

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

民國一〇一一年度及一〇〇〇年度

(內附會計師查核報告)

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	頁 次
項	
一、聲 明 書	1
二、會計師查核報告	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併股東權益變動表	5
六、合併現金流量表	6-7
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-21
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21-42
(五)關係人交易	42-43
(六)抵質押之資產	43-44
(七)重大承諾事項及或有事項	44-45
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其 他	46
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46-50
2.轉投資事業相關資訊	50-56
3.大陸投資資訊	56-58
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58-63
(十二)營運部門資訊	64-66
(十三)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	67-81
(十四)財務報表之核准	81

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：程泰機械股份有限公司

董事長：楊德華

中華民國一〇二年三月二十日

會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公 鑒

程泰機械股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關亞歲機電股份有限公司民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關亞歲機電股份有限公司及其子公司所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。亞歲機電股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 4,319,861 仟元及 4,726,941 仟元，分別占合併資產總額之 50% 及 52%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 3,670,290 仟元及 3,434,628 仟元，分別占合併營業收入淨額之 55% 及 54%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 10200032833 號

會 計 師：王 日 春

會 計 師：黃 勝 義

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101. 12. 31		100. 12. 31		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101. 12. 31		100. 12. 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	二及四.1	\$ 848,436	10	\$ 1,099,022	12	2102	短期借款	四.9及六	\$ 1,389,607	16	\$ 1,536,890	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	20,335	-	27,786	-	2110	應付短期票券淨額	四.10	489,780	6	689,585	8
1120	應收票據淨額	二及四.3	322,416	4	359,722	4	2120	應付票據		770,646	9	973,974	11
1140	應收帳款淨額	二及四.3	1,496,452	18	1,531,228	17	2132	其他應付票據－關係人	五	11,596	-	-	-
1160	其他應收款		14,537	-	33,893	-	2140	應付帳款		224,743	3	372,394	4
1180	其他應收款－關係人	五	5	-	5	-	2160	應付所得稅		118,254	1	74,474	1
1210	存貨淨額	二及四.4	3,092,617	36	3,253,068	36	2170	應付費用		251,856	3	270,328	3
1260	預付款項		67,695	1	92,501	1	2210	其他應付款項		5,828	-	5,834	-
1280	其他流動資產		25,346	-	29,460	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞		37,241	-	45,129	-
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.13	70,989	1	50,876	1	2224	應付設備款		1,367	-	11,791	-
1291	受限制資產	六	16,741	-	20,547	-	2260	預收款項		148,302	2	255,497	3
	流動資產合計		5,975,569	70	6,498,108	71	2270	一年內到期之長期借款	四.11及六	385,881	4	314,285	3
14XX	基金及投資						2280	其他流動負債		67,870	1	52,276	1
1450	備供出售金融資產－非流動	二及四.2	-	-	6,137	-		流動負債合計		3,902,971	45	4,602,457	51
1480	以成本法衡量之金融資產－非流動	二及四.2	25,450	-	27,862	-	24XX	長期負債					
	基金及投資合計		25,450	-	33,999	-	2421	銀行長期借款	四.11及六	433,430	5	420,114	5
							2460	長期遞延收入		45,074	1	46,487	-
15XX	固定資產	二、四.5及六						長期負債合計		478,504	6	466,601	5
1501	土 地		154,411	2	152,322	2	25XX	各項準備					
1521	房屋及建築物		1,573,517	19	1,572,354	17	2510	土地增值稅準備		26,601	-	26,601	-
1531	機器設備		542,608	6	526,716	6		各項準備合計		26,601	-	26,601	-
1537	模具設備		117,320	1	105,939	1	28XX	其他負債					
1551	運輸設備		86,477	1	79,820	1	2810	應計退休金負債	二及四.12	51,087	1	44,422	-
1681	其他設備		201,287	2	182,020	2	2820	存入保證金		35,115	-	9,924	-
	成本合計		2,675,620	31	2,619,171	29	2861	遞延所得稅負債－非流動	二及四.13	110,440	1	98,495	1
15X8	重估增值		85,705	1	85,705	1		其他負債合計		196,642	2	152,841	1
	成本及重估增值		2,761,325	32	2,704,876	30		負債合計		4,604,718	53	5,248,500	57
15X9	減：累計折舊		(952,560)	(11)	(820,390)	(8)	3XXX	股東權益					
1670	未完工程及預付設備款		377,638	4	312,845	3	31XX	股 本					
	固定資產淨額		2,186,403	25	2,197,331	25	3110	普通股股本	四.15	979,680	11	975,930	11
17XX	無形資產						32XX	資本公積	四.15				
1710	商 標 權	二	437	-	466	-	3210	發行溢價		428,647	5	428,647	5
1720	專 利 權		216	-	93	-	3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
1760	商 譽	二	89,802	1	74,833	1	3260	長期投資		22,187	-	19,020	-
1770	遞延退休金成本	四.12	7,980	-	9,119	-	33XX	保留盈餘					
1780	其他無形資產		749	-	905	-	3310	法定盈餘公積	四.15	302,588	4	254,352	3
1782	土地使用權	二	74,878	1	78,950	1	3320	特別盈餘公積		14,283	-	14,283	-
	無形資產合計		174,062	2	164,366	2	3350	未提撥保留盈餘	四.15	932,217	11	817,042	9
18XX	其他資產						34XX	股東權益其他項目					
1800	出租資產淨額	四.6	160,804	2	161,492	2	3420	累積換算調整數	二	(4,241)	-	24,485	-
1820	存出保證金		11,986	-	10,836	-	3430	未認列為退休成本之淨損失		(9,766)	-	(3,220)	-
1830	遞延費用	二	28,247	-	38,343	-	3450	金融商品之未實現損益		-	-	195	-
1840	長期應收票據及款項	二	1,012	-	2,096	-	3460	未實現重估增值	四.15	46,773	1	46,773	1
1848	催收款項淨額	四.7	-	-	-	-	3480	庫藏股票	四.15	(81,071)	(1)	(81,071)	(1)
1887	受限制資產	六	12,176	-	13,908	-	361X	母公司股東權益合計		2,632,557	31	2,497,696	28
1888	其他資產－其他	四.8	28,559	1	-	-	3610	少數股權		1,366,993	16	1,374,283	15
	其他資產合計		242,784	3	226,675	2		股東權益合計		3,999,550	47	3,871,979	43
	資 產 總 計		\$ 8,604,268	100	\$ 9,120,479	100		負債及股東權益總計		\$ 8,604,268	100	\$ 9,120,479	100

(後附之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

民國一〇一年及〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨業收入總額		\$ 6,699,445	100	\$ 6,387,015	100
4170	減：銷貨退回		(75,943)	(1)	(31,521)	(1)
4190	銷貨折讓		(12,157)	-	(14,755)	-
	銷貨收入淨額		6,611,345	99	6,340,739	99
4600	勞務收入		74,510	1	54,580	1
4800	其他營業收入		-	-	20,421	-
	營業收入淨額		6,685,855	100	6,415,740	100
5000	營業成本		(4,819,278)	(72)	(4,741,212)	(74)
5910	營業毛利		1,866,577	28	1,674,528	26
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(725,585)	(11)	(572,410)	(9)
6200	管理及總務費用		(195,869)	(3)	(299,987)	(5)
6300	研究及發展費用		(128,180)	(2)	(133,935)	(2)
	營業費用合計		(1,049,634)	(16)	(1,006,332)	(16)
6900	營業淨利		816,943	12	668,196	10
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,828	-	4,546	-
7122	股利收入		420	-	3,787	-
7130	處分固定資產利益		545	-	4,634	-
7140	處分投資利益		-	-	41,128	-
7160	兌換利益淨額		-	-	98,930	2
7210	租金收入		7,117	-	6,666	-
7310	金融資產評價利益淨額		10,310	-	-	-
7480	什項收入		39,277	1	46,607	1
	營業外收入及利益合計		61,497	1	206,298	3
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(42,890)	(1)	(37,749)	(1)
7530	處分固定資產損失		(296)	-	(314)	-
7540	處分投資損失		(12,012)	-	(5,995)	-
7560	兌換損失		(68,708)	(1)	-	-
7630	減損損失		-	-	(1,860)	-
7640	金融資產評價損失淨額		-	-	(28,259)	-
7650	金融負債評價損失		(1,188)	-	-	-
7880	什項支出		(5,204)	-	(1,006)	-
	營業外費用及損失合計		(130,298)	(2)	(75,183)	(1)
7900	稅前合併淨利		748,142	11	799,311	12
8110	所得稅費用	二及四.13	(192,483)	(3)	(159,370)	(2)
9600	合併總淨利		\$ 555,659	8	\$ 639,941	10
	歸屬予					
	母公司股東		\$ 403,401		\$ 482,363	
	少數股權		152,258		157,578	
			\$ 555,659		\$ 639,941	
	合併每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.16				
	本期稅前淨利		\$ 5.17		\$ 5.85	
	所得稅費用		(0.97)		(0.82)	
	本期淨利		\$ 4.20		\$ 5.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.16				
	本期稅前淨利		\$ 5.08		\$ 5.70	
	所得稅費用		(0.96)		(0.80)	
	本期淨利		\$ 4.12		\$ 4.90	

