

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前三季

(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 | 5-11 |
| (二)會計變動之理由及其影響 | 11 |
| (三)重要會計科目之說明 | 11-27 |
| (四)關係人交易 | 27 |
| (五)抵質押之資產 | 28 |
| (六)重大承諾事項及或有事項 | 28-30 |
| (七)重大之災害損失 | 30 |
| (八)重大之期後事項 | 30 |
| (九)其 他 | 30 |
| (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 | 36-38 |
| (十二)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項 | 39-52 |

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九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 產 | 附註 | 101. 9. 30 | | 100. 9. 30 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 101. 9. 30 | | 100. 9. 30 | |
|------|--------------------|---|-------|--------------|------|--------------|-----|------|--------------|--------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | | | 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 | \$ 1,094,203 | 12 | \$ 1,093,588 | 13 | 2100 | 短期借款 | 三.9及五 | \$ 1,583,683 | 17 | \$ 1,771,451 | 20 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | | 三.2 | 22,176 | - | 29,575 | - | 2110 | 應付短期票券淨額 | 三.10 | 719,369 | 8 | 619,447 | 7 |
| 1120 | 應收票據淨額 | | 三.3 | 369,317 | 4 | 389,490 | 4 | 2120 | 應付票據 | | 902,239 | 10 | 1,081,195 | 12 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | | 三.3及五 | 1,656,775 | 18 | 1,570,015 | 18 | 2140 | 應付帳款 | | 305,258 | 3 | 403,382 | 5 |
| 1160 | 其他應收款 | | | 32,299 | - | 61,812 | 1 | 2160 | 應付所得稅 | | 94,322 | 1 | 43,863 | - |
| 1180 | 其他應收款—關係人淨額 | | 四 | 5 | - | 5 | - | 2170 | 應付費用 | | 254,087 | 3 | 201,834 | 3 |
| 1210 | 存貨淨額 | | 二及三.4 | 3,290,833 | 36 | 3,172,096 | 36 | 2210 | 其他應付款 | | 12,106 | - | 25,683 | - |
| 1260 | 預付款項 | | | 68,915 | 1 | 77,138 | 1 | 2219 | 應付員工紅利及董監酬勞 | | 31,868 | - | 28,545 | - |
| 1280 | 其他流動資產 | | | 40,630 | - | 44,422 | - | 2222 | 應付工程保留款 | | - | - | 8,105 | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 | | | 66,337 | 1 | 27,154 | - | 2224 | 應付設備款 | | 1,153 | - | 8,323 | - |
| 1291 | 受限制資產 | | 五 | 14,313 | - | 4,003 | - | 2260 | 預收款項 | | 147,417 | 2 | 323,154 | 4 |
| | 流動資產合計 | | | 6,655,803 | 72 | 6,469,298 | 73 | 2270 | 一年內到期之長期借款 | 三.11及五 | 430,480 | 5 | 276,890 | 3 |
| 14XX | 基金及長期投資 | | | | | | | 2280 | 其他流動負債 | | 94,370 | 1 | 42,915 | - |
| 1450 | 備供出售金融資產—非流動 | | 三.2 | - | - | 5,231 | - | | 流動負債合計 | | 4,576,352 | 50 | 4,834,787 | 54 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | | 三.2 | 25,450 | - | 29,722 | - | 24XX | 長期負債 | | | | | |
| | 基金及長期投資合計 | | | 25,450 | - | 34,953 | - | 2420 | 長期借款 | 三.11及五 | 463,801 | 5 | 300,314 | 3 |
| 15XX | 固定資產 | | 三.5及五 | | | | | 2428 | 其他長期借款 | 四 | 11,698 | - | - | - |
| | 成 本 | | | | | | | 2460 | 長期遞延收入 | | 45,074 | - | 46,388 | 1 |
| 1501 | 土 地 | | | 152,322 | 2 | 152,322 | 2 | | 長期付息負債合計 | | 520,573 | 5 | 346,702 | 4 |
| 1521 | 房屋及建築物 | | | 1,572,957 | 17 | 1,566,093 | 17 | 25XX | 各項準備 | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | | | 521,046 | 6 | 520,406 | 6 | 2510 | 土地增值稅準備 | | 26,601 | - | 4,733 | - |
| 1537 | 模具設備 | | | 117,091 | 1 | 117,799 | 1 | 28XX | 其他負債 | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | | | 83,840 | 1 | 80,744 | 1 | 2810 | 應計退休金負債 | | 45,594 | - | 32,938 | - |
| 1681 | 其他設備 | | | 206,040 | 2 | 145,761 | 2 | 2820 | 存入保證金 | | 56,834 | 1 | 2,801 | - |
| | 成本合計 | | | 2,653,296 | 29 | 2,583,125 | 29 | 2861 | 遞延所得稅負債—非流動 | | 112,605 | 1 | 80,812 | 1 |
| 15X8 | 重估增值 | | | 85,705 | 1 | 17,064 | - | | 其他負債合計 | | 215,033 | 2 | 116,551 | 1 |
| | 成本及重估增值 | | | 2,739,001 | 30 | 2,600,189 | 29 | | 負債合計 | | 5,338,559 | 57 | 5,302,773 | 59 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | | (917,363) | (10) | (820,059) | (9) | 3XXX | 股東權益 | | | | | |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | | 361,616 | 4 | 290,536 | 3 | 31XX | 股 本 | 三.12 | | | | |
| | 固定資產淨額 | | | 2,183,254 | 24 | 2,070,666 | 23 | 3110 | 普 通 股 | | 975,930 | 11 | 971,560 | 11 |
| 17XX | 無形資產 | | | | | | | 3140 | 預收股本 | | - | - | 110 | - |
| 1710 | 商 標 權 | | | 459 | - | 493 | - | 32XX | 資本公積 | 三.12 | | | | |
| 1720 | 專 利 權 | | | 138 | - | 101 | - | 3210 | 發行溢價 | | 428,647 | 5 | 428,647 | 5 |
| 1760 | 商 譽 | | | 87,757 | 1 | 76,349 | 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 | | 23,803 | - | 20,774 | - |
| 1782 | 土地使用權 | | | 75,295 | 1 | 79,213 | 1 | 33XX | 保留盈餘 | 三.12 | | | | |
| 1788 | 其他無形資產 | | | 840 | - | 903 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | | 302,588 | 3 | 254,352 | 3 |
| | 無形資產合計 | | | 173,608 | 2 | 157,059 | 2 | 3320 | 特別盈餘公積 | | 14,283 | - | 14,283 | - |
| 18XX | 其他資產 | | | | | | | 3350 | 未提撥保留盈餘 | | 878,690 | 10 | 691,834 | 8 |
| 1800 | 出租資產淨額 | | 三.6 | 160,976 | 2 | 161,678 | 2 | 34XX | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | | 12,933 | - | 6,523 | - | 3420 | 累積換算調整數 | | (3,937) | - | 24,107 | - |
| 1830 | 遞延費用 | | | 31,084 | - | 36,934 | - | 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 | | | 2,280 | - | 2,508 | - | 3450 | 金融商品之未實現利益 | | - | - | (133) | - |
| 1848 | 催收款項 | | 三.7 | - | - | - | - | 3460 | 未實現重估增值 | 三.13 | 46,773 | - | - | - |
| 1887 | 受限制資產 | | 五 | 13,458 | - | 14,001 | - | 3480 | 庫藏股票 | 三.12 | (81,071) | (1) | (81,071) | (1) |
| 1888 | 其他資產—其他 | | 三.8 | 28,559 | - | - | - | | 母公司股東權益合計 | | 2,583,746 | 28 | 2,325,723 | 26 |
| | 其他資產合計 | | | 249,290 | 2 | 221,644 | 2 | 3610 | 少數股權 | | 1,365,100 | 15 | 1,325,124 | 15 |
| | 資 產 總 計 | | | \$ 9,287,405 | 100 | \$ 8,953,620 | 100 | | 股東權益合計 | | 3,948,846 | 43 | 3,650,847 | 41 |
| | | | | | | | | | 負債及股東權益總計 | | \$ 9,287,405 | 100 | \$ 8,953,620 | 100 |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

