。

1. 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108年及107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54.0%及68.0%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2.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：

	108.12.31				
	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	$ 1,175,000	$ -	$ 270,000	$ -	$ 1,445,000
應付短期票券	479,815	-	-	-	479,815
應付票據(含關係人)	217,036	71,056	-	-	288,092
應付帳款(含關係人)	102,117	4,632	1,344	251	108,344
其他應付款(含關係人)	96,583	-	-	-	96,583
應付公司債(一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債)	-	80,085	-	-	80,085
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	-	-	-	253	253
存入保證金	513	-	-	-	513
	$ 2,071,064	$ 155,773	$ 271,344	$ 504	$ 2,498,685

	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	$ 1,190,000	$ 250,000	$ 270,000	$ -	$ 1,710,000
應付短期票券	549,707	-	-	-	549,707
應付票據(含關係人)	516,730	154,119	-	-	670,849
應付帳款(含關係人)	155,144	-	-	-	155,144
其他應付款(含關係人)	148,127	-	-	-	148,127
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借款)	-	-	100,000	-	100,000
存入保證金	462	-	-	-	462
	$ 2,560,170	$ 404,119	$ 370,000	$ 78,246	$ 3,412,535

(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：

(1)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。

(2)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。

(3)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 108 及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 108 及 107 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：

(1)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。

(2)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：無。
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：詳合併財務報告。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告中依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定揭露部門資訊。

附表一：資金貸與他人

民國 108 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	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	200,000	100,000	18,000	1.50%	有短期融通資金之必要	33,249	營業週轉	-	本票	100,000	286,013	1,144,051
1	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	21,850	21,850	12,840	5.00%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	167,847	167,847

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 108 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)	
亞崴機電股份有限公司	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：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 108 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	
亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	$236,297	9.67%	出貨後三個月匯款	-	-	$ 69,259	12.97%	-
亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	子公司	銷貨	$170,417	6.98%	出貨後六個月匯款	-	-	$ 67,353	12.61%	-

註1：本公司銷貨予關係人亞崴蘇州及 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：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 108 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			
亞崴機電股份有限公司	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%	$ 942,059	$ 83,497	$ 82,981	(註1)
亞崴機電股份有限公司	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%	86,572	7,275	2,149	(註1)
亞崴機電股份有限公司	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%	228,986	(27,666)	(16,599)	(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 384,002)	USD 12,830 (NTD 384,002)	12,829,840	100.00%	960,284	83,754	83,754	(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%	233,747	(848)	(848)	(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 38)	HKD 10 (NTD 38)	10,000	100.00%	233,747	(848)	(848)	(註1)

註 1：業已沖銷。

附表五：大陸投資資訊

民國 108 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						
上海竹崴機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、企業經營管理顧問業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 74,825) (註3)	2	USD 2,494 (NTD 74,645 (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD 74,645) (註3)	759	100%	1,314	163,842	USD 5,199 (NTD 160,115) (註3)
達崴機電(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 71,832) (註3)	2	USD 2,400 (NTD 71,832) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD 71,832) (註3)	(60)	100%	(60)	96,065	USD 2,306 CNY 4,199 (NTD 89,687) (註3)
亞崴機電(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 269,370) (註3)	2	USD 8,000 (NTD 239,440) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD 239,440) (註3)	91,386	100%	91,386	529,270	-
亿銓機械(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 75,124) (註3)	2	USD 2,510 (NTD 75,124) (註3)	-	-	USD 2,510 (NTD 75,124) (註3)	(847)	100%	(847)	233,746	-

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	$ 385,917（註3） (USD 12,894)	$ 416,027（註3） (USD 13,900)	$ 1,716,076
益全機械工業 股份有限公司	$ 75,124（註3） (USD 2,510)	$ 75,124（註3） (USD 2,510)	$ 174,878

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。

亞崴機電股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

民國 108 年度

項目	頁次
（一）現金及約當現金明細表	69
（二）透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表	69
（三）應收票據淨額明細表	70
（四）應收帳款淨額明細表	70
（五）存貨明細表	71
（六）預付款項明細表	71
（七）其他流動資產明細表	72
（八）採用權益法之投資變動明細表	72
（九）不動產、廠房及設備及累計折舊變動明細表	附註六(六)
（十）無形資產變動明細表	附註六(八)
（十一）短期借款明細表	73
（十二）應付短期票券明細表	74
（十三）應付票據明細表	74
（十四）應付帳款明細表	75
（十五）其他應付款明細表	75
（十六）負債準備-流動明細表	附註六(十三)
（十七）其他流動負債明細表	76
（十八）長期借款明細表	76
（十九）營業收入淨額明細表	76
（二十）營業成本明細表	77
（二十一）製造費用明細表	78
（二十二）推銷費用明細表	78
（二十三）管理費用明細表	79
（二十四）研究發展費用明細表	79

