

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 103 年及 102 年第 1 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) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19~41
(七) 關係人交易	41~43
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其 他	46~54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54~62
2. 轉投資事業相關資訊	62~63
3. 大陸投資資訊	63~65
(十四) 部門資訊	65~68

## 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。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 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為 3,491,642 仟元及 3,295,018 仟元，各占合併資產總額之 33%及 36%，負債總額分別為 2,346,026 仟元及 2,067,145 仟元，各占合併負債總額之 40%及 41%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為 574,887 仟元及 488,960 仟元，各占合併營業收入淨額之 35%及 39%，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核閱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。

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告整體表示查核意見。

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財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該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 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 1,679,357 仟元及 1,050,142 仟元，各占合併資產總額之 16%及 11%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 1,013,346 仟元及 257,497 仟元，各占合併負債總額之 17%及 5%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 12,492 仟元及 3,406 仟元，各占合併綜合損益總額之 8%及 2%。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司財務報告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及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」而須作修正之情事。

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 5 月 13 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103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日  
(民國103年及102年3月31日經核閱，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	103. 3. 31		102. 12. 31		102. 3. 31		代碼	負 債 及 權 益	附 註	103. 3. 31		102. 12. 31		102. 3. 31	
			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)	\$ 1,081,444	10	\$ 1,132,452	12	\$ 1,220,164	13	2100	短期借款	六(十一)	\$ 2,143,761	20	\$ 1,972,948	20	\$ 1,798,010	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(二)	27,578	-	22,369	-	21,661	-	2110	應付短期票淨額	六(十二)	719,184	7	719,173	8	509,551	5
1150	應收票據淨額	四及六(三)	525,003	5	426,706	4	319,384	3	2150	應付票據		757,818	7	704,045	7	700,216	8
1160	應收票據－關係人	四及七	3	-	58	-	-	-	2160	應付票據－關係人	七	95	-	47	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,356,063	13	1,278,954	13	1,387,089	15	2162	其他應付票據－關係人	七	16,731	-	16,366	-	11,910	-
1180	應收帳款－關係人	四及七	21,796	-	-	-	-	-	2170	應付帳款		419,293	4	277,145	3	336,765	4
1200	其他應收款		24,482	-	13,110	-	30,431	-	2180	應付帳款－關係人	七	-	-	47	-	-	-
1210	其他應收款－關係人	七	5	-	5	-	5	-	2200	其他應付款		264,998	3	368,676	4	283,153	3
1220	當期所得稅資產		1,386	-	2,909	-	170	-	2230	當期所得稅負債		82,098	1	51,503	1	128,706	1
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,442,679	33	3,301,039	34	3,305,001	36	2250	負債準備－流動	四及六(十三)	48,627	1	43,071	-	51,894	1
1410	預付款項		105,561	1	93,165	1	75,915	1	2310	預收款項		214,641	2	186,886	2	157,914	2
1470	其他流動資產	八	49,394	1	37,469	-	69,873	1	2300	其他流動負債		27,619	-	37,953	-	24,758	-
	流動資產合計		6,635,394	63	6,308,236	64	6,429,693	69	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十四)	289,564	3	279,829	3	331,590	4
										流動負債合計		4,984,429	48	4,657,689	48	4,334,467	46
15XX	非流動資產								25XX	非流動負債							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六(五)	25,450	-	25,450	-	25,450	-	2540	長期借款	六(十四)	461,558	4	532,090	5	372,647	4
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	3,245,159	31	2,703,485	28	2,226,742	25	2570	遞延所得稅負債	四	304,235	3	157,146	2	152,152	2
1760	投資性不動產淨額	四及六(八)	295,386	3	295,696	3	296,793	3	2630	長期遞延收入		45,156	-	45,936	-	47,238	1
1780	無形資產	四及六(九)	10,012	-	9,250	-	11,655	-	2640	應計退休金負債	四	67,129	1	67,094	1	77,688	1
1805	商 譽		90,444	1	89,802	1	97,054	1	2645	存入保證金		29,656	-	19,685	-	25,670	-
1840	遞延所得稅資產	四	83,931	1	78,912	1	79,332	1		非流動負債合計		907,734	8	821,951	8	675,395	8
1915	預付設備款		3,216	-	6,793	-	16,642	-		負債合計		5,892,163	56	5,479,640	56	5,009,862	54
1920	存出保證金		3,775	-	10,760	-	6,443	-	31XX	歸屬於母公司業主之權益							
1937	催收款項淨額	六(十)	-	-	-	-	-	-	3100	股 本							
1960	預付投資款	六(六)	-	-	188,141	2	-	-	3110	普通股股本	四及六(十六)	967,430	9	967,430	10	979,680	11
1985	長期預付租金	四	77,781	1	78,533	1	78,034	1	3200	資本公積	四及六(十七)						
1995	其他非流動資產		2,846	-	-	-	344	-	3210	發行溢價		423,524	4	423,524	4	428,647	5
	非流動資產合計		3,838,000	37	3,486,822	36	2,838,489	31	3240	處分資產增益		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		284	-	587	-	2,300	-
									3271	員工認股權		27	-	27	-	1,276	-
										資本公積合計		425,095	4	425,398	4	433,483	5
									3300	保留盈餘	六(十九)						
									3310	法定盈餘公積		342,928	3	342,928	4	302,588	3
									3320	特別盈餘公積		203,129	2	203,129	2	203,129	2
									3350	未分配盈餘		1,111,891	11	1,004,725	10	1,030,495	11
										保留盈餘合計		1,657,948	16	1,550,782	16	1,536,212	16
									3400	其他權益							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		27,235	-	25,406	-	9,106	-
										其他權益合計		27,235	-	25,406	-	9,106	-
									3500	庫藏股票	四及六(二十)	-	-	-	-	(81,071)	(1)
										母公司業主權益合計		3,077,708	29	2,969,016	30	2,877,410	31
									36XX	非控制權益	六(二十一)	1,503,523	15	1,346,402	14	1,380,910	15
										權益合計		4,581,231	44	4,315,418	44	4,258,320	46
										負債及權益總計		\$ 10,473,394	100	\$ 9,795,058	100	\$ 9,268,182	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103年1月1日至3月31日及

