

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一〇一年及一〇〇年第一季
(未經會計師查核或核閱)

公司地址：台中市西屯區工業五路十三號

公司電話：(04)2359-1226

目 錄

項 目	頁 次
一、合併資產負債表	1
二、合併損益表	2
三、合併現金流量表	3-4
四、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	5-10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10-26
(四)關係人交易	26
(五)抵質押之資產	27
(六)重大承諾事項及或有事項	27-29
(七)重大之災害損失	29
(八)重大之期後事項	29
(九)其 他	29
(十)附註揭露事項	
1.母子公司間業務及重要交易往來情形	30-35
(十一)營運部門資訊	35-37
(十二)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	37-49

程泰機械股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101. 3. 31		100. 3. 31		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101. 3. 31		100. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 990,181	11	\$ 879,069	11	2100	短期借款	三.8及五	\$ 1,728,822	19	\$ 1,731,070	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	三.2	26,305	-	44,080	1	2110	應付短期票券淨額	三.9	609,461	7	499,638	6
1120	應收票據淨額	三.3	360,179	4	537,831	7	2120	應付票據		888,299	10	871,278	11
1140	應收帳款淨額	三.3	1,698,945	18	1,313,618	16	2140	應付帳款		386,495	4	397,142	5
1160	其他應收款		42,332	-	36,492	-	2160	應付所得稅		108,554	1	63,050	1
1180	其他應收款－關係人	四	5	-	5	-	2170	應付費用		221,160	2	121,753	2
1210	存貨淨額	三.4	3,300,737	36	2,732,611	34	2210	其他應付款項		12,768	-	38,294	1
1260	預付款項		85,407	1	65,687	1	2219	應付員工紅利及董監酬勞		56,051	1	40,359	1
1280	其他流動資產		32,367	-	35,631	-	2222	應付工程保留款		-	-	2,071	-
1286	遞延所得稅資產－流動		56,917	1	42,807	1	2224	應付設備款		6,892	-	2,741	-
1291	受限制資產	五	18,308	-	9,715	-	2260	預收款項		143,501	2	191,614	2
	流動資產合計		6,611,683	71	5,697,546	71	2270	一年內到期之長期借款	三.10及五	334,682	4	194,625	2
14XX	基金及投資	三.2					2280	其他流動負債		86,271	1	160,683	2
1450	備供出售金融資產－非流動		-	-	89,489	1		流動負債合計		4,582,956	51	4,314,318	54
1480	以成本法衡量之金融資產－非流動		25,450	-	37,115	-	24XX	長期負債					
	基金及投資合計		25,450	-	126,604	1	2420	長期借款	三.10及五	375,576	4	268,938	3
15XX	固定資產	三.5及五					2428	其他長期借款		-	-	22,747	-
	成 本						2460	長期遞延收入		45,311	-	45,266	1
1501	土 地		152,322	2	152,322	2		長期負債合計		420,887	4	336,951	4
1521	房屋及建築物		1,570,538	17	1,465,833	18	25XX	各項準備					
1531	機器設備		530,429	6	509,900	6	2510	土地增值稅準備		26,601	-	4,733	-
1537	模具設備		109,838	1	100,623	1		各項準備合計		26,601	-	4,733	-
1551	運輸設備		84,221	1	73,673	1	28XX	其他負債					
1681	其他設備		194,167	2	131,534	2	2810	應計退休金負債		44,804	-	33,288	1
	成本合計		2,641,515	29	2,433,885	30	2820	存入保證金		29,720	-	1,911	-
15X8	重估增值		85,705	1	17,064	-	2861	遞延所得稅負債－非流動		106,002	1	65,030	1
	成本及重估增值		2,727,220	30	2,450,949	30		其他負債合計		180,526	1	100,229	2
15X9	減：累計折舊		(855,986)	(9)	(742,972)	(9)		負債合計		5,210,970	56	4,756,231	60
1670	未完工程及預付設備款		355,964	4	252,172	3	3XXX	股東權益					
	固定資產淨額		2,227,198	25	1,960,149	24	31XX	股 本	三.11				
17XX	無形資產						3110	普 通 股		975,930	11	950,796	12
1710	商 標 權		468	-	546	-	32XX	資本公積	三.11				
1720	專 利 權		111	-	58	-	3210	發行溢價		428,647	5	440,089	5
1760	商 譽		74,833	1	65,990	1	3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
1770	遞延退休金成本		9,119	-	-	-	3260	長期投資		22,170	-	20,033	-
1780	其他無形資產		909	-	741	-	33XX	保留盈餘					
1782	土地使用權		76,532	1	75,334	1	3310	法定盈餘公積	三.11	254,352	3	233,316	3
	無形資產合計		161,972	2	142,669	2	3320	特別盈餘公積	三.11	14,283	-	1,928	-
18XX	其他資產						3350	未提撥保留盈餘	三.11	939,842	10	649,005	8
1800	出租資產淨額	三.6	161,320	2	162,051	2	34XX	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		6,390	-	8,230	-	3420	累積換算調整數		3,772	-	(12,974)	-
1830	遞延費用		35,754	-	22,812	-	3430	未認列退休金成本之淨損失		(3,220)	-	-	-
1840	長期應收票據及款項		1,222	-	162	-	3450	金融商品之未實現損益		554	-	18,217	-
1848	催收款項淨額	三.7	-	-	-	-	3460	未實現重估增值	三.12	46,773	1	-	-
1887	受限制資產	五	13,556	-	13,502	-	3480	庫藏股票	三.11	(81,071)	(1)	(206,663)	(3)
	其他資產合計		218,242	2	206,757	2	361X	母公司股東權益合計		2,603,292	29	2,095,007	25
	資 產 總 計		\$ 9,244,545	100	\$ 8,133,725	100	3610	少數股權		1,430,283	15	1,282,487	15
								股東權益合計		4,033,575	44	3,377,494	40
								負債及股東權益總計		\$ 9,244,545	100	\$ 8,133,725	100

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董 事 長：楊德華

經 理 人：許福助

會 計 主 管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 1,734,677	102	\$ 1,213,658	103
4170	減：銷貨退回		(13,240)	(1)	(16,601)	(1)
4190	銷貨折讓		(31,217)	(2)	(32,024)	(3)
4600	勞務收入		15,586	1	12,530	1
4800	其他營業收入		-	-	2,047	-
4100	營業收入淨額		1,705,806	100	1,179,610	100
5000	營業成本		(1,196,195)	(70)	(895,439)	(76)
5910	營業毛利		509,611	30	284,171	24
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(134,712)	(7)	(125,807)	(10)
6200	管理及總務費用		(78,764)	(5)	(45,682)	(4)
6300	研究及發展費用		(31,501)	(2)	(32,814)	(3)
	營業費用合計		(244,977)	(14)	(204,303)	(17)
6900	營業淨利		264,634	16	79,868	7
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		938	-	1,056	-
7122	股利收入		-	-	1,804	-
7130	處分固定資產利益		-	-	2,893	-
7160	兌換利益		-	-	29,362	2
7210	租金收入		1,691	-	1,653	-
7310	金融資產評價利益		16,280	1	-	-
7480	其他收入		1,762	-	6,898	1
	營業外收入及利益合計		20,671	1	43,666	3
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,360)	(1)	(7,641)	(1)
7530	處分固定資產損失		(18)	-	(48)	-
7540	處分投資損失		(12,012)	-	(5,995)	-
7560	兌換損失		(45,579)	(3)	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	(9,747)	(1)
7880	其他損失		(210)	-	(3,826)	-
	營業外費用及損失合計		(68,179)	(4)	(27,257)	(2)
7900	稅前合併淨利(損)		217,126	13	96,277	8
8110	所得稅利益(費用)		(52,073)	(3)	(21,789)	(2)
9600	合併總淨利		165,053	9	74,488	6
9602	歸屬於少數股權之合併淨利		(42,253)	(2)	(19,476)	(1)
9601	歸屬於母公司股東之合併淨利		\$ 122,800	7	\$ 55,012	5
	合併每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	四.13				
	本期稅前淨利		\$ 1.49		\$ 0.69	
	所得稅費用		(0.21)		(0.12)	
	本期淨利		\$ 1.28		\$ 0.57	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四.13				
	本期稅前淨利		\$ 1.46		\$ 0.67	
	所得稅費用		(0.21)		(0.11)	
	本期淨利		\$ 1.25		\$ 0.56	

