

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 2 季
(內附會計師核閱報告)

程泰機械股份有限公司

公司地址：台中市西屯區工業五路十三號

公司電話：(04)2359-1226

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告	1~2
二、合併資產負債表	3
三、合併綜合損益表	4
四、合併權益變動表	5
五、合併現金流量表	6~7
六、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	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	15~19
(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	19~45
(七) 關係人交易	45~48
(八) 質押之資產	48~49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其 他	51~59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59~67
2. 轉投資事業相關資訊	67~68
3. 大陸投資資訊	68~70
(十四) 部門資訊	70~74

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。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 6 月 30 日之資產總額分別為 3,624,271 仟元及 3,264,599 仟元，各占合併資產總額之 34%及 36%，負債總額分別為 2,610,567 仟元及 2,054,128 仟元，各占合併負債總額之 41%及 41%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為 741,754 仟元及 629,238 仟元與 1,316,641 仟元及 1,118,198 仟元，各占合併營業收入淨額之 38%及 40%與 37%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，本會計師並未核閱該等財務報表。

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。

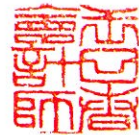
如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 1,740,527 仟元及 1,032,419 仟元，各占合併資產總額之 16%及 11%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 1,078,975 仟元及 220,962 仟元，各占合併負債總額之 17%及 4%；

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 128 仟元及 9,228 仟元與 12,620 仟元及 12,634 仟元，各占合併綜合損益總額之 0%及 7%與 4%及 4%。

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 8 月 12 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6月30日、102年12月31日及102年6月30日
(民國103年及102年6月30日經核閱，其餘均經公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	103. 6. 30		102. 12. 31		102. 6. 30		代碼	負 債 及 權 益	附 註	103. 6. 30		102. 12. 31		102. 6. 30	
			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)	\$ 942,864	9	\$ 1,132,452	12	\$ 916,137	10	2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,943,787	18	\$ 1,972,948	20	\$ 1,506,397	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六(二)	27,811	-	22,369	-	20,758	-	2110	應付短期票淨額	六(十二)	719,280	7	719,173	8	559,672	6
1150	應收票據淨額	四及六(三)	629,130	6	426,706	4	421,663	5	2150	應付票據		941,312	9	704,045	7	782,906	9
1160	應收票據—關係人	四及七	-	-	58	-	-	-	2160	應付票據—關係人	七	284	-	47	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,589,613	15	1,278,954	13	1,349,399	15	2162	其他應付票據—關係人	七	16,398	-	16,366	-	11,980	-
1180	應收帳款—關係人	四及七	15,485	-	-	-	-	-	2170	應付帳款		367,538	4	277,145	3	299,680	3
1200	其他應收款		24,678	-	13,110	-	30,195	-	2180	應付帳款—關係人	七	1,069	-	47	-	-	-
1210	其他應收款—關係人	七	5	-	5	-	5	-	2200	其他應付款		783,067	7	368,676	4	583,323	6
1220	當期所得稅資產		62	-	2,909	-	8,256	-	2230	當期所得稅負債		79,719	1	51,503	1	76,823	1
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,415,289	32	3,301,039	34	3,310,813	36	2250	負債準備—流動	四及六(十三)	50,330	-	43,071	-	50,092	-
1410	預付款項		116,060	1	93,165	1	90,392	1	2310	預收款項		207,117	2	186,886	2	144,404	2
1470	其他流動資產	八	35,628	-	37,469	-	94,629	1	2300	其他流動負債		22,050	-	37,953	-	15,756	-
	流動資產合計		6,796,625	63	6,308,236	64	6,242,247	68	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十四)	247,513	2	279,829	3	272,391	3
										流動負債合計		5,379,464	50	4,657,689	48	4,303,424	47
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)	575,761	5	532,090	5	431,667	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	3,325,186	31	2,703,485	28	2,267,957	26	2570	遞延所得稅負債	四	300,979	3	157,146	2	155,499	2
1760	投資性不動產淨額	四及六(八)	295,076	3	295,696	3	296,321	3	2630	長期溢利收入		43,741	-	45,936	-	48,048	-
1780	無形資產	四及六(九)	9,318	-	9,250	-	11,366	-	2640	應計退休金負債	四	67,141	1	67,094	1	77,720	1
1805	商 譽	四	90,444	1	89,802	1	104,092	1	2645	存入保證金		21,055	-	19,685	-	9,264	-
1840	遞延所得稅資產	四	85,590	1	78,912	1	80,935	1		非流動負債合計		1,008,677	9	821,951	8	722,198	8
1915	預付設備款		13,115	-	6,793	-	2,283	-		負債合計		6,388,141	59	5,479,640	56	5,025,622	55
1920	存出保證金		3,943	-	10,760	-	5,436	-	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	75,922	1	78,533	1	78,926	1	3150	持分配股票股利	四及六(十六)	29,023	-	-	-	-	-
1995	其他非流動資產		5,206	-	-	-	-	-		股本合計		996,453	9	967,430	10	979,680	11
	非流動資產合計		3,929,250	37	3,486,822	36	2,872,766	32	3200	資本公積	四及六(十七)						
									3210	發行溢價		423,524	4	423,524	4	428,647	5
									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		1,513	-	587	-	4,281	-
									3271	員工認股權		27	-	27	-	1,276	-
										資本公積合計		426,324	4	425,398	4	435,464	5
									3300	保留盈餘	六(十九)						
									3310	法定盈餘公積		381,936	4	342,928	4	342,928	4
									3320	特別盈餘公積		188,846	2	203,129	2	203,129	2
									3350	未分配盈餘		916,745	9	1,004,725	10	873,898	10
										保留盈餘合計		1,487,527	15	1,550,782	16	1,419,955	16
									3400	其他權益							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		9,820	-	25,406	-	22,221	-
										其他權益合計		9,820	-	25,406	-	22,221	-
									3500	庫藏股票	四及六(二十)	-	-	-	-	(81,071)	(1)
										母公司業主權益合計		2,920,124	28	2,969,016	30	2,776,249	31
									36XX	非控制權益	六(二十一)	1,417,610	13	1,346,402	14	1,313,142	14
										權益合計		4,337,734	41	4,315,418	44	4,089,391	45
										負債及權益總計		\$ 10,725,875	100	\$ 9,795,058	100	\$ 9,115,013	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6月30日及
 民國102年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103. 4. 1 ~ 103. 6. 30		102. 4. 1 ~ 102. 6. 30		103. 1. 1 ~ 103. 6. 30		102. 1. 1 ~ 102. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十二)	\$ 1,969,106	100	\$ 1,565,897	100	\$ 3,594,024	100	\$ 2,831,821	100
5000	營業成本	六(四)	(1,426,795)	(72)	(1,190,892)	(76)	(2,627,085)	(73)	(2,119,624)	(75)
5900	營業毛利		542,311	28	375,005	24	966,939	27	712,197	25
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(208,538)	(11)	(144,926)	(9)	(360,872)	(10)	(278,911)	(10)
6200	管理費用		(64,535)	(3)	(55,001)	(4)	(128,720)	(4)	(119,856)	(4)
6300	研究發展費用		(38,372)	(2)	(28,685)	(2)	(71,871)	(2)	(55,231)	(2)
	營業費用合計		(311,445)	(16)	(228,612)	(15)	(561,463)	(16)	(453,998)	(16)
6900	營業利益		230,866	12	146,393	9	405,476	11	258,199	9
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六(二十三)	25,306	1	4,817	-	30,094	1	19,768	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十四)	(43,706)	(2)	25,616	2	(11,716)	-	93,131	3
7050	財務成本	四及六(二十六)	(11,649)	(1)	(9,665)	-	(22,298)	(1)	(19,561)	(1)
	營業外收入及支出合計		(30,049)	(2)	20,768	2	(3,920)	-	93,338	3
7900	稅前淨利		200,817	10	167,161	11	401,556	11	351,537	12
7950	所得稅費用	四及六(二十七)	(52,184)	(3)	(55,766)	(4)	(89,888)	(2)	(92,706)	(3)
8200	本期淨利		148,633	7	111,395	7	311,668	9	258,831	9
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		(22,315)	(1)	17,439	1	(20,653)	(1)	70,182	2
	其他綜合損益合計		(22,315)	(1)	17,439	1	(20,653)	(1)	70,182	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 126,318	6	\$ 128,834	8	\$ 291,015	8	\$ 329,013	11
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 124,013		\$ 79,679		\$ 240,567		\$ 188,691	
8620	非控制權益		24,620		31,716		71,101		70,140	
	本期淨利		\$ 148,633		\$ 111,395		\$ 311,668		\$ 258,831	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 106,598		\$ 92,794		\$ 224,981		\$ 239,630	
8720	非控制權益		19,720		36,040		66,034		89,383	
	本期綜合損益總額		\$ 126,318		\$ 128,834		\$ 291,015		\$ 329,013	
	每股盈餘(元)：									
9750	基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 1.28		\$ 0.82		\$ 2.49		\$ 1.95	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十九)	\$ 1.27		\$ 0.81		\$ 2.46		\$ 1.91	