民國102年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103. 1. 1 ~ 103. 3. 31		102. 1. 1 ~ 102. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十二)	\$ 1,624,918	100	\$ 1,265,924	100
5000	營業成本	六(四)	(1,200,290)	(74)	(928,732)	(73)
5900	營業毛利		424,628	26	337,192	27
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(152,334)	(9)	(133,985)	(11)
6200	管理費用		(64,185)	(4)	(64,855)	(5)
6300	研究發展費用		(33,499)	(2)	(26,546)	(2)
	營業費用合計		(250,018)	(15)	(225,386)	(18)
6900	營業利益		174,610	11	111,806	9
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十三)	4,788	-	14,951	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十四)	31,990	2	67,515	6
7050	財務成本	四及六(二十六)	(10,649)	(1)	(9,896)	(1)
	營業外收入及支出合計		26,129	1	72,570	6
7900	稅前淨利		200,739	12	184,376	15
7950	所得稅費用	四及六(二十七)	(37,704)	(2)	(36,940)	(3)
8200	本期淨利		163,035	10	147,436	12
8300	其他綜合損益	六(二十八)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,662	-	52,743	4
	其他綜合損益合計		1,662	-	52,743	4
8500	本期綜合損益總額		\$ 164,697	10	\$ 200,179	16
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 116,554		\$ 109,012	
8620	非控制權益		46,481		38,424	
	本期淨利		\$ 163,035		\$ 147,436	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 118,383		\$ 146,836	
8720	非控制權益		46,314		53,343	
	本期綜合損益總額		\$ 164,697		\$ 200,179	
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 1.20		\$ 1.13	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十九)	\$ 1.19		\$ 1.11	

(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103年1月1日至103年3月31日及

民國102年1月1日至102年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	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	庫藏股票			
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
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(867)						(867)	867	-
非控制權益變動數								-	(33,868)	(33,868)
102年第1季淨利					109,012			109,012	38,424	147,436
102年第1季其他綜合損益						37,824		37,824	14,919	52,743
102年第1季綜合損益總額					109,012	37,824		146,836	53,343	200,179
102年3月31日餘額	\$ 979,680	\$ 433,483	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 1,030,495	\$ 9,106	\$ (81,071)	\$ 2,877,410	\$ 1,380,910	\$ 4,258,320
103年1月1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
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(303)						(303)	303	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額						(9,388)		(9,388)	9,388	-
非控制權益變動數								-	101,116	101,116
103年第1季淨利					116,554			116,554	46,481	163,035
103年第1季其他綜合損益						1,829		1,829	(167)	1,662
103年第1季綜合損益總額					116,554	1,829		118,383	46,314	164,697
103年3月31日餘額	\$ 967,430	\$ 425,095	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 1,111,891	\$ 27,235	\$ -	\$ 3,077,708	\$ 1,503,523	\$ 4,581,231

(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103年1月1日至103年3月31日及  
民國102年1月1日至102年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	103. 1. 1 ~ 103. 3. 31	102. 1. 1 ~ 102. 3. 31
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 200,739	\$ 184,376
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	41,143	40,587
各項攤提	1,076	1,594
呆帳損失	3,052	6,334
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(5,209)	(1,326)
利息費用	10,649	9,896
利息收入	(1,038)	(360)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(674)	21
投資性不動產折舊	310	288
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(98,401)	4,171
應收票據－關係人	55	-
應收帳款	(67,076)	99,995
應收帳款－關係人	(21,796)	-
其他應收款	(11,356)	(15,894)
存 貨	(79,718)	(212,384)
預付款項	(10,625)	(7,228)
其他流動資產	(11,002)	(27,786)
催收款項	(388)	(430)
長期預付租金	752	(3,156)
其他非流動資產	(2,846)	12,844
應付票據	45,945	(70,430)
應付票據－關係人	48	-
應付帳款	125,681	112,022
應付帳款－關係人	(47)	-
其他應付款	(42,399)	10,486
負債準備	5,556	414
預收貨款	27,738	9,612
其他流動負債	(10,457)	(31,419)
應計退休金負債	35	147
營運產生之現金流入	99,747	122,374
收取之利息	1,038	360
支付之所得稅	(4,528)	(5,579)
營業活動之淨現金流入	96,257	117,155

接第7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103年1月1日至103年3月31日及  
 民國102年1月1日至102年3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	103. 1. 1 ~ 103. 3. 31	102. 1. 1 ~ 102. 3. 31
承第6頁		
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	3,070	-
取得採用權益法之投資	(26,836)	(7,252)
取得不動產、廠房及設備	(152,981)	(17,863)
處分不動產、廠房及設備	1,064	3,481
無形資產增加	(494)	(1,757)
預付設備款減少	3,577	17,207
存出保證金減少	7,745	5,543
投資活動之淨現金流出	(164,855)	(641)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	79,813	408,403
應付短期票券增加	11	19,771
其他應付票據－關係人增加	365	314
長期借款減少	(60,797)	(115,074)
存入保證金增加(減少)	9,971	(9,445)
支付之利息	(10,190)	(10,028)
非控制權益變動	-	(33,868)
籌資活動之淨現金流入	19,173	260,073
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,583)	(4,859)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(51,008)	371,728
期初現金及約當現金餘額	1,132,452	848,436
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,081,444	\$ 1,220,164

(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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

程泰機械股份有限公司（以下簡稱「本公司」）成立於民國 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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(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：無。

(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：

依據金管會於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本集團應自 104 年起開始適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC) (以下稱 IFRS)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度 期間生效
IFRSs 之改善 (2010 年)	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
2009 年~2011 年週期之 IFRSs 年度改善	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另有註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

#### 1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新發布／修訂準則

##### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

經評估該準則及修正對本集團並無重大影響。

## (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

經評估該準則將使本集團增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體之揭露。

## (3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本集團喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

經評估該準則將使本集團增加對非金融項目公允價值等級之資訊揭露。

## 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業(與合資)精算損益份額。

後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### 4. IAS 19「員工福利」

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。

經評估該修正將使本集團增加確定福利給付計畫之揭露。

(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：

本集團尚未適用下列業經 IASB 發布之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日(註 2)
2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	(註 3)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露金」	(註 3)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### (1) 金融資產之認列及衡量：

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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。若本集團係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，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。惟本集團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。

