

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 年及 101 年第 2 季
(內附會計師核閱報告)

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	9
(四) 重大會計政策之彙總說明	9-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	13-14
(六) 重要會計科目之說明	15
(七) 關係人交易	47-48
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49-51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其 他	51-59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59-70
2. 轉投資事業相關資訊	71-72
3. 大陸投資資訊	72-74
(十四) 營運部門資訊	74-77
(十五) 首次採用國際財務報導準則	77-87

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 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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，其財務報表並未經本會計師核閱，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 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 4,500,235 仟元、4,298,414 仟元、5,036,228 仟元及 4,723,039 仟元，各占合併資產總額 49%、49%、51%及 51%，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 797,201 仟元及 977,959 仟元與 1,452,869 仟元及 1,896,742 仟元，各占合併營業收入淨額之 51%及 51%與 51%及 52%。

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「財務報表之核閱」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。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,032,419 仟元及 2,868,671 仟元，各占合併資產總額之 11%及 29%，負債總額分別為新台幣 220,962 仟元及 830,416 仟元，各占合併負債總額 4%及 14%，民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 27,271 仟元及 28,786 仟元與 29,317 仟元及 155,300 仟元，各占合併綜合損益總額之 21%及 16%與 9%及 49%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，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 8 月 7 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6月30日、101年12月31日及

民國101年6月30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：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	102. 6. 30		101. 12. 31		101. 6. 30		101. 1. 1		代碼	負 債 及 權 益	附 註	102. 6. 30		101. 12. 31		101. 6. 30		101. 1. 1		
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額
11XX	流動資產										21XX	流動負債										
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 916,137	10	\$ 848,436	10	\$ 1,266,144	13	\$ 1,099,022	12	2100	短期借款	六(十三)	\$ 1,506,397	17	\$ 1,389,607	16	\$ 1,738,980	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)	20,758	-	20,335	-	22,183	-	27,786	-	2110	應付短期票券淨額	六(十四)	559,672	6	489,780	6	559,773	6	689,585	7	
1150	應收票據淨額	四及六(三)	421,663	5	322,416	4	376,468	4	359,722	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六(二)	-	-	-	-	117	-	-	-	
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,349,399	15	1,496,452	17	1,934,881	20	1,531,228	17	2150	應付票據		782,906	9	770,646	9	912,154	9	973,974	10	
1200	其他應收款		30,195	-	14,537	-	46,976	-	33,893	1	2162	其他應付票據－關係人	七	11,980	-	11,596	-	-	-	-	-	
1210	其他應收款－關係人	七	5	-	5	-	5	-	5	-	2170	應付帳款		299,680	3	224,743	3	368,558	4	372,394	4	
1220	當期所得稅資產		8,256	-	1,035	-	17	-	-	-	2200	其他應付款		583,323	6	296,292	3	651,525	7	321,786	3	
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,310,813	36	3,092,617	36	3,241,871	33	3,253,068	35	2230	當期所得稅負債		76,823	1	118,254	2	109,282	1	74,474	1	
1410	預付款項		90,392	1	68,687	1	87,773	1	95,661	1	2250	負債準備－流動	四及六(十五)	50,092	-	51,480	-	53,139	-	48,001	1	
1470	其他流動資產	八	94,629	1	42,087	-	45,382	-	50,007	-	2310	預收款項		144,404	2	148,302	2	161,802	2	255,497	3	
	流動資產合計		6,242,247	68	5,906,607	68	7,021,700	71	6,450,392	70	2300	其他流動負債		15,756	-	28,504	-	58,967	1	26,977	1	
										2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十六)	272,391	3	385,881	4	445,080	4	314,285	3		
											流動負債合計		4,303,424	47	3,915,085	45	5,059,377	52	4,613,863	50		
15XX	非流動資產									25XX	非流動負債											
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六(五)	-	-	-	-	-	-	6,137	-	2540	長期借款	六(十六)	431,667	5	433,430	5	564,166	6	420,114	5	
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	-	2570	遞延所得稅負債	四	155,499	2	145,715	2	143,586	1	133,770	1	
1600	不動產、廠房及設備	四及六(七)	2,239,398	26	2,166,896	25	2,208,447	23	2,169,364	23	2630	長期遞延收入		48,048	-	45,074	-	45,469	-	46,487	-	
1760	投資性不動產淨額	四及六(八)	296,321	3	297,081	3	297,853	3	298,634	3	2640	應計退休金負債	四	77,720	1	77,541	1	63,741	1	62,146	1	
1780	無形資產	四及六(九)	11,366	-	11,456	-	12,740	-	14,443	-	2645	存入保證金		9,264	-	35,115	-	26,698	-	9,924	-	
1805	商 譽	四	104,092	1	89,802	1	81,309	1	74,833	1		非流動負債合計		722,198	8	736,875	8	843,660	8	672,441	7	
1840	遞延所得稅資產	四及六(三十)	80,935	1	84,217	1	70,135	1	61,102	1		負債合計		5,025,622	55	4,651,960	53	5,903,037	60	5,286,304	57	
1915	預付設備款		2,283	-	33,849	-	2,511	-	47,851	1	31XX	歸屬於母公司業主之權益										
1920	存出保證金		5,436	-	11,986	-	12,974	-	10,836	-	3100	股 本										
1937	催收款項淨額	六(十)	-	-	-	-	-	-	-	-	3110	普通股股本	六(十八)	979,680	11	979,680	11	975,930	10	975,930	10	
1985	長期預付租金	六(十一)	78,926	1	74,878	1	76,377	1	78,950	1	3200	資本公積	四及六(十九)									
1995	其他非流動資產	六(十二)及八	28,559	-	41,747	1	43,007	-	16,004	-	3210	發行溢價		428,647	5	428,647	5	428,647	4	428,647	5	
	非流動資產合計		2,872,766	32	2,837,362	32	2,830,803	29	2,806,016	30	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		4,281	-	3,167	-	5,332	-	-	-		
										3271	員工認股權		1,276	-	1,276	-	1,086	-	899	-		
											資本公積合計		435,464	5	434,350	5	436,325	4	430,806	5		
										3300	保留盈餘	六(二十一)										
										3310	法定盈餘公積		342,928	4	302,588	3	302,588	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		873,898	10	921,483	11	784,447	8	817,042	9		
											保留盈餘合計		1,419,955	16	1,427,200	16	1,290,164	13	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		22,221	-	(28,718)	-	(17,131)	-	-	-		
										3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	-	-	-	-	195	-		
											其他權益合計		22,221	-	(28,718)	-	(17,131)	-	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		2,776,249	31	2,731,441	31	2,604,217	26	2,600,383	28		
										36XX	非控制權益	六(二十四)	1,313,142	14	1,360,568	16	1,345,249	14	1,369,721	15		
											權益合計		4,089,391	45	4,092,009	47	3,949,466	40	3,970,104	43		
資 產 總 計			\$ 9,115,013	100	\$ 8,743,969	100	\$ 9,852,503	100	\$ 9,256,408	100	負 債 及 權 益 總 計		\$ 9,115,013	100	\$ 8,743,969	100	\$ 9,852,503	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：許補助

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年及101年4月1日至6月30日與
 民國102年及101年1月1日至6月30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. 4. 1 ~ 6. 30		101. 4. 1 ~ 6. 30		102. 1. 1 ~ 6. 30		101. 1. 1 ~ 6. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十五)	\$ 1,565,897	100	\$ 1,912,492	100	\$ 2,831,821	100	\$ 3,618,298	100
5000	營業成本	六(四)	(1,190,892)	(76)	(1,406,217)	(74)	(2,119,624)	(75)	(2,618,489)	(72)
5900	營業毛利		375,005	24	506,275	26	712,197	25	999,809	28
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(144,926)	(9)	(218,316)	(12)	(278,911)	(10)	(336,951)	(9)
6200	管理費用		(55,001)	(4)	(26,189)	(1)	(119,856)	(4)	(104,953)	(3)
6300	研究發展費用		(28,685)	(2)	(25,222)	(1)	(55,231)	(2)	(56,723)	(2)
	營業費用合計		(228,612)	(15)	(269,727)	(14)	(453,998)	(16)	(498,627)	(14)
6900	營業利益		146,393	9	236,548	12	258,199	9	501,182	14
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六(二十六)	4,817	-	20,136	1	19,768	1	24,527	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十七)	25,616	2	10,912	1	93,131	3	(30,627)	(1)
7050	財務成本	四及六(二十九)	(9,665)	-	(10,671)	(1)	(19,561)	(1)	(21,031)	(1)
	營業外收入及支出合計		20,768	2	20,377	1	93,338	3	(27,131)	(1)
7900	稅前淨利		167,161	11	256,925	13	351,537	12	474,051	13
7950	所得稅費用	四及六(三十)	(55,766)	(4)	(80,276)	(4)	(92,706)	(3)	(132,157)	(4)
8200	本期淨利		111,395	7	176,649	9	258,831	9	341,894	9
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		17,439	1	5,035	-	70,182	2	(26,485)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(1)	-	-	-	992	-
	其他綜合損益合計		17,439	1	5,034	-	70,182	2	(25,493)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 128,834	8	\$ 181,683	9	\$ 329,013	11	\$ 316,401	8
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 79,679		\$ 132,761		\$ 188,691		\$ 255,631	
8620	非控制權益		31,716		43,888		70,140		86,263	
	本期淨利		\$ 111,395		\$ 176,649		\$ 258,831		\$ 341,894	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 92,794		\$ 135,783		\$ 239,630		\$ 238,305	
8720	非控制權益		36,040		45,900		89,383		78,096	
	本期綜合損益總額		\$ 128,834		\$ 181,683		\$ 329,013		\$ 316,401	
	每股盈餘(元)：									
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.83		\$ 1.38		\$ 1.96		\$ 2.65	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.81		\$ 1.35		\$ 1.92		\$ 2.59	