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九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 一〇一年前三季 | | 一〇〇年前三季 | |
|------|------------|------|--------------|------|--------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入總額 | | \$ 5,312,132 | 102 | \$ 4,718,835 | 102 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | | (62,123) | (1) | (30,510) | (1) |
| 4190 | 銷貨折讓 | | (81,986) | (2) | (125,624) | (2) |
| | 銷貨淨額 | | 5,168,023 | 99 | 4,562,701 | 99 |
| 4600 | 勞務收入 | | 55,950 | 1 | 36,354 | 1 |
| 4800 | 其他營業收入 | | - | - | 17,302 | - |
| 4100 | 營業收入淨額 | | 5,223,973 | 100 | 4,616,357 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | | (3,737,371) | (72) | (3,481,055) | (75) |
| 5910 | 營業毛利 | | 1,486,602 | 28 | 1,135,302 | 25 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (544,085) | (10) | (454,222) | (10) |
| 6200 | 管理及總務費用 | | (143,746) | (3) | (130,890) | (3) |
| 6300 | 研究及發展費用 | | (86,810) | (1) | (88,310) | (2) |
| | 營業費用合計 | | (774,641) | (14) | (673,422) | (15) |
| 6900 | 營業淨利 | | 711,961 | 14 | 461,880 | 10 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 1,934 | - | 1,709 | - |
| 7122 | 股利收入 | | 417 | - | 3,744 | - |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | 291 | - | 3,031 | - |
| 7140 | 處分投資利益 | | - | - | 41,128 | 1 |
| 7160 | 兌換利益淨額 | | - | - | 102,553 | 2 |
| 7210 | 租金收入 | | 5,088 | - | 4,964 | - |
| 7310 | 金融資產評價利益 | | 12,151 | - | - | - |
| 7480 | 什項收入 | | 35,243 | 1 | 37,256 | 1 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 55,124 | 1 | 194,385 | 4 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | (31,784) | (1) | (25,526) | (1) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | (36) | - | (223) | - |
| 7540 | 處分投資損失 | | (12,012) | - | (5,995) | - |
| 7560 | 兌換損失淨額 | | (57,069) | (1) | - | - |
| 7640 | 金融資產評價損失 | | - | - | (26,472) | (1) |
| 7650 | 金融負債評價損失 | | (1,188) | - | - | - |
| 7880 | 什項支出 | | (851) | - | (16,279) | - |
| | 營業外費用及損失合計 | | (102,940) | (2) | (74,495) | (2) |
| 7900 | 本期稅前合併淨利 | | 664,145 | 13 | 581,770 | 12 |
| 8110 | 所得稅費用 | | (177,203) | (3) | (115,187) | (2) |
| 9600 | 合併總淨利 | | \$ 486,942 | 10 | \$ 466,583 | 10 |
| | 歸屬予 | | | | | |
| | 母公司股東 | | \$ 349,874 | | \$ 357,154 | |
| | 少數股權 | | 137,068 | | 109,429 | |
| | | | \$ 486,942 | | \$ 466,583 | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 三.14 | | | | |
| | 本期稅前淨利 | | \$ 4.47 | | \$ 4.39 | |
| | 所得稅費用 | | (0.83) | | (0.67) | |
| | 本期淨利 | 三.14 | \$ 3.64 | | \$ 3.72 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | | | | |
| | 本期稅前淨利 | | \$ 4.38 | | \$ 4.28 | |
| | 所得稅費用 | | (0.81) | | (0.65) | |
| | 本期淨利 | | \$ 3.57 | | \$ 3.63 | |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

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九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

| 項 目 | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|-------------------|------------|------------|
| 單位：新台幣仟元 | | |
| 營業活動之現金流量： | | |
| 歸屬於母公司股東之合併淨利 | \$ 349,874 | \$ 357,154 |
| 歸屬於少數股權之合併淨利 | 137,068 | 109,429 |
| 調整項目 | | |
| 國外投資損失轉列收入 | - | (3,239) |
| 呆帳損失 | 20,372 | 8,891 |
| 折 舊 | 121,184 | 106,599 |
| 各項攤提 | 13,971 | 9,829 |
| 處分固定資產利益 | (255) | (2,808) |
| 固定資產報廢損失(帳入什項支出) | 733 | 12 |
| 處分投資損失(利益) | 12,012 | (35,133) |
| 金融資產評價(利益)損失淨額 | (12,151) | 25,475 |
| 金融負債評價損失淨額 | 1,188 | - |
| 存貨盤盈淨額(帳列銷貨成本) | (794) | (3,420) |
| 存貨跌價及呆滯損失(帳列銷貨成本) | 859 | 7,835 |
| 存貨報廢損失(帳列銷貨成本) | 13,946 | 12,073 |
| 出租資產折舊(帳列什項支出) | 516 | 558 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 10,084 | 9,094 |
| 遞延所得稅(利益)費用 | (1,351) | 36,850 |
| 營業資產及負債之淨變動： | | |
| 交易目的金融資產 | - | (1,693) |
| 應收票據淨額 | (8,887) | (18,229) |
| 未實現利息收入 | - | (68) |
| 應收帳款淨額 | (146,627) | (216,731) |
| 催收款 | - | (4,086) |
| 其他應收款 | 1,594 | (26,922) |
| 存 貨 | (51,776) | (892,493) |
| 預付款項 | 23,586 | (22,220) |
| 其他流動資產 | (11,170) | 36,370 |
| 長期應收票據 | (184) | (2,249) |
| 應付票據 | (71,735) | 258,483 |
| 應付帳款 | (67,136) | 69,927 |
| 應付所得稅 | 19,848 | (12,955) |
| 應付費用 | (16,241) | 726 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | (13,261) | 8,324 |
| 預收款項 | (108,080) | 110,880 |
| 其他應付款 | 6,272 | (14,928) |
| 其他流動負債 | 42,094 | 57,914 |
| 應計退休金負債 | 1,172 | (412) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 266,725 | (31,163) |

接第4頁

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

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九月三十日
(未經會計師查核或核閱)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 承第3頁 | | |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分公平價值變動列入損益之金融資產價款 | 4,820 | - |
| 處分備供出售金融資產價款 | 8,065 | 106,923 |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | 2,405 | 7,393 |
| 權益法之長期股權投資增加 | - | (65,219) |
| 購置固定資產(含未完工程及預付設備款) | (139,706) | (242,769) |
| 處分固定資產價款 | 3,458 | 8,697 |
| 受限制資產減少 | 6,684 | 5,252 |
| 商標權增加 | (64) | (160) |
| 其他無形資產增加 | - | (178) |
| 專利權增加 | (70) | (62) |
| 遞延費用增加 | (3,985) | (21,602) |
| 存出保證金(增加)減少 | (2,097) | 5,477 |
| 其他資產增加 | (28,559) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(149,049)</u> | <u>(196,248)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 46,793 | 210,731 |
| 應付短期票券淨額增加 | 29,784 | 64,884 |
| 長期借款增加 | 159,882 | 328,779 |
| 其他長期借款增加(減少) | 11,698 | (23,583) |
| 存入保證金增加 | 46,910 | 890 |
| 預收股本 | - | 110 |
| 發放現金股利 | (377,982) | (146,468) |
| 員工認購庫藏股票 | 17,003 | 15,359 |
| 現金增資—少數股權 | - | 10,000 |
| 少數股權減少 | (8,061) | - |
| 融資活動之淨現金流(出)入 | <u>(73,973)</u> | <u>460,702</u> |
| 匯率影響數 | (48,522) | 42,090 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (4,819) | 275,381 |
| 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>\$ 1,094,203</u> | <u>\$ 1,093,588</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>\$ 32,077</u> | <u>\$ 23,152</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 157,094</u> | <u>\$ 32,912</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>\$ 430,480</u> | <u>\$ 276,890</u> |
| 存貨轉列固定資產 | <u>\$ 8,705</u> | <u>\$ 4,869</u> |
| 支付現金購買固定資產 | | |
| 購買固定資產 | \$ 129,068 | \$ 241,826 |
| 期初應付工程保留款 | - | 2,071 |
| 期初應付設備款 | 11,791 | 6,234 |
| 期初其他應付票據 | - | 9,066 |
| 期末應付工程保留款 | - | (8,105) |
| 期末應付設備款 | (1,153) | (8,323) |
| 支付現金 | <u>\$ 139,706</u> | <u>\$ 242,769</u> |

(後附之附註係本合併財務報表之一部分)

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九月三十日

(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、商業會計處理準則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 |
|--------|------------|--------------------------------|----------|----------|--|
| | | | 101.9.30 | 100.9.30 | |
| 本公司 | 亞歲機電股份有限公司 | 經營專用機、自動化設備及電腦機控制工具製造及銷售為主要業務。 | 38.59% | 36.17% | 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 |
|-------------------------------|-------------------------------|--|----------|----------|------------------------------|
| | | | 101.9.30 | 100.9.30 | |
| 本公司 | TAITEC CAYMANS, INC. | 國際投資及 國際貿易業 | 100% | 100% | - |
| " | 亞泰機械工 業股份有限 公司 | 從事機械設 備及工具製 造及銷售等 業務 | 100% | 100% | - |
| " | 金歲機電股 份有限公司 | 從事機械設 備及工具製 造及銷售等 業務 | - | 60%(註) | 該公司全數股權 已於民國一〇一 年六月出售。 |
| TAITEC CAYMANS, INC. | YAMASEIKI CAYMANS, INC. | 國際投資及 國際貿易業 | 100% | 100% | - |
| " | YAMA SEIKI, USA, INC. | 機械器具銷 售業、機械 安裝業及國 際貿易業 | 100%(註) | 100%(註) | - |
| 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% | 100% | - |
| " | 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% | 100% | - |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------|----------|-------------------------------|
| | | | 101.9.30 | 100.9.30 | |
| 亞歲機電股份有限公司 | B-Way (Cayman) Co., Ltd. | 國際投資及國際貿易業 | 100% | 100% | - |
| " | 金歲機電股份有限公司 | 從事機械設備及工具銷售業 | 100% | - | 該公司於民國一〇一年六月已達控制力，列入合併財報之子公司。 |
| " | 佳歲機電股份有限公司 | 機械設備製造業、電腦週邊製業 | 100% | 100% | - |
| " | AWEA KOREA, INC. | 機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業 | 100% | 100% | 該公司於民國一〇〇年四月一日成立。 |
| 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 | 機械器具銷售業、機械器具安裝業、企業管理顧問業及國際貿易業 | 100% | 100% | - |
| " | 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業 | 100% | 100% | - |
| " | 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業 | 100% | 100% | - |

