

股票代碼：1530

亞歲機電股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 106 年及 105 年第 3 季

(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項	目	頁	次
壹、	會計師核閱報告.....	1	
貳、	合併資產負債表.....	2-3	
參、	合併綜合損益表.....	4	
肆、	合併權益變動表.....	5	
伍、	合併現金流量表.....	6-7	
陸、	合併財務報告附註.....	8-54	
	一、公司沿革.....	8	
	二、通過財務報告之日期及程序.....	8	
	三、新發布及修正準則及解釋之適用.....	8-12	
	四、重要會計政策之彙總說明.....	13-15	
	五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	15	
	六、重要會計項目之說明.....	15-33	
	七、關係人交易.....	33-37	
	八、質押之資產.....	37	
	九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	37	
	十、重大之災害損失.....	37	
	十一、重大之期後事項.....	37	
	十二、其他.....	37-43	
	十三、附註揭露事項.....	43-55	
	(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.....	56-58	



會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，亞歲機電股份有限公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日列入合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,524,593 仟元及新台幣 1,454,094 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 23%，負債總額分別為新台幣 932,763 仟元及新台幣 804,122 仟元，分別占合併負債總額之 20%及 23%；暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(26,944)仟元及新台幣(26,987)仟元，分別占合併綜合損益總額之(30)%及(66)%，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 3,382 仟元及新台幣(14,642)仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%及 332%；另如合併財務報表附註六所述，採用權益法之投資，係依各該等被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表評價而得，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣 78,897 仟元及 77,862 仟元，均占資產總額之 1%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 974 仟元及(570)仟元，分別占稅前淨利之 1%及 0%，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 1,857 仟元及(292)仟元，分別占稅前淨利之 2%及(1)%。

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

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 陳 宇 頌



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 25638 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 8 日



亞新電通股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,430,381	19	\$ 1,113,040	17	\$ 1,086,161	18
1150	應收票據淨額(附註四及六)	579,071	8	408,875	6	355,643	6
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	7,820	-	788	-	1,045	-
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	743,988	10	679,667	11	716,533	11
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	109,150	1	151,294	2	105,104	2
1200	其他應收款	17,326	-	18,497	-	14,950	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	46	-	105	-
130x	存貨(附註四、五及六)	1,927,351	26	1,769,481	29	1,683,006	27
1410	預付款項(附註七)	209,804	3	94,313	1	132,365	2
1470	其他流動資產(附註八)	85,031	1	22,679	-	19,982	-
11xx	流動資產合計	5,109,922	68	4,258,680	66	4,114,894	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	-	4,425	-
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	78,897	1	83,160	1	77,862	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、 六、七及八)	2,087,393	28	1,878,130	30	1,874,152	29
1780	無形資產(附註四及六)	6,807	-	5,853	-	6,421	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	65,374	1	53,460	1	40,504	1
1915	預付設備款	7,769	-	232	-	232	-
1920	存出保證金	2,375	-	2,298	-	1,923	-
1937	催收款項(附註四及六)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註八)	145,641	2	150,950	2	154,904	3
15xx	非流動資產合計	2,394,256	32	2,178,508	34	2,160,423	34
1xxx	資產總計	\$ 7,504,178	100	\$ 6,437,188	100	\$ 6,275,317	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





亞齊電訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 1,714,670	24	\$ 1,130,952	18	\$ 1,063,922	17
2110	應付短期票券(附註六)	879,361	12	374,624	6	474,498	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動(附註四及六)	-	-	24,800	-	12,680	-
2150	應付票據	677,054	9	630,341	10	453,221	7
2160	應付票據-關係人(附註七)	4,510	-	2,255	-	2,717	-
2170	應付帳款	412,466	5	253,607	4	261,989	4
2180	應付帳款-關係人(附註七)	119	-	1,737	-	605	-
2200	其他應付款(附註六)	188,009	3	156,979	2	142,040	2
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	1,860	-	3,340	-	1,994	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	24,255	-	38,265	1	34,281	1
2250	負債準備-流動(附註四及六)	36,663	-	31,673	-	32,536	1
2310	預收款項	158,598	2	134,133	2	179,783	3
2320	一年或一營業週期內到期長期 負債(附註六)	50,000	1	38,889	1	50,000	1
2399	其他流動負債-其他	29,750	-	16,050	-	26,678	-
21xx	流動負債合計	4,177,315	56	2,837,645	44	2,736,944	44
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六)	75,990	1	370,062	5	367,887	5
2540	長期借款(附註六及八)	100,000	1	111,111	2	100,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	251,261	3	239,184	4	228,687	4
2630	長期遞延收入	16,996	-	18,091	-	18,678	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四 及五)	25,085	1	25,205	1	27,913	1
2645	存入保證金	986	-	1,629	-	862	-
25xx	非流動負債合計	470,318	6	765,282	12	744,027	11
2xxx	負債總計	4,647,633	62	3,602,927	56	3,480,971	55
	歸屬於母公司業主之權益						
	權益						
3100	股本(附註六)						
3110	普通股股本	965,942	13	965,942	15	965,942	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	6,440	-	31,920	1	31,920	1
3280	資本公積-其他	25,480	-	-	-	-	-
3300	保留盈餘(附註六)						
3310	法定盈餘公積	412,802	6	399,056	6	399,056	7
3320	特別盈餘公積	17,763	-	17,763	-	17,763	-
3350	未分配盈餘	1,082,417	15	1,056,749	16	1,004,639	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	(39,233)	(1)	(26,580)	-	(18,084)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	2,689,758	36	2,662,997	41	2,619,383	42
36xx	非控制權益(附註六)	166,787	2	171,264	3	174,963	3
3xxx	權益總計	2,856,545	38	2,834,261	44	2,794,346	45
	負債及權益總計	\$ 7,504,178	100	\$ 6,437,188	100	\$ 6,275,317	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