(後附之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
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積				保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目							母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	處 分 資 產 利 益	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘	累 積 換 算 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股					
一〇〇年一月一日餘額	\$ 950,796	\$ 440,089	\$ 1,260	\$ 16,921	\$ 233,316	\$ 1,928	\$ 593,993	\$ (19,759)	\$ -	\$ 5,476	\$ -	\$ (206,663)	\$ 2,017,357	\$ 1,257,400	\$ 3,274,757		
九十九年度盈餘指撥及分配：																	
法定盈餘公積					21,036		(21,036)						-		-		
特別盈餘公積						12,355	(12,355)						-		-		
現金股利							(91,009)						(91,009)		(91,009)		
未分配盈餘轉增資配股	45,504						(45,504)						-		-		
發行新股－員工認股權	4,370												4,370		4,370		
外幣報表換算調整數								44,244					44,244		44,244		
依持股比例認列被投資公司股權淨值變動影響數				2,099									2,099		2,099		
資產重估增值準備											46,773		46,773		46,773		
金融商品未實現評價損益評價調整										(5,281)			(5,281)		(5,281)		
未認列為退休金成本之淨損失									(3,220)				(3,220)		(3,220)		
註銷庫藏股	(24,740)	(11,442)					(89,410)					125,592	-		-		
一〇〇年度合併總淨利							482,363						482,363	157,578	639,941		
少數股權變動數													-	(40,695)	(40,695)		
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 975,930	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ 19,020	\$ 254,352	\$ 14,283	\$ 817,042	\$ 24,485	\$ (3,220)	\$ 195	\$ 46,773	\$ (81,071)	\$ 2,497,696	\$ 1,374,283	\$ 3,871,979		
一〇〇年度盈餘指撥及分配：																	
法定盈餘公積					48,236		(48,236)						-		-		
現金股利							(239,990)						(239,990)		(239,990)		
發行新股－員工認股權	3,750												3,750		3,750		
外幣報表換算調整數								(28,726)					(28,726)		(28,726)		
依持股比例認列被投資公司股權淨值變動影響數				3,167									3,167		3,167		
金融商品未實現評價損益評價調整										(195)			(195)		(195)		
未認列為退休金成本之淨損失									(6,546)				(6,546)		(6,546)		
一〇一年度合併總淨利							403,401						403,401	152,258	555,659		
少數股權變動數													-	(159,548)	(159,548)		
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 979,680	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ 22,187	\$ 302,588	\$ 14,283	\$ 932,217	\$ (4,241)	\$ (9,766)	\$ -	\$ 46,773	\$ (81,071)	\$ 2,632,557	\$ 1,366,993	\$ 3,999,550		

(後附之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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 403,401	\$ 482,363
歸屬於少數股權之合併淨利	152,258	157,578
調整項目：		
國外投資損失轉列收入	-	(3,239)
呆帳損失	27,287	4,760
折 舊	162,431	145,803
各項攤提	15,846	13,847
處分固定資產利益	(545)	(4,634)
處分固定資產損失	296	314
固定資產報廢損失（帳列什項支出）	855	12
處分投資損失（利益）	12,012	(35,133)
存貨盤虧（盤盈）淨額（帳列銷貨成本）	1,816	(3,164)
存貨回升利益／跌價及呆滯損失（帳列銷貨成本）	(1,625)	15,405
存貨報廢損失（帳列銷貨成本）	15,387	16,871
金融資產評價（利益）損失淨額	(10,310)	27,262
金融負債評價損失淨額	1,188	-
出租資產折舊（帳列什項支出）	688	745
減損損失	-	1,860
現金股利（帳入長期投資減項）	-	31,430
股份基礎給付酬勞成本	10,084	9,094
遞延所得稅（利益）費用	(8,168)	31,649
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產	-	(1,692)
應收票據淨額	37,430	11,413
未實現利息收入	-	(81)
應收帳款淨額	(3,381)	(179,754)
其他應收款	19,356	1,021
存 貨	136,336	(975,146)
預付款項	24,806	(37,034)
其他流動資產	4,114	(27,122)
長期應收票據及款項	1,084	(1,837)
催 收 款	-	1,980
應付商業本票折價	-	30
應付票據	(203,328)	151,369
應付帳款	(147,651)	4,468
應付所得稅	43,780	17,410
應付費用	(18,472)	60,546
其他應付款項	(1,106)	(29,625)
應付員工紅利及董監酬勞	(7,888)	14,860
預收款項	(107,195)	70,503
其他流動負債	15,594	51,197
應計退休金負債	1,258	(1,267)
營業活動之淨現金流入	577,638	24,062

接第7頁

（後附之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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
承第6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	-
以成本衡量之金融資產退回股款	-	7,393
採權益法之長期股權投資增加	(91,279)	(65,559)
購買固定資產(含未完工程及預付設備款)	(178,864)	(309,473)
處分固定資產價款	2,301	12,126
商標權增加	(64)	(160)
專利權增加	(155)	(62)
購買其他無形資產	-	(200)
遞延費用增加	(3,423)	(26,165)
存出保證金減少(增加)	(1,150)	1,169
受限制資產減少	5,538	63,593
其他資產—其他增加	(28,559)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(280,365)</u>	<u>(210,415)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(147,283)	(42,935)
應付短期票券淨額(減少)增加	(199,805)	134,993
其他應付票據—關係人增加	11,596	-
長期借款增加	84,912	485,974
存入保證金增加	25,191	1,361
員工行使認股權證	3,750	4,370
員工認購庫藏股票	17,004	15,359
發放現金股利	(377,982)	(177,899)
少數股權(減少)增加	(8,061)	10,000
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(590,678)</u>	<u>431,223</u>
匯率影響數	42,819	35,945
本期現金及約當現金(減少)增加數	(250,586)	280,815
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>\$ 848,436</u>	<u>\$ 1,099,022</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>\$ 43,860</u>	<u>\$ 38,378</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 159,599</u>	<u>\$ 122,675</u>
支付現金購買長期股權投資：		
購買長期股權投資	\$ 92,379	\$ 66,381
期初應付股款(帳列其他應付款)	822	-
期末應付股款(帳列其他應付款)	(1,922)	(822)
支付現金	<u>\$ 91,279</u>	<u>\$ 65,559</u>
支付現金購買固定資產：		
購置固定資產	\$ 168,440	\$ 305,162
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
期末應付設備款	(1,367)	(11,791)
本期應付工程保留款回轉	-	(1,269)
支付現金	<u>\$ 178,864</u>	<u>\$ 309,473</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>\$ 385,881</u>	<u>\$ 314,285</u>
固定資產轉列存貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,687</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 8,794</u>	<u>\$ 6,925</u>

(後附之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十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國六十四年九月，經營之業務包括各種工作母機、自動化機械五金、木工機、木工車床等之製造加工及買賣。自七十六年底起開始生產CNC車床。

本公司股票於九十五年十月二十日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950147150 號函核准為公開發行公司，並於民國九十五年十二月十五日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0950033757 號函核准，並自民國九十五年十二月二十七日起開始櫃檯買賣。另於民國九十六年十月二十九日經台灣證券交易所股份有限公司台證上字第〇九六一七〇〇六〇六號函核准上市，並自民國九十七年一月二十四日於台灣證券交易所集中交易市場上市掛牌買賣。

本公司及子公司民國一〇一年底及一〇〇年底之員工人數分別為 1,070 人及 1,101 人。

二、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
			101.12.31	100.12.31	
本公司	亞歲機電股份有限公司	經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務。	39.29%	36.22%	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。
"	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)	該公司於民國一〇一年十月簡易合併併入亞歲公司。
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%	-
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%	-

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說 明
			101.12.31	100.12.31	
亞歲機電股份有限公司	佳歲機電股份有限公司	機械設備製造業、電腦及其週邊製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	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、企業經營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。

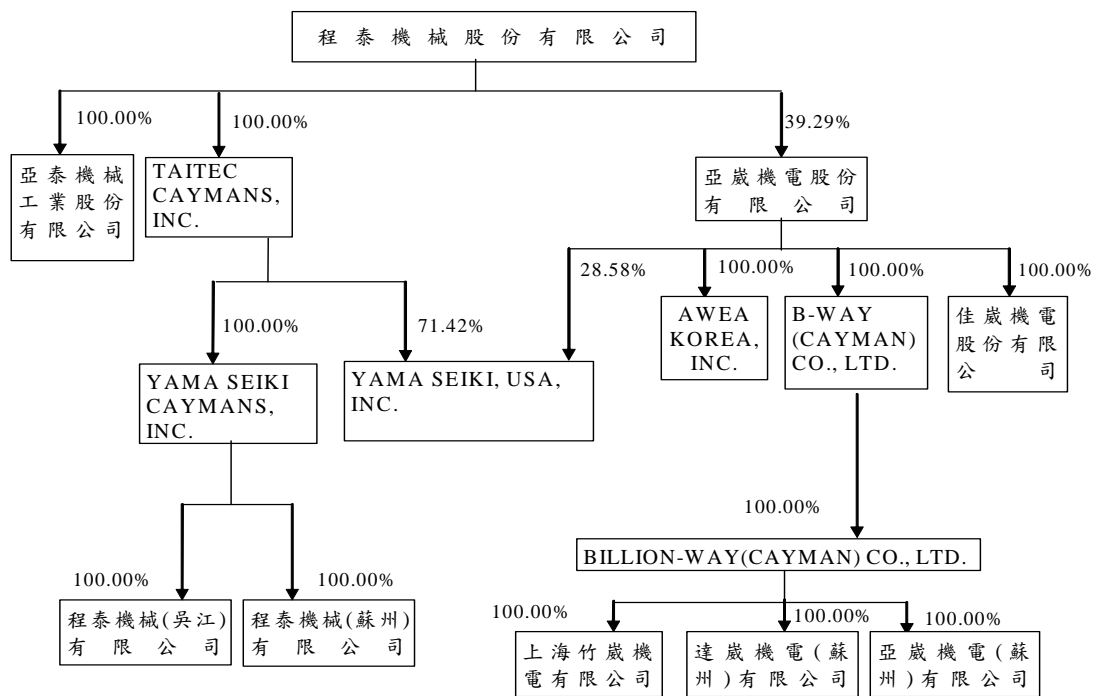
(7)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(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)截至民國一〇一年十二月三十一日止，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
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. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期將於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6. 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。

