

股票代碼：1530

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年第一季

(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項	目	頁	次
壹、	會計師核閱報告	1	
貳、	合併資產負債表	2-3	
參、	合併綜合損益表	4	
肆、	合併權益變動表	5	
伍、	合併現金流量表	6-7	
陸、	合併財務報告附註	8-51	
	一、公司沿革	8	
	二、通過財務報告之日期及程序	8	
	三、新發布及修正準則及解釋之適用	8-9	
	四、重要會計政策之彙總說明	9-13	
	五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	
	六、重要會計項目之說明	13-32	
	七、關係人交易	32-34	
	八、質押之資產	35	
	九、重大或有負債及未認列之合約承諾	35	
	十、重大之災害損失	35	
	十一、重大之期後事項	35	
	十二、其他	35-41	
	十三、附註揭露事項	41-50	
	(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	51-52	



會計師核閱報告

亞崙機電股份有限公司 公鑒：

亞崙機電股份有限公司及子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，亞崙機電股份有限公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日列入合併財務報表之子公司，部分子公司之同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,484,884 仟元及新台幣 1,272,233 仟元，分別占合併資產總額之 23%及 20%，負債總額分別為新台幣 806,344 仟元及新台幣 804,825 仟元，分別占合併負債總額之 21%及 21%；暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 1,408 仟元及新台幣 68,540 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7%及 112%。另如合併財務報表附註六所述，採權益法之投資，係依各該等被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表評價而得，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 76,950 仟元及 73,446 仟元，分別占資產總額之 1%及 1%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(1,572)仟元及(924)仟元，分別占稅前淨利(損)之(5)%及 0%。

本會計師核閱結果，除上段所述列入該等被投資公司財務報表，倘經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 陳 宇 頌



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 25638 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 十 一 日

亞康網電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,006,360	15	\$ 1,041,266	15	\$ 849,372	13
1150	應收票據淨額(附註四及六)	450,429	7	470,908	7	362,652	6
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	478	-	580	-	1,093	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	846,285	13	901,628	13	742,041	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	111,409	2	172,483	3	271,976	4
1200	其他應收款	10,022	-	14,419	-	93,551	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	35	-	2,107	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,770,080	27	1,828,968	27	1,874,403	29
1410	預付款項(附註七)	136,942	2	119,465	2	129,321	2
1470	其他流動資產(附註八)	20,997	-	29,546	-	15,962	-
11xx	流動資產合計	4,353,002	66	4,579,298	67	4,342,478	66
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及六)	4,425	-	12,643	-	22,180	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	76,950	1	78,397	1	73,446	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、 六、七及八)	1,932,017	29	1,952,630	29	1,924,275	30
1780	無形資產(附註四及六)	7,663	-	7,780	-	5,717	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及六)	39,922	1	38,828	1	35,694	1
1915	預付設備款	232	-	232	-	40,293	1
1920	存出保證金	5,093	-	4,888	-	2,577	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	166,483	3	167,971	2	35,983	1
15xx	非流動資產合計	2,232,785	34	2,263,369	33	2,140,165	34
1xxx	資產總計	\$ 6,585,787	100	\$ 6,842,667	100	\$ 6,482,643	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



亞康機電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,560,082	24	\$ 1,633,066	24	\$ 1,268,579	20
2110	應付短期票券(附註六)	524,577	8	624,373	9	481,605	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及六)	10,800	-	9,360	-	-	-
2150	應付票據	379,947	6	434,500	6	568,350	9
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,403	-	2,096	-	2,038	-
2170	應付帳款	176,541	3	209,428	4	283,432	4
2180	應付帳款-關係人(附註七)	93	-	2,015	-	-	-
2200	其他應付款(附註六)	122,292	2	174,330	3	159,790	2
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	305	-	4,795	-	2,022	-
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	18,733	-	17,071	-	44,107	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	31,693	-	32,579	-	37,906	1
2310	預收款項	182,789	3	145,536	2	178,309	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	50,000	1	50,000	1	140,385	2
2399	其他流動負債-其他	33,808	-	14,956	-	39,976	-
21xx	流動負債合計	3,094,063	47	3,354,105	49	3,206,499	49
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	363,550	6	361,415	5	-	-
2540	長期借款(附註六及八)	25,000	-	37,500	1	283,538	4
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	237,391	4	242,321	4	224,690	3
2630	長期遞延收入	20,403	-	20,805	-	21,938	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四、五及六)	25,973	-	26,072	-	27,152	1
2645	存入保證金	914	-	1,126	-	-	-
25xx	非流動負債合計	673,231	10	689,239	10	557,318	9
2xxx	負債總計	3,767,294	57	4,043,344	59	3,763,817	58
	歸屬於母公司業主之權益						
	權益						
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	919,945	14	919,945	14	919,945	15
3200	資本公積(附註六)						
3211	資本公積-普通股股票溢價	6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價	212,019	3	212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益	4	-	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權	31,920	-	31,920	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	371,607	6	371,607	5	344,320	5
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,062,018	17	1,038,820	16	1,060,811	16
3400	其他權益(附註六)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,112	-	21,650	-	26,106	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,639,512	40	2,619,852	38	2,587,092	40
36xx	非控制權益(附註六)	178,981	3	179,471	3	131,734	2
3xxx	權益總計	2,818,493	43	2,799,323	41	2,718,826	42
	負債及權益總計	\$ 6,585,787	100	\$ 6,842,667	100	\$ 6,482,643	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	105年01月01日至03月31日		104年01月01日至03月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 744,117	100	\$ 911,947	100
5000	營業成本(附註六及七)	(588,932)	(79)	(719,464)	(79)
5900	營業毛利	155,185	21	192,483	21
5920	已(未)實現銷貨利益	1,803	-	(2,568)	-
5950	營業毛利淨額	156,988	21	189,915	21
	營業費用				
6100	推銷費用	(56,588)	(8)	(80,831)	(9)
6200	管理費用	(41,839)	(6)	(41,311)	(5)
6300	研究發展費用	(17,460)	(2)	(20,325)	(2)
6000	營業費用合計	(115,887)	(16)	(142,467)	(16)
6900	營業利益	41,101	5	47,448	5
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	12,343	2	114,179	13
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(13,523)	(2)	(59,490)	(7)
7050	財務成本(附註六)	(9,002)	(1)	(6,896)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,572)	-	(924)	-
7000	營業外收入及支出合計	(11,754)	(1)	46,869	5
7900	稅前淨利	29,347	4	94,317	10
7950	所得稅費用(附註四及六)	(6,299)	(1)	(28,103)	(3)
8200	本期淨利	\$ 23,048	3	\$ 66,214	7
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,672)	-	(5,828)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	794	-	991	-
	後續可能重分類至損益之其他項目	(3,878)	-	(4,837)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	(3,878)	-	(4,837)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 19,170	3	\$ 61,377	6
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	23,198	3	66,809	7
8620	非控制權益(淨利/損)	(150)	-	(595)	-
		23,048	3	66,214	7
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	19,660	3	61,972	6
8720	非控制權益(綜合損益)	(490)	-	(595)	-
		19,170	3	61,377	6
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.73	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.72	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞崙機電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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
	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	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計		
民國104年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 994,002	\$ 30,943	\$ 2,525,120	\$ 132,329	2,657,449
民國104年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	66,809	-	66,809	(595)	66,214
民國104年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,837)	(4,837)	-	(4,837)
民國104年01月01日至03月31日綜合損益總額	-	-	-	-	66,809	(4,837)	61,972	(595)	61,377
民國104年03月31日餘額	\$ 919,945	\$ 218,147	\$ 344,320	\$ 17,763	\$ 1,060,811	\$ 26,106	\$ 2,587,092	\$ 131,734	\$ 2,718,826
民國105年01月01日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,038,820	\$ 21,650	\$ 2,619,852	\$ 179,471	2,799,323
民國105年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	-	23,198	-	23,198	(150)	23,048
民國105年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,538)	(3,538)	(340)	(3,878)
民國105年01月01日至03月31日綜合損益總額	-	-	-	-	23,198	(3,538)	19,660	(490)	19,170
民國105年03月31日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,062,018	\$ 18,112	\$ 2,639,512	\$ 178,981	\$ 2,818,493