民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未作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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六及七)	\$ 1,109,003	100	\$ 881,650	100	\$ 3,120,050	100	\$ 2,592,379	100
5000	營業成本(附註六及七)	(878,906)	(79)	(698,356)	(79)	(2,510,003)	(80)	(2,040,588)	(79)
5900	營業毛利	230,097	21	183,294	21	610,047	20	551,791	21
5920	已(未)實現銷貨利益	(1,103)	-	1,568	-	239	-	3,942	-
5950	營業毛利淨額	228,994	21	184,862	21	610,286	20	555,733	21
	營業費用								
6100	推銷費用	(81,506)	(7)	(58,165)	(7)	(232,273)	(7)	(178,696)	(7)
6200	管理費用	(42,625)	(4)	(38,840)	(4)	(115,616)	(4)	(114,796)	(4)
6300	研究發展費用	(21,816)	(2)	(16,696)	(2)	(58,151)	(2)	(54,319)	(2)
6000	營業費用合計	(145,947)	(13)	(113,701)	(13)	(406,040)	(13)	(347,811)	(13)
6900	營業利益	83,047	8	71,161	8	204,246	7	207,922	8
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六)	12,643	1	8,903	1	34,155	1	30,796	1
7020	其他利益及損失(附註四及六)	10,604	1	(41,862)	(5)	(40,595)	(1)	(65,778)	(2)
7050	財務成本(附註六)	(7,062)	(1)	(7,496)	(1)	(21,795)	(1)	(25,653)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	1,857	-	(292)	-	974	-	(570)	-
7000	營業外收入及支出合計	18,042	1	(40,747)	(5)	(27,261)	(1)	(61,205)	(2)
7900	稅前淨利	101,089	9	30,414	3	176,985	6	146,717	6
7950	所得稅費用(附註四及六)	(35,906)	(3)	(11,584)	(1)	(73,530)	(2)	(61,451)	(2)
8200	本期淨利	65,183	6	18,830	2	103,455	4	85,266	4
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8371	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	11,607	1	(28,227)	(3)	(16,332)	(1)	(53,308)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	(1,973)	-	4,984	-	2,777	-	9,062	-
8300	其他綜合損益(淨額)	9,634	1	(23,243)	(3)	(13,555)	-	(44,246)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 74,817	7	\$ (4,413)	(1)	\$ 89,900	3	\$ 41,020	2
	淨利(損)歸屬於：								
8600	母公司業主(淨利/損)	\$ 66,238	6	\$ 18,432	2	\$ 107,030	4	\$ 85,262	4
8620	非控制權益(淨利/損)	(1,055)	-	398	-	(3,575)	-	4	-
		\$ 65,183	6	\$ 18,830	2	\$ 103,455	4	\$ 85,266	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 74,773	7	\$ (2,592)	(1)	\$ 94,377	3	\$ 45,528	2
8720	非控制權益(綜合損益)	44	-	(1,821)	-	(4,477)	-	(4,508)	-
		\$ 74,817	7	\$ (4,413)	(1)	\$ 89,900	3	\$ 41,020	2
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.69		\$ 0.19		\$ 1.11		\$ 0.88	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.69		\$ 0.19		\$ 1.11		\$ 0.88	

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(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				
	股本	資本公積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換 差 額	歸屬於母公司業主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
民國105年1月1日餘額	\$ 919,945	\$ 250,067	\$ 371,607	\$ 17,763	\$ 1,038,820	\$ 21,650	\$ 2,619,852	\$ 179,471	\$ 2,799,323	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	27,449	-	(27,449)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	(45,997)	-	(45,997)	-	(45,997)	
普通股股票股利	45,997	-	-	-	(45,997)	-	-	-	-	
民國105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	85,262	-	85,262	4	85,266	
民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(39,734)	(39,734)	(4,512)	(44,246)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	85,262	(39,734)	45,528	(4,508)	41,020	
民國105年9月30日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 399,056	\$ 17,763	\$ 1,004,639	\$ (18,084)	\$ 2,619,383	\$ 174,963	\$ 2,794,346	
民國106年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 399,056	\$ 17,763	\$ 1,056,749	\$ (26,580)	\$ 2,662,997	\$ 171,264	\$ 2,834,261	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,746	-	(13,746)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	(67,616)	-	(67,616)	-	(67,616)	
普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	107,030	-	107,030	(3,575)	103,455	
民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,653)	(12,653)	(902)	(13,555)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,030	(12,653)	94,377	(4,477)	89,900	
民國106年9月30日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 412,802	\$ 17,763	\$ 1,082,417	\$ (39,233)	\$ 2,689,758	\$ 166,787	\$ 2,856,545	

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 176,985	\$ 146,717
調整項目		
折舊費用	72,349	79,314
攤銷費用	1,468	1,686
長期預付租金攤銷數	3,103	3,389
呆帳費用提列(轉列收入)數	6,723	(5,798)
利息費用	21,795	25,653
利息收入	(6,375)	(2,501)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(974)	570
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	12	(1,310)
(已)未實現銷貨利益	(239)	(3,942)
什項收入	(829)	(902)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(1,920)	3,320
買回應付公司債損失	4,915	-
處分投資損失	4,410	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(172,955)	112,361
應收票據-關係人	(7,032)	(465)
應收帳款	(66,201)	190,031
應收帳款-關係人	43,184	69,519
其他應收款	1,171	(530)
其他應收款-關係人	46	(70)
存貨	(159,733)	143,400
預付款項	(115,491)	(12,900)
其他流動資產	(51,519)	17,643
催收款	(3,550)	1,626
應付票據	46,713	18,720
應付票據-關係人	2,255	622
應付帳款	158,859	52,561
應付帳款-關係人	(1,618)	(1,410)
其他應付款	35,511	(30,772)
其他應付款-關係人	(1,480)	(2,800)
負債準備	5,005	59
預收款項	24,465	34,247
其他流動負債	13,700	15,416
應計退休金負債	(120)	1,841
營運產生之現金流入	32,633	855,295
收取之利息	6,375	2,501
支付之所得稅	(84,623)	(50,610)
營業活動之淨現金流入(流出)	(45,615)	807,186

(接次頁)

亞崴機電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

106年1月1日至9月30日

105年1月1日至9月30日

(承前頁)

投資活動之現金流量

其他金融資產增加	(10,834)	(8,081)
取得不動產、廠房及設備	(288,459)	(18,950)
處分不動產、廠房及設備	3,734	3,620
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	8,218
處分以成本衡量之金融資產	14	-
取得無形資產	(2,461)	(500)
預付設備款增加	(7,537)	-
存出保證金(增加)減少	(77)	2,966
投資活動之淨現金流出	(305,620)	(12,727)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	583,718	(569,145)
應付短期票券增加(減少)	504,737	(149,875)
贖回應付公司債	(325,718)	-
長期借款增加	-	62,500
發放現金股利	(67,640)	(45,997)
存入保證金減少	(643)	(265)
支付之利息	(22,259)	(25,967)
籌資活動之淨現金流入(流出)	672,195	(728,749)

匯率變動對現金及約當現金之影響

(3,619) (20,815)

本期現金及約當現金增加數

317,341 44,895

期初現金及約當現金餘額

1,113,040 1,041,266

期末現金及約當現金餘額

\$ 1,430,381 \$ 1,086,161

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 106 年及 105 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司（以下簡稱亞歲公司）設立於民國 75 年 7 月 16 日，截至民國 106 年 9 月 30 日止，實收資本額為 965,942 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

亞歲公司股票於民國 89 年 9 月 6 日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(89)上字第 025773 號函核准上市，並自民國 89 年 9 月 11 日起於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

本合併財務報告業已於民國 106 年 11 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列業經國際會計準則理事會發布並經金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016 週期之年度改善	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

民國 106 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1、國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

