

程泰機械股份有限公司
GOODWAY MACHINE CORP.

一一二年度年報
112 ANNUAL REPORT

刊 印 日 期： 中 華 民 國 一 一 三 年 四 月 三 十 日

查 詢 本 年 報 網 址：<http://mops.twse.com.tw/>

一、公司發言人：

姓名：江瑞雯

職稱：財務部經理

聯絡電話：04-2463-6000 分機：12055

電子郵件信箱：2562@goodwaycnc.com

代理發言人：

姓名：林廷霜

職稱：財務部副理

聯絡電話：04-2463-6000 分機：12056

電子郵件信箱：1718@goodwaycnc.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總 公 司—地 址：台中市西屯區工業區五路 13 號

聯絡電話：886-4-23591226 傳真：886-4-23590536

中 科 分 公 司—地 址：台中市西屯區科園路 38 號

聯絡電話：886-4-24636000 傳真：886-4-24636038

嘉 義 分 公 司—地 址：嘉義縣大林鎮大埔美園區三路 68 號

聯絡電話：886-5-2950388 傳真：886-5-2955055

工 業 區 廠—廠 址：台中市西屯區工業區五路 13 號

聯絡電話：886-4-23591226 傳真：886-4-23596493

中 科 廠—廠 址：台中市西屯區科園路 38 號

聯絡電話：886-4-24636000 傳真：886-4-24638600

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市建國北路一段96號B1

網址：<http://www.tssco.com.tw>

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：黃勝義、卓慶全

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

地址：台中市西區台灣大道二段285號25樓

網址：<http://www.crowe.tw>

電話：04-2329-6111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：

不適用

六、公司網址：<http://www.goodwaycnc.com>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	12
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	21
四、公司治理運作情形.....	26
五、簽證會計師公費資訊.....	49
六、更換會計師資訊.....	50
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。.....	51
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事(含獨立董事)、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	51
九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	53
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	54
肆、募資情形.....	55
一、資本及股份.....	55
二、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	59
三、特別股辦理情形.....	59
四、海外存託憑證辦理情形.....	59
五、員工認股權憑證辦理情形.....	59
六、限制員工權利新股辦理情形.....	60
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	60
八、資金運用計劃執行情形.....	60
伍、營運概況.....	61

一、業務內容	61
二、市場及產銷概況	71
三、從業員工資訊	79
四、環保支出資訊	79
五、勞資關係	79
六、資通安全管理	81
七、重要契約	82
陸、財務概況.....	83
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	83
二、最近五年度財務分析	87
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	90
四、最近年度財務報告	91
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	91
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	91
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	307
一、財務狀況	307
二、財務績效	308
三、現金流量	309
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	310
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	310
六、風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	310
七、其他重要事項	315
捌、特別記載事項.....	316
一、關係企業相關資料	316
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	320
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	321
四、其他必要補充說明事項	321
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東	

東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明 321

壹、致股東報告書

一、112 年度營業結果報告

(一) 營收方面：

本公司 112 年度營業收入淨額為 1,800,649 仟元，較 111 年度營業收入淨額 2,457,855 仟元，減少 27%；112 年度合併營業收入淨額為 5,318,588 仟元，較 111 年度合併營業收入淨額 6,385,159 仟元，減少 17%。

(二) 損益方面：

112 年度稅後淨利為 713,302 仟元與 111 年度稅後淨利為 708,188 仟元比較，增加 0.72%。

(三) 112 年度與 111 年度收支盈餘情形比較如下：

(個體)

項目	112 年度		111 年度		增(減)	增(減)%
	金額	金額	金額	金額	金額	
營業收入	1,800,649	100.00%	2,457,855	100.00%	(657,206)	(26.74%)
營業成本	1,405,905	78.08%	1,763,531	71.75%	(357,626)	(20.28%)
營業毛利	394,744	21.92%	694,324	28.25%	(299,580)	(43.15%)
聯屬公司間 已(未)實現利益	19,592	1.09%	(14,457)	(0.59%)	34,049	(235.52%)
營業淨利	200,592	11.14%	420,067	17.09%	(219,475)	(52.25%)
稅前純益	803,431	44.62%	846,646	34.45%	(43,215)	(5.10%)
稅後純益	713,302	39.61%	708,188	28.81%	5,114	0.72%

(合併)

項目	112 年度		111 年度		增(減)	增(減)%
	金額	金額	金額	金額	金額	
營業收入	5,318,588	100%	6,385,075	100.00%	(1,066,487)	(16.70%)
營業成本	4,079,497	76.70%	4,702,752	73.65%	(623,255)	(13.25%)
營業毛利	1,239,091	23.30%	1,682,323	26.35%	(443,232)	(26.35%)
營業淨利	439,295	8.26%	813,759	12.74%	(374,464)	(46.02%)
稅前純益	984,008	18.50%	1,133,141	17.75%	(149,133)	(13.16%)
稅後純益	816,327	15.35%	874,634	13.70%	(58,307)	(6.67%)
歸屬母公司	713,302	13.41%	708,188	11.09%	5,114	0.72%

(四) 112 年度預算執行情形：

112 年度實際淨利為 713,302 仟元，達成率為預計獲利 397,813 仟元之 179.31%。

(五) 經營管理的突破：

1. 產品發展突破的部份：

- (1) GTZ 系列：擁有雙主軸、上下刀塔的先進設計，所有刀塔皆可彈性支援任一主軸，生產效率較傳統機型提升一倍以上。動力刀塔最多可裝設 24 支刀具，搭配 Y 軸控制功能，一站完成複雜零件加工之加工。
 - (2) GTH 系列：源自電動汽機車零部件的高效率量產需求，運用獨特的平行雙主軸雙刀塔結構，整合機械手、供料台等自動化周邊設備，提供自入料、正面/背面加工、出料、精度檢測等一氣呵成的完整加工方案，適合各類盤型、短軸型工件之自動化批量生產需求。
 - (3) GMT 系列：擁有最高 9 軸控制、5 軸同動加工的能力，不僅能夠高效率完成各種形狀複雜的工件，也可以輕易克服重切削的需求。選用 GLINC 智慧操作系統及各種自動化配備，可進一步提升生產效率，降低製造成本。
 - (4) SK 系列：最大可加工外徑 42 mm 之新一代走心式車床，利用伺服迴轉導套、無導套之加工模式變更，展現小尺寸零件靈活性；對向排刀+Y2 架構使可用刀具數最多可達 34 支，搭配帶 B 軸控制動力刀具組與可外加 2 組動力刀具，達成高功能、高產能之複雜零件加工。
2. 積極加碼投資於產品機能提升及先進新產品的研發；朝向複合化、窄小化、大型化、自動化與智能化等面向發展：
- (1) 五軸同動刀庫型雙主軸雙刀塔多軸車銑複合機的開發，可應用於國防、航太及所有複雜零件之加工。
 - (2) GS-6000/GS-8000/HA-1600 系列提供主軸通孔徑 $\varnothing 130$ 、 $\varnothing 205$ 、 $\varnothing 260$ 、 $\varnothing 320$ mm 規格選用，適合大型滾筒零件加工亦適用於大型管類零件加工，在銷售上獲得很大的回響。
 - (3) 大型立式車床含括 GV-1/GVH/GVB/GVF 系列，結構上接近動樑式龍門銑床(W 軸/RAM/ATC 刀庫)，適合需求大直徑而工件高度不高的工件，多年來公司對大型立車發展在技術上已有相當突破，期盼將來在立式車床市場上也能如同臥式車床位居於領先地位。
 - (4) 自動化整體設計開發，整合自動化設備於整機控制，不需要複雜的操作便可以輕鬆完成設定與加工，大幅減少前置時程，提高生產力。
 - (5) 發展新一代的 GLINC 350 III 尖端智慧人機介面系統，建立於科技的突破與創新，迎向智慧製造的新紀元。配合流程管理的導入，自行開發生產管理系統，全面優化數位製造管理。
3. 公司管理改善突破的部份：
- (1) 有效精算產品成本，以提升產品競爭力。
 - (2) 與關係企業進行聯合採購，降低採購成本。

二、113 年度營業計劃概要

1. 拓展新產品，精進核心技術，優化運營效率。
2. 技術整合，結合外部研發能量，持續節能減碳與智慧產品創新；產品改良，優化並提升產品品質及性能。

3. 強化供應商管理，提供供應鏈靈活度及韌性，改良產品品質、成本及交期。
4. 智慧製造數位轉型，提高公司運維效率。

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司發展遠景，受到以下因素之影響：

(一) 國際情勢發展

持續受全球通貨膨脹與美國升息影響，全球經濟景氣不佳，加上俄烏戰爭、地緣政治之衝突與競爭也持續著，而大家期待的中國大陸之經濟復甦也不如預期，全球消費市場處於觀望狀態，經濟動能明顯不足。新一輪美中科技戰持續延燒，美國企業亦將收緊對中國供應鏈的參與，並暗示可能會出現更多的管制措施，美中競爭格局仍存在極大不確定性。此外，中國經濟景氣表現疲軟、通貨緊縮壓力存在，中國雖陸續公布宏觀調控政策以提振經濟景氣，不過成果效能有待觀察。

土耳其為我第三大出口市場，112 年持續增長，同比增加 13.9%，但須特別注意最終客戶使用地區與目的，做好盡職調查，避免違反我國及國際規定。

展望 113 年，雖全球仍有許多不確定因素與衝突挑戰，但因美國通貨膨脹逐漸舒緩，且近期美元也暫停升息，國際上預估下半年將轉向降息發展，預期都將有利於全球經濟的復甦。

(二) 國際匯率波動

工具機為資本財，在全球景氣不佳下，匯率成為影響接單能力之關鍵因素。分析 112 年以來新台幣匯率走勢，仍相較亞洲競爭對手國明顯強勢，累計至今年 12 月底新台幣匯率僅貶值 1.03%，而韓元貶值 4.22%，人民幣貶值 3.51%，日幣更貶值達 10.33%，新台幣貶值幅度最少，這使得台灣工具機在外銷訂單競爭上面臨價格競爭壓力，特別是不利於與日本工具機的競爭。

四、未來公司發展策略

(一) 行銷策略

1. 加強東協及印度市場行銷網路佈局，積極評估於當地設立發貨倉庫之可行性，期能有效縮短交貨期並確保即時售服需求。
2. 啟動台灣接單、兩岸生產基地出貨之策略，以滿足各區域不同的市場需求與貿易協定差異，進而擴大市場佔有率。
3. 全力拓展下一代利基型產品 GMT 高階銑車複合機商源，持續加強其售價競爭力、行銷文宣力以及巡迴 2024 全球各大展會。
4. 面對汽車產業的市場變革與 AI 世代浪潮，以自動化、智能化與最適化的 Turn-Key 技術經驗，提供新能源、精準醫療、航太科技等 high value 產業最佳的生產解決方案。