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	105年01月01日至03月31日	104年01月01日至03月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 29,347	\$ 94,317
調整項目		
折舊費用	27,642	24,226
攤銷費用	604	877
長期預付租金攤銷數	1,244	223
呆帳費用提列(轉列收入)數	100	(747)
利息費用	9,002	6,896
利息收入	(675)	(743)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,572	924
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(155)	-
(已)未實現銷貨利益	(1,803)	2,568
什項收入	(308)	(53,072)
什項損失	-	12,451
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	1,440	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	19,723	60,819
應收票據-關係人	102	1,043
應收帳款	54,039	67,715
應收帳款-關係人	61,828	18,587
其他應收款	4,397	(92,808)
其他應收款-關係人	35	2,035
存貨	58,625	(162,100)
預付款項	(17,477)	(26,811)
其他流動資產	2,672	11,933
催收款	1,205	223
應付票據	(54,553)	(48,720)
應付票據-關係人	307	1,273
應付帳款	(32,887)	63,264
應付帳款-關係人	(1,922)	(1,549)
其他應付款	(50,451)	(27,002)
其他應付款-關係人	(4,490)	(1,440)
負債準備	(878)	426
預收款項	37,253	47
其他流動負債	18,852	(54)
淨福利負債	(99)	(2)
營運產生之現金流入(流出)	164,291	(45,201)
收取之利息	675	743
支付之所得稅	(9,876)	(25,504)
營業活動之淨現金流入(流出)	155,090	(69,962)

(接次頁)

亞崴機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

105年01月01日至03月31日

104年01月01日至03月31日

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他流動資產(增加)減少	5,877	(4,996)
取得不動產、廠房及設備	(7,826)	(13,850)
處分不動產、廠房及設備	434	326
以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,218	-
取得無形資產	(500)	-
預付設備款增加	-	(54)
存出保證金(增加)減少	(205)	1,842
投資活動之淨現金流入(流出)	5,998	(16,732)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(72,984)	64,000
應付短期票券增加(減少)	(99,796)	49,972
長期借款減少	(12,500)	-
存入保證金減少	(213)	-
支付之利息	(9,158)	(7,182)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(194,651)	106,790

匯率變動對現金及約當現金之影響

(1,343) (2,171)

本期現金及約當現金增加(減少)數

(34,906) 17,925

期初現金及約當現金餘額

1,041,266 831,447

期末現金及約當現金餘額

\$ 1,006,360 \$ 849,372

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱亞歲公司)設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇五年三月三十一日止，實收資本額為 919,945 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

亞歲公司股票於民國八十九年九月六日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(八九)上字第〇二五七七三號函核准上市，並自民國八十九年九月十一日起於台灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

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

二、通過財務報表之日期及通過之程序

本公司之合併財務報告業已於民國一〇五年五月十一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：無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1、下列下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
2010-2012年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年週期國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年週期國際財務報導準則之改善	民國105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
強制生效日及過渡揭露(修正國際財務報導準則第9號及第7號)	民國107年1月1日

新準則、解釋及修正	IASB發布之生效日
投資者與關聯企業或合資間之資產出售或投入(修正國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號)	未定
投資個體：合併報表例外規定之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)	民國105年1月1日
收購聯合營運權益之會計處理(修正國際財務報導準則第11號)	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
揭露倡議(修正國際會計準則第1號)	民國105年1月1日
揭露倡議(修正國際會計準則第7號)	民國106年1月1日
未實現損失之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號)	民國106年1月1日
折舊及攤銷可接受方法之釐清(修正國際會計準則第16號及第38號)	民國105年1月1日
農業：生產性植物(修正國際會計準則第16號及第41號)	民國105年1月1日
確定福利計畫：員工提撥(修正國際會計準則第19號)	民國103年7月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	民國103年1月1日
衍生工具之合約更替及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	民國103年1月1日
單獨財務報表下之權益法(修正國際會計準則第27號)	民國105年1月1日

2、本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司之合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國一〇四年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等會計政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

- 1、本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
- 2、本合併財務報告應併同民國一〇四年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

編製符合金管員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含亞歲公司及由亞歲公司所控制個體(即子公司)之財務報表。

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

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

列入本合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	所 持 股 權 百 分 比	所 持 股 權 百 分 比
本公司	B-Way(Cayman) Co., Ltd.	國際投資及 國際貿易	105.03.31 100%	104.12.31 100%	104.03.31 100%

