

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 年度
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	1
二、會計師查核報告	2~3
三、合併資產負債表	4
四、合併綜合損益表	5
五、合併權益變動表	6
六、合併現金流量表	7~8
七、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報表之日期及程序	9
(三) 新發佈及修訂準則及解釋之應用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	31~33
(六) 重要會計項目之說明	33~62
(七) 關係人交易	62~65
(八) 質押之資產	65
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65~67
(十) 重大之災害損失	67
(十一) 重大之期後事項	67
(十二) 其 他	67~75
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75~83
2. 轉投資事業相關資訊	83~84
3. 大陸投資資訊	84~86
(十四) 營運部門資訊	87~89
(十五) 首次採用國際財務報導準則	89~97

程泰機械股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：程泰機械股份有限公司



負責人：楊德華



中華民國 103 年 3 月 18 日

會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

程泰機械股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報表，該等子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別 4,852,981 仟元、4,298,414 仟元及 4,723,039 仟元，各占合併資產總額之 50%、49%及 51%，負債總額分別為 2,547,562 仟元、2,018,255 仟元及 2,565,624 仟元，各占合併負債總額之 46%、43%及 49%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 2,759,686 仟元及 3,177,442 仟元，各占合併營業收入淨額之 47%及 48%，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

程泰機械股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 3 月 18 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12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1		代碼	負債及權益	附註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
			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)	1,132,452	12	\$ 848,436	10	\$ 1,099,022	12	2100	短期借款	六(十二)	\$ 1,972,948	20	\$ 1,389,607	16	\$ 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)	22,369	-	20,335	-	27,786	-	2110	應付短期票券淨額	六(十三)	719,173	8	489,780	6	689,585	7
1150	應收票據淨額	四及六(三)	426,706	4	322,416	4	359,722	4	2150	應付票據		704,045	7	770,646	9	973,974	10
1160	應收票據—關係人	四及七	58	-	-	-	-	-	2160	應付票據—關係人	七	47	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,278,954	13	1,496,452	17	1,531,228	17	2162	其他應付票據—關係人	七	16,366	-	11,596	-	-	-
1200	其他應收款		13,110	-	14,537	-	33,893	1	2170	應付帳款		277,145	3	224,743	3	372,394	4
1210	其他應收款—關係人	七	5	-	5	-	5	-	2180	應付帳款—關係人	七	47	-	-	-	-	-
1220	當期所得稅資產		2,909	-	1,035	-	-	-	2200	其他應付款		368,676	4	296,292	3	321,786	3
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,301,039	34	3,092,617	36	3,253,068	35	2230	當期所得稅負債		51,503	1	118,254	1	74,474	1
1410	預付款項		93,165	1	68,687	1	95,661	1	2250	負債準備—流動	四及六(十四)	43,071	-	51,480	1	48,001	1
1470	其他流動資產	八	37,469	-	42,087	-	50,007	-	2310	預收款項		186,886	2	148,302	2	255,497	3
	流動資產合計		6,308,236	64	5,906,607	68	6,450,392	70	2300	其他流動負債		37,953	-	28,504	-	26,977	1
									2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十五)	279,829	3	385,881	4	314,285	3
										流動負債合計		4,657,689	48	3,915,085	45	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(十五)	532,090	5	433,430	5	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	-	27,862	-	2570	遞延所得稅負債	四及六(二十九)	157,146	2	145,715	2	133,770	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	2,703,485	28	2,195,455	26	2,169,364	23	2630	長期遞延收入		45,936	-	45,074	-	46,487	-
1760	投資性不動產淨額	四及六(九)	295,696	3	297,081	3	298,634	3	2640	應計退休金負債	四及六(十六)	67,094	1	77,541	1	62,146	1
1780	無形資產	四及六(十)	9,250	-	11,456	-	14,443	-	2645	存入保證金		19,685	-	35,115	-	9,924	-
1805	商譽	四	89,802	1	89,802	1	74,833	1		非流動負債合計		821,951	8	736,875	8	672,441	7
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十九)	78,912	1	84,217	1	61,102	1		負債合計		5,479,640	56	4,651,960	53	5,286,304	57
1915	預付設備款		6,793	-	33,849	-	47,851	-	31XX	歸屬於母公司業主之權益							
1920	存出保證金		10,760	-	11,986	-	10,836	-	3100	股本							
1937	催收款項淨額	六(十一)	-	-	-	-	-	-	3110	普通股股本	四及六(十七)	967,430	10	979,680	11	975,930	10
1960	預付投資款	六(七)	188,141	2	-	-	-	-	3200	資本公積	四及六(十八)						
1985	長期預付租金	四	78,533	1	74,878	1	78,950	1	3210	發行溢價		423,524	4	428,647	5	428,647	5
1995	其他非流動資產	八	-	-	13,188	-	16,004	-	3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-	1,260	-
	非流動資產合計		3,486,822	36	2,837,362	32	2,806,016	30	3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		587	-	3,167	-	-	-
									3271	員工認股權		27	-	1,276	-	899	-
										資本公積合計		425,398	4	434,350	5	430,806	5
									3300	保留盈餘	六(二十)						
									3310	法定盈餘公積		342,928	4	302,588	3	254,352	3
									3320	特別盈餘公積		203,129	2	203,129	2	203,129	2
									3350	未分配盈餘		1,004,725	10	921,483	11	817,042	9
										保留盈餘合計		1,550,782	16	1,427,200	16	1,274,523	14
									3400	其他權益	六(二十一)						
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		25,406	-	(28,718)	-	-	-
									3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	-	-	195	-
										其他權益合計		25,406	-	(28,718)	-	195	-
									3500	庫藏股票	四及六(二十二)	-	-	(81,071)	(1)	(81,071)	(1)
										母公司業主權益合計		2,969,016	30	2,731,441	31	2,600,383	28
									36XX	非控制權益	六(二十三)	1,346,402	14	1,360,568	16	1,369,721	15
										權益合計		4,315,418	44	4,092,009	47	3,970,104	43
										負債及權益總計		\$ 9,795,058	100	\$ 8,743,969	100	\$ 9,256,408	100

(後附之合併附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



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12月31日及
 民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102年度		101年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十四)	\$ 5,882,764	100	\$ 6,685,855	100
5000	營業成本	六(四)	(4,365,494)	(74)	(4,870,931)	(73)
5900	營業毛利		1,517,270	26	1,814,924	27
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(585,603)	(10)	(674,894)	(10)
6200	管理費用		(233,989)	(4)	(194,577)	(3)
6300	研究發展費用		(114,183)	(2)	(128,201)	(2)
	營業費用合計		(933,775)	(16)	(997,672)	(15)
6900	營業利益		583,495	10	817,252	12
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十五)	33,042	1	50,642	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十六)	104,288	2	(76,553)	(1)
7050	財務成本	四及六(二十八)	(40,149)	(1)	(42,890)	(1)
	營業外收入及支出合計		97,181	2	(68,801)	(1)
7900	稅前淨利		680,676	12	748,451	11
7950	所得稅費用	四及六(二十九)	(146,625)	(3)	(192,182)	(3)
8200	本期淨利		534,051	9	556,269	8
8300	其他綜合損益	六(三十)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		73,829	1	(42,124)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	992	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		10,397	-	(15,928)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,756)	-	2,708	-
	其他綜合損益合計		82,470	1	(54,352)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 616,521	10	\$ 501,917	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 390,078		\$ 404,032	
8620	非控制權益		143,973		152,237	
	本期淨利		\$ 534,051		\$ 556,269	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 452,805		\$ 363,754	
8720	非控制權益		163,716		138,163	
	本期綜合損益總額		\$ 616,521		\$ 501,917	
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 4.05		\$ 4.19	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ 3.99		\$ 4.11	

(後附之合併附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



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12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

