

股票代碼

1530

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年第一季

地 址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號
電 話：03-5855191

目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師代編報告		1
貳、合併資產負債表		2
參、合併損益表		3
肆、合併現金流量表		4-5
伍、合併財務報表附註		6-37
一、公司沿革		6
二、重要會計政策之彙總說明		6-13
三、會計變動之理由及其影響		14
四、重要會計科目之說明		14-23
五、關係人交易		24-26
六、質抵押之資產		27
七、重大承諾事項及或有事項		27-28
八、重大之災害損失		28
九、重大之期後事項		28
十、其他		28-30
十一、附註揭露事項		30-32
(一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形		
十二、營運部門財務資訊		33-34
十三、採用 IFRSs 相關事項揭露		35-40



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1
Tel: (04) 22966234 Fax: (04) 22960607 / (04) 22976918



會計師代編報告

亞崙機電股份有限公司及其子公司 公鑒：

亞崙機電股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師基於亞崙機電股份有限公司及其子公司管理階層提供之資訊，並依據審計準則公報第三十五號「財務資訊之代編」予以代編竣事，為管理階層對上開合併財務報表仍應負責。由於本會計師並未對上開合併財務報表予以查核或核閱，因此無法對其提供任何程度之確信。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端

陳貴端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 易 昌 運

易昌運



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(92)台財證(六)第 121986 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 十 三 日



中華民國 101 年 3 月 31 日
會計主管：許宏賓
經理人：康副文

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 469,217	9.8	\$ 528,636	12.0	2100	流動負債	\$ 990,000	20.7	\$ 947,706	21.6
1120	應收票據淨額(附註二、四及五)	253,216	5.3	328,147	7.5	2110	短期借款(附註四及六)	299,722	6.3	259,803	5.9
1130	應收票據-關係人淨額(附註二及五)	4,728	0.1	116	—	2120	應付短期票券(附註四)	475,957	9.9	507,543	11.6
1140	應收帳款淨額(附註二、四、五及六)	742,129	15.5	523,159	11.9	2130	應付票據	696	—	865	—
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二及五)	257,153	5.4	107,726	2.5	2140	應付帳款	172,524	3.6	212,347	4.8
1160	其他應收款	11,891	0.2	14,534	0.3	2150	應付帳款-關係人(附註五)	37	—	166	—
1180	其他應收款-關係人(附註五)	12,914	0.3	13,558	0.3	2160	應付所得稅(附註二及四)	31,311	0.7	35,658	0.8
1210	存貨淨額(附註二及四)	1,568,600	32.7	1,466,210	33.4	2170	應付費用	121,224	2.5	83,083	1.9
1260	預付款項	54,626	1.1	47,444	1.1	2210	其他應付款	3,727	0.1	—	—
1280	其他流動資產	29,781	0.6	32,008	0.7	2216	應付股利	579	—	579	—
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	25,441	0.5	23,157	0.5	2219	應付員工紅利及董監酬勞	22,719	0.5	20,135	0.5
1291	受限制銀行存款(附註六)	18,308	0.4	9,715	0.2	2224	應付設備款	210	—	843	—
11XX	流動資產合計	3,448,004	71.9	3,094,410	70.4	2261	預收貨款	102,907	2.1	79,983	1.8
基金及投資(附註二及四)											
1421	採權益法之長期股權投資	68,817	1.4	51,975	1.2	2272	一年內到期之長期借款(附註四及六)	90,000	1.9	—	—
1450	備供出售金融資產-非流動	—	—	22,773	0.5	2280	其他流動負債	74,205	1.5	163,834	3.7
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	22,180	0.5	29,573	0.7	21XX	流動負債合計	2,385,818	49.8	2,312,545	52.6
14XX	基金及投資合計	90,997	1.9	104,321	2.4	長期負債					
固定資產(附註二、四及六)											
成本											
1501	土地	114,955	2.4	114,955	2.6	2420	長期借款(附註四及六)	60,000	1.3	—	—
1521	房屋及建築	824,281	17.2	715,802	16.3	2460	長期遞延收入	22,585	0.5	23,377	0.5
1531	機器設備	318,066	6.6	312,779	7.1	24XX	長期負債合計	82,585	1.8	23,377	0.5
1537	模具設備	55,457	1.2	51,190	1.2	其他負債					
1544	電腦通訊設備	8,708	0.2	8,229	0.2	2810	應計退休金負債(附註二)	15,493	0.3	15,925	0.4
1551	運輸設備	40,614	0.9	45,125	1.0	2820	存入保證金	1,103	—	213	—
1561	辦公設備	1,444	—	2,525	0.1	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及四)	55,315	1.2	46,440	1.1
1571	營業器具	25,884	0.5	28,599	0.7	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註二及四)	9,057	0.2	959	—
1631	租賃改良	6,761	0.1	3,210	0.1	28XX	其他負債合計	80,968	1.7	63,537	1.5
1681	其他設備	32,234	0.7	30,480	0.7	負債總計					
成本合計		1,428,404	29.8	1,312,894	30.0	股東權益					
15XX-16XX	減：累計折舊	(396,826)	(8.2)	(340,086)	(7.8)	股本(附註四)					
1671	未完工程	153,905	3.2	162,922	3.7	3110	普通股	949,525	19.8	906,080	20.6
1672	預付設備款	565	—	912	—	資本公積(附註二及四)					
15XX	固定資產淨額	1,186,048	24.8	1,136,642	25.9	3211	普通股股票溢價	6,320	0.1	6,320	0.1
無形資產(附註二)											
1710	商標權	—	—	24	—	3213	轉換公司債轉換溢價	212,019	4.4	212,019	4.8
1782	土地使用權	37,910	0.8	37,317	0.8	3220	庫藏股票交易	28,185	0.6	20,751	0.5
17XX	無形資產合計	37,910	0.8	37,341	0.8	3240	處分資產增益	4	—	4	—
其他資產											
1820	存出保證金	3,365	0.1	4,242	0.1	保留盈餘(附註四)					
1830	遞延費用(附註二)	25,775	0.5	16,724	0.4	3310	法定盈餘公積	269,363	5.6	246,187	5.6
1848	催收款項淨額(附註二及四)	—	—	—	—	3320	特別盈餘公積	15,484	0.3	7,052	0.2
18XX	其他資產合計	29,140	0.6	20,966	0.5	3350	未分配盈餘	854,021	17.8	721,726	16.4
資產總計		\$ 4,792,099	100.0	\$ 4,393,680	100.0	股東權益其他調整項目					
								累積換算調整數(附註二及四)			
								金融商品未實現利益(損失)			
								庫藏股票(附註二及四)			
								(100,163)	(2.1)	(119,816)	(2.7)
								2,242,728	46.7	1,994,221	45.4
								\$ 4,792,099	100.0	\$ 4,393,680	100.0

