



亞歲機電股份有限公司

一〇八年度年報 2019 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一〇九年五月二十日

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw/>

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：許宏賓

職 稱：財務部經理

電 話：(03)5885191 轉 61700

E-Mail：jason.hsu@awea.com

代理發言人：林紅宏

職 稱：總管理處課長

電 話：(03)5885191 轉 61801

E-Mail：hh.lin@awea.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新竹縣 305 新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號

電 話：(03)5885191

台中分公司：台中市 407 西屯區林厝里科園二路 15 號

電 話：(04)24629698

新竹廠：新竹縣 305 新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號

電 話：(03)5885191

中科廠：台中市 407 西屯區林厝里科園二路 15 號

電 話：(04)24629698

嘉義分公司：嘉義縣 622 大林鎮大美里 19 鄰大埔美園區五路 21 號

電 話：(05)2953699

三、辦理股票過戶機構

名 稱：台新國際商業銀行(股)公司 股務代理部

電 話：(02)25048125

地 址：台北市建國北路一段 96 號 B1

網 址：<http://www.taishinbank.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：易昌運、陳宇頌

事務所名稱：建智聯合會計師事務所

地 址：台中市太原北路 130 號 9 樓之一

電 話：(04)22966234

網 址：<http://www.enwise.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式： 不適用

六、公司網址：<http://www.awea.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	5
三、公司沿革	5
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、公司治理運作情形	20
四、會計師公費資訊	32
五、更換會計師資訊	33
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	33
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	33
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	34
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	35
肆、募資情形	36
一、資本及股份	36
二、公司債（含海外公司債）辦理情形	41
三、特別股辦理情形	48
四、發行海外存託憑證辦理情形	48
五、員工認股權憑證辦理情形	48
六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	48
七、資金運用計劃執行情形	48
伍、營運概況	49
一、業務內容	49
二、市場及產銷概況	58
三、最近二年度從業員工人數，平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率	63

四、環保支出資訊	63
五、勞資關係	64
六、重要契約	64
陸、財務概況	65
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	65
二、最近五年度財務分析	69
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	73
四、最近年度財務報表	76
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	143
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	226
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	226
一、財務狀況	226
二、財務績效	227
三、現金流量	227
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	228
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、其改善計畫及未來一年投資計畫 ...	229
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	229
七、其他重要事項	232
捌、特別記載事項	233
一、關係企業相關資料	233
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由	236
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	236
四、其他必要補充說明事項	236
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大之事項，亦應逐項載明	236

壹、致股東報告書

一、108 年度營業結果報告

- (一) 營收方面：本公司 108 年營業收入淨額為新台幣 2,442,611 仟元，與 107 年營業收入淨額新台幣 3,759,947 仟元相較，108 年營業收入淨額減少新台幣 1,317,336 仟元，減少 35.04%。
- (二) 損益方面：本公司 108 年稅前淨利為新台幣 151,451 仟元，與 107 年之稅前淨利新台幣 355,420 仟元比較，108 年稅前淨利減少新台幣 203,969 仟元，減少 57.39%；108 年稅後淨利為新台幣 118,773 仟元(每股 1.23 元)與 107 年度稅後淨利新台幣 333,392 仟元(每股 3.45 元)比較，108 年稅後淨利減少新台幣 214,619 仟元，減少 64.37%。
- (三) 108 年度與 107 年度收支盈餘情形比較如下：
- (個體)

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)%
營業淨額	2,442,611	3,759,947	(1,317,336)	(35.04%)
營業成本	(2,040,809)	(3,145,746)	1,104,937	(35.12%)
營業毛利	401,802	614,201	(212,399)	(34.58%)
聯屬公司間已(未)實現利益	9,823	(19,769)	29,592	149.69%
營業淨利	101,851	198,139	(96,288)	(48.60%)
稅前淨利	151,451	355,420	(203,969)	(57.39%)
稅後淨利	118,773	333,392	(214,619)	(64.37%)

(合併)

項目	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)%
營業淨額	3,417,949	4,872,536	(1,454,587)	(29.85%)
營業成本	(2,753,784)	(3,976,272)	1,222,488	(30.74%)
營業毛利	664,165	896,264	(232,099)	(25.90%)
聯屬公司間已(未)實現利益	(498)	(2,803)	2,305	82.23%
營業淨利	195,610	340,814	(145,204)	(42.61%)
稅前淨利	183,618	405,293	(221,675)	(54.69%)
稅後淨利	107,708	333,195	(225,487)	(67.67%)
歸屬母公司	118,773	333,392	(214,619)	(64.37%)

- (四) 108 年度預算執行情形及財務收支如下：

依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 108 年度財務預測資訊，故無 108 年度預算執行情形資料。

- (五) 經營管理的突破：

1. 產品發展突破

亞崙產品朝向大型化、複合化、五軸化、高速化與智能化等功能優化發展：

- (1) 高速五軸天車式加工中心 AG(線性馬達驅動)與 RG(線性螺桿驅動)系列，滿足模具\航太業五軸化與高速化加工需求。
- (2) EH/EH5 臥式/臥式五軸加工中心系列，提供量產型生產線的加工機需求。
- (3) 龍門全系列機型可搭配亞崙自製高速內藏式主軸，滿足客戶模具加工業需求。
- (4) MEGA5 系列高性能大型五軸加工中心，提供航太工業高速、高精度的加工需求。

- (5) FCV800S 銑車複合加工中心系列，提供客戶複合化加工需求。
 - (6) 龍門全系列機型搭配新世代附加頭系列，全面提昇性能與功能，提供客戶更多樣選擇。
 - (7) 大型龍門機型搭配亞歲自製全自動1度分度萬向頭，滿足客戶特殊角度模具加工需求。
 - (8) 大型動樑式加工中心MVP系列與超大型落地動柱加工中心MCP系列與全新動柱動樑MVCP機型，提供客戶超大加工範圍、超大加工行程與加工便利性需求。
 - (9) 全新BF臥式搪孔加工機系列搭配全自動萬向頭，為中大型工件的加工利器。
 - (10) 全新高速鋁材切削加工中心，提供超高速切削進給，滿足客戶鋁材高速切削需求。
2. 生產銷售佈局突破
- (1) 利基產品銷量提升，龍門機出口比例提升。
 - (2) 成熟市場銷售量之突破-義大利、德國、北美洲、土耳其等。
 - (3) 開拓新市場-保加利亞、俄羅斯、東歐、北歐等。
 - (4) 新產品之開發及成功上市-新型大型龍門機、歐規附加頭整合應用等。
 - (5) 提供多元化控制器之選擇，快速供貨。
3. 公司管理改善突破
- (1) 建立企業文化，提升企業競爭力。
 - (2) 有效管控應收帳款及存貨期末餘額。
 - (3) 推動精實生產，有效控制成本，提升產品競爭力。
 - (4) 管理費用之合理運用，減少不必要之支出。

二、109 年度營業計劃概要

(一) 109 年經營策略

1. 市場策略：充分利用資訊平台，建立完善行銷文件及銷售體系，協調不同區代理商在機台銷售上相互支援，降低備貨量並提升交貨速度；以集團形象配合國內外展會，進行市場推廣，減少銷售阻力。
- (1) 內銷：
 - i. 建立集團優質品牌形象，提高產品市占率。
 - ii. 強力推展 臥式機、龍門五面加工機、五軸機等產品線。
 - iii. 短交期接單調度，增加彈性接單競爭力。
 - (2) 外銷：
 - i. 擴大龍門機銷售，模組化裝運成本設計，增加競爭力。
 - ii. 開拓新市場：東南亞-印度、越南..北歐、東歐等地區，列為年度重點工作。
 - iii. 原有市場擴展不同屬性代理商，提高市場佔有率：美國、俄羅斯等。
 - iv. 增強銷售組織及人力，確實掌握市場脈動。
 - (3) 大陸：量產機種當地化生產，降低成本及縮短交期，提升競爭力。
 - i. 主力量產機種，導入國產化生產，降低採購成本。
 - ii. 在地化服務：集團名義結合區域代理商，參加地方性展會提升品牌知名度，輔導各地區代理商服務相關能力。
 - iii. 優化既有產品性能與增加智能化，符合大陸市場需求。
2. 銷售策略：強化代理商及客戶之認同。
- (1) 凸顯機型產業化加工優勢，迎合產業別趨勢發展：航太、風電...等。
 - (2) 繼續強化立式機、臥式機、龍門機、五軸機等產品線。
 - (3) 提供智能化功能之產品，協助用戶提升其生產管理能力。

- (4) 建立匯率風險管理機制，如以台幣計價或匯率風險責任分擔。
- (5) 提供客製化之整廠整線(Turn Key)需求的選擇，以增加業務機會。

3. 管理策略：減少錯誤率，提升工作品質。

- (1) 管理成本：流程標準化、簡單化；資源最佳化、落實職能培訓。
- (2) 研發成本：降低設計錯誤率、設計簡單化與模組化、提升產品成本效益。
- (3) 生產成本：精實生產；第一次就把產品做好。
- (4) 業務成本：提升接單品質，降低失誤成本。
- (5) 服務成本：快速回應客戶需求，預防缺失再發生。
- (6) 出貨成本：降低裝箱、陸運、船運成本，批次運送。
- (7) 資金成本：資金有效規劃運用，降低不必要開支。
- (8) 自我管理：力求簡約不浪費，能力再提升。

(二) 109 年度營業目標

民國 109 年度預計銷售數量龍門機 122 台，較 108 年實際銷售 116 台，增加 6 台，C 型機 619 台，較 108 年度實際銷售 534 台，增加 85 台。

三、產銷政策

重要的長期方向：

- (一) 持續分散市場：分散市場有利於避免市場集中之風險，此為公司既訂之長期政策，有利於公司穩定發展。
- (二) 以服務提升客戶的滿意度：維修服務為維持客戶之重要環節，有好的維修與服務體系才能有重覆訂單，未來將朝快速服務與物美價廉的維修目標努力。
- (三) 依市場需求開發所需產品：加強對市場的互動與了解，依市場需求開發產品，提高產品的市場佔有率。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境影響

本公司未來之發展，受到以下不利因素影響：

- (一) 台幣急升，影響接單及造成匯損，對營運產生不利影響。
- (二) 國內勞動法令僵化，易造成勞資衝突，營運成本增加，不利產業發展。

五、未來公司發展策略

(一) 行銷策略

- 1. 因應武漢肺炎疫情、中美貿易戰及英國脫歐衝擊，調整銷售市場比重與策略。
- 2. 展現公司產品在航太及風電綠能的優勢，做大產業的供應及佔有率。
- 3. 智能化搭配工業 4.0 的產品趨勢，日益明顯，將投入更多的資源發展。
- 4. 整合並開發各式五軸應用技術，擴大龍門機銷售市場。
- 5. 各類型五軸機市場活絡，積極精進各項高端五軸產品。
- 6. 積極擴展國際市場，整合展示、銷售、服務、維修據點。
- 7. 積極引進人才，產學合作，深植公司長遠發展競爭力。
- 8. 運用資訊工具及平台，整合展會、廣告及文宣，強化行銷通路。

(二) 採購策略

- 1. 強化供應鍊連結縮短原物料的交貨前置期與降低備料庫存，提升交貨的速度與機動性。
- 2. 集團採購及議價，定期供應商評核，落實 ISO 對供應商品質、交期與價格之考核，輔導供應商提升競爭力，進而提升本公司之競爭力。

(三) 產品發展方向

1. 建構完整的產品線，和程泰母公司分工，各自在專業銑床加工及車床加工技術領域發展。
2. 研發高附加價值新產品，如定柱龍門機、動柱龍門機、高效率量產機、高速五軸機、臥式搪孔機等等。
3. 研發高技術層級之智能化、自動化新產品。
4. 配合世界航空產業發展趨勢，積極推展航太加工市場產品。

(四) 生產策略佈局

1. 提升自製率，強化精密加工設備及自主裝配能力，以精進產品品質。
2. 大埔美投產，可以協助小型立加大量生產，達到快速供貨能力。
3. 吳江廠進入量產，關鍵精密組件由母廠支援，達成大陸地區產銷自足能力。

108 年在中美貿易戰的影響之下，造成各產業資本支出觀望、需求趨緩；另外，在與同業間的激烈競爭當中，售價普遍偏低，造成公司經營上巨大的壓力，營收與獲利表現都不盡理想，更重要的是團隊在精實生產、成本控制等方面的努力不夠，未來仍須大幅提升。在此快速變化的大環境中，經營團隊唯有更加努力，才能創造更好的成績。前兩年我們順利導入 SAP 系統，今年我們將持續導入 TPS 優化公司體質，建構 BPM 電子簽核系統以提升營運效率，配合產品與廠區分工與整合，全面提升公司 E 化體質，以因應瞬息萬變的產業新常態。

一直以來，亞歲經營團隊本持著兢兢業業態度，時時做好全方位的準備，相信今年在 貴股東的持續支持下，我們有信心克服種種不利的內、外在因素，讓公司能在不景氣的大環境中持續穩定成長，以回報 貴股東對亞歲經營團隊的信任。再一次感謝各位股東的支持與肯定，最後祝大家：

身體建康，萬事如意！

亞歲機電股份有限公司

總經理：康劍文



董事長：



總經理：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期

總公司：民國 75 年 7 月 16 日核准設立登記。

台中分公司：民國 96 年 5 月 16 日核准設立登記。

嘉義分公司：民國 106 年 12 月 25 日核准設立登記。

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號 電話：(03) 588-5191

台中分公司：台中市西屯區林厝里二鄰科園二路 15 號 電話：(04)2462-9698

新竹廠：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號 電話：(03) 588-5191

中科廠：台中市西屯區林厝里二鄰科園二路 15 號 電話：(04)2462-9698

嘉義分公司：嘉義縣大林鎮大美里 19 鄰大埔美園區五路 21 號 電話：(05)295-3699

三、公司沿革

- 民國 75 年 • 7 月 1 日成立於台灣省新竹縣湖口鄉羊喜窩，資本為新台幣 440 萬元。
- 民國 76 年 • 增資為新台幣 1,421 萬元。
 - VMC 獲得外貿協會「優良產品設計獎」。
- 民國 77 年 • 產品開始外銷。
 - 11 月完成 P 型龍門型立式加工中心開發。
- 民國 78 年 • 增資為新台幣 11,230 萬元，9 月遷廠新竹縣新埔鎮現址。
 - 榮獲外貿協會頒發「優良自創品牌獎」。
 - FMV 獲得外貿協會「優良產品設計獎」。
- 民國 79 年 • 增資為新台幣 17,994 萬元。
 - 6 月開發 PM 型動柱龍門立式加工中心。
 - 10 月完成 LS 型動柱式 CO2 雷射切割機。
 - P 型龍門立式加工中心榮獲台灣區機器公會「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - LS 型動柱式 CO2 雷射切割機榮獲台灣區機器公會「研究發展新產品競賽」優等獎。
- 民國 80 年 • 2 月 2 日第一期建廠落成。
 - 完成 PL 型定柱龍門式 CO2 雷射切割機。
- 民國 81 年 • 與日本 TRE 公司合作開發 MMA 型動柱龍門立式加工中心，榮獲台灣區機器公會「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - PL 型定柱式 CO2 雷射切割機。
- 民國 82 年 • 4 月完成 SP 型龍門型立式加工中心開發。
 - 5 月開發 PMT 型動柱龍門立式車銑加工中心。
- 民國 83 年 • SP 型龍門型立式加工中心榮獲「台灣精品獎」。
 - 9 月完成 VP1050 小型龍門型立式加工中心開發。
 - 獲工業局(主導性新產品開發計畫)輔助開始 HVC 型大型龍門型五面加工中心開發。
- 民國 84 年 • 3 月 VP-1050 龍門立式加工中心獲機器公會「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - 9 月完成 LP 型龍門型立式加工中心開發。
 - 9 月 VP、SP 龍門型立式加工中心取得英國「AMTRI」(CE)認證。
 - 12 月完成 1000 平方公尺廠房(D 廠)擴建。

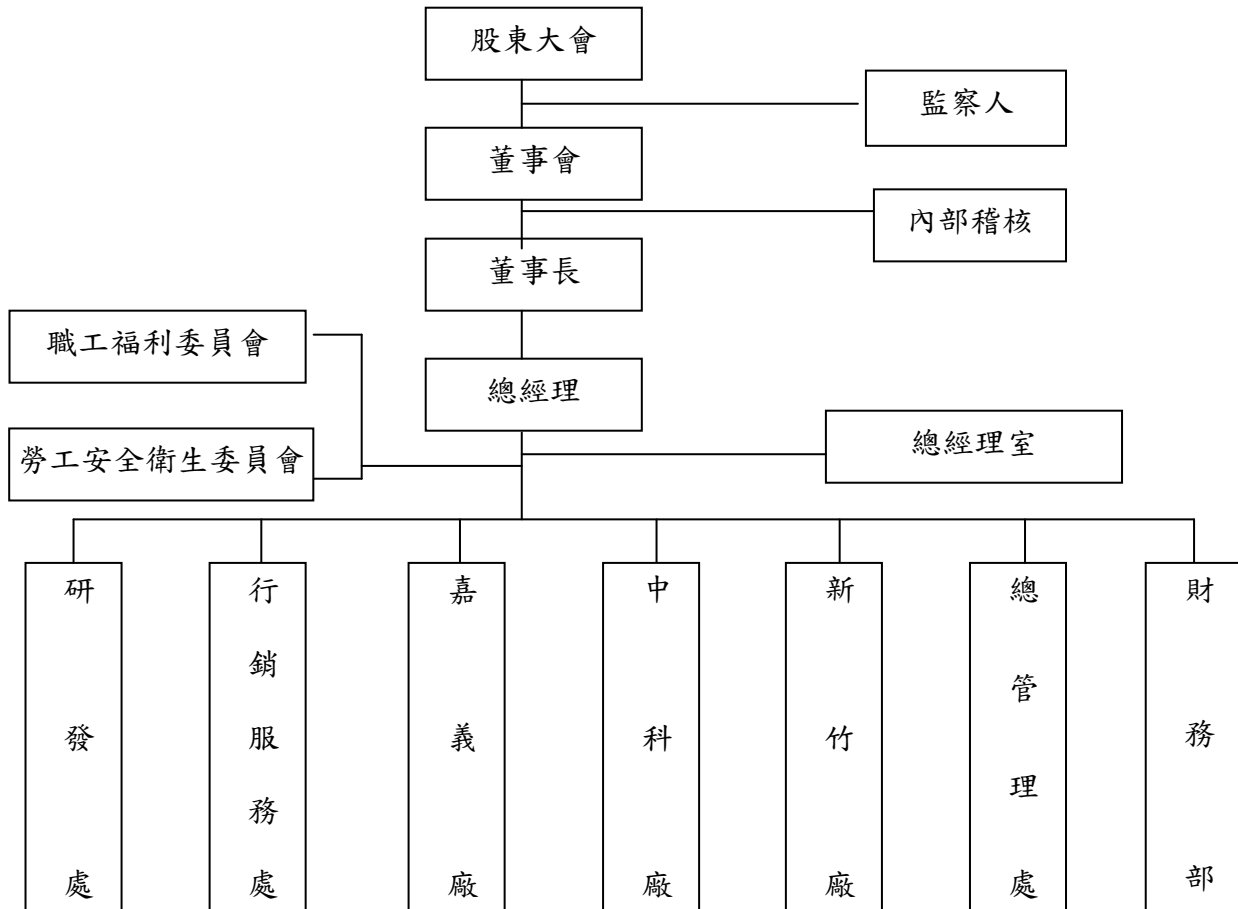
- 民國 85 年
 - VP1050 龍門型立式加工中心榮獲「台灣精品獎」。
 - 立「誠信、互利、精進、和諧」為公司經營理念。
 - 10 月品保系統通過德國 TUV RHEINLAND ISO 9001 認證。
 - 12 月完成 VP1509/VP2012 小型龍門型立式加工中心開發。
- 民國 86 年
 - 2 月「LP 型加工中心」獲得經濟部中小企業「創新研究獎」。
 - 3 月「VP 型加工中心」獲得台灣區機器公會第五屆工具機「研究發展創新產品競賽」特優獎。
 - 6 月獲財政部證期會核准股票公開發行。
 - 8 月增資為新台幣 30,202 萬元。
- 民國 87 年
 - 4 月「VP2012 加工中心」榮獲「國家產品形象獎」。
 - 6 月增資為新台幣 38,170 萬元。
 - 9 月 19 日獲得中小企業「國家磐石獎」。
 - 9 月完成 A1/A2 廠建造。
 - 11 月通過 ISO14001 認證。
 - 12 月取得「龍門世家」產品商標。
 - 12 月 29 日櫃檯買賣中心正式掛牌，承銷價格 36 元。
- 民國 88 年
 - 2 月投資設立「百歲發展股份有限公司」，持股 99.99%。
 - 3 月獲工業局主導性新產品開發計畫補助 RV 型高速切削加工中心開發。
 - 7 月增資為新台幣 42,311 萬元。
 - 8 月「VB、LP 龍門型立式加工中心」取得英國「AMTRI」(CE) 認證。
 - 12 月 LP 龍門立式加工中心榮獲「台灣精品獎」。
- 民國 89 年
 - 7 月增資新台幣 46,668 萬元。
 - 9 月 11 日股票上櫃轉上市掛牌。
 - 9 月獲得經濟部「產業科技發展獎」。
 - 「附加頭定位裝置」獲得中國、台灣專利。
 - 完成工業局主導性新產品「龍門式立式高速加工中心」開發。
- 民國 90 年
 - 開發小型立式加工中心系列產品，在台中租用新建廠房，11 月正式投產運作。
 - 完成大型 (6Mx5M) 天車型動柱加工中心。
 - 3 月設立「菩歲科技股份有限公司」以國際合作方式開發電子業生產設備，ODM 完成首兩部 PCB 鑽孔樣品機。
 - 3 月透過第三地設立「上海竹歲機電有限公司」於上海青浦工業區租用廠房，11 月開始運作，大幅增強中國大陸台商的服務及業務能量。
- 民國 91 年
 - 8 月完成新埔 16,701 平方公尺毗鄰農地開發變更為工業用地。
 - 8 月透過第三地設立「達歲機電(蘇州)有限公司」於蘇州相城經濟開發區。
 - 完成臥式機種規劃及樣品機開發。
 - 大型天車型動柱加工中心成功上市，其中 1 台工作範圍列為國內首創 14Mx5M
- 民國 92 年
 - 3 月龍門型五軸加工中心榮獲「研究發展創新產品競賽」特優獎。
 - 8 月獲准申請進入中部科學工業園區設立分公司。
- 民國 94 年
 - 3 月 BL 落地搪型 CNC 臥式加工中心機正式發表上市，並榮獲「研究發展創新產品競賽」佳作獎。
 - 6 月 30 日關係企業「菩歲科技股份有限公司」因投資效益未顯現，申請暫停營業。
 - 9 月獲工業局主導性新產品開發計畫補助『CNC 臥式綜合加工中心』開發。
- 民國 95 年
 - 1 月 25 日發行國內第一次無擔保轉換公司債上櫃買賣。
 - 2 月與日本豐田工機洽談合作產銷及產品開發。
 - 4 月 25 日台中科學園區廠房舉行開工動土儀式，租地面積為 25,000 平方公尺，

- 建築面積為 23,837 平方公尺。
- 民國 96 年
- 3 月新開發五軸加工機 F99U 榮獲研發創新競賽佳作獎。
 - 4 月本公司國內第一次無擔保轉換公司債已全數轉換為普通股，分為 5,756,926 股。
 - 5 月中部科學工業園區核准分公司設立登記。
 - 10 月中科廠正式投產營運。
- 民國 97 年
- 3 月 8 日邀集產、官、學界及國內外代理商與供應商，熱烈慶祝本公司中科廠正式開幕。
 - 7 月轉增資 45,447 仟元，實收資本額達 829,011 仟元。
 - 11 月成立 AWEA(USA)子公司，作為開發美洲地區龍門機銷售市場及服務據點。
 - 11 月合併 100%持有之百歲發展子公司，一併註銷百歲發展所持有的亞歲股份 5,303,090 元，實收資本 823,709 仟元。
 - 12 月完成新竹廠新增毗臨地，開發變更為工業用地。
- 民國 98 年
- 3 月五軸加工機 FMV-45 榮獲研發創新競賽佳座獎。
 - 7 月盈餘轉增資 82,371 仟元，實收資本額達 906,080 仟元。
 - 10 月新竹廠擴建動土，為亞歲未來的中期發展預做準備。
 - 11 月推出龍門動樑型 MVP-5032 參加台中自動化機械展，為亞歲龍門機開啟發展新里程。
- 民國 99 年
- 11 月新竹廠 A 棟廠房正式改建啟用。
 - 11 月投資設立「佳歲機電股份有限公司」，持股 100%。
 - 11 月推出新龍門天車五軸加工中心 LV6030 參加台中自動化機械展，為亞歲龍門機開啟發展新里程。
 - 申請科學園區「固本精進研究計畫」與中興大學機械系協同執行。
 - 申請國科會產學計畫「大型機具高精度光學式安裝校正系統開發」與虎尾科技大學共同執行。
- 民國 100 年
- 1 月投資「YAMA SEIKI USA. INC.」，持股 28.58%。
 - 2 月新竹廠辦公樓正式啟用。
 - 3 月投資設立「亞歲韓國」，持股 100%。
- 民國 101 年
- 10 月龍門型摩擦攪拌焊接機成果發表。
 - 11 月發表天車式五軸機並參加展覽。
- 民國 102 年
- 3 月高精密臥式搪銑加工機 MB1512+APC 榮獲研發創新競賽佳座獎。
- 民國 103 年
- 1 月益全機械工業(股)公司加入亞歲集團，持股 60%。
 - 4 月於台中廠舉辦亞歲和樂人生一日營第一梯次活動。
- 民國 104 年
- 5 月發行亞歲第二次可轉換公司債，額度計新台幣四億元。
 - 11 月舉辦 2015 年和樂人生一日營活動。
 - 五軸機 FCV 620 開始量產，添五軸機產銷生力軍。
 - MEGA5 大型五軸機型擴充，完成系列產品備置。
- 民國 105 年
- 9 月盈餘轉增資新台幣 45,997,220 元。
 - 10 月大埔美新廠動工。
- 民國 106 年
- 3 月立式五軸加工機 FCV620 榮獲研發創新競賽佳作獎。
 - 12 月大埔美廠竣工，成立嘉義分公司。
- 民國 107 年
- AHM-800 臥式綜合加工機開發。
 - EH5-500 臥式五軸加工機開發。
- 民國 108 年
- FCV-8000II 新世代五軸機開發。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務：

部門名稱	負責業務
內部稽核	負責內部稽核相關業務。
總經理室	負責公司文化、策略/政策訂定、長期發展規劃、人力發展、企業合作、經營績效、資訊及專案管理等相關事務。
研發處	統籌產品技術建立、新產品開發/改良、技術文件製作管理、智慧財產權管理、技術合作、研發資源整合等事宜以保持產品市場競爭力。
行銷服務處	負責國內、大陸市場及國外銷售市場開發、通路建立/管理、客戶服務與抱怨、產品售後服務、產品銷售/收款、進出口等事務，以達成公司之年度目標。
嘉義廠	負責管理及生產、產品品質/成本/交期、品質計畫及目標之訂定、各項品質檢驗/保證系統之建立執行、生產技術建立、產能擴充、產品裝配組立、以達成公司年度生產目標。
中科廠	負責管理及生產、產品品質/成本/交期、品質計畫及目標之訂定、各項品質檢驗/保證系統之建立執行、生產技術建立、產能擴充、產品裝配組立、以達成公司年度生產目標。
新竹廠	負責管理及生產、產品品質/成本/交期、品質計畫及目標之訂定、各項品質檢驗/保證系統之建立執行、生產技術建立、產能擴充、產品裝配組立、以達成公司年度生產目標。
總管理處	負責行政、人事、股務、總務。
財務部	綜理子公司管理、財務、會計、帳務、投資理財等事務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 基本資料

109 年 4 月 12 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	台灣	楊德華	男	106.06.14	3 年	91.05.29	9,031,403	9.35%	9,031,403	9.35%	—	—	—	—	中興大學機械系 中興大學 EMBA	本公司:董事長 其他公司: 程泰機械(股)公司董事長兼執行長兼總經理 弘聚精機(股)公司董事長 弘利投資(股)公司董事長 嘉晉投資(股)公司董事長 弘華投資(股)公司董事長 華瀚租賃(股)公司董事長 益全機械工業(股)公司董事長 B-way, Billion-way(Cayman)負責人 YAMA SEIKI USA INC. 負責人 精密機械研究發展中心常務董事 財團法人工具機發展基金會常務董事 台灣科學工業園區科學工業同業公會監事 宏華環境保護與數位未來基金會董事 中華民國對外貿易發展協會董事 惠特科技(股)公司董事 環隆科技(股)公司董事 中科產學訓協會理事 宇隆科技股份有限公司董事	監察人	楊慶豐	二親等內親屬
董事	台灣	程泰機械(股)公司		106.06.14	3 年	91.05.29	44,534,311	46.10%	46,377,311	48.01%	—	—	—	—	—	—	—	—	—