(二) 產品發展方向

1. 強化高階多軸產品之功能精進及量產能力，充實高階產品線，以提昇整體營運利

潤。

2. 大型機械對於工件直徑通過主軸孔徑及工件長度的變化需求持續發展，以期更多的系列產品供客戶選用，爭取更大訂單。
3. 精進自動化週邊設備，整合機台及自動化週邊設備之控制系統，依客戶工件要求、生產需求提供最適當加工方案，與客戶一同朝無人化或少人力化的加工系統發展。
4. 進行國內外學界、研界與異業結盟，積極開發機台狀態監控、加工品質監控、自動精度補償等智慧化加工應用功能，於軟硬體兩端將產品價值向上推昇。

(三) 生產策略

1. 結合持續推進之 TPS 精實管理，導入數位製造生產流程控管，建立全數位化生產履歷，輔以 AI 品質分析工具進行產品品質精進、強化生產效率及減少浪費。
2. 持續進行供應鏈評鑑與輔導，建立強固之供應鏈體系，以提升零組件交期及最佳性價比。
3. 主要生產機型以年度展開計劃性按月批量發包、生產，組件以半製成品庫存，提升供貨應變速度及組裝效率。
4. 強化自有日本高階加工機器之加工自製率，以有效掌握最佳零部件品質暨產品競爭力。
5. 中科廠全面導入以高階五軸、多軸複合機為主要之生產場域。
6. 擴大嘉義大埔美廠之小、中型臥式 CNC 車床之生產量能。
7. 持續改善生產流程之能耗與導入能管系統，朝低碳製程推進。

董事長：楊德華



經理人：楊舒涵



會計主管：江瑞雯



貳、公司簡介

一、設立日期

民國六十四年九月二十八日

二、公司沿革

- 民國 64 年
 - ◆ 創立程泰企業有限公司，資本額 150 萬元，廠房面積 40 坪，代客加工同時開發小型桌上車床
- 民國 65 年
 - ◆ 增資為 200 萬，並成功開發 GW-1400 高速車床
- 民國 66 年
 - ◆ 增資為 600 萬，並順利打開東南亞市場
- 民國 67 年
 - ◆ 順利打開美國、加拿大與澳大利亞市場
- 民國 68 年
 - ◆ 榮獲外銷績優廠商獎
 - ◆ 遷廠至台中工業區，廠房面積 1,526 坪
- 民國 69 年
 - ◆ 在美國洛杉磯成立分公司
- 民國 70 年
 - ◆ 榮獲政府品管甲等及正字標誌
 - ◆ 開發完成 GW-1600 系列高速車床
- 民國 71 年
 - ◆ 與工研院機械所合作開發完成 GCL-15 CNC 車床
 - ◆ 開發完成 GW-2000 系列高速車床
- 民國 72 年
 - ◆ 開發完成 GC-25 八角高速車床
- 民國 73 年
 - ◆ 增資為 4,500 萬元
 - ◆ 改組為股份有限公司，完成萬能型 CNC-400 車床
- 民國 75 年
 - ◆ 增資為 6,000 萬元
 - ◆ 標得全省高工聯標，高速車床數百台
- 民國 76 年
 - ◆ 開發完成新型 GCL-2 CNC 車床
- 民國 77 年
 - ◆ 全面導入生產管理電腦化，同時打開歐洲市場
- 民國 78 年
 - ◆ 研究發展全面導入電腦輔助設計系統
 - ◆ CNC 車床外銷德國實績佔全省 80%
 - ◆ 開發完成 GCL-2L CNC 車床
- 民國 79 年
 - ◆ 標得馬來西亞高工聯標，高速車床 250 台
- 民國 80 年
 - ◆ 與德國 Carl Benzinge GmbH + Co. 合作開發完成 BGT-32 車床
 - ◆ 在台中工業區內擴增廠房，總面積為 3,052 坪
- 民國 81 年
 - ◆ 開發完成 TA-32 及 GCL-3L 車床
- 民國 82 年
 - ◆ 全面落實推動 ISO 9002 品管制度
- 民國 83 年
 - ◆ 通過英國 BSI ISO 9002/CNS12682 認證
 - ◆ 開發完成 GT-25 CNC 車床
 - ◆ GCL-2L CNC 車床榮獲台灣精品獎
 - ◆ 參與經濟部工業局「主導性新產品開發--六軸斜床式 CNC 車削單元」計劃案
 - ◆ 增資為 10,125 萬
- 民國 84 年
 - ◆ 通過英國 AMTRI 之 CE MARK 認證
 - ◆ GCL-3 CNC 車床榮獲台灣精品獎
- 民國 85 年
 - ◆ 榮獲第五屆國家磐石獎
 - ◆ 完成企業識別體系(CIS)之建立
- 民國 86 年
 - ◆ 通過英國 TRL 之 EMC 驗證
 - ◆ GT-S20 車床榮獲台灣精品獎

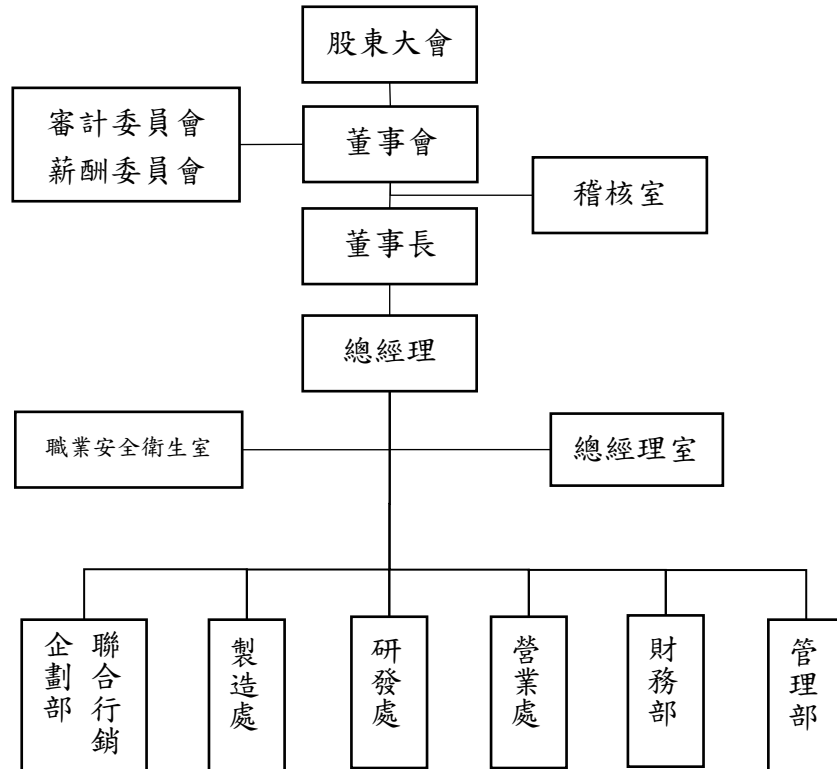
- 民國 87 年
 - ◆ 現代化資訊辦公大樓落成啟用
 - ◆ 在台中工業區內擴增廠房，總面積為 5700 坪
 - ◆ GA-300 CNC 車床榮獲台灣精品獎
 - ◆ TB-150 CNC 車床榮獲台灣精品獎
 - ◆ 刀塔伺服換刀傳動機構新型專利(No.135278)
 - ◆ 雙主軸/雙刀塔 CNC 車床結構新型專利(No.141468)
- 民國 88 年
 - ◆ 現代化廠房之整建與擴增
 - ◆ 因應 Y2K 電腦危機，推動管理資訊系統整合汰換專案
- 民國 89 年
 - ◆ 投資鉅基科技股份有限公司從事生產半導體模具設備生產製造
 - ◆ 設立美國銷售據點 YAMA SEIKI
 - ◆ 動力刀塔易於換刀傳動機構新型專利(No.161182)
- 民國 90 年
 - ◆ 獲 ISO-9001 2000 年版認證
- 民國 91 年
 - ◆ 榮獲第九屆創新研究獎
 - ◆ 導入自動倉儲管理系統
- 民國 92 年
 - ◆ 轉投資亞崙機電股份有限公司，取得董事長席位
 - ◆ 實施專業經理人制度，康劍文先生接任總經理
 - ◆ 榮獲研究發展創新產品競賽 CNC 車床類優等獎
 - ◆ 程泰機械(蘇州)有限公司落成啟用
- 民國 93 年
 - ◆ 導入協力廠商電子商務作業機制
 - ◆ 中科設廠案獲審通過，積極規劃建廠
 - ◆ 台中工業區二廠成立並成功量產
- 民國 94 年
 - ◆ 榮獲 2005 TIMTOS 研究發展創新產品競賽 CNC 車床類佳作獎
 - ◆ 與日本大廠 KIRIU 公司合作生產立式車床
 - ◆ 投入研發走心式車床
 - ◆ Y 軸專用動力刀塔傳動機構獲中央標準局新型專利
- 民國 95 年
 - ◆ 獲准推動經濟部技術處示範性資訊應用開發計畫～【工具機產業研發協同資訊應用開發計畫】之專案補助，導入研發 PLM 管理系統
 - ◆ 推動經濟部科技研究發展專案～【車銑複合工具機整合性計畫】擔任主導廠商，開發車銑複合工具機〈Mill-Turn〉
 - ◆ 台中工業區三廠成立並成功量產
 - ◆ 台中工業區五廠成立並成功量產
 - ◆ 公司於 95 年 10 月 20 日核准公開發行
 - ◆ 公司股票登錄為財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票，於 95 年 12 月 27 日起開始櫃檯買賣
- 民國 96 年
 - ◆ 榮獲 2007 TIMTOS 工具機研究發展創新產品競賽 CNC 車床類優等獎
 - ◆ 董事會通過投資美國 YAMASEIKI U.S.A. INC.
 - ◆ 董事會通過間接對大陸投資「程泰機械(吳江)有限公司」，並於 96 年 3 月 29 日取得投審會核准同意函。
 - ◆ 發行九十六年度第一次員工認股權憑證
 - ◆ 程泰中科分公司設立
- 民國 97 年
 - ◆ 公司股票於臺灣證券交易所上市掛牌買賣，於 97 年 1 月 24 日起開始上市買賣
 - ◆ 實施九十七年度第一次庫藏股
 - ◆ 中部科學園區新廠落成啟用，投入量產
- 民國 98 年
 - ◆ GTS-200XY 獲得「中部科學園區優良廠商創新產品獎」