本公司	佳 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	機 械 設 備 及 工 具 製 造 及 銷 售	—	—	100%
本公司	益 全 機 械 工 業 股 份 有 限 公 司 (以 下 簡 稱 益 全 公 司)	工 業 機 械 製 造 及 買 賣	60%	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd.	國 際 投 資 及 國 際 貿 易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	機 械 器 具 銷 售 與 安 裝 及 國 際 貿 易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	達 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	機 械 器 具 銷 售 與 安 裝 及 國 際 貿 易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman)Co. ,Ltd.	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	機 械 器 具 銷 售 與 安 裝 及 國 際 貿 易	100%	100%	100%
益 全 公 司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國 際 投 資 及 國 際 貿 易 業	100%	100%	—
AXTRON INT'L INVESTM ENT CO., TLD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國 際 投 資 及 國 際 貿 易 業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTM ENT LIMITED	億 銓 機 械 (嘉 興) 有 限 公 司	機 械 器 具 銷 售 業、機 械 器 具 安 裝 業 及 國 際 貿 易 業	100%	100%	100%

1、合併子公司增減情形：

- (1) 佳歲公司於民國一〇四年四月三十日簡易合併併入亞歲公司。
- (2) 益全公司於民國一〇四年十一月十七日收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 100%股權，其間接投資 AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 100%股權，再間接投資億銓機械(嘉興)有限公司 100%股權。

2、未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

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

(五) 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。

(六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中所得稅費用係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
現金	\$ 1,313	\$ 2,816	\$ 2,915
銀行存款	1,005,047	1,038,450	846,457
	<u>\$ 1,006,360</u>	<u>\$ 1,041,226</u>	<u>\$ 849,372</u>

(二) 應收票據及應收帳款

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
應收票據	\$ 457,977	\$ 477,701	\$ 370,897
減：備抵呆帳	(7,548)	(6,793)	(8,245)
應收票據淨額	<u>\$ 450,429</u>	<u>\$ 470,908</u>	<u>\$ 362,652</u>
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
應收帳款	\$ 905,540	\$ 959,580	\$ 809,481
減：備抵呆帳	(59,255)	(57,952)	(67,440)
應收帳款淨額	<u>\$ 846,285</u>	<u>\$ 901,628</u>	<u>\$ 742,041</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據淨額之帳齡分析

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
未逾期	<u>\$ 450,429</u>	<u>\$ 470,908</u>	<u>\$ 362,652</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
未逾期亦未減損	\$ 711,851	\$ 813,989	\$ 638,877
已逾期但未減損			
0-30 天	30,857	15,461	34,123
31-180 天	65,995	38,110	48,497
180-365 天	19,311	16,095	7,252
一年以上	18,271	17,973	13,292
小計	<u>\$ 846,285</u>	<u>\$ 901,628</u>	<u>\$ 742,041</u>

備抵呆帳變動表如下

	105 年第 1 季		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 64,745	\$ —	\$ 64,745
本期提列	2,221	—	2,221
本期迴轉	—	—	—
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(163)	—	(163)
期末餘額	<u>\$ 66,803</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 66,803</u>
	104 年第 1 季		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 76,030	\$ —	\$ 76,030
本期提列	43	—	43
本期迴轉	—	—	—
本期合併併入	—	—	—
匯率影響數	(388)	—	(388)
期末餘額	<u>\$ 75,685</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 75,685</u>

(三)存貨

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
原料	\$ 860,086	\$ 904,804	\$ 1,047,124
物料	5,053	5,536	6,484
在製品	845,912	810,267	758,473
製成品	79,171	185,317	76,491
商品	79,031	18,573	50,994
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(99,173)	(95,529)	(65,163)
	<u>\$ 1,770,080</u>	<u>\$ 1,828,968</u>	<u>\$ 1,874,403</u>

1、當期認列之存貨相關費損

	105年第1季	104年第1季
已出售存貨成本	\$ 577,191	\$ 710,460
存貨跌價及呆滯損失	3,716	6,305
存貨盤盈	—	(1,630)
下腳收入	(47)	(172)
閒置產能相關費用	8,072	4,501
	<u>\$ 588,932</u>	<u>\$ 719,464</u>

2、存貨均無提供擔保或質押之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	105.03.31		104.12.31		104.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 4,425	7.7%	\$ 12,643	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	<u>\$ 4,425</u>		<u>\$ 12,643</u>		<u>\$ 22,180</u>	

1、本公司於民國七十九年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國八十五年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

2、本公司持有漢驊創業投資股份有限公司之普通股投資，因該公司於民國一〇四年六月辦理減資，退還本公司減資款 9,537 仟元，又於民國一〇五年一月再次辦理減資，退還本公司減資款 8,218 仟元。截至民國一〇五年三月三十一日本公司持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 442,486 股，持股比例 7.70%。

(五)採用權益法之投資

	<u>105.03.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.03.31</u>
關聯企業	\$ 76,950	\$ 78,397	\$ 73,446

1、投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	設立及營運地點	帳面價值		
		105.03.31	104.12.31	104.03.31
YAMA SEIKI USA,INC.	美國	\$76,950	\$ 78,397	\$ 73,446

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	105.03.31	104.12.31	104.03.31
YAMA SEIKI USA,INC.	28.58%	28.58%	28.58%

- (1) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (2) 具重大性之關聯企業之彙總性財務資訊係關聯企業根據相關規定編製之財務報表金額，列示如下：

	<u>105.03.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.03.31</u>
總資產	\$ 704,739	\$ 858,378	\$ 822,534
總負債	409,220	552,436	529,480
淨資產	\$ 295,519	\$ 305,942	\$ 293,054

	<u>105 年第 1 季</u>	<u>104 年第 1 季</u>
本期營業收入	\$ 103,812	\$ 133,432
本期淨利	\$ (4,551)	\$ (4,884)
	\$ (4,551)	\$ (4,884)

本公司於民國一〇五年三月三十一日與一〇四年三月三十一日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

本公司於民國一〇四年十二月三十一日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(六)不動產、廠房及設備