(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6月30日及
 民國102年1月1日至102年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益										
	股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	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
101年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積				40,340		(40,340)			-		-
發放現金股利						(195,936)			(195,936)	(80,471)	(276,407)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數			1,114						1,114	(1,114)	-
非控制權益變動數									-	(55,224)	(55,224)
102年第2季淨利						188,691			188,691	70,140	258,831
102年第2季其他綜合損益							50,939		50,939	19,243	70,182
102年第2季綜合損益總額	-	-	-	-	-	188,691	50,939	-	239,630	89,383	329,013
102年6月30日餘額	\$ 979,680	\$ -	\$ 435,464	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 873,898	\$ 22,221	\$ (81,071)	\$ 2,776,249	\$ 1,313,142	\$ 4,089,391
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
102年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積				39,008		(39,008)			-		-
特別盈餘公積迴轉					(14,283)	14,283			-		-
發放現金股利						(261,206)			(261,206)	(102,551)	(363,757)
待分配股票股利		29,023				(29,023)			-		-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數			926						926	(926)	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額							(13,593)		(13,593)	13,593	-
非控制權益變動數									-	95,058	95,058
103年第2季淨利						240,567			240,567	71,101	311,668
103年第2季其他綜合損益							(15,586)		(15,586)	(5,067)	(20,653)
103年第2季綜合損益總額	-	-	-	-	-	240,567	(15,586)	-	224,981	66,034	291,015
103年6月30日餘額	\$ 967,430	\$ 29,023	\$ 426,324	\$ 381,936	\$ 188,846	\$ 916,745	\$ 9,820	\$ -	\$ 2,920,124	\$ 1,417,610	\$ 4,337,734

(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6月30日及
民國102年1月1日至102年6月30日


(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元


項 目	103. 1. 1 ~ 103. 6. 30	102. 1. 1 ~ 102. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 401,556	\$ 351,537
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	82,301	85,451
各項攤提	2,136	3,068
呆帳損失(轉列收入)	(7,486)	8,410
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	(5,442)	(448)
利息費用	22,298	19,561
利息收入	(2,418)	(1,348)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(674)	(2,503)
投資性不動產折舊	620	760
處分投資利益	-	(42)
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(203,913)	(99,101)
應收票據－關係人	58	-
應收帳款	(287,950)	135,918
應收帳款－關係人	(15,485)	-
其他應收款	(11,552)	(15,658)
存 貨	(61,679)	(218,196)
預付款項	(21,124)	(21,705)
其他流動資產	2,764	(52,542)
催收款項	(35)	(532)
長期預付租金	2,611	(4,048)
其他非流動資產	(5,206)	13,188
應付票據	229,439	12,260
應付票據－關係人	237	-
應付帳款	73,926	74,937
應付帳款－關係人	1,022	-
其他應付款	21,231	(8,738)
負債準備	7,259	(1,388)
預收貨款	20,214	(3,898)
其他流動負債	(16,026)	(12,748)
應計退休金負債	47	179
營運產生之現金流入	228,729	262,374
收取之利息	2,418	1,348
支付之所得稅	(59,754)	(128,821)
營業活動之淨現金流入	171,393	134,901

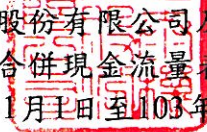
接第7頁

(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6月30日及
 民國102年1月1日至102年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元
102. 1. 1 ~ 102. 6. 30

項 目	103. 1. 1 ~ 103. 6. 30	102. 1. 1 ~ 102. 6. 30
承第6頁		
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	67
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	(32,894)	(14,290)
取得不動產、廠房及設備	(185,096)	(91,732)
處分不動產、廠房及設備	1,064	5,071
無形資產增加	(888)	(2,931)
預付設備款(增加)減少	(6,322)	31,566
存出保證金減少	7,577	6,550
投資活動之淨現金流出	(213,489)	(65,699)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(120,161)	116,790
應付短期票券增加	107	69,892
其他應付票據—關係人增加	32	384
長期借款增加(減少)	11,355	(115,253)
存入保證金增加(減少)	1,370	(25,851)
發放現金股利	(3)	-
支付之利息	(22,599)	(19,200)
非控制權益變動	-	(55,224)
籌資活動之淨現金流出	(129,899)	(28,462)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,593)	26,961
本期現金及約當現金(減少)增加數	(189,588)	67,701
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	\$ 942,864	\$ 916,137