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事	台灣	程泰機械(股)公司 代表人： 陳碧蓮	女	106.06.14	3 年	106.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學會計系 敬業會計師事務所副理 程泰機械(股)公 司財務經理	本公司:董事 其他公司: AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD. 負責人 AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 負責人 亿銓機械(嘉興)有限公司法人 代表 益全機械工業(股)公司董事 程泰機械(股)公司財務經理	—	—	—
	台灣	程泰機械(股)公司		106.06.14	3 年	91.05.29	44,534,311	46.10%	46,377,311	48.01%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	程泰機械(股)公司 代表人： 康劍文	男	106.06.14	3 年	94.06.13	—	—	141,371	0.15%	12,925	0.01%	—	—	中興大學機械系 美國紐澤西理工 電腦所碩士	本公司:董事及總經理 其他公司: 程泰機械(股)公司監察人 上海竹崙機電有限公司董事 達崙機電(蘇州)有限公司法 人代表 達崙機電(蘇州)有限公司董 事 亞崙機電(蘇州)有限公司董 事 益全機械工業(股)公司董事 兼總經理 亿銓機械(嘉興)有限公司董 事兼總經理 財團法人工具機發展基金會 董事 中華民國精密機械發展協會 常務理事 台灣區工具機暨零組件工業 同業公會常務理事	—	—	—
獨立董事	台灣	楊連發	男	106.06.14	3 年	106.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學 企管碩士	本公司:無 其他公司: 裕國冷凍冷藏(股)公司董事長 裕鵬物流(股)公司董事長 楊名國際(股)公司董事長 德霖投資(股)公司董事長 裕立投資(股)公司董事長	—	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	台灣	林益民	男	106.06.14	3年	106.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	成功大學建築碩士	本公司:無 其他公司: 本土(股)公司總經理	—	—	—
監察人	台灣	楊慶豐	男	106.06.14	3年	91.05.29	127,093	0.13%	127,093	0.13%	—	—	—	—	中興大學會計系	本公司:無 其他公司: 程泰機械(股)公司副總經理	董事長	楊德華	二親等內親屬
監察人	台灣	致遠投資(股)公司		106.06.14	3年	94.06.13	1,355,316	1.40%	1,355,316	1.40%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	致遠投資(股)公司代表人:王丞軒	男	106.06.14	3年	106.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	逢甲大學資訊工程系	本公司:無 其他公司: 程泰機械(股)公司行銷企劃經理 亞崴機電(蘇州)有限公司法人代表 上海竹崴機電有限公司法人代表	—	—	—
監察人	台灣	致遠投資(股)公司		106.06.14	3年	94.06.13	1,355,316	1.40%	1,355,316	1.40%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	台灣	致遠投資(股)公司代表人:歐正明	男	106.06.14	3年	106.06.14	—	—	—	—	—	—	—	—	成功大學電機系	本公司:無 其他公司: 環隆科技(股)公司董事長兼總經理 天隆投資(股)公司董事長 華雷科技(股)公司董事長 歐美亞投資(股)公司董事長 亞太優勢微系統董事 UMEC Investment Co., Ltd. 董事 UMEC(H.K.) Company Ltd. 董事 UMEC USA Inc. 董事 Global Development Co., Ltd. 董事 寶謙(股)公司董事 立隆電子工業(股)公司獨立董事	—	—	—

2. 法人股東之主要股東

109 年 4 月 30 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
程泰機械股份有限公司	楊德華 (42.46%) 弘利投資股份有限公司 (6.94%) 嘉晉投資股份有限公司 (6.61%) 郁恩投資股份有限公司 (6.43%) 致遠投資股份有限公司 (6.39%) 宗瀚投資股份有限公司 (6.09%) 金丞投資股份有限公司 (5.85%) 富邦人壽保險股份有限公司 (4.27%) 弘聚投資股份有限公司 (2.34%) 弘聚精機股份有限公司 (2.04%)
致遠投資股份有限公司	楊德華(46.60%)楊朝鈞(17.25%)楊尚儒(17.75%) 楊舒涵(17.75%)曾啟冠(0.50%)楊德生(0.05%) 張春木(0.05%)楊慶豐(0.05%)

3. 上表主要股東為法人者其主要股東(持股比例佔前十名)及其持股比例

法人名稱	法人之主要股東
弘聚投資股份有限公司	楊德華(31.33%) 楊舒涵(12.50%) 楊尚儒(12.50%) 蔣江彬(8.33%) 蕭素婉(8.33%) 江上花(5.00%) 吳慶章(5.00%) 、郁恩投資有限公司(4.17%)、 宗瀚投資有限公司(4.17%)、蔡枝長(3.33%)
弘利投資股份有限公司	楊德華(27.40%) 楊朝鈞(24.20%) 楊尚儒(24.20%) 楊舒涵(24.20%)
致遠投資股份有限公司	楊德華(46.60%)楊朝鈞(17.25%)楊尚儒(17.75%) 楊舒涵(17.75%)曾啟冠(0.50%)楊德生(0.05%) 張春木(0.05%)楊慶豐(0.05%)
嘉晉投資股份有限公司	楊德華(33.31%)楊朝鈞(22.50%)楊尚儒(22.46%) 楊舒涵(21.67%)楊德生(0.02%) 張春木(0.02%)楊慶豐(0.02%)
弘華投資股份有限公司	楊德華(27.40%)楊朝鈞(24.20%)楊尚儒(24.20%) 楊舒涵(24.20%)

4. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
楊德華		—	—	✓						✓	✓		✓	✓	✓	✓	—
程泰機械(股)公司 代表人：康劍文		—	—	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
程泰機械(股)公司 代表人：陳碧蓮		—	—	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
林益民(獨立董事)		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
楊連發(獨立董事)		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	—
楊慶豐		—	—	✓			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	—
致遠投資(股)公司 代表人：王丞軒		—	—	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
致遠投資(股)公司 代表人：歐正明		—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109 年 4 月 12 日；單位：股

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學) 歷(註 2)	目前兼任其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內 關係之經理人			備 註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
總經理	台灣	康劍文	男	96.05.21	141,371	0.15%	12,925	0.01%	—	—	中興大學機械系學士 紐澤西理工電腦碩士	程泰機械(股)公司監察人 上海竹崙機電有限公司董事 達威機電(蘇州)有限公司法定代表人 達威機電(蘇州)有限公司董事 亞威機電(蘇州)有限公司董事 益全機械工業(股)公司董事兼總經理 亿銓機械(嘉興)有限公司總經理 財團法人工具機發展基金會董事 中華民國精密機械發展協會常務理事 台灣區工具機暨零組件工業同業公會常務理事	—	—	—	
廠長	台灣	羅世坤	男	105.10.06	22,000	0.02%	—	—	—	—	聯合工專-電子科副學士	—	—	—	—	
廠長	台灣	葉瑞銘	男	105.09.01	—	—	—	—	—	—	淡江大學-機械工程學士	—	—	—	—	
經理	台灣	許宏賓	男	96.09.01	42,257	0.04%	250	0.00%	—	—	東海大學會計系學士	上海竹崙機電有限公司監察人 達威機電(蘇州)有限公司監察人 亞威機電(蘇州)有限公司監察人 益全機械工業股份有限公司監察人	—	—	—	

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金。

1. 董事之酬金

108 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元; %

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等 四項總額占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額 占稅後純益之比 例		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所有 公司	
																現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	楊德華	1, 101	1, 101	0	0	1, 320	1, 320	150	150	2. 16%	2. 39%	1, 888	4, 549	94	94	529	0	529	0	4. 28%	7. 19%	無
董事	程泰機械(股)公司 代表人：陳碧蓮																					
董事	程泰機械(股)公司 代表人：康劍文																					
獨立董事	楊連發																					
獨立董事	林益民																					

註: 1. 董事程泰代表康劍文提供汽車一部成本新台幣 3,135 仟元, 帳面價值 261 仟元。(未併入 108 年度薪資、獎金及特支費內)

2. 108 年退職退休金皆為提列提撥數, 並按新制提列 6%

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 1,000,000 元	楊連發、林益民 程泰機械(股)公司法人代表： 康劍文、陳碧蓮	楊連發、林益民 程泰機械(股)公司法人代表： 康劍文、陳碧蓮	楊連發、林益民 程泰機械(股)公司法人代表 陳碧蓮	楊連發、林益民 程泰機械(股)公司法人代表： 陳碧蓮
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	楊德華	楊德華	楊德華	楊德華
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	程泰機械(股)公司法人代表-康劍文	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-	程泰機械(股)公司法人代表-康劍文
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	5 人	5 人	5 人	5 人

2. 監察人之酬金

108 年 12 月 31 日

單位:新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	楊慶豐	100	901	0	0	70	70	0.14%	0.90%	無
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表：王丞軒									
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表：歐正明									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 1,000,000 元	楊慶豐、致遠投資(股)公司 法人代表：歐正明、王丞軒	楊慶豐、致遠投資(股)公司 法人代表：歐正明、王丞軒
1,000,000 元(含)～2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含)～3,500,000 元(不含)	-	-
3,500,000 元(含)～5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)～10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)～15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)～30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)～50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

3. 總經理及經理人之酬金

108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C) (註)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等 四項總額占稅 後純益之比例 (%)		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告 內所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	康劍文	3,829	5,345	275	275	1,519	2,665	1,053	0	1,053	0	5.62%	8.67%	無
廠長	葉瑞銘													
廠長	羅世坤													
經理	許宏賓													

註：1. 提供總經理康劍文汽車一部成本新台幣 3,135 仟元，帳面價值 261 仟元。(未併入 108 年度薪資、獎金及特支費內)

2. 108 年退職退休金皆為提列提撥數，並按舊制提列 2%，新制提列 6%。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及經理人酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	羅世坤、葉瑞銘、許宏賓	羅世坤、葉瑞銘、許宏賓
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	康劍文	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	康劍文
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4 人	4 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年 12 月 31 日
單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例（%）
經 理 人	總經理	康劍文	—	1,053	1,053	0.89%
	新竹廠廠長	羅世坤				
	中科廠廠長	葉瑞銘				
	財務部經理	許宏賓				

註1：經股東會決議通過分派員工酬勞金額，係依前一年度實際分派比例估計今年度擬議分派數。

5. 本公司及合併報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險性之關聯性。

職稱	本公司		合併報表	
	107 年度	108 年度	107 年度	108 年度
董 事	2.35%	4.28%	2.82%	7.19%
監察人	0.21%	0.14%	0.27%	0.90%
總經理及經理人	2.73%	5.62%	3.20%	8.67%

註：108 年度資料係包含盈餘分配項目，該盈餘分配議案係經股東會決議分配，其中員工酬勞金額，係依前一年度實際配發比例估計今年度擬議配發數。

說明：

- (1) 本公司及其子公司董事、監察人之酬勞依公司章程規定依席次、執行業務、背書保證計算權數分派。
- (2) 總經理酬勞於聘用時呈董事長核准並經董事會通過。
- (3) 本公司及其子公司給付予董事、監察人酬金，除車馬費外，主要係董監酬勞；總經理酬金除固定薪資外，其餘為員工酬勞；因此本公司及其子公司給付酬金主要與當年度本公司及其子公司經營績效關聯性高。
- (4) 最近二年度變動分析：無。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

1. 最近年度董事會開會 5 次(A)，董事出席情形如下：

108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	楊德華	5	—	100.00%	106.6.14 續任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：康劍文	5	—	100.00%	106.6.14 續任
董事	程泰機械(股)公司 代表人：陳碧蓮	5	—	100.00%	106.6.14 新任
獨立董事	楊連發	5	—	100.00%	106.6.14 新任
獨立董事	林益民	5	—	100.00%	106.6.14 新任
其他應記載事項： 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：不適用。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：一〇六年三月三日召開董事會，討論提請股東會解除新任第十一屆董事、法人代表競業禁止之限制，該案經出席董事無異議通過。 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無設立審計委員會。					

2. 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108.1.1~ 108.12.31	董事會	董事會內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事之選任及持續進修 5.內部控制

3. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次 (A)，監察人列席情形如下：

108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	楊慶豐	5	100.00%	106.6.14 續任
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表：王丞軒	5	100.00%	106.6.14 新任
監察人	致遠投資(股)公司 法人代表：歐正明	2	40.00%	106.6.14 續任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形。

監察人不定期至公司視察業務，並與員工及內部稽核主管溝通瞭解公司之營運。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形。

監察人不定期與會計師溝通瞭解公司營運改善意見，每月由內部稽核主管向監察人呈報稽核業務執行情形。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(二) 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司董事會已訂定「公司治理實務守則」，各項作業皆依循該守則辦理，截至目前尚無重大差異情形。	與治理實務守則規定相符。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司設有發言人及代理發言人，作為公司對外發表意見之管道，並責成股務部門處理糾紛事宜。 (二) 由股務部門及券商股務代理處理。 (三) 已制定於公司內部控制制度中。 (四) 已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」，憑以執行。	與治理實務守則規定相符。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓	✓ ✓ ✓	(一) 本公司在設定董事會組合時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，所有委任均以用人唯才為原則。 (二) 本公司已依法設立薪資報酬委員會，其他各類功能性委員會評估中。 (三) 本公司董事會績效評估辦法及其評估方式，業於 109 年第一季董事會制訂。 (四) 本公司依規定定期評估簽證會計師。	(一) 本公司董事均能秉持專業及為全體股東謀求最大利益執行職務。 (二) 本公司會計師均能超然獨立審查公司財務業務運作狀況。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由財務部兼任公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)。	與治理實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司設有發言人及代理發言人,作為公司對外溝通之管道,並已於公司網站建置利害關係人專區。	與治理實務守則規定相符。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司委由台新國際商業銀行股務代理部辦理股東會事務。	與治理實務守則規定相符。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	✓ ✓	 ✓	(一)本公司已設有網站,可藉由網站查詢本公司相關財務、業務及公司治理資訊。 (二)本公司已設置專人負責公司資訊之蒐集及揭露,以落實發言人制度。 (三)年度財務報告、1~3季財務報告及各月份營運情形均於規定期間內公告並申報。	與治理實務守則規定相符。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		(一)本公司均本著誠信原則經營,並落實社會責任,期能為股東及員工創造最佳權益。 (二)本公司透過公開資訊觀測站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況。 (三)本公司董事及監察人均具備相關專業知識,並依規定進修研習,本公司不定期函知董事及監察人,參加相關單位舉辦之專業知識進修課程。 (四)董事出席董事會狀況良好,每次董事會均邀請監察人出席,並於會後交付董事會議事錄予各董事及監察人。 (五)本公司董事皆秉持高度之自律,對有利害關係之議案皆自行迴避,期能朝公司治理方向進行。	與治理實務守則規定相符。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列):本公司對最近期公司治理評鑑結果進行檢討,擬朝提升資訊透明度及強化董事會運作加強,改善年報及網站資訊揭露情形;並請本公司董事依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範完成董事進修時數等;就自評未得分指標依難易度進行改善,以符合公司治理要求。				

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	楊連發			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立 董事	林益民			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	洪錫鵬	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：109年6月13日任期屆滿。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：一〇六年六月十四日至一〇九年六月十三日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註 1)	備註
召集人	楊連發	2	—	100%	106.6.14 新任
委員	林益民	2	—	100%	106.6.14 新任
委員	洪錫鵬	1	—	50%	106.6.14 續任
其他應記載事項： 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

註1：薪資報酬委員之實際出席率(%)，以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	✓		本公司依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略。(ISO9001 及 14001)	與企業社會責任實務守則規定相符。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司由總管理處負責推動企業責任相關事宜，並由總管理處主管不定期向董事會報告。	與企業社會責任實務守則規定相符。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓ ✓ ✓ ✓		本公司向來注重環境及資源利用等議題，並於 ISO14001 建立相關的環境政策及減費措施，恪遵執行。	與企業社會責任實務守則規定相符。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序 (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓		本公司悉遵照勞基法及相關法規之規範，除每月舉行員工代表會議外，並設有員工信箱，員工之合法權益可獲得合理保障，員工之意見並可直接反映給管理階層。 依相關防火及工安法規提供員工安全、健康與舒適的工作環境，定期健康檢查，並不定期向員工宣導工安規範，並訂有獎勵措施。 本公司每月分廠別舉辦幹部月會，並於會中向同仁報告公司之營運狀況、產業環境等，並分析其可能產生之影響。 本公司設有工具機學院，藉以計畫培訓提升員工職涯能力發展。本公司之產品均有保固保證，並由客戶服務部門專責處理客戶服務及產品保固。客戶服務定有標準作業程序，制度之設定及執行並經 ISO9001 合格認證。 公司與供應商有緊密之配合關係，透過產業公會之設置，	與企業社會責任實務守則規定相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			提昇執行社會責任的力度。 本公司供應商均經適當評鑑。本公司與主要供應商簽有契約，如發現供應商有違反企業社會責任政策時，考慮暫時或終止與其業務往來。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	目前本公司積極研擬相關的編製準則或指引。	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司公司治理實務守則，企業責任守則方面，目前已持續推動，管理辦法尚待制定。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 環保：力行節能減碳，資源回收利用..等以降低對環境衝擊，並不定期對員工宣導及參與環保署舉辦之淨灘活動。 (二) 社會貢獻：參與口罩國家隊，為防疫盡一份心力。不定期贊助地區性的公益團體及環保組織活動經費。 (三) 社會公益：聘僱身心障礙員工。 (四) 消費者權益：由專人即時與客戶溝通，並定期舉行客訴會議進行檢討。				

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		與上市上櫃公司誠信經營守則相符。 本公司訂有「公司誠信經營守則」，明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾。 與他人建立商業關係前，應先評估往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄絡。 目前要求所屬員工恪遵「公司誠信經營守則」之規範，由內部稽核單位不定期稽查。尚無發現員工、往來客戶、供應商有違反之情事。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	✓	與上市上櫃公司誠信經營守則相符。 依本公司相關管理作業程序之規定，在執行公司業務時必須廉能公正並遵循相關法令規定。董事會成員與管理階層亦秉持誠信作為公司之經營原則。 本公司由總管理處作為推動企業誠信經營兼職單位，並不定期向董事會報告其執行情形。 若有任何決策或交易與董事、監察人及經理人有利益衝突的可能情形時，該等人員不得參與決策或表決。 於「公司誠信經營守則」已訂有落實誠信經營之規範與制度並建立有效的會計制度、內部控制制度。並由內部稽核單位不定期查核。 本公司透過幹部會議及月會，對員工宣導並使員工清楚了解誠信經營理念與規範。

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		本公司運作情形一向秉持公平、公正、公開方式進行，若有任何問均可郵件、電話或直接向主管報告。 本公司對檢舉相關文件、資料均視為機密文件，參與處理的所有人員，對所參與的過程，負有完全保密的責任。調查完成後送公司人評會，依相關規定採取後續措施。 本公司對檢舉人負保密責任，並確保其不因不當檢舉而遭受不當處置措施。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		✓	本公司確實依法令規定揭露相關資訊，做到財務狀況透明化。	與上市上櫃公司誠信經營守則大致相符。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無。				

(七) 公司如訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司訂有「公司治理守則」，可至本公司網站查詢 <http://www.awea.com>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，其查詢方式：本公司均申報於公開資訊網站，以供投資人瞭解公司最新狀況。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制制度聲明書

亞歲機電股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109 年 3 月 20 日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月20日董事會通過，出席董事 5 人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

亞歲機電股份有限公司

董事長：楊策華 簽章

總經理：康劍文 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會/董事會	日期	重要決議事項
股東會	108.06.12	1. 107 年度營業報告書及財務報表案。 2. 107 年度盈餘分配案。
董事會	108.08.06	1. 108 年上半年合併報表承認案。 2. 大埔美二期暨新竹廠擴建案。 3. 銀行額度案。 4. 集團子公司間資金貸與。 5. 境外子公司盈餘分派。
董事會	108.11.13	1. 108 年第三季合併報表承認案。 2. 銀行額度案。 3. 資金貸與益全機械工業案。
董事會	108.12.27	1. 薪酬委員會決議事項討論。 2. 109 年度內部稽核計畫案。 3. 109 年年度預算案。 4. 子公司益全機械工業處分台中工業區土地廠房案。
董事會	109.03.20	1. 108 年度員工酬勞及董監酬勞分配案。 2. 108 年度營業報告書及財務報表案。 3. 薪酬委員會決議事項討論。 4. 108 年度盈餘分配案。 5. 擬以資本公積發放現金案。 6. 董事改選案。 7. 提名獨立董事候選人案。 8. 解除新任董事及其法人代表人，競業行為限制案。 9. 109 年股東常會開會時間地點及召集內容案。 10. 109 年股東常會受理股東書面提案相關事宜。 11. 108 年度內部控制制度聲明書案。 12. 更換會計師案。 13. 修訂「公司章程」案。 14. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。 15. 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。 16. 修訂「公司治理實務守則」案。 17. 訂定「審計委員會組織規程」案。 18. 修訂「股東會議事規則」案。 19. 修訂「董事及監察人選舉管理辦法」案。 20. 修訂「董事會議事規則」案。 21. 修訂「公司誠信經營守則」案。

股東會/董事會	日期	重要決議事項
		22. 修訂「薪資報酬委員會組織章程」案。 23. 修訂「內部重大資訊處理作業程序」案。 24. 訂定「董事及經理人道德行為準則」案。 25. 訂定「董事會績效評估辦法」案。 26. 銀行額度案。
董事會	109.05.06	1. 109 年第一季合併報表承認案。 2. 銀行額度案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無此情形。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
建智聯合會計師事務所	易昌運 陳宇頌	108.01.01~108.12.31	

金額單位：新臺幣仟元

公費項目		審計公費	非審計公費	合計
金額級距				
1	低於 2,000 仟元	V	V	V
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元			
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元			
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元			
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元			
6	10,000 仟元 (含) 以上			

會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
建智聯合會計師事務所	易昌運	陳宇頌	1,690	—	—	—	—	—	108/01/01~108/12/31	

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額與非審計服務內容：其他為工商登記費用等。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

為配合建智聯合會計師事務所內部會計師輪調，自 109 年第 1 季起，財務報表之簽證會計師由原任易昌運會計師及陳宇頌會計師變更為陳貴端會計師及易昌運會計師。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者

無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

單位：股

職稱	姓名	107 年度		108 年度		當年度截止至 4 月 12 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減) 數
董事長	楊德華(註 1)	—	—	—	—	—	—
董事	程泰機械(股)公司 代表人：康劍文(註 1)	839,000	—	242,000	—	43,000	—
董事	程泰機械(股)公司 代表人：陳碧蓮(註 2)	839,000	—	242,000	—	43,000	—
獨立董事	楊連發(註 2)	—	—	—	—	—	—
獨立董事	林益民(註 2)	—	—	—	—	—	—
監察人	楊慶豐(註 1)	—	—	—	—	—	—
監察人	致遠投資(股)公司 代表人：王丞軒(註 2)	—	—	—	—	—	—
監察人	致遠投資(股)公司 代表人：歐正明(註 1)	—	—	—	—	—	—
大股東	程泰機械(股)公司	839,000	—	242,000	—	43,000	—
總經理	康劍文	—	—	—	—	50,000	—
廠長	羅世坤	(10,000)	—	—	—	—	—
廠長	葉瑞銘	—	—	—	—	—	—
財務部經理	許宏賓	(30,000)	—	—	(35,000)	—	—

註 1：106 年 6 月 14 日續任。

註 2：106 年 6 月 14 日新任。

2. 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無此情事。

3. 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無此情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

109 年 4 月 12 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
程泰機械股份有限公司	46,377,311	48.01%	—	—	—	—	楊德華	公司董事長	
楊德華	9,031,403	9.35%	—	—	—	—	楊德華	公司董事長	
富邦人壽保險股份有限公司	5,790,500	5.99%	—	—	—	—	蔡明興	負責人	
嘉晉投資股份有限公司	5,514,388	5.71%	—	—	—	—	楊德華	公司董事長	
弘聚投資股份有限公司	1,452,818	1.50%	—	—	—	—	王丞軒	負責人	
致遠投資股份有限公司	1,355,316	1.40%	—	—	—	—	曾啟冠	負責人	
金丞投資有限公司	1,322,643	1.37%	—	—	—	—	楊才民	負責人	
郁恩投資有限公司	799,728	0.83%	—	—	—	—	楊舒涵	負責人	
弘華投資股份有限公司	616,250	0.64%	—	—	—	—	楊德華	負責人	
弘聚精機股份有限公司	596,312	0.62%	—	—	—	—	楊德華	負責人	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109 年 04 月 30 日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
B-WAY(CAYMAN)CO, LTD (註 1)	10,665,029	100%	--	--	10,665,029	100%
BILLION-WAY(CAYMAN)CO, LTD (註 1)	12,829,840	100%	--	--	12,829,840	100%
上海竹巖機電有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%
達巖機電(蘇州)有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%
亞巖機電(蘇州)有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%
AUTECH EUROPE	50	5%	--	--	50	5%
益全機械工業(股)公司	5,914,800	60%	--	--	5,914,800	60%
YAMA SEIKI, USA, INC.	584,192	28.58%	1,460,000	71.42%	2,044,192	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD. (註 1)	50,000	100%	--	--	50,000	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED (註 2)	10,000	100%	--	--	10,000	100%
亿鈺機械(嘉興)有限公司(註 3)	--	100%	--	100%	--	100%

註 1：境外公司，每股為美金 1 元。

註 2：境外公司，每股為港幣 1 元。

註 3：大陸公司不計股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：股/元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97.07	10	100,000,000	1,000,000,000	82,901,175	829,011,750	盈餘轉增資 39,178,250 元 員工紅利轉增資 6,268,500 元	無	註 1
97.12	10	100,000,000	1,000,000,000	82,370,866	823,708,660	合併百歲股份， 減資庫藏股 5,303,090 元	無	註 2
98.07	10	100,000,000	1,000,000,000	90,607,952	906,079,520	盈餘轉增資 82,370,860 元	無	註 3
100.08	10	100,000,000	1,000,000,000	94,952,449	949,524,490	盈餘轉增資 43,444,970 元	無	註 4
101.11	10	100,000,000	1,000,000,000	94,952,449	949,524,490	合併金歲股份	無	註 5
102.11	10	100,000,000	1,000,000,000	91,994,449	919,944,490	註銷庫藏股 29,580,000 元	無	註 6
105.09	10	100,000,000	1,000,000,000	96,594,171	965,941,710	盈餘轉增資 45,997,220 元	無	註 7

註 1：業經行政院金融監督管理委員會 97 年 7 月 7 日金管證一字第 0970033790 號函核准增資。

註 2：業經經濟部 97 年 12 月 23 日經授商字第 09701323420 號函核准減資。

註 3：業經行政院金融監督管理委員會 98 年 7 月 7 日金管證發字第 0980033595 號函核准增資。

註 4：業經行政院金融監督管理委員會 100 年 6 月 29 日金管證發字第 1000030026 號函核准增資。

註 5：業經授商字第 10101223870 號變更登記。

註 6：業經授商字第 10201241980 號變更登記。

註 7：業經授商字第 10501224890 號變更登記。

股份種類	核 定 股 本					備 註
	流通在外股份			未發行股份	合 計	
	已上市	未上市	合計			
記名普通股	96,594,171	-	96,594,171	3,405,829	100,000,000	屬上市股票

(二) 股東結構：

109 年 4 月 12 日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人數	0	4	25	5,033	20	5,082
持有股數	0	5,808,524	59,550,638	30,600,328	634,681	96,594,171
持股比例	0.00%	6.01%	61.65%	31.68%	0.66%	100.00%

(三) 股權分散情形：普通股（每股面額十元）

109年4月12日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	2,236	406,120	0.42%
1,000 至 5,000	1,993	4,135,087	4.28%
5,001 至 10,000	390	2,771,975	2.87%
10,001 至 15,000	183	2,221,402	2.30%
15,001 至 20,000	77	1,362,363	1.41%
20,001 至 30,000	83	2,027,072	2.10%
30,001 至 40,000	26	908,217	0.94%
40,001 至 50,000	16	720,492	0.75%
50,001 至 100,000	31	2,226,380	2.30%
100,001 至 200,000	28	3,825,201	3.96%
200,001 至 400,000	6	1,610,432	1.67%
400,001 至 600,000	4	2,119,073	2.19%
600,001 至 800,000	2	1,415,978	1.47%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	7	70,844,379	73.34%
合 計	5,082	96,594,171	100.00%

特別股：本公司無特別股，故不適用。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、股數額及比例。

主要股東名稱	股份	持 有 股 數	持 股 比 例
1. 程泰機械股份有限公司		46,377,311	48.01%
2. 楊德華		9,031,403	9.35%
3. 富邦人壽保險股份有限公司		5,790,500	5.99%
4. 嘉晉投資股份有限公司		5,514,388	5.71%
5. 弘聚投資股份有限公司		1,452,818	1.50%
6. 致遠投資股份有限公司		1,355,316	1.40%
7. 金丞投資有限公司		1,322,643	1.37%
8. 郁恩投資有限公司		799,728	0.83%
9. 弘華投資股份有限公司		616,250	0.64%
10. 弘聚精機股份有限公司		596,312	0.62%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年度		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日
每股市價	最 高	40.25	33.05	32.60
	最 低	28.50	27.20	23.20
	平 均	33.14	29.87	29.48
每股淨值 (註 1)	分配前	32.44	31.19	36.74
	分配後	30.44	不適用	—
每股 盈餘	加權平均股數		96,594,171	96,594,171
	每股盈餘 (註 2)	調整前	3.45	1.23
		調整後	3.39	不適用
每股 股利	現金股利		2	不適用
	無償 配股	盈餘配股	無	不適用
		資本公積配股	無	不適用
	累積未付股利		無	不適用
投資 報酬 分析	本益比 (註 3)		9.61	不適用
	本利比 (註 4)		16.57	不適用
	現金股利殖利率 (註 5)		6.04%	不適用

註 1：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：因無償配股、員工酬勞轉增資、轉換公司債轉換普通股而追溯調整。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況(待一〇九年度股東會同意)

1. 股利政策：

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分餘額以作企業成長所需資金後，由董事會擬定盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

2. 執行狀況：

本次股東會擬議股利分配情形：

(A)本公司董事會決議擬議之 108 年度盈餘分派議案，分配方式如下：

- 提撥法定盈餘公積新台幣 11,877,364 元。
- 提撥特別盈餘公積新台幣 31,090,841 元。
- 分配股東股利新台幣 67,615,920 元，每股配發現金 0.7 元。
- 保留未分配盈餘新台幣 1,083,707,687 元。
- 如嗣後因可轉讓公司債轉換，買回本公司股份或將庫藏股轉換、轉讓及註銷致影響流通在外股份數量，每股分配率因此變動者，授權董事長調整。

以上分配案符合公司章程股利政策規定每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

亞崙機電股份有限公司

108 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	小計	合計	
期初餘額		\$1,075,518,176	註 1
調整			
加：108 年度稅後淨利	118,773,636		
減：提列法定盈餘公積	(11,877,364)		
減：提列特別盈餘公積	(31,090,841)		
可供分配盈餘		1,151,323,607	
分配項目：			
股東紅利---現金(0.7 元/股)	(67,615,920)		
期末未分配盈餘		\$1,083,707,687	

