

股票代碼：1530

壹、會計師核閱報告.....	1-2
貳、資產負債表.....	3-4
參、綜合損益表.....	5
肆、權益變動表.....	6
伍、現金流量表.....	7-8
陸、附屬報表附註.....	9-87
一、公司沿革.....	9
二、通過財務報表之日期.....	9
三、新發布及修正準則及解釋之適用.....	9-10
四、重要會計政策之彙總說明.....	11-24
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	24
六、重要會計科目之說明.....	25-43
七、關係人交易.....	43-47
八、質押之資產.....	48
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	48
十、重大之災害損失.....	48
十一、重大之期後事項.....	48
十二、其他.....	49-56
十三、附註揭露事項.....	56-70
(一)重大交易事項相關資訊.....	56
(二)聯投資事業相關資訊.....	56
(三)大陸投資資訊.....	56
十四、營運部門財務資訊.....	57-70

地址：新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號
電話：03-5885191

目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師核閱報告		1-2
貳、資產負債表		3-4
參、綜合損益表		5
肆、權益變動表		6
伍、現金流量表		7-8
陸、財務報表附註		9-87
一、公司沿革		9
二、通過財務報表之日期及通過之程序		9
三、新發布及修正準則及解釋之適用		9-10
四、重要會計政策之彙總說明		11-24
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24
六、重要會計科目之說明		25-43
七、關係人交易		43-47
八、質抵押之資產		48
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		48
十、重大之災害損失		48
十一、重大之期後事項		48
十二、其他		49-56
十三、附註揭露事項		56-70
(一)重大交易事項相關資訊		56
(二)轉投資事業相關資訊		56
(三)大陸投資資訊		56
十四、營運部門財務資訊		71-73
十五、首次採用國際財務報導準則		74-87



會計師核閱報告

亞歲機電股份有限公司 公鑒：

亞歲機電股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。

除下段所述之外，本會計師係依照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表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，亞歲機電股份有限公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,003,835 仟元及 1,118,413 仟元，分別占合併資產總額之 22.3%及 22.2%，負債總額分別為 220,940 仟元及 356,077 仟元，分別占合併負債總額之 10.0%及 12.4%；暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為 194,712 仟元及 335,245 仟元，分別占合併營業收入淨額之 13.4%及 17.7%，其綜合損益總額分別為 14,511 仟元及 16,720 仟元，分別占合併綜合損益之 9.4%及 12.8%。另如合併財務報表附註六所述，採權益法評價之被投資公司，係分別依各該等被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表及經其他會計師核閱之財務報表評價而得，民國一〇二年及一〇一年六月三十日就上述採權益法之投資金額分別為 50,832 仟元及 54,697 仟元，分別占合併資產總額之 1.1%及 1.1%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(46)仟元及 5,696 仟元，分別占合併綜合損益之 0%及 4.4%。又如合併財務報表附註十五所述，亞歲機電股份有限公司及其子公司民國一〇二年上半年度所揭露之部分轉投資事業相關資訊，係依各被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表所編製。



依本會計師核閱結果，除上段所述列入該等被投資公司財務報表，倘經會計師核閱而有所調整之影響外，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、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須做修正之情事。

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 二 年 八 月 七 日

民國一〇二年六月三十日與一九九一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 498,983	11.1	\$ 470,972	10.9	\$ 778,216	15.5	\$ 478,919	10.1
1150	應收票據淨額(附註四及六)	237,772	5.3	229,565	5.3	218,306	4.3	241,937	5.1
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	8,673	0.2	1,582	—	1,225	—	2,781	0.1
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	643,279	14.3	563,041	13.1	786,813	15.6	655,026	13.9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	203,776	4.5	294,197	6.8	251,138	5.0	212,760	4.5
1200	其他應收款	15,898	0.3	1,816	—	19,486	0.4	3,726	0.1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	16	—	15,076	0.3	11,095	0.2	11,022	0.2
1310	存貨淨額(附註四及六)	1,427,771	31.6	1,315,511	30.6	1,493,445	29.7	1,648,734	34.9
1410	預付款項	39,866	0.9	34,138	0.8	71,092	1.4	39,113	0.8
1470	其他流動資產(附註八)	67,486	1.5	39,990	1.0	40,698	0.8	45,479	1.0
流動資產合計		3,143,520	69.7	2,965,888	68.8	3,671,514	72.9	3,339,497	70.7
非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四及六)	—	—	—	—	—	—	6,137	0.1
1543	成本衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	22,180	0.5	22,180	0.5	22,180	0.4	22,180	0.5
1550	採權益法之投資(附註四及六)	50,832	1.1	50,221	1.2	54,697	1.1	60,330	1.3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六及八)	1,183,361	26.2	1,148,234	26.6	1,175,003	23.3	1,188,160	25.1
1780	無形資產(附註四及六)	8,620	0.2	7,837	0.2	8,504	0.2	9,267	0.2
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	32,257	0.7	33,354	0.8	31,926	0.6	28,952	0.6
1915	預付設備款	1,451	—	8,552	0.2	232	—	22,842	0.5
1920	存出保證金	1,078	—	7,653	0.2	6,635	0.1	7,750	0.2
1937	催收款項淨額(附註六)	—	—	—	—	—	—	—	—
1985	長期預付租金	39,092	0.9	37,088	0.9	37,832	0.8	39,108	0.8
1995	其他非流動資產(附註六)	28,559	0.7	28,559	0.6	28,559	0.6	—	—
非流動資產合計		1,367,430	30.3	1,343,678	31.2	1,365,568	27.1	1,384,726	29.3
資產總計		\$ 4,510,950	100.0	\$ 4,309,566	100.0	\$ 5,037,082	100.0	\$ 4,724,223	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



民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

(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	負債及股東權益	102.06.30		101.12.31		101.06.30		101.01.01	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債								
2100	短期借款(附註六及八)	\$ 640,047	14.2	\$ 684,634	15.9	\$ 1,082,675	21.5	\$ 819,646	17.3
2110	應付短期票券淨額(附註六)	249,850	5.5	229,974	5.3	299,913	6.0	379,705	8.0
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	—	—	—	—	117	—	—	—
2150	應付票據	463,045	10.3	432,658	10.0	481,024	9.5	566,896	12.0
2160	應付票據-關係人(附註七)	2,002	—	1,367	—	2,815	0.1	1,907	—
2170	應付帳款	155,371	3.4	105,186	2.5	185,175	3.7	167,925	3.6
2180	應付帳款-關係人(附註七)	79	—	81	—	65	—	3	—
2200	其他應付款(附註六)	281,464	6.2	153,791	3.6	322,261	6.4	161,141	3.4
2220	其他應付款-關係人(附註七)	34	—	1,070	—	6,624	0.1	53	—
2230	當期所得稅負債(附註四及六)	31,550	0.7	39,590	0.9	29,034	0.6	12,813	0.3
2250	負債準備-流動(附註六)	37,009	0.8	38,792	0.9	37,627	0.7	35,762	0.8
2310	預收貨款	93,176	2.1	99,974	2.3	119,600	2.4	150,270	3.2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六)	30,000	0.7	90,000	2.1	120,000	2.4	60,000	1.3
2399	其他流動負債	14,669	0.4	27,621	0.7	31,693	0.7	26,483	0.5
	流動負債合計	1,998,296	44.3	1,904,738	44.2	2,718,623	54.1	2,382,604	50.4
	非流動負債								
2540	長期借款(附註六)	100,000	2.2	—	—	30,000	0.6	90,000	1.9
2570	遞延所得稅負債-非流動(附註四、五及六)	63,052	1.4	57,059	1.3	55,947	1.1	52,077	1.1
2630	長期遞延收入	23,948	0.5	22,468	0.5	22,663	0.4	23,171	0.5
2640	應計退休金負債(附註四及六)	20,626	0.5	20,630	0.5	17,472	0.3	17,475	0.4
2645	存入保證金	—	—	15,378	0.4	15,686	0.3	1,573	—
	非流動負債合計	207,626	4.6	115,535	2.7	141,768	2.7	184,296	3.9
	負債總計	2,205,922	48.9	2,020,273	46.9	2,860,391	56.8	2,566,900	54.3
	歸屬於母公司業主之權益								
	股本(附註六)								
3110	普通股	949,525	21.1	949,525	22.0	949,525	18.9	949,525	20.1
	資本公積(附註六)								
3211	普通股股票溢價	6,320	0.1	6,320	0.1	6,320	0.1	6,320	0.1
3213	轉換公司債轉換溢價	212,019	4.7	212,019	4.9	212,019	4.2	212,019	4.5
3220	庫藏股票交易	28,185	0.6	28,185	0.7	28,185	0.6	20,750	0.4
3240	處分資產增益	4	—	4	—	4	—	4	—
	保留盈餘(附註六)								
3310	法定盈餘公積	320,722	7.1	294,098	6.8	294,098	5.8	269,363	5.7
3320	特別盈餘公積	17,763	0.4	18,755	0.4	18,755	0.4	33,247	0.7
3350	未分配盈餘	859,663	19.1	901,918	20.9	782,609	15.5	786,903	16.7
3400	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及六)	10,990	0.2	(21,368)	(0.5)	(14,661)	(0.3)	(—)	(—)
3425	備供出售金融資產未實現損益(附註四及六)	—	—	—	—	—	—	(992)	(—)
3500	庫藏股票(附註四及六)	(100,163)	(2.2)	(100,163)	(2.2)	(100,163)	(2.0)	(119,816)	(2.5)
	權益合計	2,305,028	51.1	2,289,293	53.1	2,176,691	43.2	2,157,323	45.7
	負債及權益總計	\$ 4,510,950	100.0	\$ 4,309,566	100.0	\$ 5,037,082	100.0	\$ 4,724,223	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



亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年第二季及民國一〇二年及一〇一年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇二 年 第 二 季		一〇一 年 第 二 季		一〇二 上 半 年 度		一〇一 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註三及六)	797,501	100.0	978,303	100.0	\$ 1,453,588	100.0	\$ 1,897,674	100.0
5000	營業成本	(638,848)	(80.1)	(759,279)	(77.6)	(1,155,487)	(79.5)	(1,453,402)	(76.6)
5900	營業毛利	158,653	19.9	219,024	22.4	298,101	20.5	444,272	23.4
5910	聯屬公司間已(未)實現利益	1,561	0.2	(3,027)	(0.3)	(1,570)	(0.1)	(4,074)	(0.2)
5950	營業毛利淨額	160,214	20.1	215,997	22.1	296,531	20.4	440,198	23.2
6000	營業費用								
6100	推銷費用	(60,491)	(7.6)	(91,362)	(9.3)	(114,346)	(7.9)	(164,336)	(8.8)
6200	管理費用	(25,503)	(3.2)	(21,207)	(2.2)	(51,198)	(3.5)	(44,128)	(2.3)
6300	研發費用	(14,543)	(1.8)	(17,722)	(1.8)	(27,835)	(1.9)	(35,447)	(1.8)
6000	營業費用合計	(100,537)	(12.6)	(130,291)	(13.3)	(193,379)	(13.3)	(243,911)	(12.9)
6900	營業淨利	59,677	7.5	85,706	8.8	103,152	7.1	196,287	10.3
7000	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六)	2,235	0.3	7,825	0.8	14,417	0.9	9,367	0.5
7020	其他利益及損失(附註六)	17,558	2.2	306	—	50,014	3.5	(20,643)	(1.0)
7050	財務成本(附註六)	(3,825)	(0.5)	(4,742)	(0.5)	(7,583)	(0.5)	(9,379)	(0.5)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(10)	(—)	3,639	0.4	(46)	(—)	5,696	0.3
	營業外收入及支出合計	15,958	2.0	7,028	0.7	56,802	3.9	(14,959)	(0.7)
7900	稅前淨利	75,635	9.5	92,734	9.5	159,954	11.0	181,328	9.6
7950	所得稅費用(附註三及六)	(25,797)	(3.3)	(16,102)	(1.6)	(38,586)	(2.7)	(37,387)	(2.0)
8200	合併總淨利	\$ 49,838	6.2	\$ 76,632	7.9	\$ 121,368	8.3	\$ 143,941	7.6
8300	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9,080	1.1	2,267	0.2	33,887	2.3	(14,661)	(0.8)
8325	備供出售金融資產未實現評 價損益	—	—	—	—	—	—	992	0.1
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	(1,544)	(0.2)	—	—	(1,529)	(0.1)	—	—
	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	7,536	0.9	2,267	0.2	32,358	2.2	(13,669)	(0.7)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 57,374	7.1	\$ 78,899	8.1	\$ 153,726	10.5	\$ 130,272	6.9
8600	淨利歸屬於								
8610	母公司股東	\$ 49,838	6.2	\$ 76,632	7.9	\$ 121,368	8.3	\$ 143,941	7.6
8620	少數股權	—	—	—	—	—	—	—	—
		\$ 49,838	6.2	\$ 76,632	7.9	\$ 121,368	8.3	\$ 143,941	7.6
8700	綜合損益歸屬於								
8710	母公司股東	\$ 57,374	7.1	\$ 78,899	8.1	\$ 153,726	10.5	\$ 130,272	6.9
8720	少數股權	—	—	—	—	—	—	—	—
		\$ 57,374	7.1	\$ 78,899	8.1	\$ 153,726	10.5	\$ 130,272	6.9
	合併每股盈餘(附註三及六)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.54		\$ 0.84		\$ 1.32		\$ 1.57	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.54		\$ 0.84		\$ 1.32		\$ 1.57	