(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6月30日及101年1月1日至101年6月30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											
	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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					
101年1月1日餘額	\$ 975,930	\$ 430,806	\$ 254,352	\$ 203,129	\$ 817,042	\$ -	\$ 195	\$ (81,071)	\$ 2,600,383	\$ 1,369,721	\$ 3,970,104	
100年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積			48,236		(48,236)				-		-	
發放現金股利					(239,990)				(239,990)	(86,545)	(326,535)	
採用權益法認列關聯企業及合資權益之變動數		5,332							5,332	21,755	27,087	
股份基礎給付交易		187							187		187	
非控制權益變動數									-	(37,778)	(37,778)	
101年第2季淨利					255,631				255,631	86,263	341,894	
101年第2季其他綜合損益						(17,131)	(195)		(17,326)	(8,167)	(25,493)	
101年第2季綜合損益總額					255,631	(17,131)	(195)		238,305	78,096	316,401	
101年6月30日餘額	\$ 975,930	\$ 436,325	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 784,447	\$ (17,131)	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,604,217	\$ 1,345,249	\$ 3,949,466	
102年1月1日餘額	\$ 979,680	\$ 434,350	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 921,483	\$ (28,718)	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,731,441	\$ 1,360,568	\$ 4,092,009	
101年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積			40,340		(40,340)				-		-	
發放現金股利					(195,936)				(195,936)	(80,471)	(276,407)	
採用權益法認列關聯企業及合資權益之變動數		1,114							1,114	(1,114)	-	
非控制權益變動數									-	(55,224)	(55,224)	
102年第2季淨利					188,691				188,691	70,140	258,831	
102年第2季其他綜合損益						50,939			50,939	19,243	70,182	
102年第2季綜合損益總額					188,691	50,939			239,630	89,383	329,013	
102年6月30日餘額	\$ 979,680	\$ 435,464	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 873,898	\$ 22,221	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,776,249	\$ 1,313,142	\$ 4,089,391	

(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6月30日及101年1月1日至101年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102.1.1 ~ 102.6.30	單位：新台幣仟元 101.1.1 ~ 101.6.30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 351,537	\$ 474,051
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	85,451	82,378
各項攤提	3,068	3,290
呆帳損失	8,410	18,570
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(448)	(11,894)
利息費用	19,561	21,031
利息收入	(1,348)	(1,834)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,503)	585
投資性不動產折舊	760	781
處分投資(利益)損失	(42)	12,012
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(99,101)	(16,573)
應收帳款	135,918	(426,841)
其他應收款	(15,658)	(13,083)
存 貨	(218,196)	11,197
預付款項	(21,705)	7,888
其他流動資產	(52,542)	4,625
催收款項	(532)	4,445
長期預付租金	(4,048)	2,573
其他非流動資產	13,188	(27,003)
應付票據	12,260	(61,820)
應付帳款	74,937	(3,836)
其他應付款	(8,738)	6,947
負債準備	(1,388)	5,138
預收貨款	(3,898)	(93,695)
其他流動負債	(12,748)	31,990
應計退休金負債	179	1,595
營運產生之現金流入	262,374	32,517
收取之利息	1,348	1,834
支付之所得稅	(128,821)	(96,583)
營業活動之淨現金流入(流出)	134,901	(62,232)

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6月30日及101年1月1日至101年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102.1.1 ~ 102.6.30	101.1.1 ~ 101.6.30
單位：新台幣仟元		
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	67	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	(14,290)	(6,476)
取得不動產、廠房及設備	(91,732)	(117,689)
處分不動產、廠房及設備	5,071	1,688
無形資產增加	(2,931)	(1,169)
預付設備款減少	31,566	45,340
存出保證金減少	6,550	(2,138)
投資活動之淨現金流出	(65,699)	(65,154)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	116,790	202,090
應付短期票券增加(減少)	69,892	(129,812)
其他應付票據—關係人增加	384	-
長期借款減少	(115,253)	274,847
存入保證金(減少)增加	(25,851)	16,774
庫藏股買回成本	-	17,003
支付之利息	(19,200)	(21,193)
非控制權益變動	(55,224)	(45,676)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(28,462)	314,033
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,961	(19,525)
本期現金及約當現金增加數	67,701	167,122
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	\$ 916,137	\$ 1,266,144

(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 6 月 30 日及

民國 101 年 6 月 30 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 64 年 9 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。自民國 76 年底起開始生產 CNC 車床。

本公司股票於民國 95 年 10 月 20 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 95 年 12 月 15 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 95 年 12 月 27 日起開始櫃檯買賣。另於民國 96 年 10 月 29 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 97 年 1 月 24 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。另本公司並無最終母公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 102 年 8 月 7 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」）認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

(三)國際會計準則理事會已發佈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佈並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

2.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發佈，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導解釋第 21 號 稅賦	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號 非金融資產之可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

3.本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年第 1 季合併財務報表附註四相同。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」編製之首份第 2 季合併財務報表。
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

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (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。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報表編製原則

本合併財務報表之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報表相同。

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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	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	41.68%	39.29%	37.28%	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	-	-	100%	60% (註)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%	100%
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註)	100% (註)	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%
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%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
			102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
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)列入上開合併財務報表之重要子公司亞崴機電股份有限公司民國 102 年、101 年及 100 年度係由其他會計師核閱。該等公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為 4,500,235 仟元、4,298,414 仟元、5,036,228 仟元及 4,723,039 仟元，各占合併資產總額之 49%、49%、51%及 51%，民國 102 年及 101 年 4 月至 6 月與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為 797,201 仟元及 977,959 仟元與 1,452,869 仟元及 1,896,742 仟元，各占合併營業收入淨額之 51%及 51%與 51%及 52%。

(2)上列編入合併財務報表之子公司財務報告，除重要子公司 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 6 月 30 日之財務報告業經本會計師核閱外，餘均未經會計師核閱，該等公司 102

年 6 月 30 日之資產總額為 1,032,419 仟元，占合併資產總額之 11%，負債總額為 220,962 仟元，占合併負債總額之 4%；102 年 4 月至 6 月與 102 年 1 月至 6 月之綜合損益總額分別為 27,271 仟元與 29,317 仟元，各占合併綜合損益總額之 21%與 9%。

(3)列入民國 101 年 6 月 30 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、金崑機電股份有限公司、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.、佳崑機電股份有限公司、Billion-Way(Cayman) Co., Ltd.、上海竹崑機電有限公司、達崑機電(蘇州)有限公司及亞崑機電(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，該等公司民國 101 年 6 月 30 日之資產總額為 2,868,671 仟元，占合併資產總額之 29%，負債總額為 830,416 仟元，占合併負債總額之 14%，101 年 4 月至 6 月與 101 年 1 月至 6 月之綜合損益總額分別為 28,786 仟元與 155,300 仟元，各占合併綜合損益總額之 16%與 49%。

(4)合併子公司增減情形：無此情形。

(5)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(6)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(7)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。

(8)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

2.投資性不動產

本集團持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

3.收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團提供工作母機製造加工及買賣，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1)對提供商品或勞務負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國 102 年第 1 季之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 2,876	\$ 10,639
銀行存款	913,261	837,797
合 計	<u>\$ 916,137</u>	<u>\$ 848,436</u>

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 2,658	\$ 2,770
銀行存款	1,203,486	1,096,252
約當現金—政府債券	60,000	-
合 計	<u>\$ 1,266,144</u>	<u>\$ 1,099,022</u>

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、負債

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 20,758	\$ 20,335
衍生金融負債		
遠期外匯合約	\$ -	\$ -

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 22,183	\$ 27,786
衍生金融負債		
遠期外匯合約	\$ 117	\$ -

- 1.本集團於民國 102 年及 101 年 4 月至 6 月與 102 年及 101 年 1 月至 6 月認列之淨(損)益分別為(878)仟元、(4,386)仟元與 448 仟元、11,894 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。
- 3.本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本集團上述之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。
- 4.截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

102 年 6 月 30 日：無。

101 年 12 月 31 日：無。

101. 6. 30	幣 別	到 期 日	合 約 金 額(元)
賣出遠期外匯	歐元	101.8.5	EUR 730,000

101 年 1 月 1 日：無。

(三)應收票據及帳款之淨額

1.應收票據淨額

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
應收票據	\$ 425,481	\$ 326,380
減：備抵呆帳	(3,818)	(3,964)
應收票據淨額	\$ 421,663	\$ 322,416

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
應收票據	\$ 380,383	\$ 363,810
減：備抵呆帳	(3,915)	(4,088)
應收票據淨額	\$ 376,468	\$ 359,722

2. 應收帳款淨額

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
應收帳款	\$ 1,487,518	\$ 1,623,436
減：備抵呆帳	(138,119)	(126,984)
應收帳款淨額	\$ 1,349,399	\$ 1,496,452

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
應收帳款	\$ 2,046,896	\$ 1,620,055
減：備抵呆帳	(112,015)	(88,827)
應收帳款淨額	\$ 1,934,881	\$ 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. 6. 30		101. 12. 31	
	淨 額	減 損	淨 額	減 損
未逾期	\$1,460,400	\$ -	\$1,498,124	\$ -
逾期 0~30 天	97,340	-	128,049	-
逾期 31~180 天	139,560	-	113,600	-
逾期 181~365 天	48,345	-	66,587	-
逾期超過 365 天以上	25,417	-	12,508	-
合 計	\$1,771,062	\$ -	\$1,818,868	\$ -

