

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 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及  
民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

程泰機械股份有限公司

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、會計師核閱報告	1-2
二、合併資產負債表	3
三、合併綜合損益表	4
四、合併權益變動表	5
五、合併現金流量表	6-7
六、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報表之日期及程序	8
(三) 新發佈及修訂準則及解釋之應用	8-10
(四) 重大會計政策之彙總說明	10-28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	29-30
(六) 重要會計科目之說明	30-58
(七) 關係人交易	59-60
(八) 質押之資產	60-61
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61-62
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其 他	63-75
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	76-86
2. 轉投資事業相關資訊	87-88
3. 大陸投資資訊	88-90
(十四) 營運部門資訊	90-93
(十五) 首次採用國際財務報導準則	93-108

## 會計師核閱報告

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 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 4,625,726 仟元、4,326,337 仟元、4,797,577 仟元及 4,732,233 仟元，各占合併資產總額 50%、49%、51%及 51%，民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 656,087 仟元及 919,371 仟元，各占合併營業收入淨額之 52%及 54%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之資訊，係依據各該子公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 102 年 3 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 154,967 仟元及 1,855,998 仟元，各占合併資產總額之 1.7%及 20%，負債總額分別為新台幣 125,309 仟元及 1,158,712 仟元，各占合併負債總額 2.5%及 22%，民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,045 仟元及 126,510 仟元，各占合併綜合損益總額之 1%及 94%。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：王 日 春

會計師：黃 勝 義

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 102 年 5 月 8 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102年3月31日、101年12月31日及  
民國101年3月31日、101年1月1日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資	產	附註	102. 3. 31		101. 12. 31		101. 3. 31		101. 1. 1		代碼	負債及權益	附註	102. 3. 31		101. 12. 31		101. 3. 31		101. 1. 1	
				金額	%	金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產																					
1100	現金及約當現金		四及六(一)	\$ 1,220,164	13	\$ 848,436	10	\$ 990,181	11	\$ 1,099,022	12	2100	短期借款	六(十三)	\$ 1,798,010	18	\$ 1,389,607	16	\$ 1,728,822	18	\$ 1,536,890	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		四及六(二)	21,661	-	20,335	-	26,305	-	27,786	-	2110	應付短期票券淨額	六(十四)	509,551	5	489,780	6	609,461	6	689,585	7
1150	應收票據淨額		四及六(三)	319,384	3	322,416	4	360,179	4	359,722	4	2150	應付票據		700,216	8	770,646	9	888,299	9	973,974	10
1170	應收帳款淨額		四及六(三)	1,387,089	15	1,496,452	17	1,698,945	18	1,531,228	17	2162	其他應付票據－關係人		11,910	-	11,596	-	-	-	-	-
1200	其他應收款			30,431	-	14,537	-	42,332	1	33,893	1	2170	應付帳款		336,765	4	224,743	3	386,495	4	372,394	4
1210	其他應收款－關係人		七	5	-	5	-	5	-	5	-	2200	其他應付款		283,153	3	296,292	3	296,261	3	321,786	3
1220	當期所得稅資產			170	-	1,035	-	1	-	-	-	2230	當期所得稅負債		128,706	1	118,254	2	108,554	1	74,474	1
1310	存貨淨額		四及六(四)	3,305,001	36	3,092,617	36	3,300,737	35	3,253,068	35	2250	負債準備－流動	四及六(十五)	51,894	1	51,480	-	50,936	1	48,001	1
1410	預付款項			75,915	1	68,687	1	88,123	1	95,661	1	2310	預收款項		157,914	2	148,302	2	143,501	2	255,497	3
1470	其他流動資產		八	69,873	1	42,087	-	50,675	-	50,007	-	2300	其他流動負債		24,758	-	28,504	-	47,328	1	26,977	1
	流動資產合計			6,429,693	69	5,906,607	68	6,557,483	70	6,450,392	70	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十六)	331,590	4	385,881	4	334,682	4	314,285	3
													流動負債合計		4,334,467	46	3,915,085	45	4,594,339	49	4,613,863	50
15XX	非流動資產																					
1523	備供出售金融資產－非流動		四及六(五)	-	-	-	-	-	-	6,137	-	25XX	非流動負債									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動		四及六(六)	25,450	-	25,450	-	25,450	-	27,862	-	2540	長期借款	六(十六)	372,647	4	433,430	5	375,576	4	420,114	5
1600	不動產、廠房及設備		四及六(七)	2,198,183	25	2,166,896	25	2,244,458	24	2,169,364	23	2570	遞延所得稅負債	四及六(二十七)	152,152	2	145,715	2	141,277	2	133,770	1
1760	投資性不動產淨額		四及六(八)	296,793	3	297,081	3	298,336	3	298,634	3	2630	長期遞延收入		47,238	1	45,074	-	45,311	-	46,487	-
1780	無形資產		四及六(九)	11,655	-	11,456	-	14,319	-	14,443	-	2640	應計退休金負債	四及六(十七)	77,688	1	77,541	1	62,528	1	62,146	1
1805	商譽		四	97,054	1	89,802	1	74,833	1	74,833	1	2645	存入保證金		25,670	-	35,115	-	29,720	-	9,924	-
1840	遞延所得稅資產		四及六(二十七)	79,332	1	84,217	1	67,329	1	61,102	1		非流動負債合計		675,395	8	736,875	8	654,412	7	672,441	7
1915	預付設備款			16,642	-	33,849	-	752	-	47,851	1		負債合計		5,009,862	54	4,651,960	53	5,248,751	56	5,286,304	57
1920	存出保證金			6,443	-	11,986	-	6,390	-	10,836	-	31XX	歸屬於母公司業主之權益									
1937	催收款項淨額		六(十)	-	-	-	-	-	-	-	-	3100	股本									
1985	長期預付租金		六(十一)	78,034	1	74,878	1	76,532	1	78,950	1	3110	普通股股本	六(十八)	979,680	11	979,680	11	975,930	10	975,930	10
1995	其他非流動資產		六(十二)及八	28,903	-	41,747	1	14,778	-	16,004	-	3200	資本公積	四及六(十九)								
	非流動資產合計			2,838,489	31	2,837,362	32	2,823,177	30	2,806,016	30	3210	發行溢價		428,647	5	428,647	5	428,647	5	428,647	5
												3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-	1,260	-	1,260	-
												3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		2,300	-	3,167	-	3,150	-	-	-
												3271	員工認股權		1,276	-	1,276	-	899	-	899	-
													資本公積合計		433,483	5	434,350	5	433,956	5	430,806	5
												3300	保留盈餘	六(二十一)								
												3310	法定盈餘公積		302,588	3	302,588	3	254,352	3	254,352	3
												3320	特別盈餘公積		203,129	2	203,129	2	203,129	2	203,129	2
												3350	未分配盈餘		1,030,495	11	921,483	11	939,912	10	817,042	9
													保留盈餘合計		1,536,212	16	1,427,200	16	1,397,393	15	1,274,523	14
												3400	其他權益	六(二十二)								
												3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		9,106	-	(28,718)	-	(20,707)	-	-	-
												3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	-	-	554	-	195	-
													其他權益合計		9,106	-	(28,718)	-	(20,153)	-	195	-
												3500	庫藏股票	四及六(二十三)	(81,071)	(1)	(81,071)	(1)	(81,071)	(1)	(81,071)	(1)
													母公司業主權益合計		2,877,410	31	2,731,441	31	2,706,055	29	2,600,383	28
												36XX	非控制權益	六(二十四)	1,380,910	15	1,360,568	16	1,425,854	15	1,369,721	15
													權益合計		4,258,320	46	4,092,009	47	4,131,909	44	3,970,104	43
													負債及權益總計		\$ 9,268,182	100	\$ 8,743,969	100	\$ 9,380,660	100	\$ 9,256,408	100
資	產	總	計	\$ 9,268,182	100	\$ 8,743,969	100	\$ 9,380,660	100	\$ 9,256,408	100											

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

## 程泰機械股份有限公司及其子公司

## 合併綜合損益表

民國102年1月1日至102年3月31日及101年1月1日至101年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102. 1. 1~ 3. 31		101. 1. 1~ 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十五)	\$ 1,265,924	100	\$ 1,705,806	100
5000	營業成本	六(四)	(928,732)	(73)	(1,212,272)	(71)
5900	營業毛利		337,192	27	493,534	29
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(133,985)	(11)	(118,635)	(7)
6200	管理費用		(64,855)	(5)	(78,764)	(4)
6300	研究發展費用		(26,546)	(2)	(31,501)	(2)
	營業費用合計		(225,386)	(18)	(228,900)	(13)
6900	營業利益		111,806	9	264,634	16
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		12,789	1	1,762	-
7100	利息收入		360	-	938	-
7110	租金收入		1,802	-	1,691	-
7230	外幣兌換利益		66,594	6	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		1,326	-	16,280	1
7510	利息費用		(9,896)	(1)	(10,360)	-
7590	什項支出		(405)	-	(210)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失		-	-	(18)	-
7625	處分投資損失		-	-	(12,012)	(1)
7630	外幣兌換損失		-	-	(45,579)	(3)
	營業外收入及支出合計		72,570	6	(47,508)	(3)
7900	稅前淨利		184,376	15	217,126	13
7950	所得稅費用	四及六(二十七)	(36,940)	(3)	(51,881)	(3)
8200	本期淨利		147,436	12	165,245	10
8300	其他綜合損益	六				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		52,743	4	(31,520)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	993	-
	其他綜合損益合計		52,743	4	(30,527)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 200,179	16	\$ 134,718	8
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 109,012		\$ 122,870	
8620	非控制權益		38,424		42,375	
	本期淨利		\$ 147,436		\$ 165,245	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 146,836		\$ 102,522	
8720	非控制權益		53,343		32,196	
	本期綜合損益總額		\$ 200,179		\$ 134,718	
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.13		\$ 1.27	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.11		\$ 1.25	

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董 事 長：楊德華

經 理 人：許福助

會 計 主 管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年1月1日至102年3月31日及101年1月1日至101年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益											合 計	非控制權益	權益總額
	股 本		資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目					
	普通股股本	發行溢價	處分資產利益	長期投資	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損益	庫藏股票			
一〇一年一月一日餘額	\$ 975,930	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ -	\$ 899	\$ 254,352	\$ 203,129	\$ 817,042	\$ -	\$ 195	\$ (81,071)	\$ 2,600,383	\$ 1,369,721	\$ 3,970,104
採用權益法認列關聯企業及合資權益之變動數				3,150								3,150	23,937	27,087
一〇一年第一季淨利								122,870				122,870	42,375	165,245
一〇一年第一季其他綜合損益									(20,707)	359		(20,348)	(10,179)	(30,527)
一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	122,870	(20,707)	359	-	102,522	32,196	134,718
一〇一年三月三十一日餘額	\$ 975,930	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ 3,150	\$ 899	\$ 254,352	\$ 203,129	\$ 939,912	\$ (20,707)	\$ 554	\$ (81,071)	\$ 2,706,055	\$ 1,425,854	\$ 4,131,909
一〇二年一月一日餘額	\$ 979,680	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ 3,167	\$ 1,276	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 921,483	\$ (28,718)	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,731,441	\$ 1,360,568	\$ 4,092,009
採用權益法認列關聯企業及合資權益之變動數				(867)								(867)	867	-
非控制權益變動數												-	(33,868)	(33,868)
一〇二年第一季淨利								109,012				109,012	38,424	147,436
一〇二年第一季其他綜合損益									37,824			37,824	14,919	52,743
一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	109,012	37,824	-	-	146,836	53,343	200,179
一〇二年三月三十一日餘額	\$ 979,680	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ 2,300	\$ 1,276	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 1,030,495	\$ 9,106	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,877,410	\$ 1,380,910	\$ 4,258,320