##### (2) 生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

#### 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

### 3. IAS 19「員工福利」

#### 2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本集團得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本集團應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

### 4. 2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本集團將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報表揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本集團僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

經評估除上述國際財務報導準則第 8 號「營運部門」將使本集團增加管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露外，其餘修正對本集團並無重大影響。

#### 5. 2011~2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011~2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本集團應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

經評估上述準則對本集團並無重大影響。

(四)除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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 年度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表編製準則及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報表應併同民國 102 年度合併財務報表閱讀。

## (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與未認列精算損失，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.編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報表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.合併財務報表編製原則：

本合併財務報表之編製原則與民國 102 年度合併財務報表附註四(三)1.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		
			103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
本公司	亞歲機電股份有限公司	經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務	44.14%	43.44%	40.71%
"	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%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
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%
亞崑機電股份 有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	佳崑機電股份 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%
"	益全機械工業 股份有限公司	工業機械製程及買 賣	60%	-	-
"	AWEA KOREA, INC.	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	-	-	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.	上海竹崑機電 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%
"	達崑機電(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%
"	亞崑機電(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係由其他會計師核閱。

(2)上列編入合併財務報表之子公司財務報告，除重要子公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經核閱。

(3)合併子公司增減情形：

A.本集團之亞崴公司於民國 103 年 1 月吸收合併益全公司，並以 192,570 仟元收購 4,200,000 股，持股比例 60%。

B.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。

(4)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(5)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(6)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。

(7)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

#### (四)退職後福利

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與民國 102 年度合併財務報表附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 102 年度合併財務報表附註六。

### (一)現金及約當現金

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
庫存現金及零用金	\$ 3,829	\$ 3,712	\$ 2,973
銀行存款	1,077,615	1,128,740	1,217,191
合 計	<u>\$ 1,081,444</u>	<u>\$ 1,132,452</u>	<u>\$ 1,220,164</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

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 27,578	\$ 22,369	\$ 21,661

1.本集團於民國 103 年及 102 年 1 至 3 月認列之淨利益分別為 5,209 仟元及 1,326 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	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應收票據	\$ 529,915	\$ 431,514	\$ 322,209
減：備抵呆帳	(4,912)	(4,808)	(2,825)
應收票據淨額	\$ 525,003	\$ 426,706	\$ 319,384

## 2. 應收帳款淨額

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應收帳款	\$ 1,518,900	\$ 1,437,164	\$ 1,523,441
減：備抵呆帳	(162,837)	(158,210)	(136,352)
應收帳款淨額	\$ 1,356,063	\$ 1,278,954	\$ 1,387,089

## 3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
未逾期	\$ 1,676,446	\$ 1,450,213	\$ 1,369,792
逾期0~30天	75,831	78,241	149,386
逾期31~180天	70,643	112,422	92,087
逾期181~365天	26,275	45,806	82,268
逾期超過365天以上	31,871	18,978	12,940
合 計	\$ 1,881,066	\$ 1,705,660	\$ 1,706,473

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. 個別評估之備抵呆帳變動

項 目	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
1 月 1 日餘額	\$ 163,018	\$ 130,948
本期提列	2,664	5,904
本期合併併入	2,294	-
本期沖銷	-	-
外幣兌換差額之影響	(227)	2,325
3 月 31 日餘額	\$ 167,749	\$ 139,177

本集團個別評估所認列之金額為應收帳款及票據帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款及票據並未持有任何擔保品。

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	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
原 料	\$ 1,624,548	\$ 1,542,935	\$ 1,543,829
物 料	6,040	5,434	5,567
在 製 品	1,239,106	1,151,229	1,008,804
製 成 品	273,982	295,793	279,231
在途存貨	31,176	9,391	8,979
商 品	381,539	404,786	562,680
小 計	3,556,391	3,409,568	3,409,090
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(113,712)	(108,529)	(104,089)
淨 額	\$ 3,442,679	\$ 3,301,039	\$ 3,305,001

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 1,187,945	\$ 925,041
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,244	(2,183)
存貨報廢損失	3,318	2,058
存貨盤(盈)虧	1,406	(136)
下腳收入	(473)	(495)
閒置產能相關費用	2,850	4,447
營業成本合計	\$ 1,200,290	\$ 928,732

2.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 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	\$ 22,180
台中國際育樂股份有限公司	3,270	3,270	3,270
AUTECH EUROPE	-	-	-
合 計	\$ 25,450	\$ 25,450	\$ 25,450

- 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 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。
- 3.漢驊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 103 年 3 月 31 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%。
- 4.本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(六)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，訂定於民國 103 年 1 月 9 日為合併基準日，並已完成變更。

## (七)不動產、廠房及設備

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
土 地	\$ 1,262,085	\$ 267,614	\$ 267,614
房屋及建築	1,847,890	1,786,872	1,578,903
機器設備	613,193	552,657	549,682
模具設備	119,000	115,234	115,969
運輸設備	94,378	91,494	90,515
其他設備	234,828	207,457	203,019
待驗設備及未完工程	253,042	729,072	397,331
成本合計	4,424,416	3,750,400	3,203,033
減：累計折舊	(1,179,257)	(1,046,915)	(976,291)
合 計	\$ 3,245,159	\$ 2,703,485	\$ 2,226,742

	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
<u>成 本</u>								
103.1.1 餘額	\$ 267,614	\$1,786,872	\$ 552,657	\$ 115,234	\$ 91,494	\$ 207,457	\$ 729,072	\$ 3,750,400
增 添	718	2,462	30,250	4,128	13	2,784	73,278	113,633
處 分	-	-	(4,880)	(325)	-	(80)	-	(5,285)
本期合併併入	457,530	58,457	18,086	-	2,594	23,435	1,067	561,169
重 分 類	536,223	1,219	17,733	-	-	-	(549,832)	5,343
外幣兌換差額之影響	-	(1,120)	(653)	(37)	277	1,232	(543)	(844)
103.3.31 餘額	\$1,262,085	\$1,847,890	\$ 613,193	\$ 119,000	\$ 94,378	\$ 234,828	\$ 253,042	\$ 4,424,416
<u>累計折舊及減損</u>								
103.1.1 餘額	\$ -	\$ 433,296	\$ 358,443	\$ 83,355	\$ 58,642	\$ 113,179	\$ -	\$ 1,046,915
折舊費用	-	17,004	11,217	4,256	2,393	6,273	-	41,143
處 分	-	-	(4,514)	(300)	-	(77)	-	(4,891)
本期合併併入	-	54,531	17,889	-	1,175	21,982	-	95,577
重 分 類	-	-	496	-	-	-	-	496
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(191)	(427)	(26)	226	435	-	17
103.3.31 餘額	\$ -	\$ 504,640	\$ 383,104	\$ 87,285	\$ 62,436	\$ 141,792	\$ -	\$ 1,179,257