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康副文



會計主管：許宏賓





民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
(僅經代編，未經審核或核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 907,067	98.7	\$ 585,188	99.6
4170	減：銷貨退回	(1)	(—)	(10,106)	(1.7)
4190	銷貨折讓	(3,281)	(0.4)	(25)	(—)
4100	銷貨收入淨額	903,785	98.3	575,057	97.9
4600	勞務收入	15,586	1.7	12,530	2.1
4000	營業收入合計	919,371	100.0	587,587	100.0
	營業成本				
5110	銷貨成本	671,307	73.0	457,289	77.8
5610	勞務成本	7,164	0.8	5,889	1.0
5800	其他營業成本	1,081	0.1	3,747	0.7
5000	營業成本合計	679,552	73.9	466,925	79.5
5910	營業毛利	239,819	26.1	120,662	20.5
5920	聯屬公司間已(未)實現利益	(1,047)	(0.1)	(959)	(0.2)
	已實現營業毛利	238,772	26.0	119,703	20.3
	營業費用				
6100	推銷費用	87,545	9.6	72,975	12.5
6200	管理及總務費用	22,921	2.5	24,328	4.1
6300	研究發展費用	17,725	1.9	17,259	2.9
6000	營業費用合計	128,191	14.0	114,562	19.5
6900	營業淨利	110,581	12.0	5,141	0.8
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	598	0.1	83	—
7121	權益法認列之投資收益淨額(附註四)	2,057	0.2	2,130	0.4
7122	股利收入	—	—	1,804	0.3
7130	處分固定資產利益	—	—	1,590	0.3
7140	處分投資利益	936	0.1	—	—
7160	兌換利益淨額	—	—	21,828	3.7
7210	租金收入	135	—	3	—
7480	什項收入	809	0.1	3,622	0.6
7100	營業外收入及利益合計	4,535	0.5	31,060	5.3
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	4,637	0.5	3,084	0.6
7530	處分固定資產損失	—	—	48	—
7540	處分投資損失	—	—	5,995	1.0
7560	兌換損失淨額	21,446	2.3	—	—
7640	金融資產評價損失	—	—	702	0.1
7880	什項支出	439	0.1	285	—
7500	營業外費用及損失合計	26,522	2.9	10,114	1.7
7900	本期稅前淨利	88,594	9.6	26,087	4.4
8110	所得稅費用(附註二及四)	(21,476)	(2.3)	(5,855)	(1.0)
9600	合併總淨利	\$ 67,118	7.3	\$ 20,232	3.4
	歸屬於				
	母公司股東	\$ 67,118		\$ 20,232	
	少數股權	—		—	
		\$ 67,118		\$ 20,232	
	合併每股盈餘(附註二及四)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.73		\$ 0.23	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.73		\$ 0.23	

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓





亞細亞電機股份有限公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經代編 未經查核或核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 67,118	\$ 20,232
歸屬於少數股權之合併淨利	—	—
調整項目：		
折舊費用	24,584	20,656
各項攤提	2,254	1,628
壞帳費用	49	1,382
處分固定資產利益	— (	1,590)
處分投資損失(利益)	(936)	5,995
處分固定資產損失	—	48
國外損失準備轉列收入	— (	3,239)
依權益法認列之長期股權投資利益	(2,058)	(2,130)
存貨報廢損失	419	—
存貨跌價及呆滯損失	742	3,933
存貨盤盈	(80)	(186)
股份基礎給付酬勞成本	10,084	9,094
聯屬公司間未實現利益	1,047	959
資產及負債科目之變動		
交易目的金融資產	—	231
應收票據	(10,630)	(112,953)
未實現利息收入	— (	43)
應收票據-關係人	(1,947)	2,036
應收帳款	(89,771)	44,597
應收帳款-關係人	(46,133)	8,144
催收款項	3,710 (	6,250)
其他應收款	(8,375)	(4,128)
其他應收款-關係人	(1,891)	1,625
存貨	78,532 (	277,517)
預付款項	(15,513)	(4,587)
遞延所得稅資產	(1,811)	1,061
其他流動資產	(2,702)	(30,045)
應付短期票券折價	17	129
應付票據	(90,939)	18,025
應付票據-關係人	(1,211)	(544)
應付帳款	4,599	45,612
應付帳款-關係人	34 (	18)
應付所得稅	18,498 (	181)
應付費用	(19,620)	(42,607)
應付員工紅利及董監酬勞	4,256	5,034
其他應付款-關係人	2,657	—
其他應付款	(53)	—
預收貨款	(47,363)	(20,408)
其他流動負債	22,423	159,418
應計退休金負債	— (	2)
遞延所得稅負債	3,238	1,547
營業活動之淨現金流出	(96,772)	(155,042)

(接次頁)

(接上頁)

投資活動之現金流量

受限制資產減少	89	163
備供出售金融資產-非流動減少	8,065	1,417
採權益法之長期股權投資增加	—	(53,968)
出售固定資產價款	210	1,972
購置固定資產(含未完工程及預付設備款)	(29,386)	(44,061)
存出保證金減少	4,385	3,627
遞延費用增加	(540)	(1,812)
投資活動之淨現金流出	(17,177)	(92,662)

融資活動之現金流量

短期借款增加	170,354	330,238
應付短期票券減少	(80,000)	(60,000)
長期借款減少	—	(55,425)
存入保證金減少	(470)	—
員工認購庫藏股票	17,003	15,360
融資活動之淨現金流入	106,887	230,173
匯率影響數	(2,640)	5,014
本期現金及約當現金減少數	(9,702)	(12,517)
期初現金及約當現金餘額	478,919	541,153
期末現金及約當現金餘額	\$ 469,217	\$ 528,636

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 4,890	\$ 3,897
本期支付所得稅	\$ 1,551	\$ 181