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			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	庫 藏 股 票			
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)	(85,766)	(325,756)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		3,167							3,167	23,921	27,088
股份基礎給付交易		377							377		377
發行新股一員工認股權	3,750								3,750		3,750
非控制權益變動數										(85,471)	(85,471)
101年度淨利					404,032				404,032	152,237	556,269
101年度其他綜合損益					(11,365)	(28,718)	(195)		(40,278)	(14,074)	(54,352)
101年度綜合損益總額					392,667	(28,718)	(195)		363,754	138,163	501,917
101年12月31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
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)	(80,035)	(275,971)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(2,580)							(2,580)	2,580	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(21,006)				(21,006)	21,006	-
股份基礎給付交易		572							572		572
發行新股一員工認股權	3,720								3,720		3,720
非控制權益變動數										(121,433)	(121,433)
庫藏股註銷	(15,970)	(6,944)			(58,157)			81,071			
102年度淨利					390,078				390,078	143,973	534,051
102年度其他綜合損益					8,603	54,124			62,727	19,743	82,470
102年度綜合損益總額					398,681	54,124			452,805	163,716	616,521
102年12月31日餘額	\$ 967,430	\$ 425,398	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 1,004,725	\$ 25,406	\$ -	\$ -	\$ 2,969,016	\$ 1,346,402	\$ 4,315,418

(後附之合併附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



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12月31日及
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元
101年度

項 目	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 680,676	\$ 748,451
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	169,670	167,101
各項攤提	5,558	6,484
呆帳損失	29,876	38,033
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(2,054)	(9,122)
利息費用	40,149	42,890
利息收入	(4,473)	(3,828)
股利收入	(308)	(420)
股份基礎給付酬勞成本	572	377
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(7,280)	606
投資性不動產折舊	1,385	1,553
處分投資(利益)損失	(583)	12,012
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(105,134)	37,430
應收票據—關係人	(58)	-
應收帳款	186,272	(3,381)
其他應收款	708	19,356
存 貨	(208,538)	151,657
預付款項	(24,478)	26,974
其他流動資產	4,618	7,920
催收款項	(419)	8,178
長期預付租金	(3,655)	4,072
其他非流動資產	13,188	2,816
應付票據	(66,601)	(203,328)
應付票據—關係人	47	-
應付帳款	52,402	(147,651)
應付帳款—關係人	47	-
其他應付款	(4,187)	(15,550)
負債準備	(8,409)	3,479
預收貨款	38,584	(107,195)
其他流動負債	9,449	1,527
應計退休金負債	(50)	73
營運產生之現金流入	796,974	790,514
收取之利息	4,473	3,828
支付之所得稅	(203,347)	(159,599)
營業活動之淨現金流入	598,100	634,743

接第8頁

(後附之合併附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：




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12月31日及
 民國101年1月1日至101年12月31日


單位：新台幣仟元
 101年度

項 目	102年度	101年度
承第7頁		
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(40)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	102	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	(21,006)	(14,969)
預付投資款增加	(188,141)	-
取得不動產、廠房及設備	(550,179)	(192,560)
處分不動產、廠房及設備	21,218	2,300
無形資產增加	(3,303)	(3,343)
預付設備款減少	2,047	4,002
存出保證金減少(增加)	1,226	(1,150)
收取之股利	308	420
投資活動之淨現金流出	(737,768)	(190,010)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	583,341	(147,283)
應付短期票券增加(減少)	229,393	(199,805)
其他應付票據—關係人增加	4,770	11,596
長期借款(減少)增加	(7,392)	84,912
存入保證金(減少)增加	(15,430)	25,191
發放現金股利	(195,936)	(239,990)
員工購買庫藏股	-	17,004
員工執行認股權	3,720	3,750
支付之利息	(39,359)	(43,860)
支付非控制權益現金股利	(80,035)	(85,766)
非控制權益變動	(100,427)	(84,371)
籌資活動之淨現金流入(出)	382,645	(658,622)
匯率變動對現金及約當現金之影響	41,039	(36,697)
本期現金及約當現金增加(減少)數	284,016	(250,586)
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	\$ 1,132,452	\$ 848,436

(後附之合併附註係本合併財務報表之一部分)

董事長：

經理人：

會計主管：

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 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(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 103 年 3 月 18 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：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

(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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	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	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
2010 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	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	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
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	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	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	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	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	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	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	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第 28 號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	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	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
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	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 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	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	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	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	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	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估)。	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	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	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	強制生效日期延至民國 104 年 1 月 1 日。	民國 104 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
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	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 21 號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	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	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	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	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

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

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據證券發行人財務報告編製準則與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）編製之首份合併財務報表。
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，或涉及合併財務報表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（包括特殊目的個體），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. 12. 31	101. 12. 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	43.44%	39.29%	36.22%
"	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	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%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	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)
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%
"	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%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			102. 12. 31	101. 12. 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%
"	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%
"	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)
"	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%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	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%
"	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%
"	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%

(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及其子公司民國102年、101年及100年度係由其他會計師查核。該等子公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之資產總額分別為4,852,981仟元、4,298,414仟元及4,723,039仟元，各占合併資產總額之50%、49%及51%，負債總額分別為2,547,562仟元、2,018,255仟元及2,565,624仟元，各占合併負債總額之46%、43%及49%；民國102年及101年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為2,759,686仟元及3,177,442仟元，各占合併營業收入淨額之47%及48%。

(2)合併子公司增減情形：

本集團之子公司 AWEA KOREA, INC 於民國 102 年 7 月辦理清算完成，並於民國 102 年 11 月匯回投資款，是項投資案奉經濟部投資審議委員會民國 100 年 5 月 13 日經審三字第 10000202600 號函核准在案。

(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。

(四)外幣換算

- 1.本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- 2.編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- 3.為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (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)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (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)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(七)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。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。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) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係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之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 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，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(十) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款、應收款及持有至到期日金融資產

係以該資產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之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(十二)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十三)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四)採用權益法之投資／關聯企業

- 1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業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關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，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。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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	2年～15年

(十六)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3～30 年。

(十七)無形資產

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：商標權，依商標使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依 2 至 10 年；專利權及其他，依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。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

(十八)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十九)長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(二十)負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一)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) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫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。確定福利計畫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，加上該計畫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。

(二十二) 股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。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產公積，如有不足，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之交易所產生之資本公積，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。

(二十三) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

- 2.以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十四)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。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。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十五)收入認列

1.商品銷售

收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1)與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；
- (2)本集團對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)與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2.勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- (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，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(2)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(3)投資所產生之股利收益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，且收益金額能可靠衡量。

(4)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十六)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十七)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。

(二十八)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.金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2.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」。

3.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。

4.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

1.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 12 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 78,912 仟元。

2.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 12 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為 3,301,039 仟元(扣除備抵存貨跌價及呆滯損失 108,529 仟元)。

3.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 12 月 31 日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為 67,094 仟元。

4.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 12 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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 3,712	\$ 10,639	\$ 2,770
銀行存款	1,128,740	837,797	1,096,252
合 計	\$ 1,132,452	\$ 848,436	\$ 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 22,369	\$ 20,335	\$ 27,786

- 1.本集團於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別為 2,054 仟元及 10,310 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據	\$ 431,514	\$ 326,380	\$ 363,810
減：備抵呆帳	(4,808)	(3,964)	(4,088)
應收票據淨額	<u>\$ 426,706</u>	<u>\$ 322,416</u>	<u>\$ 359,722</u>

2.應收帳款淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 1,437,164	\$ 1,623,436	\$ 1,620,055
減：備抵呆帳	(158,210)	(126,984)	(88,827)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,278,954</u>	<u>\$ 1,496,452</u>	<u>\$ 1,531,228</u>

3.應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未逾期	\$ 1,450,213	\$ 1,498,124	\$ 1,500,417
逾期0~30天	78,241	128,049	127,004
逾期31~180天	112,422	113,600	167,914
逾期181~365天	45,806	66,587	85,737
逾期超過365天以上	18,978	12,508	9,878
合 計	<u>\$ 1,705,660</u>	<u>\$ 1,818,868</u>	<u>\$ 1,890,950</u>