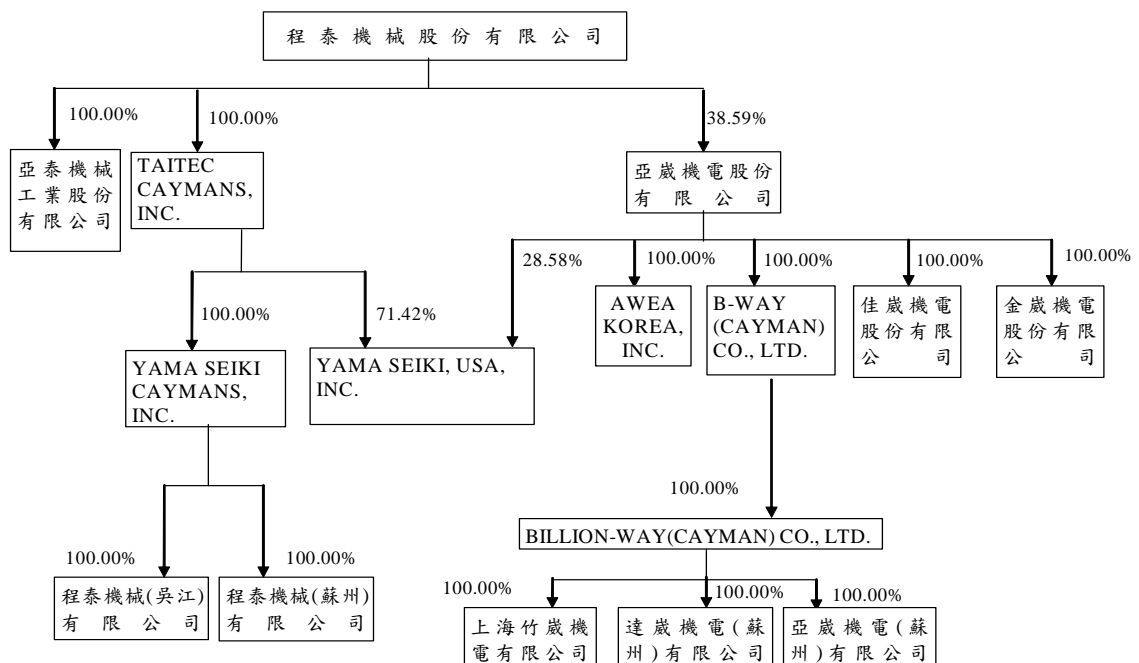
(註)：包括直接投資及間接投資之股權。

- (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)截至民國一〇一年九月三十日止，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。

3.會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定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、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

4.外幣交易及外幣財務報表換算

(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 |
| Billion-Way (Cayman) Co., Ltd. | 美金 |

| 公司名稱 | 記帳單位 |
|--------------|------|
| 上海竹巖機電有限公司 | 人民幣 |
| 達巖機電(蘇州)有限公司 | 人民幣 |
| 亞巖機電(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. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 現金及零用金 | \$ 9,502 | \$ 2,482 |
| 銀行存款 | 1,084,701 | 1,091,106 |
| | <u>\$ 1,094,203</u> | <u>\$ 1,093,588</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. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|------------------|------------|------------|
| 交易目的之金融資產—上市、櫃股票 | \$ 22,176 | \$ 29,575 |

(2) 備供出售金融資產—非流動

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|------------|------------|------------|
| 上櫃公司股票： | | |
| 福裕事業股份有限公司 | \$ - | \$ 5,231 |

(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)亞崙機電股份有限公司於民國一〇一年前三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. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|---------------|------------------|------------------|
| 未上市（櫃）公司股票： | | |
| 漢驊創業投資股份有限公司 | \$ 22,180 | \$ 22,180 |
| 台中國際育樂股份有限公司 | 3,270 | 3,270 |
| 金豐機器工業股份有限公司 | - | 4,272 |
| AUTECH EUROPE | - | - |
| | <u>\$ 25,450</u> | <u>\$ 29,722</u> |

(a)亞崙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 EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國八十五年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(b)漢驊創業投資（股）公司於民國一〇〇年九月二十七日經董事會決議減資還股款，減資比例為 25%，截至民國一〇一年九月三十日亞崙機電股份有限公司持有漢驊創業投資（股）公司股數為 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. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 372,697 | \$ 393,729 |
| 減：分期付款未實現利息收入 | - | (2) |
| 備抵呆帳 | (3,380) | (4,237) |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 369,317</u> | <u>\$ 389,490</u> |

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|--------|--------------|--------------|
| 應收帳款 | \$ 1,766,682 | \$ 1,665,081 |
| 減：備抵呆帳 | (109,907) | (95,066) |
| 應收帳款淨額 | \$ 1,656,775 | \$ 1,570,015 |

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. 存貨淨額

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|---------------|--------------|--------------|
| 原 料 | \$ 1,605,871 | \$ 1,858,359 |
| 物 料 | 5,805 | 8,605 |
| 在 製 品 | 993,854 | 1,011,947 |
| 製 成 品 | 305,089 | 233,023 |
| 在途存貨 | 15,487 | 230 |
| 商 品 | 469,900 | 156,315 |
| 合 計 | 3,396,006 | 3,268,479 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (105,173) | (96,383) |
| 存貨淨額 | \$ 3,290,833 | \$ 3,172,096 |

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損分別為損失 13,152 仟元及 8,653 仟元；民國一〇一年及一〇〇年前三季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為 859 仟元及 7,835 仟元。

民國一〇一年及一〇〇年前三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. 9 .30 | | | 100. 9 .30 | |
|--------|------------|-----------|-----------|------------|------------|
| | 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 | 1,572,957 | 1,061 | (356,607) | 1,217,411 | 1,265,608 |
| 機器設備 | 521,046 | - | (321,593) | 199,453 | 221,513 |

| 項 目 | 101. 9 .30 | | | 100. 9 .30 | |
|-------|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 原始成本 | 重估增值 | 累計折舊 | 帳面價值 | 帳面價值 |
| 模具設備 | 117,091 | - | (82,153) | 34,938 | 42,866 |
| 運輸設備 | 83,840 | - | (52,055) | 31,785 | 31,826 |
| 其他設備 | 206,040 | - | (104,955) | 101,085 | 49,992 |
| 未完工程 | 359,145 | - | - | 359,145 | 271,409 |
| 預付設備款 | 2,471 | - | - | 2,471 | 19,127 |
| | <u>\$3,014,912</u> | <u>\$ 85,705</u> | <u>\$ (917,363)</u> | <u>\$2,183,254</u> | <u>\$2,070,666</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)民國一〇一年及一〇〇年前三季因購置固定資產而需利息資本化之金額分別為 301 仟元及 250 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. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 出租資產成本 | \$ 176,947 | \$ 176,947 |
| 減：累計折舊 | (15,971) | (15,269) |
| | <u>\$ 160,976</u> | <u>\$ 161,678</u> |

7.催收款項淨額

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|--------|-------------|-------------|
| 催收款項 | \$ 22,038 | \$ 33,008 |
| 減：備抵呆帳 | (22,038) | (33,008) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

8.其他資產－其他

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|-----|------------|------------|
| 農 地 | \$ 28,559 | \$ - |

係屬農地取得相關成本，由於法令限制，故其所有權暫以他人名義登記，俟將來法令許可過戶於亞崙機電股份有限公司時，再變更為亞崙機電股份有限公司名義。惟依據財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財政(六)第一九三五〇號函規定，此項供營業正常使用土地，因尚未取得所有權，故帳列其他資產科目項下。

9.短期借款

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|------|--------------|--------------|
| 外銷借款 | \$ 116,395 | \$ 160,746 |
| 信用借款 | 1,217,288 | 819,836 |
| 擔保借款 | 250,000 | 790,869 |
| 合 計 | \$ 1,583,683 | \$ 1,771,451 |
| 利率區間 | 0.995%~4.51% | 0.90%~1.51% |

短期借款之擔保品，請參閱附註五。

10.應付短期票券淨額

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|------------|-------------|-------------|
| 應付商業本票 | \$ 720,000 | \$ 620,000 |
| 減：應付商業本票折價 | (631) | (553) |
| 合 計 | \$ 719,369 | \$ 619,447 |
| 利 率 | 0.79%~1.00% | 0.58%~1.10% |