不影響現金流量之投資及融資活動：

存貨轉列固定資產	\$ 521	\$ 6,746
一年內到期之長期借款	\$ 90,000	\$ —

購置固定資產情形

固定資產增加數	\$ 29,411	\$ 34,684
期初應付購置設備款	185	1,154
期初其他應付票據	—	9,066
期末應付購置設備款	(210)	(843)
期末其他應付票據	—	—
支付現金	\$ 29,386	\$ 44,061

請參閱後附財務報表附註。

董事長：楊德華



經理人：康劍文



會計主管：許宏賓



亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
財 務 報 表 附 註
民 國 一 〇 一 年 及 一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
(僅經代編，未經查核或核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國七十五年七月十六日，截至民國一〇一年三月三十一日止，實收資本額為 949,525 仟元以經營專用機、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。

本公司股票於民國八十九年九月六日經台灣證券交易所股份有限公司台證(八九)上字第〇二五七七三號函核准上市，並自民國八十九年九月十一日起於台灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止員工人數分別 595 人及 574 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)合併概況

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	—
本公司	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%	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	AWEA KOREA,INC.	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	—	該公司於民國一〇〇年四月一日成立。
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	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、企業經營管理顧問業及國際貿易業	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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	100%	100%	—

(2) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無此情形。

(3) 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無此情形。

(4) 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無此情形。

(5) 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

(6) 子公司將資金移轉予母公司之能力受到重大限制者（例如：借款合同或法令要求等），該限制之本質與程度：無此情形。

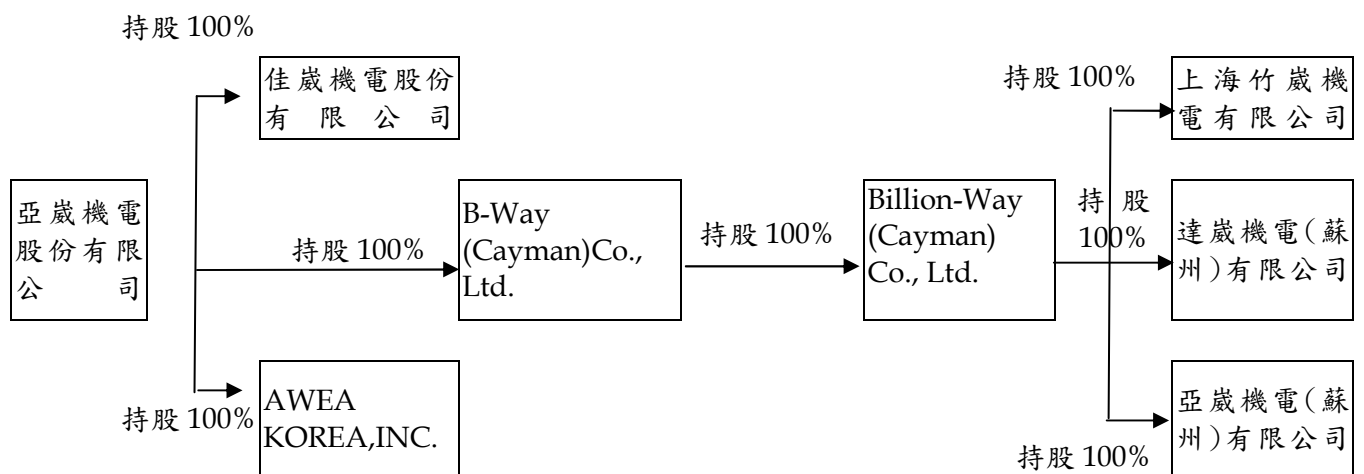
(7) 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(8) 子公司發行轉換公司債之內容：無此情形。

(二)併財務報表之編製原則

(1) 母公司：亞歲機電股份有限公司（以下簡稱本公司）

(2) 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



(3) 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十或對其具有控制能力之被投資公司均納入編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

(三) 流動性與非流動性之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者列為非流動資產(負債)。

(四) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。子公司或子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

公司名稱	記帳單位
B-Way(Cayman)Co.,Ltd	美金
Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd	美金
AWEA KOREA,INC	韓元
上海竹崴機電有限公司	人民幣
達崴機電(蘇州)有限公司	人民幣
亞崴機電(蘇州)有限公司	人民幣

編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

(五)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(六)金融商品

本公司對以交易目的之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行目的，分為下列各類：

- 1、交易目的金融商品：係以公平價值評價且其評價變動列為當期損益。
- 2、以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

公平價值變動列入損益之金融資產係以取得成本為入帳基礎，其屬於有活絡市場之金融商品期末並按該活絡市場之公開報價衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市(櫃)有價證券之公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。出售上市(櫃)公司股票成本採移動加權平均法計算；出售基金成本採個別辨認法計算。

(七)應收款項及備抵呆帳

應收票據與帳款依長、短期分別列示，其屬長期性質者，應以現值入帳，按設算利率計算其公平價值。惟一年期以內之應收帳款及票據，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

惟本公司自一〇〇年一月一日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

應認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量按原始有效利率折現後金額之差額，再藉由備抵評價科目調降應收帳款之帳面價值並認列為當期損失。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目，而原先已沖銷而後續回收之款項則係貸記備抵評價科目。

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)採權益法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權之股份達百分之二十或具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；被投資公司發生淨利或淨損時，認列投資損益。新增之投資成本應予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產及遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之。

非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「採權益法之長期股權投資」。

與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力，則全數予以銷除，俟實現時始認列損益。與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按本公司之持股比例予以銷除。採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，若本公司對產生交易之各被投資公司均具有控制能力，則按本公司對產生損益之被投資公司之約當持股比例予以減除；若屬除本公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力之情形外，各被投資公司間未實現損益按本公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除。遞延之未實現損益俟實現時始予認列。

持有被投資公司有表決權股份比例超過百分之五十或具有控制能力者，採權益法評價並於編製合併報表時，均應納入合併報表編製範疇。

當國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

(十) 固定資產

固定資產係以取得成本入帳，重大之增置、更新及改良作為資本支出，列入固定資產成本，一般性修理及維護支出則列為支出年度之費用。

固定資產出售或報廢時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以沖銷，處分固定資產之損益列為處分年度損益。

固定資產折舊採平均法依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	5 至 50 年
機器設備	3 至 15 年
模具設備	2 年
電腦通訊設備	3 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	5 年
營業器具	3 至 10 年
租賃改良	5 年
其他設備	3 至 10 年

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函 97.11.20 基秘字第 340 號，就新增之固定資產於取得或後續已使用一段期間後，對固定資產所估計之拆除、遷移或回復原狀之義務列為固定資產成本及負債；而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(十一) 資產減損