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



合併權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

[illegible]

董事長：楊德華

會計主管：許宏賓

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

一〇二年上半年度 一〇一年上半年度

營業活動之現金流量			
本年度稅前淨利	\$	159,954	\$ 181,328
調整項目：			
折舊費用		51,393	51,882
各項攤提		2,446	2,480
呆帳費用轉列收入數	(	2,568)	(3,639)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失		—	117
利息費用		7,583	9,379
利息收入	(	624)	(1,029)
報廢不動產、廠房及設備損失	(	2,377)	(54)
處分投資淨利益		—	(936)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		46	(5,696)
股份基礎給付酬勞成本		—	10,084
聯屬公司間(已)未實現利益		1,570	4,074
營業資產及負債之淨變動			
應收票據	(	8,062)	23,805
應收票據-關係人	(	7,091)	1,556
應收帳款	(	79,337)	(132,095)
應收帳款-關係人		92,474	(38,863)
其他應收款	(	10,792)	(15,880)
其他應收款-關係人		15,060	1,377
存貨	(	112,961)	156,610
預付款項	(	5,728)	(31,334)
其他流動資產		8,846	4,200
催收款項	(	532)	4,445
應付票據		30,387	(88,421)
應付票據-關係人		635	885
應付帳款		50,185	14,689
應付帳款-關係人	(	2)	(2,631)
其他應付款	(	10,836)	12,465
其他應付款-關係人	(	1,036)	526
負債準備	(	1,885)	1,907
預收款項	(	6,798)	(30,671)
其他流動負債	(	12,952)	5,166
應計退休金負債	(	4)	(3)
營運之現金流入		156,994	135,723
收取利息		624	1,029
支付所得稅	(	40,953)	(19,581)
營業活動之淨現金流入		116,665	117,171

(接次頁)

亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

一〇二年上半年度 一〇一年上半年度

(接上頁)

投資活動之現金流量

其他流動資產(增加)減少	(\$	36,340)	\$	581
處分備供出售金融資產-非流動		—		8,065
取得採權益法之投資		—	(	1,037)
處分不動產、廠房及設備		271		1,665
取得不動產、廠房及設備	(	74,055)	(	22,862)
取得無形資產	(	2,798)	(	935)
因合併產生之現金流入		—		18,234
預付設備款減少		7,101		4,285
存出保證金減少		6,575		1,115
其他資產增加		—	(	18,559)
投資活動之淨現金流出	(	99,246)	(	9,448)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(	45,960)		263,568
應付短期票券增加(減少)		19,876	(	79,792)
長期借款增加		40,000		—
存入保證金增加(減少)	(	15,378)		14,112
支付利息	(	7,290)	(	9,483)
庫藏股買回成本		—		17,003
籌資活動之淨現金流入(流出)	(	8,752)		205,408
匯率變動對現金及約當現金之影響		19,344	(	13,834)
本期現金及約當現金增加數		28,011		299,297
期初現金及約當現金餘額		470,972		478,919
期末現金及約當現金餘額	\$	498,983	\$	778,216

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



亞崙機電股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，截至民國一〇二年六月三十日止，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臺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臺灣證券交易所集中交易市場開始掛牌交易。

本公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日止員工人數分別 570 人及 589 人。

二、通過財務報表之日期及通過之程序

本公司合併財務報表業已於民國一〇二年八月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一) 首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

本公司於民國一〇二年度首次依國際財務報導準則編製合併財務報表，其初始國際財務報導準則合併資產負債表（民國一〇一年一月一日之合併資產負債表）及首份國際財務報導準則合併財務報表（民國一〇二年度之合併財務報表）所採用之會計政策，係遵循民國一〇二年上半年度所有有效之國際財務報導準則。前述國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告業經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可。

轉換至國際財務報導準則對本公司合併財務報表之影響說明，係列於附註十五(三)。

(二) 新發布但尚未生效之準則及解釋

1、本公司亦未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準 則 或 解 釋 編 號	準 則 或 解 釋 主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則	2010 國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號揭露比較資訊對首次採用者之有限豁免	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及為首次採用者移除固定日期	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露一金融資產之移轉	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	其他綜合損益項目之表達	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工福利	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 20 號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	政府貸款	民國 102 年 1 月 1 日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 102 年 1 月 1 日

2、下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

準 則 或 解 釋 編 號	準 則 或 解 釋 主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第 9 號	金融工具	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號	強制生效日及過渡揭露規定	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號	投資個體	民國 103 年 1 月 1 日

以上為國際會計準則理事會已發佈但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報表所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報表所呈現之年度內一致適用。

(一) 國際財務報導準則遵循聲明

- 1、本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
- 2、編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五(三)之說明。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報表係依歷史成本為基礎編製：

- 1、依公允價值衡量之衍生性金融工具；
- 2、依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- 3、依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具；
- 4、依公允價值衡量的現金交割股份基礎給付協議之負債；
- 5、員工確定福利之計畫資產，係依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，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列；
- 6、存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。

(三) 功能性貨幣及表達貨幣

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

上海竹歲機電有限公司、達歲機電(蘇州)有限公司及亞歲機電(蘇州)有限公司之財務報表則以人民幣為功能性貨幣。

(四) 合併基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效

日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

合併報表主體包括本公司及下列子公司：

投 資 公 司	公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
本公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%	100%	100%
本公司	佳崴機電股份有限公司	機械設備製造業、電腦及其週邊製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	100%	100%	100%	100%	100%
本公司	金崴機電股份有限公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	—	—	100%	30%	
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%	100%	100%	100%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崴機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%	100%	100%
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%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	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%	100%	100%

本公司對金崙機電股份有限公司，於民國一〇一年六月已達控制力，列入合併財報之子公司，並於民國一〇一年十月簡易合併併入本公司。

本公司之子公司 B-Way(Cayman) Co., Ltd.、AWEA KOREA,INC 及佳崙機電股份有限公司非屬重要子公司，故其民國一〇二年及一〇一年六月三十日之財務報表未經會計師核閱。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產非屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債非屬於流動負債者為非流動負債。

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2、負債符合下列條件之一者列為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(六) 外幣交易

本公司及子公司內各個體之財務報表項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。本合併財務報表係以新台幣表達。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目上予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生

之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

（七）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。

（八）金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

（九）金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1、金融資產之種類

本公司之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

（1）透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者），其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」之單行項目中。

（2）持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利率法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為(a)放款及應收款、(b)持有至到期日投資、(c)透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中之部分兌換差額、以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，並累積於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」，於投資處分或確定減損時重分類調整為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具者，係於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」之單行項目。

(4) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2、有效利息法

有效利息法係指計算金融資產之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額(包含所支付或收取構成有效利率整體一部份之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產之收益採有效利息基礎認列。

3、金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列於損益。

4、金融資產除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列

於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

5、外幣兌換損益

於報導期間結束日以外幣計價且按攤銷後成本衡量之債務工具，係以該金融資產之攤銷後成本決定兌換損益金額，並於合併綜合損益表中列報於「外幣兌換利益」或「外幣兌換損失」之單行項目。

外幣計價金融資產之公允價值係以外幣金額按報導期間結束日之即期匯率換算，透過損益按公允價值衡量之金融資產之兌換差額係包含於公允價值利益或損失並認列於損益。

外幣計價之備供出售貨幣性金融資產公允價值係以外幣金額乘以報導期間結束日之即期匯率決定。認列於損益之兌換差額係以貨幣性資產之攤銷後成本決定，非屬貨幣性項目之備供出售金融資產之兌換差額係認列於其他綜合損益。

(十) 金融負債

金融負債係以攤銷後成本、成本或公允價值作後續衡量。

1、透過損益按公允價值衡量之金融負債

金融負債係持有供交易或係指定為透過損益按公允價值衡量者，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息，其於合併綜合損益表中列報於「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融負債損失」之單行項目中。

2、按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。按攤銷後成本衡量之

金融負債帳面金融係依有效利息法決定。未資本化為資產成本之利息費用列報於「財務成本」之單行項目中。

有效利息法係計算金融負債之攤銷成本並將利息費用分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金支付金額（包含所支付或收取構成有效利率整體一部分之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

3、金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額係認列於損益。

(十一) 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。若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。

(十二) 採權益法之長期股權投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負

債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其佔比例消除。

(十三) 不動產、廠房及設備

用於商品生產，或供管理目的而持有之土地及建築物，以取得成本減除所有累計折舊及累計減損損失後之金額於資產負債表中列示。

處於建造過程中之不動產(其目的係用於生產、供貨或供管理目的)，係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

設備係以成本減除累計折舊及累計減損損失列示。

本公司就新增之固定資產於取得或後續已使用一段期間，對固定資產所估計拆除、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個別提列折舊。

折舊係採平均法，於資產(不包括自有土地)耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

折舊係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

融資租賃而持有之資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物者，依租賃資產估計使用年限按直線法計算提列折舊。

不動產、廠房及設備項目於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生

未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十四)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2、本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十五)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

商標權	經濟效益或合約年限
電腦軟體	經濟效益或合約年限
專利技術	經濟效益或合約年限

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十六)有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十七) 長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十八) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十九) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1、商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2、勞務收入、租金收入及利息收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

上述勞務收入及租金收入係提供與主要營業活動相關之技術及資產予他人使用所收取，故分別列示於營業收入及其他營業收益及費損項下。

(二十) 員工福利

1、確定提撥福利

本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。本

公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

2、確定福利計畫

本公司確定給付退休辦法部份之退休金屬確定福利計畫，就確定福利義務之精算現值減除退休基金公允價值，並調整未認列退休金淨損益及前期服務成本認列負債後之淨額，認列退休金負債於資產負債表。該確定福利義務每年度經精算師依預計單位福利法衡量之。確定福利義務之精算現值係參考與該退休福利義務之幣別及到期日一致之高品質公司債之市場殖利率，折現估計未來現金流量之金額。

精算損益於發生期間認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘，且後續期間不得重分類至損益。

列入合併報表主體之公司，並未訂有退休金辦法，除依各該公司註冊地之勞動法律定期提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外，別無其他退休金給付義務。

3、短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司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。

（二十一）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。

(二十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係為當年度估計之費用並依其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。

(二十三) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1、當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

2、遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(稅法)基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

3、本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(二十四) 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。

(二十五) 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，依報導日之匯率換算為台幣。國外營運機構之收益及費損，依交易日之匯率換算為台幣。外幣換算差異應認列於其他綜合損益。自民國一〇二年一月一日，本公司國際財務報導準則轉換日起，此類差異已認為換算國外營運機構之兌換差額。

當處分國外營運機構時，相關之換算金額轉列為損益並作為處分損益的一部分。在部份處分含有國外營運機構之子公司時，按相關比例將此項累積金額重新歸屬至非控制權益。在任何其他部分處分國外營運機構之情形下，相關累積金額按比例重分類至損益。