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董 事 長：楊德華

經 理 人：許福助

會 計 主 管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 122,800	\$ 55,012
歸屬於少數股權之合併淨利	42,253	19,476
調整項目：		
金融資產評價損失(利益)	(16,280)	9,045
呆帳損失	4,958	1,382
折 舊	39,658	33,414
各項攤提	4,051	2,727
出租資產折舊(帳列其他損失)	172	186
存貨盤盈淨額	(256)	(4,342)
存貨報廢損失	2,734	1,041
存貨呆滯損失	412	3,933
出售固定資產利益	(22)	(2,915)
出售固定資產損失	18	48
處分投資損失	12,012	5,995
國外損失準備轉列收入	-	(3,239)
股份基礎給付酬勞成本	-	9,094
遞延所得稅費用	1,466	8,733
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產	-	231
應收票據淨額	191	(172,539)
未實現利息收入	-	(43)
應收帳款淨額	(173,323)	43,037
其他應收款	(8,439)	(12,017)
存 貨	(50,559)	(458,394)
預付款項	7,094	(11,070)
其他流動資產	(2,906)	40,808
應收長期票據	874	97
應付票據	(85,675)	50,889
應付帳款	14,101	77,724
應付所得稅	34,080	6,311
應付費用	(49,168)	(66,588)
其他應付款	6,934	(12,312)
應付員工紅利及董監酬勞	10,922	10,090
預收款項	(111,996)	(327)
其他流動負債	33,995	164,819
應計退休金負債	382	(62)
營業活動之淨現金流出	(159,517)	(199,756)

接第4頁

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
承第3頁		
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產－非流動價款	8,065	1,417
處分以公平價值變動列入損益之金融資產價款	4,820	-
處分以成本衡量之金融資產價款	2,405	-
購買採權益法之長期股權投資	-	(36,425)
購置固定資產	(91,554)	(67,940)
出售固定資產價款(含未完工程及預付設備款)	210	6,119
商標權增加	(29)	(160)
專利權增加	(321)	-
受限制資產減少	2,591	38
遞延費用增加	(599)	(1,942)
存出保證金減少	4,446	2,627
投資活動之淨現金流出	<u>(69,966)</u>	<u>(96,266)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	191,932	177,866
應付短期票券淨額	(80,124)	(54,924)
長期借款(減少)增加	(24,141)	215,139
存入保證金減少	19,796	-
員工認購庫藏股票	17,003	15,359
融資活動之淨現金流入	<u>124,466</u>	<u>353,440</u>
匯率影響數	(3,824)	2,444
本期現金及約當現金增加數	(108,841)	60,862
期初現金及約當現金餘額	1,099,022	818,207
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 990,181</u>	<u>\$ 879,069</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 10,515</u>	<u>\$ 7,225</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 16,056</u>	<u>\$ 181</u>
支付現金購買固定資產：		
購置固定資產	\$ 86,655	\$ 37,279
期初應付工程保留款及應付設備款	11,791	8,305
期初其他應付票據	-	9,066
期末應付工程保留款及應付設備款	(6,892)	13,290
支付現金	<u>\$ 91,554</u>	<u>\$ 67,940</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 334,682</u>	<u>\$ 194,625</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,746</u>

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
 (未經會計師查核或核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

本合併財務報表依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

本公司重要會計政策之彙總說明如下：

1. 合併概況

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說 明
			101. 3. 31	100. 3. 31	
本公司	亞崴機電股份有限公司	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。	35.92%	35.23%	雖持股比率未達百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此本公司對其具有控制能力。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易	100.00%	100.00%	-
"	亞泰機械工業股份有限公司	從事機械設備及工業具製造及銷售等業務	100.00%	100.00%	該公司於民國九十九年十一月十一日成立。
"	金歲機電股份有限公司	從事機械設備及工業具製造及銷售等業務	60% (註)	-	該公司於民國一〇〇年六月二十三日成立。
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易	100.00%	100.00%	-
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMA SEIKI USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易	100.00% (註)	100.00%	
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服器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	100.00%	100.00%	-
"	程泰機械(吳江)有限公司	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	100.00%	100.00%	-
亞歲機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易	100.00%	100.00%	-
"	佳歲機電股份有限公司	機械設備製造業、機械電腦及其週邊製造業、	100.00%	100.00%	-
"	AWEA KOREA, INC.	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易	100.00%	100.00%	-
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易	100.00%	100.00%	-
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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及國際貿易	100.00%	100.00%	-
"	達歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易	100.00%	100.00%	-
"	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易	100.00%	100.00%	-

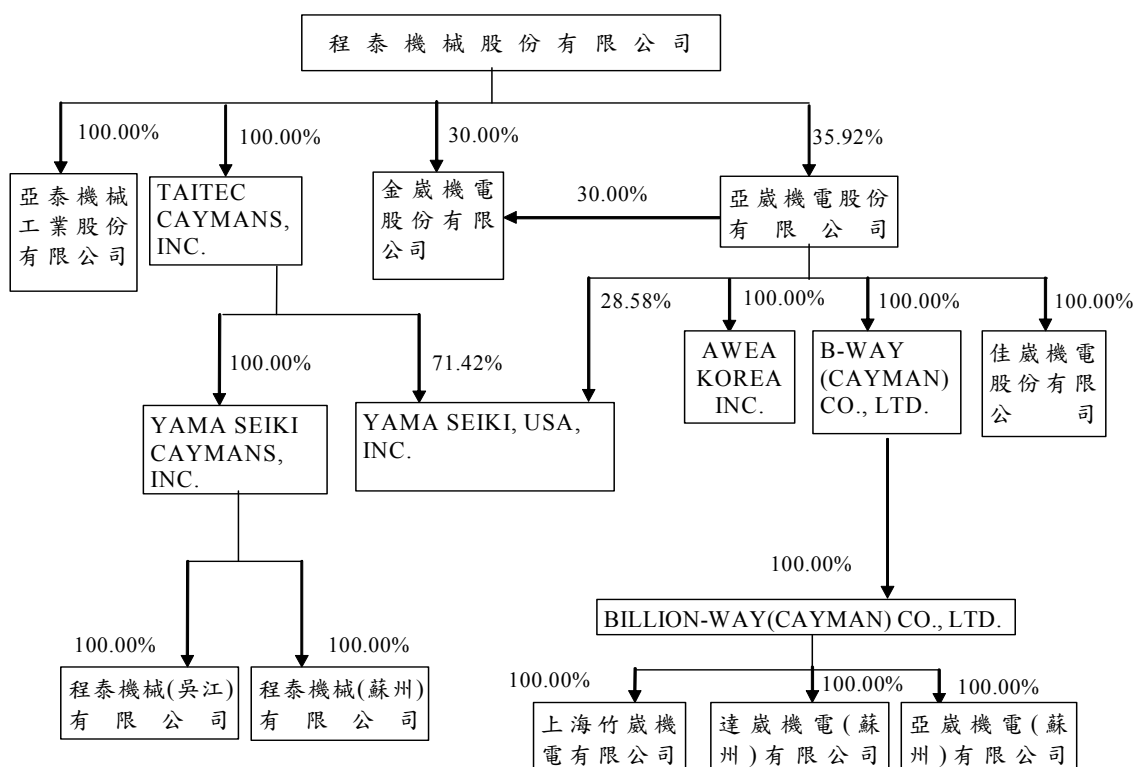
(註)：包括直接投資及間接投資之股權。

- (2)投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無此情形。
- (3)未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無此情形。
- (4)為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無此情形。
- (5)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。
- (6)子公司將資金移轉予母公司之能力受到重大限制者（例如：借款合同或法令要求等），該限制之本質與程度：無此情形。
- (7)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- (8)子公司發行轉換公司債之內容：無此情形。