亞崴機電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要		金額
現金及零用金：	新台幣		$ 190
	美　金	11,232.00	336
	歐　元	11,346.00	379
	人民幣	295,704.00	1,266
	小　計		2,171
銀行存款：			
活期存款	新台幣		86,724
支票存款	新台幣		1,512
外幣存款	美　金	19,156,608.81	573,357
	歐　元	2,114,045.37	70,588
	人民幣	4,137,387.13	17,708
	小　計		749,889
合計			$ 752,060

註：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。民國 108 年 12 月 31 日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 29.93 元；歐元 1 元兌換新台幣 33.39 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.28 元。

亞崴機電股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
AUTECH EUROPE	50	-	-	-	-	-	50	-	無	-

註：被投資公司 AUTECH EUROPE 價值已減損且回復希望甚微，故已於民國 85 年間全數轉列投資損失。

亞歲機電股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司	貨款	$ 12,714	1. 個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
其他	貨款	202,803	
小計		215,517	
減：備抵呆帳		(4,972)	
合計		$ 210,545	

亞歲機電股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
B 公司	貨款	$ 83,244	1. 個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
C 公司	貨款	53,910	
其他	貨款	237,247	
小計		374,401	
減：備抵呆帳		(6,857)	
合計		$ 367,544	

亞歲機電股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	
商品		$ 1,350	$ 1,247	淨變現價值
原料		468,712	296,129	重置成本
在製品		760,424	760,424	淨變現價值
製成品		56,650	53,151	淨變現價值
小計		$ 1,287,136	$ 1,110,951	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(176,185)		
合計		$ 1,110,951		

亞歲機電股份有限公司

預付款項明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付費用	預付租金及保險費等	$ 4,585	
用品盤存	消耗品等	22	
預付貨款	預付國內外購料款	27,857	
留抵稅額	營業稅稅額留抵	70	
合計		$ 32,534	

亞崴機電股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
暫付款	旅費暫支等	$ 3,083	
合計		$ 3,083	

亞崴機電股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	金額	股數（仟股）	持股比例	金額	單價	總價		
B－Way (Cayman) Co., Ltd	10,665	879,852	-	$ 62,207	-	$ -	10,665	100.00%	$ 942,059	-	$ 942,059	無	註 1
YAMA SEIKI	584	87,218	-	-	-	(646)	584	28.58%	86,572	-	86,572	無	註 2
益全	5,915	251,497	-	-	-	(22,511)	5,915	60.00%	228,986	-	228,986	無	註 3

註 1：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 82,981 仟元，聯屬公司間未實現銷貨毛利 10,321 仟元，按持股比率認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(31,095)仟元。

註 2：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 2,148 仟元，聯屬公司間未實現銷貨毛利(498)仟元，按持股比率認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(2,296)仟元。

註 3：係採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(16,599)仟元及採用權益法認列之關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數(1,534)仟元，按持股比率認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(4,378)仟元。

亞崴機電股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行名稱	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	質押或擔保	備註
信用借款	第一銀行	$ 40,000	108.12.20~109.01.17	0.9800%	$ 185,000	無	
信用借款	第一銀行	110,000	108.12.27~109.01.17	0.9800%	同上	無	
擔保借款	第一銀行	20,000	108.12.13~109.01.10	0.9800%	265,000	新竹土地廠房	
擔保借款	第一銀行	210,000	108.12.20~109.01.17	0.9800%	同上	同上	
擔保借款	第一銀行	35,000	108.12.27~109.01.17	0.9800%	同上	同上	
信用借款	中國輸出入銀行	30,000	108.01.02~109.01.02	0.8437%	300,000	無	
信用借款	中國輸出入銀行	100,000	108.10.17~109.10.17	0.8437%	同上	無	
信用借款	中國輸出入銀行	85,000	108.11.13~109.11.13	0.8437%	同上	無	
信用借款	中國輸出入銀行	35,000	108.12.02~109.12.02	0.8437%	同上	無	
信用借款	中國輸出入銀行	50,000	108.12.12~109.12.12	0.8437%	同上	無	
信用借款	台新銀行	130,000	108.11.22~109.01.01	1.0000%	130,000	無	
信用借款	永豐銀行	70,000	108.11.12~109.01.10	1.0000%	200,000	無	
信用借款	永豐銀行	110,000	108.11.27~109.01.22	1.0000%	同上	無	
信用借款	永豐銀行	20,000	108.12.23~109.02.21	1.0000%	同上	無	
信用借款	玉山銀行	100,000	108.12.06~109.01.06	0.9800%	100,000	無	
信用借款	華南銀行	50,000	108.11.12~109.01.10	1.0000%	80,000	無	
信用借款	新光銀行	25,000	108.11.21~109.02.19	1.0200%	150,000	無	
信用借款	新光銀行	70,000	108.12.02~109.02.21	1.0200%	同上	無	
信用借款	新光銀行	55,000	108.12.31~109.03.30	1.0200%	同上	無	
信用借款	彰化銀行	100,000	108.12.31~109.01.14	1.1000%	100,000	無	
合計		$ 1,445,000					