(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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

程泰機械股份有限公司（以下簡稱「本公司」）成立於民國 64 年 9 月奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市西屯區協和里工業區五路十三號，經營之業務包括各種工作母機、自動化機械五金、木工機、木工車床等之製造加工及買賣。自民國 76 年底起開始生產 CNC 車床。

本公司股票於民國 95 年 10 月 20 日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950147150 號函核准為公開發行公司，並於民國 95 年 12 月 15 日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0950033757 號函核准，並自民國 95 年 12 月 27 日起開始櫃檯買賣。另於民國 96 年 10 月 29 日經台灣證券交易所股份有限公司台證上字第 0961700606 號函核准上市，並自民國 97 年 1 月 24 日於台灣證券交易所集中交易市場上市掛牌買賣。

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

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 8 月 12 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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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」	(註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
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「公課」	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。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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。

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 IFRS13「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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
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	44.26%	43.44%	41.68%
"	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%
亞歲機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	佳歲機電股份有限公司	機械設備製造業、電腦及其週邊製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	100%	100%	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.	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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)本公司取得亞崴機電股份有限公司之股權雖持股比率未達百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此對其有控制能力，故列入合併個體；亞崴機電股份有限公司之財務報告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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
庫存現金及零用金	\$ 4,465	\$ 3,712	\$ 2,876
銀行存款	938,399	1,128,740	913,261
合 計	\$ 942,864	\$ 1,132,452	\$ 916,137

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 27,811	\$ 22,369	\$ 20,758

1.本集團於民國 103 年及 102 年 4 至 6 月與 103 年及 102 年 1 至 6 月認列之淨(損)益分別為 234 仟元及(878)仟元與 5,442 仟元及 448 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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
應收票據	\$ 635,427	\$ 431,514	\$ 425,481
減：備抵呆帳	(6,297)	(4,808)	(3,818)
應收票據淨額	\$ 629,130	\$ 426,706	\$ 421,663

2.應收帳款淨額

項 目	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
應收帳款	\$ 1,739,774	\$ 1,437,164	\$ 1,487,518
減：備抵呆帳	(150,161)	(158,210)	(138,119)
應收帳款淨額	\$ 1,589,613	\$ 1,278,954	\$ 1,349,399

3.應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
未逾期	\$ 1,954,066	\$ 1,450,213	\$ 1,460,400
逾期0~30天	97,329	78,241	97,340
逾期31~180天	111,045	112,422	139,560
逾期181~365天	27,708	45,806	48,345
逾期超過365天以上	28,595	18,978	25,417
合 計	\$ 2,218,743	\$ 1,705,660	\$ 1,771,062

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 6 月	102 年 1 至 6 月
1 月 1 日餘額	\$ 163,018	\$ 130,948
本期提列(迴轉)	(7,445)	9,028
本期合併併入	2,294	-
本期沖銷	(76)	(1,150)
外幣兌換差額之影響	(1,333)	3,111
6 月 30 日餘額	\$ 156,458	\$ 141,937

本集團個別評估所認列之金額為應收票據及帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收票據及帳款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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
原 料	\$ 1,731,791	\$ 1,542,935	\$ 1,572,303
物 料	6,733	5,434	5,620
在 製 品	1,111,345	1,151,229	980,226
製 成 品	270,622	295,793	314,447
在途存貨	33,103	9,391	19,791
商 品	375,590	404,786	525,460
小 計	3,529,184	3,409,568	3,417,847
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(113,895)	(108,529)	(107,034)
淨 額	\$ 3,415,289	\$ 3,301,039	\$ 3,310,813

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
出售存貨成本	\$ 1,422,095	\$ 1,182,124
存貨跌價及呆滯損失	469	2,666
存貨報廢損失	2,843	1,112
存貨盤(盈)虧	(286)	608
下腳收入	(573)	(525)
閒置產能相關費用	2,247	4,907
營業成本合計	\$ 1,426,795	\$ 1,190,892

項 目	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
出售存貨成本	\$ 2,610,040	\$ 2,107,165
存貨跌價及呆滯損失	5,713	483
存貨報廢損失	6,161	3,170
存貨盤虧	1,120	472
下腳收入	(1,046)	(1,020)
閒置產能相關費用	5,097	9,354
營業成本合計	\$ 2,627,085	\$ 2,119,624

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
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 6 月 30 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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
土 地	\$ 1,379,457	\$ 267,614	\$ 267,614
房屋及建築	1,844,073	1,786,872	1,782,747
機器設備	613,190	552,657	563,903
模具設備	121,669	115,234	119,634
運輸設備	95,685	91,494	92,459
其他設備	240,291	207,457	211,500

	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
待驗設備及未完工程	246,194	729,072	244,251
成本合計	4,540,559	3,750,400	3,282,108
減：累計折舊	(1,215,373)	(1,046,915)	(1,014,151)
合 計	\$ 3,325,186	\$ 2,703,485	\$ 2,267,957

	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								
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	10,814	5,110	35,963	6,969	2,636	9,099	176,005	246,596
處 分	-	-	(4,880)	(325)	(526)	(80)	-	(5,811)
本期合併併入	457,530	58,457	18,086	-	2,594	23,435	1,067	561,169
重 分 類	643,499	-	15,338	-	12	1,065	(656,859)	3,055
外幣兌換差額之影響	-	(6,366)	(3,974)	(209)	(525)	(685)	(3,091)	(14,850)
103. 6. 30 餘額	\$ 1,379,457	\$ 1,844,073	\$ 613,190	\$ 121,669	\$ 95,685	\$ 240,291	\$ 246,194	\$ 4,540,559

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累 計 折 舊 及 減 損								
103. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 433,296	\$ 358,443	\$ 83,355	\$ 58,642	\$ 113,179	\$ -	\$ 1,046,915
折舊費用	-	33,916	22,430	8,289	4,783	12,883	-	82,301
處 分	-	-	(4,514)	(301)	(474)	(77)	-	(5,366)
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	-	(998)	(2,578)	(137)	(322)	(515)	-	(4,550)
103. 6. 30 餘額	\$ -	\$ 520,745	\$ 392,166	\$ 91,206	\$ 63,804	\$ 147,452	\$ -	\$ 1,215,373

	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
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	-	15,199	24,182	7,285	7,406	8,536	48,513	111,121
處 分	-	(3,980)	(13,771)	(16,216)	(3,224)	(14,609)	-	(51,800)
重 分 類	-	188,126	368	-	11	2,336	(165,131)	25,710
外幣兌換差額之影響	-	5,212	10,516	663	1,789	3,789	17,079	39,048
102. 6. 30 餘額	\$ 267,614	\$ 1,782,747	\$ 563,903	\$ 119,634	\$ 92,459	\$ 211,500	\$ 244,251	\$ 3,282,108