倘資產（主要包括採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十二)無形資產

係機台之商標權，其具有未來經濟效益之支出，以取得成本為入帳基礎，並按十年平均攤銷。

(十三)土地使用權

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十四)遞延費用

係電力工程及裝潢工程等具有未來經濟效益之支出，以取得成本為入帳基礎，並按三至五年平均攤銷。

(十五)產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債列為流動負債。

(十六)退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積-庫藏股交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(十八)分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為

利息收入，應收分期款項列為流動資產。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

本公司估計員工紅利及董監酬勞金額，係依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(二十) 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度應付所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(二十一) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。現金增資之股數，就已發行之普通股股數（以增資基準日為準）按加權平均法計算；但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數，則追溯調整計算。

(二十二) 營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響：

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以公司管理決策者制定營運決策及監督管理公司各部門績效所使用之資訊為基礎。營運部門之辨識則以主要營運決策者用以分配資源予各營運部門並衡量該營運部門績效之內部報告為基礎。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
現金及零用金	\$ 1,298	\$ 848
支票存款及活期存款	467,919	527,788
	<u>\$ 469,217</u>	<u>\$ 528,636</u>

(二)應收票據

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收票據	\$ 256,006	\$ 332,314
減：分期付款未實現利息收入	(—)	(38)
備抵呆帳	(2,790)	(4,129)
	<u>\$ 253,216</u>	<u>\$ 328,147</u>

(三)應收帳款

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應收帳款	\$ 770,281	\$ 526,980
減：備抵呆帳	(28,152)	(3,821)
	<u>\$ 742,129</u>	<u>\$ 523,159</u>

提供擔保情形，請參閱附註六。

(四)存貨

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
原料	\$ 863,428	\$ 797,592
物料	9,124	9,622
在製品	645,689	578,497
製成品	113,187	131,960
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(62,828)	(51,461)
	<u>\$ 1,568,600</u>	<u>\$ 1,466,210</u>

1.當期認列之存貨相關費損：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
已出售存貨成本	\$ 671,307	\$ 457,289
勞務成本	7,164	5,889
存貨跌價及呆滯損失	742	3,933
存貨報廢	419	—
存貨盤盈	(80)	(186)
	<u>\$ 679,552</u>	<u>\$ 466,925</u>

2.一〇一年及一〇〇年第一季存貨均無提供擔保或質押之情形。

(五)基金及投資

1.採權益法之長期股權投資

項	目	一〇一年三月三十一日	一〇一年第一季
	金 額	持股比例	投資(損)益淨額
YAMA SEIKI USA,INC.	\$ 62,740	28.58%	\$ 2,469
金 歲 機 電 (股) 公 司	6,077	30.00%	(412)
	<u>\$ 68,817</u>		<u>\$ 2,057</u>

項	目	一〇〇年三月三十一日	一〇〇年第一季
	金 額	持股比例	投資利 益 淨 額
YAMA SEIKI USA,INC.	\$ 51,975	28.58%	\$ 2,130

- (1) 採權益法評價之長期股權投資，係採用各該被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。
- (2) 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，聯屬公司間未實現銷貨毛利分別為 9,057 仟元及 959 仟元，列為遞延貸項－聯屬公司間利益項下。
- (3) 本公司於民國九十九年十二月二十三日經董事會決議出資美金 170 萬元投資 YAMA SEIKI USA, INC.，從事經營工具機之零件及附件、機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業務，本公司於民國一〇一年三月三十一日止業已匯出美金 170 萬元作為投資款。
- (4) 本公司於民國一〇〇年五月二十六日經董事會決議出資 1,500 萬元投資金崙機電(股)公司，從事經營機械設備製造業、電腦及其週邊設備製造業、產品設計業及機械批發、零售業，本公司於民國一〇一年三月三十一日止業已匯出 750 萬元作為投資款。

2. 備供出售金融資產-非流動

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		
	原 始 成 本	未 實 現 利 益	公 平 價 值
上櫃公司股票			
一福裕事業股份有限公司	\$ 22,336	\$ 437	\$ 22,773

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
期初餘額	(\$ 992)	\$ 3,641
本期認列數	(—)	(2,909)
本期轉出數	992	(295)
期末餘額	\$ —	\$ 437

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	持 股 比 例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	7.70 %
AUTECH EUROPE	—	—
	22,180	

		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
項 目	金 額	持 股 比 例	
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 29,573	7.70 %	
AUTECH EUROPE	—	—	
	29,573		

(1) 本公司於民國七十九年間以 5,000 法郎(折合新台幣 27 仟元)投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國八十五年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(2) 漢驊創業投資股份有限公司於民國一〇〇年九月二十七日經董事會決議減資還股款，減資比例為 25%，截至民國一〇一年三月三十一日本公司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%。

(六)固定資產

		一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額	
土 地	\$ 114,955	\$ —	\$ 114,955	
房 屋 及 建 築	824,281	146,046	678,235	
機 器 設 備	318,066	150,614	167,452	
模 具 設 備	55,457	34,938	20,519	
電 腦 通 訊 設 備	8,708	5,100	3,608	
運 輸 設 備	40,614	25,525	15,089	
辦 公 器 具	1,444	917	527	
營 業 器 具	25,884	14,968	10,916	
租 賃 改 良	6,761	1,429	5,332	
其 他 設 備	32,234	17,289	14,945	
未 完 工 程	153,905	—	153,905	
預 付 設 備 款	565	—	565	
	\$ 1,582,874	\$ 396,826	\$ 1,186,048	

		一〇〇一年三月三十一日			
項	目	成	本	累 計 折 舊	淨 額
土	地	\$	114,955	\$	—
房 屋 及 建 築			715,802		113,200
機 器 設 備			312,779		126,794
模 具 設 備			51,190		30,395
電 腦 通 訊 設 備			8,229		5,448
運 輸 設 備			45,125		29,298
辦 公 器 具			2,525		991
營 業 器 具			28,599		18,835
租 賃 改 良			3,210		321
其 他 設 備			30,480		14,804
未 完 工 程			162,922		—
預 付 設 備 款			912		—
		\$	1,476,728	\$	340,086
				\$	1,136,642

提供擔保情形，請參閱附註六。

(七) 催收款項淨額

	一〇一年三月三十一日	一〇〇一年三月三十一日
催收款項	\$ 23,231	\$ 35,172
減：備抵呆帳	(23,231)	(35,172)
	\$ —	\$ —