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國102年1月1日至102年3月31日及101年1月1日至101年3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102.1.1~102.3.31	101.1.1~101.3.31
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 184,376	\$ 217,126
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	40,587	41,488
各項攤提	1,594	1,772
呆帳損失(迴轉利益)	6,334	1,248
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(1,326)	(16,280)
利息費用	9,896	10,360
利息收入	(360)	(938)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	21	18
投資性不動產折舊	288	298
處分投資損失	-	12,012
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	4,171	191
應收帳款	99,995	(173,323)
其他應收款	(15,894)	(8,439)
存 貨	(212,384)	(47,669)
預付款項	(7,228)	7,538
其他流動資產	(27,786)	(668)
催收款項	(430)	3,710
長期預付租金	(3,156)	2,418
其他非流動資產	12,844	1,226
應付票據	(70,430)	(85,675)
應付帳款	112,022	14,101
其他應付款	10,486	(22,495)
負債準備	414	2,935
預收貨款	9,612	(111,996)
其他流動負債	(31,419)	22,375
應計退休金負債	147	382
營運產生之現金流入(流出)	122,374	(128,285)
收取之利息	360	938
支付之所得稅	(5,579)	(16,056)
營業活動之淨現金流入(流出)	117,155	(143,403)

接第7頁

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董 事 長：楊德華

經 理 人：許福助

會 計 主 管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國102年1月1日至102年3月31日及101年1月1日至101年3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102.1.1~102.3.31	101.1.1~101.3.31
承第6頁		
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,820
處分備供出售金融資產價款	-	8,065
處分以成本衡量之金融資產	-	2,405
取得採用權益法之投資	(7,252)	-
取得不動產、廠房及設備	(17,863)	(132,423)
處分不動產、廠房及設備	3,481	210
無形資產增加	(1,757)	(650)
預付設備款減少	17,207	47,099
存出保證金減少	5,543	4,446
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(641)</b>	<b>(66,028)</b>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	408,403	191,932
應付短期票券增加(減少)	19,771	(80,124)
其他應付票據－關係人增加	314	-
長期借款減少	(115,074)	(24,141)
存入保證金(減少)增加	(9,445)	19,796
支付之利息	(10,028)	(10,515)
非控制權益變動	(33,868)	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>260,073</b>	<b>96,948</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,859)	3,642
本期現金及約當現金增加(減少)數	371,728	(108,841)
期初現金及約當現金餘額	848,436	1,099,022
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 1,220,164</b>	<b>\$ 990,181</b>

(後附之合併附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

# 程泰機械股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表附註

民國 102 年 3 月 31 日及

民國 101 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

程泰機械股份有限公司（以下簡稱「本公司」）成立於民國六十四年九月奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市西屯區協和里工業區五路十三號，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 0961700606 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。

本公司及其子公司（以下併稱「本集團」）之主要經營活動，請參閱附註四(三)之說明。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國一〇二年五月八日經董事會通過發佈。

### 三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日，延至民國一〇四年一月一日實施。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟金管會規定，企業不得提前採用該準則，而應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本。若合併公司開始適用該準則，預期將改變合併財務報告中金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國 99 年 7 月 1 日
	2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產之移轉	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工給付	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	其他綜合損益項目之表達	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國 102 年 1 月 1 日

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第 7 號	揭露－金融資產及金融負債之互抵	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款、 2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日 民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露 過渡指引	民國 102 年 1 月 1 日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第 9 號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號	強制生效日及過渡揭露規定	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號	投資個體	民國 103 年 1 月 1 日

3. 由於金管會尚未發布上述所新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循之聲明

1. 本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編制。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表（以下稱「初始資產負債表」）時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中

華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

## (二)編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融工具。
- 2.按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- 3.按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 4.按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 5.存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。

## (三)合併基礎

### 1.合併報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
			102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
本公司	亞崴機電股份有限公司	經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務	40.71%	39.29%	35.92%	36.22%
"	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	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%	100%	100%
"	金崴機電股份有限公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	-	-	60% (註)	60% (註)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%	100%
TAITEC CAYMANS, INC.	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)	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%	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%	100%	100%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
			102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
亞崴機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%	100%
"	佳崴機電股份有限公司	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%	100%	100%
亞崴機電股份有限公司	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%	100%	100%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崴機電有限公司	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%	100%	100%
"	達崴機電(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%	100%	100%
"	亞崴機電(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%	100%	100%

(註)：包括直接投資及間接投資之股權。

(1)上列編入民國 102 年 3 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日合併財務報表之子公司財務報表，除重要子公司亞崴機電股份有限公司之財務報表係由其他會計師核閱及 TAITEC CAYMANS, INC.、YAMASEIKI CAYMANS, INC.、YAMASEIKI,USA, INC.、程泰機械(蘇州)有限公司及程泰機械(吳江)有限公司民國 102 年 3 月 31 日之財務報表業經本會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(2)合併子公司增減情形：無此情形。

(3)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(4)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(5)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：  
無此情形。

(6)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(7)列入民國 101 年 3 月 31 日合併財務報表之子公司 TAITEC CAYMANS, INC.、亞泰機械工業股份有限公司、金歲機電股份有限公司、YAMASEIKI CAYMANS, INC.、YAMASEIKI, USA, INC.、程泰機械(蘇州)有限公司及程泰機械(吳江)有限公司、AWEA KOREA, INC.、B-Way(Cayman) Co., Ltd.、佳歲機電股份有限公司、Billion-Way(Cayman) Co., Ltd.、上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司及亞歲機電(蘇州)有限公司之同期財務報表係由該等公司提供，並未經會計師核閱。

#### (四)外幣換算

本集團中各合併個體之個別財務報表係以其營運所處主要經濟環境之功能性貨幣編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣，其為本公司之功能性貨幣及合併財務報表之表達貨幣。

外幣交易係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不再予以換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製合併財務報表時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日即期匯率換算為新台幣表達。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。

#### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件者，分類為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內變現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

負債符合下列條件者，分類為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (六)減 損

##### 1.金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產應於每個財務報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生

之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量減少者，該金融資產則視為已減損。金融資產減損之客觀證據可能包括債務人不履約或拖延償付、將積欠合併公司之欠款以合併公司原本無意考量之條件加以重整、債務人或發行人有申請破產之跡象，或一項證券之活絡市場消失。除此之外，對於權益證券之投資，其公允價值有重大或長期之下跌並低於其成本時，即屬減損之客觀證據。

減損金額係按該資產之帳面金額與估計未來現金流量，按該金融資產原始有效利率折現後現值之差額計算。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。惟原先已沖銷而後續回收之款項，係貸記備抵帳戶。

若後續期間減損金額減少，且客觀上該減少係與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

## 2.商 譽

商譽不予攤銷，但應每年定期進行減損測試，或於發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦須進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至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於後續期間迴轉。

## 3.其他有形及無形資產

本集團於每一報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若有減損跡象存在，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該資產所

屬之現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則需分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產至少應每年進行減損測試，並於有減損跡象時進行測試。

資產之可回收金額係指公允價值減出售成本及其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，以決定資產之現值。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。減損損失立即認列於損益，除非相關資產係以重估價金額列帳，在此情形下，減損損失係視為重估價減少處理。

當減損損失於後續迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之估計可回收金額，但增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。減損損失之迴轉立即認列於損益，除非相關資產係以重估價金額列帳，在此情形下，減損損失之迴轉係以重估價增加處理。

#### (七)現金及約當現金

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或投資期限不超過三個月且利率變動對其價值影響甚少之高度流動性短期投資。

#### (八)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## (九)金融資產

本集團之非衍生性金融資產交易認列時點係採交易日或原始產生日，非衍生性金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本集團所持有之非衍生性金融資產分為下列各類：

### 1.透過損益按公允價值之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。若取得之主要目的為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生性金融工具未能符合避險會計者，均分類為持有供交易目的之金融資產。

本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (2)依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效；或
- (3)包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合合約

透過損益按公允價值衡量之金融資產於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益，續後按公允價值衡量，其公允價值變動認列於當期損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資時，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」。當該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，則按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於當期損益。

## 2.備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計相關交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值變動認列於其他綜合損益，於處分時則將權益項下之累計利益或損失重分類至當期損益。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資時，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」。當該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，則按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

## 3.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無公開報價，且具有固定或可決定付款金額之非衍生金融資產，包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資等，於原始認列時係按其公允價值加計可直接歸屬之交易成本衡量，續後按有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

## (十)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，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。

## (十一)採用權益法之投資／關聯企業

關聯企業係指本集團對其具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本集團對關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，關聯企業投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本集團所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

當本集團對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本集團自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本集團與關聯企業間因逆流、順流及側流交易所產生之未實現損益已依對關聯企業之權益比例消除，除非證據顯示該交易所轉讓之資產已經減損。

## (十二)不動產、廠房及設備

### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸

屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

## 2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本集團，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為當期損益。

## 4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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	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

### (十三)投資性不資產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十四)無形資產

#### 1.商 譽

本集團對於 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第一號之豁免規定（參閱附註十五），故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續則以成本減除累計減損衡量。

#### 2.其他無形資產

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

資產項目	耐用年數
專利及商標	3年～ 10年
電腦軟體	2年～ 10年
專門技術	經濟效益或合約年限

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

#### (十五)負債準備

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

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

當用以清償負債準備之部分或全部經濟效益預期可自第三方回收，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額得可靠衡量時，將應收款認列為資產。

#### (十六)員工福利

##### 1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2.退休金

###### (1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

## (2)確定福利計劃

- A.確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計劃可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B.確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

## (3)員工分紅及董監酬勞

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

## (十七)所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

## 1. 當期所得稅

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

國內未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係根據財務報表所載資產及負債帳面金額與計算課稅所得所採用相對應課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於課稅所得很有可能足供可減除暫時性差異使用的範圍內認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計所得者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

遞延所得稅資產帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對很有可能已無足夠課稅所得可供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其收回所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現期間所適用稅率衡量，且該稅率（及稅法）係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為準。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業在報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額的方式所產生之稅負影響。

若當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法律上的執行效力、其相關所得稅係由相同稅捐機關課徵，且本集團意圖以淨額清償其當期所得稅資產及負債時，則將遞延所得稅資產及負債互抵。

### 3.本年度之當期及遞延所得稅

除與認列於損益外之項目相關或產生自企業合併原始會計處理產生者外，當期及遞延所得稅係以費用或利益認列於損益。對於認列於損益外之項目，其相關所得稅亦認列於損益外；若是由企業合併所產生，則其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

### (十八)庫藏股票

本集團收回已發行之股票，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。

### (十九)股份基礎給付

對員工及其他提供類似勞務之人員之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割之股份基礎給付於給與日所決定之公允價值，係按本集團估計最終既得之權益工具數量為基礎，於既得期間內以直線法攤銷認列為費用。本集團於各報導期間結束日修正預期既得之權益工具估計數量。修正原估計數量之影響係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整權益交割員工福利準備。

與非員工之權益交割之股份基礎給付交易，係以企業取得商品或勞務之公允價值衡量，但若其公允價值無法可靠估計者，則以所給與權益工具之公允價值衡量，並以企業取得商品或對方提供勞務日為衡量日。

對於現金交割之股份基礎給付，係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所產生負債之公允價值作原始衡量。在該負債清償前之每一報導期間結束日及清償日，再衡量負債之公允價值，並將公允價值變動數認列為當年度損益。

## (二十)政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。

政府補助為可收取時，若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

## (二十一)收入之認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除預估之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)本集團已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)本集團對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團；及
- (5)與交易有關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

分期付款銷貨按普通銷貨法處理，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。

## 2. 勞務收入、股利收入、租金收入及利息收入

(1) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(2) 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入之金額能可靠衡量。

(3) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(4) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與適用之有效利率採應計基礎認列。有效利率係將金融資產預期存續期間內預計收取現金折現後，恰等於該資產原始認列時淨帳面金額之利率。

## (二十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過所取得可辨認淨資產公允價值之金額，認列為商譽；若低於所取得可辨認淨資產公允價值之金額(廉價購買)，該差額直接認列為當期損益。

## (二十三) 營運部門報導

營運部門係本集團之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效，本公司向董事會報告之營運結果包含部門收入及損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

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

### (一)應收票據及帳款之備抵呆帳

本集團根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現者，須對備抵呆帳作出估計，倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變年度應收票據及帳款之帳面價值及壞帳費用構成影響。截至102年3月31日止，應收票據及帳款之帳面金額為1,706,473千元(扣除備抵呆帳139,177千元)。

### (二)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至102年3月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為79,332千元。

### (三)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至102年3月31日止，本集團存貨之帳面金額為3,305,001仟元。(扣除備抵存貨跌價及呆滯損失104,089仟元)

### (四)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至102年3月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為77,688仟元。