董事長：

德揚
華

經理人：

劍康
文

會計主管：

宏賓
許

註：

註 1：依公司章程之規定由稅後淨利提列 10% 為法定盈餘公積。

$\$118,773,636 \times 10\% = \$11,877,364$

註 2：

- (1) 股東股利：每股配發現金股利 0.7 元；俟股東常會通過後，授權董事長另訂定除息基準日辦理發放。
- (2) 現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，不足一元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額。
- (3) 嗣後如因本公司股本變動，影響流通在外股份數量，致股東配息率因此發生變動時，擬請股東常會授權董事長全權處理。

(B) 本公司董事會同時決議擬議以資本公積發放現金，每股配發新台幣 0.8 元，計配發 77,275 仟元。

3. 預期股利政策將有重大變動情形：

本公司未來將依據章程內容所訂之股利政策實施，以求達成平衡股利之政策。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：

單位：新台幣仟元

項目		年度	109 年度 (預估)
期初實收資本額			965,942
本年度配股 配息情形	每股現金股利(元)-註1		0.7
	資本公積轉增資每股配股數		—
營業績效 變化情形	營業利益		不適用 (註2)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘(元)		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		
擬制性每股盈 餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放 現金股利	擬制每股盈餘	不適用 (註2)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘 轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	

註1：俟109年度股東常會決議。

註2：依『公開發行公司公開財務預測資訊處理準則』規定，本公司無須公開109年度財務預測資訊。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益，扣除員工酬勞及董監事酬勞前利益)，應提撥3%~8%為員工酬勞、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之員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
本公司依公司法及本公司章程規定應分派之員工及董監酬勞，按會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。
2. 董事會通過分派酬勞情形：
 - (1)108年度擬分配員工酬勞新台幣12,000仟元，董事及監察人酬勞新台幣1,320仟元，均以現金發放。
 - (2)擬議配發員工股票酬勞股數及其占盈餘轉增資之比例：108年員工酬勞全數以現金發放。
 - (3)考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。
3. 上年度盈餘用已配發員工、董事及監察人酬勞之情形：107年度盈餘分配按原董事會通過之決議配發，其中員工現金酬勞新台幣18,500仟元，董事及監察人酬勞新台幣2,200仟元，以現金發放，配發無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

無此情形。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形

公司債辦理情形

公 司 債 種 類		國內第二次無擔保轉換公司債
發行(辦理)日期		104.5.14
面 額		100,000
發行及交易地點		不適用
發 行 價 格		100
總 額		400,000,000
利 率		0%
期 限		5年期 到期日：109.5.14
保 證 機 構		無
受 託 人		玉山商業銀行信託部
承 銷 機 構		元大寶來證券股份有限公司
簽 證 律 師		邱雅文
簽 證 會 計 師		陳貴端、易昌運
償 還 方 法		到期時依債券面額以現金一次還本
未 償 還 本 金		80,700,000
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		發行後屆滿二年之日以債券面額加計利息 補償金將其所持有之本轉換公司債贖回
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等 日期、公司債評等結果		無
附其他 權 利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認 股)普通股、海外存託憑證或其 他有價證券之金額	0
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件 對 股 權 可 能 稀 釋 情 形 及 對 現 有 股 東 權 益 影 響		無
交 換 標 的 委 託 保 管 機 構 名 稱		無

轉換公司債資料

公司債種類		國內第二次無擔保轉換公司債		
項目	年度	2018 年	2019 年	2020 年 4 月 30 日
	最高	105.00	100.00	—
轉換公司債市價	最低	100.20	100.00	—
	平均	101.22	100.00	98.35
轉換價格		41.80	39.10	39.10
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期:104.5.14 發行時轉換價格:51		
履行轉換義務方式		發行新股		

「附錄」

亞崙機電股份有限公司

國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

亞崙機電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第二次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國104年5月14日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行面額、張數及發行價格

發行總額新台幣肆億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整，共計肆仟張，依票面金額之100%發行。

四、發行期間

發行期間為五年，自民國104年5月14日開始發行，至民國109年5月14日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、票面利率

本轉換公司債之票面利率為0%。

六、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，

設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

本公司之普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印實體方式為之。

九、轉換期間

(一)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國104年6月15日)起，至到期日(民國109年5月14日)止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得依本辦法第十條規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。

(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。

十、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」，註明轉換並檢同登載債券之存摺，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，一經申請不得撤銷。集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達本公司股務代理機構時即生轉換之效力。本公司股務代理機構於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人持有本債券轉換為股票時，統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國104年5月6日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以111.96%之溢價率為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依前述方式，發行之轉換價格為每股新台幣51元。

(二)轉換價格之調整

1. 本轉換公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之(有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整之，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃

檯買賣中心重新公告調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{每股繳款額(註3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價(註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數或私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

2. 本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，本公司並函請櫃檯買賣中心公告調降後之轉換價格。本項規定不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 × (1 - 發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認購價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認購權發行之日或私募有價證券交付日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \frac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註1)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公

司應依下列公式調整轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

註：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本債券於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，並由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。本債券至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後新股之上市

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於台灣證券交易所股份有限公司上市買賣，並由本公司洽台灣證券交易所同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於台灣證券交易所上市買賣。

十四、本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之普通股股票數額予以公告，且每季至少應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。

十五、轉換成普通股時，若有不足壹股之畸零股，該股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司應以現金償付之(計算至新台幣元，角以下四捨五入)。

十六、轉換後之權利義務

除本辦法另有約定者外，請求轉換之債券持有人，於轉換請求生效後，其權利義務與持有本公司普通股股份之股東相同。

十七、轉換年度股利之歸屬

(一)現金股利

1. 債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
2. 當年度於本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止轉換。
3. 債券持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

1. 債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業

日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。

2. 當年度於本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止債券轉換。

3. 債券持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十八、本公司之贖回權

(一)本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國 104 年 6 月 15 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 4 月 4 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(二)本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國 104 年 6 月 15 日)至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 4 月 4 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律按本債券面額以現金贖回。

十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年(民國106年5月14日)為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債

券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之），並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑），要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之102.01%（實質收益率1%）】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司由次級市場買回、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行。

二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關規定辦理，另稅賦事宜依當時稅務法規之規定辦理。

二十二、本轉換公司債由玉山銀行股份有限公司信託部為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。

二十三、本轉換公司債委由本公司之股務代理機構辦理轉換及還本付息之事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令規定辦理之。

三、特別股辦理情形

無此情形。

四、發行海外存託憑證辦理情形

無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形

無此情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形

無此情形。

七、資金運用計劃執行情形

〈一〉計畫內容：

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			104 年
			第二季
償還銀行借款	104 年第二季	400,000	400,000
合計		400,000	400,000

本公司預計本次發行國內第二次無擔保轉換公司債計畫所募集之資金擬全數用於償還銀行借款，對企業經營及改善財務結構將有正面之助益。

〈二〉執行情形：本次發行國內第二次無擔保轉換公司債依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 104 年 5 月 13 日證櫃債字第 10400116421 號函核准上櫃買賣，本公司債運用計畫，業已依計畫執行完竣。

〈三〉未支用資金用途：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1. 所營業務之主要內容

本公司主要營業項目為電腦數值控制（CNC）工具機之開發設計、生產、製造及銷售業務，茲就本公司之公司變更登記表所列營業項目列示如下：

- CB01010 機械設備製造業。
- CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- I501010 產品設計業。
- F113010 機械批發業。
- F213080 機械器具零售業。
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 所營業務之主要內容其營業比重

本公司主要產品之營業比重如下：

單位：新台幣仟元

主要產品項目	2019 年度		2018 年度	
	金額	%	金額	%
龍門型立式綜合加工中心機	1,497,796	43.82	2,157,613	44.28
C 型立式綜合加工中心機	1,740,094	50.91	2,533,644	52.00
其他(註)	180,059	5.27	181,279	3.72
合計	3,417,949	100.00	4,872,536	100.00

註：其他包括機台維修、零組件及外購商品之買賣。

以開發設計、生產、製造及銷售電腦數值控制(CNC)工具機為重心，營業比重皆在 95% 以上。

3. 公司目前之商品項目

本公司主要產品為電腦數值控制（CNC）工具機，係屬產業機械中之金屬切削機械製造業，是各種基礎加工與精密加工不可或缺的機械設備，產品應用層面擴及航太工業、國防工業、汽車工業、一般機械、金屬品加工業及電子產業等，本公司工具機產品可分為龍門型立式綜合加工中心機及 C 型立式綜合加工中心機兩大類，若以機台區別可分為：

- 立式加工中心機。
- 龍門型立式加工中心機。
- 龍門型五面加工中心機。
- 龍門型高速加工中心機。
- 臥式加工中心機。
- 臥式高速加工中心機。
- 臥式搪銑加工中心機。
- 五軸加工中心機。
- 自動化設備。

4. 計劃開發之新商品

電腦數值控制（CNC）工具機為政府近年積極推動新興工業之一，尤其是附加價值較高之精密 CNC 車床、加工中心機更是重點發展項目；本公司創立初期以中、大型精密加工中心機為發展核心，以滿足大型機械零件加工業者及模具加工業者之需求為主，近

年來也開發中小型 CNC 立式加工中心機系列產品，滿足在中小型物件加工及模具之市場需求，未來本公司除了持續提昇原有中、大型龍門型加工中心機系列產品、中小型 CNC 立式加工中心機系列產品競爭力外，亦全力發展各型 CNC 臥式搪銑加工中心機、CNC 五軸加工中心機，計劃開發之新產品如下：

- 天車型高速五軸加工中心機。
- 臥式全動柱式高速五軸機。
- 銑車複合五軸加工中心機。
- 臥斜交式全自動萬向頭開發。
- VP6 高速龍門航太結構專用加工中心機。
- EH5 高速臥式五軸加工中心機開發。
- A+/AF 系列模組化設計開發。
- AE 系列全新綜合加工中心機系列設計開發。
- AHM800 臥式加工中心機開發。
- Z800 齒輪主軸頭開發。
- AC3.2 自動萬向頭開發。
- SP4 高速龍門鋁材加工機開發。
- BS-Φ130 搪孔軸開發。
- 15K~16K 內藏式主軸開發。
- 具跨平台操作介面之智慧型龍門綜合加工機。
- 智能資訊控制系統之生產管理功能。
- 智能控制系統開發。

（二）產業概況：

1. 工具機產業現況與發展：

① 產業之現況

依據海關出口統計資料，2019 年 1~12 月台灣工具機之總出口值達 30 億 6,387 萬美元，較上年同期負成長 16.2%，其中切削工具機為 25 億 3,765 萬美元，較上年同期負成長 17.4%。而成型工具機出口額為 5 億 2,622 萬美元，較上年同期負成長 9.7%。

如依出口國家排名，2019 年 1~12 月中國大陸排名第一，出口值 8 億 7,749 萬美元，佔總出口 28.6%，較上年同期負成長 24.0%。美國居第二位，金額為 4 億 765 萬美元，佔出口 13.3%，較上年同期負成長 14.7%。印度居第三位，金額 1 億 4,038 萬美元，佔 4.6%，較上年同期負成長 11.2%。越南居第四位，金額 1 億 3,846 萬美元，佔 4.5%，較上年同期成長 13.3%。泰國居第五位，金額 1 億 2,524 萬美元，佔 4.1%，較上年同期負成長 9.3%。

餘依序是日本佔 3.7%，成長 9.3%。德國佔 3.6%，負成長 4.8%。荷蘭佔 3.6%，負成長 18.3%。俄羅斯佔 3.5%，成長 10.4%。土耳其佔 2.9%，負成長 43.3%。馬來西亞佔 2.4%，負成長 9.3%。義大利佔 2.4%，負成長 29.1%。印尼佔 2.0%，負成長 5.4%。韓國佔 1.7%，負成長 34.2%。比利時佔 1.5%，成長 43.6%。英國負成長 29.8%。墨西哥成長 6.2%。法國負成長 10.4%。巴西成長 22.5%。波蘭成長 11.7%等，有關出口國家排名如下表所示：

2019 年台灣工具機出口主要國家統計分析表

單位：美金仟元；%

排名	出口國家	2018 年		2019 年		變動率%
		出口值	%	出口值	%	
1	大陸	1,154,836	31.6	877,493	28.6	-24.0
2	美國	477,736	13.1	407,659	13.3	-14.7
3	印度	158,094	4.3	140,384	4.6	-11.2
4	越南	122,235	3.3	138,469	4.5	13.3
5	泰國	138,093	3.8	125,244	4.1	-9.3
6	日本	102,917	2.8	112,446	3.7	9.3
7	德國	117,017	3.2	111,447	3.6	-4.8
8	荷蘭	135,348	3.7	110,543	3.6	-18.3
9	俄羅斯	97,763	2.7	107,954	3.5	10.4
10	土耳其	159,150	4.4	90,257	2.9	-43.3
其他		992,082	27.1	841,977	27.6	-15.1
合計		3,655,271	100.0	3,063,873	100.0	-16.2

資料來源：海關進出口統計月報、財團法人工具機發展基金會

如依切削工具機機種別分析，則放電加工、雷射加工等非傳統工具機等成長 24.3%，綜合加工機負成長 26.1%，車床類負成長 10.6%，鉗床、搪床、銑床、攻牙機械類等負成長 26.0%，磨床類負成長 3.1%。刨、鋸、拉製、齒輪機械類負成長 20.4%。在成型工具機部份，鍛壓、沖剪機械類與上年相比負成長 6.2%，其他成型工具機負成長 21.9%，有關 2019 年 1~12 月之出口統計分析如下表所示：

2019 年台灣工具機出口統計分析表

單位：美金仟元；%

產品名稱	2018 年		2019 年		變動率%
	出口值	%	出口值	%	
綜合加工機	1,383,265	37.8	1,022,500	33.4	-26.1
車床類	695,190	19.0	621,437	20.3	-10.6
鉗、搪、銑、攻牙機械類	368,780	10.1	272,895	8.9	-26.0
磨床類	272,654	7.5	264,306	8.6	-3.1
放電加工、雷射加工等非傳統工具機	169,163	4.6	210,335	6.9	24.3
刨、鋸、拉製、齒輪機械類	183,601	5.0	146,178	4.8	-20.4
切削工具機小計	3,072,653	84.1	2,537,651	82.8	-17.4
鍛壓、沖剪機械類	454,075	12.4	425,888	13.9	-6.2
其他成型工具機類	128,543	3.5	100,334	3.3	-21.9
成型工具機小計	582,618	15.9	526,222	17.2	-9.7
工具機合計	3,655,271	100.0	3,063,873	100.0	-16.2

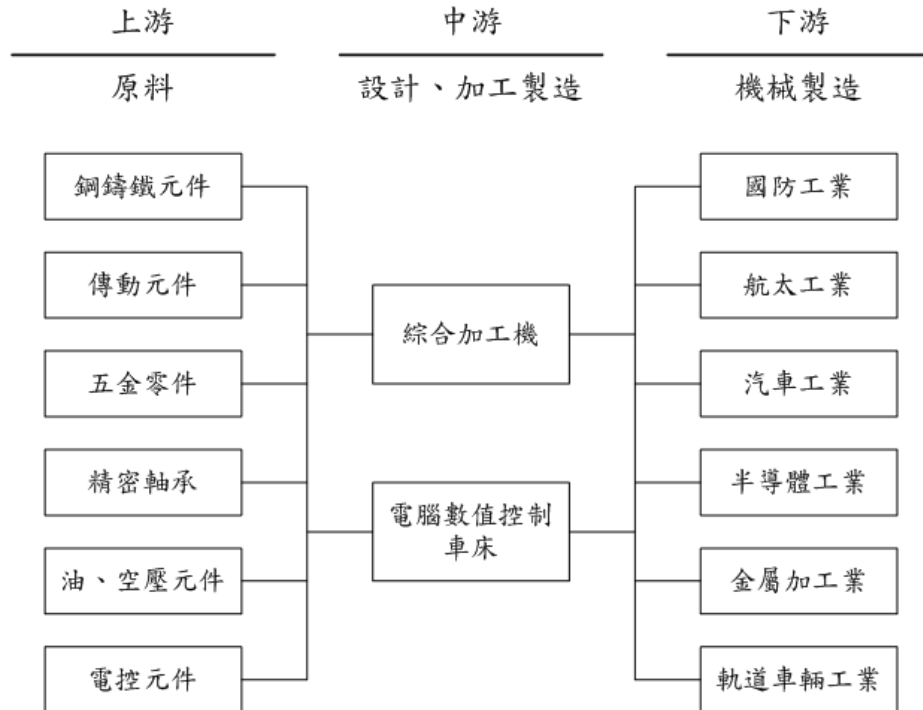
資料來源：海關進出口統計月報、財團法人工具機發展基金會

2. 產業中下游的關聯性：

工具機產業之上、中、下游關係極為密切，生產所需之原材料包括數值控制器、滾珠螺桿、鑄件、五金零件等零組件，通常藉由協力廠商配合零件加工製造，以專業分工方式整合機械之生產製造，經過組裝即為工具機。工具機，又稱「工具母機」是製造機

械之機器，也是各種基礎加工與精密加工不可或缺之機器設備。工具機產業在工業發展中實居關鍵性地位，其與國防工業、汽車工業、航太工業等尤有密切之關係。

由於工具機產業之加工過程較為複雜，所需零組件數量眾多，台灣工具機業已發展出關鍵零組件向外國採購，一般零件由協力廠商供貨加工，中心廠負責組裝、檢測等工作，以專業分工方式整合機器之製造，茲就工具機產業上、中、下游之關聯性列示如下：



3. 產品的各種發展趨勢：

①技術發展趨勢

國內工具機的技術發展持續朝向高速、高精度、高複合化發展，重點在改善零組件製程、提高生產效率及降低成本方面著手，因此精度化、高速化、開放式控制器、複合化及系統化便成為工具機業者共同追求的目標。在高速化、精度化方面，發展高速進給系統及高速主軸，以提高加工速度，有利於生產效率提昇；而在提高生產效率的同時，也要提高加工面的表面粗細度，因此也需兼顧高精度化能力；在開放式控制器方面，由於電腦及資訊處理的快速發展，控制器將使工具機的功能更加智慧化，以提高機器的性能，降低生產人力的需求及成本；在複合化方面，為節省使用空間、降低成本及應對工件少量多樣且複雜的需求，將朝向多功能複合機，減少機器佔地空間，並因減少工件搬移次數，提高加工精度；在系統化方面，將朝向加工彈性、製程自動化、監控智慧化與介面標準化發展。

②產品發展趨勢

目前全球電腦數值控制(CNC)工具機市場有二大發展趨勢，一是標準規格的機種，藉大量生產、低成本之策略攻佔低價位市場；另一是藉技術層次生產高精密度及高品質之工具機種，以性能價格比佔有高附加價值市場；高附加價值機種未來將朝向高速化、多功能化、環保安全性、品質穩定性及產品可靠性發展，工具機業者莫不積極改善生產流程，並發展高速主軸轉速、高加工速度切削及高精密度之產品，以提升競爭力。

4. 產品競爭情形

本公司目前之產品包含有龍門機產品與C型機小型機機種，其產品之競爭情形，茲分述如下：

在龍門機產品方面，此類產品製程複雜，且因規格隨客戶要求而有所不同，故無法大量生產，係屬少量多樣之產品；目前全世界生產類似產品之公司有德國 WALDRICH SIEGEN 及日本 SNK、OKUMA、TOSHIBA、MITSUBISHI 等，由於其產品單價高，與國內工具機業者形成不同價位之市場區隔。

在 C 型機產品方面，因市場需求量大，國內外生產同類型產品之廠商眾多，此類產品於功能與性質之差異不同，有不同之市場區隔，主要區別可分為專用機與泛用機，目前本公司之 C 型機產品屬泛用機型之中階產品，主要競爭來自韓國、義大利等之同業，由於我國之人工相較於韓國與義大利等國低廉，此類產品之競爭力相較於它國同等級廠商之競爭力較優。然因受匯率波動之影響，當台幣或競爭對手之匯率有巨幅之變動時，其中的競爭力也會跟著消長。

在五軸機方面，市場需求日增，國內外競爭者大量投入研究生產，本公司亦投入大中小各型五軸機的開發，目前全世界生產類似產品之公司中小型有德國 Hermle、DMG 及日本 mori seiki，大型的有日本 SNK、OKUMA、TOSHIBA、MITSUBISHI 等，由於其產品單價高，與國內有不同價位之市場區隔；而國內競爭者產品尚未成熟，市場競爭應有相當機會。

（三）技術及研發概況：

1. 所營業務之技術層次

本公司自創立以來即專注於工具機之研發生產製造，主要技術來源係由公司長期培養人才，建立技術，傳承經驗，進行產品研究自行開發而來，主要研發幹部均具備產品之開發能力，同時亦與上游零組件供應商維持緊密之合作關係；由於工具機之設計與製造需要長期經驗之累積及規劃能力，本公司尚與國內機械專門研究機構工研院及精密機械研究發展中心技術合作，致力於產品之研發與改良。

藉由多年來投入產品研發所累積之豐富經驗，本公司業已建構完整之研發體系，均能開發客戶應用需求之產品製程能力，以滿足客戶對產品品質之需求，並以領先同業之生產技術維持市場競爭力。

2. 研究發展情形

本公司近年來主要研發重心為提升生產效率及改善製程能力，進而開發高階產品；未來研發方向除持續降低生產成本外，將積極朝向航太、3C 產業、輕金屬加工業及精密模具加工業之領域發展，近期計劃研發之產品項目如下：

① 中小型臥式搪銑加工中心機

以中小型 CNC 臥式三軸加工中心機為主體，搭載可旋轉之高荷重分度工作台，及自製搪孔主軸，以應對精密機械加工用途；並開發工作台交換機構，減少停機等待，提升工作效率。

② 大型臥式搪銑加工中心機

主要市場為大型輪機零件加工業、大型機械精密零件、大型管閥零件及風力發電零件製造業等，產品特性為超高荷重工作台、超大工作行程、超大之主軸輸出扭力以及可依客戶需求搭配之三軸行程模組設計。

③ 大型天車式五軸加工中心機

針對市場產品大型化的潮流，將改良超大型天車式龍門機產品，提升更高的加工效率及更好的加工品質，將大型天車式龍門加上兩旋轉軸主軸頭，提升產品之加工性能，將大型工件翻轉之次數降至最低。

④ 小型高速 CNC 立式加工中心機

以小型 CNC 立式三軸加工中心機為主體，做結構最佳化及性能最適化設計，以滿足 3C 產業零件加工需求，做高效率、高精度、低成本之生產。

⑤ 智能化軟體開發

因應客戶嚴格之加工要求，包括尺寸、形狀、表面光度及縮短加工時間，本公司將持續研發最適用之加工參數、補償功能、防撞模擬軟體及機台狀態監測功能，以滿足不同產業群，以提升客戶對產品的滿意度，增強產品競爭力。

⑥ 大型機具高精度光學式安裝校正系統開發

針對加工大型物件市場產品需求，將開發超大行程加工中心機產品，為滿足此需求，並提升產品精度及價值，精進精密組裝技術，參與由虎尾科大主導之產學合作計畫”大型機具高精度光學式安裝校正系統開發”。

⑦ 大型動柱動樑龍門五面加工中心機開發

應對加工大型物件市場產品需求，將開發超大型動柱動樑式龍門五面加工中心機產品，以滿足大型化、高扭力、高剛性之加工需求。

⑧ 龍門型磨擦攪拌熔接機開發

結合與英國 TWI(焊接研究所)所進行之新技術轉移”摩擦攪拌熔接技術”，應用於現有之龍門加工中心機架構，有助於切入造船、航太及汽車界焊接熔接市場，目前國內並無廠商進行此類型功能機台開發，優先切入市場，取得藍海市場先機，增加產品線，提昇公司競爭力。

本公司對產品研發工作極為重視，不定期編組專案研發小組，研發人員負責新產品之開發、生產製程改善及技術指導等。

3. 最近年度投入之研發費用

本公司最近年度研發費用佔營業收入比例如下：

單位：新台幣仟元

年度 項目	2018 年度	2019 年度	2020 年 第一季
研究發展費用	90,445	71,353	16,215
營業收入	4,872,536	3,417,949	591,116
佔營收比例	1.86%	2.09%	2.74%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

本公司為因應市場需求並提升產品競爭力，相當重視產品之研發工作，2018 及 2019 年度投入之研發經費分別為 90,445 仟元、71,353 仟元，佔營業收入比例分別為 1.86%、2.09%，研發費用主要用於開發新產品、原有產品功能改良、測試新產品及零組件開發。公司並持續延攬優秀研發人才、增添研發設備及相關應用軟體；展望未來，研發費用金額可望與營收規模的成長呈現穩定成長。

4. 開發成功之技術或產品

本公司研發成果係以二十餘年累積之生產技術，配合客戶實際需求不斷改良，以提高產品效能，並取得市場競爭優勢，茲將本公司最近年度研發成果列述如下：

年度	開發成功之技術或產品
97 年度	1. 完成最佳切削參數「I Console」之開發，提升操控介面的方便性。 2. BL2018-S/14 開發。 3. 新五面主軸頭開發。 4. AF-1250 開發。

年度	開發成功之技術或產品
	5. A+1800/2100/2500 開發。 6. FMV-45U 開發。
98 年度	1. MVP-5032 動樑機型開發。 2. 超大型天車式龍門機開發：LG-10070, LG-20070。 3. AF 全系列線軌機立式加工機開發。 4. BL 高荷重旋轉工作台開發、Z 軸一米四齒輪式主軸開發、LP 五面化加工機開發、Y 軸螺桿防振機構開發、APC 單元開發案等。
99 年度	1. LV-6030 天車式複合材質五軸加工機型開發。 2. 中小型龍門五面加工機系列開發：LP-2515/3016/4016/5016。 3. 大型龍門五軸加工機 MEGA 5P 全系列機型開發。 4. 8000rpm 高扭力油霧內藏式主軸開發。
100 年度	1. AF510 小型高速 CNC 立式加工中心機。 2. MB1512 中型臥式搪銑加工中心機。 3. 大型天車式五軸加工機 MEGA 5G 全系列機型開發。
101 年度	1. HTP 高剛性龍門加工中心機。 2. 龍門型摩擦攪拌焊接機。 3. 中型 LP 龍門型綜合加工中心機。
102 年度	1. 新 AC 自動萬向頭開發。 2. 新式定柱龍門加工中心機。 3. HD 龍門型加工機。 4. FCV-620 立式五軸加工機。 5. AH630 臥式加工中心機。
103 年度	1. 臥頭中心出水功能開發。 2. 龍門 X 軸螺帽旋轉進給系統開發。 3. MVP-8040 動樑機型開發。 4. EMENA 換頭主軸系統開發。 5. AH500 臥式加工中心機。 6. MEGA5 P2520 高速龍門五軸加工機開發。 7. FMV99 改良優化。 8. C 型機外型美學鈹金。 9. C 型機高速齒輪式主軸。 10. MB2012 中型臥式搪銑加工中心機。 11. FV960 立式五軸加工機開發。
104 年度	1. MEGA5G 進給系統改型案。 2. AF510#30 同動換刀系統開發。 3. 凸輪專用加工機開發(自動化系統元件專用加工機)。 4. FCV800 天車式主軸加工機優化開發。 5. MEGAxx20 系列龍門型五軸加工機開發。 6. SP 機型側掛式刀庫開發更符合經濟型市場需求。 7. 760 長鼻端齒輪式主軸開發。 8. 齒輪式主軸增加氣幕功能。 9. SP 機型低水箱改善。 10. HD 高剛性龍門機鈹金外觀美學優化開發。

年度	開發成功之技術或產品
	11. 新 VP 龍門型加工機全面優化開發(含外觀美學優化設計)。 12. AH 系列排屑系統優化開發。 13. FCV620 動柱型五軸加工機優化開發。
105 年度	1. 天車型高速五軸加工中心機。 2. 臥式全動柱式高速五軸機。 3. AC 全自動萬向頭。 4. 五軸頭。 5. 大型動柱動樑龍門五面加工中心機。 6. 銑車複合五軸加工中心機。
106 年度	1. 超大型落地式動柱加工機型開發。 2. 高轉速內藏式主軸開發。 3. 長鼻端內藏式主軸開發。 4. 高剛性 90 度臥頭開發。 5. 高轉速中心出水延長頭開發。 6. AT510 小型高速 CNC 立式加工中心機刀庫刀數提升案。 7. FCV620-H 動柱型五軸加工機汽車模具專用機開發。 8. 自製五軸頭 A5'M 規格開發。 9. 大型 C 型機搭配軌道加工專用自動化系統開發。
107 年度	1. 立式斜交自動萬向頭開發。 2. 歐系 12,000RPM 內藏式主軸開發。 3. RG 天車型五軸加工中心開發。 4. 新世代手動臥頭與萬向頭開發。 5. 平面輪磨附加頭開發。 6. 新世代 A+/AF 立式綜合加工機開發。 7. AHM-800 臥式綜合加工機。 8. AE-1000 立式零件加工機開發。 9. VP6012 龍門行高速鋁結構件加工中心機開發。 10. EH5-500 臥式五軸加工機開發。
108 年度	1. FCV-800II 新世代五軸機開發。 2. ϕ 110 搪孔主軸頭模組(MB)開發。 3. 加工部快速換模(提升效率)模組開發。 4. AC3.2 自動萬向頭開發。 5. SP4 高速龍門鋁材加工機開發。 6. BS- Φ 130 搪孔軸開發。 7. 15K~16K 內藏式主軸開發。

(四) 長、短期業務發展計劃：

本公司自設立以來，積極擴充高精密與自動化之生產設備，以期能提升生產效率、擴大產能並提高技術層次，朝向高附加價值之產品發展，創造經營之效益，茲就本公司短期及長期發展計劃說明如下：

1. 短期業務計劃

①行銷策略

- 強化客戶服務品質系統

建立公司與客戶雙向溝通之管道，加強行銷人員及客訴人員之訓練，提昇良好之客戶服務品質，並提供產品售後相關服務，優先處理客戶反應訊息，以客戶滿意度為努力方向，鞏固與客戶長期之合作關係。

- 爭取高附加價值產品之訂單，提昇競爭優勢

除長期合作客戶外，加強開發國內潛在客戶以拓展業務空間，積極爭取高附加價值產品之訂單，藉由提高中高價位工具機之產品比重，與同業作市場區隔，強化競爭優勢。

- 分散客源，調整產品結構及通路

鞏固並擴大客戶來源，與現有客戶維持良好之合作關係，亦針對市場需求及產業發展趨勢，調整產品結構，積極開發多元化銷售通路，以生產彈性及產品品質爭取國內外客戶訂單，並分散訂單來源以降低產業景氣變化之營運風險。

