

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前三季

(本合併財務報告未經會計師核閱)

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	24-27
	六、質抵押之資產	27
	七、重大承諾事項及或有事項	28
	八、重大之災害損失	28
	九、重大之期後事項	28
	十、其他	28-31
	十一、附註揭露事項	31-33
	(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	34-35
十三、	採用 IFRSs 相關事項揭露	36-41



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九月三十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九月三十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



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
(79)台財證(一)第 27495 號

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 十 月 十 五 日



中興實業股份有限公司
中華民國一〇一年九月三十日
(經理代編、未經查核簽證)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		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)	\$ 615,531	12.8	\$ 498,783	10.6	2100	流動負債	\$ 782,575	16.3	\$ 859,836	18.2
1120	應收票據淨額(附註二、四及五)	216,368	4.5	221,287	4.7	2110	短期借款(附註四及六)	379,686	7.9	329,655	7.0
1130	應收票據-關係人淨額(附註二及五)	1,035	—	3,623	0.1	2120	應付短期票券(附註四)	541,460	11.3	643,842	13.6
1140	應收帳款淨額(附註二、四及五)	726,277	15.1	637,965	13.5	2130	應付票據-關係人(附註五)	953	—	1,482	—
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二及五)	307,080	6.4	112,204	2.4	2140	應付帳款	180,489	3.8	230,625	4.9
1160	其他應收款	10,966	0.2	16,717	0.4	2150	應付帳款-關係人(附註五)	—	—	37	—
1180	其他應收款-關係人(附註五)	94	—	21,877	0.5	2160	應付所得稅(附註二及四)	29,840	0.6	—	—
1210	存貨淨額(附註二及四)	1,465,044	30.5	1,753,012	37.1	2170	應付費用	141,989	3.0	117,225	2.5
1260	預付款項	55,109	1.2	32,807	0.7	2190	其他應付款-關係人	4,196	0.1	71	—
1280	其他流動資產	32,443	0.7	41,647	0.9	2210	其他應付款	2,866	0.1	—	—
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四)	27,741	0.6	13,865	0.3	2216	應付股利	577	—	—	—
1291	受限制銀行存款(附註六)	14,313	0.3	4,003	0.1	2219	應付員工紅利及董監酬勞	11,869	0.2	13,957	0.3
11XX	流動資產合計	3,472,001	72.3	3,357,790	71.3	2224	應付設備款	396	—	8,323	0.2
基金及投資(附註二及四)											
1421	採權益法之長期股權投資	67,597	1.4	64,224	1.4	2261	預收貨款	117,715	2.5	149,280	3.2
1450	備供出售金融資產-非流動	—	—	5,231	0.1	2272	一年內到期之長期借款(附註四及六)	120,000	2.5	75,000	1.6
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	22,180	0.5	22,180	0.5	2280	其他流動負債	82,384	1.7	42,085	0.9
14XX	基金及投資合計	89,777	1.9	91,635	2.0	21XX	流動負債合計	2,396,995	50.0	2,471,418	52.4
固定資產(附註二、四及六)											
成本											
1501	土地	114,955	2.4	114,954	2.4	2420	長期負債	—	—	75,000	1.6
1521	房屋及建築	825,799	17.2	813,830	17.2	2460	長期借款(附註四及六)	22,467	0.5	23,121	0.5
1531	機器設備	325,767	6.8	322,357	6.8	24XX	長期負債合計	22,467	0.5	98,121	2.1
1537	模具設備	59,652	1.2	61,631	1.3						
1544	電腦通訊設備	9,718	0.2	10,027	0.2	2810	其他負債	15,488	0.3	15,927	0.3
1551	運輸設備	40,421	0.9	47,998	1.0	2820	應計退休金負債(附註二)	29,669	0.6	1,103	—
1561	辦公設備	1,760	—	1,702	—	2861	存入保證金	57,977	1.2	51,623	1.1
1571	營業器具	26,306	0.5	31,134	0.7	2881	遞延所得稅負債-非流動(附註二及四)	15,750	0.3	2,141	—
1631	租賃改良	7,047	0.1	6,603	0.1	28XX	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註二及四)	118,884	2.4	70,794	1.4
1681	其他設備	35,894	0.7	34,138	0.7	負債總計					
15X9-16X9	成本合計	1,447,319	30.0	1,444,374	30.4	2,538,346 52.9 2,640,333 55.9					
1671	減：累計折舊	(443,370)	(9.1)	(389,184)	(8.2)						
1672	未完工程	141,160	2.9	125,031	2.6						
1672	預付設備款	170	—	17,417	0.4						
15XX	固定資產淨額	1,145,279	23.8	1,197,638	25.2						
無形資產(附註二)											
1710	商標權	—	—	12	—						
1782	土地使用權	37,296	0.8	39,239	0.8						
17XX	無形資產合計	37,296	0.8	39,251	0.8						
其他資產											
1820	存出保證金	6,615	0.1	3,420	0.1	3110	股本(附註四)	949,525	19.8	949,525	20.2
1830	遞延費用(附註二)	23,451	0.5	30,527	0.6	3211	普通股	—	—	—	—
1848	催收款項淨額(附註二及四)	—	—	—	—	3213	資本公積(附註二及四)	6,320	0.1	6,320	0.1
1880	其他-農地(附註四)	28,559	0.6	—	—	3220	普通股股票溢價	212,019	4.4	212,019	4.5
18XX	其他資產合計	58,625	1.2	33,947	0.7	3240	轉換公司債轉換溢價	28,185	0.6	20,750	0.4
資產總計											
		\$ 4,802,978	100.0	\$ 4,720,261	100.0	3310	庫藏股票交易	4	—	4	—
負債及股東權益											
股東權益											
股本(附註四)											
普通股											
資本公積(附註二及四)											
普通股股票溢價											
轉換公司債轉換溢價											
庫藏股票交易											
處分資產增益											
保留盈餘(附註四)											
法定盈餘公積											
特別盈餘公積											
未分配盈餘											
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)											
股東權益總計											
負債及股東權益總計											
		\$ 4,802,978	100.0	\$ 4,720,261	100.0						