2.合併財務報表之編製原則

(1)母公司：程泰機械股份有限公司（以下簡稱本公司）

(2)截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



(3)本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或對其具有控制能力之被投資公司均納入編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷，詳閱附註十一。

3.會計估計

本公司於編製財務報表時，業已對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估及揭露，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

4.外幣財務報表換算及外幣交易

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司及孫公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益；以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。子公司及孫公司記帳貨幣單位列示如下：

公司名稱	記帳單位
TAITEC CAYMANS, INC.	美金
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	美金
YAMA SEIKI USA, INC.	美金
程泰機械(蘇州)有限公司	人民幣
程泰機械(吳江)有限公司	人民幣
AWEA KOREA, INC	韓元
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	美金

公司名稱	記帳單位
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	美金
上海竹崮機電有限公司	人民幣
達崮機電(蘇州)有限公司	人民幣
亞崮機電(蘇州)有限公司	人民幣

(2)編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

5. 營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依新公報之規定，本公司依主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。相較於被取代之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊」要求企業依風險及報酬之方式辨認兩組部門(產業別及地區別)，本公司於適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」後依其規定所應報導之部門已產生變動。

6. 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之入帳基礎為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至在製品及製成品（若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用），變動製造費用則以實際產量為分攤基礎，成本之計算採用加權平均法。

存貨係依成本與淨變現價值孰低衡量，至於淨變現價值之取決，原料及物料係指重置成本為其最佳估計數，在製品及製成品則指在資產負債表日之正常營業下所估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨之成本係採逐項（或同一類別）與淨變現價值比較，當淨變現價值低於成本時，則將成本沖減至淨變現價值，並認列為當期銷貨成本。但於後續期間時，若先前導致存貨淨

變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，則在原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

二、會計變動之理由及其影響

營運部門資訊之揭露

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，本公司係以主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。該公報取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之揭露方式產生改變，對損益並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
庫存現金及週轉金	\$ 2,267	\$ 2,133
銀行存款	987,914	876,936
	<u>\$ 990,181</u>	<u>\$ 879,069</u>

2. 金融商品

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
交易目的之金融資產－ 上市、櫃股票	\$ 26,305	\$ 44,080

(2) 備供出售金融資產－非流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
上櫃公司股票：		
福裕事業股份有限公司	\$ -	\$ 89,489

(a)本公司於民國一〇〇年度出售福裕全數股份，交易價款為 85,494 仟元，其處分利益為 36,323 仟元，且回轉期初金融商品未實現評價利益 6,233 仟元。

(b)亞崴機電股份有限公司於民國一〇一年第一季出售福裕全數股份，交易價款為 8,065 仟元，其處分利益為 936 仟元，且回轉期初金融商品未實現評價損失 992 仟元。

(3)以成本衡量之金融資產－非流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
未上市（櫃）公司股票：		
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	\$ 29,573
金豐機器股份有限公司	-	4,272
台中國際育樂股份有限公司	3,270	3,270
AUTECH EUROPE	-	-
	\$ 25,450	\$ 37,115

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

(b)漢驊創業投資（股）公司於民國一〇〇年九月二十七日經股東會決議減資還股款，減資比例為 25%，截至民國一〇一年三月三十一日亞崴機電股份有限公司持有漢驊創業投資（股）公司股數分別為 2,217,977 股，持股比率 7.70%。

(c)本公司於民國一〇一年第一季出售金豐全數股份，交易價款為 2,405 仟元，其處分損失為 7 仟元。

3. 應收票據及帳款淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收票據	\$ 363,619	\$ 542,648
減：分期付款未實現利息收入	-	(38)
減：備抵呆帳	(3,440)	(4,779)
應收票據淨額	<u>\$ 360,179</u>	<u>\$ 537,831</u>
應收帳款	\$ 1,793,378	\$ 1,380,464
減：備抵呆帳	(94,433)	(66,846)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,698,945</u>	<u>\$ 1,313,618</u>

部份應收帳款已提供金融機構作為借款擔保，請參閱附註五。

4. 存 貨

	101. 3. 31	100. 3. 31
原 料	\$ 1,726,713	\$ 1,570,556
物 料	9,124	9,622
在 製 品	1,078,222	923,065
製 成 品	263,040	188,513
商 品	328,365	132,986
合 計	<u>3,405,464</u>	<u>2,824,742</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(104,727)	(92,131)
存貨淨額	<u>\$ 3,300,737</u>	<u>\$ 2,732,611</u>

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損分別為 2,890 仟元及 632 仟元。

民國一〇一年及一〇〇年第一季存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

5. 固定資產

(1) 固定資產之明細如下：

項 目	101. 3. 31			100. 3. 31	
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 152,322	\$ 84,644	\$ -	\$ 236,966	\$ 168,325
房屋及建築物	1,570,538	1,061	(327,987)	1,243,612	1,193,919
機器設備	530,429	-	(314,513)	215,916	236,117
模具設備	109,838	-	(72,155)	37,683	36,531
運輸設備	84,221	-	(50,930)	33,291	28,162
其他設備	194,167	-	(90,401)	103,766	44,923
未完工程	355,212	-	-	355,212	251,260
預付設備款	752	-	-	752	912
	<u>\$2,997,479</u>	<u>\$ 85,705</u>	<u>\$ (855,986)</u>	<u>\$2,227,198</u>	<u>\$1,960,149</u>

(2) 本公司土地曾於民國六十九年十二月、七十五年十月及八十三年八月辦理重估價，建築物於民國六十九年辦理重估價，土地重估增值為 16,003 仟元，並提列土地增值稅準備 4,733 仟元，建築物重估增值為 1,061 仟元。民國一〇〇年度再次辦理土地重估價，重估增值 68,641 仟元，並提列土地增值稅準備 21,868 仟元，其差額 46,773 仟元列為股東權益項下之未實現重估增值。

(3) 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因購置固定資產而需利息資本化之金額分別為 90 仟元及 76 仟元。

(4) 部份固定資產已提供予金融機構作為借款之擔保品，請參閱附註五。

6. 出租資產淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
出租資產成本	\$ 176,947	\$ 176,947
減：累計折舊	(15,627)	(14,896)
	<u>\$ 161,320</u>	<u>\$ 162,051</u>

7. 催收款淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
催收款項	\$ 23,231	\$ 35,172
減：備抵呆帳	(23,231)	(35,172)
	\$ -	\$ -

8. 短期借款

	101. 3. 31	100. 3. 31
外銷借款	\$ 137,637	\$ 138,268
信用借款	1,106,185	1,246,335
擔保借款	485,000	346,467
	\$ 1,728,822	\$ 1,731,070
利率區間	0.90%~2.34%	0.85%~1.38%

短期借款之擔保品，請參閱附註五。

9. 應付短期票券淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應付商業本票	\$ 610,000	\$ 500,000
減：應付商業本票折價	(539)	(362)
	\$ 609,461	\$ 499,638
利率區間	0.46%~1.00%	0.75%~1.318%

10. 長期借款

金融機構	借款性質	還款說明	101. 3. 31	100. 3. 31
台灣工業銀行 一竹科分行	信用借款	自 101.08.30 起每季為一期，共計 5 期償還	\$ 150,000	\$ -
台灣銀行 一台中分行	信用借款	每三個月為一期，每期償還 5,000 仟元	-	20,000