11.長期借款

| 金融機構 | 借款性質 | 還款說明 | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|-----------------|------|---------------------------------|------------|------------|
| 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 | \$ 120,000 | \$ 150,000 |

| 金融機構 | 借款性質 | 還款說明 | 101.9.30 | 100.9.30 |
|-----------------------|------|----------------------------|-------------|-------------|
| 台灣銀行 —台中分行 | 信用借款 | 每三個月為一期，每 期償還 5,000 仟元 | 55,000 | 10,000 |
| 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 | 20,000 | 36,000 |
| 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 18,750 仟元 | 281,250 | - |
| 合作金庫銀行 —中興分行 | 擔保借款 | 每三個月為一期，每 期償還 15,000 仟元 | 30,000 | 90,000 |
| 合作金庫銀行 —中興分行 | 擔保借款 | 每三個月為一期，每 期償還 10,500 仟元 | 178,500 | - |
| 第一商業銀行 —台中分行 | 信用借款 | 按月攤還，每期償還 約 8,300 仟元 | 146,198 | 245,371 |
| 中華開發工業 銀行—台中分 行 | 信用借款 | 到期一次還款 | 10,000 | - |
| 玉山商業銀行 —台中分行 | 信用借款 | 每三個月為一期，每 期償還 4,167 仟元 | 29,166 | 45,833 |
| 華南商業銀行 —沙鹿分行 | 信用借款 | 按月攤還，每期償還 833 仟元 | 24,167 | - |
| | | | 894,281 | 577,204 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (430,480) | (276,890) |
| | | | \$ 463,801 | \$ 300,314 |
| 借款利率區間 | | | 1.27%~1.97% | 1.20%~1.97% |

長期借款之擔保品，請參閱附註五。

12. 股東權益

(1) 股本

本公司截至民國一〇一年九月三十日止，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九月三十日止，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 971,560 仟元，每股面額 10 元，分為 97,156,048 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九月三十日之資本公積明細如下：

| | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|--------|------------|------------|
| 發行溢價 | \$ 428,647 | \$ 428,647 |
| 處分資產增益 | 1,260 | 1,260 |
| 長期投資 | 23,803 | 20,774 |
| | \$ 453,710 | \$ 450,681 |

(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。

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季員工認股權憑證之相關資訊如下：

| | 一〇一年前三季 | | 一〇〇年前三季 | |
|-------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | 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 | | - | (109) | - |
| 期末流通在外餘額 | 1,548 | 10.0 | 1,994 | 10.0 |
| 期末可行使之認股選擇權 | 1,548 | | 1,994 | |
| 認股選擇權平均公平市價 | \$ 10.0 | | \$ 10.0 | |

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九月三十日止，流通在外之員工認股權相關明細如下：

| 101. 9 .30 | | 100. 9 .30 | |
|------------|-----------------|------------|-----------------|
| 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 | 4.79 | \$10 | 5.79 |

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季依內含價值法認列之相關酬勞成本均為零元。民國一〇一年及一〇〇年前三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：

| 假設 | | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|---------|--|---------|---------|
| | | | |
| 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 |

| | | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|-------------|-----------|------------|------------|
| 淨利 | 報表列示之淨利 | \$ 349,874 | \$ 357,154 |
| | 擬制淨利 | \$ 349,197 | \$ 356,777 |
| 稅後基本每股盈餘(元) | 報表列示之每股盈餘 | \$ 3.64 | \$ 3.72 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ 3.63 | \$ 3.71 |
| 稅後稀釋每股盈餘(元) | 報表列示之每股盈餘 | \$ 3.57 | \$ 3.63 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ 3.56 | \$ 3.62 |

(4)庫藏股票

(a)本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季之庫藏股票變動如下：

| 一〇一年前三季 | | | | |
|---------|-------------|------|------|-------------|
| 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 股 | - | | 1,597,000 股 |

| 一〇〇年前三季 | | | | |
|---------|-------------|------|-----------|-------------|
| 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 股 | - | 2,474,000 | 1,597,000 股 |

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 |
|----------|------|-----------|-----------|
| 101.9.30 | - | \$ 81,071 | \$ 68,990 |
| 100.9.30 | - | 81,071 | 52,541 |

(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。若以民國一〇一年九月三十日為計算基

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 1,611,185 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，並保留部分盈餘以作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盈餘分配議案如下：

本公司民國一〇一年六月二十二日股東會通過之一〇〇年度股利分配情形如下：

| | 一〇〇年度(實際) |
|---------|------------|
| 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 |

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。

13. 未實現重估增值

| | | |
|--------|-----------|----------|
| | 101.9.30 | 100.9.30 |
| 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. 每股盈餘

| | 一〇一年前三季 | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|--------------------|---------|---------|
| | 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 |
| 本期淨利 | \$429,281 | \$349,874 | | | |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益 | 429,281 | 349,874 | 95,996 | \$ 4.47 | \$ 3.64 |
| 具稀釋作用之潛在普通股影響 | | | | | |
| 員工分紅 | | | 370 | | |
| 員工認股權憑證 | | | 1,548 | | |
| 稀釋每股盈餘： | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響 | \$429,281 | \$349,874 | 97,914 | \$ 4.38 | \$ 3.57 |

| | 一〇〇年前三季 | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|--------------------|---------|---------|
| | 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 |
| 本期淨利 | \$421,366 | \$357,154 | | | |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益 | 421,366 | 357,154 | 95,996 | \$ 4.39 | \$ 3.72 |
| 具稀釋作用之潛在普通股影響 | | | | | |
| 員工分紅 | | | 369 | | |
| 員工認股權憑證 | | | 2,060 | | |
| 稀釋每股盈餘： | | | | | |
| 屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響 | \$421,366 | \$357,154 | 98,425 | \$ 4.28 | \$ 3.63 |

自民國九十七年度起，如員工分紅將採發放股票方式，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，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資已不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不再追溯調整。

15. 金融商品之相關資訊

(1) 亞歲公司民國一〇一年及一〇〇年前三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

亞歲公司民國一〇一年及一〇〇年前三季分別認列金融負債評價損失 1,188 仟元及金融資產評價損失 766 仟元。

(2) 公平價值之資訊

| 金融商品 | 101. 9 .30 | | 100. 9 .30 | |
|--------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 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 | \$ 22,176 | \$ 22,176 | \$ 29,575 | \$ 29,575 |
| 備供出售之金融資產—非流動 | - | - | 5,231 | 5,231 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 25,450 | - | 29,722 | - |
| 負 債： | | | | |
| 長期借款 | 463,801 | 463,801 | 300,314 | 300,314 |

(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：

| | 101.9.30 | | 100.9.30 | |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 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> | | | | |
| <u>金融資產：</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ - | \$ 1,094,203 | \$ - | \$ 1,093,588 |
| 公平價值變動列入損益 之金融資產 | 22,176 | - | 29,575 | - |
| 備供出售金融資產 | - | - | 5,231 | - |
| 應收票據及帳款 | - | 2,026,092 | - | 1,959,505 |
| 其他應收款 (含關係人款) | - | 32,304 | - | 61,817 |
| 受限制資產—流動 | - | 14,313 | - | 4,003 |
| 受限制資產—非流動 | - | 13,458 | - | 14,001 |
| 存出保證金 | - | 12,933 | - | 6,523 |
| <u>金融負債：</u> | | | | |
| 短期借款 | - | 1,583,683 | - | 1,771,451 |
| 應付短期票券 | - | 719,369 | - | 619,447 |
| 應付票據及帳款 | - | 1,207,497 | - | 1,484,577 |
| 其他應付款 | - | 12,106 | - | 25,683 |
| 一年內到期之長期借款 | - | 430,480 | - | 276,890 |
| 長期借款 | - | 463,801 | - | 300,314 |
| 存入保證金 | - | 56,834 | - | 2,801 |