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





亞德機電股份有限公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一至九月三十日
(僅經代編，未經查核或核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
		金額 %	金額 %
	營業收入		
4110	銷貨收入	\$ 2,872,190 99.9	\$ 2,402,536 99.3
4170	減：銷貨退回	(48,628) (1.7)	(18,106) (0.7)
4190	銷貨折讓	(4,346) (0.1)	(1,360) (0.1)
4100	銷貨收入淨額	2,819,216 98.1	2,383,070 98.5
4600	勞務收入	55,950 1.9	36,354 1.5
4000	營業收入合計	2,875,166 100.0	2,419,424 100.0
	營業成本		
5110	銷貨成本	(2,132,313) 74.1	(1,855,218) (76.7)
5610	勞務成本	(15,987) 0.6	(16,945) (0.7)
5800	其他營業成本	(2,568) 0.1	(15,620) (0.6)
5000	營業成本合計	(2,150,868) 74.8	(1,887,783) (78.0)
5910	營業毛利	724,298 25.2	531,641 22.0
5920	聯屬公司間已(未)實現利益	(7,740) (0.3)	(2,141) (0.1)
	已實現營業毛利	716,558 24.9	529,500 21.9
	營業費用		
6100	推銷費用	(290,790) 10.1	(257,432) (10.6)
6200	管理及總務費用	(63,286) 2.2	(67,761) (2.8)
6300	研究發展費用	(52,568) 1.8	(53,895) (2.2)
6000	營業費用合計	(406,644) 14.1	(379,088) (15.6)
6900	營業淨利	309,914 10.8	150,412 6.3
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	832 —	348 —
7121	權益法認列之投資收益淨額(附註四)	7,854 0.3	4,749 0.2
7122	股利收入	— —	1,804 0.1
7130	處分固定資產利益	41 —	1,598 0.1
7140	處分投資利益	936 —	4,805 0.2
7160	兌換利益淨額	— —	49,449 2.0
7210	租金收入	180 —	100 —
7480	其他收入	20,781 0.7	22,398 0.9
7100	營業外收入及利益合計	30,624 1.0	85,251 3.5
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	13,774 0.5	(10,782) (0.4)
7522	其他投資損失	— —	(5,995) (0.2)
7530	處分固定資產損失	36 —	(223) —
7560	兌換損失淨額	28,978 1.0	— —
7640	金融資產評價損失	— —	(997) —
7650	金融負債評價損失	1,188 —	— —
7880	其他損失	270 —	(4,477) (0.2)
7500	營業外費用及損失合計	44,246 1.5	(22,474) (0.8)
7900	本期稅前淨利	296,292 10.3	213,189 9.0
8110	所得稅費用(附註二及四)	(61,840) (2.2)	(47,364) (2.0)
9600	合併總淨利	\$ 234,452 8.1	\$ 165,825 7.0
	歸屬予		
	母公司股東	\$ 234,452	\$ 165,825
	少數股權	—	—
		\$ 234,452	\$ 165,825
	合併每股盈餘(附註二及四)		
9750	基本每股盈餘	\$ 2.55	\$ 1.90
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.54	\$ 1.89