	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
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	-	32,940	22,341	9,381	5,274	15,515	-	85,451
處 分	-	(3,980)	(11,408)	(16,038)	(3,224)	(11,252)	-	(45,902)
重 分 類	-	-	(41)	-	-	41	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	1,850	6,829	372	1,118	1,859	-	12,028
102. 6. 30 餘額	\$ -	\$ 402,890	\$ 358,103	\$ 83,630	\$ 57,996	\$ 111,532	\$ -	\$ 1,014,151

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. 6. 30	102. 6. 30
固定資產增加數	\$ 246,596	\$ 111,121
存貨轉入	(37,452)	-
應付購買設備款增減	(23,713)	(19,389)
外幣兌換差額之影響	(335)	-
購買固定資產支付現金數	\$ 185,096	\$ 91,732

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 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
資本化金額	\$ 82	\$ 90
資本化利率區間	1.164%	1.249%
	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
資本化金額	\$ 1,461	\$ 183
資本化利率區間	0.100%~1.392%	1.249%~1.274%

3. 本集團民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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分別為新台幣 48,559 仟元、28,559 仟元及 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 6 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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
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	(19,716)	(19,096)	(18,471)
淨 額	\$ 295,076	\$ 295,696	\$ 296,321

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
103. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
103. 6. 30 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	-	620	620
103. 6. 30 餘額	\$ -	\$ 19,716	\$ 19,716

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
102. 6. 30 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
102. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 17,711	\$ 17,711
折舊費用	-	760	760
102. 6. 30 餘額	\$ -	\$ 18,471	\$ 18,471

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,890	\$ 1,731
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	\$ 472
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	\$ -	\$ -
	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,090	\$ 3,465
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	\$ 620	\$ 760
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 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日之公允價值分別為 529,777 仟元、416,995 仟元及 335,377 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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
商 標 權	\$ 950	\$ 950	\$ 950
專 利 權	351	351	336
電 腦 軟 體	23,822	28,117	27,751
專 門 技 術	1,120	1,570	1,570
成本合計	26,243	30,988	30,607
減：累計攤銷	(16,925)	(21,738)	(19,241)
淨 額	\$ 9,318	\$ 9,250	\$ 11,366

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	-	-	888	-	888
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	-	-	(56)	-	(56)
103. 6. 30 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 23,822	\$ 1,120	\$ 26,243

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	40	41	1,964	91	2,136
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	-	-	(23)	-	(23)
103. 6. 30 餘額	\$ 569	\$ 166	\$ 15,422	\$ 768	\$ 16,925

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
<u>成 本</u>					
102. 1. 1 餘額	\$ 1,055	\$ 505	\$ 24,868	\$ 1,570	\$ 27,998
增 添	70	63	2,798	-	2,931
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	(175)	(232)	-	-	(407)
外幣兌換差額之影響	-	-	85	-	85
102. 6. 30 餘額	\$ 950	\$ 336	\$ 27,751	\$ 1,570	\$ 30,607
<u>累計攤銷及減損</u>					
102. 1. 1 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 14,784	\$ 851	\$ 16,542
攤銷費用	44	24	2,825	175	3,068
重 分 類	(175)	(232)	-	-	(407)
外幣兌換差額之影響	-	-	38	-	38
102. 6. 30 餘額	\$ 487	\$ 81	\$ 17,647	\$ 1,026	\$ 19,241

(十) 催收款項淨額

項 目	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
催收款項	\$ 19,304	\$ 19,311	\$ 19,412
減：備抵呆帳	(19,304)	(19,311)	(19,412)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十一) 短期借款

借款性質	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
外銷借款	\$ 51,571	\$ 89,360	\$ 55,932
信用借款	1,502,703	1,467,172	1,200,465
抵押借款	389,513	416,416	250,000
合 計	\$ 1,943,787	\$ 1,972,948	\$ 1,506,397
利率區間	0.978%~3.000%	0.902%~4.510%	0.902%~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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
應付商業本票	\$ 720,000	\$ 720,000	\$ 560,000
減：未攤銷折價	(720)	(827)	(328)
淨 額	\$ 719,280	\$ 719,173	\$ 559,672
利率區間	0.732%~1.112%	0.75%~1.112%	0.80%~1.00%

(十三)負債準備—流動

項 目	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
保 固	\$ 33,764	\$ 29,055	\$ 35,086
員工福利	16,566	14,016	15,006
合 計	\$ 50,330	\$ 43,071	\$ 50,092

	保 固	員工福利	合 計
103. 1. 1 餘額	\$ 29,055	\$ 14,016	\$ 43,071
本期新增	14,110	2,690	16,800
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(9,326)	(107)	(9,433)
外幣兌換差額之影響	(75)	(33)	(108)
103. 6. 30 餘額	\$ 33,764	\$ 16,566	\$ 50,330

	保 固	員工福利	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ 39,366	\$ 12,114	\$ 51,480
本期新增	8,958	2,832	11,790
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(13,339)	-	(13,339)
外幣兌換差額之影響	101	60	161
102. 6. 30 餘額	\$ 35,086	\$ 15,006	\$ 50,092

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
台灣工業銀行 —竹科分行	信用借款	自 101.08.30起每季為一期，共計 5 期償還	\$ -	\$ -	\$ 30,000
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	20,000	30,000	40,000
兆豐國際商業銀行 —台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每期償還 4,000 仟元	-	-	8,000
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	150,000	187,500	225,000
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	105,000	126,000	147,000
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	70,724
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	150,000
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	16,667
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	6,667	11,667	16,667
合作金庫銀行— 六家分行	信用借款	到期一次償還	108,538	108,538	-
合作金庫銀行— 中興分行	擔保借款	到期一次償還	113,069	-	-
			823,274	811,919	704,058
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(247,513)	(279,829)	(272,391)
			<u>\$ 575,761</u>	<u>\$ 532,090</u>	<u>\$ 431,667</u>
借款利率區間			1.37%~ 1.65%	1.37%~ 1.97%	1.37%~ 1.97%

1.截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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 15,931 仟元、10,000 仟元及 30,000 仟元。

2.本集團提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，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 6 月 30 日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
營業成本	\$ 637	\$ 470
推銷費用	\$ 175	\$ 227
管理費用	\$ 82	\$ 84
研發費用	\$ 61	\$ 68
	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
營業成本	\$ 1,270	\$ 948
推銷費用	\$ 358	\$ 495
管理費用	\$ 164	\$ 166
研發費用	\$ 124	\$ 138