(二十六) 比較資訊

除國際財務報導準則允許或規定外，揭露所有當期財務報表報導金額之前期比較資訊。當發生會計政策變動或重分類之情事時，比較資訊業已調整，俾與本年度財務資訊相比較。

(二十七) 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。本公司之營運部門資訊之揭露詳附註十四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
現金	\$ 1,022	\$ 8,769	\$ 1,359	\$ 1,092
銀行存款	497,961	462,203	776,857	477,827
	<u>\$ 498,983</u>	<u>\$ 470,972</u>	<u>\$ 778,216</u>	<u>\$ 478,919</u>

(二)應收票據

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收票據	\$ 240,940	\$ 232,878	\$ 221,571	\$ 245,376
減：備抵呆帳	(3,168)	(3,313)	(3,265)	(3,439)
	<u>\$ 237,772</u>	<u>\$ 229,565</u>	<u>\$ 218,306</u>	<u>\$ 241,937</u>

應收票據之帳齡分析

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
未逾期亦未減損	<u>\$ 237,772</u>	<u>\$ 229,565</u>	<u>\$ 218,306</u>	<u>\$ 241,937</u>

備抵呆帳之變動

	102 年上半年度	101 年上半年度
期初餘額	\$ 3,313	\$ 3,439
本期提列	—	—
本期迴轉	(145)	(174)
期末餘額	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 3,265</u>

(三)應收帳款

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應收帳款	\$ 680,537	\$ 600,794	\$ 812,671	\$ 681,000
減：備抵呆帳	(37,258)	(37,753)	(25,858)	(25,974)
	<u>\$ 643,279</u>	<u>\$ 563,041</u>	<u>\$ 786,813</u>	<u>\$ 655,026</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款淨額之帳齡分析

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
未逾期亦未減損	\$ 536,704	\$ 419,665	\$ 648,265	\$ 537,746
已逾期但未減損				
0-30 天	24,121	55,348	48,576	38,461
31-180 天	36,659	47,416	60,021	57,552
180-365 天	26,429	30,685	20,551	18,035
一年以上	19,366	9,927	9,400	3,232
	<u>\$ 643,279</u>	<u>\$ 563,041</u>	<u>\$ 786,813</u>	<u>\$ 655,026</u>

備抵呆帳之變動

	102 年上半年度	101 年上半年度
期初餘額	\$ 37,753	\$ 25,974
本期提列	—	308
本期迴轉	(2,034)	—
匯率影響數	1,539	(424)
期末餘額	<u>\$ 37,258</u>	<u>\$ 25,858</u>

(四)存貨

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
原料	\$ 755,639	\$ 655,972	\$ 757,131	\$ 862,697
物料	5,620	5,585	9,097	8,196
在製品	562,955	553,215	593,450	671,169
製成品	141,850	133,688	196,358	140,911
商品	18,865	25,227	2,495	28,001
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(57,158)	(58,176)	(65,086)	(62,240)
	<u>\$ 1,427,771</u>	<u>\$ 1,315,511</u>	<u>\$ 1,493,445</u>	<u>\$ 1,648,734</u>

1、當期認列之存貨相關費損：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
已出售存貨成本	\$ 627,669	\$ 1,136,005	\$ 750,237	\$ 1,432,853
勞務成本	2,984	10,770	1,111	8,275
存貨跌價及呆滯損失 (存貨回升利益)	2,666	(1,367)	2,238	2,980
存貨報廢	26	129	3,129	3,548
存貨盤(盈)虧	636	636	(262)	(342)
下腳收入	(40)	(40)	—	—
閒置產能相關費用	4,907	9,354	2,826	6,088
	<u>\$ 638,848</u>	<u>\$ 1,155,487</u>	<u>\$ 759,279</u>	<u>\$ 1,453,402</u>

2、一〇二年及一〇一年六月三十日存貨均無提供擔保或質押之情形。

3、存貨回升利益係因處分部份庫齡較長之存貨所致。

(五)備供出售金融資產-非流動

	101.01.01		
	原 始 成 本	未 實 現 損 失	公 平 價 值
上櫃公司股票			
一福裕事業股份有限公司	\$ 7,129	(\$ 992)	\$ 6,137

(六)以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	102.06.30		101.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—
	<u>\$ 22,180</u>		<u>\$ 22,180</u>	
被投資公司名稱	101.06.30		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	7.7%	\$ 22,180	7.7%
AUTECH EUROPE	—	—	—	—
	<u>\$ 22,180</u>		<u>\$ 22,180</u>	

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。

(七)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
投資關聯企業	<u>\$ 50,832</u>	<u>\$ 50,221</u>	<u>\$ 54,697</u>	<u>\$ 60,330</u>

1、投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	帳 面 金 額				本 公 司 持 有 之 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比			
			102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
YAMA SEIKI USA, INC.	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	美國	\$ 50,832	\$ 50,221	\$ 54,697	\$ 53,841	28.58%	28.58%	28.58%	28.58%
金 歲 機 電 (股)公司	從事機械設備 及工具製造及 銷售等業務	台灣	—	—	—	6,489	—	—	—	30.00%
			<u>\$ 50,832</u>	<u>\$ 50,221</u>	<u>\$ 54,697</u>	<u>\$ 60,330</u>				

(1) 民國一〇二年與一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資－YAMA SEIKI USA,INC.係採用其他會計師核閱之同期財務報表認列投資損益，民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日採權益法之長期股權投資－YAMA SEIKI USA,INC.係採用其他會計師查核之同期財務報表認列損益。

(2) 本公司認列之聯屬公司間未實現銷貨毛利，列為採權益法之投資之減項，分別如下：

	<u>102.06.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.06.30</u>	<u>101.01.01</u>
聯屬公司間未實現銷 貨毛利	<u>\$ 18,340</u>	<u>\$ 16,771</u>	<u>\$ 12,084</u>	<u>\$ 8,010</u>

(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，本公司於民國一〇二年六月三十日止業已匯出美金 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 15,000 仟元投資金歲機電(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 仟元投資金歲機電(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。並於民國一〇一年十月十五日依企業併購法第十九條規定與金歲機電(股)公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司。

(5) 有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
總資產	\$ 822,364	\$ 841,363	\$ 810,850	\$ 735,518
總負債	577,978	606,961	577,187	497,475
淨資產	<u>\$ 244,386</u>	<u>\$ 234,402</u>	<u>\$ 233,663</u>	<u>\$ 238,043</u>
本公司所享有關 聯企業淨資產 之份額	<u>\$ 50,832</u>	<u>\$ 50,221</u>	<u>\$ 54,697</u>	<u>\$ 60,330</u>
	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
總收入	\$ 142,487	\$ 341,337	\$ 228,572	\$ 409,791
年度總損益	<u>\$ (162)</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 12,662</u>	<u>\$ 19,930</u>
本公司所享有關 聯企業淨益之 份額	<u>\$ (10)</u>	<u>\$ (46)</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 5,696</u>
本公司所享有關 聯企業其他綜 合損益之份額	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 2,226</u>	<u>\$ 14,577</u>	<u>\$ (766)</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
自有土地	\$ 117,045	\$ 117,045	\$ 114,955	\$ 114,955
房屋及建築物	639,746	655,167	672,548	689,769
機器設備	159,366	150,476	166,996	168,302
模具設備	20,749	23,531	28,262	32,775
運輸設備	19,344	13,119	14,371	16,564
電腦通訊設備	4,289	3,542	3,484	3,793
辦公設備	896	889	491	638
營業器具	7,590	9,047	10,133	10,827
租賃改良	3,801	4,511	5,233	5,672
其他設備	20,292	21,490	24,563	23,116
待驗設備及未 完工程	190,243	149,417	133,967	121,749
	<u>\$ 1,183,361</u>	<u>\$ 1,148,234</u>	<u>\$ 1,175,003</u>	<u>\$ 1,188,160</u>

成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	模具設備
102.01.01.餘額	\$ 117,045	\$ 828,139	\$ 325,829	\$ 70,621
增添	—	—	23,040	2,865
處分	—	(3,980)	(11,894)	(16,216)
重分類	—	—	701	—
匯率影響數	—	3,545	8,902	663
102.06.30 餘額	<u>\$ 117,045</u>	<u>\$ 827,704</u>	<u>\$ 346,578</u>	<u>\$ 57,933</u>
成本	運輸設備	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具
102.01.01.餘額	\$ 41,622	\$ 9,506	\$ 1,705	\$ 26,616
增添	8,674	1,455	57	348
處分	(3,224)	(935)	—	(6,463)
重分類	11	54	—	—
匯率影響數	710	193	112	—
102.06.30 餘額	<u>\$ 47,793</u>	<u>\$ 10,273</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 20,501</u>
成本	租賃改良	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
102.01.01.餘額	\$ 7,047	\$ 46,647	\$ 149,417	\$ 1,624,194
增添	—	3,221	34,618	74,278
處分	—	(360)	—	(43,072)
重分類	—	(65)	—	701
匯率影響數	—	920	6,208	21,253
102.06.30 餘額	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 50,363</u>	<u>\$ 190,243</u>	<u>\$ 1,677,354</u>
累計折舊	房屋及建築物	機器設備	模具設備	運輸設備
102.01.01.餘額	\$ 172,972	\$ 175,353	\$ 47,090	\$ 28,503
折舊費用	17,823	17,157	5,760	2,676
銷除-處分資產	(3,980)	(10,926)	(16,039)	(3,224)
匯率影響數	1,143	5,628	373	494
102.06.30 餘額	<u>\$ 187,958</u>	<u>\$ 187,212</u>	<u>\$ 37,184</u>	<u>\$ 28,449</u>
累計折舊	電腦通訊設備	辦公設備	營業器具	租賃改良
102.01.01.餘額	\$ 5,964	\$ 816	\$ 17,569	\$ 2,536
折舊費用	799	105	1,805	710
銷除-處分資產	(928)	—	(6,463)	—
重分類	4	—	—	—
匯率影響數	145	57	—	—
102.06.30 餘額	<u>\$ 5,984</u>	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ 3,246</u>

累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計
102.01.01.餘額	\$ 25,157	\$ 475,960
折舊費用	4,558	51,393
銷除-處分資產	(328)	(41,888)
重分類	(4)	—
匯率影響數	688	8,528
102.06.30 餘額	<u>\$ 30,071</u>	<u>\$ 493,993</u>

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備
101.01.01.餘額	\$ 114,955	\$ 827,463	\$ 312,617	\$ 65,915
增添	—	1,549	9,222	3,302
重分類	—	—	7,639	—
金歲併入	—	—	—	200
匯率影響數	—	(1,213)	(3,140)	(433)
101.06.30 餘額	<u>\$ 114,955</u>	<u>\$ 827,799</u>	<u>\$ 326,338</u>	<u>\$ 68,984</u>

成 本	運 輸 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具
101.01.01.餘額	\$ 40,883	\$ 8,633	\$ 1,541	\$ 24,863
增添	435	403	12	525
處分	(1,593)	(93)	(188)	—
重分類	—	—	—	576
金歲併入	1,568	—	188	—
匯率影響數	(233)	(48)	(105)	—
101.06.30 餘額	<u>\$ 41,060</u>	<u>\$ 8,895</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 25,964</u>

成 本	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
101.01.01.餘額	\$ 6,761	\$ 42,992	\$ 121,749	\$ 1,568,372
增添	—	4,463	26,734	46,645
處分	—	(481)	—	(2,355)
重分類	—	111	—	8,326
金歲併入	286	83	—	2,325
匯率影響數	—	(51)	(14,516)	(19,739)
101.06.30 餘額	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 47,117</u>	<u>\$ 133,967</u>	<u>\$ 1,603,574</u>

累 計 折 舊	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備
101.01.01.餘額	\$ 137,694	\$ 144,315	\$ 33,140	\$ 24,319
折舊費用	17,881	16,992	7,670	2,710
銷除-處分資產	—	—	—	(352)
金歲併入	—	—	3	106
匯率影響數	(324)	(1,965)	(91)	(94)
101.06.30 餘額	<u>\$ 155,251</u>	<u>159,342</u>	<u>\$ 40,722</u>	<u>\$ 26,689</u>
累 計 折 舊	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	營 業 器 具	租 賃 改 良
101.01.01.餘額	\$ 4,840	\$ 903	\$ 14,036	\$ 1,089
折舊費用	703	86	1,795	705
銷除-處分資產	(84)	(26)	—	—
金歲併入	—	13	—	20
匯率影響數	(48)	(19)	—	—
101.06.30 餘額	<u>\$ 5,411</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 15,831</u>	<u>\$ 1,814</u>
累 計 折 舊	其 他 設 備	合 計		
101.01.01.餘額	\$ 19,876	\$ 380,212		
折舊費用	3,340	51,882		
銷除-處分資產	(409)	(871)		
重分類	(55)	(55)		
金歲併入	6	148		
匯率影響數	(204)	(2,745)		
101.06.30 餘額	<u>\$ 22,554</u>	<u>\$ 428,571</u>		