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



亞盛機電股份有限公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經代編，未經查核或核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 234,452	\$ 165,825
歸屬於少數股權之合併淨利		
調整項目：		
折舊費用	74,069	67,980
各項攤提	7,302	6,180
壞帳費用	122	1,291
處分投資淨損失(利益)	(936)	1,190
處分固定資產淨損失(利益)	(5)	(1,375)
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	(7,854)	(4,749)
存貨報廢損失	3,656	7,597
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(745)	7,835
存貨盤損	(343)	188
股份基礎給付酬勞成本	10,084	9,094
聯屬公司間未實現利益	7,740	2,141
資產及負債科目之變動		
交易目的金融資產	—	231
應收票據	26,278	(5,527)
未實現利息收入	—	(68)
應收票據-關係人	1,746	(1,471)
應收帳款	(75,068)	(72,928)
應收帳款-關係人	(96,050)	2,922
催收款項	4,903	(4,086)
其他應收款	(7,467)	(5,103)
其他應收款-關係人	10,928	(6,694)
存貨	182,443	(574,315)
預付款項	(15,349)	10,050
遞延所得稅資產	(3,428)	10,353
其他流動資產	(5,362)	(39,684)
應付短期票券折價	(19)	(20)
應付票據	(27,985)	154,324
應付票據-關係人	(977)	72
應付帳款	10,002	64,737
應付帳款-關係人	(2,696)	(147)
應付所得稅	17,027	(35,839)
應付費用	(309)	(8,393)
應付員工紅利及董監酬勞	(6,594)	(1,724)
其他應付款-關係人	4,143	—
其他應付款	1,796	(3,399)
應付股利	(2)	—
預收貨款	(32,555)	32,429
其他流動負債	30,590	57,530
應計退休金負債	(4)	1
遞延所得稅負債-非流動	5,791	6,729
營業活動之淨現金流入(流出)	349,324	(160,062)

(接次頁)

(接上頁)

投資活動之現金流量

受限制資產減少	4,084	5,875
處分備供出售金融資產價款	8,065	21,430
以成本衡量之金融資產減資退回股款	—	7,393
採權益法之長期股權投資增加	(15,142)	(61,468)
出售固定資產價款	3,208	820
購置固定資產(含未完工程及預付設備款)	(25,132)	(147,000)
存出保證金減少	1,136	4,449
遞延費用增加	(3,027)	(19,455)
其他資產增加	(18,559)	—
投資活動之淨現金流出	(45,367)	(187,956)

融資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(36,352)	242,368
應付短期票券增加	—	10,000
長期借款增加	(30,000)	94,575
存入保證金增加	28,096	890
發放現金股利	(137,992)	(86,890)
員工認購庫藏股票	17,003	15,359
融資活動之淨現金流入	(159,245)	276,302
匯率影響數	(26,334)	29,346
合併子公司承受之現金餘額	18,234	—
本期現金及約當現金增加(減少)數	136,612	(42,370)
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	\$ 615,531	\$ 498,783

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)	\$ 13,845	\$ 10,857
本期支付所得稅	\$ 41,377	\$

不影響現金流量之投資及融資活動：

存貨轉列固定資產	\$ 7,306	\$ 4,869
一年內到期之長期借款	\$ 120,000	\$ 75,000

購置固定資產情形

固定資產增加數	\$ 25,343	\$ 145,103
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	(396)	(8,323)
支付現金	\$ 25,132	\$ 147,000

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 九 月 三 十 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，截至民國一〇一年九月三十日止，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九月三十日止員工人數分別 596 人及 620 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
			101.09.30	100.09.30	
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%	—

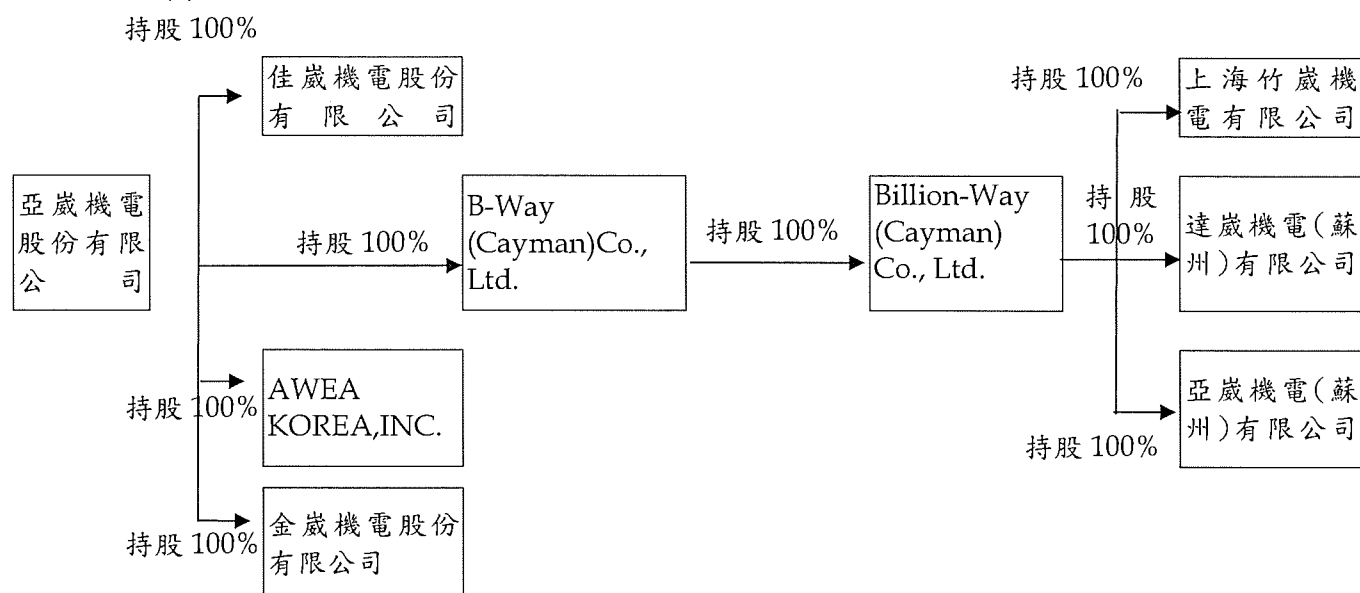
投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.09.30	100.09.30	
本公司	金崙機電股份有限公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	100%	30%	該公司於民國一〇一年六月已達控制力，列入合併財報之子公司。
本公司	AWEA KOREA, INC.	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	該公司於民國一〇〇年四月一日成立。
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崙機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、企業經營管理顧問業及國際貿易業	100%	100%	—
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達崙機電(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.	亞崙機電(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：借款合約或法令要求等），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：亞崙機電股份有限公司（以下簡稱本公司）