- (1) 本公司以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產應以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續應按有效利率認列利息收入於損益，並應持續評估減損，減損損失或迴轉利益認列於損益。
- (2) 本公司以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產後續應以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續應按有效利率認列利息收入於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值應重分類至損益。

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

國際財務報導準則第 9 號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，應認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失應按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前

述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且超過低信用風險區間，則其備抵信用損失應按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

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

2、國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3、國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

4、國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。

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

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016 週期之年度改善－國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善－國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善－國際財務報導準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅之不確定性之處理」	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1、國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等會計政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

- 1、本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
- 2、本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含亞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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
亞歲公司	B-ay(Cayman) Co., Ltd.	國際投資及 國際貿易	100%	100%	100%
亞歲公司	益全機械工業 股份有限公司(以 下簡稱益全公司)	工業機械製 造及買賣	60%	60%	60%

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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%	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	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具銷 售業、機械器 具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%

1、未列入合併財務報告之子公司：無。

2、民國 106 年及 105 年 9 月 30 日除 B-Way(Cayman)Co.,Ltd、Billion-Way (Cayman)Co.,Ltd 及亞歲機電(蘇州)有限公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表係採自行編製未經會計師核閱。

(四) 確定福利退職後福利

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

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源參閱民國105年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
現金	\$ 1,611	\$ 1,546	\$ 1,929
銀行存款	1,428,770	1,111,494	1,084,232
	<u>\$ 1,430,381</u>	<u>\$ 1,113,040</u>	<u>\$ 1,086,161</u>

(二) 應收票據及應收帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 590,858	\$ 417,903	\$ 365,339
減：備抵呆帳	(11,787)	(9,028)	(9,696)
應收票據淨額	<u>\$ 579,071</u>	<u>\$ 408,875</u>	<u>\$ 355,643</u>
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	\$ 799,874	\$ 734,528	\$ 766,644
減：備抵呆帳	(55,886)	(54,861)	(50,111)
應收帳款淨額	<u>\$ 743,988</u>	<u>\$ 679,667</u>	<u>\$ 716,533</u>

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

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

應收票據淨額之帳齡分析

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未逾期	<u>\$ 579,071</u>	<u>\$ 408,875</u>	<u>\$ 355,643</u>

應收帳款淨額之帳齡分析

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未逾期亦未減損	\$ 645,846	\$ 569,427	\$ 590,772
已逾期但未減損			
0-30 天	42,474	18,279	14,647
31-180 天	30,542	25,740	52,868
180-365 天	8,586	32,835	46,479
一年以上	16,540	33,386	11,767
小計	<u>\$ 743,988</u>	<u>\$ 679,667</u>	<u>\$ 716,533</u>

備抵呆帳變動表如下

	106 年 1 月至 9 月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 63,889	\$ —	\$ 63,889
本期提列	4,211	—	4,211
本期迴轉	—	—	—
匯率影響數	(427)	—	(427)
期末餘額	<u>\$ 67,673</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 67,673</u>
	105 年 1 月至 9 月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 64,745	\$ —	\$ 64,745
本期提列	3,232	—	3,232
本期迴轉	(6,002)	—	(6,002)
匯率影響數	(2,168)	—	(2,168)
期末餘額	<u>\$ 59,807</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 59,807</u>

(三)存貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原料	\$ 1,005,992	\$ 764,104	\$ 760,888
物料	6,952	5,575	5,869
在製品	801,813	847,885	799,398
製成品	85,658	117,166	94,336
商品	26,936	34,751	22,515
合計	\$ 1,927,351	\$ 1,769,481	\$ 1,683,006

1、當期認列之存貨相關費損

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
已出售存貨成本	\$ 873,134	\$ 692,928	\$ 2,483,731	\$ 2,012,032
存貨跌價及呆滯損失	4,631	(3,856)	11,321	3,624
存貨報廢	—	5,973	1,276	6,983
存貨盤虧(盤盈)	787	—	9,957	222
下腳收入	(140)	(170)	(442)	(313)
閒置產能相關費用	494	3,481	4,160	18,040
合計	\$ 878,906	\$ 698,356	\$ 2,510,003	\$ 2,040,588

2、民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	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%	\$ 4,425	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—	—	—
	\$ —		\$ 4,425		\$ 4,425	

1、本公司於民國 79 年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國 85 年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

2、本公司持有漢驊創業投資股份有限公司之普通股投資，因該公司於民國 104 年 6 月辦理減資，退還本公司減資款 9,537 仟元，又於民國 105 年 1 月再次辦理減資，退還本公司減資款 8,218 仟元。漢驊創業投資股份有限公司於民國 106 年 3 月清算完結，認列處分投資損失 4,410 仟元。

(五)採用權益法之投資

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 78,897	\$ 83,160	\$ 77,862

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	設立及營 運地點	帳 面 價 值		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
YAMA SEIKI USA,INC.	美國	\$78,897	\$ 83,160	\$ 77,862

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

被投資公司名稱	106.9.30	105.12.31	105.9.30
YAMA SEIKI USA,INC.	28.58%	28.58%	28.58%

- (1) 本公司於民國 99 年 12 月 23 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA,INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務。
- (2) 本公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師核閱之財務報告認列。

(六)不動產、廠房及設備

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
自有土地	\$ 931,208	\$ 931,208	\$ 931,208
房屋及建築物	644,606	676,720	689,923
機器設備	158,318	161,196	169,952
模具設備	19,262	17,222	16,411
運輸設備	26,464	25,159	26,082
電腦通訊設備	2,667	2,393	2,630
辦公設備	5,551	6,343	6,549
營業器具	2,322	3,075	3,652
租賃改良	566	408	434
其他設備	12,967	15,712	17,052
待驗設備及未完工程	283,462	38,694	10,259
	<u>\$ 2,087,393</u>	<u>\$ 1,878,130</u>	<u>\$ 1,874,152</u>

成	本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
106.1.1 餘額	\$	931,208	\$ 1,071,025	\$ 379,362	\$ 43,532
增添		—	627	22,325	10,304
處分		—	—	(7,212)	—
重分類		—	—	1,167	—
匯率影響數		—	(3,460)	(3,125)	(172)
106.9.30 餘額	\$	931,208	\$ 1,068,192	\$ 392,517	\$ 53,664
成	本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
106.1.1 餘額	\$	55,010	\$ 10,619	\$ 27,184	\$ 14,953
增添		7,601	1,131	445	—
處分		—	—	(236)	—
重分類		—	—	—	697
匯率影響數		(203)	(103)	(71)	—
106.9.30 餘額	\$	62,408	\$ 11,647	\$ 27,322	\$ 15,650
成	本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
106.1.1 餘額	\$	500	\$ 48,555	\$ 38,694	\$ 2,620,642
增添		249	849	244,785	288,316
處分		—	(23)	—	(7,471)
重分類		—	—	—	1,864
匯率影響數		—	(334)	(17)	(7,485)
106.9.30 餘額	\$	749	\$ 49,047	\$ 283,462	\$ 2,895,866
累 計 折 舊		房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
106.1.1 餘額	\$	394,305	\$ 218,166	\$ 26,310	\$ 29,851
折舊費用		30,086	20,835	8,221	6,210
處分		—	(3,478)	—	—
重分類		—	(14)	—	—
匯率影響數		(805)	(1,310)	(129)	(117)
106.9.30 餘額	\$	423,586	\$ 234,199	\$ 34,402	\$ 35,944