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(九)無形資產

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
商標權	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6
電腦軟體	8,077	7,118	7,610	8,191
專門技術	543	719	894	1,070
	<u>\$ 8,620</u>	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 8,504</u>	<u>\$ 9,267</u>
	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
102.01.01 餘額	\$ —	\$ 7,118	\$ 719	\$ 7,837
增添	—	2,798	—	2,798
本期攤提	—	(1,838)	(176)	(2,014)
匯率影響數	—	(1)	—	(1)
102.06.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 8,620</u>

	商標權	電腦軟體	專門技術	合計
101.01.01 餘額	\$ 6	\$ 8,191	\$ 1,070	\$ 9,267
增添	—	935	—	935
重分類	—	321	—	321
本期攤提	(6)	(1,837)	(176)	(2,019)
101.06.30 餘額	\$ —	\$ 7,610	\$ 894	\$ 8,504

本公司民國一〇二年及民國一〇一年上半年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本分別為 45 仟元及 58 仟元及營業費用之金額分別為 1,969 仟元及 1,961 仟元。

(十) 催收款淨額

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
催收款項	\$ 17,511	\$ 16,979	\$ 22,495	\$ 26,941
減：備抵呆帳	(17,511)	(16,979)	(22,495)	(26,941)
	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

(十一) 其他非流動資產

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
農地	\$ 28,559	\$ 28,559	\$ 28,559	\$ —

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。

(十二) 短期借款

借 款 性 質	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
擔保借款	\$ 230,000	\$ 40,000	\$ 290,000	\$ 350,000
信用借款	410,047	644,634	792,675	469,646
	\$ 640,047	\$ 684,634	\$ 1,082,675	\$ 819,646
利率區間	1.02%~3.50%	1.01%~2.27%	0.99%~2.48%	1.01%~1.61

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十三) 應付短期票券

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
應付短期票券	\$ 250,000	\$ 230,000	\$ 300,000	\$ 380,000
減：應付短期票券折價	(150)	(26)	(87)	(295)
	\$ 249,850	\$ 229,974	\$ 299,913	\$ 379,705
利率區間	0.80%~1.00%	0.79%~0.93%	0.78%~0.90%	0.78%~0.96%

(十四)其他應付款

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
其他應付費用	\$ 112,933	\$ 134,148	\$ 145,418	\$ 140,844
應付員工紅利	18,399	12,660	18,596	14,770
應付董監酬勞	4,600	3,165	5,249	3,693
應付股利	138,562	577	138,571	579
應付設備款	1,192	968	1,438	185
其他	5,778	2,273	12,989	1,070
	<u>\$ 281,464</u>	<u>\$ 153,791</u>	<u>\$ 322,261</u>	<u>\$ 161,141</u>

(十五)負債準備－流動

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
保固	\$ 25,013	\$ 27,673	\$ 26,841	\$ 25,299
員工福利	11,996	11,119	10,786	10,463
	<u>\$ 37,009</u>	<u>\$ 38,792</u>	<u>\$ 37,627</u>	<u>\$ 35,762</u>

	保	固	員 工 福 利	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$	27,673	\$ 11,119	\$ 38,792
本期新增		971	817	1,788
本期迴轉	(	3,673)	—	(3,673)
外幣兌換差額之影響		42	60	102
102 年 6 月 30 日	<u>\$</u>	<u>25,013</u>	<u>\$ 11,996</u>	<u>\$ 37,009</u>
	保	固	員 工 福 利	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$	25,299	\$ 10,463	\$ 35,762
本期新增		1,652	600	2,252
本期迴轉	(	89)	(257)	(346)
外幣兌換差額之影響	(	21)	(20)	(41)
101 年 6 月 30 日	<u>\$</u>	<u>26,841</u>	<u>\$ 10,786</u>	<u>\$ 37,627</u>

1、保固

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司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公司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。

(十六)長期借款

借款性質	到期日	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
信用借款	自 101.08.30 起每季為一期，共計五期償還。	\$ 30,000	\$ 90,000	\$ 150,000	\$ 150,000
信用借款	到期一次還款	100,000	—	—	—
小計		130,000	90,000		
減：一年內到期部分		(30,000)	(90,000)	(120,000)	(60,000)
		<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
利率區間		1.50%~ <u>1.58%</u>	<u>1.60%</u>	<u>1.57%</u>	<u>1.55%</u>

(十七)營業租賃

1、租賃協議

本公司向中部科學工業園區管理局承租土地做為廠房及辦公室之使用，租期將於民國一一二年十二月三十一日到期，到期時可再續約。另租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。

2、不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
一年內	\$ 8,522	\$ 5,715	\$ 5,715	\$ 5,715
一年至五年	42,609	28,575	28,575	28,575
五年以上	38,348	28,575	31,433	34,290
	<u>\$ 89,479</u>	<u>\$ 62,865</u>	<u>\$ 65,723</u>	<u>\$ 68,580</u>

(註) 與中部科學工業園區之租約經確認為無效或終止時，如租賃土地上尚有工事或有變更地貌之情形時，乙方應負回復原狀之責。但其工事或變更地貌無礙於他人使用者，得經中部科學工業園區管理局同意，免負回復原狀之責。

(十八)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B9 段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1、確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務之組成如下：

	101.12.31	101.01.01
義務現值總計	\$ 49,959	\$ 49,373
計畫資產之公允價值	(29,329)	(31,898)
已認列之確定福利義務負債	\$ 20,630	\$ 17,475

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。截至民國一〇二年六月三十日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 27,553 仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及民國一〇一年上半年度列報費用金額分別為 586 仟元及 626 仟元，列報於合併綜合損益表之營業費用及營業成本項目。

(3) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為 3,564 仟元及 0 仟元。

(4) 精算假設

本公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

12月31日折現率	1.625%
1月1日計畫資產預期報酬	2.000%
長期平均調薪率	2.750%

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為 1.875%及 2%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

本公司預計於民國一〇二年上半年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 406 仟元。

(5) 歷史資訊

	101.12.31	101.01.01
確定福利計劃現值	\$ 49,959	\$ 49,373
計劃資產之公允價值	(29,329)	(31,898)
確定福利義務淨負債	\$ 20,630	\$ 17,475
確定福利計劃現值金額之經驗調整	\$ 898	\$ —
計劃資產公允價值金額之經驗調整	\$ (4,516)	\$ —

(6) 計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2、確定提撥計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國一〇二年及民國一〇一年上半年度認列之退休金成本分別為 6,103 仟元及 6,177 仟元。

上海竹巖機電有限公司、達巖機電(機電)有限公司及亞巖機電(機電)有限公司退休金給付係採確定提撥制，每月公司提撥保險金，存入員工個人之養老保險金專戶，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。佳巖機電(股)公司、B-Way(Cayman)Co.,Ltd、Billion-Way(Cayman)Co.,Ltd 及 AWEA KOREA,INC.未有正式員工，尚無退休金給付之相關約定。

(十九)股本

截至民國一〇二年六月三十日止，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。

(二十)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。

(二十一)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一〇二年六月十日及一〇一年六月十八日決議通過一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 26,624	\$ 24,735		
特別盈餘公積	(992)	(14,492)		
分配項目如下：				
現金股利	137,992	137,992	\$ 1.5	\$ 1.5
董監事酬勞	3,066	3,066		
員工紅利	12,266	12,266		

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇二年三月二十日及一〇一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。

(二十二)庫藏股票

102.06.30				
買回原因	期初股數 (102.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (102.06.30)
轉讓股份予員工	2,958,000 股	一股	一股	2,958,000 股
101.06.30				
買回原因	期初股數 (101.01.01)	本期增加	本期減少	期末股數 (101.06.30)
轉讓股份予員工	3,718,000 股	一股	760,000 股	2,958,000 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上半年度依規定認列酬勞成本 10,084 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。

(二十三)營業收入

本公司民國一〇二年及一〇一年第二季及上半年度營業收入明細如下：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
商品銷售收入	\$ 785,507	\$ 1,425,809	\$ 961,444	\$ 1,865,229
勞務提供收入	11,994	27,779	16,859	32,445
	<u>\$ 797,501</u>	<u>\$ 1,453,588</u>	<u>\$ 978,303</u>	<u>\$ 1,897,674</u>

(二十四)其他收入

本公司民國一〇二年及一〇一年第二季及上半年度其他收入明細如下：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
利息收入	\$ 417	\$ 624	\$ 431	\$ 1,029
租金收入	223	446	—	72
其他收入	1,595	13,347	7,394	8,266
	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 14,417</u>	<u>\$ 7,825</u>	<u>\$ 9,367</u>

(二十五)其他利益及損失

本公司民國一〇二年及一〇一年第二季及上半年度之其他利益及損失明細如下：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
外幣兌換損益	\$ 15,214	\$ 47,740	\$ 528	\$ (20,918)
處分備供出售 金融資產利益	—	—	—	936
處分不動產、廠 房及設備利益	2,377	2,377	54	54
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債損失	—	—	(263)	(263)
其他	(33)	(103)	(13)	(452)
	<u>\$ 17,558</u>	<u>\$ 50,014</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ (20,643)</u>

(二十六)財務成本

本公司民國一〇二年及一〇一年第二季及上半年度財務成本明細如下：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
利息費用-銀行借款	\$ 3,825	\$ 7,583	\$ 4,742	\$ 9,379

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

102 年第 2 季				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 51,802	\$ 34,560	\$	86,362
勞健保費用	4,172	2,860		7,032
退休金費用	2,077	1,237		3,314
其他用人費用	1,882	1,071		2,953
折舊費用	20,262	5,567		25,829
攤銷費用	18	1,146		1,164
102 年上半年度				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 98,274	\$ 69,918	\$	168,192
勞健保費用	9,072	5,955		15,027
退休金費用	4,193	2,495		6,688
其他用人費用	3,623	2,021		5,644
折舊費用	40,466	10,927		51,393
攤銷費用	45	2,401		2,446
101 年第 2 季				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 54,234	\$ 33,851	\$	88,085
勞健保費用	4,803	3,233		8,036
退休金費用	2,241	1,294		3,535
其他用人費用	2,717	1,205		3,922
折舊費用	21,404	4,758		26,162
攤銷費用	12	1,350		1,362
101 年上半年度				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
員工福利				
薪資費用	\$ 116,378	\$ 74,440	\$	190,818
勞健保費用	9,519	5,291		14,810
退休金費用	4,409	2,516		6,925
其他用人費用	5,252	2,190		7,442
折舊費用	42,376	9,506		51,882
攤銷費用	58	2,422		2,480

(二十八)所得稅

1、合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：

(1) 合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

(2) 當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
當年度應負擔 所得稅	\$ 24,187	\$ 33,446	\$ 13,542	\$ 33,399
以前年度所得 稅調整	(540)	(540)	1,776	1,776
與暫時性差異 產生及迴轉 有關之遞延 所得稅費用	2,150	5,680	784	2,212
當年度認列於 損益之所得 稅費用	<u>\$ 25,797</u>	<u>\$ 38,586</u>	<u>\$ 16,102</u>	<u>\$ 37,387</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
國外營運機構 換算差額	<u>\$ (1,544)</u>	<u>\$ (1,529)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2、本公司截至民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

3、未分配盈餘情形如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
八十七至九十八年度	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735	\$ 469,735
九十九年度以後	389,928	432,183	312,874	317,168
	<u>\$ 859,663</u>	<u>\$ 901,918</u>	<u>\$ 782,609</u>	<u>\$ 786,903</u>

4、兩稅合一相關資訊：

	102.06.30	101.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 172,112	\$ 154,197
	102 年上半年度	101 年上半年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	23.21%(註)	24.05%