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

4. 備抵呆帳變動

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日餘額	\$ 130,948	\$ 92,915
本期提列	29,895	39,340
本期沖銷	(1,157)	(147)
外幣兌換差額之影響	3,332	(1,160)
12 月 31 日餘額	\$ 163,018	\$ 130,948

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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 1,542,935	\$ 1,439,571	\$ 1,748,156
物 料	5,434	5,585	8,195
在 製 品	1,151,229	922,114	1,099,968
製 成 品	295,793	300,152	235,697
在途存貨	9,391	26,592	-
商 品	404,786	504,131	265,366
小 計	3,409,568	3,198,145	3,357,382
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(108,529)	(105,528)	(104,314)
淨 額	\$ 3,301,039	\$ 3,092,617	\$ 3,253,068

1. 102 年度及 101 年度當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	102 年度	101 年度
出售存貨成本	\$ 4,310,497	\$ 4,824,123
勞務成本	26,806	21,769
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,768	(1,266)
存貨報廢損失	10,486	14,771

項 目	102 年度	101 年度
存貨盤(盈)虧	(310)	1,816
下腳收入	(2,393)	(2,566)
閒置產能相關費用	17,640	12,284
營業成本合計	\$ 4,365,494	\$ 4,870,931

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. 12. 31	101. 12. 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 101 年第 1 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. 12. 31	101. 12. 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	\$ 22,180
台中國際育樂股份有限公司	3,270	3,270	3,270
金豐機器工業股份有限公司	-	-	2,412
AUTECH EUROPE	-	-	-
合 計	\$ 25,450	\$ 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 101 年第 1 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 79 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 85 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.漢驛創業投資股份有限公司於民國 100 年 9 月 27 日經董事會決議減資還股款，減資比例為 25%，截至民國 102 年 12 月 31 日本集團持有漢驛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)預付投資款

亞歲公司於民國 102 年 9 月 23 日經董事會決議出資 193,200 仟元投資益全機械工業股份有限公司，持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等，截至民國 102 年 12 月 31 日止業已匯出 188,141 仟元作為投資款。

(八)不動產、廠房及設備

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 267,614	\$ 267,614	\$ 236,966
房屋及建築	1,786,872	1,578,190	1,577,027
機器設備	552,657	542,608	525,472
模具設備	115,234	127,902	116,521
運輸設備	91,494	86,477	79,820
其他設備	207,457	211,448	194,537
待驗設備及未完工程	729,072	343,790	264,994
成本合計	3,750,400	3,158,029	2,995,337
減：累計折舊	(1,046,915)	(962,574)	(825,973)
合 計	\$ 2,703,485	\$ 2,195,455	\$ 2,169,364

	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
成 本								
102.1.1 餘額	\$ 267,614	\$1,578,190	\$ 542,608	\$ 127,902	\$ 86,477	\$ 211,448	\$ 343,790	\$3,158,029
增 添	-	17,762	32,667	12,134	11,003	18,849	535,199	627,614
處 分	-	(6,566)	(43,904)	(25,533)	(7,804)	(28,733)	-	(112,540)
重 分 類	-	191,737	9,708	-	11	2,350	(168,755)	35,051
外幣兌換差額之影響	-	5,749	11,578	731	1,807	3,543	18,838	42,246
102.12.31 餘額	\$ 267,614	\$1,786,872	\$ 552,657	\$ 115,234	\$ 91,494	\$ 207,457	\$ 729,072	\$3,750,400

累計折舊及減損								
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 372,080	\$ 340,382	\$ 89,915	\$ 54,828	\$ 105,369	\$ -	\$ 962,574
折舊費用	-	65,642	44,059	18,287	10,465	31,217	-	169,670
處 分	-	(6,566)	(33,605)	(25,265)	(7,798)	(25,344)	-	(98,578)
重 分 類	-	-	(42)	-	-	42	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	2,140	7,649	418	1,147	1,895	-	13,249
102.12.31 餘額	\$ -	\$ 433,296	\$ 358,443	\$ 83,355	\$ 58,642	\$ 113,179	\$ -	\$1,046,915

	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
成 本								
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	20,648	3,639	24,109	12,233	14,458	31,465	84,378	190,930
處 分	-	-	(10,808)	(385)	(5,205)	(10,348)	-	(26,746)
重 分 類	10,000	-	8,846	(200)	(1,568)	(1,353)	-	15,725
外幣兌換差額之影響	-	(2,476)	(5,011)	(267)	(1,028)	(2,853)	(5,582)	(17,217)
101.12.31 餘額	\$ 267,614	\$1,578,190	\$ 542,608	\$ 127,902	\$ 86,477	\$ 211,448	\$ 343,790	\$3,158,029

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	-	57,818	46,099	21,912	11,150	30,122	-	167,101
處 分	-	-	(9,923)	(364)	(4,889)	(9,199)	-	(24,375)
重 分 類	-	-	206	26	(75)	(223)	-	(66)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(714)	(3,476)	(135)	(673)	(1,061)	-	(6,059)
101.12.31 餘額	\$ -	\$ 372,080	\$ 340,382	\$ 89,915	\$ 54,828	\$ 105,369	\$ -	\$ 962,574

1.本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31
固定資產增加數	\$ 627,614	\$ 190,930
存貨轉入	(116)	(8,794)
應付購買設備款增減	(77,319)	10,424
購買固定資產支付現金數	\$ 550,179	\$ 192,560

2.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102 年度	101 年度
資本化金額	\$ 743	\$ 369
資本化利率區間	0.080%~1.274%	1.262%~1.370%

3.本集團民國 102 年及 101 年 12 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 28,559 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

4.民國 102 年及 101 年度其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

5.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。

(九)投資性不動產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,580	36,580	35,877
成本合計	314,792	314,792	314,089
減：累計折舊	(19,096)	(17,711)	(15,455)
淨 額	\$ 295,696	\$ 297,081	\$ 298,634

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
102.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
102.12.31 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	-	1,385	1,385
102.12.31 餘額	\$ -	\$ 19,096	\$ 19,096
成 本			
101.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 35,877	\$ 314,089
重分類	-	703	703
101.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 15,455	\$ 15,455
折舊費用	-	1,553	1,553
重分類	-	703	703
101.12.31 餘額	\$ -	\$ 17,711	\$ 17,711

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年度	101 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 6,020	\$ 6,820
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	\$ 1,385	\$ 1,553
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於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 416,995 仟元、302,730 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。

(十)無形資產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
商 標 權	\$ 950	\$ 1,055	\$ 1,231
專 利 權	351	505	350
電腦軟體	28,117	24,868	23,300
專門技術	1,570	1,570	1,570
成本合計	30,988	27,998	26,451
減：累計攤銷	(21,738)	(16,542)	(12,008)
淨 額	\$ 9,250	\$ 11,456	\$ 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	78	3,155	-	3,303
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	(175)	(232)	-	-	(407)
外幣兌換差額之影響	-	-	94	-	94
102.12.31 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 28,117	\$ 1,570	\$ 30,988
累計攤銷及減損					
102.1.1 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 14,784	\$ 851	\$ 16,542
攤銷費用	86	68	5,128	276	5,558
重 分 類	(175)	(232)	-	-	(407)
外幣兌換差額之影響	-	-	45	-	45
102.12.31 餘額	\$ 529	\$ 125	\$ 19,957	\$ 1,127	\$ 21,738