金融機構	借款性質	還款說明	101. 3. 31	100. 3. 31
兆豐國際商銀 —台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 4,000 仟元	28,000	44,000
合作金庫	擔保借款	每三個月為一期， 101 年 每 期 償 還 25,500 仟元；100 年 每期償還 15,000 仟元	259,500	105,000
第一商業銀行	信用借款	按月攤還，一年內到 期者為 8,300 仟元	195,991	294,563
中華開發工業 銀行	信用借款	到期一次還款	10,000	-
國泰世華銀行	信用借款	到期一次還款	100	-
玉山商業銀行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 4,167 仟元	37,500	-
華南商業銀行	信用借款	按月攤還，每期償還 833 仟元	29,167	-
減：一年內到期之長期借款			(334,682)	(194,625)
一年以上到期之長期借款			\$ 375,576	\$ 268,938
借款利率區間			1.28%~2.00%	1.08%~1.555%

11. 股東權益

(1) 股本

本公司截至民國一〇一年三月三十一日止，額定股本為 1,200,000 仟元(其中預留員工認股權證轉換使用股本為 4,000 仟元)，實收股本為 975,930 仟元，每股面額 10 元，分為 97,593,048 股。

本公司截至民國一〇〇年三月三十一日止，額定股本為 1,200,000 仟元(其中預留員工認股權證轉換使用股本為 4,000 仟元)，實收股本為 950,796 仟元，每股面額 10 元，分為 95,079,617 股。

(2) 資本公積

依照現行法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得作為其他使用，但超過發行股票票面金額所得之溢價(包括超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股股票等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥

充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資而產生之資本公積，不得作為任何用途。另依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資本公積明細如下：

	101. 3 31	100. 3. 31
發行溢價	\$ 428,647	\$ 440,089
處分資產增益	1,260	1,260
長期投資	22,170	20,033
	\$ 452,077	\$ 461,382

(3)員工認股權

本公司於九十六年七月九日經證期局核准發行員工認股權憑證 4,000 單位，每單位可認購普通股 1,000 股。授予本公司及本公司之海內外子公司符合特定條件員工。認股權憑證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予一定比例之認股權憑證，依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格以不低於本公司最近一期財務報表所示之每股淨值為認購價格。

本公司一〇一年及一〇〇年第一季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,548	\$ 10.0	2,103	\$ 11.1
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期作廢	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外餘額	1,548	10.0	2,103	11.1
期末可行使之認股選擇權	1,548		2,103	
認股選擇權平均公平市價	\$ 10.0		\$ 11.1	

上述認股單位數與認股價格遇有無償配股及發放現金股利之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關明細如下：

101.3.31		100.3.31	
行使價格之範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	5.28	\$11.1	6.28

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季依內含價值法認列之相關酬勞成本均為零元。民國一〇一及一〇〇年第一季若採公平價值認列前述認股權酬勞成本（Black-Scholes 選擇權評價模式計算），其假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
假 設	股利率	9.26%	9.26%
	預期價格波動性	42.66%	42.66%
	無風險利率	2.71%	2.71%
	預期存續期間	10 年	10 年
淨 利	報表列示之淨利	\$ 122,800	\$ 55,012
	擬制淨利	\$ 122,578	\$ 54,836
稅後基本每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 1.28	\$ 0.57
	擬制每股盈餘	\$ 1.28	\$ 0.57
稅後稀釋每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 1.25	\$ 0.56
	擬制每股盈餘	\$ 1.25	\$ 0.56

(4)庫藏股票

(a)本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季之庫藏股票變動如下：

一〇一年第一季

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	1,597,000	-	-	1,597,000

一〇〇年第一季

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	4,071,000	-	-	4,071,000

上述庫藏股之處分價款、期末帳面價值及市價列示如下：

	處分價款	期末帳面價值	市價
101.3.31	-	\$ 81,071	\$ 83,204
100.3.31	-	206,663	141,467

(b)本公司於民國一〇〇年三月二十二日經董事會決議通過註銷已買回逾三年未轉讓之普通股計 2,474,000 股，業於民國一〇〇年五月三十日經經濟部核准減資變更登記。

(c)證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇一年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 8,162,305 股，收買股份金額最高上限為 1,624,101 仟元。

(d)本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(5) 法定盈餘公積

依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本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。

(6) 特別盈餘公積

依證期會(89)台財證字第 100116 號函之規定，上市(櫃)公司分派盈餘時除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列「股東權益減項」金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘轉列提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(7) 盈餘分配及股利政策

(a) 盈餘分配

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，及依法或經董事會決議提列特別盈餘公積，次就其餘加計以前年度未分配盈餘後，並保留部分盈餘以戶企業成長所需資金後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。其分配比例如下：

- ①員工紅利為百分之八。
- ②董事及監察人酬勞不高於百分之二。
- ③其餘為股東紅利。

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。

本公司對員工紅利及董監酬勞之估列基礎係依公司章程並配合法令規定及參酌過去經驗訂定。估計之員工紅利及董監事酬勞於當年度認列費

用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當年度之損益。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(b)有關民國一〇〇年度之盈餘分配議案如下：

本公司民國一〇一年三月董事會通過之預計一〇〇年度股利分配情形如下：

	一〇〇年度(預計)
現金股利	每股2.5元
董監事酬勞	\$ 5,333
員工現金紅利	\$ 21,332
股東紅利—現金	\$ 239,990
股票股利	-
股東紅利—股票	\$ -

民國一〇〇年度盈餘分配案尚待股東會決議，上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(c)股利政策

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利及員工紅利合計數之百分之十，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

12. 未實現重估增值

	101. 3. 31	100. 3. 31
土地重估增值	\$ 46,773	\$ -

本公司於民國一〇〇年度辦理土地重估價，重估增值68,641仟元，並提列土地增值稅準備21,868仟元，其差額46,773仟元列為股東權益項下之未實現重估增值。

14. 金融商品之相關資訊

(1) 亞歲公司民國一〇〇年第一季從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產因匯率及波動所產生之風險，亞歲公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動。茲將有關資訊揭露如下：

遠期外匯買賣合約

一〇〇年三月三十一日

合約賣出金額 (元)	公平價值	合約幣別	到期日	到期值
EUR 134,000	\$ 5,670	歐元	100.01.31	\$ 5,533
EUR 304,000	12,020	歐元	100.03.02	12,923
	<u>\$ 17,690</u>			<u>\$ 18,456</u>

亞歲公司民國一〇〇年第一季認列之金融資產評價損失為 766 仟元。

(2) 金融商品之公平價值

金融商品	101. 3. 31		100. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 26,305	\$ 26,305	\$ 44,080	\$ 44,080
備供出售金融資產—非流動	-	-	89,489	89,489
以成本衡量之金融資產—非流動	25,450	-	37,115	-
負 債：				
長期借款(含其他長期借款)	375,576	375,576	291,685	291,685

(3) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(a) 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收／應付票據及帳款、其他金融資產、存出／入保證金、短期借款及其他應收／付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(b) 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(c) 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其未於公開市場交易，至實務上無法估計其公平價值。

(d) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款利率為準，由於此利率均屬浮動，其帳面金額即為其公平價值。

(4) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 990,181	\$ -	\$ 879,069
公平價值變動列入損益 之金融資產	26,305	-	\$ 44,080	-
備供出售金融資產	-	-	89,489	-
應收票據及帳款	-	2,059,124	-	1,851,449
其他應收款 (含關係人款)	-	42,337	-	36,497
受限制資產－流動	-	18,308	-	9,715
受限制資產－非流動	-	13,556	-	13,502
存出保證金	-	6,390	-	8,230

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融負債：				
短期借款	-	1,728,822	-	1,731,070
應付短期票券	-	609,461	-	499,638
應付票據及帳款	-	1,274,794	-	1,268,420
其他應付款	-	12,768	-	38,294
一年內到期之長期借款	-	334,682	-	194,625
長期借款 (含其他長期借款)	-	375,576	-	291,685
存入保證金	-	29,720	-	1,911

本公司及亞崙機電股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因以公平價值衡量且公平價值變動而分別認列評價利益 16,280 仟元及損失 9,747 仟元。