### (五)金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二(二)2.之說明。截至102年3月31日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為25,450仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 2,973	\$ 10,639
銀行存款	1,217,191	837,797
合 計	\$ 1,220,164	\$ 848,436

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 2,267	\$ 2,770
銀行存款	987,914	1,096,252
合 計	\$ 990,181	\$ 1,099,022

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 21,661	\$ 20,335

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 26,305	\$ 27,786

1.本集團於民國 102 年及 101 年第 1 季認列之淨利益分別為 1,326 仟元及 16,280 仟元。

2.本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收票據及帳款之淨額

1.應收票據淨額

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
應收票據	\$ 322,209	\$ 326,380
減：備抵呆帳	(2,825)	(3,964)
應收票據淨額	\$ 319,384	\$ 322,416

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
應收票據	\$ 363,619	\$ 363,810
減：備抵呆帳	(3,440)	(4,088)
應收票據淨額	\$ 360,179	\$ 359,722

## 2. 應收帳款淨額

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
應收帳款	\$ 1,523,441	\$ 1,623,436
減：備抵呆帳	(136,352)	(126,984)
應收帳款淨額	\$ 1,387,089	\$ 1,496,452

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 1,793,378	\$ 1,620,055
減：備抵呆帳	(94,433)	(88,827)
應收帳款淨額	\$ 1,698,945	\$ 1,531,228

## 3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	102. 3. 31		101. 12. 31	
	淨 額	減 損	淨 額	減 損
未逾期	\$1,369,792	\$ -	\$1,498,124	\$ -
逾期 0~30 天	149,386	-	128,049	-
逾期 31~180 天	92,087	-	113,600	-
逾期 181~365 天	82,268	-	66,587	-
逾期超過 365 天以上	12,940	-	12,508	-
合 計	\$1,706,473	\$ -	\$1,818,868	\$ -

帳齡區間	101. 3. 31		101. 1. 1	
	淨 額	減 損	淨 額	減 損
未逾期	\$1,651,562	\$ -	\$1,500,417	\$ -
逾期 0~30 天	117,388	-	127,004	-
逾期 31~180 天	195,945	-	167,914	-
逾期 181~365 天	86,309	-	85,737	-
逾期超過 365 天以上	7,920	-	9,878	-
合 計	\$2,059,124	\$ -	\$1,890,950	\$ -

#### 4. 備抵呆帳變動

項 目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
期初餘額	\$ 130,948	\$ 92,915
本期提列	5,904	5,894
外幣兌換差額之影響	2,325	(936)
期末餘額	\$ 139,177	\$ 97,873

5. 本集團部份應收帳款已提供質押金融機構作為借款擔保，請參閱附註八。

#### (四) 存貨及銷貨成本

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
原 料	\$ 1,543,829	\$ 1,439,571
物 料	5,567	5,585
在 製 品	1,008,804	922,114
製 成 品	279,231	300,152
在途存貨	8,979	26,592
商 品	562,680	504,131
小 計	3,409,090	3,198,145
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(104,089)	(105,528)
淨 額	\$ 3,305,001	\$ 3,092,617

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 1,726,713	\$ 1,748,156
物 料	9,124	8,195
在 製 品	1,078,222	1,099,968
製 成 品	263,040	235,697
商 品	328,365	265,366
小 計	3,405,464	3,357,382
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(104,727)	(104,314)
淨 額	\$ 3,300,737	\$ 3,253,068

1.102 年及 101 年第 1 季當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	102 年第 1 季	101 年第 1 季
出售存貨成本	\$ 917,255	\$ 1,199,214
勞務成本	7,786	7,164
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,183)	742
存貨報廢損失	2,058	2,732
存貨盤盈	(136)	(256)
下腳收入	(495)	(586)
閒置產能相關費用	4,447	3,262
營業成本合計	\$ 928,732	\$ 1,212,272

2.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)備供出售之金融資產－非流動

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
國內上市(櫃)公司股票		
福裕事業股份有限公司	\$ -	\$ -

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
國內上市(櫃)公司股票		
福裕事業股份有限公司	\$ -	\$ 6,137

1.本集團於民國一〇一年第一季出售福裕全數股份，交易價款為 8,065 仟元，其處分利益為 936 仟元，且回轉期初金融資產未實現評價損失 992 仟元。

2.本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
國內外非上市(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
AUTECH EUROPE	-	-
合 計	\$ 25,450	\$ 25,450

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
國內外非上市(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	-	-
合 計	\$ 25,450	\$ 27,862

1.本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

- 2.本集團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.本集團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。
- 4.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本集團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%。
- 5.本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 239,055	\$ 239,055	\$ 236,966	\$ 236,966
房屋及建築	1,578,903	1,578,190	1,575,084	1,577,027
機器設備	549,682	542,608	532,512	525,472
模具設備	115,969	127,902	120,420	116,521
運輸設備	90,515	86,477	84,221	79,820
其他設備	203,019	211,448	202,549	194,537
待驗設備及未完工程	397,331	343,790	355,212	264,994
成本合計	3,174,474	3,129,470	3,106,964	2,995,337
減：累計折舊	(976,291)	(962,574)	(862,506)	(825,973)
合 計	\$ 2,198,183	\$ 2,166,896	\$ 2,244,458	\$ 2,169,364

本集團民國 102 年及 101 年第 1 季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器及設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
<b>成 本</b>								
102.1.1 餘額	\$ 239,055	\$1,578,190	\$ 542,608	\$ 127,902	\$ 86,477	\$ 211,448	\$ 343,790	\$3,129,470
增 添	-	901	352	3,074	5,898	2,933	8,703	21,861
處 分	-	(3,980)	(1,825)	(15,489)	(3,224)	(14,304)	-	(38,822)
重 分 類	-	-	890	-	11	(11)	24,207	25,097
外幣兌換差額之影響	-	3,792	7,657	482	1,353	2,953	20,631	36,868
102.3.31 餘額	\$ 239,055	\$1,578,903	\$ 549,682	\$ 115,969	\$ 90,515	\$ 203,019	\$ 397,331	\$3,174,474

<b>累計折舊及減損</b>								
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 372,080	\$ 340,382	\$ 89,915	\$ 54,828	\$ 105,369	\$ -	\$ 962,574
折舊費用	-	14,235	11,077	4,732	2,656	7,887	-	40,587
處 分	-	(3,980)	(1,825)	(15,489)	(3,224)	(10,898)	-	(35,416)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	1,251	4,911	266	830	1,288	-	8,546
102.3.31 餘額	\$ -	\$ 383,586	\$ 354,545	\$ 79,424	\$ 55,090	\$ 103,646	\$ -	\$ 976,291

	土 地	房屋及建築	機器及設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
<b>成 本</b>								
101.1.1 餘額	\$ 236,966	\$1,577,027	\$ 525,472	\$ 116,521	\$ 79,820	\$ 194,537	\$ 264,994	\$2,995,337
增 添	-	245	10,670	4,361	5,146	12,240	69,854	102,516
處 分	-	-	-	-	-	(495)	-	(495)
重 分 類	-	(128)	520	-	-	(2,021)	25,009	23,380
外幣兌換差額之影響	-	(2,060)	(4,150)	(462)	(745)	(1,712)	(4,645)	(13,774)
101.3.31 餘額	\$ 236,966	\$1,575,084	\$ 532,512	\$ 120,420	\$ 84,221	\$ 202,549	\$ 355,212	\$3,106,964

<b>累計折舊及減損</b>								
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 314,976	\$ 307,476	\$ 68,476	\$ 49,315	\$ 85,730	\$ -	\$ 825,973
折舊費用	-	14,738	11,079	5,727	2,061	7,883	-	41,488
處 分	-	-	-	-	-	(472)	-	(472)
重 分 類	-	(112)	182	-	-	(350)	-	(280)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(811)	(2,177)	(108)	(446)	(661)	-	(4,203)
101.3.31 餘額	\$ -	\$ 328,791	\$ 316,560	\$ 74,095	\$ 50,930	\$ 92,130	\$ -	\$ 862,506

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102 年 1 月至 3 月	101 年 1 月至 3 月
資本化金額	\$ 93	\$ 90
資本化利率區間	1.274%	1.324%

2.民國 102 年及 101 年第 1 季其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

3.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八.之說明。

(八)投資性不動產

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,580	36,580
成本合計	314,792	314,792
減：累計折舊	(17,999)	(17,711)
合 計	\$ 296,793	\$ 297,081

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	35,877	35,877
成本合計	314,089	314,089
減：累計折舊	(15,753)	(15,455)
合 計	\$ 298,336	\$ 298,634

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
102.3.31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 17,711	\$ 17,711
折舊費用		288	288
102.3.31 餘額	\$ -	\$ 17,999	\$ 17,999
成 本			
101.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 35,877	\$ 314,089
101.3.31 餘額	\$ 278,212	\$ 35,877	\$ 314,089
累計折舊及減損			
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 15,455	\$ 15,455
折舊費用	-	298	298
101.3.31 餘額	\$ -	\$ 15,753	\$ 15,753

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年 1 月 至 3 月	101 年 1 月 至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,734	\$ 1,691
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 288	\$ 298
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2.本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為 723,536 仟元、440,601 仟元、349,889 仟元及 298,634 仟元。

3.前述公允價值除民國 101 年 1 月 1 日係以委任獨立之外部鑑價專家評價為基礎外，餘均係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

## (九)無形資產

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
商 標 權	\$ 950	\$ 1,055
專 利 權	298	505
電腦軟體	26,592	24,868
專門技術	1,570	1,570
成本合計	29,410	27,998
減：累計攤銷	(17,755)	(16,542)
淨 額	\$ 11,655	\$ 11,456

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
商 標 權	\$ 1,260	\$ 1,231
專 利 權	375	349
電腦軟體	24,792	23,301
專門技術	1,570	1,570
其他無形資產	59	-
成本合計	28,056	26,451
減：累計攤銷	(13,737)	(12,008)
淨 額	\$ 14,319	\$ 14,443

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
102.1.1 餘額	\$ 1,055	\$ 505	\$ 24,868	\$ 1,570	\$ 27,998
增 添	70	24	1,663	-	1,757
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	(175)	(231)	-	-	(406)
外幣兌換差額之影響	-	-	61	-	61
102.3.31 餘額	\$ 950	\$ 298	\$ 26,592	\$ 1,570	\$ 29,410

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
累計攤銷及減損					
102.1.1 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 14,784	\$ 851	\$ 16,542
攤銷費用	22	10	1,474	88	1,594
重分類	(175)	(231)	-	-	(406)
外幣兌換差額之影響	-	-	25	-	25
102.3.31 餘額	\$ 465	\$ 68	\$ 16,283	\$ 939	\$ 17,755

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	其他無形資產	合計
成 本						
101.1.1 餘額	\$ 1,231	\$ 350	\$ 23,300	\$ 1,570	\$ -	\$ 26,451
增 添	29	25	596	-	-	650
處 分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	929	-	59	988
外幣兌換差額之影響	-	-	(33)	-	-	(33)
101.3.31 餘額	\$ 1,260	\$ 375	\$ 24,792	\$ 1,570	\$ 59	\$ 28,056

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	其他無形資產	合計
累計攤銷及減損						
101.1.1 餘額	\$ 765	\$ 257	\$ 10,486	\$ 500	\$ -	\$ 12,008
攤銷費用	27	7	1,564	88	-	1,686
重分類	-	-	54	-	-	54
外幣兌換差額之影響	-	-	(11)	-	-	(11)
101.3.31 餘額	\$ 792	\$ 264	\$ 12,093	\$ 588	\$ -	\$ 13,737

(十) 催收款項淨額

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
催收款項	\$ 17,409	\$ 16,979
減：備抵呆帳	(17,409)	(16,979)
合 計	\$ -	\$ -

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
催收款項	\$ 23,231	\$ 26,941
減：備抵呆帳	(23,231)	(26,941)
合 計	\$ -	\$ -

(十一)長期預付租金

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
土地使用權	\$ 78,034	\$ 74,878

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
土地使用權	\$ 76,532	\$ 78,950

(十二)其他非流動資產

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
長期應收票據	\$ 344	\$ 1,012
其他非流動資產—其他	-	12,176
其他非流動資產—其他—農地	28,559	28,559
合 計	\$ 28,903	\$ 41,747