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 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
營業成本	\$ 3,504	\$ 2,879
推銷費用	\$ 1,835	\$ 958

	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
管理費用	\$ 896	\$ 459
研發費用	\$ 761	\$ 626
	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
營業成本	\$ 7,665	\$ 5,815
推銷費用	\$ 3,843	\$ 2,720
管理費用	\$ 1,986	\$ 917
研發費用	\$ 1,517	\$ 1,251

(十六) 普通股股本

	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 967,430	\$ 967,430	\$ 979,680
待分配股票股利	\$ 29,023	\$ -	\$ -

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
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	1,513	587	4,281
員工認股權	27	27	1,276
合 計	\$ 426,324	\$ 425,398	\$ 435,464

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 2 季、102 年度及 102 年第 2 季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	103. 6. 30		102. 12. 31		102. 6. 30	
	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	(3)	-	(59)	-	(17)	-
期末流通在外餘額	<u>739</u>	10.0	<u>742</u>	10.0	<u>1,156</u>	10.0
期末可行使之認股選擇權	739		742		1,156	
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 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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. 6. 30		102. 12. 31		102. 6. 30	
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	3.04	\$10.0	3.54	\$10.0	4.04

本公司於民國 103 年第 2 季、102 年度及 102 年第 2 季使用公平價值認列前述認股權酬勞成本（Black-Scholes 選擇權評價模式計算），估計員工認股權之公平價值，所採用之相關資訊如下：

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

民國 103 年第 2 季、102 年度及 102 年第 2 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

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ 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	\$ 188,846	\$ 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.本公司股東會於民國 103 年 6 月 24 日及民國 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)	\$ -	\$ -	\$ -

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
現金股利	\$ 261,206	\$ 195,936	\$ 2.7	\$2.03314270
股票股利	\$ 29,023	\$ -	\$ 0.3	\$ -

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 4 至 6 月與 103 年及 102 年 1 至 6 月員工紅利估列金額分別為 7,739 仟元及 4,283 仟元與 12,039 仟元及 8,566 仟元；董監酬勞估列金額分別為 1,935 仟元及 1,071 仟元與 3,010 仟元及 2,142 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

103 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為 25,656 仟元與 4,810 仟元，與 102 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞分別為 17,199 仟元及 4,300 仟元，並無重大差異，且其差異數已列為當年度損益。

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：

收回原因	103 年 1 至 6 月			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	6 月 30 日
供轉讓股份予員工	-	-	-	-

收回原因	102 年 1 至 6 月			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	6 月 30 日
供轉讓股份予員工	1,597,000	-	-	1,597,000

2. 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 6 月 30 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 6 月	102 年 1 至 6 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	71,101	70,140
本年度其他綜合損益	(5,067)	19,243
發放現金股利	(102,551)	(80,471)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(926)	(1,114)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	13,593	-
非控制權益增加(減少)	95,058	(55,224)
期末餘額	\$ 1,417,610	\$ 1,313,142

(二十二)營業收入

項 目	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
營業收入總額	\$ 1,984,862	\$ 1,573,068
減：銷貨退回	(10,031)	(5,317)
銷貨折讓	(5,725)	(1,854)
營業收入淨額	\$ 1,969,106	\$ 1,565,897

項 目	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
營業收入總額	\$ 3,612,567	\$ 2,864,443
減：銷貨退回	(12,344)	(30,221)
銷貨折讓	(6,199)	(2,401)
營業收入淨額	\$ 3,594,024	\$ 2,831,821

(二十三)什項收入

項 目	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
利息收入	\$ 1,380	\$ 988
租金收入	1,936	1,732
其他收入	21,990	2,097
合 計	\$ 25,306	\$ 4,817

項 目	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
利息收入	\$ 2,418	\$ 1,348
租金收入	3,179	3,534
其他收入	24,497	14,886
合 計	\$ 30,094	\$ 19,768

(二十四)其他利益及損失

項 目	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	\$ 233	\$ (878)
淨外幣兌換利益(損失)	(43,580)	24,483
處分不動產、廠房及設備利益	-	2,504
處分投資利益	-	42
什項支出	(359)	(535)
合 計	\$ (43,706)	\$ 25,616

項 目	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	\$ 5,442	\$ 448
淨外幣兌換利益(損失)	(17,135)	91,077
處分不動產、廠房及設備利益	698	2,504
處分投資利益	-	42
什項支出	(721)	(940)
合 計	\$ (11,716)	\$ 93,131

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	103 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 105,652	\$ 92,281	\$ 197,933
勞健保費用	8,051	7,306	15,357
退休金費用	4,141	3,810	7,951
其他用人費用	6,087	3,428	9,515
折舊費用	27,734	13,424	41,158
攤銷費用	27	1,033	1,060
合 計	\$ 151,692	\$ 121,282	\$ 272,974

102年4至6月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 86,039	\$ 66,983	\$ 153,022
勞健保費用	6,555	5,333	11,888
退休金費用	3,349	2,422	5,771
其他用人費用	4,571	2,380	6,951
折舊費用	29,361	15,503	44,864
攤銷費用	18	1,456	1,474
合計	\$ 129,893	\$ 94,077	\$ 223,970

103年1至6月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 195,139	\$ 181,221	\$ 376,360
勞健保費用	16,121	14,451	30,572
退休金費用	8,935	7,992	16,927
其他用人費用	11,260	7,060	18,320
折舊費用	54,879	27,422	82,301
攤銷費用	61	2,075	2,136
合計	\$ 286,395	\$ 240,221	\$ 526,616

102年1至6月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 164,455	\$ 142,719	\$ 307,174
勞健保費用	14,013	12,236	26,249
退休金費用	6,763	5,687	12,450
其他用人費用	8,782	6,985	15,767
折舊費用	58,677	26,774	85,451
攤銷費用	45	3,023	3,068
合計	\$ 252,735	\$ 197,424	\$ 450,159

(二十六)財務成本

項 目	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,731	\$ 9,755
減：符合要件之資本化金額	(82)	(90)
財務成本	<u>\$ 11,649</u>	<u>\$ 9,665</u>

項 目	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 23,759	\$ 19,744
減：符合要件之資本化金額	(1,461)	(183)
財務成本	<u>\$ 22,298</u>	<u>\$ 19,561</u>

(二十七)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 52,324	\$ 56,089
以前年度所得稅調整	2,976	(540)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(3,116)	217
所得稅費用	<u>\$ 52,184</u>	<u>\$ 55,766</u>

	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 87,808	\$ 81,806
以前年度所得稅調整	2,976	(540)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(896)	11,440
所得稅費用	<u>\$ 89,888</u>	<u>\$ 92,706</u>