7. 資產減損

本公司及子公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，應於資產負債日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬之現金產生單位，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

8. 現金及約當現金

本公司所稱現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款及可隨時出售且不損及本金之可轉讓定存單；約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之高度流動性短期投資。

9. 金融商品

本公司金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債：取得或發行之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產及負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。
- (2) 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損損失之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損損失減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉，列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (3) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

10. 收入之認列及備抵呆帳

收入於產品之所有權及顯著風險轉予客戶時認列，因其獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列。

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

11. 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入。取得之長期應收票據列為其他資產。

12. 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，原料及物料係以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。

13. 採權益法之長期股權投資

(1) 本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併一購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公

平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自民國九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

- (2) 本公司與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，其消除比例，端視對被投資公司是否具有控制力而定。若對被投資公司具有控制力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制力，則公司間未實現損益按期末對被投資公司之持股比例予以消除。而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，產生之未實現損益按對被投資公司之約當持股比例予以消除。不具控制能力之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例消除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，產生之未實現損益則按對產生損益之被投資公司約當持股比例消除。
- (3) 本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
- (4) 被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(5)出售長期股權投資時，以售價與該處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，則按出售比例轉列為當期損益。

(6)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者，或未達百分之五十但具有控制能力者，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製。

14. 固定資產

(1)固定資產係以取得成本或重估價值入帳，重大之增置、更新或改良均作為資本支出，列入固定資產，修理或維護支出則作為當年度費用。

(2)本公司土地及建築物於民國六十九年十二月三十一日辦理資產重估價，土地並於民國七十五年十月三十日、八十三年八月及一〇〇年十二月再次辦理資產重估。

(3)固定資產在購置及建造期間所發生之利息予以資本化，列為資產成本。

(4)固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當年度之營業外收入及利益；處分固定資產損失，則列為營業外費用及損失。

(5)折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

資產項目	耐用年數
房屋及建築物	3年～55年
機器設備	3年～15年
模具設備	2年
運輸設備	3年～10年
其他設備	3年～15年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

15.無形資產

- (1)係於國外申請之商標權及機台設計之專利權，其具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按取得權利之年限依直線法平均攤提。
- (2)土地使用權及其他無形資產，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

16.遞延費用

係電力工程及裝潢工程等具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按五年平均攤提。

17.退休金

(1)確定給付退休金辦法者

本公司自民國七十六年八月（亞崙機電股份有限公司自七十五年十月）起，依「勞動基準法」之規定，每月依已付薪資總額 2.30%提撥退休準備金（亞崙機電股份有限公司按每年薪資總額 2%提撥），交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

本公司自八十六年底起（亞崙機電股份有限公司自八十五年年底起），依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十六年十二月三十一日為衡量日（亞崙機電股份有限公司以八十五年十二月三十一日為衡量日）完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十七年一月一日起（亞崙機電股份有限公司自八十七年一月一日）按精算結果認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

(2)確定提撥辦法者

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，本公司、金崙機電股份有限公司及亞崙機電股份有限公司自該日適用該條例，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退

退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司、金崑機電股份有限公司及亞崑機電股份有限公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

18. 所得稅

- (1) 所得稅之會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司及亞崑機電股份有限公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3) 本公司及亞崑機電股份有限公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (4) 以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。
- (5) 當稅法修正時，已於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債與資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差異，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，應列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。另於衡量遞延所得稅負債及資產時，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率。
- (6) 部分合併子公司因位於中華民國境外，並未適用「所得稅之會計處理準則」。

19. 庫藏股票

本公司及子公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之

處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有資本公積不足時，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

20. 股份基礎給付交易

(1) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於民國九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(2) 員工紅利及董監酬勞

本公司及子公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

21. 每股盈餘

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益（損）除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期純益（損）調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。
- (2) 每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，則予以追溯調整。

三、會計原則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，作為辨認營運部門之基礎。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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
現金及零用金	\$ 10,639	\$ 2,770
銀行存款	837,797	1,096,252
	<u>\$ 848,436</u>	<u>\$ 1,099,022</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. 12. 31	100. 12. 31
交易目的之金融資產－		
上市、櫃股票	\$ 20,335	\$ 27,786

(2) 備供出售金融資產－非流動

	101. 12. 31	100. 12. 31
上櫃公司股票：		
福裕事業股份有限公司	\$ -	\$ 6,137

(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) 亞崑機電股份有限公司於民國一〇一年度出售福裕全數股份，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. 12. 31	100. 12. 31
非上市（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	-	2,412
AUTECH EUROPE	-	-
	\$ 25,450	\$ 27,862

(a) 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。

(b)亞崑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。

(c)漢驊創業投資股份有限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%，截至民國一〇一年十二月三十一日亞崑機電股份有限公司持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 2,217,977 股，持股比例 7.70%。

3. 應收票據及帳款

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據	\$ 326,380	\$ 363,810
減：備抵呆帳	(3,964)	(4,088)
應收票據淨額	<u>\$ 322,416</u>	<u>\$ 359,722</u>
應收帳款	\$ 1,623,436	\$ 1,620,055
減：備抵呆帳	(126,984)	(88,827)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,496,452</u>	<u>\$ 1,531,228</u>

部份應收帳款已提供金融機構作為借款擔保，請參閱附註六。

4. 存貨淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
原 料	\$ 1,439,571	\$ 1,748,156
物 料	5,585	8,195
在 製 品	922,114	1,099,968
製 成 品	300,152	235,697
在途存貨	26,592	-
商 品	504,131	265,366
合 計	<u>3,198,145</u>	<u>3,357,382</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(105,528)	(104,314)
存貨淨額	<u>\$ 3,092,617</u>	<u>\$ 3,253,068</u>

本公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之存貨相關費損分別為 17,203 仟元及 13,707 仟元；民國一〇一年度及一〇〇年度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 1,625 仟元及 15,405 仟元。

民國一〇一年度及一〇〇年度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. 12. 31				100. 12. 31
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 154,411	\$ 84,644	\$ -	\$ 239,055	\$ 236,966
房屋及建築物	1,573,517	1,061	(370,625)	1,203,953	1,259,181
機器設備	542,608	-	(340,382)	202,226	219,240
模具設備	117,320	-	(86,388)	30,932	38,874
運輸設備	86,477	-	(54,828)	31,649	30,505
其他設備	201,287	-	(100,337)	100,950	99,720
未完工程	368,798	-	-	368,798	290,003
預付設備款	8,840	-	-	8,840	22,842
	<u>\$3,053,258</u>	<u>\$ 85,705</u>	<u>\$ (952,560)</u>	<u>\$2,186,403</u>	<u>\$2,197,331</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) 民國一〇一年度及一〇〇年度因購置固定資產而需利息資本化之金額分別為 419 仟元及 325 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，請參閱附註六。

6. 出租資產淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
出租資產成本	\$ 176,947	\$ 176,947
減：累計折舊	(16,143)	(15,455)
	<u>\$ 160,804</u>	<u>\$ 161,492</u>

7. 催收款項淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
催收款項	\$ 16,979	\$ 26,941
減：備抵呆帳	(16,979)	(26,941)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

8. 其他資產－其他

	101. 12. 31	100. 12. 31
農地	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ -</u>

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. 12. 31	100. 12. 31
外銷借款	\$ 25,540	\$ 232,244
信用借款	1,309,067	839,646
擔保借款	55,000	465,000
	<u>\$ 1,389,607</u>	<u>\$ 1,536,890</u>
利率區間	<u>0.995%~6.295%</u>	<u>0.90%~5.27%</u>

(1)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之短期借款額度尚未動用部份分別為 998,760 仟元及 760,989 仟元。

(2)短期借款之擔保品，請參閱附註六。

10.應付短期票券淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應付商業本票	\$ 490,000	\$ 690,000
減：應付商業本票折價	(220)	(415)
	\$ 489,780	\$ 689,585
利 率	0.79%~1.00%	0.48%~1.10%

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之短期票券額度尚未動用部份分別為 230,000 仟元及 60,000 仟元。

11.長期借款

金融機構	借款性質	還款說明	101. 12. 31	100. 12. 31
台灣工業銀行 —竹科分行	信用借款	自 101.08.30 起每季為一期，共計 5 期償還	\$ 90,000	\$ 150,000
台灣銀行 —中台中分行	信用借款	每三個月為一期，每期償還 5,000 仟元	50,000	5,000
兆豐國際商業 銀行—台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每期償還 4,000 仟元	16,000	32,000
兆豐國際商業 銀行—台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每期償還 18,750 仟元	262,500	-
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	15,000	-
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	168,000	285,000
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	121,145	220,732
中華開發工業 銀行—台中分行	信用借款	到期一次還款	50,000	-

金融機構	借款性質	還款說明	101. 12. 31	100. 12. 31
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	25,000	41,667
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	21,666	-
			819,311	734,399
減：一年內到期之長期借款			(385,881)	(314,285)
			\$ 433,430	\$ 420,114
借款利率區間			1.27%~1.97%	1.20%~1.97%

長期借款之擔保品，請參閱附註六。

12. 退休金

(1)本公司及亞崙機電股份有限公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日衡量日完成精算，茲將民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
既得給付義務	\$ (19,739)	\$ (16,247)
非既得給付義務	(72,737)	(67,091)
累積給付義務	(92,476)	(83,338)
未來薪資增加之影響數	(31,392)	(29,041)
預計給付義務	(123,868)	(112,379)
退休基金資產公平價值	53,867	54,517
提撥狀況	(70,001)	(57,862)
未認列過渡性淨給付義務	7,980	9,119
未認列退休金利益	28,680	16,660
補列之應計退休金負債	(17,746)	(12,339)
應計退休金負債	\$ (51,087)	\$ (44,422)