帳齡區間	101. 6. 30		101. 1. 1	
	淨 額	減 損	淨 額	減 損
未逾期	\$1,884,995	\$ -	\$1,500,417	\$ -
逾期 0~30 天	169,233	-	127,004	-
逾期 31~180 天	183,520	-	167,914	-

帳齡區間	101. 6. 30		101. 1. 1	
	淨 額	減 損	淨 額	減 損
逾期 181~365 天	55,847	-	85,737	-
逾期超過 365 天以上	17,754	-	9,878	-
合 計	\$2,311,349	\$ -	\$1,890,950	\$ -

4. 備抵呆帳變動

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 130,948	\$ 92,915
本期提列	9,028	23,787
本期沖銷	(1,150)	-
外幣兌換差額之影響	3,111	(772)
6 月 30 日餘額	\$ 141,937	\$ 115,930

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. 6. 30	101. 12. 31
原 料	\$ 1,572,303	\$ 1,439,571
物 料	5,620	5,585
在 製 品	980,226	922,114
製 成 品	314,447	300,152
在途存貨	19,791	26,592
商 品	525,460	504,131
小 計	3,417,847	3,198,145
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(107,034)	(105,528)
淨 額	\$ 3,310,813	\$ 3,092,617

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
原 料	\$ 1,634,151	\$ 1,748,156
物 料	9,097	8,195
在 製 品	899,671	1,099,968
製 成 品	384,394	235,697
在途存貨	13,045	-
商 品	410,521	265,366
小 計	3,350,879	3,357,382
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(109,008)	(104,314)
淨 額	\$ 3,241,871	\$ 3,253,068

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
出售存貨成本	\$ 1,179,140	\$ 1,393,814
勞務成本	2,984	1,111
存貨跌價及呆滯損失	2,666	4,238
存貨報廢損失	1,112	5,583
存貨盤(盈)虧	608	(498)
下腳收入	(525)	(857)
閒置產能相關費用	4,907	2,826
營業成本合計	\$ 1,190,892	\$ 1,406,217

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
出售存貨成本	\$ 2,096,395	\$ 2,593,028
勞務成本	10,770	8,275
存貨跌價及呆滯損失	483	4,980
存貨報廢損失	3,170	8,315
存貨盤(盈)虧	472	(754)
下腳收入	(1,020)	(1,443)
閒置產能相關費用	9,354	6,088
營業成本合計	\$ 2,119,624	\$ 2,618,489

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. 6. 30	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. 6. 30	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，同時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. 6. 30	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. 6. 30	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

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
土 地	\$ 239,055	\$ 239,055	\$ 236,966	\$ 236,966
房屋及建築	1,782,747	1,578,190	1,576,687	1,577,027
機器設備	563,903	542,608	530,470	525,472
模具設備	119,634	127,902	126,270	116,521
運輸設備	92,459	86,477	85,485	79,820

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
其他設備	211,500	211,448	202,410	194,537
待驗設備及未完工程	244,251	343,790	343,435	264,994
成本合計	3,253,549	3,129,470	3,101,723	2,995,337
減：累計折舊	(1,014,151)	(962,574)	(893,276)	(825,973)
合 計	\$ 2,239,398	\$ 2,166,896	\$ 2,208,447	\$ 2,169,364

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
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	-	15,199	24,182	7,285	7,406	8,536	48,513	111,121
處 分	-	(3,980)	(13,771)	(16,216)	(3,224)	(14,609)	-	(51,800)
重 分 類	-	188,126	368	-	11	2,336	(165,131)	25,710
外幣兌換差額之影響	-	5,212	10,516	663	1,789	3,789	17,079	39,048
102.6.30 餘額	\$ 239,055	\$ 1,782,747	\$ 563,903	\$ 119,634	\$ 92,459	\$ 211,500	\$ 244,251	\$ 3,253,549

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 372,080	\$ 340,382	\$ 89,915	\$ 54,828	\$ 105,369	\$ -	\$ 962,574
折舊費用	-	32,940	22,341	9,381	5,274	15,515	-	85,451
處 分	-	(3,980)	(11,408)	(16,038)	(3,224)	(11,252)	-	(45,902)
重 分 類	-	-	(41)	-	-	41	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	1,850	6,829	372	1,118	1,859	-	12,028
102.6.30 餘額	\$ -	\$ 402,890	\$ 358,103	\$ 83,630	\$ 57,996	\$ 111,532	\$ -	\$ 1,014,151

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
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	-	2,080	10,226	10,182	8,441	11,210	70,489	112,628
處 分	-	-	(10,136)	-	(2,243)	(1,202)	-	(13,581)
重 分 類	-	(636)	8,570	-	-	(1,116)	25,009	31,827
外幣兌換差額之影響	-	(1,784)	(3,662)	(433)	(533)	(1,019)	(17,057)	(24,488)
101.6.30 餘額	\$ 236,966	\$ 1,576,687	\$ 530,470	\$ 126,270	\$ 85,485	\$ 202,410	\$ 343,435	\$ 3,101,723

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損								
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 314,976	\$ 307,476	\$ 68,476	\$ 49,315	\$ 85,730	\$ -	\$ 825,973
折舊費用	-	28,788	22,079	11,641	5,554	14,316	-	82,378
處 分	-	-	(9,494)	-	(1,002)	(940)	-	(11,436)
重 分 類	-	(353)	1,064	(10)	(603)	(152)	-	(54)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(497)	(2,303)	(91)	(252)	(442)	-	(3,585)
101.6.30 餘額	\$ -	\$ 342,914	\$ 318,822	\$ 80,016	\$ 53,012	\$ 98,512	\$ -	\$ 893,276

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 4 月 至 6 月	101 年 4 月 至 6 月
資本化金額	\$ 90	\$ 90
資本化利率區間	1.249%	1.282%
	102 年 1 月 至 6 月	101 年 1 月 至 6 月
資本化金額	\$ 183	\$ 180
資本化利率區間	1.249%~1.274%	1.282%~1.324%

2.民國 102 年及 101 年第 2 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。

4.本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

(八)投資性不動產

項 目	102. 6. 30	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	(18,471)	(17,711)
合 計	\$ 296,321	\$ 297,081

項 目	101. 6. 30	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	(16,236)	(15,455)
合 計	\$ 297,853	\$ 298,634

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
102.6.30 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 17,711	\$ 17,711
折舊費用	-	760	760
102.6.30 餘額	\$ -	\$ 18,471	\$ 18,471

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
101.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 35,877	\$ 314,089
101.6.30 餘額	\$ 278,212	\$ 35,877	\$ 314,089

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 15,455	\$ 15,455
折舊費用	-	781	781
101.6.30 餘額	\$ -	\$ 16,236	\$ 16,236

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年 4 月至 6 月	101 年 4 月至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,731	\$ 1,692
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	\$ 472	\$ 483
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,465	\$ 3,383
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	\$ 760	\$ 781
當期未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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 335,377 仟元、302,730 仟元、316,085 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。

4.本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(九)無形資產

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
商 標 權	\$ 950	\$ 1,055
專 利 權	336	505
電腦軟體	27,751	24,868
專門技術	1,570	1,570
成本合計	30,607	27,998
減：累計攤銷	(19,241)	(16,542)
淨 額	\$ 11,366	\$ 11,456

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
商 標 權	\$ 1,260	\$ 1,231
專 利 權	420	349
電腦軟體	24,680	23,301
專門技術	1,570	1,570
其他無形資產	59	-
成本合計	27,989	26,451
減：累計攤銷	(15,249)	(12,008)
淨 額	\$ 12,740	\$ 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	63	2,798	-	2,931
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	(175)	(232)	-	-	(407)
外幣兌換差額之影響	-	-	85	-	85
102.6.30 餘額	\$ 950	\$ 336	\$ 27,751	\$ 1,570	\$ 30,607

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
<u>累計攤銷及減損</u>					
102.1.1 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 14,784	\$ 851	\$ 16,542
攤銷費用	44	24	2,825	175	3,068
重分類	(175)	(232)	-	-	(407)
外幣兌換差額之影響	-	-	38	-	38
102.6.30 餘額	\$ 487	\$ 81	\$ 17,647	\$ 1,026	\$ 19,241

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	其他無形資產	合計
<u>成本</u>						
101.1.1 餘額	\$ 1,231	\$ 350	\$ 23,300	\$ 1,570	\$ -	\$ 26,451
增添	29	70	1,070	-	-	1,169
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	339	-	59	398
外幣兌換差額之影響	-	-	(29)	-	-	(29)
101.6.30 餘額	\$ 1,260	\$ 420	\$ 24,680	\$ 1,570	\$ 59	\$ 27,989

<u>累計攤銷及減損</u>						
101.1.1 餘額	\$ 765	\$ 257	\$ 10,486	\$ 500	\$ -	\$ 12,008
攤銷費用	49	17	3,049	175	-	3,290
重分類	-	-	(40)	-	-	(40)
外幣兌換差額之影響	-	-	(9)	-	-	(9)
101.6.30 餘額	\$ 814	\$ 274	\$ 13,486	\$ 675	\$ -	\$ 15,249

(十) 催收款項淨額

項目	102. 6. 30	101. 12. 31
催收款項	\$ 19,412	\$ 16,979
減：備抵呆帳	(19,412)	(16,979)
合計	\$ -	\$ -