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
101.1.1 餘額	\$ 1,231	\$ 350	\$ 23,300	\$ 1,570	\$ 26,451
增 添	64	155	3,124	-	3,343
處 分	-	-	(719)	-	(719)
重 分 類	(240)	-	(797)	-	(1,037)
外幣兌換差額之影響	-	-	(40)	-	(40)
101.12.31 餘額	\$ 1,055	\$ 505	\$ 24,868	\$ 1,570	\$ 27,998
累計攤銷及減損					
101.1.1 餘額	\$ 765	\$ 257	\$ 10,486	\$ 500	\$ 12,008
攤銷費用	93	32	6,008	351	6,484
處 分	-	-	(719)	-	(719)
重 分 類	(240)	-	(977)	-	(1,217)
外幣兌換差額之影響	-	-	(14)	-	(14)
101.12.31 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 14,784	\$ 851	\$ 16,542

(十一) 催收款項淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
催收款項	\$ 19,311	\$ 16,979	\$ 26,941
減：備抵呆帳	(19,311)	(16,979)	(26,941)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十二) 短期借款

借款性質	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
外銷借款	\$ 89,360	\$ 25,540	\$ 232,244
信用借款	1,467,172	1,309,067	839,646
抵押借款	416,416	55,000	465,000
合 計	\$ 1,972,948	\$ 1,389,607	\$ 1,536,890
利率區間	0.902%~4.510%	0.995%~6.295%	0.90%~5.27%

對於短期借款，本集團提供部分應收帳款及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十三)應付短期票券

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付商業本票	\$ 720,000	\$ 490,000	\$ 690,000
減：未攤銷折價	(827)	(220)	(415)
淨 額	\$ 719,173	\$ 489,780	\$ 689,585
利率區間	0.75%~1.112%	0.78%~1.00%	0.48%~1.10%

(十四)負債準備－流動

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
保 固	\$ 29,055	\$ 39,366	\$ 36,595
員工福利	14,016	12,114	11,406
合 計	\$ 43,071	\$ 51,480	\$ 48,001

	保 固	員工福利	合 計
102.1.1 餘額	\$ 39,366	\$ 12,114	\$ 51,480
本期新增	19,357	1,836	21,193
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(29,780)	-	(29,780)
外幣兌換差額之影響	112	66	178
102.12.31 餘額	\$ 29,055	\$ 14,016	\$ 43,071

	保 固	員工福利	合 計
101.1.1 餘額	\$ 36,595	\$ 11,406	\$ 48,001
本期新增	24,177	736	24,913
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(21,373)	-	(21,373)
外幣兌換差額之影響	(33)	(28)	(61)
101.12.31 餘額	\$ 39,366	\$ 12,114	\$ 51,480

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。

(十五)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. 12. 31	101. 12. 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	\$ -	\$ 90,000	\$ 150,000
台灣工業銀行 —竹科分行	信用借款	自 103.10.15 起每月為一期，共計 13 期平均償還	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	30,000	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	-	16,000	32,000
兆豐國際商業銀行 —台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每期償還 18,750 仟元	187,500	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	126,000	168,000	285,000
第一商業銀行— 台中分行	信用借款	按月攤還，每期償還約 8,300 仟元	19,881	121,145	220,732
中華開發工業銀行 —台中分行	信用借款	到期一次還款	170,000	50,000	-
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	8,333	25,000	41,667
華南商業銀行— 沙鹿分行	信用借款	按月攤還，每期償還 833 仟元	11,667	21,666	-
合作金庫銀行— 六家分行	信用借款	到期一次償還	108,538	-	-
			811,919	819,311	734,399
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(279,829)	(385,881)	(314,285)
			\$ 532,090	\$ 433,430	\$ 420,114
借款利率區間			1.37%~ 1.97%	1.27%~ 1.97%	1.20%~ 1.97%

- 1.截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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 10,000 仟元、90,000 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。

(十六)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：

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務	\$ 119,555	\$ 131,408	\$ 116,663
計畫資產之公允價值	(52,461)	(53,867)	(54,517)
未認列淨精算損(益)	-	-	-
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 67,094</u>	<u>\$ 77,541</u>	<u>\$ 62,146</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 131,408	\$ 116,663
當期服務成本	1,325	1,383
利息成本	1,856	1,845
精算損益	(10,432)	15,615
兌換差額	-	-
支付之福利	(4,602)	(4,098)
前期服務成本攤銷數	-	-
企業合併承擔之負債	-	-
縮 減	-	-
清 償	-	-
12 月 31 日確定福利義務	\$ 119,555	\$ 131,408

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 53,867	\$ 54,517
計畫資產預期報酬	713	826
精算損益	(36)	(313)
兌換差額	-	-
雇主之提撥金	2,519	2,935
支付之福利	(4,602)	(4,098)
企業合併承擔之負債	-	-
清 償	-	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 52,461	\$ 53,867

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

項 目	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 1,325	\$ 1,383
利息成本	1,856	1,845
計畫資產實際報酬	(314)	(228)
計畫資產報酬損益	124	52
前期服務成本攤銷數	-	-
縮減或清償損益	(523)	(651)
當期退休金成本	\$ 2,468	\$ 2,401

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年度	101 年度
銷貨成本	\$ 1,871	\$ 2,987
推銷費用	336	488
管理費用	(14)	(1,523)
研發費用	275	449
合 計	\$ 2,468	\$ 2,401

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (40,445)	\$ (28,081)
本期認列	10,333	(12,364)
12 月 31 日累積餘額	\$ (30,112)	\$ (40,445)

(7)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 12 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。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	102 年度	101 年度
折現率	1.750%~2.000%	1.500%~1.625%
未來薪資增加率	2.000%~2.705%	2.000%~2.750%
計畫資產預期長期報酬率	1.200%~2.000%	1.200%~1.875%

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ 119,555	\$ 131,408
計畫資產公允價值	(52,461)	(53,867)
計畫剩餘(短絀)	\$ 67,094	\$ 77,541
計畫負債之經驗調整	\$ (11,624)	\$ 13,314
計畫資產之經驗調整	\$ 1,279	\$ (4,568)

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、達歲機電及亞歲機電(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 年度，其提撥比率分別為 20%、37%、33%及 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排；YAMA SEIKI, USA, INC 部分則需員工工作滿一年後，才可加入退休基金儲蓄帳戶，其提撥比率為 3%，提撥之基金存入個人退休基金帳戶，由員工自由選擇投資方式。以上本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 102 年及 101 年度，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 22,137 仟元及 21,593 仟元。

(十七)普通股股本

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 967,430	\$ 979,680	\$ 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。

(十八)資本公積

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股票發行溢價	\$ 423,524	\$ 428,647	\$ 428,647
處分資產增益	1,260	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	587	3,167	-
員工認股權	27	1,276	899
合 計	\$ 425,398	\$ 434,350	\$ 430,806

- 1.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。
- 2.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。
- 3.本公司於 102 年由員工認購 372 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價計 1,822 仟元。

(十九) 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 年度、101 年度及 100 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	102. 12. 31		101. 12. 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)
期初流通在外	1,173	\$ 10.0	1,548	\$ 10.0	2,103	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	(372)	10.0	(375)	10.0	(437)	10.0
本期失效	(59)	-	-	-	(118)	-
期末流通在外餘額	<u>742</u>	10.0	<u>1,173</u>	10.0	<u>1,548</u>	10.0
期末可行使之認股選擇權	742		1,173		1,548	
認股選擇權平均公平市價	\$ 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 12 月 31 日、101 年 12 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. 12. 31		101. 12. 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)	行使價格之 範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	3.54	\$10.0	4.54	\$10.0	5.54

本公司於民國 102 年度及 101 年度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 年度及 101 年度認列之酬勞成本分別為 572 仟元及 377 仟元。

(二十)盈餘分配

項 目	102 年度	101 年度
期初保留盈餘餘額	\$ 921,483	\$ 817,042
本期損益	390,078	404,032
盈餘分派	(236,276)	(288,226)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	(21,006)	-
庫藏股註銷	(58,157)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之份額	26	(1,103)
認列確定福利計畫之精算(損)益	8,577	(10,262)
期末保留盈餘餘額	\$ 1,004,725	\$ 921,483