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
長期應收票據	\$ 1,222	\$ 2,096
其他非流動資產—其他	13,556	13,908
合 計	\$ 14,778	\$ 16,004

1.其他—農地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本集團時，再變更為本集團名義。惟依據財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財政(六)第19350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。

2.本集團部分其他非流動資產已提供金融機構作為借款擔保，請參閱附註八。

(十三)短期借款

借款性質	102. 3. 31	101. 12. 31
外銷借款	\$ 127,511	\$ 25,540
信用借款	1,420,499	1,309,067
抵押借款	250,000	55,000
合 計	\$ 1,798,010	\$ 1,389,607
利率區間	1.011%~4.51%	0.995%~6.295%

  

借款性質	101. 3. 31	101. 1. 1
外銷借款	\$ 137,637	\$ 232,244
信用借款	1,106,185	839,646
抵押借款	485,000	465,000
合 計	\$ 1,728,822	\$ 1,536,890
利率區間	0.90%~2.34%	0.90%~5.27%

對於短期借款，本集團提供部分應收帳款、不動產、廠房及設備及其它金融資產作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十四)應付短期票券

保證機構	102. 3. 31	101. 12. 31
應付商業本票	\$ 510,000	\$ 490,000
減：未攤銷折價	(449)	(220)
淨 額	\$ 509,551	\$ 489,780
利率區間	0.79%~1.00%	0.78%~1.00%

  

保證機構	101. 3. 31	101. 1. 1
應付商業本票	\$ 610,000	\$ 690,000
減：未攤銷折價	(539)	(415)
淨 額	\$ 609,461	\$ 689,585
利率區間	0.46%~1.00%	0.48%~1.10%

## (十五)負債準備—流動

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
保 固	\$ 37,091	\$ 39,366
員工福利	14,803	12,114
合 計	<u>\$ 51,894</u>	<u>\$ 51,480</u>

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
保 固	\$ 39,553	\$ 36,595
員工福利	11,383	11,406
合 計	<u>\$ 50,936</u>	<u>\$ 48,001</u>

	保 固	員工福利	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,366	\$ 12,114	\$ 51,480
本期新增	3,834	3,665	7,499
本期使用	(6,181)	(1,019)	(7,200)
本期迴轉	-	-	-
外幣兌換差額之影響	72	43	115
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 37,091</u>	<u>\$ 14,803</u>	<u>\$ 51,894</u>

	保 固	員工福利	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,595	\$ 11,406	\$ 48,001
本期新增	7,851	-	7,851
本期使用	(4,866)	-	(4,866)
本期迴轉	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(27)	(23)	(50)
101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 39,553</u>	<u>\$ 11,383</u>	<u>\$ 50,936</u>

## 1.保 固

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

## 2.員工福利

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

### (十六)長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

金融機構	借款性質	還款說明	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
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	\$ 60,000	\$ 90,000	\$ 150,000	\$ 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	45,000	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	12,000	16,000	28,000	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	243,750	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	157,500	168,000	259,500	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	95,987	121,145	195,991	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	50,000	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	20,833	25,000	37,500	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	19,167	21,666	29,167	-
國泰世華銀行	信用借款	到期一次還款	-	-	100	-
			704,237	819,311	710,258	734,399
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(331,590)	(385,881)	(334,682)	(314,285)
			\$ 372,647	\$ 433,430	\$ 375,576	\$ 420,114
借款利率區間			1.37%~ 1.97%	1.27%~ 1.97%	1.28%~ 2.00%	1.20%~ 1.97%

1.截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，金融機構授予本集團之長期借款額度尚未動用部分分別為 30,000 仟元、30,000 仟元、589,742 仟元及 589,742 仟元。

2.對於長期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

## (十七)退 休 金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101. 12 .31	101. 1. 1
已提撥確定福利義務現值	\$ 131,408	\$ 116,663
計畫資產公允價值	(53,867)	(54,517)
未提撥確定福利義務現值	77,541	62,146
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$ 77,541	\$ 62,146

(3)本集團 102 年及 101 年 1 至 3 月認列為費用之退休金成本總額分別為 710 仟元及 1,139 仟元。

(4)截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 15,928 仟元及 0 仟元。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 年及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年度	100 年度
折現率	1.625%~1.700%	1.625%~1.700%
未來薪資增加率	2.000%~2.750%	2.000%~2.750%
計畫資產預期長期報酬率	1.200%~2.000%	1.200%~2.000%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年度
確定福利義務現值	\$ 131,408
計畫資產公允價值	(53,867)
計畫剩餘(短絀)	\$ 77,541
計畫負債之經驗調整	\$ 13,314
計畫資產之經驗調整	\$ (4,568)

(8)本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 609 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)程泰(蘇州)、上海竹歲、達威機電及亞歲機電(蘇州)按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率分別為 20%、37% 和 33% 及 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 年及 101 年第 1 季，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 5,896 仟元及 5,467 仟元。

#### (十八)普通股股本

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 979,680	\$ 979,680	\$ 975,930	\$ 975,930

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4000 仟股。

#### (十九)資本公積

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
股票發行溢價	\$ 428,647	\$ 428,647
處分資產增益	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	2,300	3,167
員工認股權	1,276	1,276
合 計	\$ 433,483	\$ 434,350

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
股票發行溢價	\$ 428,647	\$ 428,647
處分資產增益	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	3,150	-
員工認股權	899	899
合 計	\$ 433,956	\$ 430,806

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (二十) 股份基礎給付

本公司於民國 96 年 7 月 9 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，若該價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。

本公司民國 102 年第 1 季、101 年度、101 年第 1 季及 100 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	102. 3. 31		101. 12. 31		101. 3. 31		101. 1. 1	
	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)	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	1,173	\$ 10.0	1,548	\$ 10.0	1,548	\$ 10.0	2,103	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-	-	-	-	-

	102. 3. 31		101. 12. 31		101. 3. 31		101. 1. 1	
	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)	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)
本期行使	-	-	(375)	10.0	-	10.0	(437)	10.0
本期失效	-	-	-	-	-	-	(118)	-
期末流通在外餘額	1,173	-	1,173		1,548		1,548	
期末可行使之認股選擇權	1,173		1,173		1,548		1,548	
認股選擇權平均公平市價	\$ 10.0		\$ 10.0		\$ 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。

本公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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：

102. 3. 31		101. 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	4.28	\$10.0	4.54
101. 3. 31		101. 1. 1	
行使價格之範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	5.28	\$10.0	5.54

本公司於民國 102 年第 1 季、101 年度及 101 年第 1 季使用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），估計員工認股權之公平價值，所採用之相關資訊如下：

給與日股價	17.27 元
行使價格	10 元
股利率	9.26%
預期價格波動性	42.66%
無風險利率	2.71%
預期存續期間	10 年

民國 102 年第 1 季、101 年度及 101 年第 1 季認列之酬勞成本分別為 0 仟元、377 仟元及 0 仟元。

#### (二十一)法定盈餘公積、特別盈餘公積、盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，分派每一營業年度盈餘時，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。

本公司員工紅利及董監酬勞係依公司章程並配合法令規定及參酌過去經驗訂定，民國 102 年及 101 年第 1 季之員工紅利及董監酬勞估列應付金額分別為 26,770 仟元及 33,332 仟元，認列為當年度費用，年度終了後若董事會決議金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，若股東會決議金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依金管證一字第 0950000507 號及(89)台財證(一)字第 100116 號函之規定，就其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自民國 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損。嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司董事會於民國 102 年 3 月 20 日提議及股東會於民國 101 年 6 月 20 日舉行股東常會決議通過之民國 101 年及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 40,340	\$ 48,236	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 195,936	\$ 239,990	\$ 2	\$ 2.5
股票股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司董事會於民國 102 年 3 月 20 日提議及股東會於民國 101 年 6 月 20 日之股東會決議配發民國 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 17,417	\$ -	\$ 21,333	\$ -
董監事酬勞	\$ 4,354	\$ -	\$ 5,333	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整於民國一〇一年度之損益。

本公司於民國 102 年 3 月 20 日之董事會擬議預計一〇一年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 40,340	\$ -
特別盈餘公積	-	-
現金股利	195,936	2
股票股利	-	-

有關本公司董事會通過及股東會決議通過之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十二)其他權益項目

項 目	國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ (28,718)	\$ -	\$ (28,718)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	37,824	-	(37,824)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	-	-
102. 3. 31 餘額	\$ 9,106	\$ -	\$ 9,106

項 目	國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 195	\$ 195
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(20,707)	-	(20,707)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	359	359
101. 3. 31 餘額	\$ (20,707)	\$ 554	\$ (20,153)

### (二十三)庫藏股票

#### 1.股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	102 年第 1 季			3 月 31 日
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	1,597,000	-		1,597,000

收回原因	101 年第 1 季			3 月 31 日
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	1,597,000	-		1,597,000

2.證券交易法規定公司對買回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金額。102 年及 101 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額均為 81,071 仟元。

3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

4.依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

### (二十四)非控制權益

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 1,360,568	\$ 1,369,721
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	38,424	42,375
本年度其他綜合損益	14,919	(10,179)
採權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之淨變動	867	23,937
非控制權益減少	(33,868)	-
期末餘額	\$ 1,380,910	\$ 1,425,854

## (二十五)營業收入

項 目	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
銷貨收入	\$ 1,250,139	\$ 1,690,220
勞務收入	15,785	15,586
合 計	\$ 1,265,924	\$ 1,705,806

## (二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 78,416	\$ 75,736	\$ 154,152
勞健保費用	7,458	6,903	14,361
退休金費用	3,414	3,265	6,679
其他用人費用	4,211	4,605	8,816
折舊費用	29,316	11,271	40,587
攤銷費用	27	1,567	1,594
合 計	\$ 122,842	\$ 103,347	\$ 226,189

性 質 別	101 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 104,031	\$ 79,536	\$ 183,567
勞健保費用	6,898	23,132	30,030
退休金費用	3,758	2,576	6,334
其他用人費用	6,030	2,690	8,720
折舊費用	30,569	10,919	41,488
攤銷費用	51	1,721	1,772
合 計	\$ 151,337	\$ 120,574	\$ 271,911

## (二十七)所得稅

### 1.所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅費用	\$ 25,717	\$ 50,395
遞延所得稅費用	11,223	1,486
所得稅費用	\$ 36,940	\$ 51,881

### 2.損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

	102年1至3月	101年1至3月
稅前淨利應計所得稅	\$ 40,224	\$ 56,159
稅務調整增(減)所得稅		
免稅項目	-	2,517
計入課稅所得時不予計入項目之影響數	(14,507)	(8,281)
當期所得稅費用	\$ 25,717	\$ 50,395

### 3.遞延所得稅餘額

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，已認列遞延所得稅資產及負債如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
暫時性差異				
未實現支付之退休金	\$ 9,673	\$ 9,648	\$ 7,632	\$ 7,567
未實現存貨跌價損失	16,314	16,622	16,651	16,551
聯屬公司間未實現銷貨毛利	22,228	24,021	17,399	16,982
未實現兌換損失	-	5,037	2,878	-
未實現不休假獎金	2,591	2,132	2,006	2,012
未實現產品售後保證費用	6,234	6,596	6,600	6,221
未實現呆帳損失	15,893	13,850	10,291	10,823
未實現銷貨毛利	4,526	3,581	3,295	3,103

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
未實現處分固定資產利益	11	15	26	30
未實現兌換利益	(2,521)	-	-	(3,789)
未實現減損損失	-	-	-	316
已實現銷貨毛利	-	-	-	613
採權益法認列之國外投資利益	(43,484)	(44,163)	(99,162)	(91,279)
未實現折舊費用	(69,772)	(71,170)	(12,572)	(12,899)
其他	762	7,608	5,355	5,423
未使用虧損抵減	-	-	928	933
土地增值稅	(35,275)	(35,275)	(35,275)	(35,275)
合計	\$ (72,820)	\$ (61,498)	\$ (73,948)	\$ (72,668)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 175,933	\$ 175,933
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,030,495	921,483

  

	101. 3. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 152,709	\$ 152,709
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	939,912	817,042

  

	101 年度	100 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(預計) 26.38%	(實際) 24.87%

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 101 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

## (二十八)普通股每股盈餘

	102年1至3月				
	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
歸屬於母公司之本期淨利	\$127,868	\$109,012			
減：特別股股利	-	-			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	127,868	109,012	96,371	\$ 1.33	\$ 1.13
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			512		
員工認股權憑證			1,173		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$127,868	\$109,012	98,056	\$ 1.30	\$ 1.11

	101年1至3月				
	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
歸屬於母公司之本期淨利	\$142,867	\$122,870			
減：特別股股利	-	-			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	142,866	122,870	96,371	\$ 1.48	\$ 1.27
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			512		
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淨利 加潛在普通股之影響	\$142,866	\$122,870	98,431	\$ 1.45	\$ 1.25

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團之母公司及所歸屬集團之最終控制者。本公司已編製供大眾使用之合併財務報表。

### (二) 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
REO-SMART LLC	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
楊尚儒	本公司董事長具有二親等以內親屬
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

### (三) 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	102. 3. 31				101. 3. 31			
	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.	\$ 11,910	\$ 11,910	\$ 91	3.125	\$ -	\$ -	\$ -	-

#### 2. 財產交易

本公司於民國 102 年第 1 季向楊尚儒購入固定資產金額為 450 仟元，截至 102 年 3 月 31 日止，尚有 447 仟元款項未支付；民國 101 年第 1 季則無此情事。

### 3.其他

(1)民國 102 年及 101 年第 1 季 YAMA SEIKI, USA INC.向 INCREGRO CO., LTD.