(2)淨退休金成本構成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 1,348	\$ 1,363
利息成本	2,055	1,753
退休基金資產預計報酬	(292)	(324)
攤銷數	1,081	480
淨退休金成本	\$ 4,192	\$ 3,272

(3)主要精算假設如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.875%~2.000%	2.00%~2.25%
未來薪資水準增加率	2.000%~2.750%	2.00%~2.75%
基金資產預期投資報酬率	1.875%~2.000%	2.00%~2.25%

13.所得稅

(1)合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
(a)遞延所得稅負債及資產：		
遞延所得稅負債總額	\$ (116,470)	\$ (108,177)
遞延所得稅資產總額	77,019	60,558
(b)產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：		
呆帳費用超限	\$ 79,432	\$ 60,464
未實現保固費用	-	11,297
未實現銷貨毛利(一年以內迴轉)	140,772	99,292
未實現銷貨毛利(一年以上迴轉)	523	609
未實現兌換利益	-	(22,289)
未實現兌換損失	29,626	-

	101. 12. 31	100. 12. 31
存貨跌價及呆滯損失	95,295	97,359
採權益法認列之國外投資利益	(605,567)	(536,938)
未實際提撥之退休金	31,595	30,331
未實現處分固定資產利益	87	176
利息資本化—非流動	827	880
利息資本化	53	53
未實現產品售後服務保證費用	38,499	25,299
未實現減損損失	-	1,860
稅上已實現銷貨毛利	-	3,605
累積換算調整數	(4,249)	-
虧損扣抵數—流動	-	4,058
虧損扣抵數—非流動(YAMA SEIKI, USA, INC.州政府稅稅率：8.84%)	-	2,752
折舊財稅差異(YAMA SEIKI, USA, INC.州政府稅稅率：8.84%)	4,690	2,376
折舊財稅差異(YAMA SEIKI, USA, INC.聯邦稅稅率：34%)	(37,653)	(38,555)
呆帳費用差異(YAMA SEIKI, USA, INC.聯邦政府稅稅率：34%)	810	1,271
呆帳費用差異(YAMA SEIKI, USA, INC.州政府稅稅率：8.84%)	820	1,265
存貨財稅差異(YAMA SEIKI, USA, INC.聯邦政府稅稅率：34%)	11,536	5,983
存貨財稅差異(YAMA SEIKI, USA, INC.州政府稅稅率：8.84%)	11,544	5,983
(c)遞延所得稅資產(負債)—流動淨額		
遞延所得稅負債—流動	\$ -	\$ (3,789)
遞延所得稅資產—流動	70,989	54,665
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 70,989</u>	<u>\$ 50,876</u>

	101. 12. 31	100. 12. 31
(d)遞延所得稅資產(負債)－非流動淨額		
遞延所得稅負債－非流動	\$ (116,470)	\$ (104,388)
遞延所得稅資產－非流動	6,030	5,893
遞延所得稅負債－非流動淨額	\$ (110,440)	\$ (98,495)
	一〇一年度	一〇〇年度
(e)所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 160,058	\$ 115,199
未分配盈餘加徵 10%	27,876	11,028
補繳以前年度所得稅費用	13,085	2,216
以前年度營所稅估計差異	-	(722)
期初遞延所得稅資產總額	60,558	54,227
期初遞延所得稅負債總額	(108,177)	(69,929)
期末遞延所得稅資產總額	(77,019)	(60,558)
期末遞延所得稅負債總額	116,470	108,177
外幣換算調整數	(368)	(268)
所得稅費用	\$ 192,483	\$ 159,370

(2)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘之資訊內容如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 175,933	\$ 152,709
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後未分配盈餘	\$ 932,217	\$ 817,042
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	26.38%	(24.87%)

(3)本公司及亞崙機電股份有限公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經稽徵機關核定在案。

14. 本期發生之用人、折舊及攤銷等費用依其功能別彙總

性質別	一〇一年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 376,881	\$ 300,366	\$ 677,247
勞健保費用	27,889	23,435	51,324
退休金費用	14,923	10,795	25,718
其他用人費用	24,172	13,397	37,569
	<u>\$ 443,865</u>	<u>\$ 347,993</u>	<u>\$ 791,858</u>
折舊費用	<u>\$ 118,211</u>	<u>\$ 44,220</u>	<u>\$ 162,431</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 13,593</u>	<u>\$ 15,846</u>

性質別	一〇〇年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 359,305	\$ 276,611	\$ 635,916
勞健保費用	25,226	20,145	45,371
退休金費用	13,505	9,351	22,856
其他用人費用	24,187	13,418	37,605
	<u>\$ 422,223</u>	<u>\$ 319,525</u>	<u>\$ 741,748</u>
折舊費用	<u>\$ 113,452</u>	<u>\$ 32,351</u>	<u>\$ 145,803</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 11,486</u>	<u>\$ 13,847</u>

15. 股東權益

(1) 股本

本公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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，其中本公司員工認股權於民國一〇〇年度已執行認購 437,000 股，該項增資案已於民國一〇一年一月十六日辦妥法定登記程序。

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，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 979,680 仟元，每股面額 10 元，分為 97,968,048 股，其中本公司員工認股權本年度已執行認購並轉換為普通股共計 375,000 股，該項增資案已於民國一〇二年一月十一日辦妥法定登記程序。

(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十二月三十一日之資本公積明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
發行溢價	\$ 428,647	\$ 428,647
處分資產增益	1,260	1,260
長期投資	22,187	19,020
	\$ 452,094	\$ 448,927

(3) 員工認股權

本公司於民國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。

本公司一〇一年度及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	(375)	10.0	(437)	10.0
本期失效	-	-	(118)	-
期末流通在外餘額	1,173		1,548	
期末可行使之認股選擇權	1,173		1,548	
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十二月三十一日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

101. 12. 31		100. 12. 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	4.54	\$10.0	5.54

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度依內含價值法認列之相關酬勞成本均為零元。民國一〇一年度及一〇〇年度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		一〇一年度	一〇〇年度
	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

		一〇一一年度	一〇〇年度
淨 利	報表列示之淨利	\$ 403,401	\$ 482,363
	擬制淨利	\$ 402,498	\$ 481,480
稅後基本每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 4.20	\$ 5.03
	擬制每股盈餘	\$ 4.19	\$ 5.02
稅後稀釋每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 4.12	\$ 4.90
	擬制每股盈餘	\$ 4.11	\$ 4.89

(4)庫藏股票

(a)本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度之庫藏股票變動如下：

一〇一一年度				
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

一〇〇年度				
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	-	(2,474,000)	1,597,000

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. 12. 31	-	\$ 81,071	\$ 66,755
100. 12. 31	-	81,071	62,443

(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。若以民國一〇一年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 8,199,805 股，收買股份金額最高上限為 1,664,712 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末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，則自前期末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及九十九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及民國一〇〇年六月十五日股東會通過九十九年度股利分配情形如下：

	一〇〇年度(實際)	九十九年度(實際)
現金股利	每股2.5元	每股1元
董監事酬勞	\$ 5,333	\$ 3,034
員工現金紅利	\$ 21,332	\$ 12,134
股東紅利—現金	\$ 239,990	\$ 91,009
股票股利	-	每股0.5元
股東紅利—股票	\$ -	\$ 45,504

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。

(8)未實現重估增值

	101. 12. 31	100. 12. 31
土地重估增值	\$ 46,773	\$ 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。

16.每股盈餘

	一〇一年度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$496,955	\$403,401			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益	496,955	403,401	96,058	\$ 5.17	\$ 4.20
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			410		
員工認股權憑證			1,454		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益	\$496,955	\$403,101	97,922	\$ 5.08	\$ 4.12
加潛在普通股之影響					
	一〇〇年度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$561,247	\$482,363			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益	561,247	482,363	95,996	\$ 5.85	\$ 5.03
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			546		
員工認股權憑證			1,946		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益	\$561,247	\$482,363	98,488	\$ 5.70	\$ 4.90
加潛在普通股之影響					

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。

17. 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度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度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. 12. 31		100. 12. 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	\$ 20,335	\$ 20,335	\$ 27,786	\$ 27,786
備供出售金融資產—非流動	-	-	6,137	6,137
以成本衡量之金融資產—非流動	25,450	-	27,862	-
負 債：				
長期借款	433,430	433,430	420,114	420,114

(3) 本公司及子公司估計上述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、其他應收／付款及一年內到期之長期

借款等，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. 12. 31		100. 12. 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	\$ -	\$ 848,436	\$ -	\$ 1,099,022
公平價值變動列入損益之 金融資產	20,335	-	27,786	-
備供出售金融資產	-	-	6,137	-
應收票據及帳款	-	1,818,868	-	1,890,950
其他應收款(含關係人款)	-	14,542	-	33,898
受限制資產－流動	-	16,741	-	20,547
受限制資產－非流動	-	12,176	-	13,908
存出保證金	-	11,986	-	10,836

	101. 12. 31		100. 12. 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	-	1,389,607	-	1,536,890
應付短期票券	-	489,780	-	689,585
應付票據及帳款 (含關係人款)	-	1,006,985	-	1,346,368
其他應付款	-	5,828	-	5,834
一年內到期之長期借款	-	385,881	-	314,285
長期借款	-	433,430	-	420,114
存入保證金	-	35,115	-	9,924

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度因以公平價值衡量且公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益 9,122 仟元及損失 28,259 仟元。