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前三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 10,963 仟元及評價損失 26,241 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、歐元及人民幣為計價單位，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：

| | 單位：仟元 | | | | | |
|--------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
| | 101. 9. 30 | | | 100. 9. 30 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產： | | | | | | |
| 銀行存款 | | | | | | |
| 美元 | \$ 10,139 | 29.245 | \$ 296,515 | \$ 4,983 | 30.43 | \$ 151,645 |
| 人民幣 | 41,725 | 4.562 | 190,348 | 42,800 | 4.695 | 200,948 |
| 韓元 | 286,087 | 0.025 | 7,043 | 292,950 | 0.0241 | 7,066 |
| 歐元 | 453 | 37.690 | 17,074 | 942 | 41.03 | 38,634 |
| 應收票據 | | | | | | |
| 人民幣 | 16,473 | 4.562 | 75,150 | 13,673 | 4.695 | 64,197 |
| 應收帳款 | | | | | | |
| 美元 | 39,822 | 29.245 | 1,164,594 | 30,671 | 30.43 | 933,317 |
| 人民幣 | 24,380 | 4.562 | 111,220 | 23,809 | 4.695 | 111,782 |
| 歐元 | 1,505 | 37.690 | 56,723 | 2,598 | 41.03 | 106,598 |
| 金融負債： | | | | | | |
| 銀行借款 | | | | | | |
| 美元 | 6,280 | 29.245 | 183,659 | 5,283 | 30.43 | 160,762 |
| 人民幣 | - | - | - | 6,355 | 4.695 | 29,836 |
| 歐元 | 680 | 37.690 | 25,629 | - | - | - |
| 應付佣金 | | | | | | |
| 美元 | 1,531 | 29.245 | 44,774 | 1,014 | 30.43 | 30,856 |

| | 101.9.30 | | | 100.9.30 | | |
|------|----------|--------|--------|----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 應付費用 | | | | | | |
| 美元 | 820 | 29.245 | 23,981 | 964 | 30.43 | 29,341 |
| 人民幣 | 7,077 | 4.562 | 32,284 | - | - | - |
| 應付帳款 | | | | | | |
| 日幣 | 3,290 | 0.376 | 1,236 | 18,134 | 0.3955 | 7,172 |
| 歐元 | 6 | 37.690 | 222 | 230 | 41.03 | 9,457 |
| 人民幣 | 5,658 | 4.562 | 25,811 | 24,961 | 4.695 | 117,190 |
| 預收貨款 | | | | | | |
| 美元 | 3,011 | 29.245 | 88,057 | 1,335 | 30.43 | 40,624 |
| 人民幣 | 7,804 | 4.562 | 35,603 | - | - | - |
| 暫收款 | | | | | | |
| 美元 | - | - | - | 2,316 | 30.43 | 70,470 |
| 歐元 | - | - | - | 13 | 41.03 | 533 |

(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 31,973 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

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------|---------------------|
| 弘聚投資股份有限公司（弘聚） | 本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬 |
| INCREGRO CO., LTD. | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 |
| 楊德華 | 本公司董事長 |

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：

| 關係人名稱 | 101. 9. 30 | | | 100. 9. 30 | | |
|--------------------|------------|-----------|------|------------|------|------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 |
| INCREGRO CO., LTD. | \$ 11,698 | \$ 11,698 | 3.2% | \$ - | \$ - | - |
| 楊德華 | - | - | - | 22,746 | \$ - | - |

(2)其 他

(1)民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入均為 45 仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚有其他應收款均為 5 仟元。

(2)民國一〇一年前三季 YAMA SEIKI, USA, INC.向 INCREGRO CO., LTD.承租辦公室租金支出為 10,460 仟元。民國一〇〇年前三季則無此情事。

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：

民國一〇一年九月三十日

| 質押資產名稱 | 金額 | 擔保標的 |
|-----------------------|---------------------|----------|
| 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） | 907,791 | 長、短期擔保借款 |
| 應收帳款（USD 4,271 仟元） | 124,917 | 短期擔保借款 |
| 受限制資產－流動（銀行活存） | 10,892 | 備償戶 |
| 受限制資產－流動（銀行定存） | 3,421 | 保證金 |
| 受限制資產－非流動（USD 460 仟元） | 13,458 | 程泰蘇州借款擔保 |
| 合 計 | <u>\$ 1,238,795</u> | |

民國一〇〇年九月三十日

| 質押資產名稱 | 金額 | 擔保標的 |
|-----------------------|---------------------|----------|
| 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） | 941,396 | 長、短期擔保借款 |
| 應收帳款（USD 7,122 仟元） | 216,736 | 短期擔保借款 |
| 受限制資產－流動（銀行活存） | 4,003 | 備償戶 |
| 受限制資產－非流動（USD 460 仟元） | 14,001 | 程泰蘇州借款擔保 |
| 合 計 | <u>\$ 1,285,811</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九月三十日止，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. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|-------------|-------------|-------------|
| 已 開 立 信 用 狀 | JPY -仟元 | JPY 6,552仟元 |
| | EUR -仟元 | EUR 225仟元 |
| | NTD 1,264仟元 | NTD 3,794仟元 |

- 2.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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 2,302,098 仟元、美金 6,000 仟元及 1,621,310 仟元、美金 6,000 仟元。
- 3.截至民國一〇一年九月三十日止，本公司開立保證票據予客戶為 1,953 仟元。民國一〇〇年九月三十日止，則無此情事。
- 4.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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均為 15,040 仟元。
- 5.截至民國一〇一年九月三十日止，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 | | |
|--------------|------|--------|----------------------|-----------------------------------|----------|-----------|------------|
| | | | | | 101年 | 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： | \$ 2,602 | \$ 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。

- 6.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司及亞崙機電股份有限公司向廠商收取之保證票據分別為 63,772 仟元及 90,521 仟元。
- 7.截至民國一〇一年九月三十日止，本公司向北基加油站開立之保證票據為 150 仟元；民國一〇〇年九月三十日止，則無此情事。
- 8.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司對埃及客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 187 仟元及 691 仟元。

9.截至民國一〇一年九月三十日止，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(亞崴) | \$ 136,695 | \$ 27,339 | \$ 109,356 |
| 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(佳崴) | 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 27,860 | RMB 3,740 |

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

民國一〇〇年前三季合併財務報表中若干項目為配合民國一〇一年前三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

(1)民國一〇一年前三季

| 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 (註六) | 交易條件 | 佔合併 總營收 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 | \$44 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 進貨 | 1,593 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 租金收入 | 1,350 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 租金支出 | 180 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 製-修繕費 (管-水電費) | 200 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 2,641 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收票據 | 53 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 預付設備款 | 4,760 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 348 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應付票據 | 579 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應付費用 | 17 | 註三 | - |
| 0 | " | 亞泰機械工業股份有限公司 | 1 | 租金收入 | 86 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 銷貨收入 | 74 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 10 | 註三 | - |
| 0 | " | 程泰機械(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 274,017 | 註四 | 5% |
| 0 | " | " | 1 | 預收貨款 | 2 | 註四 | - |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 72 | 註四 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 271,851 | 註四 | 3% |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 18,506 | 註五 | - |
| 0 | " | YAMA SEIKI, USA, INC. | 1 | 銷貨收入 | 333,960 | 註三 | 6% |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 639 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 214,397 | 註三 | 2% |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 6,867 | 註五 | - |
| 0 | " | " | 1 | 預收貨款 | 4,619 | 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 (註六) | 交易 條件 | 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 |
| 0 | 程泰機械股份 有限公司 | 金巖機電股份 有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 153 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 進 貨 | 774 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 加 工 費 | 81 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 租 金 收 入 | 10 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 其 他 收 入 | 252 | 註三 | - |
| 1 | 亞巖機電股份 有限公司 | 上海竹巖機電 有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 208,082 | 註四 | 4% |
| 1 | " | " | 1 | 銷 一 售 後 服 務 費 | 1,753 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 1 | 應 收 帳 款 | 81,971 | 註四 | 1% |
| 1 | " | " | 1 | 其 他 應 付 款 | 4,844 | 註四 | - |
| 1 | " | YAMA SEIKI, U S A , I N C | 1 | 其 他 應 付 款 | 4,196 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 1 | 銷 一 售 後 服 務 費 | 113 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 1 | 銷 一 廣 告 費 | 4,224 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 1 | 銷貨收入 | 391,497 | 註四 | 7% |
| 1 | " | " | 1 | 應 收 帳 款 | 311,552 | 註四 | 3% |
| 1 | " | " | 1 | 其 他 應 收 款 | 77 | 註四 | - |
| 1 | " | 金巖機電股份 有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 2,086 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 1 | 進 貨 | 23,541 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 1 | 應 付 帳 款 | 537 | 註四 | - |
| 1 | " | 亞巖機電(蘇州) 有限公司 | 1 | 預 收 貨 款 | 5,703 | 註四 | - |
| 3 | 上海竹巖機電 有限公司 | 達巖機電(蘇州) 有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 157 | 註四 | - |
| 3 | " | " | 3 | 進 貨 | 2,589 | 註四 | - |
| 3 | " | " | 3 | 應 付 票 據 | 456 | 註四 | - |
| 3 | " | " | 3 | 應 付 帳 款 | 735 | 註四 | - |
| 3 | 達巖機電(蘇州) 有限公司 | 程泰機械(蘇州) 有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 3,039 | 註四 | - |
| 3 | " | " | 3 | 應 收 帳 款 | 270 | 註四 | - |