	土 地	房屋及建築	機器及設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
<u>成 本</u>								
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	-	901	352	3,074	5,898	2,933	8,703	21,861
處 分	-	(3,980)	(1,825)	(15,489)	(3,224)	(14,304)	-	(38,822)
重 分 類	-	-	890	-	11	(11)	24,207	25,097
外幣兌換差額之影響	-	3,792	7,657	482	1,353	2,953	20,631	36,868
102.3.31 餘額	\$ 267,614	\$1,578,903	\$ 549,682	\$ 115,969	\$ 90,515	\$ 203,019	\$ 397,331	\$3,203,033
<u>累計折舊及減損</u>								
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 372,080	\$ 340,382	\$ 89,915	\$ 54,828	\$ 105,369	\$ -	\$ 962,574
折舊費用	-	14,235	11,077	4,732	2,656	7,887	-	40,587
處 分	-	(3,980)	(1,825)	(15,489)	(3,224)	(10,898)	-	(35,416)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	1,251	4,911	266	830	1,288	-	8,546
102.3.31 餘額	\$ -	\$ 383,586	\$ 354,545	\$ 79,424	\$ 55,090	\$ 103,646	\$ -	\$ 976,291

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	103. 3. 31	102. 3. 31
固定資產增加數	\$ 113,633	\$ 21,861
存貨轉入	(28,101)	-
應付購買設備款增減	67,508	(3,998)
外幣兌換差額之影響	(59)	-
購買固定資產支付現金數	\$ 152,981	\$ 17,863

2.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
資本化金額	\$ 1,379	\$ 93
資本化利率區間	0.100%~1.392%	1.274%

3.本集團民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 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 103 年及 102 年 1 至 3 月其不動產、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。

6.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：

房屋及建築	3年~55年
機器設備	3年~15年
模具設備	2年~5年
運輸設備	3年~10年
其他設備	2年~15年

(八)投資性不動產

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,580	36,580	36,580
成本合計	314,792	314,792	314,792
減：累計折舊	(19,406)	(19,096)	(17,999)
淨 額	\$ 295,386	\$ 295,696	\$ 296,793

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
103.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
103.3.31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
103.1.1 餘額	\$ -	\$ 19,096	\$ 19,096
折舊費用	-	310	310
103.3.31 餘額	\$ -	\$ 19,406	\$ 19,406
成 本			
102.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
102.3.31 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	-	288	288
102.3.31 餘額	\$ -	\$ 17,999	\$ 17,999

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,200	\$ 1,734
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	\$ 310	\$ 288
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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日之公允價值分別為 416,995 仟元、416,995 仟元及 723,536 仟元。

3.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	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
商 標 權	\$ 950	\$ 950	\$ 950
專 利 權	351	351	298
電 腦 軟 體	23,474	28,117	26,592
專 門 技 術	1,120	1,570	1,570
成本合計	25,895	30,988	29,410
減：累計攤銷	(15,883)	(21,738)	(17,755)
淨 額	\$ 10,012	\$ 9,250	\$ 11,655

  

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
103.1.1 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 28,117	\$ 1,570	\$ 30,988
增 添	-	-	494	-	494
本期合併併入	-	-	2,832	-	2,832
處 分	-	-	(7,959)	(450)	(8,409)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(10)	-	(10)
103.3.31 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 23,474	\$ 1,120	\$ 25,895

  

累計攤銷及減損	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
103.1.1 餘額	\$ 529	\$ 125	\$ 19,957	\$ 1,127	\$ 21,738
攤銷費用	20	23	987	46	1,076
本期合併併入	-	-	1,483	-	1,483
處 分	-	-	(7,959)	(450)	(8,409)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(5)	-	(5)
103.3.31 餘額	\$ 549	\$ 148	\$ 14,463	\$ 723	\$ 15,883

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
成本					
102.1.1 餘額	\$ 1,055	\$ 505	\$ 24,868	\$ 1,570	\$ 27,998
增添	70	24	1,663	-	1,757
處分	-	-	-	-	-
重分類	(175)	(231)	-	-	(406)
外幣兌換差額之影響	-	-	61	-	61
102.3.31 餘額	\$ 950	\$ 298	\$ 26,592	\$ 1,570	\$ 29,410
累計攤銷及減損					
102.1.1 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 14,784	\$ 851	\$ 16,542
攤銷費用	22	10	1,474	88	1,594
重分類	(175)	(231)	-	-	(406)
外幣兌換差額之影響	-	-	25	-	25
102.3.31 餘額	\$ 465	\$ 68	\$ 16,283	\$ 939	\$ 17,755

(十) 催收款項淨額

項目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
催收款項	\$ 19,691	\$ 19,311	\$ 17,409
減：備抵呆帳	(19,691)	(19,311)	(17,409)
合計	\$ -	\$ -	\$ -

(十一) 短期借款

借款性質	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
外銷借款	\$ 122,766	\$ 89,360	\$ 127,511
信用借款	1,370,510	1,467,172	1,420,499
抵押借款	650,485	416,416	250,000
合計	\$ 2,143,761	\$ 1,972,948	\$ 1,798,010
利率區間	0.978%~4.510%	0.902%~4.510%	1.011%~4.510%

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。

(十二)應付短期票券

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應付商業本票	\$ 720,000	\$ 720,000	\$ 510,000
減：未攤銷折價	(816)	(827)	(449)
淨 額	\$ 719,184	\$ 719,173	\$ 509,551
利率區間	0.75%~1.112%	0.75%~1.112%	0.79%~1.000%

(十三)負債準備－流動

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
保 固	\$ 31,344	\$ 29,055	\$ 37,091
員工福利	17,283	14,016	14,803
合 計	\$ 48,627	\$ 43,071	\$ 51,894