(註)：由於實際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額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有差異。

(二十九)每股盈餘

	一	○	二	年	上	半	年	度
	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	\$ 159,954	\$ 121,368	91,995		\$ 1.74	\$ 1.32		
具稀釋作用之潛在普通股影響								
員工紅利	—	—	610					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 159,954	\$ 121,368	92,605		\$ 1.73	\$ 1.32		
	一	○	一	年	上	半	年	度
	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	\$ 181,328	\$ 143,941	91,737		\$ 1.98	\$ 1.57		
具稀釋作用之潛在普通股影響								
員工紅利	—	—	626					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 181,328	\$ 143,941	92,363		\$ 1.97	\$ 1.57		

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。

(三十)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬，為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司民國一〇二年之策略維持與民國一〇一年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 18%至 29%之間。本公司於民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01
總借款	\$ 1,019,897	\$ 1,004,608	\$ 1,532,588	\$ 1,349,351
減：現金及約當現金	(498,983)	(470,972)	(778,216)	(478,919)
債務淨額	520,914	533,636	754,372	870,432
淨值總額	2,305,028	2,289,293	2,176,691	2,157,323
資本總額	2,825,942	2,822,929	2,931,063	3,027,755
負債資本比率	18.4%	18.9%	25.7%	28.7%

七、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 USA,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 (該公司於民國一〇一年十月十五日依企業併購法進行簡易合併，合併後本公司為存續公司)
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

	102 年第 2 季		102 年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
程 泰	\$ 319	—	\$ 741	0.1%
YAMA SEIKI	33,225	4.2%	144,850	10.0%
程泰蘇州	1,298	0.2%	1,890	0.1%
	<u>\$ 34,842</u>	<u>4.4%</u>	<u>\$ 147,481</u>	<u>10.2%</u>
	101 年第 2 季		101 年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
程 泰	\$ 1,201	0.1%	\$ 1,795	0.1%
YAMA SEIKI	154,530	15.8%	251,470	13.2%
程泰蘇州	1,372	0.1%	2,220	0.2%
	<u>\$ 157,103</u>	<u>16.0%</u>	<u>\$ 255,485</u>	<u>13.5%</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程泰、YAMA SEIKI、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

	102 年第 2 季		102 年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
程 泰	\$ 248	—	\$ 640	—
	101 年第 2 季		101 年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
程 泰	\$ 149	—	\$ 184	—

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

	102.06.30		101.12.31	
	金 額	佔本公司 應收票據 淨額百分比	金 額	佔本公司 應收票據 淨額百分比
應收票據：				
程 泰	\$ 8,673	3.5%	\$ 761	0.3%
程泰蘇州	—	—	821	0.4%
	<u>\$ 8,673</u>	<u>3.5%</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>0.7%</u>

	101.06.30		101.01.01	
	金 額	佔本公司 應收票據 淨額百分比	金 額	佔本公司 應收票據 淨額百分比
程 泰	\$ 765	0.3%	\$ 1,089	0.4%
金 歲	—	—	22	—
程泰蘇州	460	0.2%	1,670	0.7%
	<u>\$ 1,225</u>	<u>0.5%</u>	<u>\$ 2,781</u>	<u>1.1%</u>

	102.06.30		101.12.31	
應收帳款：	金 額	佔本公司 應收帳款 淨額百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 淨額百分比
程 泰	\$ 2,054	0.3%	\$ 10,392	1.2%
YAMA SEIKI	204,944	24.2%	289,828	33.8%
程泰蘇州	1,080	0.1%	332	0.1%
合計	208,078	24.6%	300,552	35.1%
減：備抵呆帳	(4,302)		(6,355)	
	<u>\$ 203,776</u>		<u>\$ 294,197</u>	

	101.06.30		101.01.01	
	金 額	佔本公司 應收帳款 淨額百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 淨額百分比
程 泰	\$ 987	0.1%	\$ 95	—
YAMA SEIKI	253,429	24.4%	212,245	24.5%
金 歲	—	—	1,337	0.2%
程泰蘇州	567	0.1%	2,256	0.2%
合計	254,983	24.6%	215,933	24.9%
減：備抵呆帳	(3,845)		(3,173)	
	<u>\$ 251,138</u>		<u>\$ 212,760</u>	

4、其他應收款

	102.06.30		101.12.31	
	金 額	佔本公司 其他應收 款百分比	金 額	佔本公司 其他應收 款百分比
程 泰	\$ 16	0.1%	\$ —	—
YAMA SEIKI	—	—	15,076	89.3%
	<u>\$ 16</u>	<u>0.1%</u>	<u>\$ 15,076</u>	<u>89.3%</u>

	101.06.30		101.01.01	
	金 額	估本公司 其他應收 款百分比	金 額	估本公司 其他應收 款百分比
程 泰	\$ —	—	\$ —	—
YAMA SEIKI	11,095	36.3%	11,022	74.7%
	<u>\$ 11,095</u>	<u>36.3%</u>	<u>\$ 11,022</u>	<u>74.7%</u>

(註) 本公司民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日依會計研究發展基金 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

應付票據：	102.06.30		101.12.31	
	金 額	估本公司 應付票據 百分比	金 額	估本公司 應付票據 百分比
程 泰	<u>\$ 2,002</u>	<u>0.4%</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>0.3%</u>

	101.06.30		101.01.01	
	金 額	估本公司 應付票據 百分比	金 額	估本公司 應付票據 百分比
程 泰	\$ 2,815	0.6%	\$ 1,721	0.3%
金 歲	—	—	186	—
	<u>\$ 2,815</u>	<u>0.6%</u>	<u>\$ 1,907</u>	<u>0.3%</u>

應付帳款：	102.06.30		101.12.31	
	金 額	估本公司 應付帳款 百分比	金 額	估本公司 應付帳款 百分比
程 泰	<u>\$ 79</u>	<u>0.1%</u>	<u>\$ 81</u>	<u>—</u>

	101.06.30		101.01.01	
	金 額	估本公司 應付帳款 百分比	金 額	估本公司 應付帳款 百分比
程 泰	<u>\$ 65</u>	<u>—</u>	<u>\$ 3</u>	<u>—</u>

6、其他應付款

	102.06.30		101.12.31	
	金 額	佔本公司 其他應付 款百分比	金 額	佔本公司 其他應付 款百分比
程 泰	\$ 34	—	\$ 1,070	0.7%

	101.06.30		101.01.01	
	金 額	佔本公司 其他應付 款百分比	金 額	佔本公司 其他應付 款百分比
程 泰	\$ 6,511	2.0%	\$ 53	—
YAMA SEIKI	113	—%	—	—
	\$ 6,624	2.0%	\$ 53	—

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，民國一〇二年及一〇一年上半年之租金支出均為 300 仟元，截至民國一〇二年六月三十日已預付租金計 300 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，民國一〇二年及一〇一年上半年之租金支出均為 600 仟元，截至民國一〇二年六月三十日已預付租金計 1,100 仟元。(帳列預付費用項下)

8、其他

- (1) 本公司於民國一〇二年三月向關係人 YAMA SEIKI，購入堆高機設備，購買價款為 5,792 仟元。

9、主要管理階層薪酬資訊

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
短期員工福利	\$ 5,846	\$ 8,733	\$ 5,306	\$ 8,346
退職後福利	131	213	111	178
	\$ 5,977	\$ 8,946	\$ 5,417	\$ 8,524

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、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	102.06.30	101.12.31	101.06.30	101.01.01	設 定 單 位
其他流動資產-活存	\$ —	\$ 4,101	\$ —	\$ 3,535	第一銀行-新竹分行
其他流動資產-定存	50,428	1,741	3,489	—	第一銀行-新竹分行
其他流動資產-活存	—	4,577	14,328	10,856	合作金庫-六家分行
其他流動資產-活存	—	—	—	4,006	臺灣銀行-台中分行
不動產、廠房及設備 —土地	114,955	114,955	57,812	57,812	第一銀行-新竹分行
不動產、廠房及設備 —房屋及建築	597,072	612,252	435,020	445,156	第一銀行-新竹分行及 合作金庫-六家分行
	<u>\$ 762,455</u>	<u>\$ 737,626</u>	<u>\$ 510,649</u>	<u>\$ 521,365</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一〇二年六月三十日止之承諾及或有事項包括：

(一) 本公司因融資擔保及進貨開立之保證票據為 6,922 仟元。

(二) 本公司向客戶收取之保證票據為 30,260 仟元。

(三) 截至民國一〇二年六月三十日止，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>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)金融工具

1、金融工具之種類

	102.6.30		101.12.31	
<u>金融資產</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 498,983	\$ 498,983	\$ 470,972	\$ 470,972
應收票據(含關係人)	246,445	246,445	231,147	231,147
應收帳款(含關係人)	847,055	847,055	857,238	857,238
其他應收款(含關係人)	15,914	15,914	16,892	16,892
存出保證金	1,078	1,078	7,653	7,653
合計	<u>\$ 1,609,475</u>	<u>\$ 1,609,475</u>	<u>\$ 1,583,902</u>	<u>\$ 1,583,902</u>
	101.6.30		101.01.01	
<u>金融資產</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 778,216	\$ 778,216	\$ 478,919	\$ 478,919
應收票據(含關係人)	219,531	219,531	244,718	244,718
應收帳款(含關係人)	1,037,951	1,037,951	867,786	867,786
其他應收款(含關係人)	30,581	30,581	14,748	14,748
備供出售金融資產	—	—	6,137	6,137
—非流動				
存出保證金	6,635	6,635	7,750	7,750
合計	<u>\$ 2,072,914</u>	<u>\$ 2,072,914</u>	<u>\$ 1,620,058</u>	<u>\$ 1,620,058</u>
	102.6.30		101.12.31	
<u>金融負債</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 640,047	\$ 640,047	\$ 684,634	\$ 684,634
應付短期票券	249,850	249,850	229,974	229,974
應付票據(含關係人)	465,047	465,047	434,025	434,025
應付帳款(含關係人)	155,450	155,450	105,267	105,267
其他應付款(含關係人)	281,498	281,498	154,861	154,861
長期借款(含一年或依營業週期內到期長期負債)	130,000	130,000	90,000	90,000
存入保證金	—	—	15,378	15,378
合計	<u>\$ 1,921,892</u>	<u>\$ 1,921,892</u>	<u>\$ 1,714,139</u>	<u>\$ 1,714,139</u>

金融負債	101.6.30		101.01.01	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 1,082,675	\$ 1,082,675	\$ 819,646	\$ 819,646
應付短期票券	299,913	299,913	379,705	379,705
應付票據(含關係人)	483,839	483,839	568,803	568,803
應付帳款(含關係人)	185,240	185,240	167,928	167,928
其他應付款(含關係人)	328,885	328,885	161,194	161,194
長期借款(含一年或依營業週期內到期長期負債)	150,000	150,000	150,000	150,000
存入保證金	15,686	15,686	1,573	1,573
合計	<u>\$ 2,546,238</u>	<u>\$ 2,546,238</u>	<u>\$ 2,248,849</u>	<u>\$ 2,248,849</u>

2、財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3、市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

102.06.30						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	21,631	29.95	647,835	5%	32,392	—
歐元	872	38.95	33,959	5%	1,698	—
韓元	258,031	0.02456	6,337	5%	317	—
人民幣	80,218	4.863	390,101	5%	19,505	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	29.95	50,915	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,517	29.95	45,441	5%	2,272	—
人民幣	13,141	4.863	63,906	5%	3,195	—
非貨幣性項目						
美金	2,055	29.95	61,537	—	—	—
人民幣	5,718	4.863	27,805	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

101.12.31						
	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	26,321	28.99	763,045	5%	38,152	—
歐元	1,415	38.29	54,161	5%	2,708	—
韓元	284,399	0.02536	7,212	5%	361	—
人民幣	86,325	4.562	393,814	5%	19,691	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	28.99	49,283	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	5,860	28.99	169,873	5%	8,494	—
人民幣	10,681	4.562	48,728	5%	2,436	—
非貨幣性項目						
美金	1,917	28.99	55,568	—	—	—
人民幣	9,815	4.562	44,777	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