(八) 短期借款

借 款 性 質	一〇一年三月三十一日	一〇〇一年三月三十一日
擔保借款	\$ 370,000	\$ 277,706
信用借款	620,000	670,000
	\$ 990,000	\$ 947,706
利率區間	1.24%~1.35%	0.85%~1.56%

提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(九)應付短期票券

	一〇〇年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
應付短期票券	\$ 300,000	\$ 260,000
減：應付短期票券折價	(278)	(197)
	<u>\$ 299,722</u>	<u>\$ 259,803</u>
利率區間	<u>0.81%~0.96%</u>	<u>0.75%~0.85%</u>

(十)長期負債

1.長期借款

借款性質到期日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
信用借款自 101.08.30 起 每季為一期，共 計五期償還。	\$ 150,000	\$ —
減：一年內到期部分	(90,000)	(—)
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ —</u>
利率區間	<u>1.56%</u>	<u>—</u>

(十一)股本

本公司於民國一〇〇年六月十日經股東常會決議未分配盈餘轉增資 43,445 仟元，此項增資案以民國一〇〇年八月二十四日為增資基準日並已辦妥變更登記程序。截至民國一〇一年三月三十一日止，額定普通股股本為 1,200,000 仟元，實收資本額為 949,525 仟元，每股面額 10 元，分為 94,952,449 股，分次發行。

(十二)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。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. 依公司法規定超過面額發行股票所得溢價及受領贈與之所得可辦理轉增資，又證券交易法施行細則等規定，各發行公司以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，每次撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，且應俟產生該次增資之公積經公司主管機關核准登記後之次一年度，始可將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 採權益法之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。
4. 依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分配之。其分配比例如下：

- (1) 員工紅利百分之八。
- (2) 董事、監察人酬勞金百分之二以內。
- (3) 其餘為股東紅利。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

2. 本公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列基礎為依據過去實際發放之經驗並參酌當期淨利並依據章程所訂之成數估列，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，列為次年度之損益。
3. 本公司董事會分別於民國一〇〇一年三月二十二日及一〇〇〇年三月十七日決議通過一〇〇〇年度及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇〇年度	九十九年度	一〇〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 24,735	\$ 23,176		
特別盈餘公積	(14,492)	8,432		
分配項目如下：				
現金股利	137,992	86,890	\$ 1.5	\$ 1
股票股利	—	43,445		0.5
董監事酬勞	3,066	2,896		
員工紅利	12,266	11,585		

民國一〇〇〇年六月十日股東會決議配發九十九年度董監事酬勞及員工紅利分別為 2,896 仟元及 11,585 仟元，與董事會決議並無差異，另一〇〇〇年度盈餘分配案，尚待預計於一〇〇一年六月十八日召開之股東會決議。

有關董事會擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
5. 法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得撥充股本或得以現金分配之。

(十四)庫藏股票

一〇一年三月三十一日				
買回原因	期初股數 (101.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (101.03.31)
轉讓股份予員工	3,718,000 股	一股	760,000 股	2,958,000 股

一〇〇年三月三十一日				
買回原因	期初股數 (100.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (100.03.31)
轉讓股份予員工	4,373,000 股	一股	655,000 股	3,718,000 股

1. 本公司於民國一〇一年二月八日將庫藏股票 760,000 股以每股 22.44 元轉讓予員工認購以獎酬員工。本公司民國一〇一年第一季依規定認列酬勞成本 10,084 仟元；於民國一〇〇年二月九日將庫藏股票 655,000 股以每股 23.52 元轉讓予員工認購以獎酬員工。本公司民國一〇〇年第一季依規定認列酬勞成本 9,094 仟元。
2. 證券交易法規定公司對買回已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之金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(十五) 每股盈餘

	一 〇 〇 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 88,594	\$ 67,118	91,479	\$ 0.97	\$ 0.73
具稀釋作用之潛 在普通股影響					
員工紅利	—	—	532		
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	\$ 88,594	\$ 67,118	92,011	\$ 0.96	\$ 0.73

	一 〇 〇 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 26,087	\$ 20,232	86,519	\$ 0.30	\$ 0.23
具稀釋作用之潛 在普通股影響					
員工紅利	—	—	467		
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	\$ 26,087	\$ 20,232	86,986	\$ 0.30	\$ 0.23

自民國九十七年度起，如員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資已不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不再追溯調整。

(十六)金融商品交易

本公司民國一〇〇第一季從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產因匯率及波動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動。茲將有關資訊揭露如下：

1、遠期外匯買賣合約

一〇〇年三月三十一日					
合約賣出金額(元)	公平價值	合約幣別	到期日	到期值	
EUR 134,000	\$ 5,670	歐元	100.01.31	\$ 5,533	
EUR 304,000	12,020	歐元	100.03.02	12,923	
	<u>\$ 17,690</u>			<u>\$ 18,456</u>	

本公司民國一〇〇第一季認列之金融資產評價損失為 766 仟元。

2、交易風險

(1) 信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(2) 市場風險

係市場匯率或利率變動之風險。本公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，而利率風險因資金成本已固定，故市場風險應不重大。

(3) 流動性風險及現金流量風險

本公司從事遠期外匯買賣交易，因到期時有相對之現金流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險；又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，故預期不致產生重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，選擇之避險工具係以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品為主，並作定期評估。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
程泰機械股份有限公司 (程泰)	其董事長為本公司之董事長
YAMA SEIKI U.S.A.INC (YAMA SEIKI)	採權益法評價之被投資公司
金歲機電股份有限公司(金歲)	採權益法評價之被投資公司
程泰機械(蘇州)有限公司 (程泰蘇州)	其負責人為本公司董事長二親等以內親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ 〇 年 第 一 季	
	佔本公司 銷貨淨額		佔本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 594	—	\$ 214	—
YAMA SEIKI	96,940	10.5%	17,413	3.0%
金 歲	2,357	0.3%	—	—
程泰蘇州	848	0.1%	1,628	0.3%
	<u>\$ 100,739</u>	<u>10.9%</u>	<u>\$ 19,255</u>	<u>3.3%</u>

本公司銷貨予關係人程泰、YAMA SEIKI、金歲及程泰蘇州之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本公司銷貨予關係人 YAMA SEIKI 之收款條件係出貨後 360 天內收款；而銷貨予關係人程泰、金歲、程泰蘇州及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2.進 貨