(5)財務風險資訊

(a)市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，如主要之銷貨係以美元、人民幣及歐元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，因此承受外匯風險。

本公司及子公司依會計研究發展基金會民國一〇〇年二月十八日發布之(100)基秘字 046 號函規定，應揭露具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊如下：

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
銀行存款						
美元	\$ 6,838	29.460	\$ 201,447	\$ 4,614	29.35	\$ 135,421
人民幣	47,188	4.586	216,404	40,332	4.417	178,146

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
應收帳款						
美元	34,286	29.460	1,010,066	29,363	29.35	861,804
人民幣	20,780	4.586	95,297	16,841	4.417	74,387
歐元	3,699	39.210	145,038	1,622	41.51	67,329
金融負債：						
銀行借款						
美元	4,672	29.460	137,637	5,008	29.35	146,985
應付費用						
美元	2,401	29.460	70,733	589	29.35	17,287
預收貨款						
美元	2,715	29.460	79,984	1,276	29.35	37,451
人民幣	13,525	4.586	62,026	13,451	4.417	59,413

本公司對於海外子公司淨資產亦承擔外幣換算風險，惟目前未將外幣計價之債務指定作為國外營運機構換算之避險工具。

(b)信用風險

本公司及子公司之客戶並無集中於特定產業之情形，故並無信用風險顯著集中之情形。另為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，必要時亦要求對方提供擔保或保證並提列適當之備抵呆帳。

(c)流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(d)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 30,485 仟元。

(e)風險控制及避險策略

本公司及子公司從事全面風險管理與控管系統，使管理階層能有效辨認、衡量並控制本公司所有風險，包含市場風險、信用風險及作業風險。

上述各種風險，除市場風險為外部因素所控制外，其餘皆可以內部控制或作業流程予以有效降低。

至於市場風險，則以嚴密的建議、評估、執行與審核流程，適當考量外部經濟環境之整體長期趨勢、內部營運狀況及短期市場波動之可能影響，將整體部位調整至最佳之情況。

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
弘聚投資股份有限公司（弘聚）	本公司董事長與該公司負責人為二親等親屬
楊德華	本公司董事長
INCREGRO CO., LTD.	本公司董事長與該公司負責人為同一人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 資金融通（其他長期借款）

YAMA SEIKI 與關係人資金融通情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>101. 3. 31</u>			<u>100. 3. 31</u>		
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>
楊德華	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,747	\$ 22,747	3.125

(2) 其他

(a) 民國一〇一年及一〇〇年第一季本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入均為 15 仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，尚有其他應收款均為 5 仟元。

(b) 民國一〇一年第一季 YAMA SEIKI, USA 向 INCREGRO CO., LTD. 承租辦公室租金支出為 4,001 仟元。民國一〇〇年第一季則無此情事。

五、抵質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

民國一〇一年三月三十一日

質押資產名稱	金額	擔保標的
受限制資產－流動（活存）	\$ 18,308	備償戶
固定資產－土地（含重估增值）	178,316	長、短期擔保借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	925,493	長、短期擔保借款
應收帳款（USD 5,020 仟元）	147,889	擔保借款
受限制資產－非流動(USD 460 仟元)	13,556	程泰蘇州借款擔保
合 計	<u>\$ 1,283,562</u>	

民國一〇〇年三月三十一日

質押資產名稱	金額	擔保標的
受限制資產－流動（活存）	\$ 9,715	備償戶
固定資產－土地（含重估增值）	109,675	長、短期擔保借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	954,114	長、短期擔保借款
應收帳款（USD 4,711 仟元）	138,268	擔保借款
應收帳款（新台幣）	9,767	擔保借款
受限制資產－非流動(USD 460 仟元)	13,502	程泰蘇州借款擔保
合 計	<u>\$ 1,235,041</u>	

六、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及亞崙機電股份有限公司已開立未使用信用狀金額如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31
已 開 立 信 用 狀	NTD 3,947仟元	NTD 1,396仟元
	USD -仟元	USD 105仟元
	EUR 17仟元	EUR 88仟元
	JPY -仟元	JPY 13,625仟元

- 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及亞崙機電股份有限公司因融資擔保及進貨而開立之保證票據分別為 1,811,510 仟元、美金 6,000 仟元及 1,471,310 仟元、美金 6,000 仟元。
- 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及亞崙機電股份有限公司向客戶收取之保證票據為分別 62,264 仟元 67,266 仟元。
- 截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司開立保證票據予客戶均為 1,953 仟元。
- 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司及亞崙機電股份有限公司以營業租賃承租重大資產之情形如下：

出租人	租賃標的	租賃地址	租賃期間	每月租金 支付方法	未來年度應付租金	
					102年	103年~112年
中部科學 工業園區 之管理局	土地	中部科學園區	93.04.01 ~ 112.12.31	按政府規定地 價之調整未來 年度最低租金 給付彙列如 右。	\$ 10,405	\$ 104,053

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

- 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司及子公司簽訂重大不可取消工程合約明細如下：

廠	商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
	嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械園區土地款(亞崙)	\$ 136,695	\$ 27,339	\$ 109,356

廠	商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
嘉義縣政府		嘉義大埔美精密機械園區土地款(程泰)	133,020	26,604	106,416
嘉義縣政府		嘉義大埔美精密機械園區土地款(亞泰)	125,044	25,009	100,035
嘉義縣政府		嘉義大埔美精密機械園區土地款(佳歲)	134,011	26,802	107,209
浙江中聯建設集團有限公司		新建廠房工程	RMB 31,600	RMB 25,380	RMB 6,220

7.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司對埃及客戶因產品品質及續後維修開立之保證函分別為美金 324 仟元及 313 仟元。

8.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司向經濟部科專新世代五軸複合機補助專案計劃開立之保證票據為 15,040 仟元。

9.截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司向北基加油站開立之保證票據為 150 仟元；民國一〇〇年三月三十一日則無此情事。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

民國一〇〇年第一季合併財務報表中若干項目為配合民國一〇一年第一季合併財務報表之表達，已予適當重分類，此項重分類並不影響合併財務報表之允當表達。

十、附註揭露事項

1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註七)	交易 條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$37	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	37	註三	-
0	"	"	1	應收票據	696	註三	-
0	"	"	1	進貨	588	註四	-
0	"	"	1	應付票據	809	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	200	註三	-
0	"	"	1	租金收入	450	註三	-
0	"	"	1	應付費用	6	註三	-
0	"	"	1	預收租金	600	註三	-
0	"	"	1	營業費用 製造費用	59	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	89,989	註四	5%
0	"	"	1	應收帳款	288,694	註四	3%
0	"	"	1	其他收入	31	註四	-
0	"	"	1	預收貨款	2	註四	-
0	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	133,600	註四	8%
0	"	"	1	其他收入	374	註四	-
0	"	"	1	應收帳款	266,106	註四	3%
0	"	"	1	預收貨款	941	註四	-
0	"	亞泰機械工業股份有限公司	1	其他應收款	10	註三	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註七)	交易 條件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	程泰機械股份有限公司	亞泰機械工業股份有限公司	1	租金收入	29	註三	-
0	"	金崑機電股份有限公司	1	銷貨收入	260	註三	-
0	"	"	1	其他收入	185	註三	-
0	"	"	1	應收票據	4	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	1,433	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	195	註三	-
1	亞崑機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC	3	銷貨收入	96,940	註五	6%
1	"	"	3	應收帳款	259,230	註五	3%
1	"	"	3	其他應收款	12,898	註六	-
1	"	上海竹崑機電 有限公司	3	銷貨收入	57,598	註五	3%
1	"	"	3	應收帳款	106,608	註五	1%
1	"	"	3	銷一售後 服 務 費	374	註五	-
1	"	"	3	其他應付款	3,517	註五	-
1	"	亞崑機電(蘇 州)有限公司	3	應付帳款	5,745	註五	-
1	"	佳崑機電股份 有限公司	3	租金收入	3	註五	-
1	"	"	3	其他收入	3	註五	-
1	"	金崑機電股份 有限公司	3	銷貨收入	2,357	註四	-
1	"	"	3	應收票據	1,883	註四	-
1	"	"	3	應收帳款	1,980	註四	-
1	"	"	3	製一什項費用	10	註四	-
1	"	"	3	租金收入	135	註四	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註七)	交易 條件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
2	上海竹崑機電有限公司	達崑機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	8	註五	-
2	"	"	3	應付帳款	388	註五	-
3	"	"	3	進 貨	831	註五	-
3	達崑機電(蘇州)有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	847	註三	-
3	"	"	3	應收帳款	394	註三	-
3	"	"	3	應收票據	2,293	註三	-