- 民國 99 年
- 民國 100 年
 - ◆ 申請科學園區「固本精進研究計畫」，與中正大學機械系協同執行
 - ◆ 臥車模組化設計獲得「中部科學園區優良廠商創新產品獎」
 - ◆ 執行經濟部「新世代五軸」科專計畫
 - ◆ 一次完工之自動翻面立式雙主軸加工機獲得「中部科學園區優良廠商創新產品獎」
- 民國 102 年
 - ◆ GV-780M 全智能化立式車銑複合機獲得 2013 年 TIMTOS 研究發展創新產品競賽 CNC 車床類佳作獎
- 民國 103 年
 - ◆ 吳江廠落成，並投入量產
- 民國 104 年
 - ◆ 榮獲豐田汽車設備原價優良獎及愛汽科技綜合優秀獎
 - ◆ 與研華公司簽署合作備忘錄積極推動工業 4.0
 - ◆ 中科六廠成立，並投入量產
 - ◆ 程泰集團 40 週年慶，以公益慈善活動回饋社會，成效卓著
- 民國 105 年
 - ◆ 與中華電信簽訂合作備忘錄，發展工具機雲端智慧管理系統
- 民國 106 年
 - ◆ 轉投資益全機械工業股份有限公司
- 民國 107 年
 - ◆ 程泰嘉義分公司設立
 - ◆ 轉投資博康機電有限公司
 - ◆ 嘉義大埔美廠落成，並投入量產
- 民國 108 年
 - ◆ GTW-1500 上刀塔下櫛式多軸車削中心機獲得 2019 年 TIMTOS 研究發展創新產品競賽 CNC 車床類優等獎
 - ◆ 聘請日本工具機大廠資深工程師且具高階品質管理主管退休人士為顧問，指導 CNC 五軸車銑複合機之新產品開發
- 民國 109 年
 - ◆ GTW-1500 多軸車銑複合機獲選第 29 屆台灣精品獎
 - ◆ 執行經濟部研發固本「高效率雙主軸雙刀塔車銑複合機開發」專案計畫
 - ◆ 執行經濟部產業升級創新平台「智慧化車銑合 B 軸直驅模組開發暨設備導入終端驗證」計畫
- 民國 110 年
 - ◆ 受邀由工業局主辦，InterBrand 執行調查之「2021 台灣最佳國際品牌價值調查」評選，獲得最佳國際品牌價值潛力之星獎
 - ◆ 110 年 5 月吳江廠二期落成，投入量產
 - ◆ GTW-1500 多軸車銑複合機獲選第 29 屆台灣精品獎
 - ◆ GTZ-1500 多刀塔型車銑複合機進行量產
- 民國 111 年
 - ◆ GTH-1500 平行雙主軸數值控制車削中心進行量產
 - ◆ GMT-2000 中型 CNC 五軸車銑複合機開發完成
 - ◆ GMT-2000 五軸同動銑車複合機成功獲得台灣航空工業大廠訂單
- 民國 112 年
 - ◆ GMT-2000ST 銑車複合加工中心機獲得 112 年 TIMTOS 車床及其加工單元類優等獎
 - ◆ GMT-2000ST 銑車複合加工中心獲得 112 年 TIMTOS 節能減碳暨智慧產品創新獎
 - ◆ 嘉義大埔美二期廠房動工
 - ◆ 通過 ISO50001 能源管理系統認證
- 民國 113 年
 - ◆ GMT-2000 獲得「台灣工具機暨零組件節能標章」評選金色標章
 - ◆ GMT-2000 銑車複合加工中心獲選第 32 屆台灣精品獎

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)程泰機械股份有限公司組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
薪酬委員會	評估董事及經理人之薪資報酬政策、制度。
審計委員會	協助董事會履行其監督公司在遵循公司法、證券交易法及其他相關法令所賦予職權之有效執行。
總經理室	1.重要規章制度擬定、經營策略規劃、專案計劃推動及產業資訊調查等經營企劃案。 2.子公司經營分析、計劃推動與管理。 3.法務諮詢及法律事項處理。 4.資訊管理系統之規劃及設計、電腦資源及設備之管理與電腦化推動。 5.各廠利潤中心規劃及推動。 6.各項管理資料分析、研判供決策參考。 7.公司目標管理辦法的訂定及利潤中心規劃。 8.負責公司品質管理系統所有異常矯正及預防措施之控制追蹤與執行 9.投資規劃與執行（含長期投資及短期投資）。
稽核室	1.內部稽核制度規劃、制定與執行。 2.稽核報告呈報並追蹤改善成效。 3.年度規劃及預算執行狀況之稽核。

主要部門	所營業務
稽核室	4.本公司一般業務及財務業務之稽核。 5.重要營繕工程、原材料之採購、招標、比價及價格之稽核、人力薪工作稽核。 6.原材料成品等存貨及倉庫帳務之稽核。 7.對外訂立契約之稽核。 8.財產購置運用及處理之稽核。 9.其他有關稽核及交辦事項。
職業安全衛生室	1. 規劃及推動職業安全衛生管理事項、協助主管機管單位實施 2. 規劃及實施職業安全衛生教育訓練，並推行職業安全衛生作業計畫 3. 規劃及執行安全衛生巡檢、定期檢查、重點檢查等管理 4. 規劃及執行緊急應變及職業災害管理，並協助指導相關部門實施 5. 訂定各項安全作業須知與政府機關報備作業 6. 定期或不定期檢查各項設備或環境之勞工安全衛生狀況，並改善建議。 7. 維護職業安全衛生作業流程、規章或通報系統。 8. 職業災害之調查處理及統計分析。 9. 職安相關專責人員訓練證照管理與教育訓練課程安排、執行 10.職安相關法規、指引所要求各項專案任務 11.職業災害、影響身心健康事件之調查處理與統計分析。 12.職業災害申報、虛驚事故、影響身心健康事件之調查處理與統計 13.規劃、督導有關人員重點檢查、危害通識及作業環境測定 14.工安業務申報作業查、作業檢點及現場巡視。 15.健康檢查、健康管理及健康促進事項。 16.勞工體健康檢查結果分析與評估、異常者之追蹤管理健康管理及資料保存 17.勞工之健康教育、衛生指導、身心健康保護、健康促進等措施策劃及實施 18.擬定、規劃及推動職場健康與安全促進 19.提供復工勞工之職能評估，職務再設計或調整之諮詢及建議 20.人員職業傷害、意外事件預防、急救處理、照護及追蹤關懷 21.協助雇主與職業安全衛生人員實工作相關疾病預防及工作環境之改善。 22.協助職場健康計畫推動，打造安全工作環境。 23.辦理健康檢查結果異常者之健康管理、健康諮詢 24.工作相關傷病之預防、健康諮詢與急救及緊急處置 25.辦理有母性健康危害之虞之勞工、職業傷病勞工與職業健康相關高風險勞工之評估及個案管理。 26.職業衛生或職業健康之相關研究報告及傷害、疾病紀錄之保存。 27.勞工之健康教育、衛生指導、身心健康保護、健康促進等措施之策劃及實施。 28.工作相關傷病之預防、健康諮詢與急救及緊急處置。
管理部	1.全公司組織系統及單位工作職掌，編制人數之規劃、研討、修訂。 2.全公司教育訓練計劃之彙總與推行。 3.人員之招募，甄選、訓練計劃之擬定。 4.員工考勤管理。

主要部門	所營業務
管理部	5.人員任免、敘薪、遷調、獎懲、離職等各項業務之辦理。 6.勞保、健保業務之辦理。 7.門禁管制、值勤人員排定與執行。 8.廠區零星修繕處理。 9.文書收發、處理、檔案管理。 10.涉外事件及公共關係之處理。 11.員工各項福利事項辦理。 12.固定資產及列管資產之控管。 13.硬體與環境之規劃及管理。 14.與品質有關之各項系統分析、規劃、程式設計、管理與維護。 15.作業系統維護與管理。 16.公司 MIS 電腦資訊管理系統之規劃執行。
財務部	1.執掌公司之帳務。 2.依市場預估、產品成本預估及研發資源預估等資料來評估產品對於公司的財務影響及其可行性。 3.發展產品之初步成本。 4.準備最終的成本，彙整生產成本和收集試作的成本。 5.會計帳務及預算作業規劃與執行。 6.稅務作業規劃與執行。 7.執掌公司之財務收支及調度。 8.資金籌措與調度及財務政策規劃與執行。 9.股務作業執行。
營業處	1.國內外市場開發及產品銷售。 2.國內外客戶各項服務及諮詢。 3.國內外市場調查、開發新客戶、爭取訂單。 4.接受國內外訂單並填寫製造通知單及協調生產。 5.非標準機種之規格送審及將審查結果送交國外客戶確認。 6.就國內外客戶抱怨及其需求和各相關單位協調改進。 7.受理國內外客戶維修零配件之相關事宜。 8.國內外客戶提供物料之管理 9.客戶抱怨處理及改善因應對策。 10.客戶滿意度調查、分析、改善及追蹤。 11.執行巡迴服務確保良好及長期一致性的市場服務。 12.確保售後服務之產品在管制的狀態下迅速地合乎品質要求。 13.接受客戶之申訴與服務之品質之追蹤 14.客戶抱怨之蒐集與提報。
研發處	1.負責公司產品之設計、開發、改良與試作，產品設計變更，工程資料維護之執行與驗證品質之標準化、合理化。 2.年度新產品開發之規劃與總開發計劃之制定。 3.協助解決公司產品之品質技術問題。 4.發展新技術、新材料，改善生產技術及提高產品品質。 5.公司產品的基礎技術研究與性能檢測技術，藉此提昇公司產品的性價比。 6.核心技術與機電整合的運用，藉以提昇公司產品的附加價值。 7.與學研單位建立長期合作的關係，培養基礎研究與創新技術的能力。