(4) 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：外幣/新台幣仟元					
	101. 12. 31			100. 12. 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	\$ 6,112	28.99	\$ 177,187	\$ 9,697	30.225	\$ 293,092
人民幣	49,690	4.562	226,684	32,766	4.705	154,164
歐元	511	38.29	19,555	958	38.98	37,343

	101. 12. 31			100. 12. 31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
應收票據						
人民幣	15,497	4.562	70,696	15,060	4.705	70,857
應收帳款						
美元	34,605	28.99	1,003,199	30,052	30.225	908,322
歐元	904	38.29	34,606	2,684	38.98	104,622
人民幣	19,680	4.562	89,782	18,835	4.705	88,619
金融負債：						
銀行借款						
美元	5,881	28.99	170,490	7,115	30.225	215,051
應付費用						
美元	2,555	28.99	74,069	2,038	30.225	61,599
預收貨款						
美元	1,917	28.99	55,568	3,698	30.225	111,772
人民幣	9,815	4.562	44,777	17,674	4.705	83,156
歐元	-	-	-	199	38.98	7,757

(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 22,089 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。

五、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董事長為二親等親屬
楊德華	本公司董事長
INCREGRO CO., LTD.	本公司董事長與該公司董事長為同一人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 資金融通（其他應付票據）

YAMA SEIKI 與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	一〇一年度				一〇〇年度			
	最高餘額	期末餘額	利息費用	利率區間	最高餘額	期末餘額	利息費用	利率區間
INCREGRO CO., LTD.	\$ 11,596	\$ 11,596	\$ 159	3.125	\$ -	\$ -	\$ -	-
楊德華	-	-	-	-	22,820	-	291	3.125
		\$ 11,596				\$ -		

(2)其他

(a)民國一〇一年度及一〇〇年度 YAMA SEIKI, USA INC.向 INCREGRO CO., LTD.承租辦公室全年租金支出分別為 13,245 仟元及 7,395 仟元。另民國一〇一年度及一〇〇年度支付管理費予楊德華分別為 2,124 仟元及 880 仟元。

(b)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入均為 60 仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚有其他應收款均為 5 仟元。

3.主要管理階層薪酬總額

本公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 4,799	\$ 4,635
獎金及特支費	11,292	12,835
業務執行費用	210	225
員工紅利	986	1,862
董監酬勞	5,119	6,169
退職退休金	128	113

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

民國一〇一年十二月三十一日

質押資產名稱	金 額	擔保標的
固定資產－土地（含重估增值）	\$ 235,459	長、短期擔保借款
固定資產－房屋及建築物（帳面價值）	1,123,550	長、短期擔保借款
應收帳款（USD 930 仟元）	26,961	短期擔保借款

質押資產名稱	金額	擔保標的
受限制資產－流動	16,741	備償戶、保證金、借款擔保
受限制資產－非流動(USD 420 仟元)	12,176	程泰蘇州借款擔保
合 計	\$ 1,414,887	

民國一〇〇年十二月三十一日

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)	934,481	長、短期擔保借款
應收帳款(USD 7,117 仟元)	215,111	短期擔保借款
受限制資產－流動	20,547	備償戶、保證金、借款擔保
受限制資產－非流動(USD 460 仟元)	13,908	程泰蘇州借款擔保
合 計	\$ 1,362,363	

七、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十二月三十一日止，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. 12. 31	100. 12. 31
已開立信用狀	{ JPY -仟元 NTD -仟元 EUR -仟元	{ JPY 2,010仟元 NTD750,265仟元 EUR125,470仟元

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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2,103,200仟元、美金6,000仟元及1,671,510仟元及美金6,000仟元。

3.截至民國一〇一年十二月三十一日止，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	104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	\$ 10,405	\$ 93,649

(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。

4.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及亞崴機電股份有限公司向客戶收取之保證票據分別為 44,646 仟元及 94,177 仟元。

5.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司向北基加油站開立保證票據為 150 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。

6.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司向經濟部申請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。

7.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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 173 仟元及 324 仟元。

8.截至民國一〇一年十二月三十一日止，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		RMB33,391	RMB 28,440	RMB 4,951

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

民國一〇〇年度財務報表中若干項目為配合民國一〇一年度財務報表之表達，已予適當重分類，此項重分類並不影響財務報表之允當表達。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸予性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因(註2)	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸予限額(註3)	資金貸予總限額(註4)
												名稱	價值		
1	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應收款—關係人	\$10,054	\$10,054	\$ -	-	1	\$446,169	註5	\$ -	-	-	\$263,256	\$1,053,023
2	"	程泰機械(蘇州)有限公司	"	38,334	-	-	-	1	353,191	註5	-	-	-	263,256	1,053,023
3	"	金歲機電股份有限公司	"	1,160	-	-	-	1	153	註5	-	-	-	263,256	1,053,023

註一：1 表為有業務往來者，2 表為有短期融通資金之必要者。

註二：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註三：個別貸與限額以不超過當期財報淨值 10% 為限。

註四：資金貸與總額限額以不超過當期財報淨值 40% 為限。

註五：係依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限超過一般非關係人之正常授信期限一定期間時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

(2)為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元/美金仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額以不超過當期淨值 20% (海外聯屬公司為 30%)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值比例	背書保證最高限額以不超過當期淨值 50%
編號 (註一)	名稱	公司名稱	與本公司之關係 (註二)						
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	\$789,767	\$46,384 (USD 1,600)	\$34,788 (USD 1,200)	\$12,176 (USD 420)	1.32%	\$1,316,279
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$789,767	\$86,970 (USD 3,000)	\$86,970 (USD 3,000)	-	3.30%	\$1,316,279

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.子公司依子公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種：

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

(3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持 股 比率% (註1)	市 價 (註2)(註3)	
程泰機械(股)公司	股票	亞 歲 機 電 股份有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法 之長期 股權投資	36,142,823	\$975,952	39.29	\$1,105,970	註4
"	"	TAITEC CAYMANS, INC.	子 公 司	"	12,790,000	653,934	100	653,934	"
"	"	亞泰機械工業股 份有限公司	"	"	3,000,000	29,691	100	29,691	"
"	"	台中國際育樂 股份有限公司	-	以成本衡 量之金融 資產－非 流 動	3	3,270	0.09	3,660	
"	"	台 塑	-	公平價值 變動列入 損 益 之 金融資產 － 流 動	1,303	102	-	102	
"	"	南 亞	-	"	10,692	599	-	599	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,591	53	-	53	
"	"	永 大	-	"	1,000	54	-	54	
"	"	堤 維 西	-	"	29,995	319	0.01	319	
"	"	東 台 精	-	"	121,084	2,664	0.05	2,664	
"	"	中 鋼	-	"	99,288	2,715	-	2,715	
"	"	鴻 海	-	"	418	37	-	37	
"	"	華 泰	-	"	87,802	351	0.01	351	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	1,068	-	1,068	
"	"	佳 世 達	-	"	16,524	121	-	121	
"	"	宏 碁	-	"	212,213	5,348	0.01	5,348	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	491	0.01	491	
"	"	環 科	-	"	458,462	3,232	0.35	3,232	
"	"	偉 詮	-	"	34,803	398	0.01	398	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比率%(註1)	市價(註2)(註3)	
程泰機械(股)公司	股票	中 工	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,190	10	-	10	
"	"	台 企	-	"	509	4	-	4	
"	"	國 泰 金	-	"	41,351	1,303	-	1,303	
"	"	第 一 金 控	-	"	14,255	252	-	252	
"	"	緯 創 資 通	-	"	40,321	1,214	-	1,214	
"	"	展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-	

註 1：其持股比率按四捨五入取到小數點第四位揭露。

註 2：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註 3：以成本衡量之金融資產—非流動，其市價係依股權淨值列示。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	備註
						所有人	與公司之關係	移轉日期	金額				
嘉義大埔美精密機械園區土地	98.11.17	\$133,020	\$26,604	嘉義縣政府	無	-	-	-	-	無	興建廠房	無	

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	\$353,191	13%	與一般公司相同	-	-	\$214,115	19%	註
YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	銷貨	\$446,169	16%	"	-	-	\$236,217	20%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
				金額	處理方式			
程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	\$214,115	1.57	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$236,217	2.12	\$ -	-	\$ -	\$ -	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(9)本公司從事衍生性商品交易：無。

2.轉投資事業相關資訊

(1)對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：

單位：新台幣/外幣：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資利益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞崙機電股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	\$728,578	\$636,199	36,142,823	39.29%	\$975,952	\$266,241	\$90,306	子公司(註2)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資利益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	TAITEC CAYMANS, INC.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,790	USD10,790	12,790,000	100.00%	653,934	43,966	43,966	子公司 (註2)
程泰機械股份有限公司	亞泰機械工業股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29,691	(114)	(114)	"
程泰機械股份有限公司	金崑機電股份有限公司	台灣	機械設備製造 電腦及其週邊設備製造 產品設計 機械批發及機械器具零售	-	7,500	-	-	-	-	(444)	"
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD9,100	USD7,100	9,100,000	100.00%	USD16,898	USD829	USD829	孫公司 (註2)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI, USA, INC	美國	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	USD3,690	USD3,690	1,460,000	71.42%	USD5,657	USD926	USD661	"
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	蘇州	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	USD1,100	USD1,100	-	100.00%	USD8,958	USD 932	USD 932	曾孫公司 (註2)
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(吳江)有限公司	吳江	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	USD8,000	USD6,000	-	100.00%	USD7,917	USD(103)	USD(103)	"
亞崑機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	332,212	234,240	7,365,029	100.00%	700,676	17,265	17,265	(註2)
亞崑機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	66,992	27,303	7,803	"
亞崑機電股份有限公司	AWEA KOREA, INC.	南韓	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	8,115	8,115	30,000	100.00%	6,811	(403)	(403)	"
亞崑機電股份有限公司	金崑機電股份有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其週邊製造業 產品設計業 機械批發業 機械器具零售業	-	7,500	-	-	-	-	1,152	"