1.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。

2.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。

3.特別盈餘公積

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他權益借餘提列數	\$ 14,283	\$ 14,283	\$ 14,283
首次適用國際會計準則提列數	188,846	188,846	188,846
合 計	\$ 203,129	\$ 203,129	\$ 203,129

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。

4. 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 年度及 101 年度員工紅利估列金額分別為 17,199 仟元及 17,133 仟元；董監酬勞估列金額分別為 4,300 仟元及 4,283 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 仟元及 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。

5. 本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,008	-
普通股現金股利	193,486	2.0
合 計	\$ 232,494	

本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會提議，擬配發員工紅利 17,199 仟元及董監酬勞 4,300 仟元。前述民國 102 年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 18 日止，尚未經股東會決議。

(二十一)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	54,124	-	54,124
備供出售金融商品未實現(損)益	-	-	-
102. 12. 31 餘額	\$ 25,406	\$ -	\$ 25,406

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	(28,718)	-	(28,718)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(195)	(195)
101. 12. 31 餘額	\$ (28,718)	\$ -	\$ (28,718)

(二十二)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	102 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	1,597,000	-	(1,597,000)	-

101 年度

收回原因	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	1,597,000	-	-	1,597,000

2. 本公司於民國 102 年 11 月 12 日經董事會決議通過註銷已買回逾三年未轉讓之普通股計 1,597,000 股，業於民國 102 年 12 月 26 日經經濟部核准減資變更登記。
3. 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 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 0 仟元及 81,071 仟元。
4. 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。
5. 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。

(二十三)非控制權益

項 目	102 年度	101 年度
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	143,973	152,237
本年度其他綜合損益	19,743	(14,074)
發放現金股利	(80,035)	(85,766)

項 目	102 年度	101 年度
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	2,580	23,921
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	21,006	-
非控制權益減少	(121,433)	(85,471)
期末餘額	\$ 1,346,402	\$ 1,360,568

(二十四)營業收入

項 目	102 年度	101 年度
銷貨收入	\$ 5,900,336	\$ 6,699,445
勞務收入	61,238	74,510
營業收入總額	5,961,574	6,773,955
減：銷貨退回	(72,814)	(75,943)
銷貨折讓	(5,996)	(12,157)
營業收入淨額	\$ 5,882,764	\$ 6,685,855

(二十五)什項收入

項 目	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 4,473	\$ 3,828
租金收入	6,147	7,117
股利收入	308	420
其他收入	22,114	39,277
合 計	\$ 33,042	\$ 50,642

(二十六)其他利益及損失

項 目	102 年度	101 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 2,054	\$ 9,122
淨外幣兌換利益(損失)	95,978	(68,708)

項 目	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設備利益	7,324	249
處分投資利益(損失)	583	(12,012)
什項支出	(1,651)	(5,204)
合 計	\$ 104,288	\$ (76,553)

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 331,894	\$ 297,955	\$ 629,849
勞健保費用	30,753	28,161	58,914
退休金費用	13,775	10,830	24,605
其他用人費用	18,793	12,571	31,364
折舊費用	115,603	54,067	169,670
攤銷費用	63	5,495	5,558
合 計	\$ 510,881	\$ 409,079	\$ 919,960

性 質 別	101 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 377,420	\$ 300,872	\$ 678,292
勞健保費用	27,889	23,435	51,324
退休金費用	14,878	9,116	23,994
其他用人費用	24,172	13,397	37,569
折舊費用	120,313	46,788	167,101
攤銷費用	152	6,332	6,484
合 計	\$ 564,824	\$ 399,940	\$ 964,764

(二十八)財務成本

項 目	102 年度	101 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 40,907	\$ 43,309
減：符合要件之資本化金額	(758)	(419)
財務成本	40,149	42,890

(二十九)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	102 年度	101 年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 128,140	\$ 193,312
以前年度所得稅調整	7,606	7,746
與暫時性差異及虧損扣抵有關 之遞延所得稅	12,635	(11,584)
與其他綜合損益相關之所得稅	(1,756)	2,708
所得稅費用	\$ 146,625	\$ 192,182

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

項 目	102 年度	101 年度
確定福利精算損益	\$ (1,756)	\$ 2,708

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 年度	101 年度
稅前淨利	\$ 680,676	\$ 748,451

項 目	102 年度	101 年度
稅務淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 115,715	\$ 127,237
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(15,958)	8,010
以前年度所得稅調整	7,606	7,746
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	14,890	(11,584)
與其他綜合損益相關之所得稅	(1,756)	2,708
免稅收益及課稅目的不可減除之費用：		
免稅所得	(7)	2,517
五年免稅所得	(1,934)	(2,778)
金融資產評價損益	(349)	(1,753)
股利收入	(52)	(71)
其他不可減除之費用(利益)	-	(141)
投資抵減	(11,584)	(6,333)
未分配盈餘加徵稅額	26,974	27,876
母子公司適用稅率不同之影響數	13,080	38,748
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 146,625	\$ 192,182

3. 遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
暫時性差異：			
呆帳損失超限	\$ 17,355	\$ 13,850	\$ 10,823
未實現呆帳損失	122	-	-
未實現產品售後服務保證費用	4,935	6,596	6,221
未實現銷貨毛利	20,168	27,602	20,085
未實現外幣兌換損(益)	(1,956)	5,037	(3,789)
未實現存貨跌價及呆滯損失	16,966	16,622	16,551
未實際支付之退休金	6,294	9,648	7,567
未實現員工福利負債準備	2,502	2,132	2,012
權益法認列之投資利益	(107,699)	(102,946)	(91,279)
未實現減損損失	-	-	316

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未實現處分固定資產利益	-	15	30
稅上已實現銷貨毛利	-	-	613
稅上未實現銷貨退回及折讓	355	-	-
稅上未實現銷貨成本	(269)	-	-
未實現折舊費用	(9,421)	(12,387)	(12,899)
累積換算調整數	(2,526)	-	-
其 他	5,389	7,608	5,423
借(貸)記股東權益	4,826	-	-
未使用虧損抵減	-	-	933
土地增值稅	(35,275)	(35,275)	(35,275)
合 計	\$ (78,234)	\$ (61,498)	\$ (72,668)
遞延所得稅資產	\$ 78,912	\$ 84,217	\$ 61,102
遞延所得稅負債	\$ 157,146	\$ 145,715	\$ 133,770

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102. 12. 31	101. 12. 31
投資抵減	\$ 11,584	\$ 6,333

5. 本公司及亞崙公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度，惟亞崙公司對於民國 100 年度之核定內容尚有不服，目前進行復查程序中，請參閱附註九(九)之說明。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 219,315	\$ 175,941	\$ 152,709
86 年度以前未分配盈餘	-	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,004,725	921,483	817,042
	102 年度	101 年度	
盈餘分配之稅額扣抵比率	25.09%	26.38%	
	(預計)	(實際)	

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。因是 102 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)其他綜合損益

項 目	102 年度		
	稅 前	所 得 稅	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 73,829	\$ -	\$ 73,829
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-
確定福利計畫精算損益	10,397	(1,756)	8,641
合 計	\$ 84,226	\$ (1,756)	\$ 82,470

項 目	101 年度		
	稅 前	所 得 稅	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (42,124)	\$ -	\$ (42,124)
備供出售金融資產未實現損益	992	-	992
確定福利計畫精算損益	(15,928)	2,708	(13,220)
合 計	\$ (57,060)	\$ 2,708	\$ (54,352)

(三十一)每股盈餘

	102 年度	101 年度
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,433	96,371
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 4.05	\$ 4.19

	102 年度	101 年度
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
追溯調整後加權平均股數(仟股)	96,433	96,371
員工分紅(仟股)	371	410
員工認股權憑證(仟股)	1,059	1,454
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	97,863	98,235
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.99	\$ 4.11