(2)民國一〇〇年前三季

| 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 (註六) | 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 | \$1,235 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 進貨 | 247 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 301 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收票據 | 418 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應付票據 | 43 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 租金收入 | 900 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應付費用 | 15 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 進貨 | 247 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 營業費用 製造費用 | 1,194 | 註三 | - |
| 0 | " | 亞泰機械工業股份有限公司 | 1 | 租金收入 | 86 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 10 | 註三 | - |
| 0 | 程泰機械股份有限公司 | 程泰機械(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 285,584 | 註四 | 6% |
| 0 | " | " | 1 | 銷貨退回 | 2,967 | 註四 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 172,051 | 註四 | 2% |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 63 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 進貨 | 14,477 | 註四 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 2,757 | 註四 | - |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 126 | 註四 | - |
| 0 | " | YAMA SEIKI, USA, INC. | 1 | 銷貨收入 | 213,698 | 註三 | 5% |
| 0 | " | " | 1 | 其他收入 | 349 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 154,724 | 註三 | 2% |

| 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 (註六) | 交易 條件 | 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 |
| 0 | 程泰機械股份 有限公司 | 金崑機電股份 有限公司 | 1 | 租金收入 | 160 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 銷貨收入 | 1,105 | 註三 | - |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 1,160 | 註三 | - |
| 1 | 亞崑機電股份 有限公司 | YAMA SEIKI, USA, INC. | 3 | 銷貨收入 | 107,718 | 註三 | 2% |
| 1 | " | " | 3 | 應收帳款 | 112,979 | 註四 | 1% |
| 1 | " | " | 3 | 其他應收款 | 21,863 | 註五 | - |
| 1 | " | " | 3 | 應付費用 | 71 | 註三 | - |
| 1 | " | 上海竹崑機電 有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 155,647 | 註四 | 3% |
| 1 | " | " | 3 | 應收帳款 | 70,485 | 註四 | 1% |
| 1 | " | " | 3 | 進 貨 | 2,625 | 註四 | |
| 1 | " | " | 3 | 其他應收款 | 517 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 3 | 其他應付款 | 5,163 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 3 | 營業費用 製造費用 | 4,963 | 註四 | - |
| 1 | " | 達崑機電(蘇州) 有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 518 | 註四 | - |
| 1 | " | 佳崑機電股份 有限公司 | 3 | 其他應收款 | 1 | 註四 | - |
| 1 | " | " | 3 | 租金收入 | 9 | 註四 | - |
| 1 | " | 亞崑機電(蘇州) 有限公司 | 3 | 預收貨款 | 5,934 | 註四 | - |
| 1 | " | 金崑機電股份 有限公司 | 3 | 租金收入 | 100 | 註三 | - |
| 2 | 上海竹崑機電 有限公司 | 達崑機電(蘇州) 有限公司 | 3 | 應收帳款 | 289 | 註四 | - |
| 2 | " | " | 3 | 應付帳款 | 3,636 | 註四 | - |
| 3 | " | " | 3 | 銷貨收入 | 2,402 | 註四 | - |
| 3 | " | " | 3 | 進 貨 | 6,660 | 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 (註六) | 交易條件 | 佔合併 總營收或 總資產 之比率 |
| 3 | 上海竹巖機電有限公司 | 達巖機電(蘇州)有限公司 | 3 | 預收貨款 | 2,563 | 註四 | - |
| 3 | " | 亞巖機電(蘇州)有限公司 | 3 | 預收貨款 | 15,560 | 註四 | - |
| 3 | 達巖機電(蘇州)有限公司 | 程泰機械(蘇州)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 6,041 | 註三 | - |
| 3 | " | " | 3 | 應收票據 | 3,582 | 註三 | - |
| 3 | " | " | 3 | 應收帳款 | 1,760 | 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。

註五：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，應收帳款中帳齡超過正常授信期間，予以轉列其他應收關係人款。

註六：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。本公司及子公司主要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

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司部門損益、資產與負債資訊如下：

| | 101.9.30 | | | |
|-------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 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 | \$ 2,737,639 | \$ 2,486,334 | \$ - | \$ 5,223,973 |
| 部門間收入 | 197 | 396,172 | (396,369) | - |
| 利息收入 | 1,102 | 832 | - | 1,934 |
| 收入合計 | <u>\$ 2,738,938</u> | <u>\$ 2,883,338</u> | <u>\$ (396,369)</u> | <u>\$ 5,225,907</u> |
| 費用及損失 | | | | |
| 利息費用 | \$ (18,010) | \$ (13,774) | \$ - | \$ (31,784) |
| 折舊及攤銷 | (61,124) | (74,160) | 129 | (135,155) |
| 部門損益 | <u>\$ 524,781</u> | <u>\$ 296,292</u> | <u>\$ (156,928)</u> | <u>\$ 664,145</u> |
| 資 產 | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | \$ 1,639,653 | \$ 67,597 | \$(1,707,250) | \$ - |
| 非流動資產資本支出 | 115,455 | 28,370 | - | 143,825 |
| 部門資產 | <u>\$ 7,099,532</u> | <u>\$ 4,802,978</u> | <u>\$(2,615,105)</u> | <u>\$ 9,287,405</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 3,755,485</u> | <u>\$ 2,538,346</u> | <u>\$ (955,272)</u> | <u>\$ 5,338,559</u> |

100.9.30

| | 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 | \$ 2,311,044 | \$2,305,313 | \$ - | \$ 4,616,357 |
| 部門間收入 | 1,235 | 114,111 | (115,346) | - |
| 利息收入 | 1,361 | 348 | - | 1,709 |
| 收入合計 | <u>\$ 2,313,640</u> | <u>\$2,419,772</u> | <u>\$ (115,346)</u> | <u>\$ 4,618,066</u> |
| 費用及損失 | | | | |
| 利息費用 | \$ (14,744) | \$ (10,782) | \$ - | \$ (25,526) |
| 折舊及攤銷 | (42,398) | (74,160) | 129 | (116,429) |
| 部門損益 | <u>\$ 489,446</u> | <u>\$ 213,188</u> | <u>\$ (120,864)</u> | <u>\$ 581,770</u> |
| 資 產 | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | \$ 1,366,393 | \$ 64,224 | \$(1,430,617) | \$ - |
| 非流動資產資本支出 | 97,666 | 98,583 | - | 196,249 |
| 部門資產 | <u>\$ 5,658,795</u> | <u>\$4,720,261</u> | <u>\$(1,425,436)</u> | <u>\$ 8,953,620</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 3,177,290</u> | <u>\$2,640,334</u> | <u>\$ (514,851)</u> | <u>\$ 5,302,773</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二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、中國大陸及美國等三個地區。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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 | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|-------|--------------|--------------|
| 台 灣 | \$ 766,800 | \$ 1,010,344 |
| 中國大陸 | 1,480,857 | 1,329,124 |
| 美 國 | 639,837 | 441,095 |
| 土 耳 其 | 576,821 | 286,801 |
| 義 大 利 | 200,586 | 111,179 |
| 其他地區 | 1,559,072 | 1,437,814 |
| 合 計 | \$ 5,223,973 | \$ 4,616,357 |

(2)非流動資產

| 地 區 別 | 101. 9 .30 | 100. 9 .30 |
|-------|--------------|--------------|
| 台 灣 | \$ 2,076,865 | \$ 2,074,979 |
| 中國大陸 | 507,738 | 376,565 |
| 美 國 | 46,999 | 7,333 |
| 合 計 | \$ 2,631,602 | \$ 2,458,877 |

3.重要客戶資訊

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司來自重要客戶之收入資訊如下：

| | 一〇一年前三季 | 一〇〇年前三季 |
|------------|------------|------------|
| CNC車床部門甲客戶 | \$ 385,063 | \$ 192,655 |
| CNC車床部門乙客戶 | - | 99,928 |
| 加工機部門丙客戶 | 91,772 | 155,647 |
| 加工機部門丁客戶 | - | 264,597 |
| | \$ 476,835 | \$ 712,827 |

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○九九○○○四九四三號函令之規定，於民國一〇一年第三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 IFRSs 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 |

| 計劃內容 | 主要執行單位 (或負責人員) | 目前執行情形 |
|--------------------------------|-------------------|--------|
| (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 |
| ◎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九月三十日之資產負債表暨民國一〇一年第三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 |
| 應收票據淨額 | | 359,722 |
| 應收帳款淨額 | | 1,531,228 |
| 其他應收款 | | 33,898 |
| 存貨 | | 3,253,068 |
| 預付費用 | | 13,778 |
| 預付款項 | | 78,723 |
| 其他流動資產 | | 29,460 |
| 遞延所得稅資產-流動 | (50,876) | - |
| 受限制資產 | | 20,547 |
| 流動資產合計 | - | 6,450,392 |
| 基金及投資 | | 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 |
| 基金及投資合計 | | 33,999 |
| 固定資產 | | 2,171,020 |
| | 298,634 | 298,634 |
| | 47,851 | 47,851 |
| 固定資產淨額 | | 2,197,331 |