亞崴機電股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	大中票券金融(股)公司	108.12.13~109.02.11	0.890%	$ 50,000	$ 51	$ 49,949	
融資性商業本票	大慶票券金融(股)公司	108.11.22~109.01.21	0.782%	80,000	36	79,964	
融資性商業本票	中華票券金融(股)公司	108.11.19~109.01.16	0.570%	150,000	38	149,962	
融資性商業本票	台灣票券金融(股)公司	108.11.22~109.01.14	0.750%	50,000	14	49,986	
融資性商業本票	兆豐票券金融(股)公司	108.12.18~109.01.15	0.740%	150,000	46	149,954	
合計				$ 480,000	$ 185	$ 479,815	

亞崴機電股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
其他	貨款	$ 285,930	1. 個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。 2. 均為非關係人
合計		$ 285,930	

亞歲機電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
D 公司	貨款	$ 6,946	1. 個別金額未超過本科目金額百分之五，不予單獨列示。
其他	貨款	101,202	2. 均為非關係人
合計		$ 108,148	

亞歲機電股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付費用	薪資及年終獎金	$ 45,829	
	保險費及退休金	6,464	
	其他	26,119	
	小計	78,412	
應付設備及工程款	設備款及工程款	1,390	
應付股利	93、94 年現金股利	491	
應付員工紅利	預提員工紅利	12,000	
應付董監酬勞	預提董監酬勞	1,320	
合計		$ 93,613	

亞崴機電股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
暫收款	溢收貨款等	$ 1,410	
代收款	代收薪資所得稅等	995	
合計		$ 2,405	

亞崴機電股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行名稱	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
長期擔保	玉山銀行	$ 253	108.12.06~118.11.15	0.6300%	$ 976,000	大埔美土地、廠房	
減：一年內到期長期借款		-					
合計		$ 253					

亞崴機電股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	數量(台)	金額	備註
龍門型立式綜合加工中心機	117 台	$ 936,413	
立式加工中心機(C 型機)	539 台	1,264,774	
勞務收入(維修及加工)		269,264	
減：銷貨退回	(6)台	(25,211)	
銷貨折讓		(2,629)	
合計		$ 2,442,611	

亞崴機電股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	
	小計	合計
商品		
期初商品	$ -	
加：本期進貨	13,486	
其他－原料轉售	208,483	
減：期末存料	(1,350)	
其他－轉列在製品	(3,000)	
商品耗用		$ 217,619
原料		
期初存料	645,715	
加：本期進料	965,430	
其他－研發費用轉入及委外工單入庫等	1,117,603	
減：期末存料	(468,712)	
其他－重分類、盤損、報廢等	(212,813)	
直接原料耗用		2,047,223
直接人工		99,898
製造費用		273,762
減：轉列閒置成本		(31,232)
製造成本		2,607,270
加：期初在製品	910,591	
其他－重分類及進貨等	438,149	
減：期末在製品	(760,424)	
其他－轉列研發費用及委外工單出庫等	(1,117,102)	(528,786)
製成品成本		2,078,484
加：期初製成品	61,890	
減：期末製成品	(56,650)	
其他－轉出固定資產及重分類等	(110,485)	(105,245)
自製銷貨成本		1,973,239
下腳收入		(508)
其他營業成本		36,846
閒置成本		31,232
營業成本		$ 2,040,809

亞崴機電股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 81,232	
保險費		19,246	
各項折舊		74,489	
消耗品		23,534	
其他(註)		75,261	
合計		$ 273,762	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

亞崴機電股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 38,792	
運費		38,960	
廣告費		14,760	
佣金支出		13,742	
包裝費		34,192	
委託裝機費		18,704	
其他(註)		35,802	
合計		$ 194,952	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

亞歲機電股份有限公司

管理費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 21,654	
捐贈		4,599	
各項折舊		5,051	
勞務費		6,472	
其他(註)		18,580	
合計		$ 56,356	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

亞歲機電股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 39,423	
保險費		4,394	
各項折舊		4,338	
消耗費		3,892	
其他(註)		14,631	
合計		$ 66,678	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。