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 252,046	\$ 219,315	\$ 245,881
86 年度以前未分配盈餘	-	-	-
87 年度以後未分配盈餘	916,745	1,004,725	873,898
		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 4 至 6 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	\$ (22,315)	\$ -	\$ (22,315)	
		102 年 4 至 6 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	\$ 17,439	\$ -	\$ 17,439	

項 目	103 年 1 至 6 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	\$ (20,653)	\$ -	\$ (20,653)

項 目	102 年 1 至 6 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	\$ 70,182	\$ -	\$ 70,182

(二十九)每股盈餘

	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 124,013	\$ 79,679
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 124,013	\$ 79,679
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)	\$ 1.28	\$ 0.82
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 124,013	\$ 79,679
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	\$ 124,013	\$ 79,679
追溯調整後加權平均股數(仟股)	96,743	96,743
員工分紅(仟股)	371	641
員工認股權憑證(仟股)	739	1,167
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	97,853	98,551
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.27	\$ 0.81

	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 240,567	\$ 188,691
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 240,567	\$ 188,691
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)	\$ 2.49	\$ 1.95
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 240,567	\$ 188,691
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	\$ 240,567	\$ 188,691
追溯調整後加權平均股數(仟股)	96,743	96,743
員工分紅(仟股)	371	641
員工認股權憑證(仟股)	740	1,170
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	97,854	98,554
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.46	\$ 1.91

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4至6月	102年4至6月
銷貨收入	其他關係人	\$ 16,809	\$ -

帳列項目	關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
銷貨收入	其他關係人	\$ 43,665	\$ -

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.進 貨

帳列項目	關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
進 貨	其他關係人	\$ 3,714	\$ -

帳列項目	關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
進 貨	其他關係人	\$ 3,714	\$ -

本集團向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 58	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 15,485	\$ -	\$ -
其他應收款	其他關係人	\$ 5	\$ 5	\$ 5

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
應付票據	其他關係人	\$ 284	\$ 47	\$ -
應付帳款	其他關係人	\$ 1,069	\$ 47	\$ -
預收款項	其他關係人	\$ 7	\$ -	\$ -

5.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6月	102年1至6月
其他關係人	\$ -	\$ 450

6.向關係人借款

(1)期末餘額(其他應付票據)

關係人類別	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
其他關係人	\$ 16,398	\$ 16,366	\$ 11,980

(2)利息支出

關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
其他關係人	\$ 128	\$ 92
利率區間	3.125%	3.125%

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
其他關係人	\$ 256	\$ 183
利率區間	3.125%	3.125%

7.其 他

帳列項目	關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
租金收入	其他關係人	\$ 45	\$ -
其他收入	其他關係人	\$ 391	\$ 491
租金支出	其他關係人	\$ 2,879	\$ 2,854

帳列項目	關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
租金收入	其他關係人	\$ 88	\$ -
其他收入	其他關係人	\$ 768	\$ 1,036
租金支出	其他關係人	\$ 5,775	\$ 5,683

(三)主要管理階層獎酬資訊

	103年4至6月	102年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,480	\$ 6,526
退職後福利	27	84
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 6,507	\$ 6,610

	103年1至6月	102年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,478	\$ 13,303
退職後福利	182	184
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 13,660	\$ 13,487

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
應收票據及款項	\$ 54,333	\$ 94,126	\$ 59,109
其他流動資產(活存、定存)	7,864	12,984	63,007
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	1,059,587	1,078,420	1,100,242
合 計	\$ 1,892,488	\$ 1,420,989	\$ 1,457,817

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
一年內	\$ 17,954	\$ 17,954	\$ 17,882
一年至五年	71,467	71,817	52,809
五年以上	80,164	89,770	117,073
	\$ 169,585	\$ 179,541	\$ 187,764

(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6月30日、102年12月31日及102年6月30日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
NT	2,311,304 仟元	NT 2,357,418 仟元	NT 2,116,922 仟元
USD	1,000 仟元	USD 1,000 仟元	USD 6,000 仟元

(三)截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 22,814 仟元、32,382 仟元及 33,240 仟元。

(五)截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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 440 仟元。

(六)截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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。

(七)截至民國 103 年 6 月 30 日止，本集團簽訂重大不可取消工程合約明細如下：

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	\$ 12,200	\$ 18,300

(八)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)
	<u>\$ 319,879</u>

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	<u>\$ 642</u>

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 年上半年度	
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 6 月 30 日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 93,000 仟元及本期淨利 13,183 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 6 月 30 日之本集團擬制營業收入及本期淨利分別為 3,594,024 仟元及 311,668 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週期性因素影響。

(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. 6. 30			
	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	\$ 27,811	\$ -	\$ -	\$ 27,811

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	102. 6. 30			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,758	\$ -	\$ -	\$ 20,758

3.民國 103 年及 102 年 1 至 6 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 6 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. 6. 30					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 41,076	29.815	\$ 1,224,681	5%	\$ 61,234
歐元	4,110	40.58	166,784	5%	8,339
人民幣	92,707	4.786	443,696	5%	22,185
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(5,501)	29.815	(164,012)	5%	(8,201)
人民幣	(13,172)	4.786	(63,041)	5%	(3,152)

103. 6. 30

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(1,480)	29.815	44,126	5%	(2,206)
人民幣	(20,431)	4.786	97,783	5%	(4,889)

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	\$ 977,005	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
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(6,742)	29.755	(200,608)	5%	(10,030)
人民幣	(15,398)	4.8940	(75,358)	5%	(3,768)
<u>非貨幣性項目</u>					
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. 6. 30

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 48,760	29.95	\$ 1,460,362	5%	\$ 73,018
歐元	872	38.95	33,964	5%	1,698

102. 6. 30

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
韓元	258,031	0.02456	6,337	5%	317
人民幣	134,916	4.863	656,097	5%	32,805
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	36,380	29.95	1,089,581	5%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(5,909)	29.95	(176,975)	5%	(8,849)
人民幣	(13,141)	4.863	(63,905)	5%	(3,195)
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(2,854)	29.95	(85,477)	5%	(4,274)
人民幣	(5,718)	4.863	(27,807)	5%	(1,390)

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 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 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 6 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 1,391 仟元及 1,038 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6月淨利將各減少27,671仟元及22,105仟元。

(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6月30日、102年12月31日及102年6月30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44%、38%及38%，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. 6. 30