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208	\$ 931,208
房屋及建築物	722,037	733,509	723,470
機器設備	187,431	195,545	182,464
模具設備	16,476	15,636	17,938
運輸設備	30,410	32,200	22,237
電腦通訊設備	3,405	3,712	3,034
辦公設備	6,263	5,374	4,686
營業器具	4,963	5,437	6,753
租賃改良	724	424	1,416
其他設備	18,897	20,159	22,652
待驗設備及未完工程	10,203	9,426	8,417
	<u>\$ 1,932,017</u>	<u>\$ 1,952,630</u>	<u>\$ 1,924,275</u>

成	本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
105.01.01 餘額	\$	931,208	\$ 1,094,149	\$ 415,268	\$ 46,870
增添		—	178	1,434	3,534
處分		—	—	(2,582)	—
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	1,998	—
匯率影響數		—	(1,206)	(923)	(59)
105.03.31 餘額	\$	<u>931,208</u>	<u>\$ 1,093,121</u>	<u>\$ 415,195</u>	<u>\$ 50,345</u>
成	本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
105.01.01 餘額	\$	58,713	\$ 12,686	\$ 25,597	\$ 18,863
增添		531	122	1,298	—
處分		(1,244)	—	—	—
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	—	263
匯率影響數		(64)	(32)	(24)	—
105.03.31 餘額	\$	<u>57,936</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 26,871</u>	<u>\$ 19,126</u>

成	本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
105.01.01 餘額	\$	3,678	\$ 51,383	\$ 9,426	\$ 2,667,841
增添		500	148	784	8,529
處分		—	(8)	—	(3,834)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	—	2,261
匯率影響數		—	(112)	(7)	(2,427)
105.03.31 餘額	\$	4,178	\$ 51,411	\$ 10,203	\$ 2,672,370
累 計 折 舊		房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
105.01.01 餘額	\$	360,640	\$ 219,723	\$ 31,234	\$ 26,513
折舊費用		10,737	8,977	2,680	2,128
處分		—	(2,479)	—	(1,072)
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	1,998	—	—
匯率影響數		(293)	(455)	(45)	(43)
105.03.31 餘額	\$	371,084	\$ 227,764	\$ 33,869	\$ 27,526
累 計 折 舊		電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
105.01.01 餘額	\$	8,974	\$ 20,223	\$ 13,426	\$ 3,254
折舊費用		422	397	737	200
處分		—	—	—	—
本期合併併入		—	—	—	—
重分類		—	—	—	—
匯率影響數		(25)	(12)	—	—
105.03.31 餘額	\$	9,371	\$ 20,608	\$ 14,163	\$ 3,454
累 計 折 舊		其 他 設 備	合 計		
105.01.01 餘額	\$	31,224	\$ 715,211		
折舊費用		1,364	27,642		
處分		(2)	(3,553)		
本期合併併入		—	—		
重分類		—	1,998		
匯率影響數		(72)	(945)		
105.03.31 餘額	\$	32,514	\$ 740,353		

成	本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
104.01.01	餘額	\$ 931,208	\$ 1,040,789	\$ 416,553	\$ 50,221
	增添	—	—	1,595	2,992
	處分	—	(18,101)	(1,373)	—
	本期合併併入	—	—	—	—
	重分類	—	—	13,735	—
	匯率影響數	—	(1,985)	(1,830)	(115)
104.03.31	餘額	<u>\$ 931,208</u>	<u>\$ 1,020,703</u>	<u>\$ 428,680</u>	<u>\$ 53,098</u>
成	本	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具
104.01.01	餘額	\$ 52,116	\$ 10,510	\$ 23,446	\$ 20,869
	增添	402	44	446	85
	處分	(2,001)	(1,693)	—	—
	本期合併併入	—	—	—	—
	重分類	550	—	72	—
	匯率影響數	(140)	(42)	(47)	—
104.03.31	餘額	<u>\$ 50,927</u>	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ 23,917</u>	<u>\$ 20,954</u>
成	本	租賃改良	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
104.01.01	餘額	\$ 7,342	\$ 58,940	\$ 21,284	\$ 2,633,278
	增添	—	189	810	6,563
	處分	—	(3,497)	—	(26,665)
	本期合併併入	—	—	—	—
	重分類	—	(72)	(13,360)	925
	匯率影響數	—	(265)	(317)	(4,741)
104.03.31	餘額	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 55,295</u>	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 2,609,360</u>
累計折舊		房屋及建築物	機器設備	模具設備	運輸設備
104.01.01	餘額	\$ 295,872	\$ 242,662	\$ 32,569	\$ 28,856
	折舊費用	10,669	5,780	2,664	1,726
	處分	(9,076)	(1,174)	—	(1,798)
	本期合併併入	—	—	—	—
	重分類	—	—	—	—
	匯率影響數	(232)	(1,052)	(73)	(94)
104.03.31	餘額	<u>\$ 297,233</u>	<u>\$ 246,216</u>	<u>\$ 35,160</u>	<u>\$ 28,690</u>

累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
104.01.01 餘額	\$ 6,911	\$ 18,939	\$ 13,355	\$ 5,522
折舊費用	400	306	846	404
處分	(1,498)	—	—	—
本期合併併入	—	—	—	—
重分類	—	—	—	—
匯率影響數	(28)	(14)	—	—
104.03.31 餘額	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 19,231</u>	<u>\$ 14,201</u>	<u>\$ 5,926</u>

累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計
104.01.01 餘額	\$ 34,463	\$ 679,149
折舊費用	1,431	24,226
處分	(3,110)	(16,656)
本期合併併入	—	—
重分類	—	—
匯率影響數	(141)	(1,634)
104.03.31 餘額	<u>\$ 32,643</u>	<u>\$ 685,085</u>

- 1、本公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
- 2、本公司帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額為新台幣48,602仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。
- 3、不動產、廠房及設備無利息資本化之情形。

(七)無形資產

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
商譽	\$ 642	\$ 642	\$ 642
電腦軟體	6,909	7,011	4,855
專門技術	112	127	220
	<u>\$ 7,663</u>	<u>\$ 7,780</u>	<u>\$ 5,717</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
105.01.01 餘額	\$ 642	\$ 7,011	\$ 127	\$ 7,780
增添	—	500	—	500
本期合併取得	—	—	—	—
本期攤提	—	(589)	(15)	(604)
匯率影響數	—	(13)	—	(13)
105.03.31 餘額	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 7,663</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
104.01.01 餘額	\$ 642	\$ 5,695	\$ 264	\$ 6,601
增添	—	—	—	—
本期合併取得	—	—	—	—
本期攤提	—	(833)	(44)	(877)
匯率影響數	—	(7)	—	(7)
104.03.31 餘額	\$ 642	\$ 4,855	\$ 220	\$ 5,717