②生產策略

- 工具機種量產化及模組化

因應市場縮短交期之需求，加強工具機種量產化及模組化，以滿足客戶多功能應用之需求，提高生產彈性，而零組件共用化可減少備料之存貨風險。

- 提升大陸廠之組裝層次

提升本公司大陸廠之組裝層次，培養當地機電人才，並開發自有產品，以強化產品成本競爭力，並滿足大陸客戶當地交貨需求。

③產品發展方向

- 完整產品線之供貨能力

除大型精密工具機開發外，為因應客戶需求與市場全方位需要，亦朝向中小型 CNC 立式加工中心機之發展，具備完整產品線之供貨能力，滿足客戶一次購足之需求。

- 強化高速工具機及應用軟體之整合

針對市場高速化之潮流，將研發改良中小型高速機產品，改進產品加工效能，包括尺寸、形狀、表面光度，縮短加工時間；並發展最適用之參數軟體，以最佳化參數滿足不同產業群，提升小規格機種之競爭力。

④營運規模及財務配合

- 落實管理制度，提高行政效率

有效規劃公司管理制度，並落實企業資訊電腦化運作，以健全資訊整合、分析及客戶服務工作，並推動績效管理制度，提高行政效率。

- 強化財務管理，妥善運用資金

2. 長期業務計劃

①行銷策略

- 拓展海外市場，提升國際知名度

積極擴展國際市場，以優良商譽吸引國外客戶訂單；並藉由大陸設廠佈局新興市場開發，提高海外市場銷售比例，以建立全球行銷網路，達成市場分散目標。

- 跨部門整合資源，確保競爭優勢

透過完善之客戶服務機制，並整合跨單位資源，提高生產製程彈性及機動性，提升公司專業形象，以獲取客戶的信賴，進而擴展公司之業績與獲利，確保競爭優勢。

②生產策略

- 強化生產效率，提昇產品品質

配合國內外客戶產品需求，擬定生產計劃，規劃新產品開發進度，加速商品化時程，確保達到營收目標，並有效利用生產產能，提升總體生產效率。

- 因應市場供需，調整生產結構

本公司未來將根據市場供需變化及景氣循環，調整生產結構，使生產彈性達到最佳

化，並與上下游廠商組成策略聯盟，強化分工體系，提升獲利能力。

③產品發展方向

- 提高關鍵性零件之自製能力

本公司將持續培養電控系統人才，並結合國內技術研究機構共同開發工具機關鍵性零件，如精密軸承等，以減少對國外供應商之依賴。

④營運規模及財務配合

- 秉持永續經營理念，擴展營運規模

本公司秉持永續經營之理念，積極培育研發人才，結合產學、雙軌化建教生培訓，建立公司長期發展所需人才，厚植研發實力，以提升全球之競爭力，並結合長期行銷策略與生產政策目標，提升生產自動化及產品品質，擴大營運規模與營業項目，以增加市場之佔有率。

二、市場及產銷概況

（一）市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度	2019年度		2018年度	
	金額	%	金額	%
臺灣	903,920	26.44	1,308,777	26.86
中國大陸	1,147,318	33.57	1,545,113	31.71
亞洲	264,729	7.74	363,357	7.46
美國	320,142	9.37	515,279	10.58
土耳其	106,670	3.12	164,889	3.38
義大利	119,875	3.51	254,865	5.23
其他國家	555,295	16.25	720,256	14.78
合計	3,417,949	100.00	4,872,536	100.00

2. 市場佔有率

因工具機產品種類繁多，且在功能、規格及用途上差異性頗大，因此無法客觀統計分析完全相同之產品，本集團主要產品係屬產業機械中之金屬切削工具機製造修配業，2019年度銷值為新台幣3,417,949仟元。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

①市場未來之供給

工具機使用性遍及於各行各業中，除傳統汽機車、家電產業外，資訊產業及航太工業等高科技業零組件之製造生產，亦有賴於工具機生產，故產業應用範圍極為廣泛。伴隨全球智慧化及無人工廠的發展，未來工具機業發展的趨勢將朝向高階及複合化發展。本公司除持續利用成本優勢搶攻既有市場外，亦擬透過國內資訊電子技術支援及與國內學術單位合作，逐步整合周邊自動化元件，達成工具機產品的智能化與整廠輸出的一貫化工廠設計需求。

②市場未來之需求

工具機終端應用產業包羅萬象，除了主要應用於汽機車與精密機械零件加工外，尚包括半導體、平面顯示器等電子產業，以及綠能產業中的風力發電、太陽能光電、LED等市場。

台灣機械產業以外銷市場為主，展望未來，在中美貿易戰及英國脫歐等不確定因素的干擾下而混沌不明，然可以確認的是，追求更好的生活是各國政府一致性的目標。

在全球景氣復甦的過程中，工具機的整體需求必定伴隨全球景氣的復甦而增溫。

③市場未來之成長性

由於中美貿易戰及英國脫歐的影響，全球製造業將迎來一波製造業的大遷徙，預期在不確定因素塵埃落定後，將有機會為全球工具機產業創造另一波需求與榮景。

4. 競爭利基

①公司專注本業經營、形象深受肯定

本公司成立迄今二十餘年，自有品牌「AWEA」信譽及形象甚佳，多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度，分於 1996 年及 1998 年通過國際品質管理保證系統 ISO 9001 認證及環境管理系統 ISO 14001 認證，產品亦符合歐盟 CE 安全規範，本公司對於產品品質及技術水準要求嚴格，不斷開發新產品，產品線完整，於工具機市場中佔有相當之競爭優勢。

②經營團隊專業經驗豐富

本公司目前經營團隊成員專注工具機本業多年，主要幹部對產業環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富，而本公司近年來營收及獲利呈現逐年成長，顯見經營團隊專業素質及營運績效相當卓越。

③研發能力堅強，產品技術層次高

本公司除積極從事製程技術之研究開發外，亦與工研院機械所及精密機械研究發展中心合作，以取得技術移轉及最新產品資訊，使本公司在生產技術開發上具競爭優勢；在既有的基礎上推陳出新，歷年來研發成果豐碩，並獲得各級政府機構及專業公會肯定，與多項認證獎項及專利，顯示本公司產品品質及技術能力已達國際水準。

④產品彈性化生產，定位區隔策略得宜

為配合客製化產品及縮短交期需求，本公司不斷提高產品附加價值，並透過外包體系及模組化生產技術建立，以降低生產成本，縮短交期；另本公司以完整的產品系列組合，堅強之產品開發能力，將產品定位在高附加價值之中高級工具機市場，並憑藉本身價格優勢，在長期日本、德國掌控之中高級工具機市場取得一席之地，同時避免同業之價格競爭。

⑤拓展海內外銷售據點，提供完善售後服務

本公司與具銷售及維修能力之經銷商合作，提供經銷商後勤、技術支援，提升其行銷及服務能力，俾更能拓展海內外銷售市場，提供即時性之售後服務，建立良好品牌形象。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

• 產業前景持續發展，台灣競爭力仍強

機械產業屬政府規劃高附加價值、高科技之十大新興工業，而近年大陸及東南亞等地區蓬勃發展之電子資訊及汽機車工業，為機械業提供了極佳之機電整合資源及沖壓設備市場；中美貿易戰後，台灣替代部分美國向中國採買的貨品需求，台商回台擴廠，擴大台灣市場的工具機需求。

• 多管道之自有品牌行銷通路，行銷據點廣泛

本公司以自有品牌「AWEA」產品行銷全球，以美洲、亞洲及歐洲為主要銷售地區，未來歐美地區經濟景氣持續上升，應有更佳之業績表現；同時亞洲新興市場中國大陸與印度帶動對工具機高度需求，亦是本公司未來利基市場及成長動力；此外，本公司透過直銷、經銷、代理等行銷通路，分散市場達成業務推廣策略，均有助於銷售業績之穩定成長。

• 優良之產品品質，深獲市場肯定

本公司自創立以來，對於品質檢測及技術提昇方面不遺餘力，不但取得國際品質管理保證系統 ISO 9001 認證及環境管理系統 ISO 14001 認證，產品亦符合歐盟 CE 法規，生產製程及產品品質已達國際水準，並獲得「優良自創品牌獎」、「優良產品設計獎」、「中小企業創新研究獎」、「台灣精品獎」、「國家產品形象獎」、「國家磐石獎」及「產業科技獎」等多項記錄，對於本公司自有品牌「AWEA」之產品形象及國際競爭力均有正面助益，深受客戶信賴。

- 獨特的製程創新能力

本公司不斷進行新產品之開發，採客製化、多樣少量生產，並藉由優秀資深之工程師持續改善製程，提升製造能力，如簡易迅速之製程變更、彈性之製程管理、即時之生產支援等，將製程創新技術立即迅速應用在生產線改良，確保交貨快速和品質穩定。

- 中心廠與協力廠高度垂直分工

台灣工具機業具有完整之衛星體系，除少數關鍵零組件由國外廠商供應外，其它零組件大部分均能自行生產；本公司機械零件由鑄造加工、零組件生產等均由長期配合之協力廠配合供貨，生產過程效率高且深具彈性。

② 不利因素與因應對策

- 川普政策的搖擺不定，工具機產業的需求受中美貿易戰的影響，全球買家採觀望態度，造成工具機需求不振。

因應對策：

整合調整二岸生產線因應，配合市場調整銷售策略，積極布局尋求綠能、風電、航太等特用產業發展所需機台。

- 國內勞工工資上揚、生產成本提高

國內技術人才培養不易且有經驗之勞工市場不足，另近年政府逐步調整福利政策、全民健保、提高基本工資，造成營運成本逐步增加。

因應對策：

積極加強員工之教育技術訓練，以及加強整體工作環境，降低員工流動率；另提升生產效能，增加投資自動化設備及外包作業，減少對人力之直接需求，提高員工工作效率並降低生產成本。

- 部分原料仰賴國外大廠

目前國內工具機關鍵性零組件如數值控制器、精密軸承等技術仍掌握在日本、德國等廠商，由於該項零組件占成本比重較高，對於產業日後發展及國際競爭力將較為不利。

因應對策：

本公司對於關鍵性零組件以擴大產能、採取批量採購方式來降低生產成本，同時採分散供貨來源保持多家供應廠商往來，以降低貨源過度集中及價格波動之風險。

- 國內銷售市場小，產品競爭激烈

相較於歐美各國，我國工具機業，內銷市場相對較小，加上同業間產品同質性高，競爭激烈，形成國內分期付款銷貨之特殊現象，對本公司營運造成不利之影響。

因應對策：

本公司為避免競爭激烈之國內交易條件，近年落實產品區隔政策，避免同業低價產品削價競爭，並積極拓展海外市場，廣設銷售服務據點，強化代理商之行銷維修能力，建立彼此密切合作關係，藉以擴大海外市場營運規模，分散銷售過度集中國內之風險；此外，藉由自行研發或參與研究機構技術合作計劃，開發高精密、自動化、高性能之產品，以提升產品附加價值，創造市場區隔。

（二）主要產品之重要用途及產製過程：

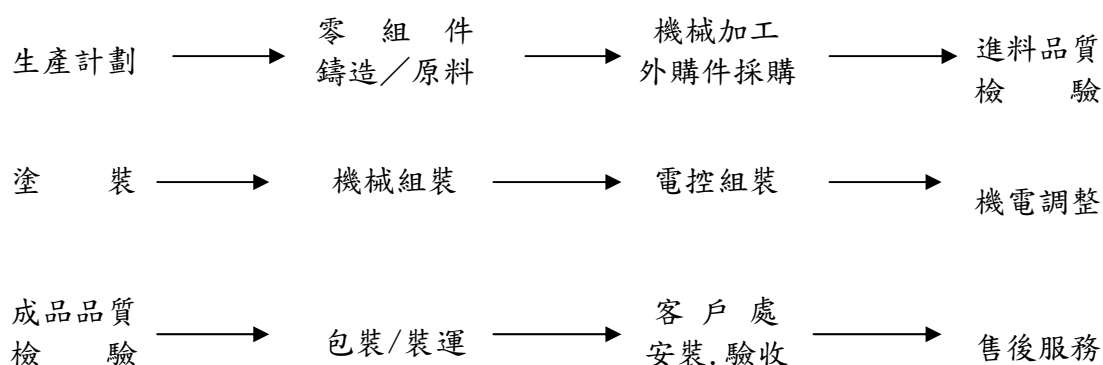
1. 重要用途

本公司主要從事電腦數值控制（CNC）工具機之開發設計、生產、製造及買賣等業

務，係屬產業機械中之金屬切削機械製造業；工具機產業具有技術密集、附加價值高、產業關聯大等特性，尤其與機械工業、國防工業、汽車工業、航太工業更是息息相關，產品廣泛應用於精密零組件加工、汽車鈑金衝壓模具、塑膠模具與航太零件加工等；本公司主要產品重要用途如下：

主要產品	重要用途
龍門立式加工中心機	工具機及產業機械、汽機車模具、塑膠模具、石化業、電廠鍋爐零件及航太軍工零件，家電業等之零件加工及模具加工
龍門五面體加工中心機	上述產業大型精密零件多面加工
龍門定柱型加工中心機	工具機及產業機械、汽機車模具、塑膠模具、石化業、電廠鍋爐零件及航太軍工零件，家電業等之零件加工及模具加工
龍門動柱型加工中心機	大型汽機車模具，石化業
龍門五軸加工中心機	航太零件，複雜曲面零件加工
動柱臥式搪銑加工中心機	中大型精密軸孔加工，中大型零件加工
C 型立式加工中心機	適用於輕金屬加工業、中小模具業、汽車零件及 3C 產業

2. 產品製造過程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司產品主要原料為控制器、鑄件及線性滑軌，控制器近年來大部份向國內廠商進貨，會因廠牌及配備軟體功能不同產生價格差異，然本公司與進貨廠商配合良好，價格尚稱穩定；鑄件與線性滑軌供應商均為長期合作往來之廠商，進貨價格會受國際原料價格變化及規格不同而略有波動，整體而言，本公司主要原料有多家國內外供應源可充份取得，惟基於分散進貨風險，本公司仍適時增加其他供應商，故價格與品質均能維持合理穩定狀況。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度銷貨總額佔 10% 以上之主要客戶：

2019 年度及 2018 年度並無來自單一客戶收入占合併損益表營業收入淨額百分之十以上之情形。

2. 最近二年度進貨淨額佔 10% 以上之主要廠商：

單位：新台幣仟元

項目	2018 年度				2019 年度				2020 年第一季			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係	名稱	金額	占當年度 截至前一 季止進貨 淨額比率 [%]	與發行 人之關 係
1	發那科	420,498	11.53	無	發那科	140,635	7.82	無	發那科	49,659	12.10	無
	其他	3,226,669	88.47		其他	1,656,885	92.18		其他	360,825	87.90	
	進貨 淨額	3,647,167	100.00		進貨 淨額	1,797,520	100.00		進貨 淨額	410,484	100.00	

增減變動說明：

控制器為本公司主要採購原料，為工具機達到各種精密及複雜加工功能所必備的零組件之一，故功能及可靠穩定之品質一向為客戶所重視，由於發那科為國際知名大廠，產品品質穩定，在全球已擁有完善之行銷及售後服務系統，維修及操作訓練相當迅速方便，故發那科之控制器常為本公司銷貨客戶所指定採用之配備。

(五) 最近二年度生產量值：

單位：台/新台幣仟元

主要商品 生產量值 年度	2018 年度			2019 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
龍門加工機	379	294	1,698,225	373	212	1,229,528
C 型機	1,372	1,390	2,108,168	1,342	859	1,475,170
維修及其它	13	13	160,004	11	11	110,586
合 計	1,764	1,697	3,966,397	1,726	1,082	2,815,284

(六) 最近二年度銷售量值：

單位：台/新台幣仟元

主要商品 銷售量值 年度	2018 年度				2019 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
龍門加工機	69	574,498	224	1,583,115	40	353,064	170	1,144,732
C 型機	330	652,552	992	1,881,092	228	463,374	630	1,276,720
維修及其它	21	81,727	0	99,552	19	87,481	0	92,578
合 計	420	1,308,777	1,216	3,563,759	287	903,919	800	2,514,030

三、最近二年度從業員工人數，平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

最近二年度從業員工之資料

年 度		2018 年度	2019 年度	2020 年 3 月 31 日止
員 工 人 數	直接人工	323	263	254
	間接人工	480	437	427
	合 計	803	700	681
平 均 年 歲		34.2	35	35.5
平均服務年資		6 年 1 月	7 年 2 月	7 年 3 月
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	4.36%	5.86%	5.87%
	大 專	60.02%	60.57%	60.21%
	高 中	29.27%	28.14%	28.93%
	高中以下	6.35%	5.43%	4.99%

四、環保支出資訊

- (一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司產品製造過程中並不會造成污染，無須申領污染設施設置許可證、污染排放許可證及繳納污染防治費或設立環保專責單位人員；另一般生活廢棄物則委由合格的清運業者清運，機台出機前，測試運轉產生的切削油採循環利用，無法再利用時，則委由回收業者回收。本公司最近二年度並無因污染環境而遭損失之情事。

- (二) 有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計 可能產生效益
塗裝水幕式 噴房設備	一組	93.11.25	3,980	0	維護作業環境空氣 品質，降低空氣污染

- (三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。

- (四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：

本公司產品製造過程中並不會造成污染，另本公司向來重視污染防治工作，投入經費設置污染防治設備，並加強員工環保教育訓練，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無因環境污染而遭受重大損失或賠償之情事。

- (五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司之生產活動主要在設計與裝配，中間之加工製程多已委外，故自成立以來並無重大環境污染問題以致對公司盈餘、競爭地位及資本支出造成影響；近年社會環保意識逐漸重視，政府對各項污染排放標準也日趨嚴格，本公司基於對環保工作之重視與努力，投入人力與資金擴充及維護防治污染設備外，並委託專業廢棄物處理廠商改善廠區

工作環境；預計未來兩年本公司並無重大環保資本支出。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施：

本公司自成立以來，基於勞資共存共榮的認知，積極維持勞資和諧關係，並重視員工之福利與健康，制訂完善的福利措施，以增進員工向心力。

◎本公司員工享有勞健保、退休金給付、及定期健康檢查。

◎實施獎金制度及盈餘分紅、入股，有效激勵同仁追求更佳績效。

◎確保員工生活保障員工之醫療、意外、重大疾病等等之團體保險。

◎依法提撥職工福利金成立職工福利委員會，經辦各項職工福利活動，諸如：三節、生日禮券、婚喪喜慶補助、獎學金、國內外旅遊等。

◎考慮外地同仁交通安全，提供員工宿舍。

2. 員工進修訓練：

為協助新進同仁早日進入工作狀況，藉由職前訓練安排課程，輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展。另不定舉辦專業課程，使員工得以隨時接受專業技能新資訊，增進自身的能力。

針對員工在職訓練，由各部門視實際需要於本公司內部安排適當之教育訓練課程，或依各職能專業課程所需，參加訓練機構舉辦之課程，以提升員工專業素養。

3. 員工退休制度：

本公司依法成立勞工退休準備金監督委員會，針對選擇退休金舊制之員工，每月按薪資總額提撥 2%之退休準備金，提存於中央信託局專戶，由勞工退休準備金監督委員會負責管理監督。

另外對選擇退休金新制之員工，依法每月按其薪資額 6%提撥，提存於勞保局之勞工個人專戶；而本公司聘請精算師提出精算報告，用以估列應計退休金負債。

4. 勞資間之協議情形：

本公司勞資關係和諧，一切規定措施，均依相關法令辦理，實施情形良好並每月定期舉行職工福利委員會議及每季定期召開勞資會議，故無任何爭議及糾紛發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失、目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

公司向來注重員工之福利，並遵循勞資相關法令，最近年度及截至年報刊印日止並無因勞資糾紛遭受損失之情形。在可預見之未來亦無可能發生勞資糾紛遭受損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃合約	中部科學工業園區管理局	93.04.01~112.12.31	承租亞崙中分分公司用地	無
營建工程	中石化工建設	107.08.27~108.12.31	亞崙(蘇州)二期廠房興建	無
長期放款	玉山銀行新竹分行	108.07.11~118.11.15	大埔美建廠新竹廠擴廠	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表：

1. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年度 項目		2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 第一季
流動資產		3,449,183	3,093,944	3,699,812	3,688,120	2,678,945	2,786,076
不動產、廠房及設備		1,144,418	1,121,092	1,528,112	1,560,426	1,530,354	1,521,357
無形資產		3,690	2,251	8,503	7,605	6,289	5,921
其他資產		1,270,624	1,240,831	1,348,144	1,392,233	1,448,957	1,767,050
資產總額		5,867,915	5,458,118	6,584,571	6,648,384	5,664,545	6,080,404
流動負債	分配前	2,733,019	2,203,532	3,543,266	3,465,443	2,619,034	2,716,450
	分配後	2,825,013	2,271,148	3,664,009	3,658,631	不適用	—
非流動負債		515,044	591,589	276,062	216,686	185,384	184,405
負債總額	分配前	3,248,063	2,795,121	3,819,328	3,682,129	2,804,418	2,900,854
	分配後	3,340,057	2,862,737	3,940,071	3,875,317	不適用	—
歸屬於母公司業主之權益		2,619,852	2,662,997	2,765,243	2,966,255	2,860,127	3,179,550
股本		919,945	965,942	965,942	965,942	965,942	965,942
資本公積		250,067	250,067	250,067	250,067	250,067	250,067
保留盈餘	分配前	1,428,190	1,473,568	1,586,247	1,799,468	1,724,431	2,052,018
	分配後	1,336,196	1,405,952	1,465,504	1,606,280	不適用	—
其他權益		21,650	(26,580)	(37,013)	(49,222)	(80,313)	(88,477)
庫藏股票			—	—	—	—	—
非控制權益			—	—	—	—	—
權益總額	分配前	2,619,852	2,662,997	2,765,243	2,966,255	2,860,127	3,179,550
	分配後	2,527,858	2,595,381	2,644,500	2,773,067	不適用	—

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(2)2019 年盈餘分配案尚未經股東會決議。

2. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

年度 項目		2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 第一季
流動資產		4,579,298	4,258,680	4,973,575	5,002,351	3,885,376	4,634,168
不動產、廠房及設備		1,952,630	1,878,130	2,285,810	2,321,747	2,376,540	1,916,331
無形資產		7,780	5,853	13,800	13,570	11,964	11,218
其他資產		302,959	294,525	353,036	443,733	462,803	449,195
資產總額		6,842,667	6,437,188	7,626,221	7,781,401	6,736,683	7,010,912
流動負債	分配前	3,354,105	2,837,645	4,243,211	4,259,295	3,367,142	3,249,647
	分配後	3,446,099	2,905,261	4,363,954	4,452,483	不適用	—
非流動負債		689,239	765,282	448,744	388,615	357,185	212,546
負債總額	分配前	4,043,344	3,602,927	4,691,955	4,647,910	3,724,327	3,462,193
	分配後	4,135,338	3,670,543	4,812,698	4,841,098	不適用	—
歸屬於母公司業主之權益		2,619,852	2,662,997	2,765,243	2,966,255	2,860,127	3,179,550
股本		919,945	965,942	965,942	965,942	965,942	965,942
資本公積		250,067	250,067	250,067	250,067	250,067	250,067
保留盈餘	分配前	1,428,190	1,473,568	1,586,247	1,799,468	1,724,431	2,052,018
	分配後	1,336,196	1,405,952	1,465,504	1,606,280	不適用	—
其他權益		21,650	(26,580)	(37,013)	(49,222)	(80,313)	(88,477)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		179,471	171,264	169,023	167,236	152,229	369,169
權益總額	分配前	2,799,323	2,834,261	2,934,266	3,133,491	3,012,356	3,548,719
	分配後	2,707,329	2,766,645	2,813,523	2,940,303	不適用	—

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(2)2019 年盈餘分配案尚未經股東會決議。

(二)簡明綜合損益表：

1. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年度 項目	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 第一季
營業收入	3,124,828	2,753,769	3,232,023	3,759,947	2,442,611	465,451
營業毛利	580,279	538,814	583,552	594,432	411,625	54,186
營業損益	191,770	202,947	206,495	198,139	101,851	(17,776)
營業外收入 及支出	145,800	(21,260)	22,453	157,281	49,600	347,618
稅前淨利	337,570	181,687	228,948	355,420	151,451	329,842
繼續營業單位 本期淨利	274,488	137,463	176,353	333,392	118,773	327,587
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	274,488	137,463	176,353	333,392	118,773	327,587
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(9,288)	(48,321)	(6,491)	(11,637)	(31,713)	(8,164)
本期綜合損益總 額	265,200	89,142	169,862	321,755	87,060	319,423
淨利歸屬於 母公司業主	274,488	137,463	176,353	333,392	118,773	327,587
淨利歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	265,200	89,142	169,862	321,755	87,060	319,423
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	2.98	1.42	1.83	3.45	1.23	3.39

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證。

(2)2020 年第一季合併財務報表業經會計師核閱。

2. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

年度 項目	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 第一季
營業收入	3,806,785	3,636,760	4,232,259	4,872,536	3,417,949	591,116
營業毛利	782,102	759,354	862,597	893,461	663,667	77,954
營業損益	245,596	269,339	308,636	340,814	195,610	(16,718)
營業外收入及支出	115,144	(62,491)	(31,969)	64,479	(11,992)	526,915
稅前淨利	360,740	206,848	276,667	405,293	183,618	510,197
繼續營業單位 本期淨利	275,440	134,977	172,620	333,195	107,708	545,391
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	275,440	134,977	172,620	333,195	107,708	545,391
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(11,113)	(54,042)	(4,999)	(13,227)	(35,655)	(9,028)
本期綜合損益總額	264,327	80,935	167,621	319,968	72,053	536,363
淨利歸屬於 母公司業主	274,488	137,463	176,353	333,392	118,773	327,587
淨利歸屬於非控制權益	952	(2,486)	(3,733)	(197)	(11,065)	217,804
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	265,200	89,142	169,862	321,755	87,060	319,423
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	(873)	(8,207)	(2,241)	(1,787)	(15,007)	216,940
每股盈餘	2.98	1.42	1.83	3.45	1.23	3.39

註：(1)上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
2013 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2014 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2015 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	修正式無保留意見
2016 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、陳宇頌	無保留意見
2017 年度	建智聯合會計師事務所	陳貴端、陳宇頌	無保留意見
2018 年度	建智聯合會計師事務所	易昌運、陳宇頌	無保留意見
2019 年度	建智聯合會計師事務所	易昌運、陳宇頌	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1.採用國際財務報導準則-個體

年度(註1) 分析項目(註2)		2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	55.35	51.21	58.00	55.38	49.51
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	273.93	290.30	199.02	203.98	199.01
償債能力 (%)	流動比率	126.20	140.41	104.42	106.43	102.29
	速動比率	78.48	82.52	64.89	62.45	58.63
	利息保障倍數	13.76	8.49	12.30	16.53	7.52
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.14	2.21	2.78	2.95	2.38
	平均收現日數	170.56	165.16	131.29	123.73	153.36
	存貨週轉率(次)	2.01	1.76	2.05	2.23	1.58
	應付款項週轉率(次)	3.90	3.35	3.43	3.91	3.34
	平均銷貨日數	181.59	207.39	178.05	163.68	231.01
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.85	2.43	2.44	2.43	1.58
	總資產週轉率(次)	0.55	0.49	0.54	0.57	0.40
獲利能力	資產報酬率(%)	5.26	2.78	3.21	5.32	2.23
	權益報酬率(%)	10.67	5.20	6.50	11.63	4.08
	稅前純益占實收資本額比率(%)	36.69	18.81	23.70	36.8	15.68
	純益率(%)	8.78	4.99	5.46	8.87	4.86
	每股盈餘(元)	2.99	1.42	1.83	3.45	1.23

年度(註1)		2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
分析項目(註2)						
現金流量	現金流量比率(%)	4.03	34.84	1.58	0.58	24.56
	現金流量允當比率(%)	49.37	126.83	66.66	52.16	100.66
	現金再投資比率(%)	-2.57	19.41	-0.34	-2.78	12.65
槓桿度	營運槓桿度	1.40	1.35	1.32	1.48	1.78
	財務槓桿度	1.16	1.14	1.11	1.13	1.30
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)						
1. 利息保障倍數下降，係因 2019 年獲利因中美貿易戰下降。 2. 經營能力比率下降，係因受中美貿易戰影響，營運衰退。 3. 獲利能力下降，係因受中美貿易戰影響，營運衰退。 4. 現金流量比率提升，係因 2019 年景氣降溫，營運週轉金需求減少。 5. 營運槓桿度提升，係因景氣不佳，營業利益縮減。						

註1：上開財務資料業經會計師查核簽證。

註2：財務分析計算公式請詳下表註2之說明。

2. 採用國際財務報導準則-合併

年度(註1) 分析項目(註2)		2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年 第一季
財務結構 (%)	負債占資產比率	59.09	55.97	61.53	59.73	55.28	49.38
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	169.47	182.54	140.61	144.50	135.38	177.01
償債能力 (%)	流動比率	136.53	150.08	117.21	117.45	115.39	142.61
	速動比率	78.44	84.40	67.86	62.45	62.38	88.03
	利息保障倍數	12.56	7.28	11.06	13.94	6.53	76.13
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.48	2.61	3.11	3.28	2.88	2.72
	平均收現日數	147.18	139.85	117.36	111.28	126.74	134.19
	存貨週轉率(次)	1.71	1.60	1.82	1.91	1.40	1.22
	應付款項週轉率(次)	4.06	3.75	3.57	3.97	3.72	4.11
	平均銷貨日數	213.45	228.13	200.55	191.10	260.71	299.18
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.95	1.90	2.03	2.12	1.45	1.10
	總資產週轉率(次)	0.58	0.55	0.60	0.63	0.47	0.34
獲利能力	資產報酬率(%)	4.56	2.44	2.78	4.65	1.85	32.05
	權益報酬率(%)	10.71	5.11	6.36	11.63	3.70	72.24
	稅前純益占實收資本額比率(%)	39.21	21.41	28.64	41.96	19.01	52.82
	純益率(%)	7.24	3.71	4.08	6.84	3.15	92.26
	每股盈餘(元)	2.99	1.42	1.83	3.45	1.23	3.39
現金流量	現金流量比率(%)	3.36	31.76	2.43	0.72	24.10	0.09
	現金流量允當比率(%)	35.38	101.12	63.34	51.51	90.34	102.66
	現金再投資比率(%)	-2.13	19.70	0.86	-2.14	14.88	0.07
槓桿度	營運槓桿度	1.46	1.38	1.33	1.32	1.66	-0.72
	財務槓桿度	1.15	1.14	1.10	1.10	1.20	0.71