民國一〇〇年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註七)	交易 條件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	程泰機械股份有限公司	亞崑機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$375	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	225	註三	-
0	"	"	1	應收票據	596	註三	-
0	"	"	1	應付票據	116	註三	-
0	"	"	1	租金收入	300	註三	-
0	"	"	1	應付費用	67	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	55	註三	-
0	"	"	1	營業費用 製造費用	95	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	47,229	註四	4%
0	"	"	1	銷貨退回	283	註四	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註七)	交易 條件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	1	應收帳款	119,524	註四	1%
0	"	"	1	其他收入	33	註四	-
0	"	"	1	進 貨	925	註四	-
0	"	"	1	應付帳款	650	註四	-
0	"	"	1	其他應收款	143	註四	-
0	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	62,744	註四	5%
0	"	"	1	其他收入	139	註四	-
0	"	"	1	應收帳款	82,190	註四	-
0	"	亞泰機械工業 股份有限公司	1	其他應收款	10	註三	-
0	"	"	1	租金收入	29	註三	-
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC	3	銷貨收入	17,413	註五	1%
1	"	"	3	應收帳款	109,373	註五	1%
1	"	"	3	其他應收款	13,548	註六	-
1	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電 有限公司	3	銷貨收入	46,774	註五	-
1	"	"	3	應收帳款	104,140	註五	1%
1	"	"	3	進 貨	2,652	註五	-
1	"	"	3	應付帳款	2,652	註五	-
1	"	"	3	其他應付款	3,280	註五	-
1	"	達崴機電(蘇 州)有限公司	3	銷貨收入	518	註五	-
1	"	"	3	應收帳款	108	註五	-
2	上海竹崴機 電有限公司	"	3	銷貨收入	26	註五	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註七)	交易 條件	佔合併 總營收或 總資產之 比率
2	上海竹歲機 電有限公司	達歲機電(蘇 州)有限公司	3	應收帳款	19	註五	-
2	"	"	3	應付帳款	1,061	註五	-
3	"	"	3	進貨	1,577	註五	-
3	達歲機電(蘇 州)有限公司	程泰機械(蘇 州)有限公司	3	銷貨收入	1,628	註三	-
3	"	"	3	應收帳款	846	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：係按一般交易條件及價格辦理。

註四：係為零組件、購買設備及半成品，故無其他可供比較，而銷貨收款條件為依合約方式訂定。

註五：係為特殊之商品及零組件等，無其他廠商可供比較；付款期限與一般交易相近，而收款條件則俟子公司收到貨款時，再以匯款方式支付。

註六：本公司依會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基祕字第 167 號函之規定，就應收關係人帳款其帳款齡超過正常授信期間金額，予以轉列其他應收關係人款。

註七：母子公司間之交易於編製合併報表時業已沖銷。

十一、營運部門資訊

本公司主要營運決策者為董事會。本公司及子公司主係從事工業用工作母機之設計、製造及買賣，董事會係依各機具之類型作為評估部門績效及決定資源分配之依據。

本公司管理階層依據董事會制定決策所使用之報導資訊辨認有兩個應報導部門：(1)CNC 車床部門及(2)加工機部門。

1.部門損益、資產與負債之資訊

截至於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司部門損益、資產與負債資訊如下：

	101.3.31			
	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 886,580	\$ 819,226	\$ -	\$ 1,705,806
部門間收入	37	100,145	(100,182)	-
利息收入	340	598	-	938
收入合計	<u>\$ 886,957</u>	<u>\$ 919,969</u>	<u>\$ (100,182)</u>	<u>\$ 1,706,744</u>
費用及損失				
利息費用	\$ 5,723	\$ 4,637	\$ -	\$ 10,360
折舊及攤銷	16,871	26,838	-	43,709
部門損益	<u>\$ 181,794</u>	<u>\$ 88,594</u>	<u>\$ (53,262)</u>	<u>\$ 217,126</u>
資 產				
採權益法之長期股權投資	\$ 1,492,425	\$ 68,817	\$(1,561,242)	\$ -
非流動資產資本支出	62,577	29,926	-	92,503
部門資產	<u>\$ 6,886,812</u>	<u>\$ 4,792,099</u>	<u>\$(2,434,366)</u>	<u>\$ 9,244,545</u>
部門負債	<u>\$ 3,586,233</u>	<u>\$ 2,549,371</u>	<u>\$ (924,634)</u>	<u>\$ 5,210,970</u>

100.3.31

	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 611,278	\$ 568,332	\$ -	\$ 1,179,610
部門間收入	675	19,255	(19,630)	-
利息收入	973	83	-	1,056
收入合計	<u>\$ 612,626</u>	<u>\$ 587,670</u>	<u>\$ (19,630)</u>	<u>\$ 1,180,666</u>
費用及損失				
利息費用	\$ (4,557)	\$ (3,084)	\$ -	\$ (7,641)
折舊及攤銷	(13,901)	(22,283)	43	(36,141)
部門損益	<u>\$ 92,313</u>	<u>\$ 26,088</u>	<u>\$ (22,124)</u>	<u>\$ 96,277</u>
資 產				
採權益法之長期股權投資	\$ 1,202,353	\$ 51,975	\$(1,254,328)	\$ -
非流動資產資本支出	57,572	38,694	-	96,266
部門資產	<u>\$ 5,241,876</u>	<u>\$ 4,393,680</u>	<u>\$(1,501,831)</u>	<u>\$ 8,133,725</u>
部門負債	<u>\$ 2,717,356</u>	<u>\$ 2,399,459</u>	<u>\$ (360,584)</u>	<u>\$ 4,756,231</u>

合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。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一所述之重要會計政策彙總相同，合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為第三人間之交易，以現時市價衡量。

2.地區別資訊

合併公司之主要營運據點位於台灣、中國大陸與美國等三個地區。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

(1)來自外部客戶收入

地區別	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
台灣	\$ 206,679	\$ 377,102
中國大陸	629,781	280,714
美國	275,930	155,671
土耳其	184,705	108,566
其他地區	408,711	257,557
合計	\$ 1,705,806	\$ 1,179,610

(2)非流動資產

地區別	101. 3. 31	100. 3. 31
台灣	\$ 2,134,231	\$ 2,130,290
中國大陸	442,614	289,872
美國	56,017	6,409
合計	\$ 2,632,862	\$ 2,426,571

3.重要客戶資訊

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司來自重要客戶之收入資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
CNC車床部門甲客戶	\$ 127,009	\$ 68,322

十二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下簡「金管會」）民國九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於民國一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下簡稱「IFRSs」）之情形如下：

1. 依金管會於民國九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」之規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依證券發行人財務報