本公司民國一〇五年及民國一〇四年第一季所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 62 仟元及 21 仟元及營業費用之金額分別為 542 仟元及 856 仟元。

(八) 催收款淨額

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
催收款項	\$ 16,389	\$ 17,594	\$ 20,013
減：備抵呆帳	(16,389)	(17,594)	(20,013)
	\$ —	\$ —	\$ —

(九) 短期借款

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
擔保借款	\$ 794,082	\$ 632,879	\$ 296,096
信用借款	766,000	998,000	972,483
其他短期借款	—	2,187	—
	\$ 1,560,082	\$ 1,633,066	\$ 1,268,579
利率區間	0.8942%~5.4805%	0.9619%~5.4805%	1.0327%~1.800%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十) 應付短期票券

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
應付短期票券	\$ 525,000	\$ 625,000	\$ 482,000
減：應付短期票券折價	(423)	(627)	(395)
	\$ 524,577	\$ 624,373	\$ 481,605
利率區間	0.60%~1.04%	0.60%~1.08%	0.74%~1.00%

(十一) 其他應付款

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
其他應付費用	\$ 95,722	\$ 153,713	\$ 128,131
應付員工紅利	13,237	12,266	21,057
應付董監酬勞	3,390	3,066	4,855
應付股利	557	557	567
應付設備款	1,029	325	428
其他	8,357	4,403	4,752
	<u>\$ 122,292</u>	<u>\$ 174,330</u>	<u>\$ 159,790</u>

(十二) 負債準備－流動

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
保固	\$ 17,930	\$ 19,193	\$ 23,891
員工福利	13,763	13,386	14,015
	<u>\$ 31,693</u>	<u>\$ 32,579</u>	<u>\$ 37,906</u>

	保	固	員工福利	合	計
105.01.01 餘額	\$ 19,193	\$ 13,386	\$ 32,579		
本期新增	—	385	385		
本期迴轉	(1,262)	—	(1,262)		
外幣兌換差額之影響	(1)	(8)	(9)		
105.03.31 餘額	<u>\$ 17,930</u>	<u>\$ 13,763</u>	<u>\$ 31,693</u>		
	保	固	員工福利	合	計
104.01.01 餘額	\$ 23,746	\$ 13,776	\$ 37,522		
本期新增	173	252	425		
本期迴轉	—	—	—		
外幣兌換差額之影響	(28)	(13)	(41)		
104.03.31 餘額	<u>\$ 23,891</u>	<u>\$ 14,015</u>	<u>\$ 37,906</u>		

1、保固

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

2、員工福利

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

(十三) 應付公司債

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
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	(36,450)	(38,585)	—
	<u>\$ 363,550</u>	<u>\$ 361,415</u>	<u>\$ —</u>
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
嵌入式衍生性工具 —賣回權／贖回權 (帳列透過損益按公允價 值衡量之金融負債-流動)	\$ 10,800	\$ 9,360	\$ —

1、本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國一〇四年五月十四日至一〇九年五月十四日。本轉換公司債於民國一〇四年五月十四日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。
- (3) 依轉換辦法規，所有本公司收回（包括由櫃買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之 102.01%（實質收益率 1%），將其所持有之轉換公司債贖回。

2、本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至民國一〇五年三月三十一日及一〇四年十二月三十一日餘額分別為 10,800 仟元及 9,360 仟元，民國一〇五年第一季認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失為 1,440 仟元，應付公司債折價攤銷為 2,135 仟元。

(十四) 長期借款

借款性質	還款說明	105.03.31	104.12.31	104.03.31
信用借款	自 104.10.15 起每季為一期，共計八期平均償還。	\$ 75,000	\$ 87,500	\$ 100,000
信用借款	到期一次還款	—	—	100,000
擔保借款	到期一次還款	—	—	108,538
信用借款	自 103.10.15 起每月為一期，共計十三期平均償還。	—	—	115,385
	小計		87,500	423,923
減：一年內到期部分		(50,000)	(50,000)	(140,385)
		\$ 25,000	\$ 37,500	\$ 283,538
利率區間		1.36%	1.43%	1.50%~1.60%

(十五) 營業租賃

1、租賃協議

本公司向中部科學工業園區管理局承租土地做為廠房及辦公室之使用，租期將於民國一一二年十二月三十一日到期，到期時可再續約。另租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
一年內	\$ 12,836	\$ 8,801	\$ 8,801
一年至五年	51,344	35,203	35,203
五年以上	35,299	26,403	33,004
	\$ 99,479	\$ 70,407	\$ 77,008

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

(十六) 員工福利

1、確定福利計劃

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥勞工退休金準備，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故亞歲公司及國內子公司之確定福利義務現值係採用民國一〇四年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

上開確定福利計劃認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
銷貨成本	\$ 298	\$ 309
推銷費用	115	126
管理費用	110	117
研究發展費用	18	17
	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 569</u>

2、確定提撥福利計畫

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

上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司、亞歲機電(蘇州)有限公司及億銓機械(嘉興)有限公司退休金給付係採確定提撥制，每月公司提撥保險金，存入員工個人之養老保險金專戶，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。佳歲機電(股)公司、B-Way(Cayman)Co.,Ltd、Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd、AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 及 AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 未有正式員工，尚無退休金給付之相關約定。

依上述相關規定，本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日認列之退休金成本分別為 4,783 仟元及 4,480 仟元。

(十七) 股本

截至民國一〇五年三月三十一日止，額定普通股股本為 1,000,000 仟元，實收資本額為 919,945 仟元，每股面額 10 元，分別為 91,994,449 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益變動數得用以彌補虧損。

(十九) 保留盈餘

- 1、依本公司章程規定，本公司每年決算後有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分配之。其分配比例如下：

- (1) 員工紅利百分之八。
- (2) 董事、監察人酬勞金百分之二以內。
- (3) 其餘為股東紅利。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

惟依民國一〇四年五月二十日公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

本公司對於員工酬勞及董監酬勞之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，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

- 2、本公司董事會分別於民國一〇五年三月九日及一〇四年三月十一日決議通過一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 27,449	\$ 27,287		
分配項目如下：				
股票股利	45,997	—	\$ 0.5	\$ —
現金股利	45,997	202,388	0.5	2.2