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資利益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
亞崴機電股份有限公司	佳崴機電股份有限公司	台 灣	機械設備製造業 電腦及其週邊製造業 產品設計業 機械批發業 機械器具零售業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29918	(16)	(16)	(註2)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,830	USD9,530	9,529,840	100.00%	USD23,858	USD591	USD591	"
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崴機電有限公司	上 海	機械器具銷售業 機械器具安裝業 企業經營管理顧問業 國際貿易業	USD2,500	USD2,500	-	100.00%	USD5,342	USD758	USD758	"
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達崴機電(蘇州)有限公司	蘇 州	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	USD2,400	USD2,400	-	100.00%	USD3,349	USD 85	USD 85	"
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞崴機電(蘇州)有限公司	吳 江	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	USD8,000	USD4,700	-	100.00%	USD7,864	USD(110)	USD(110)	"

註 1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(2)對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：

(a)對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註5) (註6)	實際動支金額	利率區間	資金貸予性質 (註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸予限額 (註1)	資金貸予總限額 (註2)
												名稱	價值		
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	其他應收款	\$47,476	\$47,476	\$15,076	-	1 (註4)	\$472,627	(註4)	\$ 453	-	-	\$47,476	\$189,905

註 1：1 表為有業務往來者，2 表為有短期融通資金之必要者。

註 2：依公司實收資本額之 5% 為限。

註 3：依公司實收資本額之 20% 為限。

註 4：係依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限超過一般非關係人之正常授信期限一定期間時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

註 5：係依董事會決議通過之個別對象資金貸與額度之限額。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(b)為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元/美金仟元

為他人背書保證者 名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	關係						
亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	曾孫公司	\$114,971 (淨值 x5%)	\$28,990 (USD1,000)	\$28,990 (USD1,000)	-	1.26%	\$229,942 (淨值 x 10%)

(c)期末持有有價證券者：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	持 股 比 率	市 價 (註 1)	
TAITEC CAYMANS, INC.	股票	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	9,100,000	USD16,898	100.00%	USD16,898	註 3
"	"	YAMA SEIKI USA, INC.	"	"	1,460,000	USD 5,657	71.42%	USD 5,657	"
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	"	程泰機械(蘇州)有限公司	"	"	-	USD 8,958	100.00%	USD 8,958	"
"	"	程泰機械(吳江)有限公司	"	"	-	USD 7,917	100.00%	USD 7,917	"
亞崴機電股份有限公司	"	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	"	7,365,029	700,676	100.00%	700,676	"
"	"	佳崴機電股份有限公司	"	"	3,000,000	29,918	100.00%	29,918	"
"	"	AWEA KOREA, INC.	"	"	30,000	6,811	100.00%	6,811	"
"	"	YAMA SEIKI USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	"	584,192	66,992	28.58%	66,992	"
"	"	AUTECH EUROPE	子 公 司	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-(註 2)	5.00%	-	"
"	"	漢驊創業投資股份有限公司	-	"	2,217,977	22,180	7.70%	-	"

註 1：被投資公司為非上市、上櫃公司，故無市場價格。

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

註 3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(d)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(e)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	備註
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額				
亞崴機電股份有限公司	嘉義大埔美精密機械園土地	98.11.17	\$136,695	\$27,339	嘉義縣政府	無	-	-	-	-	無	興建廠房	無	-
亞泰機械股份有限公司	"	99.11.26	\$125,044	\$25,009	"	"	-	-	-	-	"	"	"	-
佳崴機電股份有限公司	"	99.11.30	\$134,011	\$26,802	"	"	-	-	-	-	"	"	"	-

(f)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(g)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註 1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞崴機電股份有限公司	上海竹電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$232,942	7%	出貨後三個月匯款	註 1	註 1	\$67,443	8%	註 3
亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	"	\$472,627	14%	出貨後 360 天內匯款	註 1	註 1	\$304,904	35%	"

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
程泰機械股份有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$353,191	13%	與一般公司相同	註2	註2	\$214,115	19%	註3
程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	孫公司	"	\$446,169	16%	"	註2	註2	\$236,217	20%	"

註1：亞歲公司銷貨予關係人上海竹歲、YAMA SEIKI 之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件惟依合約方式訂定。

註2：參閱附註五.2.(1)說明。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(h)亞歲公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	應收關係人帳款 \$304,904	1.79	\$ -	-	\$ -	\$6,355

(i)從事衍生性金融商品交易：

亞歲公司民國一〇一年度及一〇〇年度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：

A. 遠期外匯買賣合約

亞歲公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之金融負債評價損失分別為 1,188 仟元及 766 仟元。

B. 交易風險

(a) 信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。亞歲公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(b) 市場風險

係市場匯率或利率變動之風險。亞歲公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，而利率風險因資金成本已固定，故市場風險應不重大。

(c) 流動性風險及現金流量風險

亞歲公司從事遠期外匯買賣交易，因到期時有相對之現金流入或流出，亞歲公司之營運資金足以支應，故無籌資風險；又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，故預期不致產生重大之現金流量風險。

(d) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

亞歲公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。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，選擇之避險工具係以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品為主，並作定期評估。

3. 大陸投資資訊

- (1) 本公司及亞歲機電股份有限公司大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣／外幣：仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回					
本公司	程泰機械(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 1,100 (NTD31,889) (註三)	(註一)	USD 1,100 (NTD31,889) (註三)	-	-	USD 1,100 (NTD31,889) (註三)	100.00%	USD 932 (NTD 27,493) (註三)	USD 8,958 (NTD 259,692) (註三)	\$ -
"	程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 8,000 (NTD 231,920) (註三)	(註一)	USD 6,000 (NTD 173,940) (註三)	USD 2,000 (NTD 57,980) (註三)	-	USD 8,000 (NTD 231,920) (註三)	100.00%	USD (103) (NTD (3,038)) (註三)	USD 7,917 (NTD 229,514) (註三)	-
亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、企業經營管理顧問業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 72,475) (註三)	(註一)	USD 2,494 (NTD 72,301) (註三)	-	-	USD 2,494 (NTD 72,301) (註三)	100.00%	USD 758 (NTD 22,360) (註三)	USD 5,342 (NTD 154,865) (註三)	US 4,138 (NTD 122,066) (註三)
"	達歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 2,400 (NTD 69,576) (註三)	(註一)	USD 2,400 (NTD 69,576) (註三)	-	-	USD 2,400 (NTD 69,576) (註三)	100.00%	USD 85 (NTD 2,507) (註三)	USD 3,349 (NTD 97,088) (註三)	USD 1,240 (NTD 36,579) (註三)
"	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 8,000 (NTD 231,920) (註三)	(註一)	USD 4,700 (NTD 136,253) (註三)	USD 3,300 (NTD 95,667) (註三)	-	USD 8,000 (NTD 231,920) (註三)	100.00%	USD (110) (NTD (3,245)) (註三)	USD 7,864 (NTD 227,977) (註三)	-

投資公司	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
			淨值 × 60%
本公司	\$263,809 (USD 9,100)(註三)	\$263,809 (USD 9,100)(註三)	\$1,579,534
亞歲機電股份有限公司	\$373,797 (註三) (USD 12,894)	\$373,971 (註三) (USD 12,900)	\$1,379,650

註一：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

註三：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。(認列損益以平均匯率換算)。

(2)與大陸被投資公司間之重大交易事項

- (a)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：請詳附註十一.4。
- (b)銷貨金額及百分比與相關應收款項期末餘額：請詳附註十一.4。
- (c)財產交易金額及其所產生利益：十一.4。
- (d)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請詳附註十一.1.(2)及十一.2.(2).(b)。
- (e)資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：請詳附註十一.1.(1)及十一.2.(2).(a)。
- (f)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：本公司民國一〇一年度對程泰蘇州代收代付收入為 95 仟元。

(3)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇一年度

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	亞歲機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 207	註三	-
0	"	"	1	進 貨	2,062	註三	-
0	"	"	1	應收票據	867	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	80	註三	-
0	"	"	1	應付票據	761	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	223	註三	-
0	"	"	1	其他收入	3,582	註三	-
0	"	"	1	修繕費等	94	註三	-
0	"	"	1	其它應收款	1,071	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	亞崴機電股份有限公司	1	應付設備款	10,164	註三	-
0	"	"	1	機器設備	14,440	註三	-
0	"	"	1	應付費用	4	註三	-
0	"	"	1	水電費	(552)	註三	-
0	"	"	1	租金收入	1,800	註三	-
0	"	"	1	租金支出	403	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	353,191	註四	5%
0	"	"	1	應收帳款	214,115	註四	2%
0	"	"	1	其他收入	95	註四	-
0	"	程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	4,197	註三	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷貨收入	446,169	註四	7%
0	"	"	1	其它收入	710	註三	-
0	"	"	1	營一交際費	4,230	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	236,217	註三	3%
0	"	"	1	預收貨款	391	註三	-
0	"	亞泰機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	74	註三	-
0	"	"	1	租金收入	114	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	10	註三	-
0	"	金崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	153	註三	-
0	"	"	1	進貨	774	註三	-
0	"	"	1	租金收入	10	註三	-
0	"	"	1	其他收入	252	註三	-
0	"	"	1	製一加工費	81	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
1	亞崑機電股份 有 限 公 司	上海竹崑機電 有 限 公 司	1	銷 一 售 後 服 務 費	2,074	註四	-
1	"	"	1	其他應付款	5,121	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	232,942	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	67,443	註四	1%
1	"	亞崑機電(蘇 州)有限公司	1	預 收 貨 款	5,653	註四	-
1	"	金崑機電股份 有 限 公 司	1	銷 貨 收 入	2,086	註四	-
1	"	"	1	進 貨	23,541	註四	-
1	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷 貨 收 入	472,627	註三	7%
1	"	"	1	銷 一 售 後 服 務 費	93	註三	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	289,828	註四	3%
1	"	"	1	其他應收款	15,076	註五	-
1	"	"	1	銷 一 廣 告 費	4,224	註四	-
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	171	註四	-
2	"	"	3	進 貨	3,470	註四	-
2	"	"	3	銷 一 什 項 費 用 等	69	註四	-
2	"	"	3	應 付 帳 款	930	註四	-
2	"	亞崑機電(蘇 州)有限公司	3	預 收 帳 款	12,922	註四	-
3	程泰機械(蘇 州)有限公司	達崑機電(蘇 州)有限公司	3	進 貨	3,145	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	332	註三	-
3	"	上海竹崑機電 有 限 公 司	3	銷 一 修 繕 費	521	註三	-