告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財會部門陳碧蓮經理統籌並委託敬業聯合會計師事務所（以下簡稱「敬業聯合」）輔導，茲將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)分析及規劃階段：(99年10月1日至99年12月31日)		
◎訂定採用IFRS計劃及成立專案小組	陳碧蓮經理	已完成
◎辨識公司受影響範圍	IFRS專案小組、敬業聯合	已完成
◎辨認重大會計原則差異	IFRS專案小組、敬業聯合	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	敬業聯合	已完成
(2)設計與執行準備階段：(100年1月1日至100年12月31日)		
◎全面性評估IFRS1之影響	IFRS專案小組、敬業聯合	已完成
◎修改會計政策手冊	IFRS專案小組、敬業聯合	已完成
◎分析IFRS對公司稅務之影響	敬業聯合	已完成
◎估算轉換影響數(以99.12.31查核數為評估基礎)	敬業聯合	已完成
◎編制財務報表範本	敬業聯合	已完成
◎辨認新附註揭露資訊	敬業聯合	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	敬業聯合	已完成
(3)轉換階段：(101年1月1日至101年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	持續進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	IFRS專案小組、敬業聯合	持續進行中

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎編製 2012 年之 IFRS 編製財務報表及附註資訊	財會部門、敬業聯合	持續進行中
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	持續進行中
(4)調整與改善階段：(102 年 1 月 1 日以後)		
◎檢視資訊系統及內部控制使用狀況	資訊部門	尚未進行

2.謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策，對本公司民國一〇一年一月一日及三月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年第一季綜合損益表可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1)民國一〇一年一月一日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額
流動資產：		流動資產：
現金及約當現金	\$ - \$ -	\$ 1,099,022
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		27,786
應收款項		1,890,950
其他應收款		33,898
存貨		3,253,068
遞延所得稅資產-流動	(50,876)	-
預付款項及其他流動資產		121,961
受限制資產		20,547
流動資產合計	- (50,876)	6,447,232
非流動資產		非流動資產
備供出售金融資產-非流動		6,137
以成本法衡量之金融資產		27,862
固定資產		2,195,481
	298,634	298,634
		22,842
		11,872
商標權		466
專利權		93
商譽		74,833
遞延退休金成本	(9,119)	-
其他無形資產		905
土地使用權		78,950
出租資產淨額	(161,492)	-
存出保證金		10,836
		10,836

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目金額	
遞延費用	38,343		(35,183)	3,160	遞延費用
長期應收票據及款項	2,096			2,096	長期應收票據及款項
遞延所得稅資產-非流動	-		50,876	50,876	遞延所得稅資產
受限制資產	13,908			13,908	受限制資產
非流動資產合計	2,622,371	128,023	48,557	2,798,951	非流動資產合計
資產總計	\$9,120,479	\$128,023	\$(2,319)	\$9,246,183	資產總計
流動負債					流動負債
借款	\$2,226,475	\$-	\$-	\$2,226,475	借款
應付款項	1,346,368			1,346,368	應付款項
應付所得稅	74,474			74,474	當期所得稅負債
其他應付款項	276,162			276,162	其他應付款項
應付員工紅利及董監酬勞	45,129			45,129	應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	11,791			11,791	應付設備款
預收款項	255,497			255,497	預收款項
一年內到期之長期借款	314,285			314,285	一年內到期之長期借款
其他流動負債	52,276			52,276	其他流動負債
		11,406		11,406	員工福利準備負債
流動負債合計	4,602,457	11,406	-	4,613,863	流動負債合計
非流動負債					非流動負債
銀行借款	420,114			420,114	銀行借款
長期遞延收入	46,487			46,487	長期遞延收入
土地增值稅準備	26,601	8,674		35,275	遞延所得稅負債-土地增值稅準備
應計退休金負債	44,422	17,724		62,146	應計退休金負債
存入保證金	9,924			9,924	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	98,495			98,495	遞延所得稅負債-所得稅
非流動負債合計	646,043	26,398	-	672,441	非流動負債合計
負債合計	5,248,500	37,804	-	5,286,304	負債合計
股本	975,930			975,930	股本
資本公積	448,927	899		449,826	資本公積
保留盈餘	1,085,677	118,522	44,454	1,248,653	保留盈餘
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	24,485	(24,485)		-	累積換算調整數
未認列為退休金成本之淨損失	(3,220)	3,220		-	未認列為退休金成本之淨損失
金融商品之未實現損益	195			195	備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值	46,773		(46,773)	-	重估增值
庫藏股票	(81,071)			(81,071)	庫藏股票
母公司股東權益合計	2,497,696	98,156	(2,319)	2,593,533	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	1,374,283	(7,937)	-	1,366,346	非控制權益
股東權益合計	3,871,979	90,219	(2,319)	3,959,879	權益合計
負債及股東權益總計	\$9,120,479	\$128,023	\$(2,319)	\$9,246,183	負債及權益合計

民國一〇一年一月一日擬制性資產負債表重大差異及影響說明如下：

(a)財務報表之表達

本公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達，如應付所得稅分別重分類為當期所得稅負債。

(b)匯率變更之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算調整數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 24,485 仟元，保留盈餘因而增加 24,485 仟元。

(c)員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使應計退休金負債增加 17,724 仟元，遞延退休金成本減少 9,119 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 3,220 仟元，少數股權減少 1,264 仟元，保留盈餘因而減少 28,799 仟元。

(d)員工休假福利義務

本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備一流動 11,406 仟元及少數股權減少 6,673 仟元，保留盈餘因而減少 4,733 仟元。

(e)股份基礎給付交易

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對股權基礎給付採用內含價值法認列相關之酬勞成本；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則規定，對股權基礎給付須採用公允價值法。是項改變使資本公積增加 899 仟元，保留盈餘因而減少 899 仟元。

(f)投資性不動產

本公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定對於屬投資性不動產可採用公允價值入帳，故對原帳列我國會計原則下之固定資產-出租資產進行鑑價，且依其性質調整至投資性不動產。是項改變使投資性不動

產增加 298,634 仟元，出租資產減少 161,492 仟元，遞延所得稅-土增稅增加 8,674 仟元，保留盈餘因而增加 128,468 仟元。

(g) 不動產、廠房及設備

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定未實現重估增值應餘處分或提列折舊時視為已實現列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 46,773 仟元，保留盈餘因而增加 46,773 仟元。

(h) 預付設備款

本公司之預付設備款依 IFRSs 規定應屬預付款項—非流動，故原帳我國會計準則下之預付設備款 22,842 仟元依其性質重分類。

(i) 遞延費用

本公司部分遞延費用依 IFRSs 規定應屬不動產，廠房及設備及電腦軟體成本，故原帳列我國會計原則下之遞延費用 35,183 仟元，應依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備 20,992 仟元及電腦軟體成本 11,872 仟元，另因遞延費用中部分屬投資性不動產已含於公允價值開帳因而保留盈餘減少 2,319 仟元。

(j) 所得稅

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 50,876 仟元。

(k)特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 46,773 仟元及 24,485 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(l)保留盈餘之調節

調節項目	金額
匯率變動之影響	\$ 24,485
員工退休福利義務	(28,799)
員工休假福利義務	(4,733)
股份基礎給付	(899)
投資性不動產	126,149
未實現重估增值	46,773
保留盈餘調整數	\$ 162,976

(2)民國一〇一年三月三十一日擬制性資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項目	金額	金額
流動資產：		流動資產：
現金及約當現金	\$ 990,181	\$ 990,181
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	26,305	26,305
應收款項	2,059,124	2,059,124
其他應收款	42,337	42,337
存貨	3,300,737	3,300,737
遞延所得稅資產-流動	56,917	(56,917)
預付款項及其他流動資產	117,774	117,774
受限制資產	18,308	18,308
流動資產合計	6,611,683	6,554,766