有關民國一〇四年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，尚待預計於民國一〇五年六月二十四日召開之股東會決議。

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 3、法定盈餘應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(二十) 非控制權益

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
期初餘額	\$ 179,471	\$ 132,329
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(150)	(595)
其他綜合損益	(340)	—
期末餘額	\$ 178,981	\$ 131,734

(二十一) 營業收入

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
營業收入總額	\$ 749,560	\$ 913,811
減：銷貨退回及折讓	(5,443)	(1,864)
	\$ 744,117	\$ 911,947

(二十二) 其他收入

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
利息收入	\$ 675	\$ 743
租金收入	1,574	264
其他收入	10,020	3,158
政府補助收入	74	110,014
	\$ 12,343	\$ 114,179

(二十三) 其他利益及損失

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
外幣兌換淨損失	\$ (11,516)	\$ (40,520)
處分不動產、廠房及設備 淨利益	155	—
其他	(722)	(18,970)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債損失	(1,440)	—
	\$ (13,523)	\$ (59,490)

(二十四)財務成本

	105 年第 1 季		104 年第 1 季	
銀行借款之利息	\$	7,117	\$	6,896
公司債折價攤銷		1,885		—
	\$	9,002	\$	6,896

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	105 年第 1 季			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 49,805	\$ 39,501	\$	89,306
勞健保費用	5,452	3,220		8,672
退休金費用	3,115	2,209		5,324
其他用人費用	2,243	943		3,186
折舊費用	18,588	9,054		27,642
攤銷費用	62	542		604
	104 年第 1 季			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 64,287	\$ 47,471	\$	111,758
勞健保費用	5,535	3,389		8,924
退休金費用	2,935	2,114		5,049
其他用人費用	2,286	1,661		3,947
折舊費用	16,597	7,629		24,226
攤銷費用	21	856		877

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 3% 至 8% 為員工酬勞及提撥不高於 2% 為董事及監察人酬勞，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。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為 1,293 仟元，董事及監察人酬勞提列金額為 431 仟元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人

酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為 16,000 仟元及 2,200 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同，致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(二十六) 所得稅

1、所得稅費用

(1) 認列於損益之所得稅

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
當期所得稅費用		
當年度產生者	\$ 11,538	\$ 17,056
以前年度之調整	—	4,543
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及迴轉	(5,239)	6,504
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ 28,103</u>

(2) 會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
稅前利益	\$ 29,347	\$ 94,317
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 4,989	\$ 16,034
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	5,790	(6,085)
母子公司適用稅率不同之影響數	759	7,107
以前年度所得稅費用於當年度 之調整	—	4,543
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(5,239)	6,504
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ 28,103</u>

(3) 認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
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	\$ (794)	\$ (991)

2、本公司至民國一〇二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。

3、未分配盈餘情形如下：

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	592,283	569,085	591,076
	<u>\$ 1,062,018</u>	<u>\$ 1,038,820</u>	<u>\$ 1,060,811</u>

4、兩稅合一相關資訊：

	105.03.31	104.03.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 202,526	\$ 200,241
	104 年度	103 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	20.16%(註)	22.65%

(註)：由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。另依新修正之所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

(二十七)每股盈餘

	105 年第 1 季		
	金 額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 23,198	91,995	\$ 0.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 23,198	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	440	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 23,198</u>	<u>92,435</u>	<u>\$ 0.25</u>

	104年第1季		
	金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 66,809	91,995	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 66,809	91,995	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工紅利	—	478	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 66,809	92,473	\$ 0.72

(二十八) 企業合併

1、收購子公司

被收購公司	主要營運活動	合併 基準日	股權移 轉比例	移轉 對價
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國 際貿易業	104.11.17	100.0%	\$ 200,000

益全公司收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

2、收購日取得之資產及承擔之負債(按公允價值揭露)

	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	
流動資產	\$	189,354
不動產、廠房及設備		54,590
無形資產		558
其他資產		137,301
流動負債		(181,803)
	\$	200,000

3、取得子公司之淨現金流出

	104年度	
併購總價款	\$	200,000
減：併購日取得之現金及約當現金		(9,277)
取得子公司股權之淨現金流出		190,723
減：期初取得子公司股權之淨現金流出		—
本期取得子公司股權之淨現金流出	\$	190,723

4、企業合併對經營成果之影響

自收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 之日起至民國一〇四年十二月三十一日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 28,282 仟元及本期淨利 20,632 仟元。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之本公司擬制營業收入及本期淨利分別為 3,806,785 仟元及 275,440 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可能產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

(二十九) 資本管理

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

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

亞歲公司為本公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

亞歲公司及各子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1、銷 貨

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
關聯企業	\$ 8,525	\$ 102,412
其他關係人	3,568	8,512
	<u>\$ 12,093</u>	<u>\$ 110,924</u>

本公司銷貨予關係人之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本公司銷貨予關係人及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2、進 貨

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
關聯企業	\$ 230	\$ 544

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			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 478	\$ 580	\$ 1,093
4、應收帳款			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 107,916	\$ 167,397	\$ 263,616
其他關係人	3,493	5,086	8,360
	\$ 111,409	\$ 172,483	\$ 271,976
5、其他應收款			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ —	\$ 35	\$ 1,907
其他關係人	—	—	200
	\$ —	\$ 35	\$ 2,107
6、應付票據			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 2,283	\$ 2,096	\$ 2,038
其他關係人	120	—	—
	\$ 2,403	\$ 2,096	\$ 2,038
7、應付帳款			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 93	\$ 2,015	\$ —
8、其他應付款			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 305	\$ 4,795	\$ 2,022
9、預付款項			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 600	\$ 500	\$ 650
其他關係人	120	—	—
	\$ 720	\$ 500	\$ 650
10、暫付款			
	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 425	\$ 425	\$ —

11、預收款項(帳列其他預收款)

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
關聯企業	\$ 74	\$ 297	\$ 74

12、租賃

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
租金支出		
關聯企業	\$ 664	\$ 665
租金收入		
關聯企業	\$ 284	\$ 264

13、其他

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
管-水電費		
關聯企業	\$ 1,429	\$ 832
什項收入		
關聯企業	\$ 64	\$ 1,624
銷-委託裝費		
關聯企業	\$ 809	\$ —
製-水電費		
關聯企業	\$ 344	\$ 358