	保 固	員工福利	合 計
103.1.1 餘額	\$ 29,055	\$ 14,016	\$ 43,071
本期新增	6,710	3,517	10,227
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(4,408)	(245)	(4,653)
外幣兌換差額之影響	(13)	(5)	(18)
103.3.31 餘額	\$ 31,344	\$ 17,283	\$ 48,627

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

## 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。

### (十四)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	103. 3. 31	102. 12 .31	102. 3 .31
台灣工業銀行 —竹科分行	信用借款	自 101.08.30起每季為一期，共計 5 期償還	\$ -	\$ -	\$ 60,000
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	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	25,000	30,000	45,000
兆豐國際商業銀行 —台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每期償還 4,000 仟元	-	-	12,000
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	168,750	187,500	243,750
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	115,500	126,000	157,500
第一商業銀行— 台中分行	信用借款	按月攤還，每期償還約 8,300 仟元	-	19,881	95,987
中華開發工業銀行 —台中分行	信用借款	到期一次還款	170,000	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	4,167	8,333	20,833
華南商業銀行— 沙鹿分行	信用借款	按月攤還，每期償還 833 仟元	9,167	11,667	19,167
合作金庫銀行— 六家分行	信用借款	到期一次償還	108,538	108,538	-
			751,122	811,919	704,237
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(289,564)	(279,829)	(331,590)
			\$ 461,558	\$ 532,090	\$ 372,647
借款利率區間			1.37%~ 1.97%	1.37%~ 1.97%	1.37%~ 1.97%

- 1.截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 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、10,000 仟元及 30,000 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。

#### (十五)退 休 金

- 1.確定福利計畫，本集團係採用 102 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
營業成本	\$ 633	\$ 477
推銷費用	\$ 183	\$ 81
管理費用	\$ 82	\$ 82
研發費用	\$ 63	\$ 70

- 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：

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
營業成本	\$ 4,161	\$ 2,937
推銷費用	\$ 2,008	\$ 1,949
管理費用	\$ 1,090	\$ 458
研發費用	\$ 756	\$ 625

(十六)普通股股本

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 967,430	\$ 967,430	\$ 979,680

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。

(十七)資本公積

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
股票發行溢價	\$ 423,524	\$ 423,524	\$ 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	284	587	2,300
員工認股權	27	27	1,276
合 計	\$ 425,095	\$ 425,398	\$ 433,483

- 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。

## (十八) 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 103 年第 1 季、102 年度及 101 年第 1 季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	103. 3. 31		102. 12. 31		102. 3. 31	
	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	742	\$ 10.0	1,173	\$ 10.0	1,173	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	-	-	(372)	10.0	-	-
本期失效	-	-	(59)	-	-	-
期末流通在外餘額	<u>742</u>	10.0	<u>742</u>	10.0	<u>1,173</u>	10.0
期末可行使之認股選擇權	742		742		1,173	
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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 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：

103. 3. 31		102. 12. 31		102. 3. 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)	行使價格之 範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	3.28	\$10.0	3.54	\$10.0	4.28

本公司於民國 103 年第 1 季、102 年度及 101 年第 1 季使用公平價值認列前述認股權酬勞成本（Black-Scholes 選擇權評價模式計算），估計員工認股權之公平價值，所採用之相關資訊如下：

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

民國 103 年第 1 季、102 年度及 102 年第 1 季認列之酬勞成本分別為 0 仟元、572 仟元及 0 仟元。

#### (十九)盈餘分配

項 目	103 年第 1 季	102 年第 1 季
期初保留盈餘餘額	\$ 1,004,725	\$ 921,483
本期損益	116,554	109,012
取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	(9,388)	-
期末保留盈餘餘額	\$ 1,111,891	\$ 1,030,495

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	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
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

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4.本公司董事會於民國 103 年 5 月 13 日提議及股東會於民國 102 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過之民國 102 年度及 101 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 39,008	\$ 40,340	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	\$ (14,283)	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 261,206	\$ 195,936	\$ 2.7	\$2.03314270
股票股利	\$ 29,023	\$ -	\$ 0.3	\$ -

102 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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 103 年及 102 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 5,800 仟元及 4,283 仟元；董監酬勞估列金額分別為 1,075 仟元及 1,071 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 年度財務報表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。

## (二十)庫藏股票

### 1.股份收回原因及其數量變動情形：

103 年 1 至 3 月				
收回原因	1 月 1 日	本期增加	本期減少	3 月 31 日
供轉讓股份予員工	-	-	-	-

  

102 年 1 至 3 月				
收回原因	1 月 1 日	本期增加	本期減少	3 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。103年及102年3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。

#### (二十一)非控制權益

項 目	103年1至3月	102年1至3月
期初餘額	\$ 1,346,402	\$ 1,360,568
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	46,481	38,424
本年度其他綜合損益	(167)	14,919
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	303	867
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	9,388	-
非控制權益增加(減少)	101,116	(33,868)
期末餘額	\$ 1,503,523	\$ 1,380,910

#### (二十二)營業收入

項 目	103年1至3月	102年1至3月
營業收入總額	\$ 1,627,705	\$ 1,291,375
減：銷貨退回	(2,313)	(24,904)
銷貨折讓	(474)	(547)
營業收入淨額	\$ 1,624,918	\$ 1,265,924

(二十三)什項收入

項 目	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
利息收入	\$ 1,038	\$ 360
租金收入	1,243	1,802
其他收入	2,507	12,789
合 計	\$ 4,788	\$ 14,951

(二十四)其他利益及損失

項 目	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 5,209	\$ 1,326
淨外幣兌換利益	26,445	66,594
處分不動產、廠房及設備利益	698	-
什項支出	(362)	(405)
合 計	\$ 31,990	\$ 67,515

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	103 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 89,487	\$ 88,940	\$ 178,427
勞健保費用	8,070	7,145	15,215
退休金費用	4,794	4,182	8,976
其他用人費用	5,173	3,632	8,805
折舊費用	27,145	13,998	41,143
攤銷費用	34	1,042	1,076
合 計	\$ 134,703	\$ 118,939	\$ 253,642

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

(二十六)財務成本

項 目	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 12,028	\$ 9,989
減：符合要件之資本化金額	(1,379)	(93)
財務成本	\$ 10,649	\$ 9,896