| 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 |
| 無形資產 | | | 12,228 | 12,228 | 電腦軟體淨額 |
| 商標權 | 466 | | | 466 | 商標權淨額 |
| 專利權 | 93 | | | 93 | 專利權淨額 |
| 商譽 | 74,833 | | | 74,833 | 商譽 |
| 遞延退休金成本 | 9,119 | (9,119) | | - | - |
| 其他無形資產 | 905 | | (905) | - | - |
| 土地使用權 | 78,950 | | | 78,950 | 長期預付租金 |
| 無形資產合計 | 164,366 | | | | |
| 其他資產 | | | | | |
| 出租資產淨額 | 161,492 | (161,492) | | - | - |
| 存出保證金 | 10,836 | | | 10,836 | 存出保證金 |
| 遞延費用 | 38,343 | (2,320) | (36,023) | - | - |
| 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 | - | 7,123 | 50,876 | 57,999 | 遞延所得稅資產 |
| 受限制資產 | 13,908 | | | 13,908 | 受限制資產 |
| 其他資產合計 | 226,675 | 132,826 | 47,716 | 2,802,913 | 非流動資產合計 |
| 資產總計 | \$ 9,120,479 | \$ 132,826 | \$ - | \$ 9,253,305 | 資產總計 |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 |
| 短期借款 | \$ 1,536,890 | \$ - | \$ - | \$ 1,536,890 | 短期借款 |
| 應付短期票券淨額 | 689,585 | | | 689,585 | 應付短期票券淨額 |
| 應付票據 | 973,947 | | | 973,947 | 應付票據 |
| 應付帳款 | 372,394 | | | 372,394 | 應付帳款 |
| 應付所得稅 | 74,474 | | | 74,474 | 當期所得稅負債 |
| 應付費用 | 270,328 | | | 270,328 | 他應付款 |
| 其他應付款項 | 5,834 | | | 5,834 | 其他應付款 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 45,129 | | | 45,129 | 其他應付款 |
| 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 |
| 流動負債合計 | 4,602,457 | 11,406 | - | 4,613,863 | 員工福利準備負債 流動負債合計 |
| 長期負債 | | | | | 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 |
| 其他負債 | 466,601 | | | | |
| 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 |
| 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 |
| 其他負債合計 | 179,442 | 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 | | | | | 資本公積 |
| 發行溢價 | 428,647 | | | 428,647 | 發行溢價 |
| 處分資產增益 | 1,260 | | | 1,260 | 處分資產增益 |
| 長期投資 | 19,020 | (19,020) | | - | - |
| 保留盈餘 | | 899 | | 899 | 員工認股權 保留盈餘 |
| 法定盈餘公積 | 254,352 | | | 254,352 | 法定盈餘公積 |
| 特別盈餘公積 | 14,283 | 187,722 | | 202,005 | 特別盈餘公積 |
| 未提撥保留盈餘 | 817,042 | | | 817,042 | 未分配盈餘 |
| 股東權益其他項目 | | | | | 股東權益其他項目 |

| 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 |
| 累積換算調整數 | 24,485 (24,485) | - - |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (3,220) 3,220 | - - |
| 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) | - - |
| 庫藏股票 | (81,071) | (81,071) 庫藏股票 |
| 母公司股東權益合計 | 2,497,696 101,563 | 2,599,259 歸屬於母公司業主之權益合計 |
| 少數股權 | 1,374,283 (6,541) | 1,367,742 非控制權益 |
| 股東權益合計 | 3,871,979 95,022 | 3,967,001 權益合計 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 9,120,479 \$ 132,826 \$ - | \$ 9,253,305 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，遞延所得稅資產增加 5,111 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 1,049 仟元及保留盈餘因而減少 23,903 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，因而調整遞延所得稅資產增加 2,012 仟元，負債準備增加 11,406 仟元，少數股

權減少 5,492 仟元，保留盈餘因而減少 3,902 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，對於在轉換日尚未既得之認股權應依國際會計準則規定採用公允價值法。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) 採用權益法投資之調整

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積；轉換至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。是項改變使資本公積減少 19,020 仟元，保留盈餘因而增加 19,020 仟元。

(h) 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，未實現重估增值應於處分或提列折舊時視為已實現而列入當期損益。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。

(i) 預付設備款

本公司之預付設備款依 IFRSs 規定應屬其他非流動資產項下之預付設

備款，故原帳我國會計準則下之固定資產項下之預付設備款 47,851 仟元依其性質重分類。

(j) 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 38,343 仟元，應依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備 21,540 仟元，預付款項 3,160 仟元及電腦軟體成本 11,323 仟元，另因遞延費用中部分屬投資性不動產已列入鑑價，因故保留盈餘減少 2,320 仟元。

(k) 其他無形資產

本公司之其他無形資產依 IFRSs 規定應屬電腦軟體，故原帳我國會計準則下之其他無形資產 905 仟元依其性質重分類。

(l) 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，僅當所得稅損失「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。

(m) 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、投資性不動產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、126,148 仟元及 24,485 仟元，惟因轉換日保留盈餘增加數為 187,722 仟元，將予以提列特別盈餘公積金額為 187,722 仟元。

(n) 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 | (23,903) |
| 員工休假福利義務 | (3,902) |
| 股份基礎給付 | (899) |
| 投資性不動產 | 126,148 |
| 未實現重估增值 | 46,773 |
| 資本公積－長期投資 | 19,020 |
| 轉列特別盈餘公積 | (187,722) |
| 保留盈餘調整數 | \$ - |

(2) 民國一〇一年九月三十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 | 項 目 |
| 流動資產： | | | | | 流動資產： |
| 現金及約當現金 | \$ 1,094,203 | \$ - | \$ - | \$ 1,094,203 | 現金及約當現金 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 22,176 | | | 22,176 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 |
| 應收票據淨額 | 369,317 | | | 369,317 | 應收票據淨額 |
| 應收帳款淨額 | 1,656,775 | | | 1,656,775 | 應收帳款淨額 |
| 其他應收款 | 32,299 | | | 32,299 | 其他應收款 |
| 其他應收款-關係人 | 5 | | | 5 | 其他應收款-關係人 |
| 存貨淨額 | 3,290,833 | | | 3,290,833 | 存貨 |
| 預付款項 | 68,915 | | 1,880 | 70,795 | 預付款項 |
| 其他流動資產 | 40,630 | | | 40,630 | 其他流動資產 |
| 遞延所得稅資產-流動 | 66,337 | | (66,337) | - | - |
| 受限制資產 | 14,313 | | | 14,313 | 受限制資產 |
| 流動資產合計 | 6,655,803 | - | (64,457) | 6,591,346 | 流動資產合計 |
| 基金及投資 | | | | | 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-非流動 |
| 固定資產 | | | | | |
| 固定資產 | 2,183,254 | | (10,072) | 2,173,182 | 不動產廠房及設備 |
| | | 297,841 | (374) | 297,467 | 投資性不動產 |

| 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 |
| | | | | 27,480 | 27,480 | | 預付設備款 |
| | 固定資產淨額 | 2,183,254 | | | | | |
| | 無形資產 | | | 10,631 | 10,631 | | 電腦軟體淨額 |
| | 商標權 | 459 | | | 459 | | 商標權淨額 |
| | 專利權 | 138 | | | 138 | | 專利權淨額 |
| | 商譽 | 87,757 | | | 87,757 | | 商譽 |
| | 遞延退休金成本 | 9,119 | (9,119) | | - | | - |
| | 土地使用權 | 75,295 | | | 75,295 | | 長期預付租金 |
| | 其他無形資產 | 840 | | (781) | 59 | | 其他無形資產淨額 |
| | 無形資產合計 | 173,608 | | | | | |
| | 其他資產 | | | | | | |
| | 出租資產淨額 | 160,976 | (160,976) | | - | | - |
| | 存出保證金 | 12,933 | | | 12,933 | | 存出保證金 |
| | 遞延費用 | 31,084 | (2,320) | (28,764) | - | | 遞延費用 |
| | 長期應收票據及款項 | 2,280 | | | 2,280 | | 長期應收票據及款項 |
| | 遞延所得稅資產-非流動 | - | 7,112 | 66,337 | 73,449 | | 遞延所得稅資產 |
| | 受限制資產 | 13,458 | | | 13,458 | | 受限制資產 |
| | 其他資產-其他 | 28,559 | | | 28,559 | | 其他非流動資產-其他 |
| | 其他資產合計 | 249,290 | 132,538 | 64,457 | 2,828,597 | | 非流動資產合計 |
| | 資產總計 | \$ 9,287,405 | \$132,538 | \$- | \$9,419,943 | | 資產總計 |
| | 流動負債 | | | | | | 流動負債 |
| | 短期借款 | \$1,583,683 | \$- | \$- | \$1,583,683 | | 短期借款 |
| | 應付短期票券 | 719,369 | | | 719,369 | | 應付短期票券 |
| | 應付票據 | 902,239 | | | 902,239 | | 應付票據 |
| | 應付帳款 | 305,258 | | | 305,258 | | 應付帳款 |
| | 應付所得稅 | 94,322 | | | 94,322 | | 當期所得稅負債 |
| | 應付費用 | 254,087 | | | 254,087 | | 其他應付款 |
| | 其他應付款 | 12,106 | | | 12,106 | | 其他應付款 |
| | 應付員工紅利及董監酬勞 | 31,868 | | | 31,868 | | 其他應付款 |
| | 應付設備款 | 1,153 | | | 1,153 | | 應付設備款 |
| | 預收款項 | 147,417 | | | 147,417 | | 預收款項 |
| | 一年內到期之長期借款 | 430,480 | | | 430,480 | | 一年內到期之長期借款 |
| | 其他流動負債 | 94,370 | | | 94,370 | | 其他流動負債 |
| | | | 11,855 | | 11,855 | | 員工福利準備負債 |
| | 流動負債合計 | 4,576,352 | 11,855 | - | 4,588,207 | | 流動負債合計 |
| | 長期負債 | | | | | | 非流動負債 |
| | 銀行長期借款 | 463,801 | | | 463,801 | | 銀行長期借款 |
| | 其他長期借款 | 11,698 | | | 11,698 | | 其他長期借款 |
| | 長期遞延收入 | 45,074 | | | 45,074 | | 長期遞延收入 |
| | 長期負債合計 | 520,573 | | | | | |
| | 各項準備 | | | | | | |
| | 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 |
| | 其他負債 | | | | | | |
| | 應計退休金負債 | 45,594 | 17,265 | | 62,859 | | 應計退休金負債 |
| | 存入保證金 | 56,834 | | | 56,834 | | 存入保證金 |
| | 遞延所得稅負債-非流動 | 112,605 | | | 112,605 | | 遞延所得稅負債-所得稅 |
| | 其他動負債合計 | 215,033 | 25,939 | - | 788,146 | | 非流動負債合計 |
| | 負債合計 | 5,338,559 | 37,794 | - | 5,376,353 | | 負債合計 |