(三)主要管理階層薪酬資訊

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
短期員工福利	\$ 5,135	\$ 6,704
退職後福利	143	149
	\$ 5,278	\$ 6,853

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

資 產 名 稱	105.03.31	104.12.31	104.03.31
其他流動資產—其他金融資產	\$ 18,407	\$ 24,284	\$ 13,321
不動產、廠房及設備—土地	438,316	438,316	375,645
不動產、廠房及設備—房屋及建築	556,959	564,199	547,381
長期預付租金-土地使用權	131,845	132,964	—
	<u>\$ 1,145,527</u>	<u>\$ 1,159,763</u>	<u>\$ 936,347</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇五年三月三十一日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 亞崙公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 10,858 仟元。
- (二) 亞崙公司向客戶收取之保證票據為 32,791 仟元。
- (三) 亞崙公司向經濟部申請科專 A+企業創新專案補助計劃開立之保證票據為 24,428 仟元。
- (四) 亞崙公司向經濟部申請科專 A+企業創新專案補助計劃，委託第一商業銀行開立保證函之金額為 17,866 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

金融工具

(一) 金融工具之公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值，應付公司債(含一年內到期或執行賣回權部份)及長期借款(含一年內到期部份)之利率與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(六)。

(二) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於

財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(三) 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

		105.03.31					
					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	32,061	32.135	1,030,272	5%	51,514	—	
歐元	7,163	36.31	260,076	5%	13,004	—	
人民幣	33,382	4.947	165,142	5%	8,257	—	
非貨幣性項目							
美金	1,710	32.135	54,954	—	—	—	
歐元	60	36.31	2,187	—	—	—	
日幣	3,648	0.2843	1,037	—	—	—	
人民幣	201	4.947	995	—	—	—	
金融負債							
貨幣性項目							
美金	585	32.135	18,807	5%	940	—	
日幣	1,698	0.2843	483	5%	24	—	
非貨幣性項目							
美金	563	32.135	18,080	—	—	—	
人民幣	1,793	4.947	8,868	—	—	—	

單位：外幣/新台幣仟元

104.12.31

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	30,090	32.775	986,190	5%	49,310	—
歐元	10,685	35.68	381,258	5%	19,063	—
人民幣	14,163	4.97	70,390	5%	3,520	—
非貨幣性項目						
美金	1,743	32.775	57,139	—	—	—
歐元	14	35.68	492	—	—	—
日幣	2,253	0.2707	610	—	—	—
人民幣	30	4.97	149	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	385	32.775	12,619	5%	631	—
日幣	145	0.2707	39	5%	2	—
非貨幣性項目						
美金	658	32.775	21,556	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

104.03.31

	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	29,932	31.25	935,364	5%	46,768	—
歐元	4,004	33.45	133,927	5%	6,696	—
人民幣	14,509	5.019	72,818	5%	3,641	—
非貨幣性項目						
美金	1,722	31.258	53,801	—	—	—
歐元	144	33.45	4,499	—	—	—
日幣	3,898	0.2584	1,007	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,734	31.25	116,697	5%	5,835	—
歐元	10	33.45	335	5%	17	—
日幣	58	0.2584	17	5%	1	—
非貨幣性項目						
美金	516	31.25	16,139	—	—	—

(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 21,597 仟元。

(四) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款等。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。依內部明定之授信政策，就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶信用品質。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 47.7%、66.3% 及 67.8%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(五) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

105.03.31

	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,100,000	\$ 296,478	\$ 163,604	\$ —	\$ 1,560,082
應付短期票券	524,577	—	—	—	524,577
應付票據(含關係人)	322,584	59,606	160	—	382,350
應付帳款(含關係人)	175,756	38	13	827	176,634
其他應付款(含關係人)	122,597	—	—	—	122,597
應付公司債	—	—	—	363,550	363,550
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	12,500	12,500	25,000	25,000	75,000
存入保證金	914	—	—	—	914
	<u>\$ 2,258,928</u>	<u>\$ 368,622</u>	<u>\$ 188,777</u>	<u>\$ 389,377</u>	<u>\$ 3,205,704</u>

104.12.31

	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,200,127	\$ 10,000	\$ 422,939	\$ —	\$ 1,633,066
應付短期票券	624,373	—	—	—	624,373
應付票據(含關係人)	350,186	86,410	—	—	436,596
應付帳款(含關係人)	210,603	—	15	825	211,443
其他應付款(含關係人)	179,125	—	—	—	179,125
應付公司債	—	—	—	361,415	361,415
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	12,500	12,500	25,000	37,500	87,500
存入保證金	1,126	—	—	—	1,126
	<u>\$ 2,578,040</u>	<u>\$ 108,910</u>	<u>\$ 447,954</u>	<u>\$ 399,740</u>	<u>\$ 3,534,644</u>

104.03.31

	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 946,579	\$ 322,000	\$ —	\$ —	\$ 1,268,579
應付短期票券	481,605	—	—	—	481,605
應付票據(含關係人)	461,420	108,968	—	—	570,388
應付帳款(含關係人)	283,432	—	—	—	283,432

其他應付款(含關係人)	161,812	—	—	—	161,812
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	115,385	25,000	283,538	423,923
	\$ 2,334,848	\$ 546,353	\$ 25,000	\$ 283,538	\$ 3,189,739

(六) 公允價值

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳十二、(一)說明。

(2) 為為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日以公允價值衡量之金融負債如下：

	105.03.31			
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ —	\$ 10,800	\$ —	\$ 10,800
	104.12.31			
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ —	\$ 9,360	\$ —	\$ 9,360

本公司於民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國一〇五年一月一日至三月三十一日及一〇四年一月一日至十二月三十一日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(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：無。

2、為他人背書保證：無。

3、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：
附表一。

4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

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：附表二。

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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：附表五及六。

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
					股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值(註1)	
亞 歲 機 電 股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	—	以成本衡量之金 融資產—非流動	50	—(註2)	5.00%	—	
亞 歲 機 電 股份有限公司	股票	漢驊創業投資股份 有 限 公 司	—	以成本衡量之金 融資產—非流動	442,486	4,425	7.70%	—	

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註2：於民國八十五年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