	一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ 〇 年 第 一 季	
	佔本公司 進貨淨額		佔本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 35	—	\$ 359	—

本公司向關係人程泰進貨之交易價格與一般交易相近。

3.應收票據及應收帳款：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	估本公司 應收票據		估本公司 應收票據	
應收票據：	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
程 泰	\$ 552	0.2%	\$ 116	—
金 歲	1,883	0.7%	—	—
程泰蘇州	2,293	0.9%	—	—
	<u>\$ 4,728</u>	<u>1.8%</u>	<u>\$ 116</u>	<u>—</u>

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	估本公司 應收帳款		估本公司 應收帳款	
應收帳款：	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
程 泰	\$ 463	0.1%	\$ 122	—
YAMA SEIKI	259,229	25.9%	109,373	17.4%
金 歲	1,980	0.2%	—	—
程泰蘇州	394	—	846	0.1%
合計	<u>262,066</u>	<u>26.2%</u>	<u>110,341</u>	<u>32.5%</u>
減：備抵呆帳	<u>(4,913)</u>		<u>(2,615)</u>	
	<u>\$ 257,153</u>		<u>\$ 107,726</u>	

4.其他應收款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	估本公司 其他應收款 百 分 比		估本公司 其他應收款 百 分 比	
	金 額		金 額	
YAMA SEIKI	\$ 12,898	52.0%	\$ 13,548	48.2%
程 泰	16	0.1%	10	—
	<u>\$ 12,914</u>	<u>52.1%</u>	<u>\$ 13,558</u>	<u>48.2%</u>

(註)本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日依會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基祕字第 167 號函規定，YAMA SEIKI 之應收帳款中帳齡超過正常授信期限一定期間之金額，轉列其他應收款—關係人項下。

5.應付票據及帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	估本公司		估本公司	
	應付票據		應付票據	
應付票據：	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 696	0.1%	\$ 865	0.2%

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	估本公司		估本公司	
	應付帳款		應付帳款	
應付帳款：	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 37	—	\$ 166	0.1%

6.租金收入

- (1) 本公司出租台中市西屯區科園二路 15 號三樓予關係人金歲，租期為民國一〇〇年八月一日至一〇一年二月二十八日，民國一〇一年第一季之租金收入為 100 仟元。
- (2) 本公司出租台中市大雅區前村路 159 號之廠房予關係人金歲，租期為民國一〇一年三月一日至一〇二年二月二十八日，民國一〇一年第一季之租金收入為 35 仟元。

7.租金支出

- (1) 本公司向關係人程泰承租台中市工業區 5 路 13 號之房屋，租期為民國一〇〇年十二月一日至民國一〇五年十一月三十日，民國一〇一年第一季之租金支出為 150 仟元，截至民國一〇一年三月三十一日已預付租金計 400 仟元。(帳列預付費用項下)。
- (2) 本公司向關係人程泰承租台中市工業區 5 路 14 號之房屋，租期為民國九十九年六月一日至民國一〇四年五月三十一日，民國一〇一年及一〇〇年第一季之租金支出均為 300 仟元及 300 仟元，截至民國一〇一年三月三十一日已預付租金計 200 仟元。(帳列預付費用項下)。

六、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	一 〇 一 年 一 〇 〇 年		設 定 單 位
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	帳 面 價 值	
應 收 帳 款	\$ —	\$ 9,767	中國輸入銀行-新竹分行
受限制銀行存款-活存	—	4,482	第一銀行-新竹分行
受限制銀行存款-定存	3,446	—	第一銀行-新竹分行
受限制銀行存款-定存	—	1,233	渣打國際銀行-敦北分行
受限制銀行存款-活存	10,856	—	合作金庫-六家分行
受限制銀行存款-活存	4,006	4,000	臺灣銀行-中台中分行
固 定 資 產 - 土 地	57,812	57,812	第一銀行-新竹分行 第一銀行-新竹分行及
固定資產-房屋及建築	439,391	451,761	合作金庫-六家分行
	<u>\$ 515,511</u>	<u>\$ 529,055</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國一〇一年三月三十一日止之承諾及或有事項包括：

(一)本公司已開立未使用信用狀約為歐元 16,690 元及新台幣 3,946,604 元。

(二)本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 19,510 仟元。

(三)本公司向客戶收取之保證票據為 59,284 仟元。

(四)截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司以營業租賃承租重大資產之情形如下：

出租人	租賃 標的	租賃地址	租賃期間	每月租金 支付方法	未來年度應付租金		
					101年	102年	103~112年
中部科學 工業園區 管理局	土 地	中部科學 園 區	93.04.01 ~ 112.12.31	按政府規定地價之 調整而隨同調整。未 來年度最低租金給 付額彙列如右：	\$ 4,286	\$ 5,715	\$ 57,150

(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。

(五) 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司及佳歲機電股份有限公司簽訂重大不可取消工程合約如下：

廠 商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械園區土地款-亞歲	\$ 136,695	\$ 27,339	\$ 109,356
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械園區土地款-佳歲	134,011	26,802	107,209
		<u>\$ 270,706</u>	<u>\$ 54,141</u>	<u>\$ 216,565</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一) 金融商品相關資訊

1. 本公司民國一〇〇年第一季從事遠期外匯買賣之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，請詳附註(四)十六之說明。

2. 金融性商品之公平價值：

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產—非流動	\$ —	\$ —	\$ 22,773	\$ 22,773
以成本衡量之金融資產—非流動	22,180	—	29,573	—
負 債				
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 150,000	—	\$ —	—

3. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收／應付票據及帳款、存出／入保證金、短期借款、應付短期票券及其他應收／付款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(2) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價隔可供參考時，則採用評價方式估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3)以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司股票，其未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。

(4)長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司之長期借款利率屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

4. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為

	一〇一三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
金 融 資 產				
現金及約當現金	\$ —	\$ 469,217	\$ —	\$ 528,636
應收票據(含應收票據-關係人)	—	257,944	—	328,263
應收帳款(含應收帳款-關係人)	—	999,282	—	630,885
其他應收款(含其他應收款-關係人)	—	24,805	—	28,092
備供出售金融資產-非流動	—	—	22,773	—
受限制資產-銀行存款	—	18,308	—	9,715
存出保證金	—	3,365	—	4,242
金 融 負 債				
短期借款	\$ —	\$ 990,000	\$ —	\$ 947,706
應付短期票券	—	299,722	—	259,803
應付票據(含應付票據-關係人)	—	476,653	—	508,408
應付帳款(含應付帳款-關係人)	—	172,561	—	212,513
長期借款(含一年內到期部份)	—	150,000	—	—
存入保證金	—	1,103	—	213