(2) 截至民國一〇一年九月三十日止，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

上海竹歲機電有限公司	人民幣
達歲機電(蘇州)有限公司	人民幣
亞歲機電(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，於銷售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

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
現金及零用金	\$ 8,451	\$ 1,084
支票存款及活期存款	607,080	497,699
	<u>\$ 615,531</u>	<u>\$ 498,783</u>

(二)應收票據

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收票據	\$ 219,098	\$ 224,875
減：分期付款未實現利息收入	(—)	(1)
備抵呆帳	(2,730)	(3,587)
	<u>\$ 216,368</u>	<u>\$ 221,287</u>

(三)應收帳款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收帳款	\$ 755,480	\$ 656,183
減：備抵呆帳	(29,203)	(18,218)
	<u>\$ 726,277</u>	<u>\$ 637,965</u>

提供擔保情形，請參閱附註六。

(四)存貨

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
商品	\$ 1,243	\$ —
原料	758,366	1,005,084
物料	5,805	8,605
在製品	632,228	664,564
製成品	128,712	130,123
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(61,310)	(55,364)
	<u>\$ 1,465,044</u>	<u>\$ 1,753,012</u>

1.當期認列之存貨相關費損：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
已出售存貨成本	\$ 2,132,313	\$ 1,855,218
勞務成本	15,987	16,945
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(745)	7,835
存貨報廢	3,656	7,597
存貨盤(盈)虧	(343)	188
	<u>\$ 2,150,868</u>	<u>\$ 1,887,783</u>

2.一〇一年及一〇〇年前三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	一〇一年九月三十日	一〇一年前三季
		金額 持股比例	投資收益淨額
YAMA SEIKI USA,INC.	\$ 67,597	28.58%	\$ 7,854
項	目	一〇〇年九月三十日	一〇〇年前三季
		金額 持股比例	投資(損)益淨額
YAMA SEIKI USA,INC.	\$ 57,583	28.58%	\$ 5,608
金歲機電(股)公司	6,641	30.00%	(859)
	<u>\$ 64,224</u>		<u>\$ 4,749</u>

- (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九月三十日止，聯屬公司間未實現銷貨毛利分別為 15,750 仟元及 2,141 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 1,700 仟元投資 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九月三十日止業已匯出美金 1,700 仟元作為投資款。
- (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 15,000 仟元投資金崙機電(股)公司，並於民國一〇一年六月十八日經董事會決議出資 14,105 仟元投資金崙機電(股)公司，並納入本公司 100%之轉投資公司。該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九月三十日止業已匯出 21,605 仟元作為投資款。

2. 備供出售金融資產-非流動

	一〇〇年九月三十日		
	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	\$ 7,128	(\$ 1,897)	\$ 5,231

民國一〇一年及一〇〇年前三季備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
期初餘額	(\$ 992)	(\$ 3,641)
本期認列數	—	(1,897)
本期轉出數	992	3,641
期末餘額	\$ —	(\$ 1,897)

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	一〇一年九月三十日	
	金 額	持 股 比 例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	7.70%
AUTECH EUROPE	—	—
	<u>22,180</u>	

		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
項	目	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	

(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%，截至民國一〇一年九月三十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 九 月 三 十 日	
項	目	成 本	淨 額
土 地		\$ 114,955	\$ 114,955
房 屋 及 建 築		825,799	(163,694) 662,105
機 器 設 備		325,767	(166,850) 158,917
模 具 設 備		59,652	(41,030) 18,622
電 腦 通 訊 設 備		9,718	(5,752) 3,966
運 輸 設 備		40,421	(27,335) 13,086
辦 公 器 具		1,760	(882) 878
營 業 器 具		26,306	(16,698) 9,608
租 賃 改 良		7,047	(2,161) 4,886
其 他 設 備		35,894	(18,968) 16,926
未 完 工 程		141,160	— 141,160
預 付 設 備 款		170	— 170
		\$ 1,588,649	\$ 443,370 \$ 1,145,279