附表二：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞歲機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認列之 被投資公司	應收關係人帳款 \$ 110,579	0.23	\$ -	-	\$ -	\$ 2,855

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

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易條件			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註四)
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	上海竹崑機電 有限公司	1	銷貨收入	18,735	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	66,011	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	銷貨收入	354	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	進貨	7,267	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	營業成本-售後服務費	122	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	上海竹崑機電 有限公司	1	銷-裝機委託費	297	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	銷-裝機委託費	413	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	製-租金支出	126	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	上海竹崑機電 有限公司	1	應收帳款	18,724	(註三)	—
0	亞 崑 機 電 股份有限公司	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	應收帳款	80,929	(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	應收帳款	371	(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	702	(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	11,631	(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	應付帳款	1,521	(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	預付租金	1,388	(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	1,899	(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	1,353	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有限公司	亞歲機電(蘇州) 有限公司	3	銷貨收入	64	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有限公司	達歲機電(蘇州) 有限公司	3	應付帳款	4,857	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有限公司	亞歲機電(蘇州) 有限公司	3	應收帳款	266,362	(註三)	—
1	上海竹歲機電 有限公司	亞歲機電(蘇州) 有限公司	3	其他應收款	1,156	(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	2,310	(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	21,750	(註三)	—

2	達崴機電(蘇州)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	2,565	(註三)	—
3	亞崴機電(蘇州)有限公司	上海竹崴機電有限公司	3	銷貨收入	342	(註三)	—
3	亞崴機電(蘇州)有限公司	上海竹崴機電有限公司	3	應收帳款	396	(註三)	—
3	亞崴機電(蘇州)有限公司	上海竹崴機電有限公司	3	其他應收款	9,059	(註三)	—
3	亞崴機電(蘇州)有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	預收貨款	39,576	(註三)	—
4	益全機械工業(股)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	1,459	(註三)	—

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表四：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)

民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期投資(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%	\$ 874,180	\$ (180)	\$ (130)	
亞崴機電股份有限公司	Y A M A SEIKI,USA,INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	76,950		(4,551)	(1,572)		
亞崴機電股份有限公司	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%	269,114		(376)	(225)		
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 (NTD412,292)	USD 12,830 (NTD412,292)	12,829,840	100.00%	875,308		119	119		
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%	216,396		2,379	2,379		
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., T L D L I M I T E D	LAXTRON INT'L INVESTMNET	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10,000 (NTD 41,200)	HKD 10,000 (NTD 41,200)	10,000	100.00%	216,394		2,379	2,379		

註1：業已沖銷。

附表五：大陸投資資訊

民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
上海竹巖機電 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 80,337) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 80,145) (註 3)	-	-	USD 2,494 (NTD 80,145) (註 3)	3,004	100%	3,927	186,346	USD 4,138 (NTD 136,037) (註 3)
達巖機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 77,124) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 77,124) (註 3)	-	-	USD 2,400 (NTD 77,124) (註 3)	485	100%	657	130,253	USD 1,240 (NTD 40,765) (註 3)
亞巖機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 257,080) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 257,080) (註 3)	-	-	USD 8,000 (NTD 257,080) (註 3)	3,227	100%	3,227	272,064	-
亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,510 (NTD 80,659) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 80,659) (註 3)	-	-	USD 2,510 (NTD 80,659) (註 3)	2,379	100%	2,379	216,393	-

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	\$ 414,349 (註 3) (USD 12,894)	\$ 414,541 (註 3) (USD 12,900)	\$ 1,583,707
益全機械工業 股份有限公司	\$ 80,659 (註 3) (USD 2,510)	\$ 80,659 (註 3) (USD 2,510)	\$ 215,006

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表六：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇五年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收帳款	
				價格	收款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應收帳款百分比(%)
上海竹歲機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 18,735	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 18,724	1.97%
亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 66,011	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 80,929	8.52%

註 1：本公司銷貨予關係人上海竹歲及亞歲蘇州之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

十四、部門資訊

1、本公司民國一〇五年及一〇四年第一季有關部門資訊列示如下：

收入	105 年第 1 季					
	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 523,632	\$ 23,214	\$ 131,070	\$ 66,201	\$ —	\$ 744,117
部門間收入	85,100	361	878	11,036	(97,375)	—
利息收入	139	106	406	24	—	675
採用權益法認列之 關聯企業及合資						
損益份額	(1,927)	—	—	—	355	(1,572)
利息費用	6,920	—	—	2,082	—	9,002
折舊與攤銷	18,893	1,011	4,010	4,503	(171)	28,246
稅前損益	28,343	2,692	4,200	(7,430)	1,542	29,347
	104 年第 1 季					
收入	台灣亞歲	上海竹歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 692,870	\$ 50,160	\$ 148,049	\$ 20,868	\$ —	\$ 911,947
部門間收入	125,034	38,477	7,170	7,253	(177,934)	—
利息收入	36	376	321	10	—	743
採用權益法認列之 關聯企業及合資						
損益份額	73,618	—	—	—	(74,542)	(924)
利息費用	5,694	—	499	703	—	6,896
折舊與攤銷	20,407	1,133	3,505	582	(301)	25,326
稅前損益	86,144	(8,370)	8,370	237,926	(229,753)	94,317

(1) 民國一〇五年及一〇四年第一季應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 97,375 仟元及 177,934 仟元。

(2) 民國一〇五年及一〇四年第一季部門損益不包括所得稅費用分別為 6,299 仟元及 28,103 仟元。

本公司有 3 個應報導部門：台灣亞歲部門、上海竹歲部門及亞歲(蘇州)部門。台灣亞歲部門係以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。上海竹歲部門及亞歲(蘇州)部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

2、地區別資訊

來自外部客戶收入：

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
臺灣	\$ 201,175	\$ 237,233
中國大陸	233,134	269,333
亞洲	74,371	22,334
美洲	13,088	130,742
土耳其	66,233	72,766
義大利	64,396	58,428
其他國家	91,720	121,111
合計	<u>\$ 744,117</u>	<u>\$ 911,947</u>

非流動資產：

	105 年第 1 季	104 年第 1 季
臺灣	\$ 1,173,869	\$ 1,093,976
亞洲	1,058,916	1,046,189
合計	<u>\$ 2,232,785</u>	<u>\$ 2,140,165</u>

3、重要客戶資訊：無。