主要部門	所營業務
研發處	<ul style="list-style-type: none"> 8.新產品開發之結構設計與繪圖。 9.產品研究創新與設變改良以達提昇品質、降低成本、提高組裝效率、降低組裝不良率。 10.產品各項技術文件、工程資料與標準之製作、發行、維護與管制。 11.協助業務、服務及製造部設計和品質問題之處理與人員訓練。 12.MIS系統機件 BOM 之規劃與制定維護。 13.產品各項專利之申請與取得。 14.新開發產品之控制器規格選定與確認。 15.新開發產品之電控軟、硬體規劃、設計、試作與機能測試。 16.新型控制器應用技術研究與發展。 17.負責公司零件、製程、成品等問題之研究與改善。 18.新開發產品試作工程之組裝技術研發及作業標準制定。 19.新產品雛型機之製程能力，極限功能及可靠度測試。 20.現有產品控制器新機能發展與改善。 21.協助業務、服務及製造部 PLC 問題之處理與人員訓練。 22.產品各項電控技術文件和作業標準之製作、發行、維護與管制。 23.MIS系統電控 BOM 之規劃與制定與維護。
製造處	<ul style="list-style-type: none"> 1.負責執行組立裝配製程中之生產規劃管理、品質維持、製程裝配作業指導及人員之訓練督導及生產設備之管理工作。 2.負責零件加工及相關加工技術研究事宜之規劃與管理。 3.負責公司三大組立件之組立、裝配技術標準化、合理化等相關事宜之規劃與管理。 4.負責各類機種之組立與裝配。 5.落實自主檢查之工作，及追溯性物料之記錄。 6.生產設備之維護與保養。 7.負責生產排程及產銷協調。 8.產能規劃與管控。 9.生產相關原物料、商品及設備之採購作業。 10.原物料成本控管。 11.零件及物料供應之規劃與控管。 12.原物料進貨管理及現場製造供貨管理。 13.品質檢驗標準之建立。 14.製程中之品質管制與檢驗工作。 15.原物料驗收與製成品之檢驗、測試。 16.產品特性之諮詢與品質檢驗。 17.產品品質研究。 18.檢驗儀器之管理、校正與維護。 19.應用統計方法解決有關品質問題。 20.文件管制。 21.各項專利申請事宜。
聯合行銷企劃部	<ul style="list-style-type: none"> 1.公司平面媒體、文宣設計製作。 2.產品型錄設計製作。 3.公司網站之設計與維護。 4.多媒體公司簡介、產品介紹、教育訓練教材之設計製作。 5.各式展覽之展場設計、規劃。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

1. 基本資料

113 年 4 月 21 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註				
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係					
董事長	中華民國	楊德華	男 71~80 歲	112.06.09	3	64.09.28	45,498,740	41.21%	45,498,740	41.21%	0	0	0	0	省立台中一中 國立中興大學機械系畢 國立中興大學EMBA 中興大學名譽工學博士 程泰機械(股)公司董事長 國立中興大學校友會理事長 信保基金聯誼會創會會長 沙鹿高工文教基金會會長 鉅基科技股份有限公司董事長 雅仕德股份有限公司董事長 漢驊創業投資股份有限公司董 事長 機器工業同業公會常務理事 機器工業同業公會工具機委員 會召集人 精密機械發展協會(CMD)理事 長 台中工業區廠商協進會理事長 台灣區工具機暨零組件工業同 業公會理事長 中華民國全國工業總會理事 台灣科學工業園區科學工業同 業公會監事	本公司：執行長 他公司： 亞崴機電(股)公司董事長 楊文旭慈善事業基金會董事長 精密機械研究發展中心常務董 事 工具機發展基金會常務董事 中科產學訓協會理事長 弘聚精機(股)公司董事長 宇隆科技股份有限公司董事	董事	楊德 生	兄弟		董事	楊舒 涵	父女	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	楊舒涵	女 41~50 歲	112.06.09	3	110.5.7	0	0	0	0	258,000	0	0	0	東海大學國際貿易學系 東海大學 EMBA 程泰機械股份有限公司管理 經理	本公司：程泰機械股份有限公司 總經理 他公司：無	董事長	楊德華	父女	
董事	中華民國	謝秀芬	女 61~70 歲	112.06.09	3	89.7.1	97,423	0.09%	97,423	0.09%	0	0	0	0	靜宜學院外文系 豐綾實業股份有限公司船務主 辦 僑大工業股份有限公司執行秘 書	本公司：營業副總 他公司：無	無	無	無	
董事	中華民國	劉俊昌	男 61~70 歲	112.06.09	3	108.6.14	0	0	0	0	0	0	0	0	逢甲大學經營管理研究所碩士 宇隆科技股份有限公司 總經理	本公司：無 他公司： 宇隆科技股份有限公司 董事長 TIPO INTERNATIONAL CO., LTD. 負責人 香港信豐企業有限公司 負責人 東莞信豐五金機械塑膠工業有 限公司 董事長 浙江宇鑽精密元件有限公司 董 事長 瑩昌投資有限公司 董事 T&M JOINT(Cayman) HOLDING CO., LTD. 董事	無	無	無	
董事	中華民國	楊德生	男 71~80 歲	112.06.09	3	110.08.20	873,800	0.79%	873,800	0.79%	43,341	0.04%	0	0	仁德藥專藥劑 程泰機械股份有限公司監 察人	本公司：無 他公司：無	董事長	楊德華	兄弟	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在 持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中華 民國	蔡政達	男 71~80 歲	112.06.09	3	109.06.12	40,000	0.04%	40,000	0.04%	0	0	0	0	中興大學機械工程系 廣成產業(股)公司董事長	本公司：無 他公司： 廣成產業(股)公司董事長 三星科技(股)公司董事 博大科技(股)公司董事 大易投資企業(股)公司董事長	無	無	無	
獨立 董事	中華 民國	陳克璵	男 61~70 歲	112.06.09	3	109.6.12	45,161	0.04%	45,161	0.04%	0	0	0	0	東海大學 EMBA 皇冠塑膠企業有限公司董事長	本公司：無 他公司： 皇冠塑膠企業有限公司董事長 江西皇力塑膠有限公司董事長	無	無	無	
獨立 董事	中華 民國	葉明興	男 71~80 歲	112.06.09	3	112.06.09	0	0	0	0	1,893	0	0	0	美國州立西南路易斯安那大學 工程科學碩士 中國輸出入銀行法遵長 中國輸出入銀行風險管理處處 長 中國輸出入銀行高雄、台中分行 經理 淡江大學機械工程學系兼任講 師	本公司：無 他公司：無	無	無	無	
獨立 董事	中華 民國	邱顯俊	男 61~70 歲	112.06.09	3	112.06.09	0	0	0	0	0	0	0	0	密西根大學機械工程博士 中興大學機械工程學系副教授 國立中興大學機械工程學系系 主任 國立中興大學智慧自動化暨精 密機械研究中心主任	本公司：無 他公司： 愛地雅工業股份有限公司獨立 董事	無	無	無	

2.法人股東之主要股東：無

3.法人股東之主要股東屬法人股東代表者：無

4.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗並符合下列情事

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形(註)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
楊德華	學歷： 國立中興大學機械系畢 國立中興大學 EMBA 中興大學名譽工學博士 經歷： 程泰機械(股)公司董事長 國立中興大學校友會理事長 信保基金聯誼會創會會長 沙鹿高工文教基金會會長 鉅基科技股份有限公司董事長 雅仕德股份有限公司董事長 漢驛創業投資股份有限公司董事長 機器工業同業公會常務理事 機器工業同業公會工具機委員會召集人 精密機械發展協會(CMD)理事長 台中工業區廠商協進會理事長 台灣區工具機暨零組件工業同業公會理事長 中華民國全國工業總會理事 台灣科學工業園區科學工業同業公會監事	(9)(11)(12)	無
楊舒涵	學歷： 東海大學國際貿易學系 東海大學 EMBA 經歷： 程泰機械股份有限公司管理部經理	(3)(9)(11)(12)	無
謝秀芬	學歷： 靜宜學院外文系 經歷： 豐綾實業股份有限公司船務主辦 僑大工業股份有限公司執行秘書	(2)(3)(4)(5)(8)(9)(10)(11)(12)	無
劉俊昌	學歷： 逢甲大學經營管理研究所碩士 經歷： 宇隆科技股份有限公司 總經理	(1)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)(12)	無
楊德生	學歷： 仁德藥專藥劑 經歷： 程泰機械股份有限公司監察人	(1)(2)(3)(5)(6)(7)(8)(9)(11)(12)	無
蔡政達	學歷： 中興大學機械工程系 經歷： 廣成產業(股)公司董事長	(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)(12)	無
陳克璟	學歷： 東海大學 EMBA 經歷： 皇冠塑膠企業有限公司董事長	(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)(12)	無
葉明興	學歷： 美國州立西南路易斯安那大學工程科學碩士 經歷： 中國輸出入銀行法遵長 中國輸出入銀行風險管理處處長 中國輸出入銀行高雄、台中分行經理 淡江大學機械工程學系兼任講師	(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)(12)	無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形(註)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
邱顯俊	學歷： 密西根大學機械工程博士 經歷： 中興大學機械工程學系副教授 國立中興大學機械工程學系系主任 國立中興大學智慧自動化暨精密機械研究中心主任		(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)(9)(10)(11)(12)	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請填入各條件代號。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

5.董事會多元化及獨立性：

本公司董事會由擁有公司經營或專業領域豐富經驗以及財經領域的董事組成，董事具備豐富學識、個人洞察力和商業判斷力。本公司董事成員具備各產業、學術之多元專業背景，所有獨立董事於執行業務時皆保持獨立性，未與公司有利害關係，並擔任審計委員會委員之職，對公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司風險管控機制、公司遵循相關法令行使監督之責。

(1)董事會多元化：

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司董事會已通過訂定公司治理實務守則，在第三章強化董事會職能中擬訂有多元化方針，本公司董事會成員組成宜包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能兩大面向之標準，並應普遍具備執行職務所必需之知識、技能及素養。具體管理目標如下：

- A.本公司董事會注重成員性別平等，董事成員至少應包含二位女性董事。
- B.本公司董事會著重於經營管理、產業知識及國際市場觀，應有 2/3 以上董事成員具備相關核心項目之能力。
- C.獨立董事不得連任超過 3 屆，以保持其獨立性。
- D.董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於（含）董事席次 1/3，以達監督目的。

董事會成員宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 二、專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

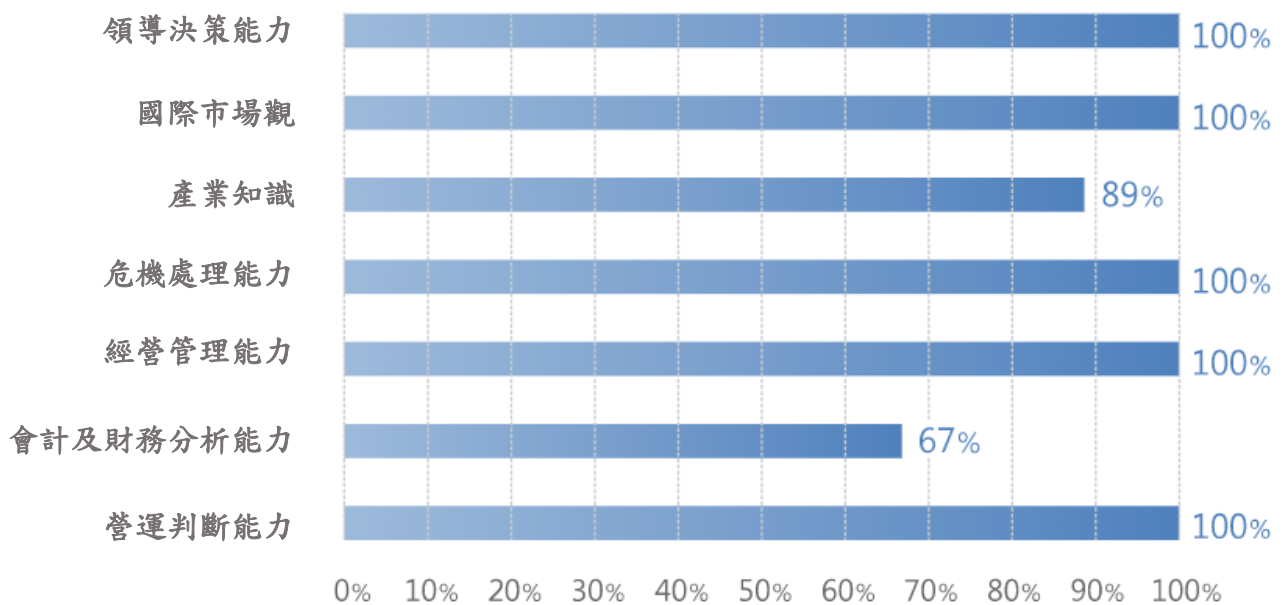
董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