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目
非流動資產											非流動資產	
以成本法衡量之金融資產		25,450							25,450		以成本法衡量之金融資產	
固定資產		2,227,198		(172)	19,307				2,246,333		不動產廠房及設備	
				298,634					298,634		投資性不動產	
						565			565		預付款項-非流動	
						10,845			10,845		電腦軟體成本	
商標權		468							468		商標權	
專利權		111							111		專利權	
商譽		74,833							74,833		商譽	
遞延退休金成本		9,119		(9,119)					-		遞延退休金成本	
其他無形資產		909							909		其他無形資產	
土地使用權		76,532							76,532		長期預付款項-租金	
出租資產淨額		161,320		(161,320)					-			
存出保證金		6,390							6,390		存出保證金	
遞延費用		35,754			(33,037)				2,717		遞延費用	
長期應收票據及款項		1,222							1,222		長期應收票據及款項	
遞延所得稅資產-非流動		-			56,917				56,917		遞延所得稅資產	
受限制資產		13,556							13,556		受限制資產	
非流動資產合計		2,632,862		128,023	54,597				2,815,482		非流動資產合計	
資產總計		\$ 9,244,545		\$128,023	\$(2,320)				\$9,370,248		資產總計	
流動負債											流動負債	
借款		\$2,338,283		\$-	\$-				\$2,338,283		借款	
應付款項		1,274,794							1,274,794		應付款項	
應付所得稅		108,554							108,554		當期所得稅負債	
其他應付款項		233,928							233,928		其他應付款項	
應付員工紅利及董監酬勞		56,051							56,051		應付員工紅利及董監酬勞	
應付設備款		6,892							6,892		應付設備款	
預收款項		143,501							143,501		預收款項	
一年內到期之長期借款		334,682							334,682		一年內到期之長期借款	
其他流動負債		86,271							86,271		其他流動負債	
				11,406					11,406		員工福利準備負債	
流動負債合計		4,582,956		11,406	-				4,594,362		流動負債合計	
非流動負債											非流動負債	
銀行借款		\$375,576							\$375,576		銀行借款	
長期遞延收入		45,311							45,311		長期遞延收入	
土地增值稅準備		26,601		8,674					35,275		遞延所得稅負債-土地增值稅準備	
應計退休金負債		44,804		17,724					62,528		應計退休金負債	
存入保證金		29,720							29,720		存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動		106,002							106,002		遞延所得稅負債-所得稅	
非流動負債合計		628,014		26,398	-				654,412		非流動負債合計	
負債合計		5,210,970		37,804	-				5,248,774		負債合計	
股本		975,930							975,930		股本	
資本公積		452,077		899					452,976		資本公積	
保留盈餘		1,208,477		116,202	46,773				1,371,452		保留盈餘	
股東權益其他項目											股東權益其他項目	
累積換算調整數		3,772		(24,485)					(20,713)		累積換算調整數	
未認列為退休金成本之淨損失		(3,220)		3,220					-		未認列為退休金成本之淨損失	
金融商品之未實現損益		554							554		備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值		46,773			(46,773)				46,773		重估增值	
庫藏股票		(81,071)							(81,071)		庫藏股票	
母公司股東權益合計		2,603,292		95,836	-				2,699,128		歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權		1,430,283		(7,937)	-				1,422,346		非控制權益	
股東權益合計		4,033,575		87,899	-				4,121,474		權益合計	
負債及股東權益總計		\$9,244,545		\$125,703	\$-				\$9,370,248		負債及權益合計	

民國一〇一年三月三十一日擬制性資產負債表重大差異及影響說明如下：

(a) 財務報表之表達

本公司為配合 IFRSs 之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達。如應付所得稅分別重分類為當期所得稅負債。

(b) 匯率變更之影響

轉換日對於所有國外營運機構，得不依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，而將轉換日之累積換算調整數歸零，本公司適用 IFRSs 而需變更子公司之功能性貨幣，因此採用 IFRS1 規定選擇豁免，是項改變使累積換算調整數減少 24,485 仟元，保留盈餘因而增加 24,485 仟元。

(c) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使應計退休金負債增加 17,724 仟元，遞延退休金成本減少 9,119 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 3,220 仟元，少數股權減少 1,264 仟元，保留盈餘因而減少 28,799 仟元。

(d) 員工休假福利義務

本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備—流動 11,406 仟元，少數股權減少 6,673 仟元，保留盈餘因而減少 4,733 仟元。

(e) 股份基礎給付交易

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對股權基礎給付採用內含價值法認列相關之酬勞成本；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則規定，對股權基礎給付須採用公允價值法。是項改變使資本公積增加 899 仟元，保留盈餘因而減少 899 仟元。

(f) 投資性不動產

本公司部分不動產係用於賺取租金收入，依 IFRSs 規定對於屬投資性不動產可採用公允價值入帳，故對原帳列我國會計原則下之固定資產-出租資產進行鑑價，且依其性質調整至投資性不動產。是項改變使投資性不動產增加 298,634 仟元，出租資產減少 161,320 仟元，累計折舊增加 172 仟元，遞延所得稅-土增稅增加 8,674 仟元，保留盈餘因而增加 128,468 仟元。

(g) 不動產、廠房及設備

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定未實現重估增值應餘處分或提列折舊時視為已實現列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使未實現重估增值減少 46,773 仟元，保留盈餘因而增加 46,773 仟元。

(h) 預付設備款

本公司之預付設備款依 IFRSs 規定應屬預付款項—非流動，故原帳我國會計準則下之預付設備款 565 仟元依其性質重分類。

(i) 遞延費用

本公司部分遞延費用依 IFRSs 規定應屬不動產，廠房及設備及電腦軟體成本，故原帳列我國會計原則下之遞延費用 33,037 仟元，應依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備 19,998 仟元及電腦軟體成本 10,845 仟元，另因遞延費用中部分屬投資性不動產已含於公允價值開帳因而產生累計折舊-投資性不動產增加 126 仟元及保留盈餘減少 2,320 仟元。

(j) 所得稅

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延

所得稅資產，不再使用備抵評價科目。本公司於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 56,917 仟元。

(k) 特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 46,773 仟元及 49,401 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(l) 保留盈餘之調節

調節項目	金 額
匯率變動之影響	\$ 24,485
員工退休福利義務	(28,799)
員工休假福利義務	(4,733)
股份基礎給付	(899)
投資性不動產	126,148
未實現重估增值	46,773
保留盈餘調整數	<u>\$ 162,975</u>

(3) 民國一〇一年第一季擬制性綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國 際 財 務 報 導 準 則
項 目	認列及衡量差異 表達差異	項 目
營業收入淨額	\$- \$-	營業收入淨額
營業成本	(4,741,212) (16,077)	營業成本
營業毛利	1,674,528	營業毛利
營業費用		營業費用
推銷費用	(561,113) 16,077	推銷費用
管理及總務費用	(299,987)	管理及總務費用
研究及發展費用	(133,935)	研究及發展費用
合 計	(995,035)	合 計
		(978,958)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項 目	金額	認列及衡量差異 表達差異 金額
營業利益	679,493	679,493
營業外收入及利益		營業外收入及支出
利息收入	4,546	4,546
股利收入	3,787	3,787
處分固定資產利益	4,634	4,634
處分投資利益	41,128	41,128
兌換利益	98,930	98,930
租金收入	6,666	6,666
金融資產評價利益淨額	-	-
其他收入	46,607	46,607
合 計	206,298	
營業外費用及損失		營業外收入及支出
利息費用	(37,749)	(37,749)
處分固定資產損失	(314)	(314)
處分投資損失	(5,995)	(5,995)
減損損失淨額	(1,860)	(1,860)
金融資產評價損失淨額	(28,259)	(28,259)
什項支出	(1,006)	(1,006)
合 計	(75,183)	131,115
稅前淨利	810,608	810,608
所得稅費用	(161,290)	(161,290)
合併總淨利	\$649,318	\$-

民國一〇一年第一季擬制性綜合損益表重大差異及影響說明如下：

本公司依國際會計準則公報第 37 號「或有事項、負債準備」對於保固負債準備應於當年度認列為銷貨成本項下，使營業成本增加 16,077 仟元，營業毛利減少 16,077 仟元，營業費用減少 16,077 仟元。

3. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（民國一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於民國一〇一年一月一日合併資產負

債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依民國一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(3) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(4) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(5) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

4. 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之西元二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於民國一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。