101.06.30

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	33,723	29.83	1,005,957	5%	50,298	—
歐元	5,240	37.36	195,766	5%	9,788	—
韓元	286,995	0.0244	7,003	5%	350	—
人民幣	90,250	4.602	415,331	5%	20,767	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	29.83	50,711	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,044	29.83	60,973	5%	3,049	—
歐元	1,300	37.36	48,568	5%	2,428	—
人民幣	30,300	4.602	139,441	5%	6,972	—
非貨幣性項目						
美金	1,968	29.83	58,705	—	—	—
人民幣	14,343	4.602	66,006	—	—	—

單位：外幣/新台幣仟元

101.01.01

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	24,384	30.225	737,008	5%	36,850	—
歐元	3,642	38.98	141,976	5%	7,099	—
韓元	291,261	0.02443	7,113	5%	356	—
人民幣	67,141	4.705	315,897	5%	15,795	—
非貨幣性項目						
美金	1,700	30.225	51,383	—	—	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,629	30.225	49,238	5%	2,462	—
人民幣	10,773	4.705	50,687	5%	2,534	—
非貨幣性項目						
美金	2,183	30.225	65,973	—	—	—
歐元	199	38.98	7,767	—	—	—
人民幣	17,674	4.705	83,158	—	—	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 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。本公司之利率風險，主要係來自於利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若市場利率上升1%，本公司之淨利將減少10,199千元。

4、信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款等。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。
營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。依內部明定之授信政策，就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶信用品質。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年六月三十日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為60.6%及74.2%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5、流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

102.06.30					
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 520,047	\$ —	\$ 120,000	\$ —	\$ 640,047
應付短期票券	249,850	—	—	—	249,850
應付票據(含關係人)	357,417	107,105	525	—	465,047
應付帳款(含關係人)	155,449	—	—	—	155,449
其他應付款(含關係人)	281,498	—	—	—	281,498
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	30,000	—	—	100,000	130,000
	<u>\$ 1,594,261</u>	<u>\$ 107,105</u>	<u>\$ 120,525</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 1,921,891</u>
101.12.31					
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 656,000	\$ 28,634	\$ —	\$ —	\$ 684,634
應付短期票券	229,974	—	—	—	229,974
應付票據(含關係人)	353,546	80,479	—	—	434,025
應付帳款(含關係人)	105,267	—	—	—	105,267
其他應付款(含關係人)	154,861	—	—	—	154,861
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	30,000	30,000	30,000	—	90,000
存入保證金	15,378	—	—	—	15,378
	<u>\$ 1,545,026</u>	<u>\$ 139,113</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,714,139</u>
101.06.30					
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 932,675	\$ —	\$ 150,000	\$ —	\$ 1,082,675
應付短期票券	299,913	—	—	—	299,913
應付票據(含關係人)	365,911	117,403	525	—	483,839
應付帳款(含關係人)	185,240	—	—	—	185,240
其他應付款(含關係人)	328,885	—	—	—	328,885
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	30,000	30,000	60,000	30,000	150,000
存入保證金	15,686	—	—	—	15,686
	<u>\$ 2,158,310</u>	<u>\$ 147,403</u>	<u>\$ 210,525</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 2,546,238</u>

101.01.01					
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 819,646	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 819,646
應付短期票券	379,705	—	—	—	379,705
應付票據(含關係人)	446,435	122,109	259	—	568,803
應付帳款(含關係人)	167,928	—	—	—	167,928
其他應付款(含關係人)	161,194	—	—	—	161,194
長期借款(含一年或依 營業週期內到期長期 負債)	—	30,000	30,000	90,000	150,000
存入保證金	1,573	—	—	—	1,573
	<u>\$ 1,976,481</u>	<u>\$ 152,109</u>	<u>\$ 30,259</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 2,248,849</u>

6、公允價值

(1)本公司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金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(2)下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
本公司於民國 102 年 06 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 06 月 30 日及 101 年 01 月 01 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

101.06.30	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 117	\$ —	\$ 117
101.01.01	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ 6,137	\$ —	\$ —	\$ 6,137

- (3) 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- (4) 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- (5) 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (a) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價
 - (b) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (c) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

- 1、資金貸與他人：附表一。
- 2、為他人背書保證：附表二。
- 3、期末持有有價證券情形：附表三。
- 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5、取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 6、處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表五。
- 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：附表六。
- 9、從事衍生性工具交易：請詳附註十二之說明。
- 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

（二）轉投資事業相關資訊：附表八。

（三）大陸投資資訊：附表九及十。

附表一：資金貸與他人

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註1)	本期最高餘額 (註2)	期末餘額 (註7)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註5)	資金貸與總限額 (註6)
											名稱	價值		
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	其他應收款	47,476	47,476	0	—	1(註4)	144,850	—	—	—	230,503	922,011
2	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	其他應收款	47,476	47,476	0	—	1(註4)	81,207	—	—	—	230,503	922,011

註1：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2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

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：係依會計研究發展基金會(93)基祕字第167號規定，公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限超過一般非關係人之正常授信期限一定期間時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

註5：依公司最近期財務報表淨值10%為限。

註6：依公司最近期財務報表淨值40%為限。

註7：係依董事會決議通過之個別對象資金貸與額度之限額。

附表二：為他人背書保證

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證之限額 背書保證限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 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
	公 司 名 稱	關 係						
亞 歲 機 電 股份有限公司	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	曾孫公司	\$ 115,251 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,950 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,950 仟元)	—	1.30%	\$ 230,503 (淨值×10%)

附表三：期末持有有價證券情形

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	子 公 司	採權益法之投資	10,665,029	\$ 732,412	100.00%	\$ 732,412	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	佳 崙 機 電 股 份 有 限 公 司	子 公 司	採權益法之投資	3,000,000	29,915	100.00%	29,915	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	A W E A K O R E A , I N C	子 公 司	採權益法之投資	30,000	6,361	100.00%	6,361	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	YAMA SEIKI,USA INC	採 權 益 法 評 價 之 被 投 資 公 司	採權益法之投資	584,192	50,832	28.58%	244,386	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	AUTECH EUROPE	子 公 司	以成本衡量之金 融資產－非流動	50	－ (註2)	5.00%	－	
亞 崙 機 電 股份有限公司	股票	漢驊創業投資股份 有 限 公 司	－	以成本衡量之金 融資產－非流動	2,217,977	22,180	7.70%	－	

註1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註2：於民國八十五年間，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。

附表四：取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

取得之 公司	財產名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易 對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事
							所 有 人	與發行人之關係	移 轉 日 期	金 額			
亞崴機電 股份有限 公司	嘉義大埔 美精密機 械園區 土地	98.11.17	\$ 136,695	\$27,339	嘉義縣 政 府	無	—	—	—	—	無	興 建 廠 房	—
佳崴機電 股份有限 公司	嘉義大埔 美精密機 械園區 土地	99.11.30	\$ 134,011	\$26,802	嘉義縣 政 府	無	—	—	—	—	無	興 建 廠 房	—

附表五：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：

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之 公 司	交 易 對 象	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	
亞崙機電股份 有 限 公 司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認列 之被投資公司	銷 貨	\$ 144,850	9.96%	依合約訂定	—	—	\$ 204,944	24.19%	

註 1：本公司銷貨予關係人 YAMA SEIKI 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。

附表六：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

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象	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
					金額	處理方式		
亞歲機電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA,INC	採權益法認列之被 投資公司	應收關係人帳款 \$ 204,944	1.20	—	—	\$ —	\$ 4,302

附註七：母公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇二年六月三十日

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	佔合併總營收或總資產之比率 (註四)
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	銷貨收入	81,207	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	達崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	9,644	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	銷貨收入	4,962	(註三)	—
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	3,815	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	銷-裝機委託費	1,099	(註三)	—
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	65,132	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	亞崙機電(蘇州) 有 限 公 司	1	應收帳款	5,008	(註三)	—
0	亞 崙 機 電 股份有限公司	上海竹崙機電 有 限 公 司	1	其他應收款	2	(註三)	—

0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	1	其他應付款	6,205	(註 三)	—
0	亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	1	預收貨款	5,840	(註 三)	—
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	36	(註 三)	—
1	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	3	銷貨收入	2,703	(註 三)	—
1	達歲機電(蘇州) 有 限 公 司	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	3	應收帳款	2,039	(註 三)	—
1	上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	亞歲機電(蘇州) 有 限 公 司	3	預收貨款	13,775	(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：依合約訂定。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

附表八：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

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(損)益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 732,412	\$ 14,753	\$ 14,753	
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%	50,832	2,196	(46)	
亞崙機電股份有限公司	AWEA KOREA, INC.	南韓	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	8,115	8,115	30,000	100.00%	6,361	(240)	(240)	
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 電腦及其周邊製造業 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%	29,915	(3)	(3)	

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(損)益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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 (NTD 384,259)	USD12,830 (NTD 384,259)	12,829,840	100.00%	737,215	14,383	14,383	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹歲機電有限公司	上海	機械器具銷售業 機械器具安裝業 企業經營管理顧問業 國際貿易業	USD 2,500 (NTD 74,875)	USD 2,500 (NTD 74,875)	—	100.00%	173,703	8,837	8,837	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達歲機電(蘇州)有限公司	蘇州	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 71,880)	USD 2,400 (NTD 71,880)	—	100.00%	103,461	13	13	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞歲機電(蘇州)有限公司	吳江	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 239,600)	USD 8,000 (NTD 239,600)	—	100.00%	234,443	(8,367)	(8,367)	

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。

附表九：大陸投資資訊

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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	本公司直接或 間接投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (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					
上海竹崮機電 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 企業經營管理顧問 業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD 74,875) (註 3)	(註 1)	USD 2,494 (NTD 74,695) (註 3)	—	—	USD 2,494 (NTD 74,695) (註 3)	100%	8,837	173,703	USD 4,138 (NTD 122,473) (註 3)
達崮機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 2,400 (NTD 71,880) (註 3)	(註 1)	USD 2,400 (NTD 71,880) (註 3)	—	—	USD 2,400 (NTD 71,880) (註 3)	100%	13	103,461	USD 1,240 (NTD 36,700) (註 3)
亞崮機電(蘇州) 有 限 公 司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	USD 8,000 (NTD 239,600) (註 3)	(註 1)	USD 8,000 (NTD 239,600) (註 3)	—	—	USD 8,000 (NTD 239,600) (註 3)	100%	(8,367)	234,443	—

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 x 60%
\$ 386,175 (註 3) (USD 12,894)	\$ 386,355(註 3) (USD 12,900)	\$ 1,383,017

註 1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：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。

附表十：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1、銷貨交易事項：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 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 (%)
上 海 竹 歲 機 電 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 81,207	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 65,132	7.65%
達 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 9,644	依合約議定	依合約議定	(註 1)	—	—
亞 歲 機 電 (蘇 州) 有 限 公 司	曾孫公司	銷貨	\$ 4,962	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$ 5,008	0.59%

註 1： 本公司銷貨予關係人上海竹歲、蘇州達歲及亞歲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、據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：

為他人背書保證者 名 稱	背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 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
	公 司 名 稱	與本公司之關係						
亞 歲 機 電 股 份 有 限 公 司	上海竹歲機 電有限公司	曾 孫 公 司	\$ 115,251 (淨值×5%)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,950 仟元)	USD1,000 仟元 (約新台幣 29,950 仟元)	—	1.30%	\$ 230,503 (淨值×10%)