(2)董事會成員多元化落實情形：

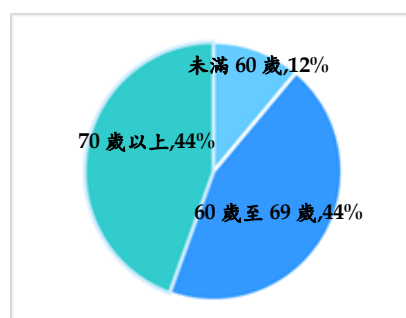
多元化項目	性別	營運判斷	會計及財務分析能力	經營管理	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導決策
楊德華	男	V	V	V	V	V	V	V
楊舒涵	女	V	V	V	V	V	V	V
謝秀芬	女	V		V	V	V	V	V
劉俊昌	男	V	V	V	V	V	V	V
楊德生	男	V		V	V	V	V	V
蔡政達	男	V	V	V	V	V	V	V
陳克璟	男	V	V	V	V		V	V
葉明興	男	V	V	V	V	V	V	V
邱顯俊	男	V		V	V	V	V	V

(3)達成率



(4)本公司具員工身份之董事佔比為 33%，獨立董事任期年資除蔡政達、陳克瑾獨立董事為 6 年左右外，其餘皆為 112 年 6 月開始任期。董事年齡 70 歲以上有 4 位，介於 60 歲至 69 歲有 4 位，低於 60 歲有 1 位；其中包含 2 名女性董事佔比為 22%。

四、董事年齡分布



(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月21日;單位:股;%

職稱	國籍	姓名	性別	(選)就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	楊德華	男	101/08/23	45,498,740	41.21%	0	0	0	0	省立台中一中 國立中興大學機械系畢 國立中興大學EMBA 中興大學名譽工學博士 程泰機械(股)公司董事長 國立中興大學校友會理事長 信保基金聯誼會創會會長 沙鹿高工文教基金會會長 鉅基科技股份有限公司董事長 雅仕德股份有限公司董事長 漢驛創業投資股份有限公司董事長 機器工業同業公會常務理事 機器工業同業公會工具機委員會召集人 精密機械發展協會(CMD)理事長 台中工業區廠商協進會理事長 台灣區工具機暨零組件工業同業公會理事長 中華民國全國工業總會理事 台灣科學工業園區科學工業同業公會監事	亞崴機電(股)公司董事長 楊文旭慈善事業基金會董事長 精密機械研究發展中心常務董事 工具機發展基金會常務董事 中科學訓協會理事長 弘聚精機(股)公司董事長 宇隆科技股份有限公司董事	總經理	楊舒涵	父女	註1
總經理	中華民國	楊舒涵	女	110/06/22	0	0	258,000	0.23%	0	0	東海大學國際貿易學系 東海大學EMBA 程泰機械股份有限公司管理部經理	無	執行長	楊德華	父女	
營業副總	中華民國	謝秀芬	女	102/01/01	97,423	0.09%	0	0	0	0	靜宜學院外文系 豐綾實業股份有限公司船務主辦 僑大工業股份有限公司執行秘書	無	無	無	無	
製造處副總	中華民國	陳深祥	男	102/01/01	42,332	0.04%	0	0	0	0	台灣大學工程科學及海洋工程學研究所 程泰機械股份有限公司電控開發部經理 程泰機械股份有限公司電控開發部副理	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	(選)就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
財務部經理	中華民國	江瑞雯	女	112/10/17	0	0.00%	0	0	0	0	逢甲大學經營管理研究所 國立台北大學會計系 寶成工業股份有限公司資深高級管理師 勤業眾信聯合會計師事務所審計組組長 安侯建業聯合會計師事務所高級顧問師	無	無	無		

註1：基於經營理念傳承之需要，本公司董事長與總經理為一親等親屬。以過半數董事未兼任員工或經理人等方式因應。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額及占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額及占稅 後純益之比例		領取自 子公司 以外 轉投資 事業或 母公司 酬金	
		報酬(A) (註1)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註2)		業務執行費用 (D)(註3)				薪資、獎金及特 支費等(E)(註4)		退職退休金 (F)(註5)		員工酬勞(G) (註6)							
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告 內所有公 司		
董事	董事長	楊德華	-	-	-	-	500	1,050	30	65	0.07%	0.16%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.07%	0.16%	-
	董事	楊舒涵	-	-	-	-	-	-	15	15	0.00%	0.00%	2,443	2,443	103	103	862	-	862	-	0.48%	0.48%	-
	董事	謝秀芬	-	-	-	-	250	250	30	30	0.04%	0.04%	1,571	1,571	75	75	702	-	702	-	0.37%	0.37%	-
	董事	劉俊昌	-	-	-	-	250	250	30	30	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-
	董事	莊坤南	-	-	-	-	250	250	10	10	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-
	董事	楊德生	-	-	-	-	250	250	25	25	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-
	董事	楊丞鈞	-	-	-	-	250	525	10	40	0.04%	0.08%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.08%	-
獨立 董事	獨立董事	蔡政達	-	-	-	-	250	250	30	30	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-
	獨立董事	雲逸仙	-	-	-	-	250	250	10	10	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-
	獨立董事	陳克璫	-	-	-	-	250	250	30	30	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.04%	0.04%	-
	獨立董事	葉明興	-	-	-	-	-	-	20	20	0.00%	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%	-
	獨立董事	邱顯俊	-	-	-	-	-	-	15	15	0.00%	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%	-

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司如當年度公司有獲利，依公司章程規定提撥不高於百分之二為董事酬勞，實際提撥比率，則由薪資報酬委員會審酌經營績效提出建議後送董事會決議；獨立董事酬金依整體營運參與及貢獻度而給予。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0

註1：係112年度董事之薪資報酬。

註2：係112年度經董事會通過分派之董監酬勞金額。

註3：係112年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費)。另本公司提供汽車原始成本2,656仟元，合併報表內所有公司合計提供汽車原始成本6,847仟元。

註4：係112年度董事兼任員工所領取包括薪資、職務加給。

註5：係適用「勞工退休金條例」之退休金制度，按每月薪資6%提撥至勞工保險局之金額及適用「勞動基準法」之退休金制度，按員工每月薪資總額2.3%提撥金額合計數。

註6：係112年度經董事會通過分派之員工酬勞。

(二)監察人之酬金：無

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A) (註1)		退職退休金(B) (註2)		獎金及 特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項 總額及占稅後純益之 比例(%)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長	楊德華	-	-	-	-	530	1,115	-	-	-	-	0.07%	0.16%	-
總經理	楊舒涵	1,802	1,802	103	103	561	561	862	-	862	-	0.47%	0.47%	-
副總經理	謝秀芬	1,123	1,123	75	75	396	396	702	-	702	-	0.32%	0.32%	-
副總經理	陳深祥	1,240	1,240	75	75	397	397	401	-	401	-	0.30%	0.30%	-

註1：係112年度總經理及副總經理薪資、職務加給。

註2：係適用「勞工退休金條例」之退休金制度按每月薪資6%提撥至勞工保險局之金額。

註3：係112年度總經理及副總經理各種獎金津貼等其他報酬金額。另提供總經理汽車原始成本3,185仟元及副總經理汽車原始成本1,095仟元。

註4：係112年度經董事會通過分派之員工酬勞。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112年12月31日

單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長	楊德華	0	2,467	2,467	0.35%
	總經理	楊舒涵				
	營業副總	謝秀芬				
	製造處副總	陳深祥				
	財務部經理	江瑞雯				

註1：係112年度經董事會通過分派之員工酬勞。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

1.董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

(1)111及112年度本公司及財務報告內所有公司支付董事酬金總額分別為3,042仟元、4,122仟元及2,755仟元、3,645仟元；占稅後純益比例分別為0.43%、0.58%及0.39%、0.51%。

(2)111及112年度本公司及財務報告內所有公司支付總經理及副總經理酬金總額分別為7,156仟元、7,416仟元及7,769仟元、7,804；占稅後純益比例分別為及1.01%、1.05%及1.09%、1.09%。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)給付酬金之政策、標準與組合：

A.本公司董事酬金，依本公司章程第廿二條之一規定，全體董事之報酬，依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界之水準，授權董事會議定之。依本公司章程第廿六條規定本公司年度如有獲利，董事酬勞不高於2%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。且本公司訂有「董事會績效評估辦法」衡量項目包含：對本公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等，參酌評分結果分派董事酬金，合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。

B.經理人酬勞分派政策：

本公司章程第26條本公司年度如有獲利，應提撥3%-8%為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水準以及職稱、職等(級)、學(經)歷、專業能力與職責等項目，獎金係依適用經理人與員工之「績效考核辦法」評核結果做為發放依據，並參酌公司整體獲利率、目標達成率、營運效益、貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬。

(2)訂定酬金之程序：

本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。

(3)與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經營部門之整體組織團隊效能。績效目標係考量外在環境，未來營運風險、產業競爭情形等風險因素經營風險訂定之。與公司共同承擔未來經營風險。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。

(六) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長	楊德華	0	0	0	0	530	1,1115	0	0	0	0	0.07%	0.16%	0
總經理	楊舒涵	1,802	1,802	103	103	561	561	862	0	862	0	0.47%	0.47%	0
副總經理	謝秀芬	1,123	1,123	75	75	396	396	702	0	702	0	0.32%	0.32%	0
副總經理	陳深祥	1,240	1,240	75	75	397	397	401	0	401	0	0.29%	0.29%	0
協理	彭文鴻	947	947	58	58	241	241	401	0	401	0	0.23%	0.23%	0