累計折舊	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具	租賃改良
106.1.1 餘額	\$ 8,226	\$ 20,841	\$ 11,878	\$ 92
折舊費用	825	1,199	1,436	91
處分	—	(236)	—	—
重分類	—	—	14	—
匯率影響數	(71)	(33)	—	—
106.9.30 餘額	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ 21,771</u>	<u>\$ 13,328</u>	<u>\$ 183</u>
累計折舊	其他設備	合計		
106.1.1 餘額	\$ 32,843	\$ 742,512		
折舊費用	3,446	72,349		
處分	(11)	(3,725)		
重分類	—	—		
匯率影響數	(198)	(2,663)		
106.9.30 餘額	<u>\$ 36,080</u>	<u>\$ 808,473</u>		
成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
105.1.1 餘額	\$ 931,208	\$ 1,094,149	\$ 415,268	\$ 46,870
增添	—	178	5,485	8,094
處分	—	—	(8,326)	—
重分類	—	—	3,916	—
匯率影響數	—	(15,832)	(12,322)	(785)
105.9.30 餘額	<u>\$ 931,208</u>	<u>\$ 1,078,495</u>	<u>\$ 404,021</u>	<u>\$ 54,179</u>
成本	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具
105.1.1 餘額	\$ 58,713	\$ 12,686	\$ 25,597	\$ 18,863
增添	946	154	2,607	—
處分	(2,118)	(28)	—	—
重分類	—	—	—	263
匯率影響數	(866)	(418)	(324)	—
105.9.30 餘額	<u>\$ 56,675</u>	<u>\$ 12,394</u>	<u>\$ 27,880</u>	<u>\$ 19,126</u>

成	本	租賃改良	其他設備	待驗設備及 未完工程	合	計
105.1.1 餘額	\$	3,678	\$ 51,383	\$ 9,426	\$	2,667,841
增添		500	1,664	894		20,522
處分		(3,393)	(726)	—		(14,591)
重分類		—	—	—		4,179
匯率影響數		—	(1,534)	(61)		(32,142)
105.9.30 餘額	\$	785	\$ 50,787	\$ 10,259	\$	2,645,809
累計折舊	房屋及建築物	機器設備	模具設備	運輸設備		
105.1.1 餘額	\$ 360,640	\$ 219,723	\$ 31,234	\$ 26,513		
折舊費用	31,706	25,574	7,117	6,160		
處分	—	(7,335)	—	(1,534)		
重分類	—	1,998	—	—		
匯率影響數	(3,774)	(5,891)	(583)	(546)		
105.9.30 餘額	\$ 388,572	\$ 234,069	\$ 37,768	\$ 30,593		
累計折舊	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具	租賃改良		
105.1.1 餘額	\$ 8,974	\$ 20,223	\$ 13,426	\$ 3,254		
折舊費用	1,142	1,267	2,048	377		
處分	(25)	—	—	(3,280)		
重分類	—	—	—	—		
匯率影響數	(327)	(159)	—	—		
105.9.30 餘額	\$ 9,764	\$ 21,331	\$ 15,474	\$ 351		
累計折舊	其他設備	合	計			
105.1.1 餘額	\$ 31,224	\$ 715,211				
折舊費用	3,923	79,314				
處分	(487)	(12,661)				
重分類	—	1,998				
匯率影響數	(925)	(12,205)				
105.9.30 餘額	\$ 33,735	\$ 771,657				

- 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

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
商譽	\$	642	\$	642	\$	642
電腦軟體		6,139		5,142		5,695
專門技術		26		69		84
	\$	<u>6,807</u>	\$	<u>5,853</u>	\$	<u>6,421</u>

	商譽		電腦軟體		專門技術		合計	
106.1.1 餘額	\$	642	\$	5,142	\$	69	\$	5,853
增添		—		2,461		—		2,461
本期攤提		—		(1,425)		(43)		(1,468)
匯率影響數		—		(39)		—		(39)
106.9.30 餘額	\$	<u>642</u>	\$	<u>6,139</u>	\$	<u>26</u>	\$	<u>6,807</u>

	商譽		電腦軟體		專門技術		合計	
105.1.1 餘額	\$	642	\$	7,011	\$	127	\$	7,780
增添		—		500		—		500
本期攤提		—		(1,643)		(43)		(1,686)
匯率影響數		—		(173)		—		(173)
105.9.30 餘額	\$	<u>642</u>	\$	<u>5,695</u>	\$	<u>84</u>	\$	<u>6,421</u>

本公司民國 106 年及 105 年 7 月至 9 月與民國 106 年及 105 年 1 月至 9 月所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 54 仟元、57 仟元、165 仟元及 179 仟元，及營業費用之金額分別為 468 仟元、472 仟元、1,303 仟元及 1,507 仟元。

(八)催收款淨額

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
催收款項	\$	19,972	\$	16,422	\$	15,968
減：備抵呆帳		(19,972)		(16,422)		(15,968)
	\$	<u>—</u>	\$	<u>—</u>	\$	<u>—</u>

(九)短期借款

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
擔保借款	\$	535,670	\$	334,952	\$	387,422
信用借款		1,179,000		796,000		676,500
	\$	<u>1,714,670</u>	\$	<u>1,130,952</u>	\$	<u>1,063,922</u>
利率區間		<u>0.8471%~5.0025%</u>		<u>0.8461%~5.2200%</u>		<u>0.828%~5.220%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十)應付短期票券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付短期票券	\$ 880,000	\$ 375,000	\$ 475,000
減：應付短期票券折價	(639)	(376)	(502)
	\$ 879,361	\$ 374,624	\$ 474,498
利率區間	0.43%~0.84%	0.52%~1.00%	0.57%~1.00%

(十一)其他應付款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他應付費用	\$ 169,333	\$ 147,481	\$ 112,936
應付員工酬勞	6,747	6,010	19,195
應付董監酬勞	1,171	1,503	1,065
應付股利	529	553	557
應付設備款	247	389	1,897
其他	9,982	1,043	6,390
	\$ 188,009	\$ 156,979	\$ 142,040