承租辦公室租金支出分別為 2,829 仟元及 4,001 仟元。

(2)民國 102 年及 101 年第 1 季向 REO-SMART LLC 收取管理費收入分別為 530

仟元及 0 仟元。

(3)民國 102 年及 101 年第 1 季本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入均為 15

仟元。截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 日止，尚有其他應收款均為 5 仟元。

#### (四)主要管理階層獎酬資訊

	102 年第 1 季	101 年第 1 季
短期員工福利	\$ 6,777	\$ 5,220
退職後福利	100	62
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 6,877</u>	<u>\$ 5,282</u>

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

### 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
應收票據及款項	\$ 134,523	\$ 26,961
其他流動資產(活存、定存)	22,996	16,741
不動產、廠房及設備—土地	235,459	235,459
不動產、廠房及設備(淨額)—房屋及建築	1,112,554	1,123,550
其他非流動資產—其他	-	12,176
合 計	<u>\$ 1,505,532</u>	<u>\$ 1,414,887</u>

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
應收票據及款項	\$ 147,889	\$ 215,111
其他流動資產(活存、定存)	18,308	20,547
不動產廠房及設備－土地	178,316	178,316
不動產廠房及設備(淨額)－房屋及建築	925,493	934,481
其他非流動資產－其他	13,556	13,908
合 計	\$ 1,283,562	\$ 1,362,363

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司向經濟部工業局中部科學園區承租土地，租期將陸續於112年12月到期，到期時可再續租。不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
一年內	\$ 18,168	\$ 10,405	\$ 10,405	\$ 10,405
一年至五年	72,674	41,620	41,620	41,620
五年以上	106,809	62,434	70,229	72,839
	\$ 197,651	\$ 114,459	\$ 122,254	\$ 124,864

(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。

(二)截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀金額如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
已開立信用狀	-	-	JPY -	JPY 2,010 仟元
	-	-	NTD 3,947 仟元	NTD750,265 仟元
	-	-	EUR 17 仟元	EUR125,470 仟元

(三)截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
NT	2,132,332 仟元	NT 2,103,200 仟元	NT 1,811,510 仟元	NT 1,671,510 仟元
USD	6,000 仟元	USD 6,000 仟元	USD 6,000 仟元	USD 6,000 仟元

(四)截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團開立保證票據予客戶分別為 150 仟元、150 仟元、2,103 仟元及 0 仟元。

(五)截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團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。

(六)截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 32,442 仟元、44,646 仟元、62,264 仟元及 94,177 仟元。

(七)截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團對埃及及大陸客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 241 仟元、173 仟元、324 仟元及 324 仟元。

(八)截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團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（亞歲）		\$ 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（佳歲）		134,011	26,802	107,209
浙江中聯建設集團有限公司	新建廠房工程		RMB33,391	RMB 30,186	RMB 3,205

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 29%至 35%之間。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

項 目	102. 3. 31	101. 12. 31
總 借 款	\$ 3,011,798	\$ 2,698,698
減：現金及約當現金	(1,220,164)	(848,436)
債務淨額	1,791,634	1,850,262
總 權 益	4,258,320	4,092,009
總 資 本	\$ 6,049,954	\$ 5,942,271
負債資本比率	29.61%	31.14%

項 目	101. 3. 31	101. 1. 1
總 借 款	\$ 3,048,541	\$ 2,960,874
減：現金及約當現金	(990,181)	(1,099,022)
債務淨額	2,058,360	1,861,852
總 權 益	4,131,909	3,970,104
總 資 本	\$ 6,190,269	\$ 5,831,956
負債資本比率	33.25%	31.93%

## (二)金融工具

### 1.金融工具公允價值資訊

非衍生性金融商品	102. 3. 31	
	帳面價值	公允價值
資 產		
現金及約當現金	\$ 1,220,164	\$ 1,220,164
透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,661	21,661
應收票據及款項	1,706,473	1,706,473
其他應收款(含關係人)	30,436	30,436
以成本衡量之金融資產	25,450	25,450
存出保證金	6,443	6,443
負 債		
短期借款	1,798,010	1,798,010
應付短期票券	509,551	509,551
應付票據及款項	1,048,891	1,048,891
其他應付款	283,153	283,153
一年或一營業週期內到期長期借款	331,590	331,590
長期借款	372,647	372,647
存入保證金	25,670	25,670

非衍生性金融商品		101. 12. 31	
資 產	帳面價值	公允價值	
現金及約當現金	\$ 848,436	\$ 848,436	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,335	20,335	
應收票據及款項	1,818,868	1,818,868	
其他應收款(含關係人)	14,542	14,542	
以成本衡量之金融資產	25,450	25,450	
存出保證金	11,986	11,986	
負 債			
短期借款	1,389,607	1,389,607	
應付短期票券	489,780	489,780	
應付票據及款項	1,006,985	1,006,985	
其他應付款	296,292	296,292	
一年或一營業週期內到期長期借款	385,881	385,881	
長期借款	433,430	433,430	
存入保證金	35,115	35,115	

非衍生性金融商品		101. 3. 31	
資 產	帳面價值	公允價值	
現金及約當現金	\$ 990,181	\$ 990,181	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	26,305	26,305	
應收票據及款項	2,059,124	2,059,124	
其他應收款(含關係人)	42,337	42,337	
以成本衡量之金融資產	25,450	25,450	
存出保證金	6,390	6,390	
負 債			
短期借款	1,728,822	1,728,822	
應付短期票券	609,461	609,461	
應付票據及款項	1,274,794	1,274,794	

非衍生性金融商品	101. 3. 31	
其他應付款	296,261	296,261
一年或一營業週期內到期長期借款	334,682	334,682
長期借款	375,576	375,576
存入保證金	29,720	29,720

非衍生性金融商品	101. 1. 1	
資 產	帳面價值	公允價值
現金及約當現金	\$ 1,099,022	\$ 1,099,022
透過損益按公允價值衡量之金融資產	321,786	321,786
應收票據及款項	1,890,950	1,890,950
其他應收款(含關係人)	33,898	33,898
備供出售之金融資產	6,137	6,137
以成本衡量之金融資產	27,862	27,862
存出保證金	10,836	10,836
負 債		
短期借款	1,536,890	1,536,890
應付短期票券	689,585	689,585
應付票據及款項	1,346,368	1,346,368
其他應付款	321,786	321,786
一年或一營業週期內到期長期借款	314,285	314,285
長期借款	420,114	420,114
存入保證金	9,924	9,924

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。

(3)無公開報價之股票公允價值係依照以市場法為基礎之一般公認定價模式決定。

### 3.公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料。

102. 3. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 21,661	\$ -	\$ -	\$ 21,661

101. 12. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,335	\$ -	\$ -	\$ 20,335

101. 3. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 26,305	\$ -	\$ -	\$ 26,305

101. 1. 1				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,786	\$ -	\$ -	\$ 27,786
備供出售金融資產	6,137	-	-	6,137
合 計	\$ 33,923	\$ -	\$ -	\$ 33,923

本集團無第一層級與第二層級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三)財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

#### 1.重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

###### A.匯率風險

本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金及韓元。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣。

本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部份自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

###### B.匯率風險之暴險

本集團暴露於外幣匯率風險之金額如下：

102. 3. 31

項 目	美 金	歐 元	日 幣	人 民 幣
金融資產：				
銀行存款	\$ 12,611	\$ 1,023	\$ 26,169	\$ 43,433
應收帳款	27,393	1,058	-	-
催收款項	583	-	-	-
金融負債：				
銀行借款	(6,300)	-	-	-
應付帳款	(39)	-	(5,811)	-
其他應付款	(2,504)	-	-	-
預收貨款	(2,246)	-	(259)	-
資產負債表淨暴險	\$ 29,498	\$ 2,081	\$ 20,099	\$ 43,433

101. 12. 31

項 目	美 金	歐 元	日 幣	人 民 幣
金融資產：				
銀行存款	\$ 6,823	\$ 564	\$ 23,821	\$ 33,754
應收帳款	34,605	910	1,357	-
其他流動資產	420	-	-	-
催收款項	583	-	-	-
金融負債：				
銀行借款	(7,081)	-	-	-
應付帳款	(38)	-	(310)	-
其他應付款	(2,555)	-	-	-
預收貨款	(2,091)	-	(259)	-
資產負債表淨暴險	\$ 30,666	\$ 1,474	\$ 24,609	\$ 33,754

## 101. 3. 31

項 目	美 金	歐 元	日 幣	人 民 幣
金融資產：				
銀行存款	\$ 6,378	\$ 443	\$ 24,920	\$ 40,058
應收帳款	34,287	3,820	3,925	2,259
其他流動資產	460	-	-	-
金融負債：				
銀行借款	(4,672)	-	-	-
應付帳款	(87)	(23)	(7,294)	-
其他應付款	(2,402)	-	-	-
預收貨款	(919)	-	(258,922)	-
資產負債表淨暴險	\$ 33,045	\$ 4,240	\$ (237,371)	\$ 42,317

## 101. 1. 1

項 目	美 金	歐 元	日 幣	人 民 幣
金融資產：				
銀行存款	\$ 9,237	\$ 1,227	\$ 34,162	\$ 11,359
應收帳款	30,052	2,947	9,340	-
其他流動資產	460	-	-	-
金融負債：				
銀行借款	(7,115)	-	-	-
應付帳款	(50)	-	(5,972)	-
其他應付款	(2,038)	-	-	-
預收貨款	(3,699)	(200)	(267)	-
資產負債表淨暴險	\$ 26,847	\$ 3,974	\$ 37,263	\$ 11,359

各期適用之重要匯率如下：

項 目	報導日即期匯率			
	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
美 金	\$ 29.775	\$ 28.99	\$ 29.46	\$ 30.225
歐 元	38.03	38.29	39.21	38.98
日 幣	0.3152	0.334	0.3572	0.3886
人 民 幣	4.781	4.562	4.586	4.705

### C. 敏感性分析

當新台幣幣值於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日相對於美金、歐元、日幣、及人民幣升值如下所述時，將增加（減少）權益及損益金額列示如下。此分析係以本集團於報導日考量外幣匯率合理可能之變異為基礎，並假設所有可能之其他變動因子，特別是利率維持不變，其影響金額列示如下：

幣 別	102. 3. 31		101. 12. 31	
	權 益	損 益	權 益	損 益
美 金(升值 5%)	\$ -	\$ (43,915)	\$ -	\$ (44,450)
歐 元(升值 5%)	-	(3,957)	-	(2,822)
日 幣(升值 5%)	-	(317)	-	(411)
人 民 幣(升值 5%)	-	(10,383)	-	(7,699)

幣 別	101. 3. 31		101. 1. 1	
	權 益	損 益	權 益	損 益
美 金(升值 5%)	\$ -	\$ (48,675)	\$ -	\$ (40,573)
歐 元(升值 5%)	-	(8,313)	-	(7,557)
日 幣(升值 5%)	-	4,239	-	(587)
人 民 幣(升值 5%)	-	9,703	-	(2,715)