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
博康機電有限公司（博康）	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
財團法人台中市私立楊文旭慈善事業基金會（基金會）	本公司董事長與該基金會理事長為同一人
INCREGRO CO., LTD.（美國）	本公司董事長與該公司董事長為同一人
REO-SMART LLC（美國）	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.進 貨

關係人名稱	102 年度	101 年度
博 康	\$ 90	\$ -

上述關係人交易價格與付款條件與一般交易相近。

2.財產交易－購買資產

關係人名稱	交易標的	102 年度	101 年度
楊尚儒	運輸設備	\$ 450	\$ -

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，截至102年12月31日止，交易價款已全數支付。

3.應收票據

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據：			
博 康	\$ 58	\$ -	\$ -

4.應付票據及帳款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	100. 12. 31
應付票據：			
博 康	\$ 47	\$ -	\$ -
應付帳款：			
博 康	\$ 47	\$ -	\$ -

5.資金融通－借入

(1)其他應付票據

關係人名稱	期末餘額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
INCREGRO CO., LTD.	\$ 16,366	\$ 11,596	\$ -

(2)利息支出

關係人名稱	102 年度	101 年度
INCREGRO CO., LTD.	\$ 431	\$ 159

102 年及 101 年度之利息均按年利率 3.125% 支付。

6.其 他

(1)民國 102 年及 101 年度 YAMA SEIKI, USA INC.向 INCREGRO CO., LTD.承租辦公室租金支出分別為 11,377 仟元及 13,245 仟元。

(2)民國 102 年及 101 年度向 REO-SMART LLC 收取管理費收入分別為 1,718 仟元及 2,124 仟元。

(3)民國 102 年及 101 年度本集團提供弘聚公司帳務處理之收入均為 60 仟元。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，尚有其他應收款均為 5 仟元。

(4)民國 102 年度本集團對基金會捐贈支出為 400 仟元；民國 101 年度則無此情事。

(5)民國 102 年度本集團出租廠房予博康，收取租金為 55 仟元，民國 101 年度則無此情事。

(四)主要管理階層獎酬資訊

	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,175	\$ 20,677
退職後福利	363	237
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	185	128
總 計	\$ 26,723	\$ 21,042

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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據及款項	\$ 94,126	\$ 26,961	\$ 215,111
其他流動資產(活存、定存)	12,984	16,741	20,547
不動產廠房及設備—土地	235,459	235,459	178,316
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	1,078,420	1,123,550	934,481
其他非流動資產—其他	-	12,176	13,908
合 計	\$ 1,420,989	\$ 1,414,887	\$ 1,362,363

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團向經濟部工業局中部科學園區承租土地，租期將於 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
一年內	\$ 17,954	\$ 10,405	\$ 10,405
一年至五年	71,817	41,620	41,620
五年以上	89,770	62,434	72,839
	<u>\$ 179,541</u>	<u>\$ 114,459</u>	<u>\$ 124,864</u>

(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 12 月 31 日、101 年 12 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
已開立信用狀	-	-	JPY 2,010 仟元
	-	-	NTD750,265 仟元
	-	-	EUR125,470 仟元

(三)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
NT	2,357,418 仟元	NT 2,103,200 仟元	NT 1,671,510 仟元
USD	1,000 仟元	USD 6,000 仟元	USD 6,000 仟元

(四)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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 仟元及 0 仟元。

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

(六)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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 32,382 仟元、44,646 仟元及 94,177 仟元。

(七)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團對埃及客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 163 仟元、173 仟元及 324 仟元。

(八)截至民國 102 年 12 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(亞崙)	\$ 171,362	\$ 127,624	\$ 43,738
嘉義縣政府		嘉義大埔美精密機械 園區土地款(程泰)	51,283	1,538	49,745

(九)亞崙公司於民國 102 年 10 月份收到財政部北區國稅局民國 100 年度營利事業所得稅結算申報核定通知書，核定應補徵稅額 25,184 仟元，亞崙公司對其核定內容不服，已於民國 102 年 11 月 4 日依法提起復查申請，目前仍在審理中。

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 30%至 35%之間。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
總 借 款	\$ 3,504,040	\$ 2,698,698	\$ 2,960,874
減：現金及約當現金	(1,132,452)	(848,436)	(1,099,022)
債務淨額	2,371,588	1,850,262	1,861,852
總 權 益	4,315,418	4,092,009	3,970,104
總 資 本	\$ 6,687,006	\$ 5,942,271	\$ 5,831,956
負債資本比率	35.47%	31.14%	31.93%

(二)金融工具公允價值資訊

1.非公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

2.按公允價值衡量之金融商品

(1)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。

項 目	102. 12. 31			
	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	\$ 22,369	\$ -	\$ -	\$ 22,369

項 目	101. 12. 31			
	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

項 目	101. 1. 1			
	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. 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

4. 民國 102 年度及 101 年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

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。

(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

(A) 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，故有部分自然避險之效果；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) 匯率暴險及敏感度分析

102. 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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 32,835	29.755	\$ 977,055	5%	\$ 48,850
歐元	2,178	40.89	89,058	5%	4,453
人民幣	118,569	4.8940	580,277	5%	29,014

102. 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
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(6,742)	29.755	(200,608)	5%	(10,030)
人民幣	(15,398)	4.8940	(75,358)	5%	(3,768)
非貨幣性項目					
美金	(2,269)	29.755	(67,514)	5%	(3,376)
歐元	(110)	40.89	(4,498)	5%	(225)
人民幣	(15,112)	4.8940	(73,958)	5%	(3,698)

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	\$ 42,364	28.99	\$ 1,228,132	5%	\$ 61,407
歐元	1,415	38.29	54,180	5%	2,709
韓元	284,399	0.02536	7,212	5%	361
人民幣	86,252	4.562	393,482	5%	19,674
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. 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	\$ 41,424	30.225	\$ 1,252,040	5%	\$ 62,602
歐元	3,642	38.98	141,965	5%	7,098
韓元	291,261	0.02443	7,116	5%	356
人民幣	66,661	4.705	313,640	5%	15,682
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)

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 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。

B. 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 年及 101 年度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 1,118 仟元及 1,017 仟元。

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。市場利率每增加 1%將使民國 102 年度及 101 年度淨利將各減少 27,849 仟元及 22,089 仟元。

(2)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 12 月 31 日、101 年 12 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 38%、43%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。

(3)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. 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	\$ 1,532,907	\$ 440,041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,972,948	\$ 1,972,948
應付短期票券	719,173	-	-	-	-	719,173	719,173
應付票據(含關係人)	703,544	16,586	328	-	-	720,458	720,458
應付帳款(含關係人)	276,290	-	-	-	902	277,192	277,192
其他應付款	352,334	15,827	515	-	-	368,676	368,676
其他流動負債	37,953	-	-	-	-	37,953	37,953
存入保證金	-	16,685	-	-	3,000	19,685	19,685
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	171,714	108,115	452,590	79,500	-	811,919	811,919
合 計	\$ 3,793,915	\$ 597,254	\$ 453,433	\$ 79,500	\$ 3,902	\$ 4,928,004	\$ 4,928,004

	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(含關係人)	224,743	-	-	-	-	224,743	224,743

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
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. 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(含關係人)	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)	是否 為關 係人	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)	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)
												提列備抵 呆帳金額	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	是	\$109,388	\$109,388	\$88,747	-	1	\$140,185	營運 週轉	\$ -	-	\$296,902	\$1,187,606

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸予對象	往來 科目 (註 2)	是否 為關 係人	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)	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)	
												提列備抵 呆帳金額	名稱 價值			
0	程泰機械 股份有限 公司	程泰機械 (蘇州)有 限公司	其他應 收款— 關係人	是	46,776	46,776	-	-	1	303,821	營運 週轉	-	-	-	296,902	1,187,606
1	亞崴機電 股份有限 公司	YAMA SEIKI USA, INC.	其他應 收款— 關係人	"	47,476	47,476	7,736	-	1	225,351	"	232	-	-	242,104	968,418
1	"	上海竹崴 機電有限 公司	其他應 收款— 關係人	"	47,476	47,476	-	-	1	173,973	"	-	-	-	242,104	968,418