註 2：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

十四、營運部門財務資訊

(一)部門資訊

1、本公司民國一〇二年及一〇一年第二季及民國一〇二年及一〇一年上半年度有關部門資訊列示如下：

	102年第2季				
	台灣亞崙	上海竹崙	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 662,783	\$ 123,742	\$ 10,976	\$ —	\$ 797,501
部門間收入	46,509	4,134	2,257	(52,900)	—
利息收入	310	—	107	—	417
權益法認列之投資收益	10,514	—	—	(10,524)	(10)
收入合計	<u>\$ 720,116</u>	<u>\$ 127,876</u>	<u>\$ 13,340</u>	<u>(\$ 63,424)</u>	<u>\$ 797,908</u>
利息費用	3,785	40	—	—	3,825
折舊與攤銷	21,830	1,402	3,935	(174)	26,993
部門損益	<u>\$ 72,460</u>	<u>\$ 13,080</u>	<u>\$ 17,272</u>	<u>(\$ 27,177)</u>	<u>\$ 75,635</u>
	102年上半年度				
	台灣亞崙	上海竹崙	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,263,790	\$ 172,189	\$ 17,609	\$ —	\$ 1,453,588
部門間收入	95,813	4,950	2,703	(103,466)	—
利息收入	343	—	281	—	624
權益法認列之投資收益	14,464	—	—	(14,510)	(46)
收入合計	<u>\$ 1,374,410</u>	<u>\$ 177,139</u>	<u>\$ 20,593</u>	<u>(\$ 117,976)</u>	<u>\$ 1,454,166</u>
利息費用	7,543	40	—	—	7,583
折舊與攤銷	43,882	2,766	7,538	(347)	53,839
部門損益	<u>\$ 157,504</u>	<u>\$ 10,749</u>	<u>\$ 20,831</u>	<u>(\$ 29,130)</u>	<u>\$ 159,954</u>
資產					
採權益法之長期股權投資	852,066	—	—	(782,894)	69,172
非流動資產資本支出	(28,142)	2,912	59,935	—	34,705
部門資產	<u>\$ 4,373,316</u>	<u>\$ 525,098</u>	<u>\$ 1,893,930</u>	<u>(\$ 2,281,394)</u>	<u>\$ 4,510,950</u>
部門負債	<u>\$ 2,068,288</u>	<u>\$ 347,933</u>	<u>\$ 35,916</u>	<u>(\$ 246,215)</u>	<u>\$ 2,205,922</u>

101年第2季					
	台 灣 亞 崙	上 海 竹 崙	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 845,539	\$ 117,891	\$ 14,873	\$ —	\$ 978,303
部門間收入	87,918	4,505	18,344	(110,767)	—
利息收入	223	130	78	—	431
權益法認列之投資收益	4,829	—	—	(1,190)	3,639
收入合計	<u>\$ 938,509</u>	<u>\$ 122,526</u>	<u>\$ 33,295</u>	<u>(\$ 111,957)</u>	<u>\$ 982,373</u>
利息費用	4,742	—	—	—	4,742
折舊與攤銷	22,299	1,540	3,685	—	27,524
部門損益	<u>\$ 88,115</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 2,436</u>	<u>(\$ 1,735)</u>	<u>\$ 92,734</u>
101年上半年度					
	台 灣 亞 崙	上 海 竹 崙	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,584,630	\$ 288,524	\$ 24,520	\$ —	\$ 1,897,674
部門間收入	157,502	4,887	19,175	(181,564)	—
利息收入	244	567	218	—	1,029
權益法認列之投資收益	23,453	—	—	(17,757)	5,696
收入合計	<u>\$ 1,765,829</u>	<u>\$ 293,978</u>	<u>\$ 43,913</u>	<u>(\$ 199,321)</u>	<u>\$ 1,904,399</u>
利息費用	9,379	—	—	—	9,379
折舊與攤銷	44,266	3,143	6,953	—	54,362
部門損益	<u>\$ 171,446</u>	<u>\$ 25,251</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>(\$ 18,187)</u>	<u>\$ 181,328</u>
資產					
採權益法之長期股權投資	829,117	—	—	(762,336)	66,781
非流動資產資本支出	20,638	155	(716)	—	20,077
部門資產	<u>\$ 4,872,736</u>	<u>\$ 634,110</u>	<u>\$ 636,598</u>	<u>(\$ 1,106,362)</u>	<u>\$ 5,037,082</u>
部門負債	<u>\$ 2,696,045</u>	<u>\$ 452,147</u>	<u>\$ 52,320</u>	<u>(\$ 340,121)</u>	<u>\$ 2,860,391</u>

(1) 民國一〇二年及一〇一年第二季及民國一〇二年及一〇一年上半年度
應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入分別為 52,900 仟元、
103,466 仟元、110,767 仟元及 181,564 仟元。

(2) 民國一〇二年及一〇一年第二季及民國一〇二年及一〇一年上半年度部門損益不包括所得稅費用分別為 25,797 仟元、38,586 仟元、16,102 仟元及 37,387 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：

	102 年第 2 季	102 年上半年度	101 年第 2 季	101 年上半年度
臺灣	\$ 262,777	\$ 497,191	\$ 166,893	\$ 334,259
中國大陸	273,297	367,671	243,536	501,714
亞洲	98,655	136,987	136,735	234,380
美國	30,150	138,448	153,300	248,011
土耳其	38,797	87,171	41,833	99,529
義大利	10,305	39,587	75,828	130,147
其他國家	83,520	186,533	160,178	349,634
合計	<u>\$ 797,501</u>	<u>\$ 1,453,588</u>	<u>\$ 978,303</u>	<u>\$ 1,897,674</u>

非流動資產：

	102 年上半年度	101 年上半年度
臺灣	\$ 1,019,492	\$ 1,101,358
亞洲	347,938	264,210
合計	<u>\$ 1,367,430</u>	<u>\$ 1,365,568</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國一〇二年上半年度之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註三說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 國際財務報導準則第1號之豁免

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。

(三) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日（轉換至國際財務報導準則日）、六月三十日及十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度及一〇一年上半年度綜合損益表之影響如下：

1、民國一〇一年一月一日資產負債表調節表

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動資產：					流動資產：
現金及約當現金	\$ 478,919	\$ —	\$ —	\$ 478,919	現金及約當現金
應收票據淨額	241,937	—	—	241,937	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	2,781	—	—	2,781	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	655,026	—	—	655,026	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	212,760	—	—	212,760	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	3,726	—	—	3,726	其他應收款
其他應收款-關係人	11,022	—	—	11,022	其他應收款-關係人
存貨淨額	1,648,734	—	—	1,648,734	存貨淨額
預付款項	39,113	—	—	39,113	預付款項

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
其他流動資產	\$ 27,082	\$ —	\$ —	\$ 27,082	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	23,660	—	(23,660)	—	—
受限制銀行存款	18,397	—	—	18,397	其他流動資產
流動資產合計	3,363,157	—	(23,660)	3,339,497	流動資產合計
長期投資					非流動資產：
採權益法之長期股權投資	68,340	—	(8,010)	60,330	採權益法之投資
備供出售金融資產-非流動	6,137	—	—	6,137	備供出售金融資產-非流動
以成本法衡量之金融資產	22,180	—	—	22,180	以成本衡量之金融資產-非流動
長期投資合計	96,657				
固定資產					
固定資產淨額	1,192,900	—	(4,740)	1,188,160	不動產、廠房及設備
		—	22,842	22,842	預付設備款
無形資產					無形資產
商標權	6	—	—	6	商標權
土地使用權	39,108	—	(39,108)	—	—
		—	8,191	8,191	電腦軟體成本
		—	1,070	1,070	專門技術
無形資產合計	39,114				
其他資產					
存出保證金	7,750	—	—	7,750	存出保證金
遞延費用	27,363	—	(27,363)	—	—
催收款項淨額		—	—	—	催收款項淨額
		5,292	23,660	28,952	遞延所得稅資產
		—	39,108	39,108	長期預付租金
其他資產合計	35,113	5,292	23,660	1,384,726	非流動資產合計
資產總計	\$ 4,726,941	\$ 5,292	\$ (8,010)	\$ 4,724,223	資產總計
流動負債					流動負債：
短期借款	\$ 819,646	\$ —	\$ —	\$ 819,646	短期借款
應付短期票券	379,705	—	—	379,705	應付短期票券
應付票據	566,896	—	—	566,896	應付票據
應付票據-關係人	1,907	—	—	1,907	應付票據-關係人
應付帳款	167,925	—	—	167,925	應付帳款
應付帳款-關係人	3	—	—	3	應付帳款-關係人
應付所得稅	12,813	—	—	12,813	當期所得稅負債
應付費用	140,844	—	—	140,844	其他應付款
其他應付款-關係人	53	—	—	53	其他應付款-關係人
其他應付款	1,070	—	—	1,070	其他應付款
應付股利	579	—	—	579	其他應付款

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 18,463	\$ —	\$ —	\$ 18,463	其他應付款
應付設備款	185	—	—	185	其他應付款
預收貨款	150,270	—	—	150,270	預收貨款
各項準備	25,299	10,463	—	35,762	負債準備
一年內到期之長期借款	60,000	—	—	60,000	一年或一營業週期內到期長期負債
其他流動負債	26,483	—	—	26,483	其他流動負債
流動負債合計	2,372,141	10,463	—	2,382,604	流動負債合計
長期負債					非流動負債：
長期借款	90,000	—	—	90,000	長期借款
長期遞延收入	23,171	—	—	23,171	長期遞延收入
長期負債合計	113,171				
其他負債					
應計退休金負債	15,493	1,982	—	17,475	應計退休金負債
存入保證金	1,573	—	—	1,573	存入保證金
遞延所得稅負債	52,077	—	—	52,077	遞延所得稅負債
遞延貸項-聯屬公司間利益	8,010	—	(8,010)	—	—
其他負債合計	77,153	1,982	(8,010)	184,296	非流動負債合計
負債合計	2,562,465	12,445	(8,010)	2,566,900	負債總計
股東權益					權益
股本					股本
普通股	949,525	—	—	949,525	普通股
資本公積					資本公積
普通股股票溢價	6,320	—	—	6,320	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	212,019	—	—	212,019	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	20,750	—	—	20,750	庫藏股票交易
處分資產增益	4	—	—	4	處分資產增益
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	269,363	—	—	269,363	法定盈餘公積
特別盈餘公積	15,484	17,763	—	33,247	特別盈餘公積
未分配盈餘	786,903	—	—	786,903	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	24,916	(24,916)	—	—	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現損失	(992)	—	—	(992)	備供出售金融資產未實現損失
庫藏股票	(119,816)	—	—	(119,816)	庫藏股票
權益合計	2,164,476	(7,153)	—	2,157,323	權益合計
負債及權益總計	\$ 4,726,941	\$ 5,292	\$ (8,010)	\$ 4,724,223	負債及權益總計

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 17,763 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。
- (7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額
豁免累積換算調整數	\$ 24,916
推定為零	
員工休假福利義務	(8,611)
員工退休福利義務	(1,645)
未實現銷貨毛利	3,103
轉列特別盈餘公積	(17,763)
保留盈餘調整數	\$ —

2、民國一〇一年六月三十日資產負債表調節表

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
流動資產：				流動資產：	
現金及約當現金	\$ 778,216	\$ —	\$ —	\$ 778,216	現金及約當現金
應收票據淨額	218,306	—	—	218,306	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	1,225	—	—	1,225	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	786,813	—	—	786,813	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	251,138	—	—	251,138	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	19,486	—	—	19,486	其他應收款
其他應收款-關係人	11,095	—	—	11,095	其他應收款-關係人
存貨淨額	1,493,445	—	—	1,493,445	存貨淨額
預付款項	71,092	—	—	71,092	預付款項
其他流動資產	22,881	—	—	22,881	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	26,046	—	(26,046)	—	—
受限制銀行存款	17,817	—	—	17,817	其他流動金融資產
流動資產合計	<u>3,697,560</u>	<u>—</u>	<u>(26,046)</u>	<u>3,671,514</u>	流動資產合計
長期投資				非流動資產：	
採權益法之長期股權	66,781	—	(12,084)	54,697	採權益法之投資
投資					
以成本法衡量之金融	22,180	—	—	22,180	以成本衡量之金融
資產					資產-非流動
長期投資合計	<u>88,961</u>				
固定資產					
固定資產淨額	<u>1,159,480</u>	—	15,755	1,175,003	不動產、廠房及設備
		—	232	232	預付設備款
無形資產					
土地使用權	37,832	—	(37,832)	—	
		—	7,610	7,610	電腦軟體成本
		—	894	894	專門技術
無形資產合計	<u>37,832</u>				
其他資產					
存出保證金	6,635	—	—	6,635	存出保證金
遞延費用	24,259	—	(24,259)	—	—
催收款項淨額	—	—	—	—	催收款項淨額
		5,880	26,046	31,926	遞延所得稅資產
		—	37,832	37,832	長期預付租金
其他非流動資產	28,559	—	—	28,559	其他非流動資產