新台幣之幣值若相對於上述貨幣貶值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

## (2)價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,083 仟元及 1,315 仟元。

## (3)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險，主要係來自浮動利率借款，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場每增加 1% 將使民國 102 年及 101 年第 1 季淨利將各減少 25,022 仟元及 24,391 仟元

## (4)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 36%、43%、49% 及 46%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### B. 財務信用風險

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

#### C. 信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。報導日最大信用暴險金額為：

金融商品	102. 3. 31		101. 12. 31	
	帳面價值	最大信用曝險金額	帳面價值	最大信用曝險金額
現金及約當現金	\$ 1,220,164	\$ 1,220,164	\$ 848,436	\$ 848,436
透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,661	21,661	20,335	20,335
放款及應收款	1,706,473	1,706,473	1,818,868	1,818,868
合計	\$ 2,948,298	\$ 2,948,298	\$ 2,687,639	\$ 2,687,639

金融商品	101. 3. 31		101. 1. 1	
	帳面價值	最大信用曝險金額	帳面價值	最大信用曝險金額
現金及約當現金	\$ 990,181	\$ 990,181	\$ 1,099,022	\$ 1,099,022

金融商品	101. 3. 31		101. 1. 1	
	帳面價值	最大信用 曝險金額	帳面價值	最大信用 曝險金額
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	26,305	26,305	27,786	27,786
放款及應收款	2,059,124	2,059,124	1,890,950	1,890,950
備供出售金融資產	-	-	6,137	6,137
合 計	\$ 3,075,610	\$ 3,075,610	\$ 3,023,895	\$ 3,023,895

### (5)流動性風險

#### A.概 述

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

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

	102. 3. 31						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,387,483	\$ 410,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,798,010	\$ 1,798,010
應付短期票券	509,551	-	-	-	-	509,551	509,551
應付票據(含關係人)	711,968	158	-	-	-	712,126	712,126
應付帳款	336,765	-	-	-	-	336,765	336,765
其他應付款	275,112	-	8,035	6	-	283,153	283,153
其他流動負債	24,758	-	-	-	-	24,758	24,758
存入保證金	15,378	10,292	-	-	-	25,670	25,670
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	200,440	131,150	200,397	172,250	-	704,237	704,237
合 計	\$ 3,641,455	\$ 552,127	\$ 208,432	\$ 172,256	\$ -	\$ 4,394,270	\$ 4,394,270

## 101. 12. 31

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,298,579	\$ 91,028	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,389,607	\$ 1,389,607
應付短期票券	489,780	-	-	-	-	489,780	489,780
應付票據(含關係人)	782,242	-	-	-	-	782,242	782,242
應付帳款	224,743	-	-	-	-	224,743	224,743
其他應付款	296,286	-	-	6	-	296,292	296,292
其他流動負債	28,504	-	-	-	-	28,504	28,504
存入保證金	15,378	19,737	-	-	-	35,115	35,115
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	215,239	170,642	225,264	208,166	-	819,311	819,311
合 計	\$ 3,350,751	\$ 281,407	\$ 225,264	\$ 208,172	\$ -	\$ 4,065,594	\$ 4,065,594

## 101. 3. 31

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,357,637	\$ 371,185	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,728,822	\$ 1,728,822
應付短期票券	669,461	-	-	-	-	669,461	669,461
應付票據(含關係人)	888,065	234	-	-	-	888,299	888,299
應付帳款	386,495	-	-	-	-	386,495	386,495
其他應付款	288,275	-	7,980	6	-	296,261	296,261
其他流動負債	47,328	-	-	-	-	47,328	47,328
存入保證金	1,571	-	28,149	-	-	29,720	29,720
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	197,142	107,540	280,910	124,666	-	710,258	710,258
合 計	\$ 3,835,974	\$ 478,959	\$ 317,039	\$ 124,672	\$ -	\$ 4,756,644	\$ 4,756,644

## 101. 1. 1

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,214,457	\$ 322,433	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,536,890	\$ 1,536,890
應付短期票券	689,585	-	-	-	-	689,585	689,585
應付票據(含關係人)	973,715	-	259	-	-	973,974	973,974
應付帳款	372,394	-	-	-	-	372,394	372,394
其他應付款	321,780	-	-	6	-	321,786	321,786
其他流動負債	26,977	-	-	-	-	26,977	26,977
存入保證金	1,573	-	8,351	-	-	9,924	9,924
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	196,945	207,341	175,881	154,232	-	734,399	734,399
合 計	\$ 3,797,426	\$ 529,774	\$ 184,491	\$ 154,238	\$ -	\$ 4,665,929	\$ 4,665,929

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

##### 1. 資金貸與他人者：

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸予對象	往來科目 (註 2)	本期最 高餘額	期末 餘額 (註 7)	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 (註 4)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 予限額 (註 5) (註 7)	資金貸予 總限額 (註 6) (註 7)
												名稱	價值		
0	程泰機械 股份有限 公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應收款 —關係人	\$18,841	\$18,841	\$18,841	-	1	\$446,169	營運 週轉	\$ -	-	-	\$287,741 (1)	\$1,150,964 (1)
0	"	程泰機械 (蘇州)有 限公司	"	24,464	24,464	24,464	-	1	353,191	"	-	-	-	287,741 (1)	1,150,964 (1)
1	亞崴機電 股份有限 公司	YAMA SEIKI USA, INC.	其他應收款	47,476	47,476	-	-	1	111,625	"	-	-	-	47,476 (2)	189,905 (2)
1	"	上海竹崴 機電有限 公司	其他應收款	47,476	47,476	3,474	-	1	34,698	"	-	-	-	47,476 (2)	189,905 (2)

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：1 表為有業務往來者，2 表為有短期融通資金之必要者。

註 4：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因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 5：(1)表個別貸與限額以不超過當期財報淨值 10% 為限。

(2)表依公司實收資本額之 5% 為限。

註 6：(1)表資金貸與總額限額以不超過當期財報淨值 40% 為限。

(2)表依公司實收資本額之 20% 為限。

註7：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

## 2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背 書保證 金額佔 最近期 財務報 表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公 司對子 公司背 書保證 (註5)	屬子公 司對母 公司背 書保證 (註5)	屬對大陸 地區背書 保證 (註5)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	\$863,223 (1)	\$35,730 (USD 1,200)	\$35,730 (USD 1,200)	\$35,730 (USD 1,200)	\$12,506 (USD 420)	1.24%	\$1,438,705 (1)	Y	-	Y
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$863,223 (1)	\$89,325 (USD 3,000)	\$89,325 (USD 3,000)	\$89,325 (USD 3,000)	-	3.10%	\$1,438,705 (1)	Y	-	-
1	亞歲機電股份有限公司	上海竹歲棧電有限公司	3	\$119,282 (2)	\$29,775 (USD 1,000)	\$29,775 (USD 1,000)	\$29,775 (USD 1,000)	-	1.25%	\$238,565 (2)	Y	-	Y

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要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。

註 3：(1) 以不超過當期淨值 20（海外聯屬公司為 30%）。

(2) 以不超過當期淨值 5%。

註 4：(1) 以不超過當期淨值 50%。

(2) 以不超過當期淨值 10%。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

### 3. 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% (註 1)	市價 (註 2) (註 3)	
程泰機械(股)公司	股票	亞 威 機 電 股 份 有 限 公 司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	37,448,823	\$1,046,035	40.71	\$1,213,342	註 4
	"	T A I T E C C A Y M A N S , I N C .	子公司	"	12,790,000	677,860	100.00	677,860	"
	"	亞 泰 機 械 工 業 股 份 有 限 公 司	"	"	3,000,000	29,660	100.00	29,660	"
	"	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	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,303	94	-	94	
	"	南 亞	-	"	10,692	573	-	573	
	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,591	49	-	49	
	"	永 大	-	"	1,000	60	-	60	

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% (註1)	市價 (註2) (註3)	
	股票	堤維西	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,995	334	0.01	334	
	"	東台精	-	"	121,084	2,894	0.05	2,894	
	"	中鋼	-	"	99,288	2,586	-	2,586	
	"	鴻海	-	"	418	35	-	35	
	"	華泰	-	"	87,802	375	0.01	375	
	"	台積電	-	"	11,014	1,107	-	1,107	
	"	佳世達	-	"	16,524	124	-	124	
	"	宏碁	-	"	212,213	5,528	0.01	5,528	
	"	凌陽	-	"	53,516	491	0.01	491	
	"	環科	-	"	458,462	3,617	0.35	3,617	
	"	偉詮	-	"	34,803	477	0.01	477	
	"	中工	-	"	1,190	11	-	11	
	"	台企	-	"	509	5	-	5	
	"	國泰金	-	"	41,351	1,693	-	1,693	
	"	第一金控	-	"	14,255	267	-	267	
	"	緯創資通	-	"	40,321	1,341	-	1,341	
	"	展茂	-	"	134,577	-	0.01	-	
TAITEC CAYMANS, INC.	"	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	子公司	採用權益法之投資	9,100,000	507,554	100.00	507,554	
"	"	YAMASEIKI USA, INC.	"	"	1,460,000	170,238	71.42	170,238	
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	"	程泰機械(蘇州)有限公司	"	"	-	270,504	100.00	270,504	
"	"	程泰機械(吳江)有限公司	"	"	-	236,389	100.00	236,389	
亞崴機電(股)公司	"	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	"	7,365,029	727,246	100.00	727,246	註4
"	"	佳崴機電股份有限公司	"	"	3,000,000	29,914	100.00	29,914	"
"	"	AWEA KOREA, INC.	"	"	30,000	6,535	100.00	6,535	"
"	"	YAMA SEIKI, USA INC.	採權益法評價之被投資公司	"	584,192	68,777	28.58	68,777	"

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% (註1)	市價 (註2) (註3)	
亞崴機電(股)公司	股票	AUTECH EUROPE	子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	5.00	-	註5
"	"	漢驛創業投資股份有限公司	-	"	2,217,977	22,180	7.70	-	
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	9,529,840	718,075	100.00	718,075	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	上海竹崴機電有限公司	"	"	-	160,150	100.00	160,150	
"	"	達崴機電(蘇州)有限公司	"	"	-	101,276	100.00	101,276	
"	"	亞崴機電(蘇州)有限公司	"	"	-	234,913	100.00	234,913	

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。

註5：於民國85年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

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：

單位：新台幣仟元

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	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				
程泰機械(股)公司	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	

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	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)公司	嘉義大埔精美精密機械園區土地	98.11.17	\$136,695	\$27,339	嘉義縣政府	無	-	-	-	-	無	興建廠房	無	
佳崴機電(股)公司	"	99.11.30	\$134,011	\$26,802	"	"	-	-	-	-	"	"	"	
亞泰機械(股)公司	"	99.11.26	\$125,044	\$25,009	"	"	-	-	-	-	"	"	"	

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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易人對象	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)公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	銷貨	\$111,625	17.01%	依合約訂定	-	-	\$250,041	29.95%	註2

註1：銷貨予關係人 YAMA SKIKI 之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；

另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

註2：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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易人對象	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(股)公司	程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	\$194,155	1.19	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$215,730	0.96	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$250,041	1.63	\$ -	-	\$ -	\$ 4,787	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