(二) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		單位：外幣/新台幣仟元													
		一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日										
		外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
金融資產：															
銀行存款															
美元	\$	4,497		29.46		\$	132,486		\$	3,351		29.35		98,354	
歐元		267		39.21			10,486			513		41.51		21,301	
韓元		289,816		0.0243			7,054			—		—		—	
人民幣		39,192		4.586			179,734			40,332		4.471		178,147	
應收帳款															
美元		12,039		29.46			354,682			9,397		29.35		275,808	
歐元		3,699		39.21			145,052			1,622		41.51		67,327	
人民幣		20,780		4.586			95,299			6,882		4.471		74,568	
應收帳款															
-關係人															
美元		8,799		29.46			259,230			3,548		29.35		104,141	
其他應收款															
-關係人															
美元		438		29.46			12,898			—		—		—	
採權益法之長期股權投資															
美元		1,700		29.46			50,082			1,700		29.35		49,895	
金融負債：															
應付費用															
美元		842		29.46			24,818			589		29.35		17,298	
人民幣		6,908		4.586			31,679			1,994		4.471		8,807	
預收貨款															
美元		1,796		29.46			52,916			1,632		29.35		47,890	
人民幣		13,525		4.586			62,027			13,451		4.471		59,413	

(註) 係依資產負債表日匯率。

十一、附註揭露事項

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

附表一：母公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年三月三十一日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易條件			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收獲總資產之 比率(註五)
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	銷貨收入	57,598	(註四)	—
0	亞崙機電股份有限公司	佳崙機電股份有限公司	1	租金收入	3	(註四)	—
0	亞崙機電股份有限公司	佳崙機電股份有限公司	1	其他收入	3	(註四)	—
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	銷-售後服務費	374	(註四)	—
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	應收帳款	106,608	(註四)	—
0	亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	1	其他應付款	3,517	(註四)	—
0	亞崙機電股份有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	1	預收貨款	5,745	(註四)	—

1	上海竹巖機電 有 限 公 司	達巖機電(蘇 州)有限公司	3	應付帳款	388	(註四)	—
1	上海竹巖機電 有 限 公 司	達巖機電(蘇 州)有限公司	3	銷貨收入	8	(註四)	—
1	上海竹巖機電 有 限 公 司	達巖機電(蘇 州)有限公司	3	進貨	831	(註四)	—

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：係按一般交易條件及價格辦理。

註四：係為特殊之商品及零組件等，無其他廠商可供比較；付款期限與一般交易相近，而收款條件則俟子公司收到貨款時，再以匯款方式支付本公司。

註五：於編製合併報表時業已沖銷。

十二、營運部門資訊

(一)部門資訊

1. 本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季有關部門資訊列示如下：

	一 台 灣	〇 亞 歲	一 上 海	年 竹 歲	第 其 他 部 門	一 調 整 及 銷 除	季 合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$	739,091	\$	170,633	\$	9,647	\$ 919,371
部門間收入		69,584		382	(	70,797)	—
利息收入		21		437		—	598
權益法認列之投資收益		18,624		—	(	16,567)	2,057
收入合計	\$	827,320	\$	171,452	\$	10,618	\$ 922,026
利息費用		4,637		—		—	4,637
折舊與攤銷		21,967		1,603		—	26,838
部門損益	\$	83,331	\$	21,333	\$	382	\$ 88,594
資產							
採權益法之長期股權投資		710,610		—	(	641,793)	68,817
非流動資產資本支出		23,093		12		—	30,386
部門資產	\$	4,672,671	\$	545,000	\$	365,295	\$ 4,792,099
部門負債	\$	2,429,943	\$	230,026	\$	34,457	\$ 2,549,371
	一 台 灣	〇 亞 歲	〇 上 海	年 竹 歲	第 其 他 部 門	一 調 整 及 銷 除	季 合 計
收入							
來自外部客戶收入	\$	478,588	\$	98,683	\$	10,316	\$ 587,587
部門間收入		18,632		13	(	20,183)	—
利息收入		51		—		—	83
權益法認列之投資收益		12,328		—	(	10,198)	2,130
收入合計	\$	509,599		98,696	\$	11,886	\$ 589,800
利息費用		3,084		—		—	3,084
折舊與攤銷		17,652		3,070		—	22,284
部門損益	\$	22,840	\$	11,721	\$	18,759	\$ 43,131
資產							
採權益法之長期股權投資		579,531		—	(	527,556)	51,975
非流動資產資本支出		61,969		1,383		—	160,692
部門資產	\$	4,248,174	\$	507,976	\$	286,610	\$ 4,393,680
部門負債	\$	2,253,953	\$	238,157	\$	28,972	\$ 2,399,459

- (1) 民國一〇一年及一〇〇年第一季應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 70,797 仟元及 20,183 仟元。
- (2) 民國一〇一年及一〇〇年第一季部門損益不包括所得稅費用分別為 21,476 仟元及 2,608 仟元。

本公司有 2 個應報導部門：台灣亞歲部門及上海竹歲部門。台灣亞歲部門係以經營專用機、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。上海竹歲部門係從事機械器具銷售業機械器具安裝業等。

本公司未分攤所得稅費用至應報導部門，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二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

(二)地區別資訊

來自外部客戶收入

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
臺灣	\$ 167,366	\$ 280,524
亞洲	355,823	138,458
美國	94,711	17,060
土耳其	57,696	40,874
義大利	54,319	19,407
其他國家	189,456	91,264
合計	<u>\$ 919,371</u>	<u>\$ 587,587</u>

非流動資產：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
臺灣	\$ 1,063,745	\$ 1,070,280
亞洲	217,610	177,015
合計	<u>\$ 1,281,355</u>	<u>\$ 1,247,295</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項揭露：

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考。

（一）依行政院金融監督管理委員會民國九十八年五月十四日發布我國企業採用國際會計準則之推動架構，其中上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由董事會負責控管，財會部門許宏賓經理擔任召集人，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位 (或負責人員)	目 前 執 行 情 形
(1) 評估階段：(民國九十九年一月一日至一〇〇年十二月三十一日) ◎ 訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門/顧問 會計部門 會計部門 會計部門 內部稽核部門、 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
(2) 準備階段：(民國一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日) ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 內部稽核部門、 資訊部門 會計部門/顧問	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中 積極進行中