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
其他資產合計	\$ 59,453	\$ 5,880	\$ 39,619	\$ 1,365,568	非流動資產合計
資產總計	<u>5,043,286</u>	<u>5,880</u>	<u>(12,084)</u>	<u>5,037,082</u>	資產總計
流動負債					流動負債：
短期借款	\$ 1,082,675	\$ —	\$ —	\$ 1,082,675	短期借款
應付短期票券	299,913	—	—	299,913	應付短期票券
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	117	—	—	117	透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動
應付票據	481,024	—	—	481,024	應付票據
應付票據-關係人	2,815	—	—	2,815	應付票據-關係人
應付帳款	185,175	—	—	185,175	應付帳款
應付帳款-關係人	65	—	—	65	應付帳款-關係人
應付所得稅	29,034	—	—	29,034	當期所得稅負債
應付費用	145,418	—	—	145,418	其他應付款
其他應付款-關係人	6,624	—	—	6,624	其他應付款-關係人
其他應付款	12,989	—	—	12,989	其他應付款
應付股利	138,571	—	—	138,571	其他應付款
應付員工紅利及董 監酬勞	23,845	—	—	23,845	其他應付款
應付設備款	1,438	—	—	1,438	其他應付款
預收貨款	119,600	—	—	119,600	預收貨款
各項準備	26,841	10,786	—	37,627	負債準備
一年內到期之長期借款	120,000	—	—	120,000	一年或一營業週期內 到期長期負債
其他流動負債	<u>31,693</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>31,693</u>	其他流動負債
流動負債合計	<u>2,707,837</u>	<u>10,786</u>	<u>—</u>	<u>2,718,623</u>	流動負債合計
長期負債					非流動負債：
長期借款	30,000	—	—	30,000	長期借款
長期遞延收入	<u>22,663</u>	—	—	22,663	長期遞延收入
長期負債合計	<u>52,663</u>				
其他負債					
應計退休金負債	15,490	1,982	—	17,472	應計退休金負債
存入保證金	15,686	—	—	15,686	存入保證金
遞延所得稅負債	55,947	—	—	55,947	遞延所得稅負債

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
遞延貸項-聯屬公司間	\$ 12,084	\$ —	\$ (12,084)	\$ —	—
利益					
其他負債合計	99,207	1,982	(12,084)	141,768	非流動負債合計
負債合計	2,859,707	12,768	(12,084)	2,860,391	負債總計
股東權益				權益	
股本				股本	
普通股	949,525	—	—	949,525	普通股
資本公積				資本公積	
普通股股票溢價	6,320	—	—	6,320	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	212,019	—	—	212,019	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	28,185	—	—	28,185	庫藏股票交易
處分資產增益	4	—	—	4	處分資產增益
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	294,098	—	—	294,098	法定盈餘公積
特別盈餘公積	992	17,763	—	18,755	特別盈餘公積
未分配盈餘	782,359	250	—	782,609	未分配盈餘
股東權益其他調整項目				其他權益	
累積換算調整數	10,240	(24,901)	—	(14,661)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
庫藏股票	(100,163)	—	—	(100,163)	庫藏股票
權益合計	2,183,579	(6,888)	—	2,176,691	權益合計
負債及權益總計	\$ 5,043,286	\$ 5,880	\$ (12,084)	\$ 5,037,082	負債及權益總計

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 10,786 仟元，遞延所得稅資產增加 1,884 仟元，保留盈餘減少 8,917 仟元，國外營運機構財務報表換算差額增加 15 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 17,763 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 3,659 仟元及保留盈餘增加 3,659 仟元。
- (7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額
豁免累積換算調整數	\$ 24,916
推定為零	
員工休假福利義務	(8,917)
員工退休福利義務	(1,645)
未實現銷貨毛利	3,659
轉列特別盈餘公積	(17,763)
保留盈餘調整數	\$ 250

3、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表調節表

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
流動資產：				流動資產：	
現金及約當現金	\$ 470,972	\$ —	\$ —	\$ 470,972	現金及約當現金
應收票據淨額	229,565	—	—	229,565	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	1,582	—	—	1,582	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	563,041	—	—	563,041	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	294,197	—	—	294,197	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	1,816	—	—	1,816	其他應收款
其他應收款-關係人	15,076	—	—	15,076	其他應收款-關係人
存貨淨額	1,315,511	—	—	1,315,511	存貨淨額
預付款項	34,138	—	—	34,138	預付款項
其他流動資產	23,249	—	—	23,249	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	26,878	—	(26,878)	—	—
受限制銀行存款	16,741	—	—	16,741	其他流動資產
流動資產合計	2,992,766	—	(26,878)	2,965,888	流動資產合計
長期投資				非流動資產：	
採權益法之長期股權投資	66,992	—	(16,771)	50,221	採權益法之投資
以成本法衡量之金融資產	22,180	—	—	22,180	以成本衡量之金融資產-非流動
長期投資合計	89,172				
固定資產					
固定資產淨額	1,143,284	—	4,950	1,148,234	不動產、廠房及設備
		—	8,552	8,552	預付設備款
無形資產					
土地使用權	37,088	—	(37,088)	—	
		—	7,118	7,118	電腦軟體成本
		—	719	719	專門技術
無形資產合計	37,088				
其他資產					
存出保證金	7,653	—	—	7,653	存出保證金
遞延費用	21,339	—	(21,339)	—	—
催收款項	—	—	—	—	催收款項
		6,476	26,878	33,354	遞延所得稅資產

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
	\$	\$	\$	\$	
其他非流動資產	28,559	—	—	28,559	長期預付租金
其他資產合計	57,551	6,476	(16,771)	1,343,678	其他非流動資產
資產總計	4,319,861	6,476	(16,771)	4,309,566	非流動資產合計
					資產總計
流動負債				流動負債：	
短期借款	\$ 684,634	\$ —	\$ —	\$ 684,634	短期借款
應付短期票券	229,974	—	—	229,974	應付短期票券
應付票據	432,658	—	—	432,658	應付票據
應付票據-關係人	1,367	—	—	1,367	應付票據-關係人
應付帳款	105,186	—	—	105,186	應付帳款
應付帳款-關係人	81	—	—	81	應付帳款-關係人
應付所得稅	39,590	—	—	39,590	當期所得稅負債
應付費用	134,148	—	—	134,148	其他應付款
其他應付款-關係人	1,070	—	—	1,070	其他應付款-關係人
其他應付款	2,273	—	—	2,273	其他應付款
應付股利	577	—	—	577	其他應付款
應付員工紅利及董 監酬勞	15,825	—	—	15,825	其他應付款
應付設備款	968	—	—	968	其他應付款
預收貨款	99,974	—	—	99,974	預收貨款
各項準備	27,673	11,119	—	38,792	負債準備
一年內到期之長期借款	90,000	—	—	90,000	一年或一營業週期內 到期長期負債
其他流動負債	27,621	—	—	27,621	其他流動負債
流動負債合計	1,893,619	11,119	—	1,904,738	流動負債合計
長期負債				非流動負債：	
長期遞延收入	22,468	—	—	22,468	長期遞延收入
長期負債合計	22,468				
其他負債					
應計退休金負債	15,150	5,480	—	20,630	應計退休金負債
存入保證金	15,378	—	—	15,378	存入保證金
遞延所得稅負債	57,059	—	—	57,059	遞延所得稅負債

先 前 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則	
項	目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額 項	目
遞延貸項-聯屬公司間	\$ 16,771	\$ —	\$ (16,771)	\$ —	—
利益					
其他負債合計	104,358	5,480	(16,771)	115,535	非流動負債合計
負債合計	2,020,445	16,599	(16,771)	2,020,273	負債總計
股東權益				權益	
股本				股本	
普通股	949,525	—	—	949,525	普通股
資本公積				資本公積	
普通股股票溢價	6,320	—	—	6,320	普通股股票溢價
轉換公司債轉換溢價	212,019	—	—	212,019	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	28,185	—	—	28,185	庫藏股票交易
處分資產增益	4	—	—	4	處分資產增益
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	294,098	—	—	294,098	法定盈餘公積
特別盈餘公積	992	17,763	—	18,755	特別盈餘公積
未分配盈餘	904,909	(2,991)	—	901,918	未分配盈餘
股東權益其他調整項目				其他權益	
累積換算調整數	3,527	(24,895)	—	(21,368)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
庫藏股票	(100,163)	—	—	(100,163)	庫藏股票
權益合計	2,299,416	(10,123)	—	2,289,293	權益合計
負債及權益總計	\$ 4,319,861	\$ 6,476	\$ (16,771)	\$ 4,309,566	負債及權益總計

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 11,119 仟元，遞延所得稅資產增加 1,963 仟元，保留盈餘減少 9,177 仟元，國外營運機構財務報表換算差額增加 21 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 5,480 仟元，遞延所得稅資產增加 932 仟元；民國一〇一年度退休金成本減少 67 仟元及所得稅費用增加 11 仟元，確定福利精算損失 3,564 仟元及所得稅利益 606 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 17,763 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 3,581 仟元，保留盈餘增加 3,581 仟元。
- (7) 保留盈餘之調節

調節項目	金額
豁免累積換算調整數	\$ 24,916
推定為零	
員工休假福利義務	(9,177)
員工退休福利義務	(4,548)
未實現銷貨毛利	3,581
轉列特別盈餘公積	(17,763)
保留盈餘調整數	\$ (2,991)

4、民國一〇一年度綜合損益表之調節表

	先前一般公認會計原則	影 響 金 額	國際財務報導準則
營業收入	\$ 3,670,290	\$ —	\$ 3,670,290
營業成本	(2,755,755)	(48,669)	(2,804,424)
營業毛利	914,535	(48,669)	865,866
聯屬公司間已(未)實現利益	(8,761)	—	(8,761)
營業毛利淨額	905,774	(48,669)	857,105

營業費用	(\$ 543,518)	\$ 48,051	(\$ 495,467)
營業利益	362,256	(618)	361,638
營業外收益及支出	(27,026)	(—)	(27,026)
稅前淨利	335,230	(618)	334,612
所得稅費用	(68,989)	585	(68,404)
本期淨利	<u>\$ 266,241</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 266,208</u>
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	—	(21,368)	(21,368)
確定福利計劃之精算損失	—	(3,564)	(3,564)
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	—	606	606
本期其他綜合損益	<u>—</u>	<u>(24,326)</u>	<u>(24,326)</u>
本期其他綜合損益總額	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 24,359)</u>	<u>\$ 241,882</u>

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 48,669 仟元，營業毛利減少 48,669 仟元，營業費用減
少 48,669 仟元。

5、民國一〇一年上半年度綜合損益表之調節表

	先前一般公認會計原則	影 響 金 額	國際財務報導準則
營業收入	\$ 1,897,674	\$ —	\$ 1,897,674
營業成本	(1,431,113)	(22,289)	(1,453,402)
營業毛利	466,561	(22,289)	444,272
聯屬公司間已(未)實現利益	(4,074)	—	(4,074)
營業毛利淨額	462,487	(22,289)	440,198
營業費用	(265,856)	21,945	(243,911)
營業利益	196,631	—	196,287
營業外收益及支出	(14,959)	—	(14,959)
稅前淨利	181,672	—	181,328
所得稅費用	(37,981)	594	(37,387)
本期淨利	<u>\$ 143,691</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 143,941</u>

其他綜合損益

國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$	—	(\$ 14,661)	(\$ 14,661)
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅		—	992	992
本期其他綜合損益		—	(13,669)	(13,669)
本期其他綜合損益總額	\$	—	(\$ 13,669)	\$ 130,272

調節說明如下：

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 22,289 仟元，營業毛利減少 22,289 仟元，營業費用減少 22,289 仟元。

6、權益之調節

	101.12.31	101.06.30	101.01.01
先前一般公認會計原 則下之權益	\$ 2,299,416	\$ 2,183,579	\$ 2,164,476
調整項目			
匯率變動之影響	21	15	—
員工休假福利義務	(9,177)	(8,917)	(8,611)
員工退休福利義務	(4,548)	(1,645)	(1,645)
未實現銷貨毛利	3,581	3,659	3,103
國際財務報導準則下 之權益	\$ 2,289,293	\$ 2,176,691	\$ 2,157,323

7、民國一〇一年上半年度現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司利息收現數 1,029 仟元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數為營業活動之現金流量，而利息支付數 9,483 元則表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。