(十二)負債準備—流動

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
保固	\$ 20,496	\$ 17,022	\$ 16,797
員工福利	16,167	14,651	15,739
	\$ 36,663	\$ 31,673	\$ 32,536
	保 固	員 工 福 利	合 計
106.1.1 餘額	\$ 17,022	\$ 14,651	\$ 31,673
本期新增	3,474	1,826	5,300
本期迴轉	—	(295)	(295)
外幣兌換差額之影響	—	(15)	(15)
106.9.30 餘額	\$ 20,496	\$ 16,167	\$ 36,663
	保 固	員 工 福 利	合 計
105.1.1 餘額	\$ 19,193	\$ 13,386	\$ 32,579
本期新增	—	3,016	3,016
本期迴轉	(2,390)	(568)	(2,958)
外幣兌換差額之影響	(6)	(95)	(101)
105.9.30 餘額	\$ 16,797	\$ 15,739	\$ 32,536

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
國內第二次無擔保 可轉換公司債	\$ 80,700	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(4,710)	(29,938)	(32,113)
	75,990	370,062	367,887
減：執行賣回權公司債	—	—	—
	\$ 75,990	\$ 370,062	\$ 367,887
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
嵌入式衍生性工具 —賣回權／贖回權 (帳列透過損益按公允價 值衡量之金融負債-流動)	\$ —	\$ 24,800	\$ 12,680

1、亞歲公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於民國 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之 102.01%（實質收益率 1%），將其所持有之轉換公司債贖回。截至民國 106 年 9 月 30 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，認列賣回損失 4,915 仟元。

2、本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日餘額分別為 0 仟元及 24,800 仟元及 12,680 仟元，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損益分別為金融資產利益 1,920 仟元及金融負債損失 3,320 仟元，應付公司債折價攤銷分別為 25,228 仟元及 6,472 仟元。

(十四)長期借款

借款性質	還款說明	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用借款	自 104.10.15 起每季為一期，共計 8 期平均償還。	\$ —	\$ —	\$ 50,000
信用借款	到期一次償還本金。	50,000	50,000	—
信用借款	自 107.09.15 開始，每季為一期，共計 5 期平均償還。	100,000	100,000	100,000
	小計	150,000	150,000	150,000
	減：一年內到期部分	(50,000)	(38,889)	(50,000)
		<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 111,111</u>	<u>\$ 100,000</u>
利率區間		<u>1.1047%</u>	<u>1.105%</u>	<u>1.10%~1.22%</u>

(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 112 年 12 月 31 日到期，到期時可再續約。另租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一年內	\$ 10,618	\$ 10,618	\$ 10,618
一年至五年	42,474	42,474	42,474
五年以上	13,273	21,237	23,891
	<u>\$ 66,365</u>	<u>\$ 74,329</u>	<u>\$ 76,983</u>

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

(十六)員工福利

1、確定福利計畫

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

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故亞歲公司及國內子公司之確定福利義務現值係採用民國 105 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
銷貨成本	\$ 203	\$ 301	\$ 877	\$ 898
推銷費用	18	127	319	360
管理費用	415	122	715	347
研究發展費用	16	15	47	48
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 1,653</u>

2、確定提撥福利計畫

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

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

依上述相關規定，本公司於民國106年及105年7月1日至9月30日及民國106年及105年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為4,635仟元、5,214仟元、14,024仟元及15,081仟元。

(十七)股本

截至民國106年9月30日止，亞歲公司額定普通股股本為1,200,000仟元，實收資本額為965,942仟元，每股面額10元，分別為96,594,171股。

(十八)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

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

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

依亞歲公司經民國105年6月24日股東常會之公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘並保留部份餘額以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

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

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

分配項目如下：

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

上述盈餘分配情形與亞歲公司於民國 106 年 3 月 3 日及 105 年 3 月 9 日之董事會決議並無差異。

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

(二十)非控制權益

	106 年1至9月	105 年1至9月
期初餘額	\$ 171,264	\$ 179,471
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(3,575)	4
其他綜合損益	(902)	(4,512)
期末餘額	\$ 166,787	\$ 174,963

(二十一)營業收入

	106 年7至9月	105 年7至9月	106 年1至9月	105 年1至9月
營業收入總額	\$ 1,115,814	\$ 893,844	\$ 3,129,274	\$ 2,625,122
減：銷貨退回 及折讓	(6,811)	(12,194)	(9,224)	(32,743)
	\$ 1,109,003	\$ 881,650	\$ 3,120,050	\$ 2,592,379

(二十二)其他收入

	106 年7至9月	105 年7至9月	106 年1至9月	105 年1至9月
利息收入	\$ 3,245	\$ 818	\$ 6,375	\$ 2,501
租金收入	2,285	1,685	6,909	5,585
其他收入	7,113	6,400	20,871	22,636
政府補助收入	—	—	—	74
	\$ 12,643	\$ 8,903	\$ 34,155	\$ 30,796

(二十三)其他利益及損失

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
外幣兌換淨損失	\$ 15,020	\$ (42,368)	\$ (28,549)	\$ (63,568)
處分不動產、廠房 及設備淨利益 (損失)	—	(328)	(12)	1,310
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債利益 (損失)	—	880	1,920	(3,320)
買回公司債損失	—	—	(4,195)	—
處分投資損失	(4,410)	—	(4,410)	—
其他	(6)	(46)	(5,349)	(200)
	<u>\$ 10,604</u>	<u>\$ (41,862)</u>	<u>\$ (40,595)</u>	<u>\$ (65,778)</u>

(二十四)財務成本

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
銀行借款之利息	\$ 6,666	\$ 5,571	\$ 18,385	\$ 19,931
公司債折價攤銷	396	1,925	3,410	5,722
	<u>\$ 7,062</u>	<u>\$ 7,496</u>	<u>\$ 21,795</u>	<u>\$ 25,653</u>

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	106年7至9月			合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者		
員工福利				
薪資費用	\$ 70,707	\$ 44,168	\$	114,875
勞健保費用	5,163	2,989		8,152
退休金費用	3,057	2,230		5,287
其他員工福利費用	3,176	2,038		5,214
折舊費用	16,377	7,321		23,698
攤銷費用	54	468		522

	105 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 57,712	\$ 37,247	\$ 94,959
勞健保費用	4,632	3,154	7,786
退休金費用	2,697	3,083	5,780
其他員工福利費用	2,399	1,638	4,037
折舊費用	17,307	7,860	25,167
攤銷費用	57	472	529

	106 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 201,064	\$ 125,383	\$ 326,447
勞健保費用	15,495	9,067	24,562
退休金費用	9,242	6,740	15,982
其他員工福利費用	8,425	4,260	12,685
折舊費用	50,488	21,861	72,349
攤銷費用	165	1,303	1,468

	105 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 168,104	\$ 116,696	\$ 284,800
勞健保費用	14,858	9,454	24,312
退休金費用	9,053	7,682	16,735
其他員工福利費	6,910	3,778	10,688
折舊費用	53,939	25,375	79,314
攤銷費用	179	1,507	1,686