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
催收款項	\$ 22,495	\$ 26,941
減：備抵呆帳	(22,495)	(26,941)
合 計	\$ -	\$ -

(十一)長期預付租金

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
土地使用權	\$ 78,926	\$ 74,878

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
土地使用權	\$ 76,377	\$ 78,950

(十二)其他非流動資產

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
長期應收票據	\$ -	\$ 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	\$ 28,559	\$ 41,747

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
長期應收票據	\$ 720	\$ 2,096
其他非流動資產－其他	13,728	13,908
其他非流動資產－其他－農地	28,559	-
合 計	\$ 43,007	\$ 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，故帳列其他非流動資產項目下。

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. 6. 30	101. 12. 31
外銷借款	\$ 55,932	\$ 25,540
信用借款	1,200,465	1,309,067
抵押借款	250,000	55,000
合 計	\$ 1,506,397	\$ 1,389,607
利率區間	0.902%~4.51%	0.995%~6.295%

借款性質	101. 6. 30	101. 1. 1
外銷借款	\$ 164,184	\$ 232,244
信用借款	1,269,247	839,646
抵押借款	305,549	465,000
合 計	\$ 1,738,980	\$ 1,536,890
利率區間	0.99%~2.48%	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. 6. 30	101. 12. 31
應付商業本票	\$ 560,000	\$ 490,000
減：未攤銷折價	(328)	(220)
淨 額	\$ 559,672	\$ 489,780
利率區間	0.80%~1.00%	0.78%~1.00%

保證機構	101. 6. 30	101. 1. 1
應付商業本票	\$ 560,000	\$ 690,000
減：未攤銷折價	(227)	(415)
淨 額	\$ 559,773	\$ 689,585
利率區間	0.78%~1.00%	0.48%~1.10%

(十五)負債準備—流動

項 目	102. 6. 30	101. 12. 31
保 固	\$ 35,086	\$ 39,366
員工福利	15,006	12,114
合 計	\$ 50,092	\$ 51,480

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
保 固	\$ 40,429	\$ 36,595
員工福利	12,710	11,406
合 計	\$ 53,139	\$ 48,001

	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	8,958	2,832	11,790
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(13,339)	-	(13,339)
外幣兌換差額之影響	101	60	161
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 35,086	\$ 15,006	\$ 50,092

	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	14,151	1,581	15,732
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(10,299)	(257)	(10,556)
外幣兌換差額之影響	(18)	(20)	(38)
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 40,429	\$ 12,710	\$ 53,139

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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	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	\$ 30,000	\$ 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	40,000	50,000	60,000	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	8,000	16,000	24,000	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	225,000	262,500	300,000	-
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 15,000 仟元	-	15,000	45,000	-
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	147,000	168,000	189,000	285,000
第一商業銀行 —台中分行	信用借款	按月攤還，每期償還約 8,300 仟元	70,724	121,145	171,146	220,732
中華開發工業銀行—台中分行	信用借款	到期一次還款	150,000	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	16,667	25,000	33,333	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	16,667	21,666	26,667	-
國泰世華銀行	信用借款	到期一次還款	-	-	100	-
			704,058	819,311	1,009,246	734,399
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(272,391)	(385,881)	(445,080)	(314,285)
			\$ 431,667	\$ 433,430	\$ 564,166	\$ 420,114
借款利率區間			1.37%~ 1.97%	1.27%~ 1.97%	1.28%~ 2.14%	1.20%~ 1.97%

- 1.截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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、298,754 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.確定福利計畫，本集團係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
營業成本	\$ 470	\$ 734
推銷費用	\$ 227	\$ 421
管理費用	\$ 84	\$ 97
研發費用	\$ 68	\$ 109
	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
營業成本	\$ 948	\$ 1,547
推銷費用	\$ 495	\$ 679
管理費用	\$ 166	\$ 265
研發費用	\$ 138	\$ 221

- 2.確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
營業成本	\$ 2,879	\$ 3,029
推銷費用	\$ 958	\$ 1,072
管理費用	\$ 459	\$ 484
研發費用	\$ 626	\$ 579

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
營業成本	\$ 5,815	\$ 5,974
推銷費用	\$ 2,720	\$ 2,050
管理費用	\$ 917	\$ 944
研發費用	\$ 1,251	\$ 1,179

(十八)普通股股本

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	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 4,000 仟股。

(十九)資本公積

項 目	102. 6. 30	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	4,281	3,167
員工認股權	1,276	1,276
合 計	\$ 435,464	\$ 434,350

項 目	101. 6. 30	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	5,332	-
員工認股權	1,086	899
合 計	\$ 436,325	\$ 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 2 季、101 年度、101 年第 2 季及 100 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	102. 6. 30		101. 12. 31		101. 6. 30		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	-	-	-	-	-	-	-	-
本期行使	-	-	(375)	10.0	-	-	(437)	10.0
本期失效	(17)	-	-	-	-	-	(118)	-
期末流通在外餘額	<u>1,156</u>	10.0	<u>1,173</u>	10.0	<u>1,548</u>	10.0	<u>1,548</u>	10.0
期末可行使之認股選擇權	1,156		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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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. 6. 30		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	4.04	\$10.0	4.54
101. 6. 30		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	5.04	\$10.0	5.54

本公司於民國 102 年第 2 季、101 年度及 101 年第 2 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 2 季、101 年度及 101 年第 2 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.員工紅利不低於百分之八。
- 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。

依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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。

本公司股東會於民國 102 年 6 月 14 日及民國 101 年 6 月 20 日舉行股東常會決議通過之民國 101 年度及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	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	\$2.03314270	\$ 2.5
股票股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司管理當局依據公司章程規定及參酌以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國 102 年及 101 年 4 至 6 月與 102 年及 101 年 1 至 6 月員工紅利估列金額分別為 4,283 仟元、4,283 仟元與 8,566 仟元、8,566 仟元；董監酬勞估列金額分別為 1,071 仟元、1,071 仟元與 2,142 仟元、2,142 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

102 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為 17,417 仟元與 4,354 仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞分別為 17,133 仟元與 4,283 仟元，並無重大差異。

有關本公司董事會提議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	50,939	-	50,939
備供出售金融商品未實現(損)益	-	-	-
102. 6. 30 餘額	\$ 22,221	\$ -	\$ 22,221

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	(17,131)	-	(17,131)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(195)	(195)
101. 6. 30 餘額	\$ (17,131)	\$ -	\$ (17,131)

(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 2 季			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	6 月 30 日
供轉讓股份予員工	1,597,000	-	-	1,597,000

收回原因	101 年第 2 季			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	6 月 30 日
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 6 月 30 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 6 月	101 年 1 至 6 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	70,140	86,263
本年度其他綜合損益	19,243	(8,167)
發放現金股利	(80,471)	(86,545)
採權益法認列關聯企業及合資股 權淨值之淨變動	(1,114)	21,755
非控制權益減少	(55,224)	(37,778)
期末餘額	\$ 1,313,142	\$ 1,345,249

(二十五)營業收入

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
銷貨收入	\$ 1,553,903	\$ 1,895,633
勞務收入	11,994	16,859
合 計	\$ 1,565,897	\$ 1,912,492

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
銷貨收入	\$ 2,804,042	\$ 3,585,853
勞務收入	27,779	32,445
合 計	\$ 2,831,821	\$ 3,618,298

(二十六)什項收入

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
利息收入	\$ 988	\$ 896
租金收入	1,732	1,692
其他收入	2,097	17,548
合 計	\$ 4,817	\$ 20,136

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
利息收入	\$ 1,348	\$ 1,834
租金收入	3,534	3,383
其他收入	14,886	19,310
合 計	\$ 19,768	\$ 24,527

(二十七)其他利益及損失

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (878)	\$ (4,386)
淨外幣兌換利益(損失)	24,483	15,917
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,504	94
處分投資利益(損失)	42	-
什項支出	(535)	(713)
合 計	\$ 25,616	\$ 10,912

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 448	\$ 11,894
淨外幣兌換利益(損失)	91,077	(29,662)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,504	76
處分投資利益(損失)	42	(12,012)
什項支出	(940)	(923)
合 計	\$ 93,131	\$ (30,627)

(二十八)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年 4 至 6 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	\$ 86,039	\$ 66,983	\$ 153,022
勞健保費用	6,555	5,333	11,888
退休金費用	3,349	2,422	5,771
其他用人費用	4,571	2,380	6,951
折舊費用	29,361	15,503	44,864
攤銷費用	18	1,456	1,474
合 計	\$ 129,893	\$ 94,077	\$ 223,970

性 質 別	101 年 4 至 6 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	\$ 92,575	\$ 70,948	\$ 163,523
勞健保費用	6,997	5,671	12,668
退休金費用	3,763	2,762	6,525
其他用人費用	6,874	3,156	10,030
折舊費用	30,864	10,026	40,890
攤銷費用	7	1,511	1,518
合 計	\$ 141,080	\$ 94,074	\$ 235,154

性 質 別	102 年 1 至 6 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	\$ 164,455	\$ 142,719	\$ 307,174
勞健保費用	14,013	12,236	26,249
退休金費用	6,763	5,687	12,450
其他用人費用	8,782	6,985	15,767
折舊費用	58,677	26,774	85,451
攤銷費用	45	3,023	3,068
合 計	\$ 252,735	\$ 197,424	\$ 450,159

性 質 別	101 年 1 至 6 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	\$ 196,606	\$ 150,484	\$ 347,090
勞健保費用	13,895	10,303	24,198
退休金費用	7,521	5,338	12,859
其他用人費用	12,904	5,846	18,750
折舊費用	61,433	20,945	82,378
攤銷費用	58	3,232	3,290
合 計	\$ 292,417	\$ 196,148	\$ 488,565