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

董事會 112 年度及 113 年度截至年報刊印日止董事會開會 8 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出(列) 席次數	實際出(列) 席率%	備註
董事長	楊德華	8	0	100.00%	
董事	楊舒涵	5	1	83.33%	112.06.09選任
董事	謝秀芬	8	0	100.00%	
董事	劉俊昌	7	0	87.5%	
董事	楊德生	8	0	100.00%	
董事	莊坤南	2	0	100.00%	112.06.09任期屆滿
董事	楊丞鈞	2	0	100.00%	112.06.09任期屆滿
獨立董事	雲逸仙	2	0	100.00%	112.06.09任期屆滿
獨立董事	蔡政達	8	0	100.00%	
獨立董事	陳克璟	8	0	100.00%	
獨立董事	葉明興	6	0	100.00%	112.06.09 選任
獨立董事	邱顯俊	5	1	83.33%	112.06.09 選任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證交法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第14條之3規定，有關證券交易法第14條之5所列事項之說明，請參閱審計委員會運作情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或畫面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、上市上櫃應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容：

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112.1.1~ 112.12.31	董事會	董事會 內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事之選任及持續進修 5.內部控制
每年執行一次	112.1.1~ 112.12.31	董事會 成員	董事會成員 自評	1.公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
				4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制
每年執行一次	112.1.1~ 112.12.31	薪酬委員會	薪酬委員會 內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員會職責認知 3.提升功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制
每年執行一次	112.1.1~ 112.12.31	審計委員會	審計委員會 內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員會職責認知 3.提升功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- 1.本公司設置獨立董事四名，採候選人提名制度，藉由獨立董事的積極參與，更能有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機能。
- 2.為落實公司治理，本公司於109年度設置審計委員會，協助董事會履行監督職責。
- 3.本公司設立薪酬委員會，選舉薪酬委員四名，藉由薪酬委員會的運作，透過合理的薪資政策，留住公司的人才。
- 4.本公司依循公司治理規範並依臺灣證券交易所股份有限公司函令，訂立本公司「誠信經營守則」、「公司治理實務守則」，建立誠信經營之企業文化，健全公司治理。
- 5.本公司每年皆定期安排董事進修課程，使董事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力。
- 6.為落實公司治理，明確定義績效目標，以提升董事會功能與運作效率，爰依上市上櫃公司治理實務守則第37條規定，訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。於每年年度結束時，分發填寫相關自評問卷，並將評估結果報告，送交董事會報告檢討、改進；112年度評估範圍擴及董事會成員及功能性委員會。
- 7.本公司依「公司治理實務守則」第三十九條，於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。
- 8.董事會績效外部評估報告
為提昇董事會職能及績效，本公司修訂「董事會績效評估辦法」第三條規定，「本公司董事會績效評估之執行，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。」已於112年執行董事會績效外部評估。

（二）審計委員會運作情形資訊

審計委員會112年度及113年度截至年報刊印日止審計委員會開會6次，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出 席率%	備註
獨立董事	雲逸仙	2	0	100.00%	112.06.09任期屆滿
獨立董事	蔡政達	6	0	100.00%	
獨立董事	陳克璟	6	0	100.00%	
獨立董事	葉明興	4	0	100.00%	112.06.09 選任
獨立董事	邱顯俊	3	0	75.00%	112.06.09 選任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：本公司已設置審計委員會，適用證券交易法第14條之5相關事項，各項議案所有獨立董事全數同意通過，相關資料請參閱本年報「審計委員會開會情形」。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

審計委員會開會情形如下：

屆次	日期	重要決議事項	獨立董 事意見
第一屆 第十五次	112.03.15	1.承認 111 年度營業報告書及財務報表案。 2.承認 111 年度盈餘分配案。 3.出具 111 年度內部控制制度聲明書案。 4.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。	無
第一屆 第十六次	111.05.09	1.承認本公司 112 年度第一季合併財務報表案。 2.承認本公司截至 112 年 3 月底超過正常授信期限一定期間之應收帳款，確認無變相資金融通情事。	無
第二屆 第一次	112.08.07	1.承認本公司 112 年度第二季合併財務報表案。 2.承認本公司截至 112 年 6 月底超過正常授信期限一定期間之應收帳款，確認無變相資金融通情事。	無
第二屆 第二次	112.11.07	1.改聘任會計及財務主管案。 2.承認本公司一一二年第三季合併財務報表案。 3.承認本公司截至 112 年 9 月底超過正常授信期限一定期間之應收帳款，確認無變相資金融通情事。 4.修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」。 5.修訂本公司「董事會績效評估辦法」。 6.修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」。	無
第二屆 第三次	112.12.26	1. 113 年度內部稽核計畫案。 2.為子公司 YAMA SEIKI USA,INC 背書保證，額度美金	無

屆次	日期	重要決議事項	獨立董事意見
		6,000,000 元案。 3.本公司之子公司吳江程泰擬資金貸與嘉興億銓，額度人民幣 652,112.99 元案。	
第二屆第四次	113.03.06	1.承認 112 年度營業報告書及財務報表案。 2.承認 112 年度盈餘分配案。 3.出具 112 年度內部控制制度聲明書案。 4.修訂「關係企業相互間財務業務相關規範管理辦法」案。 5.本公司更換簽證會計師事務所及簽證會計師，暨簽證會計師之獨立性及適任性評估案。	無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)本公司設有四席獨立董事，並由全體獨立董事組成審計委員會及薪酬委員會，稽核主管於審計委員會報告稽核計畫執行情形並提交予獨立董事覆核，如有重大查核事項亦可以即時向審計委員會委員報告。截至年報刊印日止並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司簽證會計師與審計委員會溝通事項，包括報告當季財務報告查核或核閱結果、查核或核閱範圍及時間規劃，以及重大發現、提供簽證會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明、決定須於財務報告中溝通之關鍵查核事項、法令修訂對公司之影響等情形。若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，截至年報刊印日止並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

1. 獨立董事與內部稽核主管溝通情形良好，主要溝通事項摘要如下：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
112/03/15	審計委員會	1.本公司 111 年 12 月~112 年 2 月稽核。 2.出具 111 年度內部控制制度聲明書案。	1.同意洽悉。 2.審議通過後提報董事會。	獨立董事無意見。
112/05/09	審計委員會	1.本公司 112 年 3 月稽核計畫執行報告及追蹤稽核異常事項。	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。
112/08/07	審計委員會	1.本公司 112 年 4~6 月稽核計畫執行報告	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
112/11/07	審計委員會	1.本公司 112 年 7~9 月稽核計畫執行報告及追蹤稽核異常事項。	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。
112/12/26	審計委員會	1.本公司 112 年 10~11 月稽核計畫執行報告	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。
112/03/15	審計委員會	1.本公司 112 年 12 月~113 年 2 月稽核。 2.出具 112 年度內部控制制度聲明書案。	1.同意洽悉。 2.審議通過後提報董事會。	獨立董事無意見。

2.獨立董事與簽證會計師溝通情形良好，主要溝通事項摘要如下：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
112/03/15	座談會	111 年度查核結論 1. 會計師獨立性 2. 集團查核範圍 3. 顯著風險 4. 內部控制測試執行及結果 5. 關鍵查核事項 6. 民國 111 年度會計師預計查核意見	洽悉。	獨立董事無意見。
112/12/26	座談會	112 年度查核規劃階段與審計委員會溝通之事項 1. 年度查核範圍及時間 2. 關鍵查核事項 (KAM) 3. 管理階層之書面聲明 4. 查核人員之獨立性	洽悉。	獨立董事無意見。
113/03/06	座談會	112 年度查核結論 1. 會計師獨立性 2. 集團查核範圍 3. 顯著風險 4. 內部控制測試執行及結果 5. 關鍵查核事項 6. 民國 112 年度會計師預計查核意見	洽悉。	獨立董事無意見。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司董事會訂定「公司治理實務守則」，各項作業皆依循該守則辦理，截至目前尚無重大差異情形。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一) 本公司設有發言人及代理發言人，作為公司對外發表意見之管道，並責成股務部門處理糾紛事宜。 (二) 由股務部門及券商股務代理處理，並隨時掌握主要股東之持股情形。 (三) 已制定於公司內部控制制度中。 (四) 已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」，憑以執行。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓ ✓ ✓		(一)本公司於「公司治理實務守則」擬訂董事會成員多元化方針，董事會成員多元化落實情形。(請參閱本年報第17-18頁「董事會多元化及獨立性」) (二)本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會視公司營運情形及相關法令評估設置。 (三)本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，且應至少每3年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行董事會績效評估1次。112年度已邀請外部專業獨立機構-台灣投資人關係協會執行112年度董事會外部績效評估作業。本公司112年度董事會、董事會成員及功能性委員會進行當年度內部績	無重大差異 無重大差異 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		效評估。評估結果提報董事會，運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考，已於113年3月6日董事會呈報之績效評估問卷結果與改善計劃。且於次一年度第一季結束前，完成申報；並將評估結果公布於公司網頁。112年度評估結果詳註1。 (四) 本公司董事會每年定期評估簽證會計師之獨立性、適任性及專業性，並要求簽證會計師出具簽證會計師之角色、責任及獨立性聲明書，經財務單位評估簽證會計師獨立性後，提報董事會核定。本公司財務單位評估國富浩華聯合會計師事務所符合本公司獨立性評估標準。(請參閱本年報會計師獨立性之評估)	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司尚未設置公司治理專(兼)職單位，本公司指定專人提供董事、執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄及協助董事、審計委員遵循法令等。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司於公司網站設置利害關係人專區，並提供連繫方式，並設有發言人及代理發言人，作為公司溝通管道，妥適回應利害關係人關切之議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司皆委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一) 本公司已設有網站，可藉本公司網站查詢本公司相關財務、業務及公司治理資訊。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p> <p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(二)本公司已設置專人負責公司資訊之蒐集及揭露,落實發言人制度等。</p> <p>(三)本公司112年財務報告於112年3月14日公告,112年第一、二、三季財務報告及各月份營運情形,均於規定期限內公告。</p>	<p>無重大差異</p> <p>同摘要說明</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?</p>	<p>✓</p>		<p>(一)本公司均本著誠信原則經營,並落實社會責任,期能為股東及員工創造最佳權益。</p> <p>(二)本公司透過公開資訊觀測站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況。</p> <p>(三)本公司董事均具備相關專業知識,並依規定進修研習,本公司不定期函知董事,參加相關單位舉辦之專業知識進修課程。</p> <p>(四)董事出席董事會狀況良好,並於會後交付董事會議事錄予各董事。</p> <p>(五)本公司依「公司治理實務守則」第三十九條,於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險,以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司於每年評鑑結果公佈後,皆會檢視尚未達成評鑑標準之項目,並陸續調整改善,逐步落實。在資訊揭露方面,除調整更新年報及公司網站揭露內容外,本公司提升受邀參加法人說明會次數,揭露董事、經理人個別酬金、酬金政策等,使公司資訊更為透明,減少資訊不對稱情形。</p>				