項 目	一〇〇年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇〇年九月三十日
成 本	累 計 折 舊	淨 額	
土 地	\$ 114,954	\$ —	\$ 114,954
房 屋 及 建 築	813,830	(130,381)	683,449
機 器 設 備	322,357	(145,267)	177,090
模 具 設 備	61,631	(37,112)	24,519
電 腦 通 訊 設 備	10,027	(6,034)	3,993
運 輸 設 備	47,998	(31,182)	16,816
辦 公 器 具	1,702	(1,095)	607
營 業 器 具	31,134	(20,133)	11,001
租 賃 改 良	6,603	(755)	5,848
其 他 設 備	34,138	(17,225)	16,913
未 完 工 程	125,031	—	125,031
預 付 設 備 款	17,417	—	17,417
	<u>\$ 1,586,822</u>	<u>(\$ 389,184)</u>	<u>\$ 1,197,638</u>

提供擔保情形，請參閱附註六。

(七)催收款項淨額

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
催收款項	\$ 22,038	\$ 33,008
減：備抵呆帳	(22,038)	(33,008)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(八)其他資產-其他

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
農地	<u>\$ 28,559</u>	<u>\$ —</u>

係屬農地取得相關成本，由於法令限制，故其所有權暫以他人名義登記，俟將來法令許可過戶於本公司時，再變更為本公司名義。惟依據財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財政(六)第一九三五〇號函規定，此項供營業正常使用土地，因尚未取得所有權，故帳列其他資產科目項下。

(九)短期借款

借 款 性 質	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
擔保借款	\$ 180,000	\$ 329,836
信用借款	602,575	530,000
	<u>\$ 782,575</u>	<u>\$ 859,836</u>
利率區間	<u>1.00%~2.48%</u>	<u>1.23%~1.5094%</u>

提供擔保情形，請參閱附註六說明。

(十)應付短期票券

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應付短期票券	\$ 380,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	(314)	(345)
	<u>\$ 379,686</u>	<u>\$ 329,655</u>
利 率 區 間	<u>0.79%~0.93%</u>	<u>0.81%~0.98%</u>

(十一)長期負債

1.長期借款

借 款 性 質 到 期 日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
信 用 借 款 自 101.08.30 起 每季為一期，共 計五期償還。	\$ 120,000	\$ 150,000
減：一年內到期部分	(120,000)	(75,000)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 75,000</u>
利率區間	<u>1.58%</u>	<u>1.55%</u>

(十二)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。截至民國一〇一年九月三十日止，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。

(十三)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。依據於民國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。」

(十四)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. 本公司股東常會分別於民國一〇一年六月十八日及一〇〇年六月十日決議通過一〇〇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)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	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		

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇一年三月二十日及一〇〇年三月二十二日之董事會決議並無差異。

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外，依據於民國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。

(十五)庫藏股票

一〇一年九月三十日				
買回原因	期初股數 (101.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (101.09.30)
轉讓股份予員工	3,718,000 股	一股	760,000 股	2,958,000 股

一〇〇年九月三十日				
買回原因	期初股數 (100.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (100.09.30)
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前三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三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。

(十六)每股盈餘

	一	○	一	年	前	三	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	\$296,292	\$ 234,452	91,823		\$ 3.23	\$ 2.55	
具稀釋作用之潛在普通股影響							
員工紅利	—	—	312				
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 296,292	\$ 234,452	92,135		\$ 3.22	\$ 2.54	
	一	○	○	年	前	三	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	\$213,189	\$165,825	87,378		\$ 2.44	\$ 1.90	
具稀釋作用之潛在普通股影響							
員工紅利	—	—	456				
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 213,189	\$165,825	87,834		\$ 2.43	\$ 1.89	

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。

(十七)金融商品交易

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三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

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季分別認列金融負債評價損失 1,188 仟元及金融資產評價損失 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
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 前 三 季		一 ○ 〇 年 前 三 季	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 2,463	0.1%	\$ 352	—
YAMA SEIKI	391,497	13.6%	107,718	4.5%
程泰蘇州	2,778	0.1%	6,042	0.3%
	<u>\$ 396,738</u>	<u>13.8%</u>	<u>\$ 114,112</u>	<u>4.8%</u>

本公司銷貨予關係人程泰、YAMA SEIKI 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、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 前 三 季		一 ○ 〇 年 前 三 季	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 184	—	\$ 1,211	0.1%

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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司 應收票據		佔本公司 應收票據	
應收票據：	金額	淨額百分比	金額	淨額百分比
程泰	\$ 579	0.3%	\$ 41	—
程泰蘇州	456	0.2%	3,582	1.6%
	<u>\$ 1,035</u>	<u>0.5%</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>1.6%</u>
	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司 應收帳款		佔本公司 應收帳款	
應收帳款：	金額	淨額百分比	金額	淨額百分比
程泰	\$ 348	—	\$ 2	—
YAMA SEIKI	311,552	30.2%	112,979	15.1%
程泰蘇州	270	—	1,760	0.2%
合計	<u>312,170</u>	<u>30.2%</u>	<u>114,741</u>	<u>15.3%</u>
減：備抵呆帳	<u>(5,090)</u>		<u>(2,537)</u>	
	<u>\$ 307,080</u>		<u>\$ 112,204</u>	