依亞歲公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 3% 至 8% 為員工酬勞及提撥不高於 2% 為董監事酬勞，本公司對符合一定條件之從屬公司員工，得受上述員工酬勞之分配，其條件及方法由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別估列員工酬勞 6,747 仟元及董監事酬勞 1,171 仟元與員工酬勞 3,195 仟元及董監事酬勞 1,065 仟元。其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國 105 年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為 6,010 仟元及 1,503 仟元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同，致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國 106 年度之損益。

(二十六)所得稅

1、所得稅費用

(1) 認列於損益之所得稅

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
當期所得稅費用				
當年度產生者	\$ 26,045	\$ 10,474	\$ 64,976	\$ 64,792
以前年度之調整	5,638	(13)	5,638	926
遞延所得稅費用				
暫時性差異之產生及迴轉	4,223	1,123	2,916	(4,267)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,906</u>	<u>\$ 11,584</u>	<u>\$ 73,530</u>	<u>\$ 61,451</u>

(2) 認列於其他綜合損益項下之所得稅(費用)利益明細如下：

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
國外營運機構 換算差額	\$ (1,973)	\$ 4,984	\$ 2,777	\$ 9,062

2、兩稅合一相關資訊：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未分配盈餘		1.	
87 至 98 年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
99 年度以後	612,682	587,014	534,904
	<u>\$ 1,082,417</u>	<u>\$ 1,056,749</u>	<u>\$ 1,004,639</u>
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 236,487</u>	<u>\$ 202,811</u>	<u>\$ 185,338</u>

亞歲公司105年度及104年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.22%及20.16%，但依法屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半。

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

3、亞歲公司至民國102年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十七)每股盈餘

	106年1至9月		
	金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 107,030	96,594	\$ 1.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 107,030	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工紅利	—	208	
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	\$ 107,030	96,802	\$ 1.11
	105年1至9月		
	金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 85,262	96,594	\$ 0.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 85,262	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工紅利	—	658	
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	\$ 85,262	97,252	\$ 0.88

(二十八) 資本管理

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

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

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月至9月	105年1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 288,317	\$ 20,522
加：期初應付設備款	389	325
減：期末應付設備款	(247)	(1,897)
本期支付現金	\$ 288,459	\$ 18,950

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

程泰機械股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者

(二) 關係人之名稱及關係

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

(三) 與關係人間之重大交易事項

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

1、銷 貨

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 13,666	\$ 439	\$ 14,417	\$ 1,222
關聯企業	77,454	63,155	175,239	116,313
實質關係人	—	5,089	147	12,690
	<u>\$ 91,120</u>	<u>\$ 68,683</u>	<u>\$ 189,803</u>	<u>\$ 130,225</u>

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

2、進 貨

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 384	\$ 2,020	\$ 1,566	\$ 4,938
關聯企業	92	18	92	173
實質關係人	440	492	1,853	733
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 5,844</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3、應收票據

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母公司	<u>\$ 7,820</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,045</u>

4、應收帳款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母公司	\$ 3,683	\$ 123	\$ 168
關聯企業			
YAMA	105,451	145,260	98,842
其他	—	3,780	1,201
實質關係人	16	2,131	4,893
	<u>\$ 109,150</u>	<u>\$ 151,294</u>	<u>\$ 105,104</u>

5、其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
母公司	\$ —	\$ 29	\$ —
關聯企業	—	1	—
實質關係人	—	16	105
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 105</u>

6、應付票據	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
母公司	\$ 2,642	\$ 966	\$ 2,557	
實質關係人	1,868	1,289	160	
	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 2,717</u>	
7、應付帳款	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
母公司	\$ 119	\$ 1,294	\$ 68	
關聯企業	—	—	21	
實質關係人	—	443	516	
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 605</u>	
8、其他應付款	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
母公司	\$ 135	\$ 2,545	\$ 191	
關聯企業	1,725	795	1,803	
	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 1,994</u>	
9、預付款項	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
母公司	\$ 950	\$ 1,100	\$ 900	
實質關係人	640	—	160	
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,060</u>	
10、預收租金	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
母公司	\$ 74	\$ 297	\$ 520	
實質關係人	1,159	—	75	
	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 595</u>	
11、租賃				
租金支出	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 450	\$ 450	\$ 1,350	\$ 1,350
關聯企業	—	(6)	—	418
實質關係人	60	50	180	80
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 1,848</u>

租金收入	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 222	\$ 222	\$ 668	\$ 668
實質關係人	75	66	225	187
	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 855</u>

12、其他

管-水電費	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
關聯企業	\$ 1,512	\$ 1,354	\$ 4,121	\$ 4,186

銷-勞務費	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 1,287	\$ 1,247	\$ 1,287	\$ 1,247

什項收入	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 540	\$ 60	\$ 596	\$ 135
關聯企業	66	80	452	105
實質關係人	16	12	35	26
	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 266</u>

銷-委託裝機費	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 809

製-水電費	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 380	\$ 408	\$ 971	\$ 1,152

差旅費	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 256

管-其他費用	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 803	\$ 599	\$ 803	\$ 599
關聯企業	4	—	4	—
	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 599</u>

銷-廣告費	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
母公司	\$ 225	\$ —	\$ 225	\$ —

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106年7至9月	105年7至9月	106年1至9月	105年1至9月
短期員工福利	\$ 4,616	\$ 6,428	\$ 14,441	\$ 17,091
退職後福利	92	140	341	426
	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 14,782</u>	<u>\$ 17,517</u>

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款之擔保品：

資 產 名 稱	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動資產—其他金融資產	\$ 351	\$ 21,290	\$ 17,878
不動產、廠房及設備—土地	438,316	438,316	438,316
不動產、廠房及設備—房屋及建築	504,979	529,156	541,900
長期預付租金—土地使用權	115,089	119,375	122,612
	<u>\$ 1,058,735</u>	<u>\$ 1,108,137</u>	<u>\$ 1,120,706</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國106年9月30日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 亞崙公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 12,134 仟元。
- (二) 亞崙公司向客戶收取之保證票據為 87,433 仟元。
- (三) 亞崙公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 148,065 仟元。
- (四) 亞崙公司向經濟部申請科專 A+企業創新專案補助計劃開立之保證票據為 24,418 仟元。
- (五) 亞崙公司向經濟部申請科專 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 2,573 仟元
- (六) 亞崙公司向借款之子公司-益全公司收取借款保證票 150,000 仟元。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：

金融工具

(一) 金融工具之公允價值資訊

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

(二) 財務風險管理目的

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

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(三) 市場風險

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

(1) 外幣匯率風險

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

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

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

106.9.30

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	40,156	30.21	1,213,113	5%	60,656	—
歐元	6,154	35.55	218,775	5%	10,939	—
人民幣	20,685	4.526	93,620	5%	4,681	—
非貨幣性項目						
美金	1,706	30.21	51,538	—	—	—
歐元	176	35.55	6,257	—	—	—
人民幣	119	4.526	539	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	420	30.21	12,688	5%	634	—
歐元	2	35.55	71	5%	4	—
日幣	5,735	0.2671	1,532	5%	77	—
人民幣	1,058	4.526	4,789	5%	239	—
非貨幣性項目						
美金	790	30.21	23,866	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