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	\$890,705 (1)	\$35,706 (USD 1,200)	\$35,706 (USD 1,200)	\$35,706 (USD 1,200)	\$12,497 (USD 420)	1.20%	\$1,484,508 (1)	Y	-	Y
0	"	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$890,705 (1)	\$89,265 (USD 3,000)	\$89,265 (USD 3,000)	\$89,265 (USD 3,000)	-	3.01%	\$1,484,508 (1)	Y	-	-
1	亞歲機電股份有限公司	上海竹歲 機電有限 公司	3	\$121,052 (2)	\$29,755 (USD 1,000)	\$29,755 (USD 1,000)	\$29,755 (USD 1,000)	-	1.23%	\$242,104 (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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 (註 1)	有價證券名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期 末				備註	
					股 數	帳面金額 (註 3)	持股比率%	市價 (註 3)		
程泰機械(股)公司	股票	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	7,800		
	"	台 塑	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,355	109	-	109		
	"	南 亞	-	"	10,798	744	-	744		
	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,622	56	-	56		
	"	堤 維 西	-	"	29,995	508	0.01	508		
	"	東 台 精	-	"	123,505	3,322	0.05	3,322		
	"	中 鋼	-	"	100,280	2,707	-	2,707		
	"	鴻 海	-	"	459	37	-	37		
	"	華 泰	-	"	87,802	460	0.01	460		
	"	台 積 電	-	"	11,014	1,162	-	1,162		
	"	佳 世 達	-	"	16,524	121	-	121		
	"	宏 基	-	"	212,213	3,883	0.01	3,883		
	"	凌 陽	-	"	53,516	613	0.01	613		
	"	環 科	-	"	458,462	4,291	0.35	4,291		
	"	偉 詮	-	"	31,322	810	0.01	810		
	"	中 工	-	"	1,190	11	-	11		
	"	台 企	-	"	529	5	-	5		
	亞崴機電(股)公司	"	國 泰 金	-	"	45,320	2,187	-	2,187	
		"	第 一 金 控	-	"	15,181	282	-	282	
		"	緯 創 資 通	-	"	42,337	1,061	-	1,061	
"		展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-		
"		AUTECH EUROPE	-	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	5.00	-	註 4	
"	漢驊創業投資股份有限公司	-	"	2,217,977	22,180	7.70	-			

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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	交易對象名稱	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	\$303,821	13.84%	與一般公司相同	-	-	\$183,691	24%	註 2
"	YAMA SEIKI, USA, INC	"	"	\$140,185	6.39%	"	-	-	\$187,337	24%	"
亞崙機電(股)公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	銷貨	\$225,351	8.20%	依合約訂定	-	註 1	\$109,118	15%	"
"	上海竹崙機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$173,973	6.30%	出貨後三個月匯款	-	註 1	\$94,780	13%	"

註 1：銷貨予關係人上海竹崙及 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	交易對象名稱	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	\$183,691	1.53	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$187,337	0.66	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$116,854	1.07	\$ -	-	\$ -	\$2,226	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：

102年12月31日

單位：新台幣仟元

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	2,822	註三	-
0	"	"	1	進貨	1,553	註三	-
0	"	"	1	應收票據	1,846	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	68	註三	-
0	"	"	1	應付票據	719	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	105	註三	-
0	"	"	1	其他收入	2,077	註三	-
0	"	"	1	製一加工費等	327	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	912	註三	-
0	"	"	1	水電費	(412)	註三	-
0	"	"	1	租金收入	1,800	註三	-
0	"	"	1	租金支出	891	註三	-
0	"	"	1	其他應付款	27	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	程泰機械(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	303,821	註四	5%
0	"	"	1	進 貨	43	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	183,691	註四	2%
0	"	"	1	應 付 帳 款	43	註四	-
0	"	"	1	其 他 收 入	580	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	140,185	註四	2%
0	"	"	1	其 它 收 入	321	註四	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	88,747	註四	1%
0	"	"	1	應 收 帳 款	98,590	註三	1%
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	114	註三	-
0	"	"	1	銷 貨 收 入	49	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	10	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—售後服務費	4,875	註四	-
1	"	"	1	銷—裝機委託費	1,165	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	2,328	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	173,973	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	94,780	註四	1%
1	"	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	54,856	註四	-
1	"	"	1	預 收 貨 款	5,802	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	31,810	註四	-
1	"	達崑機電(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	225,351	註三	4%
1	"	"	1	銷—售後服務費等	2	註三	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	109,118	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	7,736	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
1	亞崴機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	其 他 收 入	1,700	註三	-
1	"	"	1	運 輸 設 備	5,792	註三	-
1	"	"	1	銷 - 廣 告 費	955	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	9,481	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	5,142	註四	-
2	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	9,391	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	2,613	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	65	註四	-
2	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	預 收 貨 款	13,863	註四	-
2	亞崴機電(蘇 州)有限公司	上海竹崴機電 有限公司	3	銷 貨 收 入	23	註四	-
2	"	達崴機電(蘇州) 有限公司	3	其 他 收 入	41	註四	-
2	"	"	3	其 他 應 收 款	49	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	4,179	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	745	註三	-
3	"	上海竹崴機電 有限公司	3	進 貨	2	註三	-
3	"	"	3	銷 貨 收 入	15	註三	-
3	"	程泰機械(吳江) 有限公司	3	銷 貨 收 入	1,549	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：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)：

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊，不包含大陸地區之被投資公司。

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞巖機電股份有限公司	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	\$850,010	\$728,578	39,958,823	43.44%	\$1,125,313	\$235,978	99,146	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%	704,106	10,045	10,045	"
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%	29,530	(161)	(161)	"
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%	529,095	3,548	3,548	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%	174,945	9,095	6,495	"

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	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%	735,285	15,719	16,971	(註2)
亞崙機電股份有限公司	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%	59,755	9,095	4,252	"
亞崙機電股份有限公司	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	-	-	-	-	-	-
亞崙機電股份有限公司	佳崙機電股份有限公司	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%	29,892	(26)	(26)	(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%	739,094	15,125	15,125	"

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.本公司及亞崙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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	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 (NTD32,731) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,731) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,731) (註3)	16,960	100.00%	\$ 16,960	295,932	\$ -
"	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 (NTD238,040) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	(13,429)	100.00%	(13,429)	232,502	-

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
亞崴機電股份有限公司	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、國際貿易業	USD 2,500 (NTD74,388) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD74,209) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD74,209) (註3)	10,660	100.00%	10,660	159,293	USD 4,138 (NTD122,594) (註3)
"	達崴機電(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 (NTD71,412) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD71,412) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD71,412) (註3)	2,876	100.00%	2,876	107,046	USD 1,240 (NTD36,737) (註3)
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	(15,556)	100.00%	(15,556)	228,677	-

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	\$270,771 (USD9,100)(註3)	\$270,771 (USD9,100)(註3)	\$1,781,410
亞崴機電股份有限公司	\$383,661 (USD12,894)(註3)	\$383,840 (USD12,900)(註3)	\$1,452,626

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：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。

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 年度本公司直接與大陸程泰(蘇州)有限公司及亞崴機電股份有限公司與大陸上海竹崴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	\$303,821	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$183,691	24.00%
亞崙機電(股)公司	上海竹崙機電有限公司	"	"	\$173,973	依合約議定	依合約議定	(註1)	\$94,780	13.00%
"	達崙機電(蘇州)有限公司	"	"	\$9,644	"	"	"	\$-	-
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	\$54,856	"	"	"	\$31,810	4.40%

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：附註十三(一)10。

(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，且本集團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。