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 2020Q1 長期資金占不動產、廠房及設備比率提升，係因子公司益全機械工業處份台中工業區廠房及土地。
- 2020Q1 償債能力提升，係因子公司益全機械工業處份台中工業區廠房及土地。
- 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率下降，係因受中美貿易戰及新冠肺炎疫情影響，營運動能下滑。
- 獲利能力 2019 年下滑，係因受中美貿易戰影響；2020Q1 上升係因子公司益全機械工業處份台中工業區廠房及土地。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率下降，係因 2019 年景氣降溫，營運週轉金需求減少。
- 營運槓桿度提升，係因景氣不佳，營業利益縮減。

註1：上開資料業經會計師查核簽證或核閱。

註2：本表財務分析公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：營業活動淨現金流量為負值故不適用。

註4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新台幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

亞歲機電股份有限公司

監察人查核報告書



董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表業經董事會委任建智聯合會計師事務所易昌運、陳宇頌會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑑核

此致

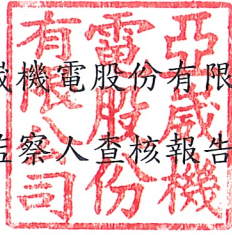
亞歲機電股份有限公司一〇九年股東常會

監察人：楊慶豐

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 日

亞歲機電股份有限公司

監察人查核報告書



董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表業經董事會委任建智聯合會計師事務所易昌運、陳宇頌會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑑核

此致

亞歲機電股份有限公司一〇九年股東常會

監察人：致遠投資股份有限公司

代表人：歐正明

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 日

亞歲機電股份有限公司

監察人查核報告書



董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表業經董事會委任建智聯合會計師事務所易昌運、陳宇頌會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑑核

此致

亞歲機電股份有限公司一〇九年股東常會

監察人：致遠投資股份有限公司

代表人：王 丞 軒

王丞軒

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 日

四、最近年度財務報表

(一) 108年度個體



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



會計師查核報告

亞崴機電股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞崴機電股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞崴機電股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞崴機電股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

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

收入認列

亞崴機電股份有限公司最主要之收入來源為銷售加工中心機收入，民國 108 年度認列銷貨收入為 2,177,959 仟元，約佔整體營業收入之 89%，且由於銷售地點包括台灣、中國大陸、義大利及美國等多國市場，對客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件之交易條件判定銷售商品所有權風險及報酬移轉時點，且收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，因此本會計師將收入認列列為關鍵查核事項之一。

收入認列相關會計政策，請參閱個體財務報表附註四。



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

存貨評價

亞崙機電股份有限公司主要經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造與買賣，截至民國 108 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價及呆滯損失分別為新台幣 1,287,136 仟元及 176,185 仟元。亞崙機電股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量，並對超過特定期間庫齡之存貨或個別辨認有過時、陳舊之存貨提列備抵跌價及呆滯損失，由於零件市場競爭激烈及各產品汰舊速度快慢不一，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因此，具高度不確定性，考量存貨及其備抵跌價及呆滯損失對財務報表影響重大，因此本會計師將存貨之備抵跌價及呆滯損失列為關鍵查核事項之一。

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

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

其他事項-提及其他會計師之查核

上開個體財務報表中，採用權益法之投資-YAMA SEIKI USA, INC.之財務報表未經本會計師查核，而係由該公司委託之其他會計師查核，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 86,572 仟元及 87,218 仟元，均占資產總額之 1%；民國 108 及 107 年度就該等採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 2,149 仟元及 3,893 仟元，均占稅前淨利之 1%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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



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

亞崙機電股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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



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



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞歲機電股份有限公司民國 108 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

建智聯合會計師事務所

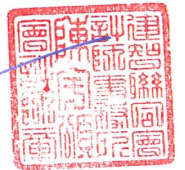
會計師 易 昌 運

易昌運



會計師 陳 宇 頌

陳宇頌



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

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 9 年 3 月 2 0 日

亞歲機電股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



代碼	項目	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六	\$ 752,060	13	\$ 762,433	11
1150	應收票據淨額	四及六	210,545	4	356,776	5
1160	應收票據-關係人淨額	四及七	1,521	-	4,744	-
1170	應收帳款淨額	四及六	367,544	6	655,181	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	158,961	3	301,348	5
1200	其他應收款		3,034	-	13,440	-
1210	其他應收款-關係人	七	18,066	-	62,796	1
1220	本期所得稅資產	四	20,646	-	-	-
130x	存貨	四及六	1,110,951	20	1,477,045	22
1410	預付款項	七	32,534	1	47,003	1
1470	其他流動資產	八	3,083	-	7,354	-
11xx	流動資產合計		2,678,945	47	3,688,120	55
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六	1,257,617	22	1,218,567	19
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	1,530,354	27	1,560,426	24
1755	使用權資產	四及六	42,735	1	-	-
1780	無形資產	四及六	6,289	-	7,605	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	102,643	2	93,611	1
1915	預付設備款		-	-	387	-
1920	存出保證金		6,856	-	6,604	-
1931	長期應收票據淨額	四	39,106	1	73,064	1
1937	催收款項	四及六	-	-	-	-
15xx	非流動資產合計		2,985,600	53	2,960,264	45
1xxx	資產總計		\$ 5,664,545	100	\$ 6,648,384	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



代碼	項目	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六及八	\$ 1,445,000	26	\$ 1,710,000	26
2110	應付短期票券	六	479,815	8	549,707	8
2130	合約負債	四及六	83,291	1	65,372	1
2150	應付票據		285,930	5	666,070	10
2160	應付票據-關係人	七	2,162	-	4,779	-
2170	應付帳款		108,148	2	154,926	2
2180	應付帳款-關係人	七	196	-	218	-
2200	其他應付款	六	93,613	2	145,391	2
2220	其他應付款項-關係人	七	2,970	-	2,736	-
2230	本期所得稅負債	四	-	-	25,705	-
2250	負債準備-流動	四及六	23,237	1	37,552	1
2280	租賃負債-流動	四、六及七	11,841	-	-	-
2310	預收款項	七	341	-	711	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六	80,085	1	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六及八	-	-	100,000	2
2399	其他流動負債-其他		2,405	-	2,276	-
21xx	流動負債合計		2,619,034	46	3,465,443	52
	非流動負債					
2530	應付公司債	六	-	-	78,246	1
2540	長期借款	六及八	253	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六	138,513	2	121,398	2
2580	租賃負債-非流動	四、六及七	31,098	1	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六	15,007	1	16,580	-
2645	存入保證金		513	-	462	-
25xx	非流動負債合計		185,384	4	216,686	3
2xxx	負債總計		2,804,418	50	3,682,129	55
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		965,942	17	965,942	15
3200	資本公積	六				
3211	資本公積-普通股股票溢價		6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		212,019	4	212,019	4
3240	資本公積-處分資產增益		4	-	4	-
3272	資本公積-認股權		6,440	-	6,440	-
3280	資本公積-其他		25,480	-	25,480	-
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		463,776	8	430,437	6
3320	特別盈餘公積		66,986	1	54,776	1
3350	未分配盈餘		1,193,669	21	1,314,255	20
3400	其他權益	六				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(80,313)	(1)	(49,222)	(1)
3xxx	權益總計		2,860,127	50	2,966,255	45
	負債及權益總計		\$ 5,664,545	100	\$ 6,648,384	100

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司
個體綜合損益表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	附註	108年度		107年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六及七	\$ 2,442,611	100	3,759,947	100
5000	營業成本	六及七	(2,040,809)	(83)	(3,145,746)	(84)
5900	營業毛利		401,802	17	614,201	16
5920	已(未)實現銷貨利益		9,823	-	(19,769)	(1)
5950	營業毛利淨額		411,625	17	594,432	15
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(194,952)	(8)	(232,710)	(6)
6200	管理費用		(56,356)	(2)	(81,463)	(2)
6300	研究發展費用		(66,678)	(3)	(84,540)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		8,212	-	2,420	-
6000	營業費用合計		(309,774)	(13)	(396,293)	(10)
6900	營業利益		101,851	4	198,139	5
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六及七	16,788	1	33,957	1
7020	其他利益及損失	四及六	(12,481)	(1)	47,416	1
7050	財務成本	六	(23,237)	(1)	(22,886)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額		68,530	3	98,794	3
7000	營業外收入及支出合計		49,600	2	157,281	4
7900	稅前淨利		151,451	6	355,420	9
7950	所得稅費用	四及六	(32,678)	(1)	(22,028)	(1)
8200	本期淨利		118,773	5	333,392	8
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,140	-	654	-
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(1,918)	-	61	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		156	-	(143)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(38,864)	(1)	(15,261)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		7,773	-	3,052	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(31,713)	(1)	(11,637)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 87,060	4	\$ 321,755	8
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘		\$ 1.23		\$ 3.45	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.22		\$ 3.39	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

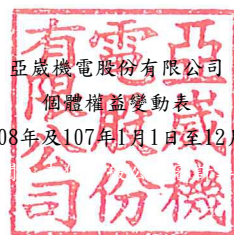


經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	股本		保留盈餘			其他權益項目	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	權益總額
民國107年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 412,802	\$ 17,763	\$ 1,155,682	\$ (37,013)	\$ 2,765,243
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	17,635	-	(17,635)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,013	(37,013)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(120,743)	-	(120,743)
民國107年度淨利	-	-	-	-	333,392	-	333,392
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	572	(12,209)	(11,637)
民國107年度綜合損益總額	-	-	-	-	333,964	(12,209)	321,755
民國107年12月31日餘額	965,942	250,067	430,437	54,776	1,314,255	(49,222)	2,966,255
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	33,339	-	(33,339)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,210	(12,210)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(193,188)	-	(193,188)
民國108年度淨利	-	-	-	-	118,773	-	118,773
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(622)	(31,091)	(31,713)
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	118,151	(31,091)	87,060
民國108年12月31日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 463,776	\$ 66,986	\$ 1,193,669	\$ (80,313)	\$ 2,860,127

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華

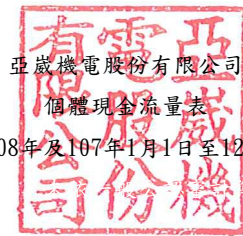


經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞崙機電股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

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

(接次頁)

單位：新台幣仟元

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

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 及 107 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞歲機電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 75 年 7 月 16 日,截至民國 108 年 12 月 31 日止,實收資本額為 965,942 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

亞歲公司股票於民國 89 年 9 月 6 日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(89)上字第 025773 號函核准上市,並自民國 89 年 9 月 11 日起於臺灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之個體財務報告業已於民國 109 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」	民國 108 年 1 月 1 日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

(1)租賃定義

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

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

(2)承租人

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

本公司選擇將承租辦公室及其他設備適用短期租賃及低價值標的之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第 17 號下分類為營業租賃之合約

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

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第 16 號：

(a) 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

- (b) 依其於初次適用前依據國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c) 針對租賃期間於初次適用日後 12 個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d) 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (e) 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B. 先前分類為融資租賃之合約

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

(3) 出租人

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

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

(4) 對財務報表之影響

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

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

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

2. 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅處理之不確定性」

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

應自民國 109 年起全面採用經金管會認可並於民國 109 年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則：

下表彙列國際會計準則理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

(三) 功能性貨幣及表達貨幣

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1. 資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

2. 負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(五) 外幣交易

本公司以所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。

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

編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

1. 金融資產

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(4) 金融資產減損

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

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

- A. 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- B. 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- A. 借款人或發行人之重大財務困難；
- B. 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- C. 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- D. 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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

(5) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

2. 衍生金融工具

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

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

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

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

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

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

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

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

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

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

(十) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

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

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築物	5 至 51 年
機器設備	2 至 16 年
模具設備	2 至 3 年
運輸設備	6 年
電腦通訊設備	4 年
營業器具	2 至 7 年
租賃改良	5 年
其他設備	6 至 11 年

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

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十一)租賃(民國 107 年 12 月 31 日前適用)

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

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

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

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

(十二)租賃(自民國 108 年 1 月 1 日開始適用)

1. 租賃判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

2. 本公司為承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；及
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (4) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

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

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

3. 本公司為出租人

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

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

(十三) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

電腦軟體	經濟效益或合約年限
專利技術	經濟效益或合約年限

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

(十四) 有形及無形資產之減損

1. 商譽

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

2. 其他有形及無形資產

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

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

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

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

(十五) 負債準備

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

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

(十六) 客戶合約之收入

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

1. 銷售商品

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

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 財務組成部分

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

(十七)員工福利

1. 退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(十八)借款成本

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

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十九)所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

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

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

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 本期及遞延所得稅

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

(二十) 普通股每股盈餘

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

(二十一) 國外營運機構

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

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

(二十二) 營運部門資訊之揭露

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

(二十三) 比較資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一)金融資產之估計減損

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

(二)存貨之評價

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

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

(三)採用權益法之投資減損評估

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

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五)遞延所得稅資產之可實現性

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

(六)淨確定福利負債-非流動之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108. 12. 31	107. 12. 31
現金	\$ 2, 171	\$ 2, 145
銀行存款	749, 889	760, 288
	<u>\$ 752, 060</u>	<u>\$ 762, 433</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108. 12. 31	
被投資公司名稱	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	107. 12. 31	
被投資公司名稱	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

1. 本公司持有上述權益工具投為長期策略性投資，故以透過損益按公允價值衡量。
2. 本公司於民國 79 年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國 85 年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(三)應收票據及應收帳款

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收票據	\$ 215, 517	\$ 363, 546
減：備抵呆帳	(4, 972)	(6, 770)
	<u>\$ 210, 545</u>	<u>\$ 356, 776</u>

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款	\$ 374, 401	\$ 666, 213
減：備抵呆帳	(6, 857)	(11, 032)
	<u>\$ 367, 544</u>	<u>\$ 655, 181</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，應收帳款不予計息。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	108. 12. 31		
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 554, 271	\$ (7, 942)	\$ 546, 329
逾期 1~30 天	6, 500	(110)	6, 390
逾期 31~180 天	16, 014	(247)	15, 767
逾期 181~365 天	5, 625	(623)	5, 002
逾期 1 年以上	7, 508	(2, 907)	4, 601
合計	<u>\$ 589, 918</u>	<u>\$ (11, 829)</u>	<u>\$ 578, 089</u>

	107. 12. 31		
	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 919, 075	\$ (9, 748)	\$ 909, 327
逾期 1~30 天	65, 953	(1, 246)	64, 707
逾期 31~180 天	33, 718	(900)	32, 818
逾期 181~365 天	4, 740	(1, 076)	3, 664
逾期 1 年以上	6, 273	(4, 832)	1, 441
合計	<u>\$ 1, 029, 759</u>	<u>\$ (17, 802)</u>	<u>\$ 1, 011, 957</u>

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

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動如下：

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

(四)存貨

	108. 12. 31	107. 12. 31
商品	\$ 1, 247	\$ -
原料	296, 129	509, 627
在製品	760, 424	910, 591
製成品	53, 151	56, 827
	<u>\$ 1, 110, 951</u>	<u>\$ 1, 477, 045</u>

1. 當期認列之存貨相關費損

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

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

(五)採用權益法之投資

	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司	\$ 1, 171, 045	\$ 1, 131, 349
關聯企業	86, 572	87, 218
	<u>\$ 1, 257, 617</u>	<u>\$ 1, 218, 567</u>

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司		設立及	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
名稱	主要業務	營運地點	108. 12. 31	107. 12. 31	108. 12. 31	107. 12. 31
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國外投資及國 際貿易業	英屬開曼 群島	\$ 942, 059	\$ 879, 852	100. 00%	100. 00%
益全機械(股) 公司	從事機械設備 及工具製造及 銷售等業務	台灣	228, 986	251, 497	60. 00%	60. 00%
			<u>\$ 1, 171, 045</u>	<u>\$ 1, 131, 349</u>		

- (1)本公司於民國 91 年 8 月 8 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 B-Way (Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd. 間接對大陸投資達崙機電(蘇州)有限公司及上海竹崙機電有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。
- (2)本公司於民國 96 年 5 月 4 日經董事會決議出資美金 8,000 仟元投資 B-Way(Cayman) Co., Ltd.，並透過 B-Way (Cayman) Co., Ltd. 間接對大陸投資亞崙機電(蘇州)有限公司，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。
- (3)本公司於民國 102 年 9 月 23 日經董事會決議出資 192,570 仟元投資益全機械工業(股)公司，又於民國 104 年 9 月 8 日再投資 72,022 仟元，截至民國 106 年 12 月 31 日止持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等。
- (4)本公司於民國 108 及 107 年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

2. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動的數控機床、數 控系統及伺服裝置及相關零 組件的設計生產及精密數控 機床的維修及銷售	美國	\$ 86,572	\$ 87,218	28.58%	28.58%

(1)本公司於民國 99 年 12 月 23 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA, INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。

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

(六)不動產、廠房及設備

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

	108. 1. 1	增添	處分	重分類	108. 12. 31
<u>成本</u>					
自有土地	\$ 536,761	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 536,761
房屋及建築物	1,140,204	7,032	-	-	1,147,236
機器設備	199,731	9,776	-	17,467	226,974
模具設備	36,238	6,124	-	-	42,362
運輸設備	47,397	2,282	-	-	49,679
電腦通訊設備	4,444	135	(49)	-	4,530
營業器具	5,633	752	-	192	6,577
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	21,564	981	-	387	22,932
待驗設備及未完工程	2,607	470	-	-	3,077
	<u>\$ 1,995,328</u>	<u>\$ 27,552</u>	<u>\$ (49)</u>	<u>\$ 18,046</u>	<u>\$ 2,040,877</u>
	108. 1. 1	折舊費用	處分	重分類	108. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物	\$ 278,441	\$ 36,035	\$ -	\$ -	\$ 314,476
機器設備	97,430	16,323	-	-	113,753
模具設備	18,508	10,976	-	-	29,484
運輸設備	25,483	7,017	-	-	32,500
電腦通訊設備	1,526	1,009	(41)	-	2,494
營業器具	2,786	1,141	-	-	3,927
租賃改良	371	149	-	-	520
其他設備	10,357	3,012	-	-	13,369
	<u>\$ 434,902</u>	<u>\$ 75,662</u>	<u>\$ (41)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,523</u>
淨額	<u>\$ 1,560,426</u>				<u>\$ 1,530,354</u>

	107.1.1	增添	處分	重分類	107.12.31
<u>成本</u>					
自有土地	\$ 536,761	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 536,761
房屋及建築物	733,290	8,026	(21,139)	420,027	1,140,204
機器設備	164,228	3,636	(26,813)	58,680	199,731
模具設備	38,820	14,062	(16,644)	-	36,238
運輸設備	45,556	2,200	(5,312)	4,953	47,397
電腦通訊設備	3,359	1,788	(1,895)	1,192	4,444
營業器具	15,731	975	(11,215)	142	5,633
租賃改良	749	-	-	-	749
其他設備	17,574	2,555	(5,081)	6,516	21,564
待驗設備及未完工程	421,148	1,486	-	(420,027)	2,607
	<u>\$ 1,977,216</u>	<u>\$ 34,728</u>	<u>\$ (88,099)</u>	<u>\$ 71,483</u>	<u>\$ 1,995,328</u>
	107.1.1	折舊費用	處分	重分類	107.12.31
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物	\$ 266,682	\$ 32,898	\$ (21,139)	\$ -	\$ 278,441
機器設備	109,086	15,157	(26,813)	-	97,430
模具設備	22,340	12,813	(16,645)	-	18,508
運輸設備	23,436	7,359	(5,312)	-	25,483
電腦通訊設備	2,494	927	(1,895)	-	1,526
營業器具	12,248	1,753	(11,215)	-	2,786
租賃改良	221	150	-	-	371
其他設備	12,597	2,695	(4,935)	-	10,357
	<u>\$ 449,104</u>	<u>\$ 73,752</u>	<u>\$ (87,954)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434,902</u>
淨額	<u>\$ 1,528,112</u>				<u>\$ 1,560,426</u>

1. 本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 88,529 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

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

(七)租賃協議

1. 使用權資產-108 年

	108.12.31
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 39,512
房屋及建築	3,223
	<u>\$ 42,735</u>
	108 年度
使用權資產之折舊費	
土地	\$ 9,878
房屋及建築	2,197
	<u>\$ 12,075</u>

2. 租賃負債-108 年

	108.12.31
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 11,841
非流動	31,098
	<u>\$ 42,939</u>

租賃負債之折現率為 0.93%。

3. 重要承租活動及條款

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

4. 其他租賃資訊

108 年

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	107. 12. 31
1 年	\$ 10,618
2 年至 5 年	42,474
	<u>\$ 53,092</u>

(八)無形資產

	108. 12. 31	107. 12. 31
電腦軟體	\$ 6,289	\$ 7,605
專門技術	-	-
	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 7,605</u>

	108. 1. 1	增添	處分	重分類	108. 12. 31
<u>成本</u>					
電腦軟體	\$ 11,250	\$ 240	\$ -	\$ -	\$ 11,490
專門技術	182	-	(182)	-	-
	<u>\$ 11,432</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ (182)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,490</u>
<u>累計折舊</u>		本期攤提	處分	重分類	108. 12. 31
電腦軟體	\$ 3,645	\$ 1,556	\$ -	\$ -	\$ 5,201
專門技術	182	-	(182)	-	-
	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ (182)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,201</u>
淨額	<u>\$ 7,605</u>				<u>\$ 6,289</u>

	107. 1. 1	增添	處分	重分類	107. 12. 31
<u>成本</u>					
電腦軟體	\$ 11,074	\$ 755	\$ (579)	\$ -	\$ 11,250
專門技術	182	-	-	-	182
	<u>\$ 11,256</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ (579)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,432</u>

	107. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	107. 12. 31
累計折舊					
電腦軟體	\$ 2,588	\$ 1,636	\$ (579)	\$ -	\$ 3,645
專門技術	165	17	-	-	182
	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ (579)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,827</u>
淨額	<u>\$ 8,503</u>				<u>\$ 7,605</u>

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

(九)催收款淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
催收款項	\$ 25,923	\$ 22,445
減：備抵呆帳	(25,923)	(22,445)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十)短期借款

	108. 12. 31	107. 12. 31
擔保借款	\$ 265,000	\$ 55,000
信用借款	1,180,000	1,655,000
	<u>\$ 1,445,000</u>	<u>\$ 1,710,000</u>
利率區間	0.8437%~1.1000%	0.8370%~1.1000%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十一)應付短期票券

	108. 12. 31	107. 12. 31
應付短期票券	\$ 480,000	\$ 550,000
減：應付短期票券折價	(185)	(293)
	<u>\$ 479,815</u>	<u>\$ 549,707</u>
利率區間	0.57%~0.89%	0.57%~0.89%

(十二)其他應付款

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

(十三)負債準備－流動

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

	108.1.1	本期新增	本期迴轉	108.12.31
保固	\$ 22,236	\$ -	\$ (11,411)	\$ 10,825
員工福利	15,316	-	(2,904)	12,412
	<u>\$ 37,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (14,315)</u>	<u>\$ 23,237</u>
	107.1.1	本期新增	本期迴轉	107.12.31
保固	\$ 19,158	\$ 3,078	\$ -	\$ 22,236
員工福利	14,002	1,314	-	15,316
	<u>\$ 33,160</u>	<u>\$ 4,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,552</u>

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

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

(十四)應付公司債

	108.12.31	107.12.31
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(615)	(2,454)
	399,385	397,546
減：執行賣回權公司債	(319,300)	(319,300)
一年內到期	(80,085)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,246</u>

1. 本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於民國 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿 2 年之前 30 日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿 2 年債券面額之 102.01%（實質收益率 1%），將其所持有之轉換公司債贖回。截至民國 108 年 12 月 31 日止，債券持有人執行買回權 3,193 張，賣回價款 325,718 仟元，利息補償金 6,418 仟元，認列買回損失 4,915 仟元。

2. 本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日餘額均為 0 仟元，民國 108 及 107 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益均為 0 仟元，民國 108 年及 107 年度應付公司債折價攤銷分別為 1,839 仟元及 1,809 仟元。

(十五) 長期借款

借款性質	到期日	108. 12. 31	107. 12. 31
信用借款	108. 09. 15 到期一次償還本金	\$ -	\$ 100,000
擔保借款	111. 12. 06 起按月償還本金	253	-
小計		253	100,000
減：一年內到期部分		-	(100,000)
合計		\$ 253	\$ -
利率區間		0.6300%	1.1047%

(十六)員工福利

1. 確定福利計劃

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

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

(1)報導日之精算假設：

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

(2)有關確定福利計劃認列於個體綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

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

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

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

(3) 本公司因確定福利計劃所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 44,982	\$ 47,545
計畫資產公允價值	(29,975)	(30,965)
淨確定福利負債	\$ 15,007	\$ 16,580

本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

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

(4) 本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

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

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

2. 確定提撥福利計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 108 及 107 年度認列之退休金成本分別為 12,714 仟元及 13,300 仟元。

(十七)股本

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

(十八)資本公積

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

(十九)保留盈餘

法定盈餘公積應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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

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

本公司股東常會分別於民國 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 12 日決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 33,339	\$ 17,635		
特別盈餘公積	12,210	37,013		

分配項目如下：

現金股利	193,188	120,743	\$ 2.0	\$ 1.25
------	---------	---------	--------	---------

上述盈餘分配情形與本公司於民國 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 21 日之董事會決議並無差異。

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

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

	盈餘分配案	每股股利(元)
	108 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 11,724	
特別盈餘公積	31,091	

分配項目如下：

現金股利	67,616	\$ 0.7
------	--------	--------

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

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

(二十)其他權益項目

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

(二十一)營業收入

	108 年度	107 年度
營業收入總額	\$ 2,470,451	\$ 3,781,943
減：銷貨退回及折讓	(27,840)	(21,996)
	<u>\$ 2,442,611</u>	<u>\$ 3,759,947</u>
	108 年度	107 年度
商品銷售收入	\$ 2,177,959	\$ 3,457,817
維修及其他收入	264,652	302,130
	<u>\$ 2,442,611</u>	<u>\$ 3,759,947</u>

1. 收入細分

主要銷售地區市場：

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

2. 合約餘額

	108. 12. 31	107. 12. 31
合約負債	<u>\$ 83,291</u>	<u>\$ 65,372</u>

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十二)其他收入

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

(二十三)其他利益及損失

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

(二十四)財務成本

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

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 178,809	\$ 99,106	\$ 277,915
勞健保費用	18,709	10,584	29,293
退休金費用	8,506	4,771	13,277
董事酬金	-	2,211	2,211
其他員工福利費用	7,220	3,125	10,345
折舊費用	74,489	13,247	87,736
攤銷費用	-	1,556	1,556
	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 229,289	\$ 132,967	\$ 362,256
勞健保費用	19,062	10,703	29,765
退休金費用	8,914	5,019	13,933
董事酬金	-	5,410	5,410
其他員工福利費用	9,561	3,926	13,487
折舊費用	60,892	12,860	73,752
攤銷費用	-	1,653	1,653

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

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

本公司民國 108 年度分別估列員工酬勞 12,000 仟元及董監事酬勞 1,320 仟元。其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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

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

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

民國 108 年度，本公司平均員工薪資費用調整變動情形為(11.3)%。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

民國 108 及 107 年度之所得稅費用明細如下：

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

(1)本公司民國 108 及 107 年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

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

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

(2)本公司民國 108 及 107 年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108 年度	107 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 228	\$ 143
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (7,773)	\$ (3,052)

2. 遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	108. 12. 31	107. 12. 31
備抵呆帳超限數	\$ 6,716	\$ 7,152
未實現兌換損失	3,932	2,130
未實現存貨跌價及呆滯損失	35,237	28,230
未實現銷貨毛利	6,195	8,159
未實現不休假獎金	2,482	3,063
未實現保固費用	2,165	4,447
退休金超限數及精算損失	2,985	3,298
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15,421	8,742
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	27,408
其他	102	982
	<u>\$ 102,643</u>	<u>\$ 93,611</u>
	遞延所得稅負債	
	108. 12. 31	107. 12. 31
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額	<u>\$ 138,513</u>	<u>\$ 121,398</u>

108 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 7,152	\$ (436)	\$ -	\$ 6,716
未實現兌換損失	2,130	1,802	-	3,932
未實現存貨跌價及呆滯損失	28,230	7,007	-	35,237
未實現銷貨毛利	8,159	(1,964)	-	6,195
未實現不休假獎金	3,063	(581)	-	2,482
未實現保固費用	4,447	(2,282)	-	2,165
退休金超限數及精算損失	3,298	(85)	(228)	2,985
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,742	-	6,679	15,421
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	-	-	27,408
其他	982	(880)	-	102
遞延所得稅資產合計	\$ 93,611	\$ 2,581	\$ 6,451	\$ 102,643
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	\$ 121,398	\$ 17,115	\$ -	\$ 138,513
遞延所得稅負債合計	\$ 121,398	\$ 17,115	\$ -	\$ 138,513
107 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 7,977	\$ (825)	\$ -	\$ 7,152
未實現兌換損失	10,712	(8,582)	-	2,130
未實現存貨跌價及呆滯損失	19,462	8,768	-	28,230
未實現銷貨毛利	4,206	3,953	-	8,159
未實現不休假獎金	2,800	263	-	3,063
未實現保固費用	3,832	615	-	4,447
退休金超限數及精算損失	3,512	(83)	(131)	3,298
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,299	-	2,443	8,742
投資抵減-資源貧瘠地區	-	27,408	-	27,408
其他	669	313	-	982
遞延所得稅資產合計	\$ 59,469	\$ 31,830	\$ 2,312	\$ 93,611
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	\$ 121,828	\$ (430)	\$ -	\$ 121,398
遞延所得稅負債合計	\$ 121,828	\$ (430)	\$ -	\$ 121,398

3. 投資抵減相關資訊：

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

4. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司依促進產業升級條例規定，預計得抵減所得稅之稅額及抵減期限如下：