102年3月31日

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	\$ 398	註三	-
0	"	"	1	進 貨	419	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	524	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	89	註三	-
0	"	"	1	應 付 票 據	598	註三	-
0	"	"	1	應 付 帳 款	155	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	20	註三	-
0	"	"	1	製 一 加 工 費	3	註三	-
0	"	"	1	其 它 應 收 款	257	註三	-
0	"	"	1	應 付 設 備 款	10,164	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 付 款	28	註三	-
0	"	"	1	水 電 費	(205)	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	450	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	222	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	60,780	註四	5%
0	"	"	1	應 收 帳 款	169,691	註四	2%
0	"	"	1	其 他 應 收 款	24,464	註五	-
0	"	"	1	其 他 收 入	56	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	54,248	註四	4%
0	"	"	1	其 它 收 入	113	註五	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	18,841	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	佔合併總營 收或總資產 之比率
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	應 收 帳 款	196,889	註三	2%
0	"	"	1	預 收 貨 款	402	註三	-
0	"	亞泰機械工業 股份有限公司	1	租 金 收 入	29	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	10	註三	-
1	亞崴機電股份 有限公司	上海竹崴機電 有限公司	1	銷—售後服務費	251	註四	-
1	"	"	1	銷 — 裝 機 委 託 費	563	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 收 款	3,476	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	6,152	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	34,698	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	86,658	註四	1%
1	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	4,962	註四	-
1	"	"	1	預 收 貨 款	5,806	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	4,978	註四	-
1	"	達崴機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	9,644	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	9,683	註四	-
1	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷 貨 收 入	111,625	註三	9%
1	"	"	1	銷—售後服務費	10	註三	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	250,041	註四	3%
1	"	"	1	其 他 收 入	431	註三	-
1	"	"	1	預 付 費 用	735	註三	-
1	"	"	1	運 輸 設 備	5,792	註三	-
1	"	"	1	銷 — 廣 告 費	239	註四	-
2	達崴機電(蘇 州)有限公司	上海竹崴機電 有限公司	3	銷 貨 收 入	446	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	362	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
2	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	13,542	註四	-
3	程泰機械(蘇 州)有限公司	達巖機電(蘇州) 有限公司	3	進 貨	592	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	721	註三	-

101年3月31日

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	亞巖機電股份 有限公司	1	銷 貨 收 入	\$37	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	37	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	696	註三	-
0	"	"	1	進 貨	588	註四	-
0	"	"	1	應 付 票 據	809	註三	-
0	"	"	1	應 付 帳 款	200	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	450	註三	-
0	"	"	1	應 付 費 用	6	註三	-
0	"	"	1	預 收 租 金	600	註三	-
0	"	"	1	營 業 費 用 製 造 費 用	59	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	89,989	註四	5%
0	"	"	1	應 收 帳 款	288,694	註四	3%
0	"	"	1	其 他 收 入	31	註四	-
0	"	"	1	預 收 貨 款	2	註四	-
0	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷 貨 收 入	133,600	註四	8%
0	"	"	1	其 他 收 入	374	註四	-

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	YAMA SEIKI USA, INC.	1	應 收 帳 款	266,106	註四	3%
0	"	"	1	預 收 貨 款	941	註四	-
0	"	亞泰機械工業 股份有限公司	1	其 他 應 收 款	10	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	29	註三	-
0	"	金崑機電股份 有限公司	1	銷 貨 收 入	260	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	185	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	4	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	1,433	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	195	註三	-
1	亞崑機電股份 有限公司	YAMA SEIKI USA, INC	3	銷 貨 收 入	96,940	註四	6%
1	"	"	3	應 收 帳 款	259,230	註四	3%
1	"	"	3	其 他 應 收 款	12,898	註五	-
1	"	上海竹崑機電 有限公司	3	銷 貨 收 入	57,598	註四	3%
1	"	"	3	應 收 帳 款	106,608	註四	1%
1	"	"	3	銷—售後服務費	374	註四	-
1	"	"	3	其 他 應 付 款	3,517	註四	-
1	"	亞崑機電(蘇州) 有限公司	3	應 付 帳 款	5,745	註四	-
1	"	佳崑機電股份 有限公司	3	租 金 收 入	3	註四	-
1	"	"	3	其 他 收 入	3	註四	-
1	"	金崑機電股份 有限公司	3	銷 貨 收 入	2,357	註三	-
1	"	"	3	應 收 票 據	1,883	註三	-
1	"	"	3	應 收 帳 款	1,980	註三	-
1	"	"	3	製—什項費用	10	註三	-
1	"	"	3	租 金 收 入	135	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	佔合併總營 收或總資產 之比率
2	上海竹歲機電 有限公司	達歲機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	8	註四	-
2	"	"	3	應 付 帳 款	388	註四	-
3	"	"	3	進 貨	831	註四	-
3	達歲機電(蘇 州)有限公司	程泰機械(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	847	註三	-
3	"	"	3	應 收 帳 款	394	註三	-
3	"	"	3	應 收 票 據	2,293	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：依合約方式訂定。

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，就應收關係人帳款其帳款齡超過正常授信期間金額，予以轉列其他應收關係人款。

註六：母子公司間之交易於編製合併報表時業已沖銷。

## (二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：

單位：新台幣仟元

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	亞崴機電股份有限公司	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	\$769,698	\$728,578	37,448,823	40.71%	\$1,046,035	\$71,530	\$28,540	子公司(註2)
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	USD12,790	12,790,000	100.00%	677,860	(3,994)	(3,994)	"
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%	29,660	(31)	(31)	"
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD9,100	USD9,100	9,100,000	100.00%	507,554	(5,679)	(5,679)	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%	170,238	2,358	1,684	"
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%	270,504	(1,635)	(1,635)	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	USD8,000	-	100.00%	236,389	(4,062)	(4,062)	"
亞崴機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	332,212	332,212	7,365,029	100.00%	727,246	4,196	4,196	(註2)
亞崴機電股份有限公司	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%	68,777	2,358	(36)	"
亞崴機電股份有限公司	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%	6,535	(206)	(206)	"

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%	29,914	(4)	(4)	(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	USD12,830	9,529,840	100.00%	718,075	4,059	4,059	"
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	USD 2,500	USD 2,500	-	100.00%	160,150	(1,625)	(1,625)	"
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	USD 2,400	USD 2,400	-	100.00%	101,276	(418)	(418)	"
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	USD8,000	-	100.00%	234,913	(3,926)	(3,926)	"

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。

### (三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：

- 1.本公司及亞崴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 (NTD32,753) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,753) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,753) (註3)	100.00%	\$ (1,635) (1)	\$270,504	\$ -
"	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 (NTD238,200) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD238,200) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD238,200) (註3)	100.00%	(4,062) (1)	236,389	-

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					
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 (NTD74,438) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD74,259) (註3)	-	-	USD2,494 (NTD74,259) (註3)	100.00%	(1,625) (2)	160,150	USD 4,138 (NTD121,926) (註三)
亞歲機電股份有限公司	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 (NTD71,460) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD71,460) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD71,460) (註3)	100.00%	(418) (2)	101,276	USD1,240 (NTD36,537) (註3)
"	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	USD8,000 (NTD238,200) (註3)	(註1)	USD8,000 (NTD238,200) (註3)	-	-	USD8,000 (NTD238,200) (註3)	100.00%	(3,926) (2)	234,913	-

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	\$270,953 (USD9,100)(註3)	\$270,953 (USD9,100)(註3)	\$1,726,446
亞歲機電股份有限公司	\$383,919 (USD12,894)(註3)	\$384,098 (USD12,900)(註3)	\$1,431,387

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：(1)表投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

(2)表投資損益認列基礎，係採用未經會計師查核之同期財務報表。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。(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

民國102年第1季本公司直接與大陸程泰(蘇州)有限公司及亞歲機電股份有限公司與大陸上海竹歲機電有限公司之交易明細如下：

(1)銷貨金額及百分比與相關應收款項期末餘額：

單位：新台幣仟元

銷貨之公司	交易人對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收帳款	
					價格	收款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應收帳款百分比(%)
程泰機械(股)公司	程泰機械(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$60,780	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$194,155	18%
亞崙機電(股)公司	上海竹崙機電有限公司	"	"	\$34,698	依合約議定	依合約議定	(註1)	\$90,134	10.35%
"	達崙機電(蘇州)有限公司	"	"	\$9,644	"	"	"	\$9,683	1.11%
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	\$4,962	"	"	"	\$4,978	0.57%

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

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

(3)財產交易金額及其所產生利益：無。

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：附註十三(一)2。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：詳附註十三(一)1。

(6)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：詳附註十三(一)10。

3.上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團之應報導部門係指提供不同產品之策略性業務單位。由於一策略性業務單位需要不同技術及行銷策略，且本公司主要營運決策者董事會係依各營運部門之損益作為評估部門績效及決定資源分配之依據，故須分別管理。

本公司有二個應報導部門CNC車床部門及加工機部門，主要係從事工業用工作母機之設計、製造及買賣業務。此外，營運部門所使用之會計師政策與附註四所述之重大會計政策總說明並無重大不一致。

## (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

## (三)部門財務資訊

### 102 年第 1 季

項 目	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	\$ 722,054	\$ 543,870	\$ -	\$ 1,265,924
部門間收入	398	112,639	(113,037)	-
收入合計	\$ 722,452	\$ 656,509	\$ (113,037)	\$ 1,265,924
部門損益	\$ 129,813	\$ 84,318	\$ 29,755	\$ 184,376
部門總資產	\$ 7,123,146	\$ 4,625,726	\$ (2,480,690)	\$ 9,268,182
部門負債	\$ 3,468,729	\$ 2,240,081	\$ (698,948)	\$ 5,009,862

### 101 年第 1 季

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 886,580	\$ 819,226	\$ -	\$ 1,705,806
部門間收入	37	100,145	(100,182)	-
收入合計	\$ 886,617	\$ 919,371	\$ (100,182)	\$ 1,705,806
部門損益	\$ 181,794	\$ 88,594	\$ (53,262)	\$ 217,126
部門總資產	\$ 7,017,449	\$ 4,797,577	\$ (2,434,366)	\$ 9,380,660
部門負債	\$ 3,611,592	\$ 2,561,793	\$ (924,634)	\$ 5,248,751

本集團未分攤所得稅費用(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四所述之重大會計政策彙總相同，本集團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。本集團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。

#### (四)地區別資訊

本集團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 102 年及 101 年 3 月 31 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	102 年第 1 季	101 年第 1 季
台 灣	\$ 354,463	\$ 206,679
中國大陸	270,347	629,781
美 國	198,850	275,930
土 耳 其	71,236	184,705

地區別	102 年第 1 季	101 年第 1 季
義大利	29,282	69,785
其他地區	341,746	338,926
合計	\$ 1,265,924	\$ 1,705,806

## 2.非流動資產

地區別	102 年第 1 季	101 年第 1 季
台灣	\$ 2,210,726	\$ 2,324,546
中國大陸	579,933	442,614
美國	47,830	56,017
合計	\$ 2,838,489	\$ 2,823,177

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1.企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

#### 2.股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

### 3.認定成本

(1)本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2)本集團對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

### 4.員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本集團亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。因此，本集團自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定，請參閱附註二。

### 5.累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

### 6 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

## (二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1.民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

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	\$ 1,099,022	\$ - \$ - \$ 1,099,022	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	- -	1,531,225	應收帳款淨額	
其他應收款	33,893	- -	33,893	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	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	- -	20,547	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	
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	33,999				
固定資產					
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	2,197,331				
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)	-	其他無形資產淨額	
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(其他非流動資產)	
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	226,675	135,929 47,716	2,806,016	非流動資產合計	
資產總計	\$ 9,120,479	\$ 135,929 \$ -	\$ 9,256,408	資產總計	

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
<b>流動負債</b>				<b>流動負債</b>
短期借款	\$ 1,536,890	\$ -	\$ -	\$ 1,536,890
應付短期票券淨額	689,585	-	-	689,585
應付票據	973,974	-	-	973,974
應付帳款	372,394	-	-	372,394
應付所得稅	74,474	-	-	74,474
應付費用	270,328	-	(11,296)	259,032
其他應付款	5,834	-	-	5,834
應付員工紅利及董監酬勞	45,129	-	-	45,129
應付設備款	11,791	-	-	11,791
預收款項	255,497	-	-	255,497
一年內到期之長期借款	314,285	-	-	314,285
其他流動負債	52,276	-	(25,299)	26,977
		-	36,595	36,595
		11,406	-	11,406
<b>流動負債合計</b>	<b>4,602,457</b>	<b>11,406</b>	<b>36,595</b>	<b>4,613,863</b>
<b>長期負債</b>				<b>非流動負債</b>
銀行借款	420,114	-	-	420,114
長期遞延收入	46,487	-	-	46,487
長期負債	466,601			
<b>其他負債</b>				
土地增值稅準備	26,601	8,674	-	35,275
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
其他動負債合計	179,442	26,398	-	672,441
<b>負債合計</b>	<b>5,248,500</b>	<b>37,804</b>	<b>-</b>	<b>5,286,304</b>
<b>股東權益</b>				<b>權益</b>
股本	975,930			975,930
<b>資本公積</b>				<b>資本公積</b>
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
員工認股權				
<b>保留盈餘</b>				<b>保留盈餘</b>
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
<b>股東權益其他項目</b>				<b>股東權益其他項目</b>
累積換算調整數	24,485	(24,485)		-
未認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
<b>股東權益合計</b>	<b>3,871,979</b>	<b>98,125</b>	<b>-</b>	<b>3,970,104</b>
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 9,120,479</b>	<b>\$ 135,929</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9,256,408</b>