本集團有二個應報導部門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。

(二)部門資訊之衡量

本集團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。另因本集團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)部門損益、資產及負債之財務資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

102 年度

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	\$ 3,123,076	\$ 2,759,688	\$ -	\$ 5,882,764
部門間收入	2,871	232,980	(235,851)	-
收入合計	<u>\$ 3,125,947</u>	<u>\$ 2,992,668</u>	<u>\$ (235,851)</u>	<u>\$ 5,882,764</u>
部門損益	<u>\$ 488,481</u>	<u>\$ 298,939</u>	<u>\$ (106,744)</u>	<u>\$ 680,676</u>
部門總資產	<u>\$ 7,195,631</u>	<u>\$ 4,971,932</u>	<u>\$(2,372,505)</u>	<u>\$ 9,795,058</u>
部門負債	<u>\$ 3,421,609</u>	<u>\$ 2,550,888</u>	<u>\$ (492,857)</u>	<u>\$ 5,479,640</u>

101 年度

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	\$ 3,508,413	\$ 3,177,442	\$ -	\$ 6,685,855
部門間收入	434	492,848	(493,282)	-
收入合計	\$ 3,508,847	\$ 3,670,290	\$ (493,282)	\$ 6,685,855
部門損益	\$ 579,477	\$ 334,612	\$ (165,638)	\$ 748,451
部門總資產	\$ 7,019,706	\$ 4,309,566	\$ (2,585,303)	\$ 8,743,969
部門負債	\$ 3,533,996	\$ 2,020,273	\$ (902,309)	\$ 4,651,960

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)產品別及勞務別之資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	102 年度	101 年度
CNC 車床製造	\$ 3,123,076	\$ 3,508,413
加工機製造	2,759,688	3,177,442
	\$ 5,882,764	\$ 6,685,855

(五)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 12 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 年度	101 年度
台 灣	\$ 1,380,203	\$ 1,087,852
中國大陸	1,521,725	1,672,382
美 國	712,731	852,524
土 耳 其	368,026	651,084
義 大 利	88,151	254,336
其他地區	1,811,928	2,167,677
合 計	\$ 5,882,764	\$ 6,685,855

2.非流動資產

地區別	102 年度	101 年度
台 灣	\$ 2,822,360	\$ 2,247,058
中國大陸	620,222	541,194
美 國	44,240	49,110
合 計	\$ 3,486,822	\$ 2,837,362

(六)重要客戶資訊

民國 102 年及 101 年度並無來自單一客戶收入佔合併損益表營業收入淨額百分之十以上之情形。

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。此豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業及合資。

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。

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。

(二)本集團除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)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 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 - -	1,531,228 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

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	
	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)	-	
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
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 1,536,890	\$ -	\$ -	\$ 1,536,890	短期借款
應付短期票券淨額	689,585	-	-	689,585	應付短期票券淨額
應付票據	973,974	-	-	973,974	應付票據
應付帳款	372,394	-	-	372,394	應付帳款
應付所得稅	74,474	-	-	74,474	當期所得稅負債
應付費用	270,328	-	(11,296)	259,032	其他應付款
其他應付款	5,834	-	-	5,834	其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	45,129	-	-	45,129	應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	11,791	-	-	11,791	其他應付款
預收款項	255,497	-	-	255,497	預收款項
一年內到期之長期借款	314,285	-	-	314,285	一年內到期之長期借款
其他流動負債	52,276	-	(25,299)	26,977	其他流動負債
		-	36,595	36,595	保固之短期負債準備
		11,406	-	11,406	員工福利準備負債
流動負債合計	4,602,457	11,406	-	4,613,863	流動負債合計
長期負債				非流動負債	
銀行借款	420,114	-	-	420,114	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	46,487	-	-	46,487	長期遞延收入
長期負債	466,601				
其他負債					
土地增值稅準備	26,601	8,674	-	35,275	遞延所得稅負債-土地增值稅
應計退休金負債	44,422	17,724	-	62,146	應計退休金負債
存入保證金	9,924	-	-	9,924	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	98,495	-	-	98,495	遞延所得稅負債-所得稅
其他動負債合計	179,442	26,398	-	672,441	非流動負債合計
負債合計	5,248,500	37,804	-	5,286,304	負債合計
股東權益					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	19,020	(19,020)	-	-	-
		899	-	899	員工認股權
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	254,352	-	-	254,352	法定盈餘公積
特別盈餘公積	14,283	188,846	-	203,129	特別盈餘公積
未提撥保留盈餘	817,042	-	-	817,042	未分配盈餘
股東權益其他項目					股東權益其他項目
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	備供出售金融資產之未實現損益
未實現重估增值	46,773	(46,773)	-	-	-
庫藏股票	(81,071)	-	-	(81,071)	庫藏股票
母公司股東權益合計	2,497,696	102,687	-	2,600,383	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	1,374,283	(4,562)	-	1,369,721	非控制權益
股東權益合計	3,871,979	98,125	-	3,970,104	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 9,120,479	\$ 135,929	\$ -	\$ 9,256,408	負債及權益合計

2.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	項目
流動資產：					流動資產：
現金及約當現金	\$ 848,436	\$ -	\$ -	\$ 848,436	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	20,335	-	-	20,335	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	322,416	-	-	322,416	應收票據淨額
應收帳款淨額	1,496,452	-	-	1,496,452	應收帳款淨額
其他應收款	14,537	-	-	14,537	其他應收款
其他應收款-關係人	5	-	-	5	其他應收款-關係人

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
存貨淨額		3,092,617		-	-	3,092,617		存貨	
		-		-	1,035	1,035		當期所得稅資產	
預付款項		67,695		-	992	68,687		預付款項	
其他流動資產		25,346		-	-	25,346		其他流動資產	
遞延所得稅資產-流動		70,989		-	(70,989)	-		-	
受限制資產		16,741		-	-	16,741		其他流動資產	
流動資產合計		5,975,569		-	(68,962)	5,906,607		流動資產合計	
基金及投資								非流動資產	
以成本法衡量之金融資產		25,450		-	-	25,450		以成本法衡量之金融資產-非流動	
固定資產									
固定資產		2,186,403		-	9,052	2,195,455		不動產廠房及設備	
				298,265	(1,184)	297,081		投資性不動產	
				-	33,849	33,849		預付設備款	
固定資產淨額		2,186,403							
無形資產									
				-	10,084	10,084		電腦軟體淨額	
					719	719		專門技術淨額	
商標權		437		-	-	437		商標權淨額	
專利權		216		-	-	216		專利權淨額	
商譽		89,802		-	-	89,802		商譽	
遞延退休金成本		7,980		(7,980)	-	-		-	
土地使用權		74,878		-	-	74,878		長期預付租金	
其他無形資產		749		-	(749)	-		-	
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	

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目
應付設備款		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								資本公積	
發行溢價		428,647		-	-	428,647		發行溢價	
處分資產增益		1,260		-	-	1,260		處分資產增益	
長期投資		22,187		(19,020)	-	3,167		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								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								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	

3.民國 101 年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

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	
	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	(539)	(51,114)	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)	848	51,114	(997,672)	合 計	
營業利益	816,943	309	-	817,252	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	3,828	-	-	3,828	利息收入	
股利收入	420	-	-	420	股利收入	
處分固定資產利益	545	-	-	545	處分不動產、廠房及設備利益	
租金收入	7,117	-	-	7,117	租金收入	
金融資產評價利益	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	
什項支出	(5,204)	-	-	(5,204)	什項支出	
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)	301	-	(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	
				\$ (42,124)	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	
				(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	
				(54,352)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 501,917	本期綜合損益總額	

(四)重大調節原因之說明

民國 101 年 1 月至 12 月現金流量之重大調節：

- 1.由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國 101 年度利息收現數為 3,828 仟元，股利收現數為 420 仟元，民國 101 年度利息支付數為 42,890 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。
- 2.除上述差異外，依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。