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

5. 本公司截至民國 105 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十七) 每股盈餘

	108 年度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 149,917	\$ 118,773	96,594	\$ 1.57	\$ 1.23
具稀釋作用之潛在普通股影響					
可轉換公司債	1,687	1,350	1,582		
員工紅利	-	-	398		
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 151,604	\$ 120,123	98,574	\$ 1.55	\$ 1.22
107 年度					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 355,420	\$ 333,392	96,594	\$ 3.68	\$ 3.45
具稀釋作用之潛在普通股影響					
可轉換公司債	1,687	1,350	1,582		
員工紅利	-	-	627		
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	\$ 357,107	\$ 334,742	98,803	\$ 3.61	\$ 3.39

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

(二十八)資本管理

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

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

(二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
程泰機械股份有限公司(程泰機械)	母公司
亞崙機電(蘇州)有限公司(蘇州亞崙)	子公司
上海竹崙機電有限公司(上海竹崙)	子公司
益全機械股份有限公司(益全)	子公司
YAMA SEIKI USA, INC. (YAMA)	關聯企業
博康機電有限公司(博康)	實質關係人
華瀚租賃股份有限公司(華瀚)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

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

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

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3. 應收票據淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 459	\$ 498
子公司	1,062	4,246
	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 4,744</u>

4. 應收帳款淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 37	\$ 164
子公司		
蘇州亞歲	69,259	110,627
其他	23,069	11,660
關聯企業		
YAMA	66,596	176,639
實質關係人	-	2,258
	<u>\$ 158,961</u>	<u>\$ 301,348</u>

5. 其他應收款

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 16	\$ -
子公司		
益全	50	559
其他	-	237
	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 796</u>

6. 應付票據

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 712	\$ 957
子公司	929	3, 822
實質關係人	521	-
	<u>\$ 2, 162</u>	<u>\$ 4, 779</u>

7. 應付帳款

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 25	\$ 87
實質關係人	171	131
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 218</u>

8. 其他應付款

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 1, 240	\$ 1, 400
子公司	1, 730	1, 336
	<u>\$ 2, 970</u>	<u>\$ 2, 736</u>

9. 預付款項

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 500	\$ 500

10. 預收款項

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 160	\$ 140
子公司	330	-
	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 140</u>

11. 租賃負債-流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 1,782	\$ -

12. 租賃負債-非流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 1,047	\$ -

13. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	108 年度	107 年度
母公司	\$ 6,366	\$ -

處分不動產、廠房及設備

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

民國 107 年度本公司無向關係人處分不動產、廠房及設備之情形。

14. 租賃

租金收入	108 年度	107 年度
母公司	\$ 940	\$ 1,358
子公司	330	-
	\$ 1,270	\$ 1,358
租金支出	108 年度	107 年度
母公司	\$ -	\$ 1,800

15. 其他

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

營業成本-保固費用	108 年度	107 年度
子公司	\$ 222	\$ 359
製造費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 1,491	\$ 1,432
子公司	-	16
	\$ 1,491	\$ 1,448
推銷費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 2,638	\$ 2,821
子公司	1,539	117
關聯企業	1,393	7,685
實質關係人	-	93
	\$ 5,570	\$ 10,716
研發費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 1	-
利息收入	108 年度	107 年度
子公司		
益全	\$ 1,219	\$ 519
利息支出	108 年度	107 年度
實質關係人	\$ -	\$ 15

16. 對關係人放款(帳列其他應收款)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

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

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

17. 主要管理階層薪酬資訊

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

本公司資產提供擔保明細如下：

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 108 年 12 月 31 日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 12,999 仟元。
- (二) 本公司向客戶收取之保證票據為 15,076 仟元。
- (三) 本公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據為 10,845 仟元。
- (四) 本公司因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據為 7,200 仟元。
- (五) 本公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 1,383 仟元。
- (六) 本公司向借款之子公司-益全公司收取借款保證票 100,000 仟元。
- (七) 本公司為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開之保證函金額為 2,000 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

金融工具

(一) 金融工具之公允價值資訊

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

(二)財務風險管理目的

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

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

(三)市場風險

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

1. 外幣匯率風險

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

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

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元						
108. 12. 31						
	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	27,756	29.93	830,737	5%	41,537	-
歐元	2,479	33.39	82,774	5%	4,139	-
人民幣	20,615	4.28	88,232	5%	4,412	-
非貨幣性項目						
美金	1,703	29.93	50,971	-	-	-
歐元	605	33.39	20,201	-	-	-
人民幣	75	4.28	321	-	-	-

金融負債

貨幣性項目

美金	519	29.93	15,534	5%	777	-
歐元	4	33.39	134	5%	7	-
人民幣	12	4.28	51	5%	3	-
日幣	13,424	0.274	3,678	5%	184	-

非貨幣性項目

美金	1,409	29.93	42,171	-	-	-
人民幣	1,178	4.28	5,042	-	-	-

單位：外幣/新台幣仟元

107.12.31

金融資產

貨幣性項目

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅	損益影	權益影響
美金	40,037	30.665	1,227,735	5%	61,387	-
歐元	2,698	35.00	94,430	5%	4,722	-
人民幣	30,351	4.447	134,971	5%	6,749	-

非貨幣性項目

美金	1,717	30.665	52,652	-	-	-
歐元	322	35.00	11,270	-	-	-
人民幣	49	4.447	218	-	-	-

金融負債

貨幣性項目

美金	201	30.665	6,164	5%	308	-
歐元	23	35.00	805	5%	40	-
人民幣	31	4.447	138	5%	7	-
日幣	8,347	0.2762	2,305	5%	115	-

非貨幣性項目

美金	1,154	30.665	35,387	-	-	-
人民幣	346	4.447	1,539	-	-	-

(註)係依資產負債表日匯率。

2. 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

本公司之利率風險，主要係來自於利率借款。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，本公司之淨利將減少 20,052 仟元。

(四)信用風險管理

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

1. 營運相關信用風險

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

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

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 54.0%及 68.0%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2. 財務信用風險

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

(五)流動性風險管理

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

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

	108.12.31				
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,175,000	\$ -	\$ 270,000	\$ -	\$ 1,445,000
應付短期票券	479,815	-	-	-	479,815
應付票據(含關係人)	217,036	71,056	-	-	288,092
應付帳款(含關係人)	102,117	4,632	1,344	251	108,344
其他應付款(含關係人)	96,583	-	-	-	96,583
應付公司債(一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債)	-	80,085	-	-	80,085
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	-	-	-	253	253
存入保證金	513	-	-	-	513
	<u>\$ 2,071,064</u>	<u>\$ 155,773</u>	<u>\$ 271,344</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 2,498,685</u>

	107.12.31				
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,190,000	\$ 250,000	\$ 270,000	\$ -	\$ 1,710,000
應付短期票券	549,707	-	-	-	549,707
應付票據(含關係人)	516,730	154,119	-	-	670,849
應付帳款(含關係人)	155,144	-	-	-	155,144
其他應付款(含關係人)	148,127	-	-	-	148,127
應付公司債	-	-	-	78,246	78,246
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)	-	-	100,000	-	100,000
存入保證金	462	-	-	-	462
	<u>\$ 2,560,170</u>	<u>\$ 404,119</u>	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 78,246</u>	<u>\$ 3,412,535</u>

(六)公允價值

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

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

- (1)第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。
- (2)第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推倒而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。
- (3)第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 108 及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 108 及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參考市場報價決定。
- (2)其他金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳合併財務報告。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

十四、部門資訊

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

附表一：資金貸與他人

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註 2)	資金貸與總 限額(註 2)
													名稱	價值		
0	亞崙機電股 份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	200,000	100,000	18,000	1.50%	有短期融通 資金之必要	33,249	營業週轉	-	本票	100,000	286,013	1,144,051
1	上海竹崙機 電有限公司	亞崙機電(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	21,850	21,850	12,840	5.00%	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	167,847	167,847

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：係依董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註 1)	
亞崙機電股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50	- (註 2)	5.00%	-	

註 1：被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

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

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註 1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
亞崙機電股份 有 限 公 司	亞 崙 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$236,297	9.67%	出貨後三 個月匯款	-	-	\$ 69,259	12.97%	-
亞崙機電股份 有 限 公 司	YAMA SEIKI, USA, INC	子公司	銷貨	\$170,417	6.98%	出貨後六 個月匯款	-	-	\$ 67,353	12.61%	-

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

附表四：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 942,059	\$ 83,497	\$ 82,981	(註1)
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	美國	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	86,572	7,275	2,149	(註1)
亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	228,986	(27,666)	(16,599)	(註1)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD 384,002)	USD 12,830 (NTD 384,002)	12,829,840	100.00%	960,284	83,754	83,754	(註1)
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD	美國-馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	233,747	(848)	(848)	(註1)
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10 (NTD 38)	HKD 10 (NTD 38)	10,000	100.00%	233,747	(848)	(848)	(註1)

註1：業已沖銷。

附表五：大陸投資資訊

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本 期 期 初 自台灣匯出累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本 期 期 末 自台灣匯出累 積 投 資 金 額	被 投 資 公司本期 損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹歲機電 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 74,825) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 74,645) (註 3)	-	-	USD 2,494 (NTD 74,645) (註 3)	759	100%	1,314	163,842	USD 5,199 (NTD 160,115) (註 3)
達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 71,832) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 71,832) (註 3)	-	-	USD 2,400 (NTD 71,832) (註 3)	(60)	100%	(60)	96,065	USD 2,306 CNY 4,199 (NTD 89,687) (註 3)
亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 9,000 (NTD 269,370) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 239,440) (註 3)	-	-	USD 8,000 (NTD 239,440) (註 3)	91,386	100%	91,386	529,270	-
亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 2,510 (NTD 75,124) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 75,124) (註 3)	-	-	USD 2,510 (NTD 75,124) (註 3)	(847)	100%	(847)	233,746	-

2. 轉投資大陸地區投資限額：

投資公司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
本公司	\$ 385,917 (註3) (USD 12,894)	\$ 416,027 (註3) (USD 13,900)	\$ 1,716,076
益全機械工業 股份有限公司	\$ 75,124 (註3) (USD 2,510)	\$ 75,124 (註3) (USD 2,510)	\$ 174,878

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

3、與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表三。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表



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



會計師查核報告

亞崙機電股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞崙機電股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及釋解公告編製，足以允當表達亞崙機電股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞崙機電股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞崙機電股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：



收入認列

亞崙機電股份有限公司及其子公司最主要之收入來源為銷售加工中心機收入，民國 108 年度認列銷貨收入為 3,237,890 仟元，約佔整體營業收入之 95%，且由於銷售地點包括台灣、中國大陸、義大利及美國等多國市場，對客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件之交易條件判定銷售商品所有權風險及報酬移轉時點，且收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，因此本會計師將收入認列列為關鍵查核事項之一。

收入認列相關會計政策，請參閱合併財務報表附註四。

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

存貨評價

亞崙機電股份有限公司及其子公司主要經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造與買賣，截至民國 108 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價及呆滯損失分別為新台幣 1,937,796 仟元及 239,686 仟元。亞崙機電股份有限公司及其子公司存貨係按成本與淨變現價值衡量，並對超過特定期間庫齡之存貨或個別辨認有過時、陳舊之存貨提列備抵跌價及呆滯損失，由於零件市場競爭激烈及各產品汰舊速度快慢不一，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。針對過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因此，具高度不確定性，考量存貨及其備抵跌及呆滯價損失對財務報表影響重大，因此本會計師將存貨之備抵跌價及呆滯損失列為關鍵查核事項之一。

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

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



其他事項-提及其他會計師之查核

上開合併財務報表中，採用權益法之投資-YAMA SEIKI USA, INC. 之財務報表未經本會計師查核，而係由該公司委託之其他會計師查核，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 86,572 仟元及 87,218 仟元，均占資產總額之 1%；民國 108 及 107 年度就該等採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 2,149 仟元及 3,893 仟元，均占稅前淨利之 1%。

亞歲機電股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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



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

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

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

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



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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞歲機電股份有限公司及其子公司民國 108 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

建智聯合會計師事務所

會計師 易 昌 運

易昌運



會計師 陳 宇 頌

陳宇頌



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

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 9 年 3 月 2 0 日

亞歲機電股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

108年12月31日

107年12月31日

代碼	項目	附註	金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四及六	\$ 1,195,666	18	\$ 1,142,729	15
1150	應收票據淨額	四及六	364,652	6	538,089	7
1160	應收票據-關係人淨額	四及七	3,968	-	503	-
1170	應收帳款淨額	四及六	444,583	7	772,368	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	66,684	1	179,331	2
1200	其他應收款		3,505	-	14,215	-
1210	其他應收款-關係人	七	16	-	114	-
1220	本期所得稅資產	四	14,941	-	-	-
130x	存貨	四及六	1,698,110	25	2,230,342	29
1410	預付款項	七	86,894	1	111,889	1
1470	其他流動資產	八	6,357	-	12,771	-
11xx	流動資產合計		3,885,376	58	5,002,351	64
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六	86,572	1	87,218	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	2,376,540	35	2,321,747	30
1755	使用權資產	四、六及八	171,645	3	-	-
1780	無形資產	四及六	11,964	-	13,570	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	146,048	2	131,107	2
1915	預付設備款		3,525	-	1,689	-
1920	存出保證金		11,124	-	8,834	-
1931	長期應收票據淨額	四	39,106	1	73,064	1
1937	催收款項	四及六	-	-	-	-
1985	長期預付租金	八	-	-	137,958	2
1990	其他非流動資產-其他		4,783	-	3,863	-
15xx	非流動資產合計		2,851,307	42	2,779,050	36
1xxx	資產總計		\$ 6,736,683	100	\$ 7,781,401	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

108年12月31日

107年12月31日

代碼	項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六及八	\$ 1,890,600	28	\$ 2,082,364	27
2110	應付短期票券	六	509,783	8	574,675	7
2130	合約負債	四及六	227,925	3	216,199	3
2150	應付票據		292,223	4	708,784	9
2160	應付票據-關係人	七	1,639	-	1,666	-
2170	應付帳款		177,835	3	290,937	4
2180	應付帳款-關係人	七	6,330	-	1,608	-
2200	其他應付款	六	139,021	2	203,121	3
2220	其他應付款項-關係人	七	1,604	-	2,615	-
2230	本期所得稅負債	四	-	-	34,226	-
2250	負債準備-流動	四及六	25,186	1	39,147	1
2280	租賃負債-流動	四、六及七	11,938	-	-	-
2310	預收款項	七	341	-	711	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六	80,085	1	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	六及八	-	-	100,000	1
2399	其他流動負債-其他		2,632	-	3,242	-
21xx	流動負債合計		3,367,142	50	4,259,295	55
	非流動負債					
2530	應付公司債	六	-	-	78,246	1
2540	長期借款	六及八	253	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六	295,095	4	278,684	4
2580	租賃負債-非流動	四、六及七	31,098	1	-	-
2630	長期遞延收入		13,701	-	15,330	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六	15,007	-	14,092	-
2645	存入保證金		2,031	-	2,263	-
25xx	非流動負債合計		357,185	5	388,615	5
2xxx	負債總計		3,724,327	55	4,647,910	60
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		965,942	15	965,942	12
3200	資本公積	六				
3211	資本公積-普通股股票溢價		6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益		4	-	4	-
3272	資本公積-認股權		6,440	-	6,440	-
3280	資本公積-其他		25,480	-	25,480	-
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		463,776	7	430,437	6
3320	特別盈餘公積		66,986	1	54,776	1
3350	未分配盈餘		1,193,669	18	1,314,255	17
3400	其他權益	六				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(80,313)	(1)	(49,222)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		2,860,127	43	2,966,255	38
36xx	非控制權益	六	152,229	2	167,236	2
3xxx	權益總計		3,012,356	45	3,133,491	40
	負債及權益總計		\$ 6,736,683	100	\$ 7,781,401	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	附註	108年度		107年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六及七	3,417,949	100	\$ 4,872,536	100
5000	營業成本	六及七	(2,753,784)	(81)	(3,976,272)	(82)
5900	營業毛利		664,165	19	896,264	18
5920	已(未)實現銷貨利益		(498)	-	(2,803)	-
5950	營業毛利淨額		663,667	19	893,461	18
	營業費用					
6100	推銷費用		(257,631)	(8)	(300,836)	(6)
6200	管理費用		(147,374)	(4)	(176,174)	(4)
6300	研究發展費用		(71,353)	(2)	(90,445)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		8,301	-	14,808	-
6000	營業費用合計		(468,057)	(14)	(552,647)	(12)
6900	營業利益		195,610	5	340,814	6
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六	30,711	1	47,654	1
7020	其他利益及損失	四及六	(11,670)	-	44,257	1
7050	財務成本	六	(33,182)	(1)	(31,325)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		2,149	-	3,893	-
7000	營業外收入及支出合計		(11,992)	-	64,479	1
7900	稅前淨利		183,618	5	405,293	7
7950	所得稅費用	四及六	(75,910)	(2)	(72,098)	(1)
8200	本期淨利		107,708	3	333,195	6
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,140	-	654	-
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(3,196)	-	102	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		411	-	(151)	-
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		(42,512)	(1)	(17,290)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		8,502	-	3,458	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(35,655)	(1)	(13,227)	-
8500	本期綜合損益總額		72,053	2	\$ 319,968	6
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		118,773	2	\$ 333,392	6
8620	非控制權益(淨利/損)		(11,065)	-	(197)	-
			107,708	2	\$ 333,195	6
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(綜合損益)		87,060	2	\$ 321,755	6
8720	非控制權益(綜合損益)		(15,007)	-	(1,787)	-
			72,053	2	\$ 319,968	6
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘		\$ 1.23		\$ 3.45	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.22		\$ 3.39	

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



 亞崙機電股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	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	權 益 總 額
民國107年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 412,802	\$ 17,763	\$ 1,155,682	\$ (37,013)	\$ 2,765,243	\$ 169,023	\$ 2,934,266	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	17,635	-	(17,635)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,013	(37,013)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	(120,743)	-	(120,743)	-	(120,743)	
民國107年度淨利	-	-	-	-	333,392	-	333,392	(197)	333,195	
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	572	(12,209)	(11,637)	(1,590)	(13,227)	
民國107年度綜合損益總額	-	-	-	-	333,964	(12,209)	321,755	(1,787)	319,968	
民國107年12月31日餘額	965,942	250,067	430,437	54,776	1,314,255	(49,222)	2,966,255	167,236	3,133,491	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	33,339	-	(33,339)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,210	(12,210)	-	-	-	-	
發放現金股利	-	-	-	-	(193,188)	-	(193,188)	-	(193,188)	
民國108年度淨利	-	-	-	-	118,773	-	118,773	(11,065)	107,708	
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(622)	(31,091)	(31,713)	(3,942)	(35,655)	
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	118,151	(31,091)	87,060	(15,007)	72,053	
民國108年12月31日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 463,776	\$ 66,986	\$ 1,193,669	\$ (80,313)	\$ 2,860,127	\$ 152,229	\$ 3,012,356	

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



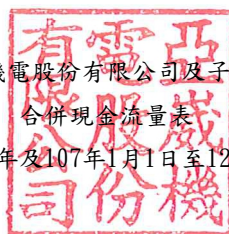
經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

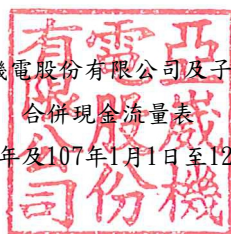


單位:新台幣仟元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 183,618	\$ 405,293
調整項目		
折舊費用	125,028	104,214
攤銷費用	2,880	2,883
長期預付租金攤銷數	-	4,185
預期信用減損損失(利益)數	(8,301)	(14,808)
利息費用	33,182	31,325
利息收入	(12,348)	(15,785)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(2,149)	(3,893)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(5,449)	3,083
與聯屬企業間之(已)未實現銷貨利益	498	2,803
什項收入	(1,095)	(1,114)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	175,650	95,631
應收票據-關係人	(3,465)	121
應收帳款	332,299	(47,536)
應收帳款-關係人	114,717	(32,913)
其他應收款	10,710	3,864
其他應收款-關係人	98	(76)
存貨	497,060	(332,419)
預付款項	24,995	55,966
其他流動資產	951	(7,822)
催收款	(3,478)	(872)
長期應收票據	37,790	(80,165)
合約負債	11,726	7,662
應付票據	(416,561)	64,845
應付票據-關係人	(27)	(675)
應付帳款	(113,102)	(60,528)
應付帳款-關係人	4,722	(1,284)
其他應付款	(58,705)	(4,666)
其他應付款-關係人	(1,011)	(1,697)
負債準備	(13,916)	4,461
預收款項	(370)	(13,615)
其他流動負債	(610)	(42,270)
淨福利負債-非流動	(1,141)	(1,689)
營運產生之現金流入	914,196	122,509
收取之利息	12,348	15,785
支付之所得稅	(115,077)	(107,642)
營業活動之淨現金流入	811,467	30,652

(接次頁)

亞崙機電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位:新台幣仟元

108年度

107年度

(承前頁)

投資活動之現金流量

取得不動產、廠房及設備	(131,392)	(177,287)
處分不動產、廠房及設備	8,917	465
存出保證金(增加)減少	(2,290)	(6,680)
取得無形資產	(1,379)	(2,432)
其他金融資產(增加)減少	5,463	96,589
其他非流動資產(增加)減少	(920)	(374)
預付設備款(增加)減少	(15,277)	(6,886)
投資活動之淨現金流入(流出)	(136,878)	(96,605)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(191,764)	449,044
應付短期票券增加(減少)	(64,892)	(304,789)
租賃負債本金償還	(12,082)	-
長期借款增加(減少)	(99,747)	(50,000)
存入保證金增加(減少)	(232)	503
發放現金股利	(193,226)	(120,743)
支付之利息	(33,527)	(30,854)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(595,470)	(56,839)

匯率變動對現金及約當現金之影響	(26,182)	(11,077)
本期現金及約當現金增加(減少)數	52,937	(133,869)
期初現金及約當現金餘額	1,142,729	1,276,598
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,195,666	\$ 1,142,729

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 及 107 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

亞崙機電股份有限公司(以下簡稱亞崙公司)設立於民國 75 年 7 月 16 日，截至民國 108 年 12 月 31 日止，實收資本額為 965,942 仟元以經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。

亞崙公司股票於民國 89 年 9 月 6 日經臺灣證券交易所股份有限公司台證(89)上字第 025773 號函核准上市，並自民國 89 年 9 月 11 日起於臺灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

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

二、通過財務報表之日期及程序

本公司之合併財務報告業已於民國 109 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日

國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及
合資之長期權益」

民國 108 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之
不確定性」

民國 108 年 1 月 1 日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

(1)租賃定義

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

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

(2)承租人

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

本公司選擇將承租辦公室及其他設備適用短期租賃及低價值標的之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第 17 號下分類為營業租賃之合約

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

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第 16 號：

- (a) 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b) 依其於初次適用前依據國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c) 針對租賃期間於初次適用日後 12 個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d) 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (e) 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B. 先前分類為融資租賃之合約

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

(3) 出租人

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

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

(4) 對財務報表之影響

過渡至國際財務報導準則第 16 號，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債金額均為 55,117 仟元。租賃負債係本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為 0.93%。

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

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告對揭露之營業租賃承諾金額	\$ 57,327
認列豁免：短期租賃	(203)
低價值的資產租賃	(1,098)
	\$ 56,026
以 108.1.1 增額借款利率折現後之金額 (即於 108.1.1 認列之租賃負債金額)	\$ 55,117

2. 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅處理之不確定性」

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

應自民國 109 年起全面採用經金管會認可並於民國 109 年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日

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

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則：

下表彙列國際會計準則理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

本合併財務報告包含亞崙公司及由亞崙公司所控制個體（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崙公司及非控制權益，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	主要業務	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
亞歲公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國 際貿易業	100%	100%
亞歲公司	益全機械工業股份有 限公司(以下簡稱益全 公司)	工業機械製造 及買賣	60%	60%
B-Way(Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman)Co., Ltd.	國際投資及國 際貿易業	100%	100%
Billion-Way(Cayman) Co., Ltd.	上海竹歲機電 有限公司	機械器具銷售 與安裝及國際 貿易業	100%	100%
Billion-Way(Cayman) Co., Ltd.	達歲機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售 與安裝及國際 貿易業	100%	100%
Billion-Way(Cayman) Co., Ltd.	亞歲機電(蘇州) 有限公司	機械器具製 造、銷售與安裝 及國際貿易業	100%	100%
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 INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國 際貿易業	100%	100%
AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具製造 、銷售與安裝及 國際貿易業	100%	100%

1. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
2. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
3. 重大限制：無此情形。
4. 對本公司具重大性之非控制權益子公司：無此情形。

(四)外幣交易

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

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣

非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

1. 資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

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

2. 負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允

價值衡量之金融資產。

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益。

(3)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(4) 金融資產減損

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

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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

(5) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

2. 衍生金融工具

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

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

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

(八)金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債係持有供交易或係指定為透過損益按公允價值衡量者，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息，其於合併綜合損益表中列報於「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融負債損失」。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬「出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務」或「與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生性工具」者，係於報導期間結束日以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

本公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之金融負債帳面金額係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用列報於「財務成本」。

有效利息法係計算金融負債之攤銷成本並將利息費用分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金支付金額（包含所支付或收取構成有效利率整體一部分之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

4. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額係認列於損益。

(九) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

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

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

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在資產負債表中原係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

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

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

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他

綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

當有合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

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

折舊係依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築物	5 至 51 年
機器設備	2 至 16 年
模具設備	2 至 5 年
運輸設備	2 至 6 年
電腦通訊設備	3 至 5 年

辦公設備	2 至 8 年
營業器具	3 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	3 至 11 年

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

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十二)租賃(民國 107 年 12 月 31 日前適用)

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

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

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

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

(十三)租賃(自民國 108 年 1 月 1 日開始適用)

1. 租賃判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是

否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；及
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (4) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

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

售後租回交易係依國際財務報導準則第15號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理

模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 本公司為出租人

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

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

(十四) 無形資產

1. 商譽

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

2. 其他無形資產

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

電腦軟體	經濟效益或合約年限
------	-----------

專利技術	經濟效益或合約年限
------	-----------

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

(十五) 有形及無形資產之減損

1. 商譽

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

2. 其他有形及無形資產

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列

之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十六) 負債準備

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

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

(十七) 客戶合約之收入

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

1. 銷售商品

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

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 財務組成部分

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

(十八)員工福利

1. 退休金

(1)確定提撥福利計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(十九) 借款成本

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

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十) 所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

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

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

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 本期及遞延所得稅

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

(二十一) 普通股每股盈餘

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

(二十二) 國外營運機構

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

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

(二十三) 營運部門資訊之揭露

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

(二十四) 比較資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 金融資產之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

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

(三) 採用權益法之投資減損評估

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

(四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時

方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(六) 淨確定福利計畫負債-非流動之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108. 12. 31	107. 12. 31
現金	\$ 2, 625	\$ 2, 818
銀行存款	1, 193, 041	1, 139, 911
	<u>\$ 1, 195, 666</u>	<u>\$ 1, 142, 729</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108. 12. 31	
被投資公司名稱	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	\$ -	-
	<u> </u>	
	107. 12. 31	
被投資公司名稱	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	\$ -	-
	<u> </u>	

1. 亞歲公司持有上述權益工具投為長期策略性投資，故以透過損益按公允價值衡量。
2. 本公司於民國 79 年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國 85 年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(三) 應收票據及應收帳款

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收票據	\$ 369, 781	\$ 545, 430
減：備抵呆帳	(5, 129)	(7, 341)
	<u>\$ 364, 652</u>	<u>\$ 538, 089</u>

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款	\$ 477, 119	\$ 813, 532
減：備抵呆帳	(32, 536)	(41, 164)
	<u>\$ 444, 583</u>	<u>\$ 772, 368</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~90 天，應收帳款不予計息。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108. 12. 31			
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 765, 155	\$ 8, 681	\$ 756, 474
逾期 1~30 天	8, 982	146	8, 836
逾期 31~180 天	25, 431	469	24, 962
逾期 181~365 天	6, 260	708	5, 552
逾期 1 年以上	41, 072	27, 661	13, 411
合計	<u>\$ 846, 900</u>	<u>\$ 37, 665</u>	<u>\$ 809, 235</u>
107. 12. 31			
	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 1, 164, 385	\$ (10, 907)	\$ 1, 153, 478
逾期 1~30 天	72, 703	(1, 381)	71, 322
逾期 31~180 天	64, 158	(1, 995)	62, 163
逾期 181~365 天	8, 400	(1, 202)	7, 198
逾期 1 年以上	49, 316	(33, 020)	16, 296
合計	<u>\$ 1, 358, 962</u>	<u>\$ (48, 505)</u>	<u>\$ 1, 310, 457</u>

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

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$ 48,505	\$ 74,935
本期提列(迴轉)	(8,046)	(24,441)
本期沖銷	(1,944)	(1,387)
匯率影響數	(850)	(602)
期末餘額	\$ 37,665	\$ 48,505

(四)存貨

	108.12.31	107.12.31
原料	\$ 526,472	\$ 870,804
在製品	1,045,195	1,196,009
製成品	106,119	120,020
商品	20,324	43,509
	\$ 1,698,110	\$ 2,230,342

1. 當期認列之存貨相關費損

	108 年度	107 年度
已出售存貨成本	\$ 2,680,046	\$ 3,872,815
存貨跌價及呆滯損失	38,110	77,147
存貨報廢	5,357	22,683
存貨盤虧(盤盈)	(436)	367
下腳收入	(525)	(1,484)
閒置產能相關費用	31,232	4,744
	\$ 2,753,784	\$ 3,976,272

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

(五)採用權益法之投資

	108. 12. 31	107. 12. 31
關聯企業	\$ 86,572	\$ 87,218

本公司之關聯企業列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			108. 12. 31	107. 12. 31	108. 12. 31	107. 12. 31
YAMA SEIKI USA, INC.	三軸以上聯動的數控機床、數 控系統及伺服裝置及相關零 組件的設計生產及精密數控 機床的維修及銷售	美國	\$ 86,572	\$ 87,218	28.58%	28.58%

1. 本公司於民國 99 年 12 月 23 日經董事會決議出資美金 1,700 仟元投資 YAMA SEIKI USA, INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售與安裝及國際貿易業務。
2. 本公司於民國 108 及 107 年度採用權益法之關聯企業及合資之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