4.其他應收款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司 其他應收款		佔本公司 其他應收款	
	金額	百分比	金額	百分比
程泰	\$ 17	0.2%	\$ 14	—
YAMA SEIKI	77	0.7%	21,863	56.7%
	<u>\$ 94</u>	<u>0.9%</u>	<u>\$ 21,877</u>	<u>56.7%</u>

(註)本公司民國一〇〇年九月三十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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司		佔本公司	
	應付票據		應付票據	
應付票據：	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程 泰	\$ 953	0.2%	\$ 1,482	0.2%

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司		佔本公司	
	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	—

6.其他應付款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司		佔本公司	
	其他應付		其他應付	
	金 額	款百分比	金 額	款百分比
YAMA SEIKI	\$ 4,196	59.4%	\$ 71	100.0%

7.預收貨款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	佔本公司		佔本公司	
	預收貨款		預收貨款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
程泰	\$ 4,760	4.0%	\$ —	—

8.營業費用

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	佔該費用		佔該費用	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
售 後 服 務 費 (帳列銷-售後服務費)				
YAMA SEIKI	\$ 93	0.4%	\$ —	—

9.租金收入

- (1) 本公司出租台中市西屯區科園二路 15 號之廠房予關係人程泰，租期為民國一〇一年五月一日至一〇二年四月三十日，民國一〇一年前三季之租金收入為 180 仟元。

10.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，民國一〇一年前三季之租金支出為 450 仟元，截至民國一〇一年九月三十日已預付租金計 100 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前三季之租金支出均為 900 仟元，截至民國一〇一年九月三十日已預付租金計 800 仟元。(帳列預付費用項下)

11.財產交易

- (1) 本公司於民國一〇一年六月向關係人程泰，購買有價證券-金崙機電股份有限公司之股權，股權價款為 6,045 仟元。
- (2) 本公司於民國一〇一年六月出售運輸設備予關係人 YAMA SEIKI，出售價款 79 仟元，帳面價值為 50 仟元，出售相關運費成本為 20 仟元，認列處份固定資產利益 9 仟元，截至民國一〇一年九月三十日尚未收款之金額為 77 仟元(帳列其他應收款-關係人)。

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
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	帳 面 價 值	
受限制銀行存款-定存	\$ 3,421	\$ —	第一銀行-新竹分行
受限制銀行存款-活存	10,892	—	合作金庫-六家分行
受限制銀行存款-活存	—	4,003	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	429,467	446,909	合作金庫-六家分行
	<u>\$ 501,592</u>	<u>\$ 508,724</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國一〇一年九月三十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新台幣 1,264 仟元。

(二)本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 20,098 仟元。

(三)本公司向客戶收取之保證票據為 60,792 仟元。

(四)截至民國一〇一年九月三十日止，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：	\$ 1,429	\$ 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)截至民國一〇一年九月三十日止，本公司簽訂重大不可取消工程合約明細如下：

廠	商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械園區土地款-亞崴		\$ 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-佳崴		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. 本公司民國一〇一年及一〇〇年前三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(十七)之說明。

2. 金融性商品之公平價值：

非衍生性金融商品 資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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	\$ —	\$ —	\$ 5,231	\$ 5,231
以成本衡量之金融資產—非流動	22,180	—	22,180	—
負債				
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 120,000	120,000	\$ 150,000	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。若無市場價格可供參考時，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

金融資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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
現金及約當現金	\$ —	\$ 615,531	\$ —	\$ 498,783
應收票據(含應收票據-關係人)	—	217,403	—	224,910

應收帳款(含應收帳款-關係人)	—	1,033,357	—	750,169
其他應收款(含其他應收款-關係人)	—	11,060	—	38,594
備供出售金融資產-非流動	—	—	5,231	—
受限制資產-銀行存款	—	14,313	—	4,003
存出保證金	—	6,615	—	3,420
<u>金 融 負 債</u>				
短期借款	\$	—	\$	859,836
應付短期票券	—	379,686	—	329,655
應付票據(含應付票據-關係人)	—	542,413	—	645,324
應付帳款(含應付帳款-關係人)	—	180,489	—	230,662
長期借款(含一年內到期部份)	—	120,000	—	150,000
存入保證金	—	29,669	—	1,103