(二十九)財務成本

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,665	\$ 10,671
項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 19,561	\$ 21,031

(三十)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 56,089	\$ 79,109
以前年度所得稅調整	(540)	1,182
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	217	(15)
所得稅費用	\$ 55,766	\$ 80,276

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 81,806	\$ 129,504
以前年度所得稅調整	(540)	1,182
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	11,440	1,471
所得稅費用	\$ 92,706	\$ 132,157

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：

項 目	102 年 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
稅前淨利	\$ 167,161	\$ 256,925
以母公司法定所得稅率 17% 計算之所得稅	\$ 28,417	\$ 43,677
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(540)	1,776
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	217	(143)
免稅收益及課稅目的不可減除之費用：		
免稅所得	(7)	-
金融資產評價損益	149	701
投資利益	(3,705)	(4,782)
其他不可減除之費用	(283)	(2,686)
母子公司適用稅率不同之影響數	4,544	22,319
未分配盈餘加徵稅額	26,974	19,414
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 55,766	\$ 80,276

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
稅前淨利	\$ 351,537	\$ 474,051
以母公司法定所得稅率 17% 計算之所得稅	\$ 59,761	\$ 80,589
以前年度之當期所得稅於本年度調整	(540)	1,776

項 目	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	11,440	1,536
免稅收益及課稅目的不可減除之費用：		
免稅所得	(7)	2,358
金融資產評價損益	(76)	(2,067)
投資利益	(7,710)	(9,230)
其他不可減除之費用	(5,036)	1,434
母子公司適用稅率不同之影響數	7,900	36,347
未分配盈餘加徵稅額	26,974	19,414
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 92,706	\$ 132,157

3.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。

4.本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

	102. 6. 30	101. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 245,881	\$ 175,933
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	873,898	921,483
	101. 6. 30	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 203,209	\$ 152,709
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	784,447	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。

(三十一)普通股每股盈餘

	102年4至6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	\$111,980	\$ 79,679			
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	111,980	79,679	96,371	\$ 1.16	\$ 0.83
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			641		
員工認股權憑證			1,167		
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	\$111,980	\$ 79,679	98,179	\$ 1.14	\$ 0.81

	101年4至6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	\$179,168	\$132,761			
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	179,168	132,761	96,371	\$ 1.86	\$ 1.38
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			696		
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	\$179,168	\$132,761	98,615	\$ 1.82	\$ 1.35

102 年 1 至 6 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	\$239,848	\$188,691			
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	239,848	188,691	96,371	\$ 2.49	\$ 1.96
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			641		
員工認股權憑證			1,170		
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	\$239,848	\$188,691	98,182	\$ 2.44	\$ 1.92

101 年 1 至 6 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	\$322,035	\$255,631			
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	322,035	255,631	96,371	\$ 3.34	\$ 2.65
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			696		
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	\$322,035	\$255,631	98,615	\$ 3.26	\$ 2.59

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司（係本公司之關係人）間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

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

(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. 6. 30				101. 6. 30			
	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.	\$ 11,980	\$ 11,980	\$ 183	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；民國 101 年第 2 季則無此情事。

3.其他

(1)民國 102 年 4 至 6 月、102 年 1 至 6 月、101 年 4 至 6 月及 101 年 1 至 6 月 YAMA SEIKI, USA INC.向 INCREGRO CO., LTD.承租辦公室租金支出分別為 2,854 仟元、5,683 仟元、3,608 仟元及 7,609 仟元。

(2)民國 102 年 4 至 6 月、102 年 1 至 6 月、101 年 4 至 6 月及 101 年 1 至 6 月向 REO-SMART LLC 收取管理費收入分別為 476 仟元、1,006 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(3)民國 102 年 4 至 6 月、102 年 1 至 6 月、101 年 4 至 6 月及 101 年 1 至 6 月本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入分別為 15 仟元、30 仟元、15 仟元及 30 仟元。截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 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 4 至 6 月	101 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,526	\$ 5,075
退職後福利	84	52
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 6,610</u>	<u>\$ 5,127</u>

	102 年 1 至 6 月	101 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,303	\$ 10,295
退職後福利	184	114
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 13,487</u>	<u>\$ 10,409</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. 6. 30	101. 12. 31
應收票據及款項	\$ 59,109	\$ 26,961
其他流動資產(活存、定存)	63,007	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	1,100,242	1,123,550
其他非流動資產—其他	-	12,176
合 計	\$ 1,457,817	\$ 1,414,887

項 目	101. 6. 30	101. 1. 1
應收票據及款項	\$ 175,818	\$ 215,111
其他流動資產(活存、定存)	17,817	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	917,233	934,481
其他非流動資產—其他	13,728	13,908
合 計	\$ 1,302,912	\$ 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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
一年內	\$ 17,882	\$ 10,405	\$ 10,405	\$ 10,405
一年至五年	52,809	41,620	41,620	41,620
五年以上	117,073	62,434	67,636	72,839
	\$ 187,764	\$ 114,459	\$ 119,661	\$ 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
已開立信用狀	-	-	JPY	JPY 2,010 仟元
	-	-	NTD 1,740 仟元	NTD750,265 仟元
	-	-	EUR -仟元	EUR125,470 仟元

(三)截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
NT	2,116,922 仟元	NT 2,103,200 仟元	NT 2,281,510 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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、1,953 仟元及 0 仟元。

(五)截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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，開立之保證票據分別為 0 仟元、15,040 仟元、15,040 仟元及 15,040 仟元。

(六)截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 33,240 仟元、44,646 仟元、71,579 仟元及 94,177 仟元。

(七)截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團對埃及、大陸及日本等客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 440 仟元、173 仟元、187 仟元及 324 仟元。

(八)截至民國 102 年 6 月 30 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	嘉義大埔美精密機械	\$ 136,695	\$ 27,339	\$ 109,356
		園區土地款（亞崴）			
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械	嘉義大埔美精密機械	133,020	26,604	106,416
		園區土地款（程泰）			
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械	嘉義大埔美精密機械	125,044	25,009	100,035
		園區土地款（亞泰）			
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械	嘉義大埔美精密機械	134,011	26,802	107,209
		園區土地款（佳崴）			

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)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或過期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

(三)金融工具

1.非公允價值衡量之金融工具

本期無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

2.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(未經調整)。
- 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. 6. 30				
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	\$ 20,758	\$ -	\$ -	\$ 20,758

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. 6. 30				
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	\$ 22,183	\$ -	\$ -	\$ 22,183
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(117)	-	(117)
合 計	\$ 22,183	\$ (117)	\$ -	\$ 22,066

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

3.102 年及 101 年 1 月至 6 月均無屬於第三層級金融工具之變動。

4.本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

5.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)衍生性工具，其公允價值主要係採用評價技術決定，或採用交易對手報價資料，並多利用可觀察之市場資料，儘可能少依賴企業之特定估計。

(四)財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

1.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

102. 6. 30					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 48,760	29.95	\$ 1,460,362	5%	\$ 73,018
歐元	872	38.95	33,964	5%	1,698
韓元	258,031	0.02456	6,337	5%	317
人民幣	134,916	4.863	656,097	5%	32,805
非貨幣性項目					
美金	36,380	29.95	1,089,581	5%	-
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(5,909)	29.95	(176,975)	5%	(8,849)
人民幣	(13,141)	4.863	(63,905)	5%	(3,195)
非貨幣性項目					
美金	(2,854)	29.95	(85,477)	5%	(4,274)
人民幣	(5,718)	4.863	(27,807)	5%	(1,390)
101. 12. 31					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 60,510	28.99	\$ 1,754,185	5%	\$ 87,709
歐元	1,415	38.29	54,180	5%	2,709
韓元	284,399	0.02536	7,212	5%	361
人民幣	133,259	4.562	607,928	5%	30,396

101. 12. 31

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
非貨幣性項目					
美金	36,380	28.99	1,054,656	5%	-
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(9,636)	28.99	(279,348)	5%	(13,967)
人民幣	(10,681)	4.562	(48,727)	5%	(2,436)
非貨幣性項目					
美金	(1,917)	28.99	(55,574)	5%	(2,779)
人民幣	(9,815)	4.562	(44,776)	5%	(2,239)

101. 6. 30

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 70,727	29.83	\$ 2,109,786	5%	\$ 105,489
歐元	5,240	37.36	195,766	5%	9,788
韓元	286,995	0.0244	7,003	5%	350
人民幣	155,465	4.602	715,450	5%	35,772
非貨幣性項目					
美金	36,380	29.83	1,085,215	5%	-
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(10,832)	29.83	(323,119)	5%	(16,156)
人民幣	(30,300)	4.602	(139,441)	5%	(6,972)
韓元	(1,300)	37.36	(48,568)	5%	(2,428)

101. 6. 30

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
非貨幣性項目					
美金	(2,806)	29.83	(83,703)	5%	(4,185)
人民幣	(14,343)	4.602	(66,006)	5%	(3,300)

101. 1. 1

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 54,571	30.225	\$ 1,649,408	5%	\$ 82,470
歐元	3,642	38.98	141,965	5%	7,098
韓元	291,261	0.02443	7,116	5%	356
人民幣	117,291	4.705	551,854	5%	27,593
非貨幣性項目					
美金	32,380	30.225	978,686	5%	-
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(10,753)	30.225	(325,009)	5%	(16,250)
人民幣	(10,773)	4.705	(50,687)	5%	(2,534)
非貨幣性項目					
美金	(3,698)	30.225	(111,772)	5%	(5,589)
人民幣	(17,674)	4.705	(83,156)	5%	(4,158)
歐元	(199)	38.98	(7,757)	5%	(388)