(六)不動產、廠房及設備

	108. 12. 31	107. 12. 31
自有土地	\$ 994,290	\$ 994,290
房屋及建築物	972,524	1,017,811
機器設備	228,157	204,596
模具設備	14,383	19,207
運輸設備	21,239	27,340
電腦通訊設備	4,636	4,508
辦公設備	3,559	5,134
營業器具	2,649	2,847
租賃改良	229	379
其他設備	16,002	17,567
待驗設備及未完工程	118,872	28,068
	\$ 2,376,540	\$ 2,321,747

	108.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	108.12.31
<u>成本</u>						
自有土地	\$ 994,290	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 994,290
房屋及建築物	1,435,526	7,032	-	-	(8,791)	1,433,767
機器設備	361,528	15,050	(6,666)	47,884	(6,608)	411,188
模具設備	40,264	6,663	-	-	(152)	46,775
運輸設備	64,276	2,282	(10)	-	(569)	65,979
電腦通訊設備	10,514	1,563	(92)	-	(226)	11,759
辦公設備	27,532	113	-	-	(116)	27,529
營業器具	5,633	752	-	191	-	6,576
租賃改良	749	-	-	-	-	749
其他設備	41,255	3,047	(246)	539	(475)	44,120
待驗設備及未完工程	28,068	91,714	-	-	(910)	118,872
	<u>\$ 3,009,635</u>	<u>\$ 128,216</u>	<u>\$ (7,014)</u>	<u>\$ 48,614</u>	<u>\$ (17,847)</u>	<u>\$ 3,161,604</u>
	108.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	108.12.31
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	\$ 417,715	\$ 46,975	\$ -	\$ -	\$ (3,447)	\$ 461,243
機器設備	156,932	32,344	(3,238)	-	(3,007)	183,031
模具設備	21,057	11,448	-	-	(113)	32,392
運輸設備	36,936	8,224	(9)	-	(411)	44,740
電腦通訊設備	6,006	1,377	(79)	-	(181)	7,123
辦公設備	22,398	1,676	-	-	(104)	23,970
營業器具	2,786	1,141	-	-	-	3,927
租賃改良	370	150	-	-	-	520
其他設備	23,688	4,965	(220)	-	(315)	28,118
	<u>\$ 687,888</u>	<u>\$ 108,300</u>	<u>\$ (3,546)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (7,578)</u>	<u>\$ 785,064</u>
淨額	<u>\$ 2,321,747</u>					<u>\$ 2,376,540</u>

	107.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>成本</u>						
自有土地	\$ 994,290	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 994,290
房屋及建築物	1,031,612	9,901	(21,139)	420,027	(4,875)	1,435,526
機器設備	350,336	16,065	(57,998)	57,212	(4,087)	361,528
模具設備	49,687	15,132	(24,332)	-	(223)	40,264
運輸設備	61,271	4,743	(6,803)	5,351	(286)	64,276
電腦通訊設備	10,525	2,196	(3,252)	1,192	(147)	10,514
辦公設備	28,397	724	(1,492)	-	(97)	27,532
營業器具	15,732	975	(11,216)	142	-	5,633
租賃改良	749	-	-	-	-	749
其他設備	47,354	3,850	(17,459)	7,980	(470)	41,255
待驗設備及未完工程	424,449	28,038	-	(424,376)	(43)	28,068
	<u>\$ 3,014,402</u>	<u>\$ 81,624</u>	<u>\$ (143,691)</u>	<u>\$ 67,528</u>	<u>\$ (10,228)</u>	<u>\$ 3,009,635</u>
	107.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	\$ 396,482	\$ 44,040	\$ (21,139)	\$ -	\$ (1,668)	\$ 417,715
機器設備	187,289	28,832	(57,075)	(204)	(1,910)	156,932
模具設備	31,478	13,338	(23,563)	-	(196)	21,057
運輸設備	35,391	8,428	(6,654)	-	(229)	36,936
電腦通訊設備	8,010	1,231	(3,117)	-	(118)	6,006
辦公設備	22,036	1,780	(1,343)	-	(75)	22,398
營業器具	12,248	1,754	(11,216)	-	-	2,786
租賃改良	221	149	-	-	-	370
其他設備	35,437	4,662	(16,036)	-	(375)	23,688
	<u>\$ 728,592</u>	<u>\$ 104,214</u>	<u>\$ (140,143)</u>	<u>\$ (204)</u>	<u>\$ (4,571)</u>	<u>\$ 687,888</u>
淨額	<u>\$ 2,285,810</u>					<u>\$ 2,321,747</u>

1. 本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八說明。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 88,529 仟元，本公司已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

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

(七)租賃協議

1. 使用權資產-108 年

	108.12.31
使用權資產帳面金額	
土地使用權	\$ 168,332
房屋及建築	3,223
運輸設備	90
	<u>\$ 171,645</u>
	108 年度
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 14,313
房屋及建築	2,197
運輸設備	218
	<u>\$ 16,728</u>

2. 租賃負債-108 年

	108.12.31
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 11,938
非流動	31,098
	<u>\$ 43,036</u>

租賃負債之折現率為 0.93%。

3. 重要承租活動及條款

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

本公司於中華人民共和國承租土地以進行產品製造，租賃期間為 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，本公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

4. 其他租賃資訊

108 年

	108 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 3,963
租賃之現金(流出)總額	\$ 12,082

107 年

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	107. 12. 31
1 年	\$ 10,618
2 年至 5 年	42,474
5 年以上	-
	\$ 53,092

(八)無形資產

	108. 12. 31		107. 12. 31	
商譽	\$	642	\$	642
電腦軟體		11,322		12,928
專門技術		-		-
	\$	11,964	\$	13,570

	108. 1. 1	增添	處分	重分類	匯率影響數	108. 12. 31
<u>成本</u>						
商譽	\$ 642	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 642
電腦軟體	22,769	1,379	(1,179)	-	(236)	22,733
專門技術	182	-	(182)	-	-	-
	\$ 23,593	\$ 1,379	\$ (1,361)	\$ -	\$ (236)	\$ 23,375

	108. 1. 1	攤銷費用	處分	重分類	匯率影響數	108. 12. 31
<u>累計攤銷</u>						
商譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
電腦軟體	9,841	2,880	(1,179)	-	(131)	11,411
專門技術	182	-	(182)	-	-	-
	\$ 10,023	\$ 2,880	\$ (1,361)	\$ -	\$ (131)	\$ 11,411
淨額	\$ 13,570					\$ 11,964

	107.1.1	增添	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
<u>成本</u>						
商譽	\$ 642	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 642
電腦軟體	20,553	2,432	(578)	449	(87)	22,769
專門技術	182	-	-	-	-	182
	<u>\$ 21,377</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ (578)</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ (87)</u>	<u>\$ 23,593</u>
<u>累計攤銷</u>						
	107.1.1	攤銷費用	處分	重分類	匯率影響數	107.12.31
商譽	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
電腦軟體	7,412	2,866	(578)	191	(50)	9,841
專門技術	165	17	-	-	-	182
	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ (578)</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ (50)</u>	<u>\$ 10,023</u>
淨額	<u>\$ 13,800</u>					<u>\$ 13,570</u>

本公司民國 108 及 107 年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 200 仟元及 194 仟元及營業費用之金額分別為 2,680 仟元及 2,689 仟元。

(九) 催收款淨額

	108.12.31	107.12.31
催收款項	\$ 25,923	\$ 22,445
減：備抵呆帳	(25,923)	(22,445)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 短期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保借款	\$ 550,600	\$ 308,364
信用借款	1,340,000	1,774,000
	<u>\$ 1,890,600</u>	<u>\$ 2,082,364</u>
利率區間	<u>0.8437%~5.2775%</u>	<u>0.837%~5.500%</u>

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十一) 應付短期票券

	108.12.31	107.12.31
應付短期票券	\$ 510,000	\$ 575,000
減：應付短期票券折價	(217)	(325)
	<u>\$ 509,783</u>	<u>\$ 574,675</u>
利率區間	<u>0.57%~0.89%</u>	<u>0.57%~0.89%</u>

(十二)其他應付款

	108. 12. 31	107. 12. 31
其他應付費用	\$ 117,907	\$ 172,218
應付員工酬勞	12,000	18,500
應付董監酬勞	1,320	2,200
應付股利	491	529
應付設備款及工程款	4,958	8,134
其他	2,345	1,540
	<u>\$ 139,021</u>	<u>\$ 203,121</u>

(十三)負債準備－流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
保固	\$ 10,824	\$ 22,236
員工福利	14,362	16,911
	<u>\$ 25,186</u>	<u>\$ 39,147</u>

	108. 1. 1	本期新增	本期迴轉	匯率影響數	108. 12. 31
保固	\$ 22,236	\$ -	\$ (11,412)	\$ -	\$ 10,824
員工福利	16,911	-	(2,504)	(45)	14,362
	<u>\$ 39,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (13,916)</u>	<u>\$ (45)</u>	<u>\$ 25,186</u>
	107. 1. 1	本期新增	本期迴轉	匯率影響數	107. 12. 31
保固	\$ 19,158	\$ 3,078	\$ -	\$ -	\$ 22,236
員工福利	15,542	1,383	-	(14)	16,911
	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (14)</u>	<u>\$ 39,147</u>

1. 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層係依據該產品之歷史經驗為基礎，做出最佳估計。
2. 員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)應付公司債

	108.12.31	107.12.31
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$ 400,000	\$ 400,000
減：應付公司債折價	(615)	(2,454)
	399,385	397,546
減：執行賣回權公司債	(319,300)	(319,300)
一年內到期	(80,085)	-
	\$ -	\$ 78,246

1. 亞歲公司發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)亞歲公司經主管關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於民國 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回（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 108 年 12 月 31 日止，債券持有人執行買回權 3,193 張，賣回價款 325,718 仟元，利息補償金 6,418 仟元，認列買回損失 4,915 仟元。

2. 本公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日餘額均為 0 仟元，民國 108 及 107 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益均為 0 仟元，民國 108 及 107 年度應付公司債折價攤銷分別為 1,839 仟元及 1,809 仟元。

(十五)長期借款

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

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(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。

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

(1)報導日之精算假設：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.800%	1.125%
薪資預期調薪率	2.500%	2.250%~2.875%

(2)有關確定福利計劃認列於合併綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$ 416	\$ 452
確定福利義務之利息成本	560	607
計畫資產之利息收入	(414)	(417)
認列於損益	562	642
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	3,338	(690)

精算損(益)-人口假設調整	(22)	146
精算損(益)-財務假設調整	(111)	728
計畫資產報酬	(1,149)	(940)
認列於其他綜合損益	(2,056)	(756)
合計	\$ (1,494)	\$ (114)

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各項目：

	108 年度	107 年度
營業成本	\$ 720	\$ 783
推銷費用	84	87
管理費用	716	1,346
研究發展費用	84	77
其他	(1,042)	(1,651)
	\$ 562	\$ 642

(3)本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 44,982	\$ 49,757
計畫資產公允價值	(29,975)	(35,665)
淨確定福利負債	\$ 15,007	\$ 14,092

(4)本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 49,757	\$ 48,539
當期服務成本	416	452
淨利息費用	560	607
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	3,338	(690)
精算損(益)-人口假設調整	(22)	146
精算損(益)-財務假設調整	(111)	728
計畫資產福利支付數	(8,956)	(25)
年底餘額	\$ 44,982	\$ 49,757

(5)本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	108 年度	107 年度
年初餘額	\$ 35,665	\$ 32,001
利息收入	414	417
再衡量數		
計畫資產報酬	1,149	940
雇主提撥數	1,703	2,332
計畫資產福利支付數	(8,956)	(25)
年底餘額	\$ 29,975	\$ 35,665

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

2. 確定提撥福利計畫

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 108 及 107 年度認列之退休金成本分別為 18,359 仟元及 20,264 仟元。

(十七)股本

截至民國 108 年 12 月 31 日止，亞歲公司額定普通股股本為 1,000,000 仟元，實收資本額為 965,942 仟元，每股面額 10 元，分別為 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。

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

亞歲公司股東常會分別於民國 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 12 日決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 33,339	\$ 17,635		
特別盈餘公積	12,210	37,013		

分配項目如下：

現金股利	193,188	120,743	\$ 2.0	\$ 1.25
------	---------	---------	--------	---------

上述盈餘分配情形與本公司於民國 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 21 日之董事會決議並無差異。

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

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

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

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

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

(二十)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國 108 及 107 年度認列為其他綜合損益之(損)益分別為(34,010)仟元及(13,832)仟元。

(二十一)非控制權益

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$ 167,236	\$ 169,023
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(11,065)	(197)
其他綜合損益	(3,942)	(1,590)
期末餘額	\$ 152,229	\$ 167,236

(二十二)營業收入

	108 年度	107 年度
營業收入總額	\$ 3,452,096	\$ 4,898,570
減：銷貨退回及折讓	(34,147)	(26,034)
	\$ 3,417,949	\$ 4,872,536
	108 年度	107 年度
商品銷售收入	\$ 3,237,890	\$ 4,691,217
維修及其他收入	180,059	181,319
	\$ 3,417,949	\$ 4,872,536

1. 收入細分

主要銷售地區市場：

	108 年度	107 年度
內銷	\$ 903,920	\$ 1,308,777
外銷		
亞洲	1,560,577	2,073,360
美洲	393,677	687,711
歐洲	524,940	742,004
其他國家	34,835	60,684
	<u>\$ 3,417,949</u>	<u>\$ 4,872,536</u>

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31
合約負債	<u>\$ 227,925</u>	<u>\$ 216,199</u>

合約負債之變動係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十三)其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入	\$ 12,348	\$ 15,785
租金收入	10,588	11,476
其他收入	7,775	20,393
	<u>\$ 30,711</u>	<u>\$ 47,654</u>

(二十四)其他利益及損失

	108 年度	107 年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (16,881)	\$ 47,469
處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失)	5,449	(3,083)
其他	(238)	(129)
	<u>\$ (11,670)</u>	<u>\$ 44,257</u>

(二十五)財務成本

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	\$ 31,053	\$ 30,728
公司債折價攤銷	1,636	1,608
租賃負債之利息	493	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	(1,011)
	<u>\$ 33,182</u>	<u>\$ 31,325</u>

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 227,810	\$ 148,434	\$ 376,244
勞健保費用	21,606	12,652	34,258
退休金費用	11,952	6,969	18,921
董事酬金	-	2,211	2,211
其他員工福利費用	9,314	6,306	15,620
折舊費用	94,013	31,015	125,028
攤銷費用	200	2,680	2,880

	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 294,740	\$ 184,304	\$ 479,044
勞健保費用	22,475	13,057	35,532
退休金費用	12,900	8,006	20,906
董事酬金	-	5,410	5,410
其他員工福利費用	12,689	7,160	19,849
折舊費用	76,798	27,416	104,214
攤銷費用	194	2,689	2,883

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 703 人及 807 人，其中非兼任為員工之董事人數均為 4 人。

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

亞歲公司民國 108 年度分別估列員工酬勞 12,000 仟元及董監事酬勞 1,320 仟元。其估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

民國 108 及 107 年度之所得稅費用明細如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 62,165	\$ 102,055
以前年度之調整	3,745	12,085
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關 之遞延所得稅費用	10,000	(42,042)
所得稅費用	<u>\$ 75,910</u>	<u>\$ 72,098</u>

(1)民國 108 及 107 年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	108 年度	107 年度
稅前利益	<u>\$ 183,618</u>	<u>\$ 405,293</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 36,724	\$ 81,059
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	4,161	19,901
母子公司適用稅率不同之影響數	23,615	31,490
未分配盈餘加徵	4,761	490
所得稅抵減	(7,096)	(30,885)
以前年度所得稅費用於當年度之 調整	3,745	12,085
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	10,000	(42,042)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 75,910</u>	<u>\$ 72,098</u>

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

(2)民國 108 及 107 年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108 年度	107 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (411)	\$ 151
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	\$ (8,502)	\$ (3,458)

2. 遞延所得稅資產及負債歸屬如下：

	遞延所得稅資產	
	108.12.31	107.12.31
備抵呆帳超限數	\$ 7,474	\$ 8,675
未實現存貨跌價及呆滯損失	48,816	42,600
未實現銷貨毛利	7,361	9,842
未實現不休假獎金	2,758	3,359
未實現保固費用	2,165	4,447
虧損扣抵	19,847	13,686
退休金超限數及精算損失	2,986	3,298
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	27,408
其他	27,233	17,792
	<u>\$ 146,048</u>	<u>\$ 131,107</u>
	遞延所得稅負債	
	108.12.31	107.12.31
土地增值稅	\$ 142,071	\$ 142,071
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益份額	153,024	136,080
其他	—	533
	<u>295,095</u>	<u>278,684</u>

108 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 8,675	\$ (1,198)	\$ -	\$ (3)	\$ 7,474
未實現存貨跌價及呆滯損失	42,600	6,592	-	(376)	48,816
未實現銷貨毛利	9,842	(2,481)	-	-	7,361
未實現不休假獎金	3,359	(597)	-	(4)	2,758
未實現保固費用	4,447	(2,282)	-	-	2,165
虧損扣抵	13,686	6,161	-	-	19,847
退休金超限數及精算損失	3,298	(723)	411	-	2,986
投資抵減-資源貧瘠地區	27,408	-	-	-	27,408
其他	17,792	939	8,502	-	27,233
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 131,107</u>	<u>\$ 6,411</u>	<u>\$ 8,913</u>	<u>\$ (383)</u>	<u>\$ 146,048</u>
土地增值稅	\$ 142,071	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,071
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	136,080	16,944	-	-	153,024
其他	533	(533)	-	-	-
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 278,684</u>	<u>\$ 16,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,095</u>
107 年度	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 9,271	\$ (578)	\$ -	\$ (18)	\$ 8,675
未實現存貨跌價及呆滯損失	25,673	17,131	-	(204)	42,600
未實現銷貨毛利	5,040	4,802	-	-	9,842
未實現不休假獎金	3,088	272	-	(1)	3,359
未實現保固費用	3,832	615	-	-	4,447
虧損扣抵	11,496	2,190	-	-	13,686
退休金超限數及精算損失	3,511	(82)	(131)	-	3,298
投資抵減-資源貧瘠地區	-	27,408	-	-	27,408
其他	22,628	(8,294)	3,458	-	17,792
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 84,539</u>	<u>\$ 43,464</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ (223)</u>	<u>\$ 131,107</u>
土地增值稅	\$ 142,071	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,071
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	134,947	1,133	-	-	136,080
其他	222	291	20	-	533
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 277,240</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,684</u>

3. 投資抵減相關資訊：

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

4. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，亞崙公司依促進產業升級條例規定，預計得抵減所得稅之稅額及抵減期限如下：

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

5. 亞崙公司截至民國 105 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十八)每股盈餘

	108 年度		
	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	\$ 118,773	96,594	\$ 1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 118,773	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-可轉換公司債	1,350	1,582	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工紅利	-	398	
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	\$ 120,123	98,574	\$ 1.22
	107 年度		
	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	\$ 333,392	96,594	\$ 3.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 333,392	96,594	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-可轉換公司債	1,350	1,582	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工紅利	-	627	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 334,742	98,803	\$ 3.39

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

(二十九)資本管理

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

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

(三十)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度	107 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 128,216	\$ 80,613
加：期初應付設備款	8,134	103,797
利息資本化	-	1,011
減：期末應付設備款及工程款	(4,958)	(8,134)
本期支付現金	\$ 131,392	\$ 177,287

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
弘聚精機股份有限公司(弘聚)	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

	108 年度	107 年度
母公司	\$ 1,370	\$ 1,985
關聯企業	181,417	327,611
實質關係人	5,700	23,690
	<u>\$ 188,487</u>	<u>\$ 353,286</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

	108 年度	107 年度
母公司	\$ 14,071	\$ 11,084
關聯企業	23	93
實質關係人	2,837	2,332
	<u>\$ 16,931</u>	<u>\$ 13,509</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3. 應收票據淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 503</u>

4. 應收帳款淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 37	\$ 164
關聯企業		
YAMA	66,600	176,638
其他	47	271
實質關係人	-	2,258
	<u>\$ 66,684</u>	<u>\$ 179,331</u>

5. 其他應收款

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 114</u>

6. 應付票據

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 1, 118	\$ 1, 666
實質關係人	521	—
	<u>\$ 1, 639</u>	<u>\$ 1, 666</u>

7. 應付帳款

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 6, 159	\$ 1, 450
關聯企業	—	27
實質關係人	171	131
	<u>\$ 6, 330</u>	<u>\$ 1, 608</u>

8. 其他應付款

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 1, 240	\$ 2, 140
關聯企業	364	475
	<u>\$ 1, 604</u>	<u>\$ 2, 615</u>

9. 預付款項

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 500	\$ 500

10. 預收款項

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 160	\$ 140
關聯企業	1, 961	—
	<u>2, 121</u>	<u>140</u>

11. 存出保證金

	108. 12. 31	107. 12. 31
實質關係人	\$ 615	\$ —

12. 租賃負債-流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	\$ 1,782	\$ -
實質關係人	97	-
	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ -</u>

13. 租賃負債-非流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
母公司	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ -</u>

14. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	108 年度	107 年度
母公司	<u>\$ 6,366</u>	<u>\$ -</u>

處分不動產、廠房及設備

108 年度		
	帳列項目	處分價款
母公司	機器設備	\$ 3,341
		\$ 65

民國 107 年度本公司無向關係人處分不動產、廠房及設備之情形。

15. 租賃

	108 年度	107 年度
租金收入		
母公司	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,358</u>
租金支出		
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,800</u>
實質關係人	<u>3,011</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 2,040</u>

16. 其他

	108 年度	107 年度
其他收入		
母公司	\$ 316	\$ 195
關聯企業	130	282
實質關係人	-	3
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 480</u>
利息收入		
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

製造費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 1,491	\$ 1,432
實質關係人	477	-
	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 1,432</u>

推銷費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 2,988	\$ 3,443
關聯企業	1,393	7,723
實質關係人	-	93
	<u>\$ 4,381</u>	<u>\$ 11,259</u>

管理費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 264	\$ 1,187
關聯企業	5,641	3,760
	<u>\$ 5,905</u>	<u>\$ 4,947</u>

研發費用	108 年度	107 年度
母公司	\$ 1	\$ -

17. 主要管理階層薪酬資訊

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 17,683	\$ 33,156
退職後福利	369	647
	<u>\$ 18,052</u>	<u>\$ 33,803</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

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	108.12.31	107.12.31
其他流動資產－其他金融資產	\$ -	\$ 5,463
不動產、廠房及設備－土地	700,702	438,316
不動產、廠房及設備－房屋及建築	856,159	468,319
使用權資產－土地使用權	101,543	108,872
	<u>\$ 1,658,404</u>	<u>\$ 1,020,970</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 108 年 12 月 31 日止之承諾及或有事項包括：

- (一) 亞歲公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 12,999 仟元。
- (二) 亞歲公司向客戶收取之保證票據為 15,076 仟元。
- (三) 亞歲公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據為 10,845 仟元。
- (四) 亞歲公司因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據為 7,200 仟元。
- (五) 本公司已訂約尚未支付之設備款或工程款計有 1,383 仟元。
- (六) 亞歲公司為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開之保證函金額為 2,000 仟元。
- (七) 益全公司因融資擔保開立之保證票據分別為新台幣 70,000 仟元及美金 500 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

金融工具

(一) 金融工具之公允價值資訊

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

(二) 財務風險管理目的

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

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

(三)市場風險

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

1. 外幣匯率風險

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

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

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

108.12.31						
				敏感度分析		
	外幣	匯率(註)	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	34,035	29.93	1,018,668	5%	50,933	—
歐元	2,481	33.39	82,841	5%	4,142	—
人民幣	5,085	4.28	21,764	5%	1,088	—
非貨幣性項目						
美金	1,703	29.93	50,971	—	—	—
歐元	605	33.39	20,201	—	—	—
人民幣	75	4.28	321	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	464	29.93	13,888	5%	694	—
歐元	4	33.39	134	5%	7	—
日幣	13,424	0.2740	3,678	5%	184	—
非貨幣性項目						
美金	1,453	29.93	43,488	—	—	—
人民幣	1,178	4.28	5,042	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

107.12.31

				敏感度分析		
	外幣	匯率(註)	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	46,048	30.665	1,412,062	5%	70,603	-
歐元	2,805	35.000	98,175	5%	4,909	-
人民幣	2,955	4.447	13,141	5%	657	-
非貨幣性項目						
美金	1,717	30.665	52,652	-	-	-
歐元	322	35.000	11,270	-	-	-
人民幣	49	4.447	218	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	163	30.665	4,998	5%	250	-
歐元	23	35.000	805	5%	40	-
日幣	8,347	0.2762	2,305	5%	115	-
非貨幣性項目						
美金	1,377	30.665	42,226	-	-	-
人民幣	346	4.447	1,539	-	-	-

(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24,807仟元。

(四)信用風險管理

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

1. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。依

內部明定之授信政策，就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶信用品質。

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

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 35.4%及 52.1%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2. 財務信用風險

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

(五)流動性風險管理

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

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

	108.12.31				
	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,258,120	\$ 94,000	\$ 538,480	\$ -	\$ 1,890,600
應付短期票券	509,783	-	-	-	509,783
應付票據(含關係人)	222,806	71,056	-	-	293,862
應付帳款(含關係人)	177,489	4,631	1,406	639	184,165
其他應付款(含關係人)	140,625	-	-	-	140,625
應付公司債(含一年或一營業週期內到期公司債)	-	80,085	-	-	80,085
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	-	-	-	253	253
存入保證金	2,031	-	-	-	2,031
	<u>\$ 2,310,854</u>	<u>\$ 249,772</u>	<u>\$ 539,886</u>	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 3,101,404</u>

107.12.31

	1 至 3 個月	4 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 1,304,894	\$ 267,447	\$ 510,023	\$ -	\$ 2,082,364
應付短期票券	574,675	-	-	-	574,675
應付票據(含關係人)	556,400	154,050	-	-	710,450
應付帳款(含關係人)	290,795	1,375	4	371	292,545
其他應付款(含關係人)	205,736	-	-	-	205,736
應付公司債(含一年或一營業週期內到期公司債)	-	-	-	78,246	78,246
長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)	-	-	100,000	-	100,000
存入保證金	2,263	-	-	-	2,263
	<u>\$ 2,934,763</u>	<u>\$ 422,872</u>	<u>\$ 610,027</u>	<u>\$ 78,617</u>	<u>\$ 4,046,279</u>

(六)公允價值

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

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

(3)第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 108 及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

本公司於民國 108 及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：附表五。

(三)大陸投資資訊：附表六。

附表一：資金貸與他人

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註 2)	資金貸與總 限額(註 2)
													名稱	價值		
0	亞崙機電股 份有限公司	益全機械工業 股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	200,000	100,000	18,000	1.50%	有短期融通 資金之必要	33,249	營業週轉	-	本票	100,000	286,013	1,144,051
1	上海竹崙機 電有限公司	亞崙機電(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	21,850	21,850	12,840	5.00%	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	167,847	167,847

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：係依董事會決議通過之資金貸與額度。

附表二：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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

註 1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

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

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

進（銷）貨 之 公 司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註 1)		應收（付）票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
亞崙機電股份 有 限 公 司	亞崙機電(蘇 州)有限公司	曾 孫 公 司	銷 貨	\$236,297	9.67%	出 貨 後 三 個 月 匯 款	-	-	\$ 69,259	12.97%	-
亞崙機電股份 有 限 公 司	YAMA SEIKI, USA, INC	子 公 司	銷 貨	\$170,417	6.98%	出 貨 後 六 個 月 匯 款	-	-	\$ 67,353	12.61%	-

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

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易條件			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	銷貨收入	33,249	(註三)	1.0%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	上海竹歲機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	23,419	(註三)	0.7%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	236,297	(註三)	6.9%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	1	銷貨收入	7,032	(註三)	0.2%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	進貨(進料)	7,106	(註三)	0.2%
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	1,062	(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	23,069	(註三)	0.3%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	應收帳款	69,259	(註三)	1.0%
0	亞 歲 機 電 股份有限公司	益全機械工業 (股)有限公司	1	其他應收款	18,050	(註三)	0.3%
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	929	(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	735	(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	996	(註三)	-
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	益全機械工業 (股)有限公司	1	利息收入	1,219	(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	租金收入	330	(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	其他收入	929	(註三)	-
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	其他收入	64	(註三)	-
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	營業成本-售後服務費	222	(註三)	-
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷-裝機委託費	810	(註三)	-
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷-什費	137	(註三)	-
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	進貨(進料)	4,052	(註三)	0.1%
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	利息收入	222	(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	14,028	(註三)	0.2%
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	89,329	(註三)	1.3%

3	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	18,203	(註三)	0.5%
3	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	應收帳款	3,467	(註三)	0.1%
3	亞崴機電(蘇州) 有 限 公 司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	預付貨款	3,343	(註三)	0.1%
4	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	銷貨收入	7,737	(註三)	0.2%
4	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	進料	2	(註三)	-
4	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	應收帳款	454	(註三)	-
4	益全機械工業 (股)有限公司	亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	3	應付帳款	2	(註三)	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表五：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
亞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%	\$ 942,059	\$ 83,497	\$ 82,981	(註1)
亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	86,572	7,275	2,149	(註1)
亞歲機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業 產品設計業、機械批發業 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	228,986	(27,666)	(16,599)	(註1)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD 12,830 (NTD 384,002)	USD 12,830 (NTD 384,002)	12,829,840	100.00%	960,284	83,754	83,754	(註1)
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD	美國 - 馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	233,747	(848)	(848)	(註1)
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT' L INVESTMNET LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	HKD 10 (NTD 38)	HKD 10 (NTD 38)	10,000	100.00%	233,747	(848)	(848)	(註1)