(3) 實施階段：(民國一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)		
◎ 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎ 依 IFRSs 編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二) 謹就本公司初步評估目前現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

1、民國一〇一年一月一日資產負債表調節表

	我國會計準則	影 響 金 額	I F R S s
現金及銀行存款	\$ 478,919	\$ —	\$ 478,919
應收帳款淨額	655,026	—	655,026
存貨	1,648,734	—	1,648,734
遞延所得稅資產-流動	23,660	(23,660)	—
不動產、廠房及設備淨額	1,192,900	(3,084)	1,189,816
電腦軟體成本	—	7,605	7,605
遞延費用	27,363	(27,363)	—
遞延所得稅資產-非流動	—	23,660	23,660
預付設備款	—	22,842	22,842
土地使用權	37,910	(37,910)	—
長期預付租金	—	37,910	37,910
其他	662,429	—	662,429
總資產	\$ 4,726,941	\$ —	\$ 4,726,941
短期借款	\$ 819,646	\$ —	\$ 819,646
應付票據	566,896	—	566,896
員工福利負債準備-流動	—	10,463	10,463
應計退休金負債	15,493	1,982	17,475
其他	1,160,430	—	1,160,430
總負債	2,562,465	12,445	2,574,910
股本	949,525	—	949,525
資本公積	239,093	—	239,093
保留盈餘	1,071,750	12,471	1,084,221

國外營運機構財務報表			
換算之兌換差額	\$ 24,916	(\$ 24,916)	\$ —
備供出售金融商品未實現損益	(992)	—	(992)
庫藏股票	(119,816)	—	(119,816)
股東權益	2,164,476	(12,445)	2,152,031
負債及權益總計	\$ 4,726,941	\$ —	\$ 4,726,941

調節說明如下：

- (1) 本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。使員工福利負債準備一流動增加 10,463 仟元，保留盈餘減少 10,463 仟元。
- (2) 本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，使應計退休金負債增加 1,982 仟元，保留盈餘減少 1,982 仟元。
- (3) 本公司依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於累積換算調整數選擇性豁免，一次認列於保留盈餘，使累積換算調整數減少 24,916 仟元，保留盈餘增加 24,916 仟元。
- (4) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (5) 本公司依據民國一〇一年四月六日金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函規定，就首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因已選擇豁免項目轉列保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，因而需提列 24,916 仟元之特別盈餘公積。

2、民國一〇一年三月三十一日資產負債表調節表

	我國會計準則	影 響 金 額	I F R S s
現金及銀行存款	\$ 469,217	\$ —	\$ 469,217
應收帳款淨額	742,129	—	742,129
存貨	1,568,600	—	1,568,600
遞延所得稅資產-流動	25,441	(25,441)	—

不動產、廠房及設備淨額	1,186,048	18,306	1,204,354
電腦軟體成本	—	6,904	6,904
遞延費用	25,775	(25,775)	—
遞延所得稅資產-非流動	\$ —	\$ 25,441	\$ 25,441
預付設備款	—	565	565
土地使用權	37,910	(37,910)	—
長期預付租金	—	37,910	37,910
其他	736,979	—	736,979
總資產	<u>\$ 4,792,099</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,792,099</u>
短期借款	\$ 990,000	\$ —	\$ 990,000
應付票據	475,957	—	475,957
員工福利負債準備-流動	—	10,463	10,463
應計退休金負債	15,493	1,982	17,475
其他	1,067,921	—	1,067,921
總負債	<u>2,549,371</u>	<u>12,445</u>	<u>2,561,816</u>
股本	949,525	—	949,525
資本公積	246,528	—	246,528
保留盈餘	1,138,868	12,471	1,151,339
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,970	(24,916)	(16,946)
庫藏股票	(100,163)	—	(100,163)
股東權益	<u>2,242,728</u>	<u>(12,445)</u>	<u>2,230,283</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,792,099</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,792,099</u>

調節說明如下：

- (1) 本公司之員工福利政策為依據勞基法規定給予帶薪休假。原會計政策於員工享用休假年度，以薪資費用入帳，而非員工提供服務年度認列義務。轉換後依據國際會計準則公報第 19 號「員工福利」，於員工提供服務年度認列短期帶薪休假義務。使員工福利負債準備—流動增加 10,463 仟元，保留盈餘減少 10,463 仟元。
- (2) 本公司依據我國財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，按精算報告認列淨退休金成本，依

員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷，惟依國際會計準則公報第 19 號「員工福利」對於精算損益，本公司選擇採用全數認列於其他綜合損益，使應計退休金負債增加 1,982 仟元，保留盈餘減少 1,982 仟元。

(3) 本公司依國際會計準則公報第 1 號「首次採用國際財務報導準則」，對於累積換算調整數選擇性豁免，一次認列於保留盈餘，使累積換算調整數減少 24,916 仟元，保留盈餘增加 24,916 仟元。

(4) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(5) 本公司依據民國一〇一年四月六日金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函規定，就首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因已選擇豁免項目轉列保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，因而需提列 24,916 仟元之特別盈餘公積。

3、民國一〇一年第一季綜合損益表之調節表

	我國會計準則	影響金額	I F R S s
營業成本	\$ 919,371	\$ —	\$ 919,371
營業成本	679,552	14,571	694,123
營業毛利	239,819	(14,571)	225,248
聯屬公司間已(未)			
實現利益	(1,047)	—	(1,047)
營業毛利淨額	238,772	(14,571)	224,201
營業費用	128,191	(14,571)	113,620
營業利益	110,581	—	110,581
營業外收益及支出	(21,987)	—	(21,987)
稅前淨利	88,594	—	88,594
所得稅費用	(21,476)	—	(21,476)
本期淨利	\$ 67,118	\$ —	\$ 67,118

調節說明如下：

(1) 本公司依國際會計準則公報第 37 號「或有事項、負債準備」對於保固負債準備應於當年度認列為銷貨成本項下，使營業成本增加 14,571 仟元，營業毛利減少 14,571 仟元，營業費用減少 14,571 仟元。

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (Optional Exemptions) 及強制性例外 (Mandatory Exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業合併，不追溯調整。

(2) 員工福利計畫有關之所有累積精算損益於民國一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

(3) 累積換算調整數於民國一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四) 本公司及其子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司及其子公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。