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,446,330	\$ 497,457	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,943,787	\$ 1,943,787
應付短期票券	719,280	-	-	-	-	719,280	719,280
應付票據(含關係人)	940,446	17,440	108	-	-	957,994	957,994
應付帳款(含關係人)	366,895	-	910	5	797	368,607	368,607
其他應付款	695,374	87,693	-	-	-	783,067	783,067
其他流動負債	21,985	65	-	-	-	22,050	22,050
存入保證金	-	18,120	-	-	2,935	21,055	21,055
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	73,500	244,013	371,692	134,069	-	823,274	823,274
合 計	\$ 4,263,810	\$ 864,788	\$ 372,710	\$ 134,074	\$ 3,732	\$ 5,639,114	\$ 5,639,114

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

102. 6. 30

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,046,397	\$ 460,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,506,397	\$ 1,506,397
應付短期票券	559,672	-	-	-	-	559,672	559,672
應付票據(含關係人)	794,361	525	-	-	-	794,886	794,886
應付帳款	298,778	-	-	-	902	299,680	299,680
其他應付款	583,300	-	17	-	6	583,323	583,323
其他流動負債	15,756	-	-	-	-	15,756	15,756
存入保證金	8,164	-	1,100	-	-	9,264	9,264
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	220,642	101,749	243,667	138,000	-	704,058	704,058
合 計	\$ 3,527,070	\$ 562,274	\$ 244,784	\$ 138,000	\$ 908	\$ 4,473,036	\$ 4,473,036

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	\$4,155	\$4,155	-	1	\$140,185	營運 週轉	\$ -	-	-	\$292,012	\$1,168,050
1	亞崴機電 股份有限 公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	"	"	47,476	47,476	8,400	-	1	119,525	"	252	-	-	233,627	934,507
2	B-WAY (Cayman) Co., Ltd.	益全機械 工業(股) 公司	"	"	10,051	10,051	-	-	2	-	"	-	-	-	73,598	294,392

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	\$876,037 (1)	\$35,778 (USD 1,200)	-	-	-	-	\$1,460,062 (1)	Y	-	Y
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	3	\$876,037 (1)	\$89,445 (USD 3,000)	\$89,445 (USD 3,000)	\$89,445 (USD 3,000)	-	3.06%	\$1,460,062 (1)	Y	-	-
1	亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	3	\$116,813 (2)	\$29,815 (USD 1,000)	\$29,815 (USD 1,000)	-	-	1.28%	\$233,627 (2)	-	-	Y
1	"	亞歲機電(蘇州)有限公司	3	\$116,813 (2)	\$89,445 (USD 3,000)	\$89,445 (USD 3,000)	\$89,445 (USD 3,000)	-	3.83%	\$233,627 (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	\$7,500	
	"	台 塑	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,355	108	-	108	
	"	南 亞	-	"	10,798	776	-	776	
	"	遠東新世紀	-	"	1,622	52	-	52	
	"	堤維西	-	"	29,995	625	0.01	625	

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	東 台 精	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	123,505	4,372	0.05	4,372	
"	"	中 鋼	-	"	100,280	2,517	-	2,517	
"	"	鴻 海	-	"	459	46	-	46	
"	"	華 泰	-	"	87,802	850	0.01	850	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	1,393	-	1,393	
"	"	佳 世 達	-	"	16,524	179	-	179	
"	"	宏 基	-	"	212,213	4,531	0.01	4,531	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	637	0.01	637	
"	"	環 科	-	"	458,462	7,037	0.35	7,037	
"	"	偉 詮	-	"	31,322	1,114	0.01	1,114	
"	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
"	"	台 企	-	"	529	5	-	5	
"	"	國 泰 金	-	"	45,320	2,114	-	2,114	
"	"	第 一 金 控	-	"	15,181	291	-	291	
"	"	緯 創 資 通	-	"	42,337	1,154	-	1,154	
"	"	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
"	"	漢聯創業投資股 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
亞崴機電股份有限公司	股票一益全機械工業股份有限公司	採用權益法之投資	(註1)	-	-	-	4,200	\$200,480 (註2)	-	-	-	-	4,200	\$200,480 (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 7,910 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	\$216,492	15.75%	與一般公司相同	-	-	\$255,031	25%	註2
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	"	"	\$116,095	8.44%	"	-	-	\$156,079	15%	"
亞崴機電(股)公司	上海竹崴機電有限公司	曾孫公司	"	\$164,445	10.15%	出貨後三個月匯款	-	註1	\$146,739	15%	"
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	"	\$119,525	7.38%	依合約訂定	-	-	\$158,280	16%	"

註1：銷貨予關係人上海竹崴之產品功能不同，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	\$255,031	1.97	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$156,079	1.35	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$166,680	1.69	\$ -	-	\$ -	\$3,067	註
"	上海竹崴機電有限公司	曾孫公司	\$146,739	2.72	\$ -	-	\$ -	\$ -	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6月30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	\$4,371	註三	-
0	"	"	1	進貨	534	註三	-
0	"	"	1	應收票據	649	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	38	註三	-
0	"	"	1	應付票據	409	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	175	註三	-
0	"	"	1	其他收入	29	註三	-
0	"	"	1	製-加工費等	125	註三	-
0	"	"	1	水電費	(307)	註三	-
0	"	"	1	租金收入	900	註三	-
0	"	"	1	租金支出	446	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	216,492	註四	6%
0	"	"	1	進 貨	43	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	255,031	註四	2%
0	"	"	1	應 付 帳 款	42	註四	-
0	"	"	1	其 他 收 入	220	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	116,095	註四	3%
0	"	"	1	其 它 收 入	197	註四	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	4,155	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	151,924	註四	1%
0	"	"	1	預 收 貨 款	5,629	註四	-
0	"	亞泰機械工業 股份有限公司	1	租 金 收 入	57	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	10	註三	-
1	亞崑機電股份有限公司	上海竹崑機電 有限公司	1	製—售後服務費	988	註四	-
1	"	"	1	銷—裝機委託費	131	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	1,838	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	164,445	註四	5%
1	"	"	1	其 他 收 入	63	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	146,739	註四	-
1	"	亞崑機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	17,870	註四	-
1	"	"	1	預 收 貨 款	5,814	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	7,908	註四	-
1	"	益全機械工業 (股)有限公司	1	應 收 帳 款	92	註四	-
1	"	"	1	應 收 票 據	407	註四	-
1	"	"	1	應 付 帳 款	51	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	476	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	亞崙機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	119,525	註三	3%
1	"	"	1	銷—售後服務費等	1,061	註三	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	158,280	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	8,400	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	145	註三	-
2	達崙機電(蘇 州)有限公司	上海竹崙機電 有限公司	3	銷 貨 收 入	6,526	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	4,241	註四	-
2	"	亞崙機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	8,066	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	2,113	註四	-
2	上海竹崙機電 有限公司	達崙機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	11	註四	-
2	"	亞崙機電(蘇州) 有限公司	3	應 收 帳 款	64,891	註四	-
2	"	"	3	預 收 貨 款	13,557	註四	-
2	"	"	3	銷 貨 收 入	56,382	註四	-
3	程泰機械(蘇 州)有限公司	達崙機電(蘇州) 有限公司	3	進 貨	2,249	註三	-
3	"	"	3	什 項 支 出	24	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	28	註三	-
3	"	亞崙機電(蘇州) 有限公司	3	租 金 收 入	416	註三	-
3	"	"	3	銷 貨 收 入	3	註三	-
3	"	"	3	應 收 帳 款	136	註三	-
4	程泰機械(吳 江)有限公司	"	3	管 — 水 電 費	(843)	註三	-
4	"	"	3	其 他 應 收 款	971	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	\$882,904	\$850,010	40,718,823	44.26%	\$1,110,407	\$108,266	\$50,292	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%	726,343	20,144	33,836	"
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%	28,946	(585)	(585)	"