一〇〇年度

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	亞崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 1,313	註三	-
0	"	"	1	進貨	367	註三	-
0	"	"	1	應收票據	346	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	3	註三	-
0	"	"	1	應付票據	298	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	95	註三	-
0	"	"	1	其他收入	1,957	註三	-
0	"	"	1	修繕費	356	註三	-
0	"	"	1	其它應收款	927	註三	-
0	"	"	1	應付費用	791	註三	-
0	"	"	1	水電費等	336	註三	-
0	"	"	1	租金收入	1,250	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	411,152	註四	6%
0	"	"	1	進貨	15,905	註四	-
0	"	"	1	應收帳款	235,955	註四	3%
0	"	"	1	預收貨款	2	註四	-
0	"	"	1	其他收入	63	註四	-
0	"	"	1	其他應收款	126	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷貨收入	350,587	註四	5%
0	"	"	1	其它收入	401	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	185,119	註四	2%
0	"	"	1	預收貨款	194	註四	-
0	"	亞泰機械工業股份有限公司	1	租金收入	114	註三	-
0	"	"	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	金歲機電股份有限公司	1	銷貨收入	1,109	註三	-
0	"	"	1	租金收入	170	註三	-
0	"	"	1	其他收入	681	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	1,164	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	715	註三	-
1	亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	1	進 貨	2,652	註四	-
1	"	"	1	銷-售後服務費	13,398	註四	-
1	"	"	1	其他應付款	4,329	註四	-
1	"	"	1	銷貨收入	231,493	註四	5%
1	"	"	1	其他應收款	583	註四	-
1	"	"	1	應收帳款	94,633	註四	1%
1	"	達歲機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	518	註四	-
1	"	亞歲機電(蘇州)有限公司	1	預收貨款	5,894	註四	-
1	"	金歲機電股份有限公司	1	銷貨收入	1,295	註四	-
1	"	"	1	應收票據	22	註四	-
1	"	"	1	應收帳款	1,337	註四	-
1	"	"	1	應付票據	186	註四	-
1	"	"	1	租金收入	250	註四	-
1	"	"	1	加工費	178	註四	-
1	亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	3	銷貨收入	258,022	註三	4%
1	"	"	3	什項費用等	154	註三	-
1	"	"	3	應收帳款	212,245	註四	2%
1	"	"	3	其他應收款	11,022	註五	-
1	"	"	3	預付費用	966	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	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	銷貨收入	9,445	註四	-
2	"	"	3	進貨	7,866	註四	-
2	"	"	3	應收帳款	585	註四	-
2	"	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	預收帳款	13,327	註四	-
3	程泰機械(蘇州)有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	進貨	9,361	註三	-
3	"	"	3	應付帳款	2,257	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，就應收帳款中其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。

十二、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十二月三十一日止，合併公司部門損益、資產與負債資訊如下：

	101. 12. 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	\$ 3,500,594	\$ 3,185,261	\$ -	\$ 6,685,855
部門間收入	434	492,848	(493,282)	-
利息收入	2,056	1,772	-	3,828
收入合計	<u>\$ 3,503,084</u>	<u>\$ 3,679,881</u>	<u>\$ (493,282)</u>	<u>\$ 6,689,683</u>
費用及損失				
利息費用	\$ 24,463	\$ 18,427	\$ -	\$ 42,890
折舊及攤銷	70,249	108,200	(172)	178,277
部門損益	<u>\$ 578,550</u>	<u>\$ 335,230</u>	<u>\$ (165,638)</u>	<u>\$ 748,142</u>
資 產				
採權益法之長期股權投資	\$ 1,659,577	\$ 66,992	\$(1,726,569)	\$ -
非流動資產資本支出	123,290	59,216	-	182,506
部門資產	<u>\$ 6,869,710</u>	<u>\$ 4,319,861</u>	<u>\$(2,585,303)</u>	<u>\$ 8,604,268</u>
部門負債	<u>\$ 3,486,582</u>	<u>\$ 2,020,445</u>	<u>\$ (902,309)</u>	<u>\$ 4,604,718</u>

100. 12. 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	\$ 3,249,968	\$ 3,165,772	\$ -	\$ 6,415,740
部門間收入	1,313	268,856	(270,169)	-
利息收入	2,895	1,651	-	4,546
收入合計	<u>\$ 3,254,176</u>	<u>\$ 3,436,279</u>	<u>\$ (270,169)</u>	<u>\$ 6,420,286</u>
費用及損失				
利息費用	\$ 22,155	\$ 15,594	\$ -	\$ 37,749
折舊及攤銷	58,525	101,297	(172)	159,650
部門損益	<u>\$ 682,031</u>	<u>\$ 301,979</u>	<u>\$ (184,696)</u>	<u>\$ 799,311</u>
資 產				
採權益法之長期股權投資	\$ 1,458,605	\$ 68,340	\$(1,526,945)	\$ -
非流動資產資本支出	131,832	177,641	-	309,473
部門資產	<u>\$ 6,602,841</u>	<u>\$ 4,726,941</u>	<u>\$(2,209,303)</u>	<u>\$ 9,120,479</u>
部門負債	<u>\$ 3,420,086</u>	<u>\$ 2,562,465</u>	<u>\$ (734,051)</u>	<u>\$ 5,248,500</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、中國大陸及美國等地區。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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	一〇一年度	一〇〇年度
台灣	\$ 1,087,852	\$ 1,328,674
中國大陸	1,672,382	2,438,998
美國	852,524	715,761
土耳其	651,084	506,131
義大利	254,336	186,808
其他地區	2,167,677	1,239,368
合計	\$ 6,685,855	\$ 6,415,740

(2)非流動資產

地區別	100. 12. 31	100. 12. 31
台灣	\$ 2,038,395	\$ 2,145,356
中國大陸	541,194	429,892
美國	49,110	47,123
合計	\$ 2,628,699	\$ 2,622,371

3.重要客戶資訊

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司來自重要客戶之收入資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
CNC車床部門甲客戶	\$ 418,483	\$ 303,104
CNC車床部門乙客戶	-	134,912
CNC車床部門丙客戶	159,581	125,810
加工機部門丁客戶	98,434	327,206
	\$ 676,498	\$ 891,032

十三、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，於民國一〇一年度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國富浩華聯合會計師事務所（以下簡稱「國富浩華」）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、國富浩華	已完成
◎辨認重大會計原則差異	IFRS專案小組、國富浩華	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	國富浩華	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、國富浩華	已完成
◎修改會計政策手冊	IFRS專案小組、國富浩華	已完成
◎分析IFRS對公司稅務之影響	國富浩華	已完成
◎估算轉換影響數(以99.12.31查核數為評估基礎)	國富浩華	已完成
◎編制財務報表範本	國富浩華	已完成
◎辨認新附註揭露資訊	國富浩華	已完成

計劃內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
◎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	國富浩華	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	已完成
◎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、國富浩華	已完成
◎編製2012年之IFRS編製財務報表及附註資訊	財會部門、國富浩華	已完成
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
(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	持續進行中

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十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年度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 項目	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則 金額	國際財務報導準則 項目
		認列及衡量差異	表達差異		
流動資產：					流動資產：
現金及約當現金	\$ 1,099,022	\$ -	\$ 18,397	\$ 1,117,419	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	27,786			27,786	透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動
應收票據淨額	359,722			359,722	應收票據淨額
應收帳款淨額	1,531,228			1,531,228	應收帳款淨額
其他應收款	33,898			33,898	其他應收款
存貨	3,253,068			3,253,068	存貨
預付費用	13,778			13,778	預付款項
預付款項	78,723		3,160	81,883	預付款項
其他流動資產	29,460			29,460	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	50,876		(50,876)	-	-
受限制資產	20,547		(18,397)	2,150	其他流動資產
流動資產合計	6,498,108	-	(47,716)	6,450,392	流動資產合計

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	項	目
基金及投資						非流動資產	
備供出售金融資產-非流動		6,137			6,137	備供出售金融資產-非流動	
以成本法衡量之金融資產		27,862			27,862	以成本法衡量之金融資產	
基金及投資合計		<u>33,999</u>					
固定資產		2,197,331		(27,967)	2,169,364	不動產、廠房及設備	
			298,634		298,634	投資性不動產	
				47,851	47,851	預付設備款	
固定資產淨額		<u>2,197,331</u>					
無形資產				12,814	12,814	電腦軟體淨額	
				1,070	1,070	專門技術淨額	
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		<u>164,366</u>					
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		-	10,226	50,876	61,102	遞延所得稅資產	
受限制資產		13,908			13,908	其他非流動資產	
其他資產合計		<u>226,675</u>	<u>135,929</u>	<u>47,716</u>	<u>2,806,016</u>	非流動資產合計	
資產總計		<u>\$ 9,120,479</u>	<u>\$ 135,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,256,408</u>	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		973,974			973,974	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	其他應付款	
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	
			11,406		11,406	員工福利準備負債	
流動負債合計		<u>4,602,457</u>	<u>11,406</u>	<u>-</u>	<u>4,613,863</u>	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	
長期負債		<u>466,601</u>					
其他負債							
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	