(二十七)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 35,484	\$ 25,717
與暫時性差異及虧損扣抵有關 之遞延所得稅	2,220	11,223
所得稅費用	\$ 37,704	\$ 36,940

2.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。

3.本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 219,315	\$ 219,315	\$ 175,933
86 年度以前未分配盈餘	-	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,111,891	1,004,725	1,030,495
		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。

#### (二十八)其他綜合損益

項 目	103 年 1 至 3 月			
	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	\$ 1,662	\$ -	\$ 1,662	
		102 年 1 至 3 月		
		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	\$ 52,743	\$ -	\$ 52,743	

(二十九)每股盈餘

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 116,554	\$ 109,012
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 116,554	\$ 109,012
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,743	96,743
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.20	\$ 1.13
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 116,554	\$ 109,012
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	\$ 116,554	\$ 109,012
追溯調整後加權平均股數(仟股)	96,743	96,743
員工分紅(仟股)	257	512
員工認股權憑證(仟股)	742	1,173
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	97,742	98,428
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.19	\$ 1.11

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：

#### 1.營業收入

帳列項目	關係人類別	103年1至3月	102年1至3月
銷貨收入	其他關係人	\$ 26,856	\$ -

本集團銷貨予關係人之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本集團銷貨予關係人及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

#### 2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應收票據	其他關係人	\$ 3	\$ 58	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 21,796	\$ -	\$ -
其他應收款	其他關係人	\$ 5	\$ 5	\$ 5

#### 3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應付票據	其他關係人	\$ 95	\$ 47	\$ -
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ 47	\$ -
其他應付款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 447

#### 4.財產交易

取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	103年1至3月	102年1至3月
其他關係人	\$ -	\$ 450

## 5.向關係人借款

### (1)期末餘額(其他應付票據)

關係人類別	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
其他關係人	\$ 16,731	\$ 16,366	\$ 11,910

### (2)利息支出

關係人類別	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
其他關係人	\$ 476	\$ 91
利率區間	3.125%	3.125%

## 6.其 他

帳列項目	關係人類別	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
租金收入	其他關係人	\$ 43	\$ 55	\$ -
其他收入	其他關係人	\$ 377	\$ 1,778	\$ 545
租金支出	其他關係人	\$ 2,896	\$ 11,377	\$ 2,829
捐贈支出	其他關係人	\$ -	\$ 400	\$ -

### (三)主要管理階層獎酬資訊

	103 年 1 至 3 月	102 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,998	\$ 6,777
退職後福利	155	100
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 7,153	\$ 6,877

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	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應收票據及款項	\$ 129,319	\$ 94,126	\$ 134,523
其他流動資產(活存、定存)	12,776	12,984	22,996
不動產廠房及設備—土地	770,704	235,459	235,459
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	1,071,348	1,078,420	1,112,554
合 計	\$ 1,984,147	\$ 1,420,989	\$ 1,505,532

## 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：

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
一年內	\$ 17,954	\$ 17,954	\$ 18,168
一年至五年	71,817	71,817	72,674
五年以上	85,282	89,770	106,809
	\$ 175,053	\$ 179,541	\$ 197,651

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

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
NT	2,359,294 仟元	NT 2,357,418 仟元	NT 2,132,332 仟元
USD	1,000 仟元	USD 1,000 仟元	USD 6,000 仟元

(三)截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團開立保證票據予客戶均為 150 仟元。

(四)截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 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、0 仟元及 15,040 仟元。

(五)截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 17,786 仟元、32,382 仟元及 32,442 仟元。

(六)截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團對埃及大陸客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 321 仟元、163 仟元及 241 仟元。

(七)截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額分別為 200 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(八)截至民國 103 年 3 月 31 日止，本集團簽訂重大不可取消工程合約明細如下：

對 象	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
中邑營造 (股)公司	廠房增建工程(程泰)	\$ 30,500	\$ 6,100	\$ 24,400
陳錦郎	新埔鎮水車頭段土地 款(亞歲)	\$ 20,000	\$ 10,000	\$ 10,000

(九)亞歲公司於民國 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，亞歲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)企業合併

#### 1.收購子公司

被收購公司	主要營運活動	合併基準日	股權移轉比例	移轉對價
益全公司	銑床、切斷機及車床等工業機械之製造及買賣	103.01.09	60.00%	\$ 192,570

本集團收購益全公司係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

#### 2.收購日取得之資產及承擔之負債(按公允價值揭露)

	益全公司	
流動資產	\$	114,891
不動產、廠房及設備		465,592
無形資產		1,348
其他資產		760
流動負債		(120,642)
其他負債		(142,070)
	\$	319,879

### 3.因收購產生之商譽

	金 額
移轉對價	\$ 192,570
加：非控制權益之金額	127,951
減：所取得可辨認淨資產公允價值	(319,879)
因收購產生之商譽	\$ 642

收購益全公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及益全公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

### 4.取得子公司之淨現金流出(入)

	103 年第 1 季
併購總價款	\$ 192,570
減：併購日取得之現金及約當現金	(7,499)
取得子公司股權之淨現金流出	185,071
減：期初取得子公司股權之淨現金流出	(188,141)
本期取得子公司股權之淨現金流入	\$ (3,070)

### 5.企業合併對經營成果之影響

自收購益全公司之日起至民國 103 年 3 月 31 日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 50,720 仟元及本期淨利 9,374 仟元。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本集團擬制營業收入及本期淨利分別為 1,624,918 仟元及 163,035 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可能產生之收入及營運成果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

## (二)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。

### (三)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國 102 年度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 年度合併財務報表附註十二(一)。

### (四)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	103. 3. 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	\$ 27,578	\$ -	\$ -	\$ 27,578

  

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

102. 3. 31

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

3.民國 103 年及 102 年 1 至 3 月無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

4.民國 103 年及 102 年 1 至 3 月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。

#### (五)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 年度合併財務報表所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報表附註十二(三)。

#### 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 年度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 年度合併財務報表附註十二(三)。