105.12.31

	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	23,913	32.2	769,999	5%	38,500	—
歐元	7,477	33.7	251,975	5%	17,599	—
人民幣	61,177	4.592	280,925	5%	14,046	—
非貨幣性項目						
美金	1,708	32.2	54,998	—	—	—
歐元	25	33.7	843	—	—	—
人民幣	27	4.592	124	—	—	—
日幣	170	0.2736	47	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	738	32.2	23,764	5%	1,188	—
歐元	39	33.7	1,314	5%	66	—
人民幣	34,118	4.592	156,670	5%	7,834	—
日幣	3,308	0.2736	905	5%	45	—
非貨幣性項目						
美金	612	32.2	19,706	—	—	—
歐元	6	33.7	202	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

105.9.30

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	26,305	31.31	823,610	5%	41,180	—
歐元	5,714	34.88	199,304	5%	9,965	—
人民幣	66,323	4.668	309,596	5%	15,480	—
非貨幣性項目						
美金	1,708	31.31	53,477	—	—	—
歐元	142	34.88	4,953	—	—	—
人民幣	16	4.668	75	—	—	—

金融負債

貨幣性項目

美金	736	31.31	23,044	5%	1,152	—
日幣	2,405	0.3089	743	5%	37	—
人民幣	214	4.668	999	5%	50	—

非貨幣性項目

美金	1,759	31.31	55,074	—	—	—
----	-------	-------	--------	---	---	---

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於利率借款。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，本公司之淨利將減少 28,200 仟元。

(四) 信用風險管理

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

營運相關信用風險

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

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

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 57.52%、57.80%、55.95%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

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

(五) 流動性風險管理

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

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

	106.9.30				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 1,369,040	\$ 82,052	\$ 263,578	\$ —	\$ 1,714,670
應付短期票券	879,361	—	—	—	879,361
應付票據(含關係人)	542,238	136,904	2,022	400	681,564
應付帳款(含關係人)	412,171	23	53	338	412,585
其他應付款(含關係人)	189,869	—	—	—	189,869
應付公司債	—	—	—	75,990	75,990
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	50,000	100,000	150,000
存入保證金	986	—	—	—	986
	<u>\$ 3,393,665</u>	<u>\$ 218,979</u>	<u>\$ 315,653</u>	<u>\$ 176,728</u>	<u>\$ 4,105,025</u>
105.12.31					
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 588,010	\$ 13,500	\$ 529,442	\$ —	\$ 1,130,952
應付短期票券	374,624	—	—	—	374,624
應付票據(含關係人)	474,350	156,544	—	1,702	632,596
應付帳款(含關係人)	254,990	15	47	292	255,344
其他應付款(含關係人)	160,319	—	—	—	160,319
應付公司債	—	—	—	370,062	370,062
長期借款(含一年或一 營業週期內到期長期 負債)	—	—	38,889	111,111	150,000
存入保證金	1,629	—	—	—	1,629
	<u>\$ 1,853,922</u>	<u>\$ 170,059</u>	<u>\$ 568,378</u>	<u>\$ 483,167</u>	<u>\$ 3,075,526</u>
105.9.30					
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 675,912	\$ 141,672	\$ 246,338	\$ —	\$ 1,063,922
應付短期票券	474,498	—	—	—	474,498
應付票據(含關係人)	329,915	122,379	1,942	1,702	455,938
應付帳款(含關係人)	259,548	2,198	7	841	262,594
其他應付款(含關係人)	144,034	—	—	—	144,034
應付公司債	—	—	—	367,887	367,887
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	100,000	150,000
存入保證金	862	—	—	—	862
	<u>\$ 1,897,269</u>	<u>\$ 278,749</u>	<u>\$ 273,287</u>	<u>\$ 470,430</u>	<u>\$ 2,919,735</u>

(六) 公允價值

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

(2) 為為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司民國106年9月30日及民國105年12月31日及9月30日以公允價值衡量之金融負債如下：

	106.9.30			
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
	105.12.31			
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允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	\$ —	\$ 24,800	\$ —	\$ 24,800
	105.09.30			
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允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	\$ —	\$ 12,680	\$ —	\$ 12,680

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(3) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(A) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參考市場報價決定。

(B) 其他金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1、資金貸與他人：附表一。

2、為他人背書保證：附表二。

3、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。

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

5、取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6、處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

8、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。

9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。

10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八及九。

附表一：資金貸與他人

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	亞崴機電股 份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	150,000	150,000	99,500	1.50%	有短期融通 資金之必要	17,432	營業週轉	—	本票	150,000	268,976	1,075,903
0	亞崴機電股 份有限公司	YAMASEIKI USA, INC.	其他應收 款-關係人	是	48,297	48,297	—	—	有資金往來 之必要	165,310	—	—	—	—	268,976	1,075,903

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：係依董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：為他人背書保證

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額 (註 4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	亞崴機電股 份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	2	134,488	130,000	-	-	-	-	268,976	Y	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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

註 1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註 2：於民國 85 年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國106年9月30日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞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	\$303,593	12.59%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 81,419	9.13%	—
亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$113,664	4.72%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 67,075	7.53%	—
亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	子公司	銷貨	\$165,310	6.86%	出貨後三個月匯款	—	—	\$ 106,812	11.98%	—

註1：本公司銷貨予關係人亞崴蘇州、上海竹崴及 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。

附表五：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年9月30日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
亞崴機電股份 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 \$ 106,812	1.73	\$ -	-	\$ -	\$ 1,361
上海竹崴機電 有限公司	亞崴機電(蘇州) 有限公司	曾孫公司	應收關係人帳款 \$ 206,028	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 條 件			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率一 (註四)
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械工業 (股)有限公司	1	銷貨收入	17,432	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	113,664	(註三)	4 %
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	303,593	(註三)	10 %
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械工業 (股)有限公司	1	進貨	9,607	(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	7,278	(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	58	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	應收帳款	67,075	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	應收帳款	81,419	(註三)	1 %
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械工業 (股)有限公司	1	應付票據	4,046	(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	1,013	(註三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械工業 (股)有限公司	1	其他應收款	99,541	(註三)	1 %
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械工業 (股)有限公司	1	利息收入	857	(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	3,014	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	其 他 營 業 外 收 入	1,264	(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	210	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	製 - 租 金 支 出	379	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益 全 機 械 工 業 (股) 有 限 公 司	1	製 - 加 工 費	101	(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	銷 - 廣 告 費	164	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	1	售 後 服 務 費	743	(註 三)	—
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	達 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	3	銷 貨 收 入	36,327	(註 三)	1 %
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	3	進 貨	9,483	(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	206,028	(註 三)	3 %
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	達 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	3	應 收 帳 款	42,997	(註 三)	1 %
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	3	應 付 帳 款	11,224	(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	597	(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	1,358	(註 三)	—
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	3	其 他 應 付 款	2,140	(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	6,195	(註 三)	—