B.價格風險

本期無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報表。

C.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 2 季淨利將各減少 22,105 仟元及 27,482 仟元。

(2)信用風險

A.信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

B.信用集中風險：

截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 38%、43%、50% 及 46%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3)流動性風險

A.流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與民國 102 年第 1 季合併財務報表所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

B.金融負債到期分析：

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. 6. 30

	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,046,397	\$ 460,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,506,397	\$ 1,506,397
應付短期票券	559,672	-	-	-	-	559,672	559,672
應付票據(含關係人)	794,361	525	-	-	-	794,886	794,886
應付帳款	298,778	-	-	-	902	299,680	299,680
其他應付款	583,300	-	17	-	6	583,323	583,323
其他流動負債	15,756	-	-	-	-	15,756	15,756
存入保證金	8,164	-	1,100	-	-	9,264	9,264
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	220,642	101,749	243,667	138,000	-	704,058	704,058
合 計	\$ 3,527,070	\$ 562,274	\$ 244,784	\$ 138,000	\$ 908	\$ 4,473,036	\$ 4,473,036

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
非衍生金融負債							
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. 6. 30

	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,378,980	\$ 360,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,738,980	\$ 1,738,980
應付短期票券	559,773	-	-	-	-	559,773	559,773
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	117	-	-	-	-	117	117
應付票據(含關係人)	911,629	525	-	-	-	912,154	912,154
應付帳款	367,656	-	-	-	902	368,558	368,558
其他應付款	651,498	4	17	-	6	651,525	651,525
其他流動負債	58,467	500	-	-	-	58,967	58,967
存入保證金	25,598	-	-	-	1,100	26,698	26,698
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	244,840	210,339	272,400	281,667	-	1,009,246	1,009,246
合 計	\$ 4,198,558	\$ 571,368	\$ 272,417	\$ 281,667	\$ 2,008	\$ 5,326,018	\$ 5,326,018

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
非衍生金融負債							
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)	資金貸與 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	\$29,305	\$29,305	\$29,305	-	1	\$446,169	營運 週轉	\$ -	-	-	\$277,625	\$1,110,500
0	"	程泰機械 (蘇州)有限 公司	"	46,776	46,776	46,776	-	1	353,191	"	-	-	-	277,625	1,110,500
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	144,850	"	-	-	-	230,503	922,011
1	"	上海竹崴 機電有限 公司	其他應收款	47,476	47,476	-	-	1	81,207	"	-	-	-	230,503	922,011

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：個別貸與限額以不超過當期財報淨值 10% 為限。

註 6：資金貸與總限額以不超過當期財報淨值 40% 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	\$832,875 (1)	\$35,940 (USD 1,200)	\$35,940 (USD 1,200)	\$35,940 (USD 1,200)	\$12,579 (USD 420)	1.29%	\$1,388,125 (1)	Y	-	Y

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	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$832,875 (1)	\$89,850 (USD 3,000)	\$89,850 (USD 3,000)	\$89,850 (USD 3,000)	-	3.24%	\$1,388,125 (1)	Y	-	-
1	亞崴機電股 份有限公司	上海竹崴 機電有限 公司	3	\$115,251 (2)	\$29,950 (USD 1,000)	\$29,950 (USD 1,000)	\$29,950 (USD 1,000)	-	1.30%	\$230,503 (2)	-	-	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、屬大陸地區背書保證者始須填列 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 歲 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	38,346,823	\$1,043,936	41.68	\$1,156,157	註 4
	"	T A I T E C CAYMANS, INC.	子公司	"	12,790,000	692,537	100.00	692,537	"
	"	亞泰機械工業股份有限公司	"	"	3,000,000	29,632	100.00	29,632	"
	"	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	6,450	
	"	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	676	-	676	
	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,591	51	-	51	
	"	堤 維 西	-	"	29,995	366	0.01	366	
	"	東 台 精	-	"	121,084	2,797	0.05	2,797	
	"	中 鋼	-	"	99,288	2,438	-	2,438	
	"	鴻 海	-	"	418	31	-	31	
	"	華 泰	-	"	87,802	436	0.01	436	
	"	台 積 電	-	"	11,014	1,223	-	1,223	
	"	佳 世 達	-	"	16,524	111	-	111	
	"	宏 基	-	"	212,213	4,563	0.01	4,563	
	"	凌 陽	-	"	53,516	556	0.01	556	
	"	環 科	-	"	458,462	3,677	0.35	3,677	
	"	偉 詮	-	"	34,803	560	0.01	560	
	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
	"	台 企	-	"	509	5	-	5	
	"	國 泰 金	-	"	41,351	1,691	-	1,691	
	"	第 一 金 控	-	"	14,255	253	-	253	
	"	緯 創 資 通	-	"	40,321	1,220	-	1,220	
	"	展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-	

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)	
TAITEC CAYMANS, INC.	股票	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	子公司	採用權益法之投資	9,100,000	521,336	100.00	521,336	註 4
"	"	YAMASEIKI USA, INC.	"	"	1,460,000	171,134	71.42	171,134	"
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	"	程泰機械(蘇州)有限公司	"	"	-	284,215	100.00	284,215	"
"	"	程泰機械(吳江)有限公司	"	"	-	236,455	100.00	236,455	"
亞崴機電(股)公司	"	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	"	10,665,029	732,412	100.00	732,412	"
"	"	佳崴機電股份有限公司	"	"	3,000,000	29,915	100.00	29,915	"
"	"	AWEA KOREA, INC.	"	"	30,000	6,361	100.00	6,361	"
"	"	YAMA SEIKI, USA INC.	採權益法評價之被投資公司	"	584,192	50,832	28.58	50,832	"
"	"	AUTECH EUROPE	子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	5.00	-	註 5
"	"	漢驊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	12,829,840	737,215	100.00	737,215	註 4
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	上海竹崴機電有限公司	"	"	-	173,703	100.00	173,703	"
"	"	達崴機電(蘇州)有限公司	"	"	-	103,461	100.00	103,461	"
"	"	亞崴機電(蘇州)有限公司	"	"	-	234,443	100.00	234,443	"

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	
亞歲機電(股)公司	"	98.11.17	\$136,695	\$27,339	"	"	-	-	-	-	"	"	"	
佳歲機電(股)公司	"	99.11.30	\$134,011	\$26,802	"	"	-	-	-	-	"	"	"	
亞泰機械工業(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	
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	銷貨	\$150,835	13.53%	與一般公司相同	-	-	\$227,912	23%	註2
亞歲機電(股)公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	銷貨	\$144,850	9.96%	依合約訂定	-	註1	\$204,944	24.19%	"

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	\$227,912	1.36	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$238,910	0.81	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$204,944	1.20	\$ -	-	\$ -	\$ 4,302	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6月30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(註五)	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	\$ 652	註三	-
0	"	"	1	進貨	719	註三	-
0	"	"	1	應收票據	602	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	79	註三	-
0	"	"	1	應付票據	542	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	9	註三	-
0	"	"	1	其他收入	33	註三	-
0	"	"	1	製一加工費等	33	註三	-
0	"	"	1	其它應收款	34	註三	-
0	"	"	1	應付設備款	10,164	註三	-
0	"	"	1	水電費	(270)	註三	-
0	"	"	1	租金收入	900	註三	-
0	"	"	1	租金支出	446	註三	-
0	"	"	1	應收股利	57,520	註三	1%

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 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
0	程泰機械股份 有限公司	程泰機械(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	150,835	註四	10%
0	"	"	1	應 收 帳 款	181,136	註四	2%
0	"	"	1	其 他 應 收 款	48,197	註五	-
0	"	"	1	其 他 收 入	394	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	96,068	註四	6%
0	"	"	1	其 它 收 入	146	註四	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	29,305	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	209,605	註三	2%
0	"	"	1	預 收 貨 款	404	註三	-
0	"	"	1	營 一 交 際 費	944	註三	-
0	"	亞泰機械工業 股份有限公司	1	租 金 收 入	57	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	10	註三	-
1	亞歲機電股份 有限公司	上海竹歲機電 有限公司	1	銷一售後服務費	3,815	註四	-
1	"	"	1	銷 一 裝 機 委 託 費	1,099	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 收 款	2	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	6,205	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	81,207	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	65,132	註四	1%
1	"	亞歲機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	4,962	註四	-
1	"	"	1	預 收 貨 款	5,840	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	5,008	註四	-
1	"	達歲機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	9,644	註四	-
1	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷 貨 收 入	144,850	註三	9%
1	"	"	1	銷一售後服務費	1	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 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	1	應 收 帳 款	204,944	註四	2%
1	"	"	1	其 他 收 入	785	註三	-
1	"	"	1	預 付 費 用	477	註三	-
1	"	"	1	運 輸 設 備	5,792	註三	-
1	"	"	1	銷 - 廣 告 費	477	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	2,703	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	2,039	註四	-
2	上海竹崴機電 有限公司	達崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	36	註四	-
2	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	預 收 貨 款	13,775	註四	-
3	程泰機械(蘇州)有限公司	達崴機電(蘇州) 有限公司	3	進 貨	1,887	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	1,078	註三	-
3	"	上海竹崴機電 有限公司	3	進 貨	2	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	2	註三	-
3	"	"	3	銷 貨 收 入	15	註三	-

101年6月30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 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份 有限公司	1	銷 貨 收 入	\$37	註三	-
0	"	"	1	進 貨	932	註三	-
0	"	"	1	應 收 股 利	51,447	註三	1%