## (B) 匯率暴險及敏感度分析

103. 3. 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
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	\$ 34,793	30.42	\$ 1,058,403	5%	\$ 52,920
歐元	3,602	41.73	150,311	5%	7,516
人民幣	130,296	4.8750	635,193	5%	31,760
日幣	185,180	0.2940	54,443	5%	2,722
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	(7,534)	30.42	(229,184)	5%	(11,459)
人民幣	(15,956)	4.8750	(77,786)	5%	(3,889)
<b>非貨幣性項目</b>					
美金	(2,532)	30.42	(77,023)	5%	(3,851)
人民幣	(14,266)	4.8750	(69,547)	5%	(3,477)
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
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
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
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	(6,742)	29.755	(200,608)	5%	(10,030)
人民幣	(15,398)	4.8940	(75,358)	5%	(3,768)
<b>非貨幣性項目</b>					
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)

102. 3. 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
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	\$ 39,924	29.775	\$ 1,188,737	5%	\$ 59,437
歐元	2,009	38.03	76,402	5%	3,820
韓元	278,010	0.02509	6,975	5%	349
人民幣	100,737	4.7810	481,624	5%	24,081
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	(8,803)	29.775	(262,109)	5%	(13,105)
人民幣	(11,272)	4.7810	(53,891)	5%	(2,695)
<b>非貨幣性項目</b>					
美金	(2,101)	29.775	(62,557)	5%	(3,128)
人民幣	(8,228)	4.7810	(39,338)	5%	(1,967)

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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 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 103 年及 102 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,379 仟元及 1,083 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 103 年及 102 年 1 至 3 月淨利將各減少 28,949 仟元及 25,022 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 年度合併財務報表所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報表附註十二(三)。

### B.信用集中風險：

截至 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，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 42%、38% 及 36%，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年度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年度合併財務報表附註十二(三)。

#### 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：

	103. 3. 31						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,383,761	\$ 760,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,143,761	\$ 2,143,761
應付短期票券	719,184	-	-	-	-	719,184	719,184
應付票據(含關係人)	757,237	17,189	218	-	-	774,644	774,644
應付帳款(含關係人)	419,293	-	-	-	-	419,293	419,293
其他應付款	262,509	2,489	-	-	-	264,998	264,998
其他流動負債	27,619	-	-	-	-	27,619	27,619
存入保證金	-	23,891	-	-	5,765	29,656	29,656
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	147,667	141,898	411,307	50,250	-	751,122	751,122
合計	\$ 3,717,270	\$ 945,467	\$ 411,525	\$ 50,250	\$ 5,765	\$ 5,130,277	\$ 5,130,277

	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
<b>非衍生金融負債</b>							
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

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,387,483	\$ 410,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,798,010	\$ 1,798,010
應付短期票券	509,551	-	-	-	-	509,551	509,551
應付票據(含關係人)	711,968	158	-	-	-	712,126	712,126
應付帳款	336,765	-	-	-	-	336,765	336,765
其他應付款	275,112	-	8,035	6	-	283,153	283,153
其他流動負債	24,758	-	-	-	-	24,758	24,758
存入保證金	15,378	10,292	-	-	-	25,670	25,670
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	200,440	131,150	200,397	172,250	-	704,237	704,237
合 計	\$ 3,461,455	\$ 552,127	\$ 208,432	\$ 172,256	\$ -	\$ 4,394,270	\$ 4,394,270

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)	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	是	\$78,595	\$23,812	\$23,812	-	1	\$140,185	營運 週轉	\$ -	-	-	\$307,771	\$1,231,083
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	7,909	-	1	35,390	"	237	-	-	248,851	995,406

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	\$923,312 (1)	\$36,504 (USD 1,200)	\$36,504 (USD 1,200)	\$36,504 (USD 1,200)	\$12,776 (USD 420)	1.19%	\$1,538,854 (1)	Y	-	Y
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$923,312 (1)	\$91,260 (USD 3,000)	\$91,260 (USD 3,000)	\$91,260 (USD 3,000)	-	2.97%	\$1,538,854 (1)	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)										
1	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	3	\$124,426 (2)	\$30,420 (USD 1,000)	\$30,420 (USD 1,000)	\$30,420 (USD 1,000)	-	1.22%	\$248,851 (2)	-	-	Y
1	"	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	\$124,426 (2)	\$91,260 (USD 3,000)	\$91,260 (USD 3,000)	-	-	3.67%	\$248,851 (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	103	-	103	
	"	南 亞	-	"	10,798	697	-	697	
	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,622	52	-	52	
	"	堤 維 西	-	"	29,995	577	0.01	577	
	"	東 台 精	-	"	123,505	4,026	0.05	4,026	
	"	中 鋼	-	"	100,280	2,572	-	2,572	
	"	鴻 海	-	"	459	40	-	40	
	"	華 泰	-	"	87,802	777	0.01	777	
	"	台 積 電	-	"	11,014	1,305	-	1,305	
	"	佳 世 達	-	"	16,524	167	-	167	
	"	宏 碁	-	"	212,213	3,809	0.01	3,809	
	"	凌 陽	-	"	53,516	690	0.01	690	
	"	環 科	-	"	458,462	8,344	0.35	8,344	
	"	偉 詮	-	"	31,322	1,056	0.01	1,056	
	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
	"	台 企	-	"	529	5	-	5	
	"	國 泰 金	-	"	45,320	2,012	-	2,012	
	"	第 一 金 控	-	"	15,181	275	-	275	
	"	緯 創 資 通	-	"	42,337	1,061	-	1,061	
"	展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-		
亞 崴 機 電 ( 股 ) 公 司	"	AUTECH EUROPE	-	以成本衡量之金融資產－非流動	50	-	5.00	-	註 4
"	"	漢 驛 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：

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數 ( 仟 )	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數 ( 仟 )	金 額
亞歲機電股份有限公司	股票—益全機械工業股份有限公司	採用權益法之投資	(註 1)	-	-	-	4,200	\$198,194 (註 2)	-	-	-	-	4,200	\$198,194 (註 2)

註 1：係個人。

註 2：含現金收購價款 192,570 仟元及採權益法認列之投資利益 5,624 仟元。

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	\$100,567	16.63%	與一般公司相同	-	-	\$197,482	21%	註 2
亞歲機電(股)公司	上海竹歲機電有限公司	曾孫公司	銷貨	\$103,487	14.23%	出貨後三個月匯款	-	註 1	\$176,926	20%	〃