註 1：

112 年度董事會績效評估結果-外部

一、評估期間：

112.01.01-112.12.31

二、評估方式：

「台灣投資人關係協會」針對董事會整體運作情形進行績效評估。以書面審查本公司提供評估所需檢視之相關文件，規劃設計評估問卷進行統計分析，針對董事會實際運作及遭遇問題等，線上訪評董事長、獨立董事(審計委員會召集人)、公司治理主管及稽核主管。

三、評估內容：

以董事會之組成、董事會之專業發展、董事會之決策品質、董事會之運作效能、內部控制及風險管理、董事會參與企業社會責任程度等五大構面，檢視本公司董事會運作情形。

四、評估結果：

問卷調查	評分結果
董事會組成及專業發展	4.94
董事會決策品質	4.90
董事會運作效能	4.97
內部控制及風險管理	4.97
董事會參與企業社會責任程度	4.92

112 年度董事會績效評估結果-內部

一、評估週期及期間

- (一)週期：本公司董事會每年應依據辦法之評估程序及評估指標執行董事會績效評估。
(二)期間：112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

二、評估範圍及方式

- (一)評估範圍：整體董事會、個別董事成員、所屬功能性委員會之績效評估。
(二)評估方式：董事會內部自評、董事會成員自評、功能性委員會自評。

三、評估程序

由董事及董事會所屬功能性委員會相關成員自評，分別以「董事會績效評估自評問卷」、「董事成員績效評估自評問卷」及「功能性委員會績效評估自評問卷」進行。

四、評估結果：

(一)董事會績效評估

自評五大面向	評估項目	評估結果
A.對公司營運之參與程度	8 項	99.78 分
B.提升董事會決策品質	9 項	
C.董事會組成與結構	4 項	
D.董事的選任及持續進修	2 項	
E.內部控制	2 項	

(二)董事會成員績效評估

自評六大面向	評估項目	評估結果
A.公司目標與任務之掌握	2項	99.17分
B.董事職責認知	3項	
C.對公司營運之參與程度	7項	
D.內部關係經營與溝通	3項	
E.董事之專業及持續進修	3項	
F.內部控制	2項	

(三)功能性委員會績效評估

1.薪酬委員會

自評五大面向	評估項目	評估結果
A.對公司營運之參與程度	4項	98.75分
B.功能性委員會職責認知。	4項	
C.提升功能性委員會決策品質。	7項	
D.功能性委員會組成及成員選任。	2項	
E.內部控制	2項	

2.審計委員會

自評五大面向	評估項目	評估結果
A.對公司營運之參與程度	4項	99.5分
B.功能性委員會職責認知。	4項	
C.提升功能性委員會決策品質。	7項	
D.功能性委員會組成及成員選任。	2項	
E.內部控制	2項	

112年度董事會考核結果顯示，除董事有兼任其他公司董監較多影響評分外，整體上運作良好。將依據本次董事會之評鑑結果持續強化，以提昇公司治理成效。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	蔡政達		本公司薪酬委員會由全體四位獨立董事組成，委員之專資料與經驗請參閱本年報「董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料」(第	所有薪酬委員會委員皆符合下列情形： • 無本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察	0

身分別	條件		專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名				
獨立董事	陳克璟		12~14頁)	人或受僱人。 • 無本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 • 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 • 未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、法律、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	葉明興				0
獨立董事	邱顯俊				0

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計四人。

二、本屆委員任期：一一二年六月九日至一一五年六月八日，薪資報酬委員會 112 年度及 113 年度截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會 3 次，薪資報酬委員出席情形如下：

最近年度薪資報酬委員會開會三次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率% (B/A)	備註
召集人	雲逸仙	1	0	100%	112.06.09任期屆滿
召集人	蔡政達	3	0	100%	
委員	陳克璟	3	0	100%	
委員	葉明興	2	0	100%	112.06.09選任
委員	邱顯俊	1	1	50%	112.06.09選任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

薪酬委員會開會情形如下：

屆次	日期	重要決議事項	獨立董事意見
第四屆 第七次	112.03.15	1.111年度董事酬勞分配數案。 2.111年度公司經理人員工酬勞案。	無
第五屆 第一次	112.12.26	1.本公司經理人112年度年終獎金發放案。 2.本公司經理人112年度調薪案。	無
第五屆 第二次	113.03.06	1.本公司董事112年度董事酬勞分配案。 2.本公司經理人112年度員工酬勞案。	無

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>1.已設置永續發展推動委員會，委員會成員包含各相關單位最高主管委員會主要功能如下： (1)制定有效公司治理架構及相關道德標準，健全公司治理 (2)整合及推動環境管理氣候變遷相關行動方案，致力達成永續環境目標 (3)提供客戶最具競爭力的創新產品與服務，維護客戶關係 (4)負責勞工人權/安全健康、品格教育、塑造公司形像、社會公益等相關事務</p> <p>2.每年至少一次向董事會報告，預計113年提出第一次報告。</p>	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司尚未依重大性原則進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，及訂定相關風險管理政策或策略。	未來將會安排進行執行計畫與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估事項，且訂定相關風險管理政策或策略。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一) 本公司依據製造產業相關法規，制定公司規範，以落實環境保護，以減少環境衝擊、落實環境管理、發展綠色產品、善盡環保責任	無重大差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		<p>與普及環保意識為環境永續管理方針，並致力於降低營運所造成的環境足跡。</p> <p>(二) 本公司長久以來致力於提升資源之再利用比例，進而減少環保衝擊與降低社會成本，其作法如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 民生廢棄物管理: 由各部門積極進行減少垃圾之丟棄量，同時執行資源回收等管理措施。 2. 事業廢棄物管理: 製程所產生之廢棄鐵類、廢油類、廢紙類與廢塑膠類，均委託合格回收業者進行回收再利用處置，落實有效資源再利用之承諾。 3. 水資源管理: 建置民生廢水之收集系統，使之廠區進行園藝澆灌之再生水，進而提高水資源之再利用率。 	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		<p>(三) 本公司對於企業受氣候變遷對於企業現在及未來的潛在風險與機會相關法規規範，評估其作法如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依據國內溫室氣體排放之管制法規，公司需揭露溫室氣體排放量盤查、查證並登錄相關資訊，將逐年限制溫室氣體之總排放量，政府未來可能開徵碳稅或能源稅，將造成進口原物料與電力能源之價格提高，都會提高企業的生產營運成本。 2. 公司為減少溫室氣體效應之衝擊且面臨生產營運成本增加下，將其推動能源有效利用，以降低成本之作為，例如盤查各類採購成本，高單價或採購量大者其評估替代品或開發替代廠商。在降低溫室氣體方面考慮由電力節約方面做起，以降低間接排放之溫室氣體排放量，同時積極鼓勵員工一起節能減碳。 3. 關於氣候相關議題之因應措施，本公司主要能源為外購電力，電力能源消耗亦是公司溫室氣體排放之主因。故透過設定節約用電目標，制定管理方案來管控，達到節約用電與減少溫室氣體排放，主要來源為電力能源，目前廠區已採取溫室氣體之盤查記錄，並關心與注意環保法規中之溫室氣體法規變更或修改，以便適時配合調整廠區之節能措施。 	無重大差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>(四) 本公司對於制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水及廢棄物管理之政策，其作法如下：</p> <p>1. 溫室氣體管理政策：</p> <p>(1) 本公司溫室氣體管理之策略，配合政府環保政策執行溫室氣體盤查。</p> <p>(2) 廠房照明設計以自然照明替代電能，並將高耗電之傳統燈具改為LED之省電燈具。</p> <p>(3) 持續維持能源減量設備運轉及維護保養。</p> <p>(4) 節電專案的推動與執行。</p> <p>(5) 建立組織盤查溫室氣體管理機制及強化內部查證能力。</p> <p>(6) 每年定期內部查證溫室氣體排放量，掌握並據以提出溫室氣體減量之可行方案。</p> <p>2. 節水、節電管理政策：</p> <p>(1) 推動節水管理，有效達到循環再利用之節水效用。</p> <p>(2) 使用節能、環保標章之產品，提升能源使用效率，大量汰換為節能商品，已成功達到節能省電。</p> <p>(3) 租用環保機種影印機、使用再生影印紙及使用環保碳粉等，減少對環境衝擊。</p> <p>(4) 設備系統效率提昇：設備使用或加裝變頻器，提昇效能、減少損壞並可低電費支出。</p> <p>(5) 電力設備定期檢查：設備定期檢查維修，確保用電安全及減少因效率不佳造成耗能；計算用電最佳契約容量，以減少電費支出。</p> <p>(6) 本公司期許對節能減碳盡最大責任。故歷年推行節能減碳，休息時間關燈及室溫28度以下不開冷氣；廠區製程也積極降低能源之使用率，並採取溫室氣體之盤查記錄，相關政策已建置於公司網站。</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司遵循勞動法規要求，保障員工之相關權益，制定員工管理辦法及員工守則。每季召開勞資協調會議與勞工安全衛生會議，並於現場張貼會議紀錄，使之員工了解相關之勞動要項與管理政策。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 本公司依照勞動法規要求制定及實施合理員工福利措施，本公司年度如有獲利，提撥3%~8%為員工酬勞，將經營績效及成果反映於員工薪酬。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 本公司為建構安全與健康之工作環境，並積極提高員工安全文化素養，其作法如下： 1. 現場作業均備有安全作業程序書，以利於製程風險管控與改善之對策方針。對於高風險之製程作業，進行工程改善與防治，並提供合適之防護設備，使之員工作業無安全之顧慮。 2. 對於員工之健康照顧，本公司定期安排健康檢查、作業環境作業監測與臨廠醫師服務。並規劃各項之健康促進活動，可讓同仁對於健康情況更加熟識與掌握。 3. 對於新進員工與在職同仁，皆定期實施安全衛生教育訓練，此可加強自主管理之信念並提高同仁之安全文化素養。 4. 為了落實安全工作環境，每年皆進行消防安全檢查與建築物安全檢查。 5. 取得衛生福利部健康職場認證。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 本公司提供相關內部及外部專業教育訓練以充實員工職場技能。2023年取得勞動部勞動力發展署TTQS證書。	無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五) 本公司設有專門單位負責消費者之售後服務，並設有免付費客戶服務專線，推行售後服務；本公司之產品已遵循相關法規及國際準則要求標示。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司訂有供應商管理政策內容針對確保品質、穩定數量、縮短交期、價格等，供應商均經適當評鑑，若於交易過程中發現供應商涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，考量暫時或終止與其業務往來。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司已參考國際適用之報告書準則或指引編製永續企業社會責任報告書，並揭露於公司官網(尚未依國際通用之報告書編製準則或指引編製企業社會責任報告書)。本公司於官方網站充分揭露公司各項營運活動及服務運作相關資訊，以完成社會責任之道德實現。	惟目前尚未依國際通用之報告書編製準則或指引編製企業社會責任報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：公司目前尚未訂有永續發展實務守則，將視公司實際營運需要訂定之。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 本公司聘有專業職業安全衛生管理員執行相關業務，並推動相關從業人員機器操作教育訓練並推動考取證照，相關業務主管並受有甲種職業安全衛生業務主管訓練。 (二) 本公司設有急救人員小組，成員皆領有合格證照，內部安全緊急救援措施完善。 (三) 推行節能減碳、資源回收再利用等，以降低對環境衝擊，並不定期對員工宣導。 (四) 贊助地區性的公益團體及環保組織活動經費。 (五) 聘僱身心障礙員工，提供良好工作環境。 (六) 與中興大學共同舉辦「精密工具機與智慧化技術」專題實作獎，鼓勵學生培養自我創作的研究精神，有助於產業界培育未來智慧機械人才，並邀請國際隊伍參賽，讓台灣學生有機會和國際頂尖機械人才交流。 (七) 取得ISO50001能源管理認證，系統的優化所有流程中的能源性能，促進更高效率的能源管理。				