## 2.民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項目	金額	金額
流動資產：		流動資產：
現金及約當現金	\$ 990,181	\$ 990,181
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	26,305	26,305
應收票據淨額	360,179	360,179
應收帳款淨額	1,698,945	1,698,945
其他應收款	42,332	42,332
其他應收款-關係人	5	5
存貨淨額	3,300,737	3,300,737
		1
預付款項	85,407	2,716
其他流動資產	32,367	-
遞延所得稅資產-流動	56,917	(56,917)
受限制資產	18,308	-
流動資產合計	6,611,683	6,557,483
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
基金及投資合計	25,450	
固定資產		
成本合計	2,641,516	23,923
重估增值	85,704	-
減：累計折舊	(855,986)	(5,911)
未完工程及預付設備款	355,964	(752)
	-	298,462
	-	(126)
	-	752
固定資產淨額	2,227,198	
無形資產		
		12,699
		982
商標權	468	-
專利權	111	-
商譽	74,833	-
遞延退休金成本	9,119	(9,119)
土地使用權	76,532	-
其他無形資產	909	(850)
無形資產合計	161,972	
其他資產		
出租資產淨額	161,320	(161,320)
存出保證金	6,390	-
遞延費用	35,754	(2,320)
長期應收票據及款項	1,222	-
遞延所得稅資產-非流動	-	10,412
受限制資產	13,556	-

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
其他資產合計	218,242	136,115	54,200	2,823,177
資產總計	\$ 9,244,545	\$ 136,115	\$ -	\$ 9,380,660
負債及權益流動負債				
流動負債				
短期借款	\$ 1,728,822	\$ -	\$ -	\$ 1,728,822
應付短期票券	609,461	-	-	609,461
應付票據	888,299	-	-	888,299
應付帳款	386,495	-	-	386,495
應付所得稅	108,554	-	-	108,554
應付費用	221,160	-	(610)	220,550
其他應付款	12,768	-	-	12,768
應付員工紅利及董監酬勞	56,051	-	-	56,051
應付設備款	6,892	-	-	6,892
預收款項	143,501	-	-	143,501
一年內到期之長期借款	334,682	-	-	334,682
其他流動負債	86,271	-	(38,943)	47,328
	-	11,383	-	11,383
流動負債合計	4,582,956	11,383	-	4,594,339
長期負債				
銀行長期借款	375,576	-	-	375,576
長期遞延收入	45,311	-	-	45,311
長期負債	420,887	-	-	-
各項準備				
土地增值稅準備	26,601	8,674	-	35,275
各項準備合計	26,601			
其他負債				
應計退休金負債	44,804	17,724	-	62,528
存入保證金	29,720	-	-	29,720
遞延所得稅負債-非流動	106,002	-	-	106,002
其他動負債合計	180,526	26,398	-	654,412
負債合計	5,210,970	37,781	-	5,248,751
股東權益				
股本				
普通股股本	975,930	-	-	975,930
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	22,170	(19,020)	-	3,150
	-	899	-	899
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	939,842	70	-	939,912

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
股東權益其他項目				股東權益其他項目
累積換算調整數	3,772	(24,479)	-	(20,707)
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	554	-	-	554
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	2,603,292	102,763	-	2,706,055
少數股權	1,430,283	(4,429)	-	1,425,854
股東權益合計	4,033,575	98,334	-	4,131,909
負債及股東權益總計	\$ 9,244,545	\$ 136,115	\$ -	\$ 9,380,660

### 3.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

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	\$ 848,436	\$ -	\$ -	\$ 848,436
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	20,335	-	-	20,335
應收票據淨額	322,416			322,416
應收帳款淨額	1,496,452			1,496,452
其他應收款	14,537			14,537
其他應收款-關係人	5			5
存貨淨額	3,092,617			3,092,617
	-	-	1,035	1,035
預付款項	67,695		992	68,687
其他流動資產	25,346		-	25,346
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
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
固定資產				
固定資產	2,186,403		(19,507)	2,166,896
		298,265	(1,184)	297,081
			33,849	33,849
固定資產淨額	2,186,403			
無形資產				
			10,084	10,084
			719	719
商標權	437			437
專利權	216			216
商譽	89,802			89,802
遞延退休金成本	7,980	(7,980)		-
土地使用權	74,878			74,878

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
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									
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)		-			
長期應收票據及款項		1,012				1,012		長期應收票據及款項(其他非流動產)	
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	
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		(39,366)		28,504		其他流動負債	
				39,366		39,366		保固之短期負債準備	
			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
發行溢價		428,647				428,647		發	行
處分資產增益		1,260				1,260		處	分

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
長期投資		22,187		(19,020)					3,167		採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨額	
				1,276					1,276		員工認股權	
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		未分配盈餘	
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

#### 4.民國 101 年 1 月至 3 月合併綜合損益之調節

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		說明						
項	目	金	額	認列及衡量差異	表		達	差	異	金	額	項
營業收入淨額		\$ 1,705,806		\$ -					\$ 1,705,806		營業收入淨額	
營業成本		(1,196,195)		-		(16,077)			(1,212,272)		營業成本	
營業毛利		509,611		-		(16,077)			493,534		營業毛利	
營業費用												
推銷費用		(134,712)		-		16,077			(118,635)		推銷費用	
管理及總務費用		(78,764)		-		-			(78,764)		管理及總務費用	
研究及發展費用		(31,501)		-		-			(31,501)		研究及發展費用	
營業費用合計		(244,977)		-		16,077			(228,900)			
營業淨利		264,634		-		-			264,634		營業淨利	
營業外收入及利益												
利息收入		938		-		-			938		利息收入	
租金收入		1,691		-		-			1,691		租金收入	
金融負債評價利益		16,280		-		-			16,280		透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	
什項收入		1,762		-		-			1,762		其他收入	
合 計		20,671										
營業外費用及損失												
利息費用		(10,360)		-		-			(10,360)		財務成本	
處分固定資產損失		(18)		-		-			(18)		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		(45,579)		-		-			(45,579)		兌換損失	

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		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
什項支出	(210)	-	-	(210)	什項支出	
合 計	(68,179)	-	-	(47,508)		
稅前利益	217,126	-	-	217,126	稅前利益	
所得稅費用	(52,073)	192	-	(51,881)	所得稅費用	
合併總淨益	\$ 165,053	\$ 192	\$ -	\$ 165,245	本期淨利	
					其他綜合損益	
				\$ (31,520)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				993	備供出售金融資產未實現評估(損)益	
				(30,527)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 134,718	本期綜合損益總額	

## 5.民國 101 年度綜合損益之調節

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		說明
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						
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	
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	4
金融資產評價利益	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	
金融資產評價損失淨額	(1,188)			(1,188)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	

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		說明
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
什項支出	(5,204)			(5,204)	什項支出	5
合計	(130,298)			(68,801)		
稅前利益	748,142	309		748,451	稅前利益	
所得稅費用	(192,483)	310		(192,182)	所得稅費用	
合併總淨益	\$ 555,659	\$ 610	\$	\$ 556,269	合併總淨益	
					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)	確定福利計畫之精算損失	
				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	

### (三)重大調節原因之說明

#### 1.財務報表之表達

本集團為配合 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。

#### 2.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，本集團適用 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。

#### 3.員工退休福利義務

本集團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。本集團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。致 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日其應計退休金負債增加 17,724 仟元、17,724 仟元及 26,454

仟元，遞延退休金成本減少 9,119 仟元、9,119 仟元及 7,980 仟元，遞延所得稅資產增加 5,111 仟元、5,111 仟元及 7,515 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 3,220 仟元、3,220 仟元及 9,766 仟元，少數股權減少 1,049 仟元、1,264 仟元及 2,870 仟元及保留盈餘因而減少 23,903 仟元、23,903 仟元及 33,780 仟元。

#### 4. 員工休假福利義務

本集團依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，致 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日調整遞延所得稅資產增加 2,012 仟元、0 仟元及 2,132 仟元，負債準備增加 11,406 仟元、11,383 仟元及 12,114 仟元，少數股權減少 5,492 仟元、6,673 仟元及 5,834 仟元，保留盈餘因而減少 3,902 仟元、3,902 仟元及 4,511 仟元。

#### 5. 股份基礎給付交易

本集團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。致 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日資本公積增加 899 仟元、899 仟元及 1,276 仟元，保留盈餘因而減少 899 仟元、899 仟元及 1,276 仟元。

#### 6. 投資性不動產

本集團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。

#### 7. 採用權益法投資之調整

本集團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。

#### 8.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。於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產增加 3,103 仟元、3,103 元及 3,581 仟元，少數股權增加 1,979 仟元、1,979 仟元及 2,279 仟元，保留盈餘因而增加 1,124 仟元、1,124 仟元及 1,602 仟元。

#### 9.不動產、廠房及設備

本集團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，本集團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。

#### 10.預付設備款

本集團之預付設備款依 IFRSs 規定應屬其他非流動資產項下之預付設備款，故本集團於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日將原帳我國會計準則下之固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產分別為 47,851 仟元、752 仟元及 33,849 仟元。

#### 11.遞延費用

本集團部分遞延費用依 IFRSs 規定應屬不動產，廠房及設備及電腦軟體成本，故於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日原帳列我國會計原則下之遞延費用 38,343 仟元、33,037 仟元及 28,247 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、19,998 仟元及 14,342 仟元，預付款項 3,160 仟元、0 元及 2,027 仟元、電腦軟體 11,909 仟元、10,845 仟元及 9,335 仟元及專門技術 1,070 仟元、1,070 仟元及 7,195 仟元，另因遞延費用中部分屬投資性不動產已含於公允價值而產生累計折舊—投資性不動產增加 0 元、126 仟元及 496 仟元，因故保留盈餘減少 2,320 仟元、2,320 仟元及 2,320 仟元。

## 12.其他無形資產

本集團之其他無形資產依 IFRSs 規定應屬電腦軟體，於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日原帳我國會計準則下之其他無形資產 905 仟元、850 仟元及 749 仟元依其性質重分類。

## 13.所得稅

本集團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。本集團於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 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、56,917 仟元及 70,989 仟元。

## 14.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。

### 15.未分配盈餘之調節

	101. 1. 1	101. 3. 31	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘調整項目：	\$ 817,042	\$ 939,842	\$ 932,217
員工休假之調整	(3,902)	(3,902)	(4,156)
員工退休金福利之調整	(23,903)	(23,903)	(33,815)
股份基礎給付	(899)	(899)	(1,276)
投資性不動產	126,148	126,148	125,779
所得稅之調整	-	70	-
累積換算調整數之調整	24,485	24,485	24,485
未實現重估增值之調整	46,773	46,773	46,773
資本公積之調整	19,020	19,020	19,020
未實現銷貨毛利	1,124	1,124	1,302
特別盈餘公積之調整	(188,846)	(188,846)	(188,846)
小    計	-	70	(10,734)
國際財務報導準則下之未分配盈餘	\$ 817,042	\$ 939,912	\$ 921,483

### 16.權益之調節

	101. 1. 1	101. 3. 31	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之股東權益調整項目：	\$ 3,871,979	\$ 4,033,575	\$ 3,999,550
員工休假之調整	(3,902)	(3,902)	(4,156)
員工退休福利之調整	(23,903)	(23,903)	(33,815)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	6	8
投資性不動產	126,148	126,148	126,148
所得稅之調整	-	70	(191)
未認列退休金成本之淨損失之調整	3,220	3,220	9,766
未實現銷貨毛利	1,124	1,124	1,124
非控制權益之調整	(4,562)	(4,429)	(6,425)
小    計	98,125	98,334	92,459
國際財務報導準則下之股東權益	\$ 3,970,104	\$ 4,131,909	\$ 4,092,009

### 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發佈之金管證發字第 1010012865 號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，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一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國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。本集團帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 46,773 仟元，故於 101 年 1 月 1 日因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 46,773 仟元，予以提列特別盈餘公積。

### 17.民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2)依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3)除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。