註1：業已沖銷。

附表六：大陸投資資訊

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本 期 期 初 自台灣匯出累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本 期 期 末 自台灣匯出累 積 投 資 金 額	被 投 資 公司本期 損 益	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹歲機電 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 74,825) (註 3)	2	USD 2,494 (NTD 74,645) (註 3)	-	-	USD 2,494 (NTD 74,645) (註 3)	759	100%	1,314	163,842	USD 5,199 (NTD 160,115) (註 3)
達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 71,832) (註 3)	2	USD 2,400 (NTD 71,832) (註 3)	-	-	USD 2,400 (NTD 71,832) (註 3)	(60)	100%	(60)	96,065	USD 2,306 CNY 4,199 (NTD 89,687) (註 3)
亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 9,000 (NTD 269,370) (註 3)	2	USD 8,000 (NTD 239,440) (註 3)	-	-	USD 8,000 (NTD 239,440) (註 3)	91,386	100%	91,386	529,270	-
亿銓機械(嘉興) 有 限 公 司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	USD 2,510 (NTD 75,124) (註 3)	2	USD 2,510 (NTD 75,124) (註 3)	-	-	USD 2,510 (NTD 75,124) (註 3)	(847)	100%	(847)	233,746	-

2. 轉投資大陸地區投資限額：

投資公司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
本公司	\$ 385,917 (註3) (USD 12,894)	\$ 416,027 (註3) (USD 13,900)	\$ 1,716,076
益全機械工業 股份有限公司	\$ 75,124 (註3) (USD 2,510)	\$ 75,124 (註3) (USD 2,510)	\$ 174,878

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表四。

十四、部門資訊

(一)本公司民國 108 及 107 年度有關部門資訊列示如下：

收入	108 年度				
	台灣亞崙	亞崙(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,142,613	\$ 854,518	\$ 420,818	\$ -	\$ 3,417,949
部門間收入	299,998	23,107	14,842	(337,947)	-
利息收入	9,057	524	4,208	(1,441)	12,348
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	66,996	-	-	(64,847)	2,149
利息費用	23,237	222	11,164	(1,441)	33,182
折舊與攤銷	89,293	24,632	16,229	(2,246)	127,908
稅前損益	151,451	123,081	(25,800)	(65,114)	183,618

收入	107 年度				
	台灣亞崙	亞崙(蘇州)	其他部門	調整與銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,322,913	\$ 888,936	\$ 660,687	\$ -	\$ 4,872,536
部門間收入	437,034	30,185	32,048	(499,267)	-
利息收入	12,780	948	2,576	(519)	15,785
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	98,794	-	-	(94,901)	3,893
利息費用	22,886	-	8,958	(519)	31,325
折舊與攤銷	75,405	22,836	11,469	(2,613)	107,097
稅前損益	355,420	115,867	27,725	(93,719)	405,293

1. 民國 108 及 107 年度應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 337,947 仟元及 499,267 仟元。

2. 民國 108 及 107 年度部門損益不包括所得稅費用分別為 75,910 仟元及 72,098 仟元。

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

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



會計師核閱報告

亞崴機電股份有限公司 公鑒：

前言

亞崴機電股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國109年及108年3月31日之資產總額分別為新台幣1,575,069千元及新台幣1,487,782千元，分別占合併資產總額之22%及19%；負債總額分別為新台幣391,435千元及新台幣869,346千元，分別占合併負債總額之11%及19%；其民國109年及108年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣628,260千元及新台幣11,074千元，分別占合併綜合損益總額之117%及15%。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109年及108年3月31日就上述長期股權投資之金額分別為新台幣88,525千元及87,160千元，均占資產總額之1%，民國109年及108年1月1日至3月31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(468)千元及(718)千元，分別占稅前淨利之0%及(1)%。



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



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部份非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞崙機電股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 易 昌 運



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

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 6 日

亞崴機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日、民國108年12月31日及民國108年3月31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	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六	\$ 1,964,197	28	\$ 1,195,666	18	\$ 1,316,057	17
1150	應收票據淨額	四及六	318,348	5	364,652	6	564,677	7
1160	應收票據-關係人淨額	四及七	1,450	-	3,968	-	553	-
1170	應收帳款淨額	四及六	470,480	7	444,583	7	569,416	7
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	70,540	1	66,684	1	103,955	1
1200	其他應收款		8,617	-	3,505	-	6,076	-
1210	其他應收款-關係人	七	12	-	16	-	-	-
1220	本期所得稅資產		17,831	-	14,941	-	-	-
130x	存貨	四及六	1,690,485	24	1,698,110	25	2,267,330	29
1410	預付款項	七	82,996	1	86,894	1	107,861	2
1470	其他流動資產	八	9,212	-	6,357	-	7,863	-
11xx	流動資產合計		4,634,168	66	3,885,376	58	4,943,788	63
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六	88,525	1	86,572	1	87,160	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六、七及八	1,916,331	28	2,376,540	35	2,355,803	30
1755	使用權資產	四、六及八	166,088	3	171,645	3	192,301	3
1780	無形資產	四及六	11,218	-	11,964	-	12,940	-
1840	遞延所得稅資產	四及五	147,402	2	146,048	2	126,001	2
1915	預付設備款		4,779	-	3,525	-	7,408	-
1920	存出保證金		8,782	-	11,124	-	8,548	-
1931	長期應收票據淨額	四	29,353	-	39,106	1	66,185	1
1937	催收款項	四及六	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		4,266	-	4,783	-	3,989	-
15xx	非流動資產合計		2,376,744	34	2,851,307	42	2,860,335	37
1xxx	資產總計		\$ 7,010,912	100	\$ 6,736,683	100	\$ 7,804,123	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞歲機電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日、民國108年12月31日及民國108年3月31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	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六及八	\$ 1,649,558	24	\$ 1,890,600	28	\$ 2,177,100	28
2110	應付短期票券	六	589,542	9	509,783	8	629,489	8
2130	合約負債	四、六及七	239,168	3	227,925	3	258,541	3
2150	應付票據		317,653	5	292,223	4	513,219	7
2160	應付票據-關係人	七	3,138	-	1,639	-	1,453	-
2170	應付帳款		200,168	3	177,835	3	252,306	3
2180	應付帳款-關係人	七	4,291	-	6,330	-	23	-
2200	其他應付款	六	123,817	2	139,021	2	131,744	2
2220	其他應付款項-關係人	七	587	-	1,604	-	678	-
2230	本期所得稅負債	四	-	-	-	-	45,337	1
2250	負債準備-流動	四及六	24,974	-	25,186	1	37,184	-
2280	租賃負債-流動	四、六及七	11,836	-	11,938	-	12,118	-
2310	預收款項	七	2,075	-	341	-	1,435	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六	80,546	1	80,085	1	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期負債	六及八	-	-	-	-	100,000	1
2399	其他流動負債-其他		2,294	-	2,632	-	1,756	-
21xx	流動負債合計		3,249,647	47	3,367,142	50	4,162,383	53
	非流動負債							
2530	應付公司債	六	-	-	-	-	78,702	1
2540	長期借款	六及八	253	-	253	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四及六	154,560	2	295,095	4	286,190	4
2580	租賃負債-非流動	四、六及七	28,156	-	31,098	1	39,993	1
2630	長期遞延收入		13,280	-	13,701	-	15,422	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六	15,003	-	15,007	-	14,088	-
2645	存入保證金		1,294	-	2,031	-	1,575	-
25xx	非流動負債合計		212,546	2	357,185	5	435,970	6
2xxx	負債總計		3,462,193	49	3,724,327	55	4,598,353	59
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六						
3110	普通股股本		965,942	14	965,942	15	965,942	12
3200	資本公積	六						
3211	資本公積-普通股股票溢價		6,124	-	6,124	-	6,124	-
3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		212,019	3	212,019	3	212,019	3
3240	資本公積-處分資產增益		4	-	4	-	4	-
3272	資本公積-認股權		6,440	-	6,440	-	6,440	-
3280	資本公積-其他		25,480	-	25,480	-	25,480	-
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		463,776	7	463,776	7	430,437	6
3320	特別盈餘公積		66,986	1	66,986	1	54,776	1
3350	未分配盈餘		1,521,256	22	1,193,669	18	1,368,243	18
3400	其他權益	六						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(88,477)	(1)	(80,313)	(1)	(31,676)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,179,550	46	2,860,127	43	3,037,789	39
36xx	非控制權益	六	369,169	5	152,229	2	167,981	2
3xxx	權益總計		3,548,719	51	3,012,356	45	3,205,770	41
	負債及權益總計		\$ 7,010,912	100	\$ 6,736,683	100	\$ 7,804,123	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崴機電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31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	附註	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六及七	\$ 591,116	100	\$ 837,696	100
5000	營業成本	六及七	(514,822)	(87)	(661,523)	(79)
5900	營業毛利		76,294	13	176,173	21
5920	已(未)實現銷貨利益		1,660	-	342	-
5950	營業毛利淨額		77,954	13	176,515	21
	營業費用					
6100	推銷費用		(49,941)	(8)	(54,165)	(6)
6200	管理費用		(30,598)	(5)	(35,323)	(4)
6300	研究發展費用		(16,215)	(3)	(17,100)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		2,082	-	3,796	-
6000	營業費用合計		(94,672)	(16)	(102,792)	(12)
6900	營業利益		(16,718)	(3)	73,723	9
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六	12,971	2	9,012	1
7020	其他利益及損失	四及六	521,203	88	7,505	1
7050	財務成本	六	(6,791)	(1)	(8,779)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(468)	-	(718)	-
7000	營業外收入及支出合計		526,915	89	7,020	1
7900	稅前淨利		510,197	86	80,743	10
7950	所得稅(費用)利益	四及六	35,194	6	(27,912)	(3)
8200	本期淨利		545,391	92	52,831	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		(11,285)	(2)	24,309	3
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		2,257	1	(4,861)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)		(9,028)	(1)	19,448	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 536,363	91	\$ 72,279	9
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ 327,587	55	\$ 53,988	7
8620	非控制權益(淨利/損)		217,804	37	(1,157)	-
			\$ 545,391	92	\$ 52,831	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 319,423	54	\$ 71,534	9
8720	非控制權益(綜合損益)		216,940	37	745	-
			\$ 536,363	91	\$ 72,279	9
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(附註四及六)		\$ 3.39		\$ 0.56	
9850	稀釋每股盈餘(附註四及六)		\$ 3.33		\$ 0.56	

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



 亞崙機電股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國109年及108年1月1日至3月31日

單位:新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司		業 主 之 權 益			權 益				
	股 本	保 留 盈 餘	其他權益項目	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			
	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					
民國108年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 430,437	\$ 54,776	\$ 1,314,255	\$ (49,222)	\$ 2,966,255	\$ 167,236	\$ 3,133,491	
民國108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	53,988	-	53,988	(1,157)	52,831	
民國108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	17,546	17,546	1,902	19,448	
民國108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	53,988	17,546	71,534	745	72,279	
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 965,942</u>	<u>\$ 250,067</u>	<u>\$ 430,437</u>	<u>\$ 54,776</u>	<u>\$ 1,368,243</u>	<u>\$ (31,676)</u>	<u>\$ 3,037,789</u>	<u>\$ 167,981</u>	<u>\$ 3,205,770</u>	
民國109年1月1日餘額	\$ 965,942	\$ 250,067	\$ 463,776	\$ 66,986	\$ 1,193,669	\$ (80,313)	\$ 2,860,127	\$ 152,229	\$ 3,012,356	
民國109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	327,587	-	327,587	217,804	545,391	
民國109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,164)	(8,164)	(864)	(9,028)	
民國109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	327,587	(8,164)	319,423	216,940	536,363	
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 965,942</u>	<u>\$ 250,067</u>	<u>\$ 463,776</u>	<u>\$ 66,986</u>	<u>\$ 1,521,256</u>	<u>\$ (88,477)</u>	<u>\$ 3,179,550</u>	<u>\$ 369,169</u>	<u>\$ 3,548,719</u>	

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞崙機電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	510,197	\$ 80,743
調整項目		
折舊費用	29,788	31,571
攤銷費用	708	717
預期信用減損損失(利益)數	(2,082)	(3,796)
利息費用	6,791	8,779
利息收入	(2,271)	(3,816)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	468	718
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(515,117)	112
與聯屬企業間之(已)未實現銷貨利益	(1,660)	(342)
其他收入	(263)	(279)
其他損失	1,262	-
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	50	50
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	46,834	(26,923)
應收票據-關係人	2,518	(50)
應收帳款	(24,655)	205,955
應收帳款-關係人	(4,238)	76,391
其他應收款	(4,312)	8,139
其他應收款-關係人	4	114
存貨	7,625	(47,682)
預付款項	3,898	4,028
其他流動資產	(3,031)	1,960
催收款	(212)	(76)
長期應收票據	10,881	7,703
合約負債	11,243	42,342
應付票據	25,430	(195,565)
應付票據-關係人	1,499	(213)
應付帳款	22,333	(38,631)
應付帳款-關係人	(2,039)	(1,585)
其他應付款	(13,666)	(76,255)
其他應付款-關係人	(1,017)	(1,937)
負債準備	(197)	(1,979)
預收款項	1,734	724
其他流動負債	(338)	(1,486)
淨福利負債-非流動	(4)	(4)
營運產生之現金流入(流出)	108,161	69,427
收取之利息	2,271	3,816
支付之所得稅	(107,441)	(8,758)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,991	64,485

(接次頁)

亞崙機電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
(承前頁)		
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	(34,606)	(43,649)
處分不動產、廠房及設備	977,168	-
存出保證金(增加)減少	2,342	286
其他金融資產(增加)減少	174	2,949
其他非流動資產(增加)減少	517	(126)
預付設備款(增加)減少	(1,861)	(127)
投資活動之淨現金流入(流出)	943,734	(40,667)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	(241,042)	94,736
應付短期票券增加(減少)	79,759	54,814
存入保證金增加(減少)	(737)	(688)
租賃負債本金償還	(3,144)	(3,006)
支付之利息	(6,751)	(8,990)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(171,915)	136,866
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,279)	12,644
本期現金及約當現金增加(減少)數	768,531	173,328
期初現金及約當現金餘額	1,195,666	1,142,729
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,964,197	\$ 1,316,057

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響

無此情事。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108年	107年	差異		說明
			金額	%	
流動資產	3,885,376	5,002,351	(1,116,975)	-22.33%	註1
採權益法之投資	86,572	87,218	(646)	-0.74%	
不動產、廠房及設備	2,376,540	2,321,747	54,793	2.36%	
無形資產	11,964	13,570	(1,606)	-11.83%	
其他資產	376,231	356,515	19,716	5.53%	
資產總額	6,736,683	7,781,401	(1,044,718)	-13.43%	
流動負債	3,367,142	4,259,295	(892,153)	-20.95%	註2
非流動負債	357,185	388,615	(31,430)	-8.09%	
負債總額	3,724,327	4,647,910	(923,583)	-19.87%	
歸屬於母公司業主之權益	2,860,127	2,966,255	(106,128)	-3.58%	
股本	965,942	965,942	0	0.00%	
資本公積	250,067	250,067	0	0.00%	
保留盈餘	1,724,431	1,799,468	(75,037)	-4.17%	
其他權益	(80,313)	(49,222)	(31,091)	63.16%	註3
非控制權益	152,229	167,236	(15,007)	-8.97%	
權益總額	3,012,356	3,133,491	(121,135)	-3.87%	

註1. 流動資產減少係因營運受中美貿易戰影響，營運週轉金需求下降，存貨、應收帳款、應收票據餘額下降。

註2. 流動負債下降係因營運受中美貿易戰影響，營運規模下降，應付帳款、應付票據、其他應付款減少。

註3. 其他權益變動係因台幣升值，國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108年度	107年度	增(減)金額	變動比例(%)	說明
營業收入	3,417,949	4,872,536	(1,454,587)	-29.85%	註1
營業成本	(2,753,784)	(3,976,272)	1,222,488	-30.74%	註1
營業毛利	664,165	896,264	(232,099)	-25.90%	註1
聯屬公司間已(未)實現利益	(498)	(2,803)	2,305	-82.23%	註2
已實現營業毛利	663,667	893,461	(229,794)	-25.72%	註1
營業費用	(468,057)	(552,647)	84,590	-15.31%	
營業利益	195,610	340,814	(145,204)	-42.61%	註1
營業外收入及支出	(11,992)	64,479	(76,471)	-118.60%	註3
本期稅前淨利	183,618	405,293	(221,675)	-54.69%	
所得稅費用	(75,910)	(72,098)	(3,812)	5.29%	
本期淨利	107,708	333,195	(225,487)	-67.67%	
其他綜合損益	(35,655)	(13,227)	(22,428)	169.56%	註3
本期綜合損益總額	72,053	319,968	(247,915)	-77.48%	註4

增減比例變動分析說明：

註1. 108年營業收入、營業成本、營業毛利及營業利益下降，主係營運受中美貿易戰衝擊而減少。

註2. 108年聯屬公司間已(未)實現利益變動，係依實現與否調整集團間之交易利潤。

註3. 營業外收入及支出、其他綜合損益變動主係因新台幣升值，匯率波動所致。

註4. 本期綜合損益總額大幅下降，主係因營運受中美貿易戰衝擊，大幅減少，復因新台幣匯率升值造成匯兌損失所致。

(二) 預期銷售數量與其依據：預計2020年下半年景氣可回溫，加計大陸廠第二季後營運回穩，預計全年銷售數量較2019年微幅成長。

(三) 對公司未來財務業務可能影響及因應計畫：2020年上半年因全球受新冠肺炎影響，營運衰退，惟中國大陸自2020年第二季起，營運已回穩。各大經濟體，預期在2020年第2~3季間持續回復商業活動，預期自第三季末起，將有較佳之營運表現。由於今年已無中美貿易戰之衝擊，預期今年之財務、業務自下半年起將可持穩，故並無訂定因應計畫之必要。

三、現金流量

(一) 最近年度(2019年度)現金流量變動之分析說明：

年 初 現 金 餘 額	全年來自營 業活動淨現 金 流 量	全年來自投 資活動淨現 金 流 量	全年來自籌 資活動淨現 金 流 量	匯 率 變 動 對 現 金 及 約 當 現 金 之 影 響	現金餘絀 數額	現金餘絀額 之因應措施	
						投 資 計 劃	理 財 計 劃
1,142,729	811,467	(136,878)	(595,470)	(26,182)	1,195,666	—	—

(二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年度現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

年 初 現 金 餘 額	全年來自營業活 動淨現金流入量	全年現金流出量	現 金 剩 餘 (不 足) 數 額	現金餘絀額之因 應 措 施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
1,195,666	670,942	797,816	1,068,792	—	—

1. 未來一年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：預計未來本公司營運持穩，帳款收回天數不變。

(2)投資活動：本期預計出售益全機械台中工業區廠房、發包新竹廠擴建工程、嘉義大埔美分公司二期建廠及亞崙吳江二期建廠工程。

(3)籌融資活動：主要係為維持公司正常營運之理財活動，除償還借款及預估現金股利發放外，無重大變動。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預計 之資金來源	實際或預期 完工日期	108 及 109 年度 所需資金總額	108 年度實際及 109 年度 預定資金運用情形	
				108 年度	109 年度
大埔美廠二期工程	自有資金、融資	111 年第二季	88,890		88,890
吳江二期廠房興建	自有資金、融資	108 年第四季	168,000	63,000	105,000
新竹廠擴建工程	自有資金、融資	110 年第二季	73,926		73,926

預期可能產生效益：本公司之資本支出主要配合未來營運成長及市場需求，並維持公司產品競爭力。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

亞崙吳江廠預計將投入第二期廠房興建，藉此增加大陸在地生產產能以因應當地訂單需求。

109 年 04 月 30 日

說明 項目	投資金額	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	USD1,067 萬元	經由第三地之二家 境外公司間接投資 至中國大陸地區	註 1	—	—
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	USD1,283 萬元	經由第三地之二家 境外公司間接投資 至中國大陸地區	註 1	—	—
上海竹崙機電有限公司	USD250 萬元	組裝加工中心機	—	—	—
達崙機電(蘇州) 有限公司	USD240 萬元	加工零組件	—	—	—
亞崙機電(蘇州) 有限公司	USD900 萬元		係因產能持續 開出，挹注營 收及獲利	—	—
益全機械工業(股)公司	NTD26,459 萬元		—	—	—
YAMA SEIKI, USA, INC.	USD170 萬元		—	—	—
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	NTD20,000 萬元		註 1	—	—
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	HKD1 萬元		註 1	—	—
亿銓機械(嘉興) 有限公司	USD251 萬元		—	—	—

註 1：B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.、Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.、AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.、
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 係屬第三地控股公司。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

a、利率：

本公司定期評估銀行借款利率與市場上利率比較，隨時與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠的利率，故利率變動對本公司並未產生重大影響。

b、匯率：

本公司除將隨時蒐集匯變動資訊，掌握匯率走勢，判斷匯率變動情形，以適時採取避險性操作或機動調整外匯存款部份，並與銀行保持良好互動關係，對匯率之變動適時採取適當之因應措施，以規避匯率風險。

c、通貨膨脹：

本公司將持續注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及原物料庫存量。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

a、本公司財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資。

b、本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事資金貸與他人情況如下：

民國一〇八年十二月三十一日

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 科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	200,000	100,000	18,000	1.50%	有短期融通資金之必要	33,249	營業週轉	—	本票	100,000	286,013	1,144,051
1	上海竹崙機電有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	21,850	21,850	12,840	5.00%	有短期融通資金之必要	—	營業週轉	—	—	—	167,847	167,847

民國一〇九年三月三十一日

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 科目	是否 為關 係人	本期最高 餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	18,000	1.50%	有短期融通資金之必要	4,667	營業週轉	—	本票	100,000	317,955	1,271,820
1	上海竹崙機電有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	21,850	21,850	—	5.00%	有短期融通資金之必要	—	營業週轉	—	—	—	165,769	165,769

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。

c、本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事背書保證情況如下：

民國一〇八年十二月三十一日為他人背書保證：無。

民國一〇九年三月三十一日為他人背書保證：無。

d、本公司從事衍生性商品交易之操作僅以外匯之避險為主，故市場風險並不重大。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用。

a、本公司近期計畫研發之方向如下：

①尋找及發展藍海市場的產品。

②研發高附加價值性能及技術。

③開發低成本/好製造的量產型產品，維持現有市場競爭力。

④進行模組化/堆疊式的設計，以提升生產效率及降低生產成本。

b、預計投入的研發費用：

本公司 108 年度已投入新台幣 71,353 仟元之研發費用占營收之 2.09%，未來本公司預計將以相當比率之研究經費開發新產品及研發新技術，以擴展市場競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司進貨廠商及銷貨客戶皆採分散政策，並無進貨或銷貨集中風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：無此情事。

七、其他重要事項

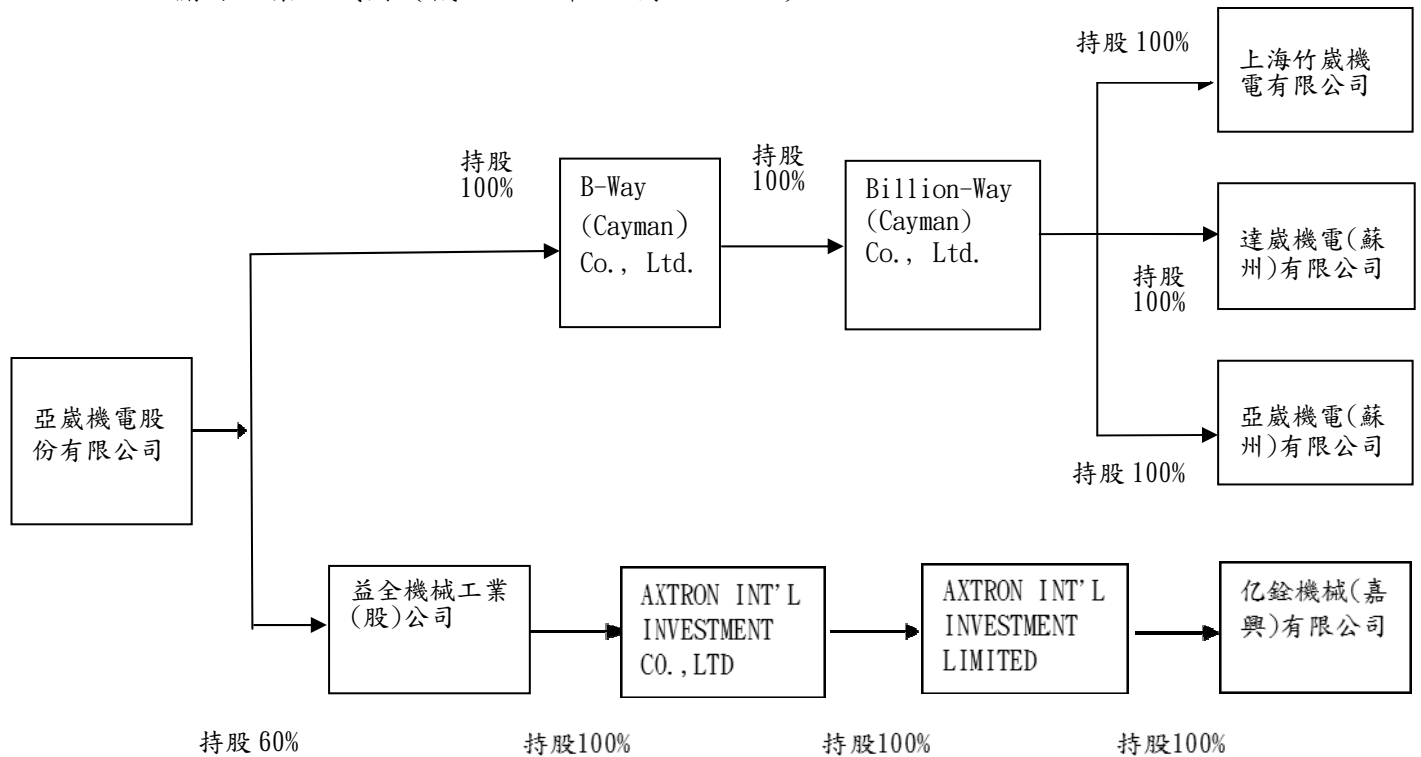
無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖（截至 109 年 04 月 30 日止）



2. 關係企業基本資料

日期：109 年 03 月 31 日；單位：新台幣仟元；美金仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	90. 01. 11	英屬開曼群島	NTD332, 212 仟元	國際投資及國際貿易業
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	90. 01. 11	英屬開曼群島	NTD387, 145 仟元	國際投資及國際貿易業
上海竹崙機電有限公司	90. 02. 14	上海市青浦工業園區崧澤大道 7801 號	USD2, 500 仟元	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
達崙機電(蘇州)有限公司	91. 07. 19	蘇州相城經濟開發區澄陽路 569 號	USD2, 400 仟元	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
亞崙機電(蘇州)有限公司	96. 09. 04	吳江經濟技術開發區東太湖大道 4888 號	USD9, 000 仟元	機械器具製造及銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
益全機械工業(股)公司	61. 11. 03	臺中市西屯區工業區九路 8 號	NTD98, 580 仟元	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	101.11.22	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake The registered address is Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	NTD1,580 仟元	國際投資及國際貿易業
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	102.03.25	7/F., Chuang's Enterprises Building, 382 Lockhart Road, Wanchai, Hong Kong	NTD41 仟元	國際投資及國際貿易業
亿鈺機械(嘉興)有限公司	89.11.27	浙江省嘉興市中山西路秀洲工業園區 3198 號	USD2,510 仟元	機械器具製造及銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

- (1) 工具機業。
- (2) 電子業機械設備。
- (3) 國際貿易業。

5. 關係企業董事、監察人及總經理資料

109 年 03 月 31 日

單位：股、%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	負責人	楊德華	10,665,029	100%
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	負責人	楊德華	12,829,840	100%
上海竹歲機電有限公司	法人代表	王丞軒	—	100%
上海竹歲機電有限公司	董事	康劍文	—	100%
上海竹歲機電有限公司	監察人	許宏賓	—	100%
達歲機電(蘇州)有限公司	法人代表	康劍文	—	100%
達歲機電(蘇州)有限公司	董事	康劍文	—	100%
達歲機電(蘇州)有限公司	監察人	許宏賓	—	100%
亞歲機電(蘇州)有限公司	法人代表	王丞軒	—	100%
亞歲機電(蘇州)有限公司	董事	王丞軒	—	100%
亞歲機電(蘇州)有限公司	董事	康劍文	—	100%
亞歲機電(蘇州)有限公司	監察人	許宏賓	—	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
益全機械工業(股)公司	負責人	程泰機械(股)公司 代表人: 楊德華	3,943,200	40%
益全機械工業(股)公司	董事	程泰機械(股)公司 代表人: 陳碧蓮		
益全機械工業(股)公司	董事	程泰機械(股)公司 代表人: 康劍文		
益全機械工業(股)公司	監察人	亞歲機電(股)公司 代表人: 許宏賓		60%
益全機械工業(股)公司	總經理	康劍文	—	—
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	負責人	陳碧蓮	—	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	負責人	陳碧蓮	—	100%
亿鈺機械(嘉興)有限公司	法人代表	陳碧蓮	—	100%
亿鈺機械(嘉興)有限公司	董事兼 總經理	康劍文	—	100%

6. 各關係企業營運概況

108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 損益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
B-WAY (Cayman) Co.,Ltd.	334,213	964,222	0	964,222	0	(165)	83,497	0.25
Billion-way (Cayman) Co.,Ltd.	406,355	960,284	0	960,284	0	(174)	83,754	0.21
上海竹歲機電 有限公司	83,058	180,215	12,369	167,846	39,140	(3,257)	759	註
達歲機電(蘇州) 有限公司	80,177	96,065	0	96,065	0	96	(60)	註
亞歲機電(蘇州) 有限公司	274,301	926,635	397,365	529,270	877,626	115,483	91,386	註
益全機械工業 股份有限公司	98,580	860,847	569,384	291,463	152,259	(27,733)	(27,666)	(2.81)
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	1,580	233,747	0	233,747	0	0	(848)	(0.54)
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	41	233,747	0	233,747	0	0	(848)	註
亿鈺機械(嘉興) 有限公司	82,781	361,205	127,459	233,746	244,261	7,983	(847)	註

註：上海竹歲機電/達歲機電(蘇州)/亞歲機電(蘇州)之幣值單位為人民幣仟元。大陸公司不予計算每股盈餘
匯率換算：人民幣(RMB)1 元=新台幣(NTD)4.28 元。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式及辦理私募之必要理由

無此情事。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無此情事。

四、其他必要補充說明事項

無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大之事項，亦應逐項載明

無此情事。

亞歲機電股份有限公司



董事長：楊 德 華