註 1：銷貨予關係人上海竹歲之產品功能不同，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	\$197,482	2.11	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$164,672	1.36	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞歲機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$119,826	1.20	\$ -	-	\$ -	\$2,376	註
"	上海竹歲機電有限公司	曾孫公司	\$176,926	3.05	\$ -	-	\$ -	\$ -	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

103年3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	亞歲機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$4,222	註三	-
0	"	"	1	進貨	180	註三	-
0	"	"	1	應收票據	464	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	4,335	註三	-
0	"	"	1	應付票據	661	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	63	註三	-
0	"	"	1	其他收入	15	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	亞崴機電股份有限公司	1	製－加工費等	108	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	127	註三	-
0	"	"	1	水 電 費	(115)	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	223	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	450	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	銷 貨 收 入	100,567	註四	6%
0	"	"	1	應 收 帳 款	197,482	註四	2%
0	"	"	1	其 他 收 入	154	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	59,745	註四	4%
0	"	"	1	其 它 收 入	148	註四	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	23,812	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	140,860	註三	1%
0	"	亞泰機械工業股份有限公司	1	租 金 收 入	29	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	10	註三	-
1	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	銷－售後服務費	230	註四	-
1	"	"	1	銷－裝機委託費	131	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	1,644	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	103,487	註四	6%
1	"	"	1	其 他 收 入	63	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	176,926	註四	2%
1	"	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷 貨 收 入	13,031	註四	1%
1	"	"	1	預 收 貨 款	5,932	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	35,055	註四	-
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	35,390	註三	2%
1	"	"	1	銷－售後服務費	210	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	111,916	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	7,909	註四	-
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	其 他 收 入	145	註三	-
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	2,383	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	180	註四	-
2	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	5,584	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	9,068	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	8	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	9	註四	-
2	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	預 收 貨 款	13,809	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	961	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	570	註三	-
3	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	租 金 收 入	211	註三	-
3	"	"	3	其 他 應 收 款	208	註三	-
3	"	"	3	預 收 貨 款	52	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	\$876,846	\$850,010	40,603,823	44.14%	\$1,174,355	\$67,768	\$32,028	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%	722,316	1,236	16,250	"
程泰機械股份有限公司	亞崴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%	29,414	(116)	(116)	"
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%	526,289	(763)	(763)	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%	180,945	2,797	1,998	"
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%	733,119	1,708	1,875	(註2)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資利益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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%	64,478	2,797	367	"
亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械器具銷售業 機械器具安裝業 機械器具零售業	192,570	-	4,200,000	60.00%	198,194	9,374	5,624	"
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%	29,454	(438)	(438)	(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%	738,880	1,692	1,692	"

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	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、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 1,100 (NTD33,462) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD33,462) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD33,462) (註3)	3,962	100.00%	\$ 3,962	298,703	\$ -
"	程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 8,000 (NTD243,360) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD243,360) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD243,360) (註3)	(4,740)	100.00%	(4,740)	226,909	-
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、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,500 (NTD76,050) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD75,867) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD75,867) (註3)	2,530	100.00%	2,674	161,310	USD 4,138 (NTD124,828) (註3)

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	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	USD 2,400 (NTD73,008) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD73,008) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD73,008) (註3)	1,220	100.00%	1,220	107,837	USD1,240 (NTD37,406) (註3)
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD8,000 (NTD243,360) (註3)	(註1)	USD8,000 (NTD243,360) (註3)	-	-	USD8,000 (NTD243,360) (註3)	(1,278)	100.00%	(1,278)	226,525	-

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	\$276,822 (USD9,100)(註3)	\$276,822 (USD9,100)(註3)	\$1,846,625
亞崴機電股份有限公司	\$392,235 (USD12,894)(註3)	\$392,418 (USD12,900)(註3)	\$1,493,109

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103年第1季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	\$100,567	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$197,482	21%
亞崴機電(股)公司	上海竹崴機電有限公司	"	"	\$103,487	依合約議定	依合約議定	(註1)	\$176,926	20%
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	"	"	\$13,031	"	"	"	\$35,055	4%

註 1：本集團銷貨予關係人上海竹巖及亞巖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：

#### 103年1至3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	\$ 806,404	\$ 818,514	\$ -	\$ 1,624,918
部門間收入	4,222	36,626	(40,848)	-
收入合計	\$ 810,626	\$ 855,140	\$ (40,848)	\$ 1,624,918
部門損益	\$ 157,918	\$ 84,394	\$ (41,573)	\$ 200,739
部門總資產	\$ 7,305,903	\$ 5,584,378	\$ (2,416,887)	\$ 10,473,394
部門負債	\$ 3,417,708	\$ 2,964,162	\$ (489,707)	\$ 5,892,163

#### 102年1至3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	\$ 722,054	\$ 543,870	\$ -	\$ 1,265,924
部門間收入	398	112,639	(113,037)	-
收入合計	\$ 722,452	\$ 656,509	\$ (113,037)	\$ 1,265,924
部門損益	\$ 129,813	\$ 84,318	\$ (29,755)	\$ 184,376
部門總資產	\$ 7,123,146	\$ 4,625,726	\$ (2,480,690)	\$ 9,268,182
部門負債	\$ 3,468,729	\$ 2,240,081	\$ (698,948)	\$ 5,009,862

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	103年1至3月	102年1至3月
CNC 車床製造	\$ 806,404	\$ 722,054
加工機製造	818,514	543,870
	<u>\$ 1,624,918</u>	<u>\$ 1,265,924</u>

#### (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 103 年及 102 年 3 月 31 日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

##### 1.來自外部客戶收入

地區別	103年1至3月	102年1至3月
台灣	\$ 331,662	\$ 354,463
中國大陸	456,802	270,347
美國	185,165	198,850
土耳其	125,872	71,236
義大利	53,832	29,282
其他地區	471,585	341,746
合計	<u>\$ 1,624,918</u>	<u>\$ 1,265,924</u>

## 2.非流動資產

地區別	103年1至3月	102年1至3月
台灣	\$ 2,535,431	\$ 2,210,726
中國大陸	1,246,778	579,933
美國	55,791	47,830
合計	<u>\$ 3,838,000</u>	<u>\$ 2,838,489</u>

### (六)重要客戶資訊

民國 103 年及 102 年 1 至 3 月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。