| 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 |
| 股東權益 | | | | 權 益 |
| 股 本 | 975,930 | | | 975,930 股 本 |
| 資本公積 | | | | 資本公積 |
| 發行溢價 | 428,647 | | | 428,647 發行溢價 |
| 處分資產增益 | 1,260 | | | 1,260 處分資產增益 |
| 長期投資 | 23,803 | (19,020) | | 4,783 長期投資 |
| | | 1,182 | | 1,182 員工認股權 |
| 保留盈餘 | | | | 保留盈餘 |
| 法定盈餘公積 | 302,588 | | | 302,588 法定盈餘公積 |
| 特別盈餘公積 | 14,283 | 187,722 | | 202,005 特別盈餘公積 |
| 未提撥保留盈餘 | 878,690 | (121) | | 878,569 未提撥保留盈餘 |
| 股東權益其他項目 | | | | 股東權益其他項目 |
| 累積換算調整數 | (3,937) | (24,465) | | (28,402) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 未認為退休金成本之淨損失 | (3,220) | 3,220 | | - 一 |
| 未實現重估增值 | 46,773 | (46,773) | | - 一 |
| 庫藏股票 | (81,071) | | | (81,071) 庫藏股票 |
| 母公司股東權益合計 | 2,583,746 | 101,745 | - | 2,685,491 歸屬於母公司業主之權益合計 |
| 少數股權 | 1,365,100 | (7,001) | - | 1,358,099 非控制權益 |
| 股東權益合計 | 3,948,846 | 94,744 | - | 4,043,590 權益合計 |
| 負債及股東權益總計 | \$9,287,405 | \$132,538 | \$ - | \$9,419,943 負債及權益合計 |

民國一〇一年九月三十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 17,265 仟元，遞延退休金成本減少 9,119 仟元，遞延所得稅資產增加 4,891 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 1,049 仟元及保留盈餘因而減少 22,829 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，因而調整遞延所得稅資產增加 2,221 仟元，負債準備增加 11,855 仟元，少數股權減少 5,952 仟元，國外營運機構財務報表換算差額增加 20 仟元，少數股權淨損益減少 460 仟元及保留盈餘因而減少 4,537 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；對於在轉換日尚未既得之認股權應依國際會計準則規定採用公允價值法。是項改變使資本公積增加 1,182 仟元，保留盈餘因而減少 1,182 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 297,841 仟元，出租資產減少 160,976 仟元，遞延所得稅-土增稅增加 8,674 仟元，保留盈餘因而增加 128,191 仟元。

(g) 採用權益法投資之調整

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積；轉換至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。是項改變使資本公積減少 19,020 仟元，保留盈餘因而增加 19,020 仟元。

(h)不動產、廠房及設備

依照我國先前一般公認會計原則之規定，未實現重估增值應於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。

(i)預付設備款

本公司之預付設備款依 IFRSs 規定應屬其他非流動資產項下之預付設備款，故原帳我國會計準則下之固定資產項下之預付設備款 27,480 仟元依其性質重分類。

(j)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 31,084 仟元，應依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備 17,408 仟元，電腦軟體成本 9,850 仟元及預付款項 1,880 仟元，另因遞延費用中部分屬投資性不動產已列入鑑價，因故產生累計折舊-投資性不動產增加 374 仟元及保留盈餘減少 2,320 仟元。

(k)其他無形資產

本公司之其他無形資產依 IFRSs 規定應屬電腦軟體，故原帳我國會計準則下之其他無形資產 781 仟元依其性質重分類。

(l)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，僅當所得稅損失「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 66,337 仟元。

(m) 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、投資性不動產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、126,149 仟元及 24,485 仟元，惟因轉換日保留盈餘增加數為 187,722 仟元，將予以提列特別盈餘公積金額為 187,722 仟元。

(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 | (22,829) |
| 員工休假福利義務 | (4,537) |
| 股份基礎給付 | (1,182) |
| 投資性不動產 | 125,871 |
| 未實現重估增值 | 46,773 |
| 資本公積－長期投資 | 19,020 |
| 轉列特別盈餘公積 | (187,722) |
| 保留盈餘調整數 | \$ (121) |

(3) 民國一〇一年第三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 | 金額 | 項目 | 金額 |
| 營業收入淨額 | \$ 5,223,973 | \$ - | \$ 5,223,973 | 營業收入淨額 | \$ 5,223,973 |
| 營業成本 | (3,737,371) | (816) | (3,776,117) | 營業成本 | (3,776,117) |
| 營業毛利 | 1,486,602 | | 1,447,856 | 營業毛利 | 1,447,856 |
| 營業費用 | | | | 營業費用 | |

| 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 |
| 推銷費用 | | (544,085) | | (335) | 37,930 | (506,490) | | 推銷費用 | |
| 管理及總務費用 | | (143,746) | | 631 | | (143,115) | | 管理及總務費用 | |
| 研究及發展費用 | | (86,810) | | (57) | | (86,867) | | 研究及發展費用 | |
| 合計 | | (774,641) | | | | (736,472) | | 合計 | |
| 營業利益 | | 711,961 | | | | 711,384 | | 營業利益 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | 營業外收入及支出 | |
| 利息收入 | | 1,934 | | | | 1,934 | | 利息收入 | |
| 股利收入 | | 417 | | | | 417 | | 股利收入 | |
| 處分固定資產利益 | | 291 | | | | 291 | | 處分不動產、廠房及設備利益 | |
| 租金收入 | | 5,088 | | | | 5,088 | | 租金收入 | |
| 金融資產評價利益淨額 | | 12,151 | | | | 12,151 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 | |
| 其他收入 | | 35,243 | | | | 35,243 | | 什項收入 | |
| 合計 | | 55,124 | | | | | | 合計 | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | 營業外收入及支出合計 | |
| 利息費用 | | (31,784) | | | | (31,784) | | 利息費用 | |
| 處分固定資產損失 | | (36) | | | | (36) | | 處分不動產、廠房及設備損失 | |
| 處分投資損失 | | (12,012) | | | | (12,012) | | 處分投資損失 | |
| 兌換損失淨額 | | (57,069) | | | | (57,069) | | 外幣兌換損失 | |
| 金融負債評價損失淨額 | | (1,188) | | | | (1,188) | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失 | |
| 什項支出 | | (851) | | | | (851) | | 什項支出 | |
| 合計 | | (102,940) | | | | (47,816) | | 合計 | |
| 稅前淨利 | | 664,145 | | (577) | - | 663,568 | | 稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | | (177,203) | | (4) | | (177,207) | | 所得稅費用 | |
| 合併總淨利 | | 486,942 | | (581) | - | 486,361 | | 合併總淨利 | |
| 歸屬於少數股權之合併淨利 | | (137,068) | | 460 | | (136,608) | | 歸屬於非控制股權之合併淨利 | |
| 歸屬於母公司股東之合併淨利 | | \$ 349,874 | | \$ (121) | \$ - | \$ 349,753 | | 歸屬於母公司股東之合併淨利 | |
| | | | | | | | | 其他綜合損益 | |
| | | | | | | \$ (28,402) | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | | | (28,402) | | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | |
| | | | | | | \$ 321,351 | | 本期綜合損益總額 | |

民國一〇一年第三季擬制性綜合損益表重大差異及影響說明如下：

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業淨利並未估列員工未休假獎金及股權基礎給付之費用。轉換至IFRSs後，本公司依國際會計準則規定估列員工未休假獎金及股權基礎給付之費用使營業費用增加918仟元。

轉換至IFRSs後，本公司對於屬投資性不動產可採用公允價值入帳，是項改變使投資性不動產之折舊產生費用增加277仟元。

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。是項改變使費用減少 1,074 仟元。

轉換至 IFRSs 後，本公司依交易性質對於保固負債準備應於當年度重分類為銷貨成本項下，使營業成本增加 37,930 仟元，營業費用減少 37,930 仟元。

3. 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。