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
應計退休金負債	44,422	17,724		62,146
存入保證金	9,924			9,924
遞延所得稅負債-非流動	98,495			98,495
其他負債合計	179,442	26,398	-	672,441
負債合計	5,248,500	37,804	-	5,286,304
股東權益				權 益
股 本	975,930			975,930
資本公積				資本公積
發行溢價	428,647			428,647
處分資產增益	1,260			1,260
長期投資	19,020	(19,020)		-
		899		899
保留盈餘				保留盈餘
法定盈餘公積	254,352			254,352
特別盈餘公積	14,283	188,846		203,129
未提撥保留盈餘	817,042			817,042
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)		-
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
未實現重估增值	46,773	(46,773)		-
庫藏股票	(81,071)			(81,071)
母公司股東權益合計	2,497,696	102,687	-	2,600,383
少數股權	1,374,283	(4,562)	-	1,369,721
股東權益合計	3,871,979	98,125	-	3,970,104
負債及股東權益總計	\$ 9,120,479	\$ 135,929	\$ -	\$ 9,256,408

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)未實現銷貨損益

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對於內部交易之未實現利益應按買方之稅率評估遞延所得稅影響數。是項改變使遞延所得稅資產增加 3,103 仟元，少數股權增加 1,979 仟元，保留盈餘因而增加 1,124 仟元。

(i)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。

(j)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。

(k)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 19,884 仟元，預付款項 3,160 仟元、電腦軟體 11,909 仟元及專門技術 1,070 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。

(l)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。

(m)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。

(n) 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 188,846 仟元，將予以提列特別盈餘公積金額為 188,846 仟元。

(o) 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
未實現銷貨毛利	1,124
轉列特別盈餘公積	(188,846)
保留盈餘調整數	\$ -

(2)民國一〇一年十二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	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	\$ 848,436	\$ -	\$ 16,741	\$ 865,177	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	20,335			20,335	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	322,416			322,416	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,496,452			1,496,452	應收帳款淨額	
其他應收款	14,537			14,537	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	3,092,617			3,092,617	存貨	
預付款項	67,695		2,027	69,722	預付款項	
其他流動資產	25,346			25,346	其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動	70,989		(70,989)	-	—	
受限制資產	16,741		(16,741)	-	—	
流動資產合計	5,975,569	-	(68,962)	5,906,607	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				不動產廠房及設備		
固定資產	2,186,403		(19,507)	2,166,896	不動產廠房及設備	
		298,265	(1,184)	297,081	投資性不動產	
			33,849	33,849	預付設備款	
固定資產淨額	2,186,403					
無形資產				電腦軟體淨額		
			10,084	10,084	電腦軟體淨額	
			719	719	專門技術淨額	
商標權	437			437	商標權淨額	
專利權	216			216	專利權淨額	
商譽	89,802			89,802	商譽	
遞延退休金成本	7,980	(7,980)		-	—	
土地使用權	74,878			74,878	長期預付租金	
其他無形資產	749		(749)	-	其他無形資產淨額	
無形資產合計	174,062					
其他資產				非流動資產合計		
出租資產淨額	160,804	(161,492)	688	-	—	
存出保證金	11,986			11,986	存出保證金	
遞延費用	28,247	(2,320)	(25,927)	-	遞延費用	
長期應收票據及款項	1,012			1,012	長期應收票據及款項	
遞延所得稅資產-非流動	-	13,228	70,989	84,217	遞延所得稅資產	
受限制資產	12,176			12,176	其他非流動資產	
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	242,784	139,701	68,962	2,837,362	非流動資產合計	
資產總計	\$ 8,604,268	\$ 139,701	\$ -	\$ 8,743,969	資產總計	
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 1,389,607	\$ -	\$ -	\$ 1,389,607	短期借款	

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
應付短期票券	489,780			489,780	應付短期票券
應付票據	770,646			770,646	應付票據
應付票據-關係人	11,596			11,596	應付票據-關係人
應付帳款	224,743			224,743	應付帳款
應付所得稅	118,254			118,254	當期所得稅負債
應付費用	251,856			251,856	其他應付款
其他應付款	5,828			5,828	其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	37,241			37,241	其他應付款
應付設備款	1,367			1,367	應付設備款
預收款項	148,302			148,302	預收款項
一年內到期之長期借款	385,881			385,881	一年內到期之長期借款
其他流動負債	67,870			67,870	其他流動負債
		12,114		12,114	員工福利準備負債
流動負債合計	3,902,971	12,114		3,915,085	流動負債合計
長期負債					非流動負債
銀行長期借款	433,430			433,430	銀行長期借款
長期遞延收入	45,074			45,074	長期遞延收入
長期負債合計	478,504				
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	51,087	26,454		77,541	應計退休金負債
存入保證金	35,115			35,115	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	110,440			110,440	遞延所得稅負債-所得稅
其他動負債合計	196,642	35,128	-	736,875	非流動負債合計
負債合計	4,604,718	47,242	-	4,651,960	負債合計
股東權益					權 益
股 本	979,680			979,680	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	22,187	(19,020)		3,167	長期投資
		1,276		1,276	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	188,846		203,129	特別盈餘公積
未提撥保留盈餘	932,217	(10,734)		921,483	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	(4,241)	(24,477)		(28,718)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(9,766)	9,766		-	-
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	2,632,557	98,884	-	2,731,441	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	1,366,993	(6,425)	-	1,360,568	非控制權益
股東權益合計	3,999,550	92,459	-	4,092,009	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 8,604,268	\$ 139,701	\$ -	\$ 8,743,969	負債及權益合計

民國一〇一年十二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。

(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 26,454 仟元，遞延退休金成本減少 7,980 仟元，遞延所得稅資產增加 7,515 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 9,766 仟元，少數股權減少 2,870 仟元，少數股權淨損益減少 35 仟元及保留盈餘因而減少 33,780 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 2,132 仟元，負債準備增加 12,114 仟元，少數股權減少 5,834 仟元，國外營運機構財務報表換算差額增加 8 仟元，少數股權淨損益增加 355 仟元及保留盈餘因而減少 4,511 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 1,276 仟元，保留盈餘因而減少 1,276 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 298,265 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 128,099 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) 未實現銷貨損益

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對於內部交易之未實現利益應按買方之稅率評估遞延所得稅影響數。是項改變使遞延所得稅資產增加 3,581 仟元，少數股權增加 2,279 仟元，少數股權損益減少 300 仟元，保留盈餘因而增加 1,602 仟元。

(i) 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。

(j)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 33,849 仟元依其性質重分類。

(k)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 28,247 仟元，應依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備 14,342 仟元，專門技術 719 仟元，電腦軟體成本 9,335 仟元及預付款項 2,027 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 496 仟元及保留盈餘減少 2,320 仟元。

(l)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 749 仟元依其性質重分類。

(m)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 70,989 仟元。

(n)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 188,846 仟元，將予以提列特別盈餘公積金額為 188,846 仟元。

(o) 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	(33,815)
員工休假福利義務	(4,156)
股份基礎給付	(1,276)
投資性不動產	125,779
未實現重估增值	46,773
資本公積－長期投資	19,020
未實現銷貨毛利	1,302
轉列特別盈餘公積	(188,846)
保留盈餘調整數	\$ (10,734)

(3) 民國一〇一一年度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	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 6,685,855	\$ -	\$ -	\$ 6,685,855	營業收入淨額
營業成本	(4,819,278)	(539)	(51,114)	(4,870,931)	營業成本
營業毛利	1,866,577			1,814,924	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(725,585)	(423)	51,114	(674,894)	推銷費用
管理及總務費用	(195,869)	1,292		(194,577)	管理及總務費用
研究及發展費用	(128,180)	(21)		(128,201)	研究及發展費用
合 計	(1,049,634)			(997,672)	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	項	目
營業利益		816,943			817,252	營業利益	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
利息收入		3,828			3,828	利息收入	
股利收入		420			420	股利收入	
處分固定資產利益		545			545	處分不動產、廠房及設備利益	
租金收入		7,117			7,117	租金收入	
金融資產評價利益淨額		10,310			10,310	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	
其他收入		39,277			39,277	什項收入	
合 計		61,497					
營業外費用及損失							
利息費用		(42,890)			(42,890)	利息費用	
處分固定資產損失		(296)			(296)	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		(68,708)			(68,708)	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		(5,204)			(5,204)	什項支出	
合 計		(130,298)			(68,801)	營業外收入及支出合計	
稅前淨利		748,142	309	-	748,451	稅前淨利	
所得稅費用		(192,483)	310		(192,182)	所得稅費用	
合併總淨利		\$ 555,659	\$ 610	\$ -	\$ 556,269	合併總淨利	
						其他綜合損益	
					\$ (28,718)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					(15,928)	確定福利計劃之精算損失	
					2,708	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
					(41,938)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
					\$ 514,331	本期綜合損益總額	

民國一〇一一年度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、股權基礎給付及未實現銷貨毛利使營業成本增加539仟元，營業費用增加574仟元，所得稅費用減少605仟元。

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369仟元。

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 1,791 仟元，所得稅費用增加 304 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 51,114 仟元，營業費用減少 51,114 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。

十四、財務報表之核准

本公司合併財務報表業已於民國一〇二年三月二十日經董事會通過發布。