(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 ○ 一 年 九 月 三 十 日				一 ○ ○ 年 九 月 三 十 日			
	外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
金融資產：								
銀行存款								
美元	\$	7,214	29.245	\$ 210,970	\$	3,902	30.43	\$ 118,750
歐元		396	37.69	14,932		942	41.03	38,634
人民幣		41,725	4.562	190,348		27,772	4.6950	130,392
韓元		286,087	0.0246	7,043		292,950	0.0241	7,066
應收票據								
人民幣		16,473	4.562	75,150		13,673	4.6950	64,197
應收帳款								
美元		15,233	29.245	445,492		8,576	30.43	260,966
歐元		1,495	37.69	56,357		2,598	41.03	106,598
人民幣		24,380	4.562	111,220		23,809	4.6950	111,782
應收帳款-關係人								
美元		11,035	29.245	322,716		4,225	30.43	128,565
人民幣		15,580	4,562	71,077		13,838	4.6950	64,968

受限制資產						
-流動						
美元	117	29.245	3,423	117	30.43	3,559
人民幣	1,385	4.562	6,318	—	—	—
其他應收款						
-關係人						
美元	3	29.245	77	735	30.43	22,380
採權益法之長期股權投資						
美元	1,700	29.245	49,717	1,700	30.43	51,731
催收款						
美元	583	29.245	17,036	615	30.43	18,710
金融負債：						
銀行借款						
美元	2,300	29.245	67,264	1,000	30.43	30,430
歐元	680	37.69	25,629	—	—	—
應付帳款						
歐元	6	37.69	222	230	41.03	9,457
人民幣	5,658	4.562	25,811	24,961	4.695	117,190
日幣	3,290	0.3757	1,236	18,134	0.3955	7,172
應付費用						
美元	820	29.245	23,989	964	30.43	29,341
人民幣	7,077	4.562	32,284	—	—	—
其他應付款						
-關係人						
美元	143	29.245	4,196	—	—	—
預收貨款						
美元	2,463	29.245	72,018	2,316	30.43	70,470
人民幣	7,804	4.562	35,603	13	41.03	533

(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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年九月三十日

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	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	銷貨收入	208,082	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	金崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	2,086	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	金崴機電股份有限公司	1	進貨	23,541	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	銷-售後服務費	1,753	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	應收帳款	81,971	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	其他應付款	4,844	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	金崴機電股份有限公司	1	應付帳款	537	(註四)	—	
0	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	預收貨款	5,703	(註四)	—	

1	上海竹歲機電有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	157	(註四)	—
1	上海竹歲機電有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	進貨	2,589	(註四)	—
1	上海竹歲機電有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	應付票據	456	(註四)	—
1	上海竹歲機電有限公司	達歲機電(蘇州)有限公司	3	應付帳款	735	(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。

十一、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前三季有關部門資訊列示如下：

	一	〇	一	年	前	三	季
	台 灣 亞 歲	上 海 竹 歲	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合	計	
收入							
來自外部客戶收入	\$ 2,384,365	\$ 452,648	\$ 38,153	\$ —	\$ 2,875,166		
部門間收入	210,168	5,746	29,544	(245,458)	—		
利息收入	260	295	277	—	832		
權益法認列之投資收益	35,178	—	—	(27,324)	7,854		
收入合計	<u>\$ 2,629,971</u>	<u>\$ 458,689</u>	<u>\$ 67,974</u>	<u>(\$ 272,782)</u>	<u>\$ 2,883,852</u>		
利息費用	13,744	—	—	—	13,744		
折舊與攤銷	66,413	4,604	10,354	—	81,371		
部門損益	<u>\$ 283,256</u>	<u>\$ 35,843</u>	<u>\$ 56,776</u>	<u>(\$ 79,583)</u>	<u>\$ 296,292</u>		
資產							
採權益法之長期股權投資	831,912	—	—	(764,315)	67,597		
非流動資產資本支出	23,351	(277)	6,785	—	29,859		
部門資產	<u>\$ 4,674,901</u>	<u>\$ 517,117</u>	<u>\$ 1,819,334</u>	<u>(\$ 2,208,374)</u>	<u>\$ 4,802,978</u>		
部門負債	<u>\$ 2,410,269</u>	<u>\$ 328,765</u>	<u>\$ 30,330</u>	<u>(\$ 231,018)</u>	<u>\$ 2,538,346</u>		
	一	〇	〇	年	前	三	季
	台 灣 亞 歲	上 海 竹 歲	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合	計	
收入							
來自外部客戶收入	\$ 2,037,899	\$ 343,270	\$ 42,036	(\$ 3,781)	\$ 2,419,424		
部門間收入	156,165	2,403	6,267	(164,835)	—		
利息收入	245	—	103	—	348		
權益法認列之投資收益	41,957	—	72,000	(109,208)	4,749		
收入合計	<u>\$ 2,236,266</u>	<u>345,673</u>	<u>120,406</u>	<u>(\$ 277,824)</u>	<u>\$ 2,424,521</u>		
利息費用	10,782	—	—	—	10,782		
折舊與攤銷	60,041	4,860	9,259	—	74,160		
部門損益	<u>\$ 201,408</u>	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 80,283</u>	<u>(\$ 70,587)</u>	<u>\$ 213,189</u>		
資產							
採權益法之長期股權投資	704,796	—	—	(640,572)	64,224		
非流動資產資本支出	160,082	62	(93)	—	160,051		
部門資產	<u>\$ 4,571,452</u>	<u>\$ 540,515</u>	<u>\$ 1,514,603</u>	<u>(\$ 1,906,309)</u>	<u>\$ 4,720,261</u>		
部門負債	<u>\$ 2,491,525</u>	<u>\$ 365,258</u>	<u>\$ 35,677</u>	<u>(\$ 252,127)</u>	<u>\$ 2,640,333</u>		