2	達崑機電(蘇州)有限公司	亞崑機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	37,395	(註三)	—
2	達崑機電(蘇州)有限公司	亞崑機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	2,526	(註三)	—
2	達崑機電(蘇州)有限公司	亞崑機電(蘇州)有限公司	3	其他應付款	245	(註三)	—
2	達崑機電(蘇州)有限公司	亞崑機電(蘇州)有限公司	3	不動產、廠房及設備	3,442	(註三)	—
2	達崑機電(蘇州)有限公司	亞崑機電(蘇州)有限公司	3	預付帳款	17,896	(註三)	—
3	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	7,651	(註三)	—
3	益全機械工業(股)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	166	(註三)	—
3	益全機械工業(股)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	163	(註三)	—
3	益全機械工業(股)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	應付帳款	167	(註三)	—
3	益全機械工業(股)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	出口費用減項	11	(註三)	—
3	益全機械工業(股)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	裝機委託費	104	(註三)	—

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
亞歲機電股份有限公司	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%	\$ 876,874	\$ 42,024	\$ 43,210	(註1)
亞歲機電股份有限公司	Y A M A SEIKI,USA,INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	78,897	3,178	974	(註1)
亞歲機電股份有限公司	益全機械股份有限公司	台灣	機械設備製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	250,824	(8,937)	(5,362)	(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 387,594)	USD 12,830 (NTD 387,594)	12,829,840	100.00%	896,003	42,647	42,647	(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%	237,056	28,006	28,006	(註1)
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., T L D L I M I T E D	AXTRON INT'L INVESTMNET C O . , T L D L I M I T E D	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10,000 (NTD 38,430)	HKD 10,000 (NTD 38,430)	10,000	100.00%	237,054	28,006	28,006	(註1)

註1：業已沖銷。

附表八：大陸投資資訊

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹崑機電 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 (NTD75,525) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 75,344) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 75,344) (註 3)	(11,976)	100%	(14,813)	155,822	USD 4,138 (NTD 126,381) (註 3)
達崑機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 72,504) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 72,504) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 72,504) (註 3)	892	100%	531	101,244	USD 1,240 (NTD 37,871) (註 3)
亞崑機電(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 241,680) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 241,680) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 241,680) (註 3)	65,988	100%	65,988	357,377	—
億銓機械(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 75,827) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 75,827) (註 3)	—	—	USD 2,510 (NTD 75,827) (註 3)	28,006	100%	28,006	237,054	—

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	\$ 389,528 (註3) (USD 12,894)	\$ 389,709 (註3) (USD 12,900)	\$ 1,613,855
益全機械工業 股份有限公司	\$ 75,827 (註3) (USD 2,510)	\$ 75,827 (註3) (USD 2,510)	\$ 196,716

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

附表九：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收帳款	
				價格	收款條件	與一般交易之比較	餘額	估應收帳款百分比(%)
上海竹巖機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 113,664	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 67,075	7.53%
亞巖機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 303,593	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 81,419	9.13%

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

十四、部門資訊

1、本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關部門資訊列示如下：

	106 年 7 月至 9 月				
	台灣亞歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 683,138	\$ 258,914	\$ 166,951	\$ —	\$ 1,109,003
部門間收入	197,245	9,744	39,941	(246,930)	—
利息收入	2,051	1,210	352	(368)	3,245
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	28,049	—	—	(26,192)	1,857
利息費用	5,742	—	1,688	(368)	7,062
折舊與攤銷	16,818	3,502	4,080	(180)	24,220
稅前損益	84,984	41,104	5,419	(30,418)	101,089
	105 年 7 月至 9 月				
	台灣亞歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 575,176	\$ 170,064	\$ 136,410	\$ —	\$ 881,650
部門間收入	74,545	701	22,316	(97,562)	—
利息收入	307	377	135	—	819
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	177	—	—	(469)	(292)
利息費用	5,434	—	2,062	—	7,496
折舊與攤銷	17,263	3,340	5,083	(288)	25,398
稅前損益	22,102	11,462	(2,966)	(184)	30,414
	106 年 1 月至 9 月				
	台灣亞歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,976,000	\$ 694,837	\$ 449,213	\$ —	\$ 3,120,050
部門間收入	434,689	10,226	60,151	(505,066)	—
利息收入	4,408	1,612	1,212	(857)	6,375
採用權益法認列之 關聯企業及合資 損益份額	38,822	—	—	(37,848)	974
利息費用	16,633	—	6,019	(857)	21,795
折舊與攤銷	50,876	10,538	12,943	(540)	73,817
稅前損益	136,587	90,333	(8,889)	(41,046)	176,985

105 年 1 月至 9 月

	台灣亞歲	亞歲(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,683,382	\$ 553,298	\$ 355,699	\$ —	\$ 2,592,379
部門間收入	278,812	2,673	42,407	(323,892)	—
利息收入	1,017	852	632	—	2,501
採用權益法認列之					
關聯企業及合資					
損益份額	17,811	—	—	(18,381)	(570)
利息費用	19,057	—	6,596	—	25,653
折舊與攤銷	54,300	11,687	15,654	(524)	81,117
稅前損益	122,085	46,958	(6,536)	(15,790)	146,717

(1) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 246,930 仟元、97,562 仟元、505,066 仟元、323,892 仟元。

(2) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門損益不包括所得稅費用分別為 35,906 仟元、11,584 仟元、73,530 仟元、61,451 仟元

本公司有 2 個應報導部門：台灣亞歲部門及亞歲(蘇州)部門。台灣亞歲部門係以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。亞歲(蘇州)部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

2、地區別資訊

來自外部客戶收入：

	106 年 7 至 9 月	105 年 7 至 9 月	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
臺灣	\$ 291,207	\$ 199,987	\$ 871,134	\$ 681,791
中國大陸	408,849	273,560	1,079,245	875,329
亞洲	86,482	41,015	276,421	153,812
美國	79,493	66,217	173,851	125,701
土耳其	54,837	22,287	103,964	150,258
義大利	83,590	67,494	240,719	177,174
其他國家	104,545	211,090	374,716	428,314
合計	\$ 1,109,003	\$ 881,650	\$ 3,120,050	\$ 2,592,379

非流動資產：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年9月30日</u>
臺灣	\$ 1,394,210	\$ 1,142,151
亞洲	<u>1,000,046</u>	<u>1,018,272</u>
合計	<u>\$ 2,394,256</u>	<u>\$ 2,160,423</u>

3、重要客戶資訊：無。