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 (註五)	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	租 金 收 入	900	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	72	註三	-
0	"	"	1	製－修繕費(管 －水電費)	132	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	49	註三	-
0	"	"	1	預 付 設 備 款	4,760	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	6,205	註三	-
0	"	"	1	應 付 帳 款	87	註三	-
0	"	"	1	應 付 票 據	765	註三	-
0	"	"	1	應 付 費 用	2	註三	-
0	"	亞泰機械工業股份有限公司	1	租 金 收 入	57	註三	-
0	"	"	1	銷 貨 收 入	74	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	10	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	銷 貨 收 入	204,690	註四	6%
0	"	"	1	預 收 貨 款	2	註四	-
0	"	"	1	其 他 收 入	72	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	300,122	註四	3%
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	221,154	註三	6%
0	"	"	1	其 他 收 入	499	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	279,540	註三	3%
0	"	"	1	預 收 貨 款	5,664	註四	-
0	"	金崴機電股份有限公司	1	銷 貨 收 入	153	註三	-
0	"	"	1	進 貨	774	註三	-
0	"	"	1	加 工 費	81	註三	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	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	金崑機電股份有限公司	1	租 金 收 入	10	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	252	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	1,256	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	65	註三	-
0	"	"	1	應 付 帳 款	899	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	466	註三	-
1	亞崑機電股份有限公司	上海竹崑機電有限公司	1	銷 貨 收 入	158,861	註四	4%
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC	1	其 他 應 付 款	113	註四	-
1	"	"	1	銷－售後 服 務 費	113	註四	-
1	亞崑機電股份有限公司	上海竹崑機電有限公司	1	銷－售後 服 務 費	682	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	161,469	註四	2%
1	"	"	1	應 付 帳 款	4,106	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	3,873	註四	-
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC	1	銷 貨 收 入	251,470	註四	7%
1	"	"	1	應 收 帳 款	253,429	註四	3%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	11,095	註四	-
1	"	金崑機電股份有限公司	1	銷 貨 收 入	1,801	註四	-
1	"	"	1	進 貨	11,596	註四	-
1	"	"	1	應 收 票 據	3,932	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	1	註四	-
1	"	"	1	應 付 票 據	2,089	註四	-
1	"	"	1	應 付 帳 款	8,624	註四	-
1	"	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	預 收 貨 款	5,817	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 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
2	上海竹崴機電 有限公司	達崴機電(蘇州) 有限公司	3	應 付 帳 款	589	註四	-
2	"	"	3	銷 貨 收 入	101	註四	-
2	"	"	3	進 貨	1,761	註四	-
3	達崴機電(蘇州) 有限公司	程泰機械(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	2,234	註四	-
3	"	"	3	應 收 票 據	460	註四	-
3	"	"	3	應 收 帳 款	567	註四	-

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：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	\$798,093	\$728,578	38,346,823	41.68%	\$1,043,936	\$121,368	\$49,193	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%	692,537	780	780	"
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%	29,632	(59)	(59)	"
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%	521,336	(790)	(790)	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%	171,134	2,196	1,568	"
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%	284,215	7,193	7,193	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%	236,455	(8,005)	(8,005)	"
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	10,665,029	100.00%	732,412	14,753	14,753	(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%	50,832	2,196	(46)	"
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%	6,361	(240)	(240)	"

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%	29,915	(3)	(3)	(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	12,829,840	100.00%	737,215	14,383	14,383	"
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%	173,703	8,837	8,837	"
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%	103,461	13	13	"
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%	234,443	(8,367)	(8,367)	"

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 (NTD32,945) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,945) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,945) (註3)	100.00%	\$ 7,193 (1)	\$284,215	\$ -
"	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 (NTD239,600) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD239,600) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD239,600) (註3)	100.00%	(8,005) (1)	236,455	-

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					
亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	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 (NTD74,875) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD74,695) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD74,695) (註3)	100.00%	8,837 (2)	173,703	USD 4,138 (NTD122,473) (註3)
亞崙機電股份有限公司	達崙機電(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 (NTD71,880) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD71,880) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD71,880) (註3)	100.00%	13 (2)	103,461	USD1,240 (NTD36,700) (註3)
"	亞崙機電(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 (NTD239,600) (註3)	(註1)	USD8,000 (NTD239,600) (註3)	-	-	USD8,000 (NTD239,600) (註3)	100.00%	(8,367) (2)	234,443	-

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	\$272,545 (USD9,100)(註3)	\$272,545 (USD9,100)(註3)	\$1,665,749
亞崙機電股份有限公司	\$386,175 (USD12,894)(註3)	\$386,355 (USD12,900)(註3)	\$1,383,017

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2季本公司直接與大陸程泰(蘇州)有限公司及亞崙機電股份有限公司與大陸上海竹崙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	\$150,835	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$227,912	23%
亞崙機電(股)公司	上海竹崙機電有限公司	"	"	\$81,207	依合約議定	依合約議定	(註1)	\$65,132	7.65%
"	達崙機電(蘇州)有限公司	"	"	\$9,644	"	"	"	\$-	-
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	\$4,962	"	"	"	\$5,008	0.59%

註 1：本集團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4至6月

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	\$ 802,918	\$ 762,979	\$ -	\$ 1,565,897
部門間收入	254	34,840	(35,094)	-
收入合計	\$ 803,172	\$ 797,819	\$ (35,094)	\$ 1,565,897
部門損益	\$ 114,346	\$ 75,636	\$ (22,821)	\$ 167,161

101年4至6月

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	\$ 1,082,044	\$ 830,448	\$ -	\$ 1,912,492
部門間收入	153	154,526	(154,679)	-
收入合計	\$ 1,082,197	\$ 984,974	\$ (154,679)	\$ 1,912,492
部門損益	\$ 210,806	\$ 92,734	\$ (46,615)	\$ 256,925

102 年 1 至 6 月

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	\$ 1,524,972	\$ 1,306,849	\$ -	\$ 2,831,821
部門間收入	652	147,479	(148,131)	-
收入合計	\$ 1,525,624	\$ 1,454,328	\$ (148,131)	\$ 2,831,821
部門損益	\$ 244,159	\$ 159,954	\$ (52,576)	\$ 351,537
部門總資產	\$ 7,133,501	\$ 4,510,950	\$ (2,529,438)	\$ 9,115,013
部門負債	\$ 3,565,237	\$ 2,205,922	\$ (745,537)	\$ 5,025,622

101 年 1 至 6 月

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	\$ 1,968,624	\$ 1,649,674	\$ -	\$ 3,618,298
部門間收入	190	254,671	(254,861)	-
收入合計	\$ 1,968,814	\$ 1,904,345	\$ (254,861)	\$ 3,618,298
部門損益	\$ 392,600	\$ 181,328	\$ (99,877)	\$ 474,051
部門總資產	\$ 7,392,544	\$ 5,037,082	\$ (2,577,123)	\$ 9,852,503
部門負債	\$ 4,033,801	\$ 2,860,391	\$ (991,155)	\$ 5,903,037

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 6 月 30 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4至6月	101年4至6月
台灣	\$ 366,543	\$ 287,775
中國大陸	500,496	345,552
美國	142,487	381,872
土耳其	108,644	220,688
義大利	10,305	83,650
其他地區	437,422	592,955
合計	\$ 1,565,897	\$ 1,912,492

地區別	102年1至6月	101年1至6月
台灣	\$ 721,006	\$ 494,454
中國大陸	770,843	975,333
美國	341,337	657,802
土耳其	179,880	405,393
義大利	39,587	153,435
其他地區	779,168	931,881
合計	\$ 2,831,821	\$ 3,618,298

2.非流動資產

地區別	102年第2季	101年第2季
台灣	\$ 2,208,026	\$ 2,349,643
中國大陸	617,921	433,187
美國	46,819	47,973
合計	\$ 2,872,766	\$ 2,830,803

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 所編製之首份第 2 季合併財務報表，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)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

(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 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

2.民國 101 年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報表。

3.民國 101 年 6 月 30 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	認列及衡量差異	表 達 差 異	目		
金 額	金 額	金 額	金 額		
流動資產：			流動資產：		
現金及約當現金	\$ 1,266,144	\$ -	\$ 1,266,144	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	22,183	-	22,183	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	376,468	-	376,468	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,934,881	-	1,934,881	應收帳款淨額	
其他應收款	46,976	-	46,976	其他應收款	
其他應收款-關係人	5	-	5	其他應收款-關係人	
	-	-	17	當期所得稅資產	
存貨淨額	3,241,871	-	3,241,871	存貨	
預付款項	85,489	-	2,284	87,773	預付款項
其他流動資產	27,565	-	-	27,565	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	59,006	-	(59,006)	-	-
受限制資產	17,817	-	-	17,817	其他流動資產
流動資產合計	7,078,405	-	(56,705)	7,021,700	流動資產合計
基金及投資				非流動資產	
以成本法衡量之金融資產	25,450	-	-	25,450	以成本法衡量之金融資產
基金及投資合計	25,450				
固定資產					
固定資產	2,194,192	-	14,255	2,208,447	不動產、廠房及設備
		298,105	(252)	297,853	投資性不動產