- (1) 民國一〇一年及一〇〇年前三季應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 245,458 仟元及 168,616 仟元。
- (2) 民國一〇一年及一〇〇年前三季部門損益不包括所得稅費用分別為 61,840 仟元及 47,364 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

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
臺灣	\$ 511,058	\$ 709,661
亞洲	1,098,089	796,588
美國	385,235	98,475
土耳其	194,898	97,063
義大利	171,918	91,777
其他國家	513,968	625,860
合計	<u>\$ 2,875,166</u>	<u>\$ 2,419,424</u>

非流動資產：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
臺灣	\$ 1,059,932	\$ 1,149,152
亞洲	271,045	213,319
合計	<u>\$ 1,330,977</u>	<u>\$ 1,362,471</u>

(三)重要客戶資訊

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
來自臺灣亞歲部門之 A 客戶	\$ 91,772	\$ 264,597

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	—	28,952	28,952
預付設備款	—	22,842	22,842
土地使用權	39,108	(39,108)	—
長期預付租金	—	39,108	39,108
其他	661,231	—	661,231
總資產	\$ 4,726,941	\$ 5,292	\$ 4,732,233
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	17,763	1,089,513

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	(7,153)	2,157,323
負債及權益總計	\$ 4,726,941	\$ 5,292	\$ 4,732,233

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，遞延所得稅資產增加 1,852 仟元，保留盈餘減少 8,611 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，遞延所得稅資產增加 337 仟元，保留盈餘減少 1,645 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。
- (6) 本公司依國際會計準則公報第 12 號「所得稅」，對於集團交易之未實現利益應按買方之稅率評估遞延所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 3,103 仟元，保留盈餘增加 3,103 仟元。

2、民國一〇一年九月三十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	\$ 615,531	\$ —	\$ 615,531
應收帳款淨額	726,277	—	726,277
存貨	1,465,044	—	1,465,044
遞延所得稅資產-流動	27,741	(27,741)	—
不動產、廠房及設備淨額	1,145,279	15,926	1,161,205
電腦軟體成本	—	7,355	7,355
遞延費用	23,451	(23,451)	—
遞延所得稅資產-非流動	—	33,686	33,686
預付設備款	—	170	170
土地使用權	37,296	(37,296)	—
長期預付租金	—	37,296	37,296
其他	762,359	—	762,359
總資產	<u>\$ 4,802,978</u>	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 4,808,923</u>
短期借款	\$ 782,575	\$ —	\$ 782,575
應付票據	541,460	—	541,460
員工福利負債準備-流動	—	11,298	11,298
應計退休金負債	15,488	1,982	17,470
遞延所得稅負債	57,977	—	57,977
其他	1,140,846	—	1,140,846
總負債	<u>2,538,346</u>	<u>13,280</u>	<u>2,551,626</u>
股本	949,525	—	949,525
資本公積	246,528	—	246,528
保留盈餘	1,168,210	17,561	1,185,771
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	532	(24,896)	(24,364)
庫藏股票	(100,163)	—	(100,163)
股東權益	<u>2,264,632</u>	<u>(7,335)</u>	<u>2,257,297</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,802,978</u>	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 4,808,923</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一流動增加 11,298 仟元，遞延所得稅資產增加 1,985 仟元，保留盈餘減少 9,313 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，遞延所得稅資產增加 337 仟元，保留盈餘減少 1,645 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。
- (6) 本公司依國際會計準則公報第 12 號「所得稅」，對於集團交易之未實現利益應按買方之稅率評估遞延所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 3,623 仟元，保留盈餘增加 3,623 仟元。

3、民國一〇一年前三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
營業收入	\$ 2,875,166	\$ —	\$ 2,875,166
營業成本	2,150,868	35,180	2,186,048
營業毛利	724,298	(35,180)	689,118
聯屬公司間已(未)			
實現利益	(7,740)	—	(7,740)
營業毛利淨額	716,558	(35,180)	681,378

營業費用	\$ 406,644	(\$ 34,318)	\$ 372,326
營業利益	309,914	(862)	309,052
營業外收益及支出	(13,622)	(—)	(13,622)
稅前淨利	296,292	(862)	295,430
所得稅費用	(61,840)	660	(61,180)
本期淨利	\$ 234,452	(\$ 202)	\$ 234,250

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 35,180
仟元，營業毛利減少 35,180 仟元，營業費用減少 35,180 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。