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			
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%	533,092	15,918	15,918	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%	179,493	5,917	4,226	"
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%	717,854	(2,675)	(2,352)	(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%	64,262	5,917	1,226	"
亞崙機電股份有限公司	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%	200,480	13,183	7,910	"
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%	29,015	(876)	(876)	(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%	725,715	(2,449)	(2,449)	"

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、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 1,100 (NTD32,797) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,797) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,797) (註3)	\$24,298	100.00%	\$24,298 (1)	\$313,302	\$ -

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	截至本期回止已匯回投資收益
						匯出	收回						
本公司	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 (NTD238,520) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD238,520) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD238,520) (註3)	(8,381)	100.00%	(8,381) (1)	219,127	-
亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,500 (NTD74,538) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD74,359) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD74,359) (註3)	6,757	100.00%	7,045 (2)	162,643	USD 4,138 (NTD124,474) (註3)
"	達歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,400 (NTD71,556) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD71,556) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD71,556) (註3)	2,454	100.00%	2,454 (2)	107,097	USD 1,240 (NTD37,301) (註3)
"	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 8,000 (NTD238,520) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD238,520) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD238,520) (註3)	(6,516)	100.00%	(6,516) (2)	217,221	-

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	\$271,317 (USD9,100)(註3)	\$271,317 (USD9,100)(註3)	\$1,752,074
亞歲機電股份有限公司	\$384,435 (USD12,894)(註3)	\$384,614 (USD12,900)(註3)	\$1,401,760

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：(1)表投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

(2)表投資損益認列基礎，係採用未經會計師查核之同期財務報表。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。(認列損益以平均匯率換算)。

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項

民國103年第2季本公司直接與大陸程泰(蘇州)有限公司及亞歲機電股份有限公司與大陸上海竹歲機電有限公司之交易明細如下：

(1)銷貨金額及百分比與相關應收款項期末餘額：

單位：新台幣仟元

銷貨之公司	交易人對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收帳款	
					價格	收款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應收帳款百分比(%)
程泰機械股份有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$216,492	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$255,031	25%
亞崴機電(股)公司	上海竹崴機電有限公司	"	"	\$164,445	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$146,739	15%
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	"	"	\$17,870	"	"	"	\$7,908	1%

註 1：本集團銷貨予關係人上海竹崴及亞崴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4至6月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,055,337	\$ 913,769	\$ -	\$ 1,969,106
部門間收入	149	85,804	(85,953)	-
收入合計	\$ 1,055,486	\$ 999,573	\$ (85,953)	\$ 1,969,106
部門損益	\$ 174,583	\$ 61,574	\$ (35,340)	\$ 200,817

102年4至6月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 802,918	\$ 762,979	\$ -	\$ 1,565,897
部門間收入	254	34,840	(35,094)	-
收入合計	\$ 803,172	\$ 797,819	\$ (35,094)	\$ 1,565,897
部門損益	\$ 114,346	\$ 75,636	\$ (22,821)	\$ 167,161

103 年 1 至 6 月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,861,741	\$ 1,732,283	\$ -	\$ 3,594,024
部門間收入	4,371	122,430	(126,801)	-
收入合計	\$ 1,866,112	\$ 1,854,713	\$ (126,801)	\$ 3,594,024
部門損益	\$ 332,501	\$ 145,968	\$ (76,913)	\$ 401,556
部門總資產	\$ 7,502,406	\$ 5,759,597	\$ (2,536,128)	\$ 10,725,875
部門負債	\$ 3,767,495	\$ 3,290,104	\$ (669,458)	\$ 6,388,141

102 年 1 至 6 月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,524,972	\$ 1,306,849	\$ -	\$ 2,831,821
部門間收入	652	147,479	(148,131)	-
收入合計	\$ 1,525,624	\$ 1,454,328	\$ (148,131)	\$ 2,831,821
部門損益	\$ 244,159	\$ 159,954	\$ (52,576)	\$ 351,537
部門總資產	\$ 7,133,501	\$ 4,510,950	\$ (2,529,438)	\$ 9,115,013
部門負債	\$ 3,565,237	\$ 2,205,922	\$ (745,537)	\$ 5,025,622

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 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
CNC 車床製造	\$ 1,055,337	\$ 802,918
加工機製造	913,769	762,979
	<u>\$ 1,969,106</u>	<u>\$ 1,565,897</u>

產品及勞務名稱	103 年 1 至 6 月	102 年 1 至 6 月
CNC 車床製造	\$ 1,861,741	\$ 1,524,972
加工機製造	1,732,283	1,306,849
	<u>\$ 3,594,024</u>	<u>\$ 2,831,821</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 6 月 30 日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

1.來自外部客戶收入

地區別	103 年 4 至 6 月	102 年 4 至 6 月
台 灣	\$ 446,787	\$ 366,543
中國大陸	496,482	500,496
美 國	200,578	142,487
土 耳 其	171,788	108,644
義 大 利	69,007	10,305
其他地區	584,464	437,422
合 計	<u>\$ 1,969,106</u>	<u>\$ 1,565,897</u>

地區別	103年1至6月	102年1至6月
台灣	\$ 778,449	\$ 721,006
中國大陸	953,284	770,843
美國	385,743	341,337
土耳其	297,660	179,880
義大利	122,839	39,587
其他地區	1,056,049	779,168
合計	\$ 3,594,024	\$ 2,831,821

2.非流動資產

地區別	103年1至6月	102年1至6月
台灣	\$ 2,553,421	\$ 2,208,026
中國大陸	1,227,540	617,921
美國	148,289	46,819
合計	\$ 3,929,250	\$ 2,872,766

(六)重要客戶資訊

民國 103 年及 102 年 1 至 6 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。