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則		
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
	-	2,511	2,511	預付設備款
固定資產淨額				
2,194,192				
無形資產				
	-	12,088	12,088	電腦軟體淨額
商標權	446	-	446	商標權淨額
專利權	146	-	146	專利權淨額
商譽	81,309	-	81,309	商譽
遞延退休金成本	9,119	(9,119)	-	-
其他無形資產	76,377	-	76,377	長期預付租金
土地使用權	880	-	(820)	60
				其他無形資產淨額
無形資產合計	168,277			
其他資產				
出租資產淨額	161,148	(161,148)	-	-
存出保證金	12,974	-	-	12,974
遞延費用	32,403	(2,320)	(30,083)	-
長期應收票據及款項	720	-	-	720
				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	-	11,129	59,006	70,135
				遞延所得稅資產
受限制資產	13,728	-	-	13,728
				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	249,532	136,647	56,705	2,830,803
				非流動資產合計
資產總計	\$ 9,715,856	\$ 136,647	\$ -	\$ 9,852,503
				資產總計
流動負債				流動負債
短期借款	\$ 1,738,980	\$ -	\$ -	\$ 1,738,980
				短期借款
應付短期票券	559,773	-	-	559,773
				應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	117	-	-	117
				透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
應付票據	912,154	-	-	912,154
				應付票據
應付帳款	368,558	-	-	368,558
				應付帳款
應付所得稅	109,282	-	-	109,282
				當期所得稅負債
應付費用	261,442	-	(976)	260,466
				其他應付款
其他應付款	347,328	-	(26,842)	320,486
				其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	63,843	-	-	63,843
				應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	6,730	-	-	6,730
				其他應付款
預收款項	161,802	-	-	161,802
				預收款項
一年內到期之長期借款	445,080	-	-	445,080
				一年內到期之長期借款
其他流動負債	71,578	-	(12,611)	58,967
				其他流動負債
				保固之短期負債準備
				40,429
				12,710
				員工福利準備負債
流動負債合計	5,046,667	12,710	-	5,059,377
				流動負債合計
長期負債				非流動負債
銀行借款	564,166	-	-	564,166
				銀行借款

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則																													
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目																					
長期遞延收入		45,469		-		-			45,469		長期遞延收入																						
長期負債		609,635																															
各項準備																																	
土地增值稅準備		26,601		8,674		-			35,275		遞延所得稅負債-土地增值稅																						
其他負債																																	
應計退休金負債		45,154		18,587		-			63,741		應計退休金負債																						
存入保證金		26,698		-		-			26,698		存入保證金																						
遞延所得稅負債-非流動		108,311		-		-			108,311		遞延所得稅負債-所得稅																						
其他動負債合計		180,163		27,261		-			843,660		非流動負債合計																						
負債合計		5,863,066		39,971		-			5,903,037		負債合計																						
股東權益											權	益																					
股本		975,930		-		-			975,930		股	本																					
資本公積											資	本	公	積																			
發行溢價		428,647		-		-			428,647		發	行	溢	價																			
處分資產增益		1,260		-		-			1,260		處	分	資	產	增	益																	
長期投資		24,352		(19,020)		-			5,332		採	權	益	法	認	列	關	聯	企	業	及	合	資	企	業	股	權	淨	值	之	變	動	數
				1,086		-			1,086		員	工	認	股	權																		
保留盈餘											保	留	盈	餘																			
法定盈餘公積		302,588		-		-			302,588		法	定	盈	餘	公	積																	
特別盈餘公積		14,283		188,846		-			203,129		特	別	盈	餘	公	積																	
未提撥保留盈餘		786,259		(1,812)		-			784,447		未	分	配	盈	餘																		
股東權益其他項目											股	東	權	益	其	他	項	目															
累積換算調整數		7,348		(24,479)		-			(17,131)		國	外	營	運	機	構	財	務	報	表	換	算	之	兒	換	差	額						
未認列為退休金成本之淨損失		(3,220)		3,220		-			-		-																						
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		2,503,149		101,068		-			2,604,217		歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	合	計										
少數股權		1,349,641		(4,392)		-			1,345,249		非	控	制	權	益																		
股東權益合計		3,852,790		96,676		-			3,949,466		權	益	合	計																			
負債及股東權益總計		\$ 9,715,856		\$ 136,647		\$ -			\$ 9,852,503		負	債	及	權	益	合	計																

4.綜合損益之調節

(1)101年4至6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												
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		\$ 1,912,492		\$ -		\$ -			\$ 1,912,492		營	業	收	入	淨	額
營業成本		(1,396,969)		-		(9,248)			(1,406,217)		營	業	成	本		
營業毛利		515,523		-		(9,248)			506,275		營	業	毛	利		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目
營業費用						營業費用	
推銷費用		(227,474)	(90)	9,248	(218,316)	推銷費用	
管理及總務費用		(23,581)	(2,608)	-	(26,189)	管理及總務費用	
研究及發展費用		(25,360)	138	-	(25,222)	研究及發展費用	
合計		(276,415)	(2,560)	9,248	(269,727)	合計	
營業利益		239,108	(2,560)	-	236,548	營業利益	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
利息收入		896	-	-	896	利息收入	
處分固定資產利益		94	-	-	94	處分不動產、廠房及設備利益	
租金收入		1,692	-	-	1,692	租金收入	
金融資產評價利益淨額		(4,122)	-	-	(4,122)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	
其他收入		17,548	-	-	17,548	什項收入	
兌換利益		15,917	-	-	15,917	外幣兌換利益	
合計		32,025					
營業外費用及損失							
利息費用		(10,671)	-	-	(10,671)	利息費用	
處分投資損失		-	-	-	-	處分投資損失	
金融資產評價損失淨額		(264)	-	-	(264)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	
什項支出		(713)	-	-	(713)	什項支出	
合計		(11,648)	-	-	20,377	營業外收入及支出合計	
稅前淨利		259,485	(2,560)	-	256,925	稅前淨利	
所得稅費用		(80,992)	716	-	(80,276)	所得稅費用	
合併總淨利		\$ 178,493	\$ (1,844)	\$ -	\$ 176,649	合併總淨利	
						其他綜合損益	
					\$ 5,035	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					(1)	備供出售金融資產未實現評價損益	
					5,034	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
					\$ 181,683	本期綜合損益總額	

(2)101年1至6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			
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		\$ 3,618,298	\$ -	\$ -	\$ 3,618,298	營業收入淨額	
營業成本		(2,593,164)	-	(25,325)	(2,618,489)	營業成本	
營業毛利		1,025,134	-	(25,325)	999,809	營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用		(362,186)	(90)	25,325	(336,951)	推銷費用	
管理及總務費用		(102,345)	(2,608)	-	(104,953)	管理及總務費用	
研究及發展費用		(56,861)	138	-	(56,723)	研究及發展費用	
合計		(521,392)	(2,560)	25,325	(498,627)	合計	

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業利益	503,742	(2,560)	-	501,182	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	1,834	-	-	1,834	利息收入
處分固定資產利益	76	-	-	76	處分不動產、廠房及設備利益
租金收入	3,383	-	-	3,383	租金收入
金融資產評價利益淨額	12,158	-	-	12,158	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益
其他收入	19,310	-	-	19,310	什項收入
合 計	36,761				
營業外費用及損失					
利息費用	(21,031)	-	-	(21,031)	利息費用
處分投資損失	(12,012)	-	-	(12,012)	處分投資損失
兌換損失	(29,662)	-	-	(29,662)	外幣兌換損失
金融資產評價損失淨額	(264)	-	-	(264)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
什項支出	(923)	-	-	(923)	什項支出
合 計	(63,892)	-	-	(27,131)	營業外收入及支出合計
稅前淨利	476,611	(2,560)	-	474,051	稅前淨利
所得稅費用	(133,065)	908	-	(132,157)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 343,546	\$ (1,652)	\$ -	\$ 341,894	合併總淨利
					其他綜合損益
				\$ (26,485)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				992	備供出售金融資產未實現評價損益
				(25,493)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 316,401	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 6 月 30 日其應計退休金負債增加 18,587 仟元，遞延退休金成本減少 9,119 仟元，未認列為退休金成本之淨損失增加 3,220 仟元，少數股權減少 1,049 仟元及保留盈餘因而減少 23,903 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 6 月 30 日調整負債準備增加 12,710 仟元，少數股權減少 5,492 仟元，保留盈餘因而減少 3,902 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 6 月 30 日資本公積增加 899 仟元，保留盈餘因而減少 899 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 298,635 仟元，出租資產減少 161,148 元，累計折舊增加 529 仟元，遞延所得稅一土增稅增加 8,674 仟元，保留盈餘因而增加 126,148 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 6 月 30 日遞延所得稅資產增加 3,103 仟元，少數股權增加 1,979 仟元，保留盈餘因而增加 1,124 仟元。

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 6 月 30 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為 2,511 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 6 月 30 日原帳列我國會計原則下之遞延費用 30,102 仟元，應依其性質分別重分類至不動產、廠房及設備 7,841 仟元、電腦軟體 20,192 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 252 仟元，因故保留盈餘減少 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 6 月 30 日原帳我國會計準則下之其他無形資產 820 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 6 月 30 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 59,006 仟元。

14.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. 6. 30	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	\$ 786,259	\$ 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	-	(1,812)	-
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	-	(1,812)	(10,734)
國際財務報導準則下之未分配盈餘	\$ 817,042	\$ 784,447	\$ 921,483

16.權益之調節

	101. 1. 1	101. 6. 30	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	\$ 3,852,790	\$ 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
股份基礎給付	-	187	-
投資性不動產	126,148	126,148	126,148
所得稅之調整	-	(1,812)	(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)	(4,392)	(6,425)
小 計	98,125	96,676	92,459
國際財務報導準則下之股東權益	\$ 3,970,104	\$ 3,949,466	\$ 4,092,009

17.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。

18.民國 101 年 1 至 6 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。