(六) 公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要情形	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，規範所有員工在執行公司業務時必須廉能公正及遵守政府法令及規定。董事會成員與管理階層亦秉持誠信的做事原則為公司創業來經營理念。	無重大差異

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要情形	
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓		(二) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂公司之誠信經營政策，並公告員工週知。	無重大差異
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	✓		(三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，作為規範防範不誠信行為方案，以供員工遵循及落實執行。	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	✓		(一) 本公司依「誠信經營作業程序及行為指南」之規定，若發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。	無重大差異
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>		✓	(二) 本公司尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位。	無重大差異
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	✓		(三) 若有任何決策或交易與董事、監察人及經理人有利益衝突的可能情形時，該等人員不得參與決策或表決。	無重大差異
<p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	✓		(四) 本公司訂有會計制度、內部稽核計畫，內部稽核單位依據稽核計畫執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。	無重大差異
<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	✓		(五) 本公司透過幹部會議及月會，對員工宣導並使員工清楚瞭解其誠信經營理念與規範。	無重大差異

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要情形	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司已訂定檢舉制度，並設置檢舉信箱，建置便利的檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員。</p> <p>(二) 本公司已訂定檢舉制度，規範受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。</p> <p>(三) 本公司已訂定檢舉制度，規範保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p>		<p>(一) 本公司已於網站及公開資訊觀測站揭露「誠信經營作業程序及行為指南」。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，其運作與「上市上櫃公司誠信經營守則」間並無差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <p>(一) 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市公司相關規範或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>(二) 本公司「董事會議事管理辦法」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，其應迴避或不迴避理由、迴避情形、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明及獨立董事依第七條第四項規定出具之書面意見。</p> <p>(三) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</p>				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：公司已訂定公司治理守則，詳細內容請參考本公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司重要資訊皆依主管機關規定公告於公開資訊觀測站。

2. 112 年董監事進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
董事長	楊德華	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業員工獎酬策略與工具運用探討	3
董事	楊舒涵	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/9/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3
董事	謝秀芬	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業員工獎酬策略與工具運用探討	3
董事	劉俊昌	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3
董事	楊德生	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業員工獎酬策略與工具運用探討	3
獨立董事	蔡政達	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/9/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3
		112/10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3
獨立董事	陳克璟	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業員工獎酬策略與工具運用探討	3
獨立董事	邱顯俊	112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
		112/9/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3
獨立董事	葉明興	112/4/13	財團法人台灣金融研訓院	董監事刑事責任之實務案例解析	3
		112/4/25-26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-臺北班	12
		112/8/23	社團法人中華公司治理協會	企業如何強化策略執行力	3
		112/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業員工獎酬策略與工具運用探討	3

(九) 內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

程泰機械股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113年3月6日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月6日董事會通過，出席董事8人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

程泰機械股份有限公司

董事長：楊德華 簽章

總經理：楊舒涵 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部相關人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會及董事會之重要決議

股東會/ 董事會	屆次	日期	重要決議事項	獨立董 事意見
董事會	第十六屆 第十八次	112.3.15	1.111 年度員工及董事酬勞分配案。 2.薪酬委員會審議之本公司董事 111 年度酬勞分配案。 3.薪酬委員會審議之本公司經理人 111 年度員工酬勞案。 4.111 年度營業報告書及財務報表案。 5.111 年度盈餘分配案。 6.111 年度盈餘分配現金股利案。 7.修訂「公司章程」案。 8.改選董事案。 9.解除新任董事及其代表人競業限制案。 10.召集本公司 112 年股東常會相關事宜案。 11.112 年度營運計劃案。 12.出具 111 年度內部控制制度聲明書案。 13.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。 14.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。	無
董事會	第十六屆 第十九次	112.5.9	1.本公司一一二一年第一季合併財務報表案。 2.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。 3.本公司截至 112 年 3 月底超過正常授信期限一定期間之 應收帳款，確認無變相資金融通情事案。 4.本公司公司治理主管之委任案。	無
董事會	第十七屆 第一次	112.6.9	1.選舉本公司董事長案。	無
股東會	-	112.6.9	1.承認一一一年度營業報告書及財務報表案。 2.承認一一一年度盈餘分配案。 3.修訂「公司章程」案。 4.修訂「股東會議事規則」案。 5.改選董事案。 6.解除新任董事及其代表人競業限制案。	不適用
董事會	第十七屆 第二次	112.6.21	1.擬聘任第五屆薪資報酬委員案 2.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案	無
董事會	第十七屆 第三次	112.8.7	1.本公司一一二一年度第二季合併財務報表案。 2.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。	無
董事會	第十七屆 第四次	112.11.7	1.擬改聘任會計及財務主管案。 2.本公司發言人、代理發言人異動案。	無

股東會/ 董事會	屆次	日期	重要決議事項	獨立董 事意見
			3.本公司公司治理主管之異動案。 4.本公司一一二年度第三季合併財務報表案。 5.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。 6.本公司截至 112 年 9 月底超過正常授信期限一定期間之 應收帳款，確認無變相資金融通情事案。 7.修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」案。 8.修訂本公司「董事會績效評估辦法」案。 9.修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」案。	
董事會	第十七屆 第五次	112.12.26	1.113 年度內部稽核計劃案。 2.113 年度財務業務預算案。 3.依據薪酬委員會對於經理人年終獎金發放原則建議及 112 年度調薪案。 4.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。 5.為子公司 YAMA SEIKI USA,INC 背書保證，額度美金 6,000,000 元案。 7.本公司之子公司 YAMA SEIKI USA,INC 為因應業務需 要，向銀行訂定短期借款額度案。 8.本公司之子公司吳江程泰擬資金貸與嘉興亿銓，額度人 民幣 652,112.99 元案。	無
董事會	第十七屆 第六次	113.3.6	1.112 年度員工及董事酬勞分配案。 2.薪酬委員會審議之本公司董事 112 年度酬勞分配案。 3.薪酬委員會審議之本公司經理人 112 年度員工酬勞案。 4.112 年度營業報告書及財務報表案。 5.112 年度盈餘分配案。 6.112 年度盈餘分配現金股利案。 7.召集本公司 113 年股東常會相關事宜案。 8.113 年度營運計劃案。 9.出具 112 年度內部控制制度聲明書案。 10.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度 案。 11.修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關規範管理辦 法」案。 12.本公司更換簽證會計師事務所及簽證會計師，暨簽證會 計師之獨立性及適任性評估案。 13.擬購買華瀚租賃股份有限公司案。	無

2.112 年度常會決議事項執行情形

本公司民國 112 年股東常會於民國 112 年 6 月 8 日舉行，會中出席股東決議通過事項如下：

- (1)承認一一一年度營業報告書及財務報表案。
- (2)承認一一一年度盈餘分配案。
- (3)修訂「公司章程」案。

- (4)修訂「股東會議事規則」案。
 (5)改選董事案。
 (6)解除新任董事及其代表人競業限制案。

執行情形：

所有議案均已依照股東會決議執行完成，其中重要決議執行情形如下：

- (1)112 年度現金股利以民國 112 年 8 月 10 日為除權除息基準日，於 112 年 9 月 1 日完成發放作業。
 (2)修訂公司章程及改選董事案，已於 112 年 6 月 20 日完成變更登記。
 (3)所修訂之辦法，已公告於公司網站，並依修訂後辦法執行。

- (十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。
 (十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：

公司有關人士解職解任情形彙總表

113 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	林廷霜	110.5.12	112.10.17	職務調整
財務主管	林廷霜	110.5.12	112.10.17	職務調整
公司治理主管	林廷霜	112.5.9	112.10.17	職務調整

五、簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
國富浩華	黃勝義	112/1/1~112/12/31	2,110	27	2,137	
聯合會計師事務所	卓慶全	112/1/1~112/12/31				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
 (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
 (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
 (四)簽證會計師獨立性及適任性評估表：

項目	評估項目	符合	不符合	說明
1	會計師與本公司間，未有直接或重大間接財務利益關係。	V		
2	會計師與本公司間，是否未有任何不適當利害關係。	V		

項目	評估項目	符合	不符合	說明
3	會計師未與本公司有金錢借貸之情事。	V		
4	會計師未收取任何與業務有關之佣金。	V		
5	會計師及所有審計服務小組成員未持有本公司之股份。	V		
6	會計師未兼任本公司之經常工作，支領固定薪給。	V		
7	會計師未與本公司有共同投資或分享利益之關係。	V		
8	簽證會計師未有兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	V		
9	執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	V		
10	在審計期間，簽證會計師本人及配偶或受扶養親屬未擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。	V		
11	每年是否取得會計師出具之獨立聲明。	V		
12	是否未受主管機關及會計師公會懲戒之情事，或依證券交易法第 37 條第 3 項規定所為之處分。	V		
13	審計及稅務等服務品質及時效性是否符合需求。	V		
14	會計師是否與公司管理階層及董事保持良好溝通。	V		
15	會計師是否對於公司制度及內控查核，提出積極建議並留下記錄。	V		
16	是否定期主動向公司更新稅務、證管法令及新修訂 IFRS 會計準則。	V		
17	審計服務小組成員之人員是否具穩定性。	V		

六、更換會計師資訊

112 年度無更換會計師，自民國 113 年第 1 季起，簽證會計師事務所及簽證會計師由原國富浩華會計師事務所卓慶全會計師及黃勝義會計師，更換為建智聯合會計師事務所陳貴端會計師及易昌運會計師。

(一)關於前任會計師

更換日期	113.3.6 董事會通過		
更換原因及說明	本公司業務及管理需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		

與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務
		財務報告之揭露
		查核範圍或步驟
		其他
	無	✓
說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無	

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	建智聯合會計師事務所
會計師姓名	陳貴端會計師、易昌運會計師
委任之日期	113.3.6 董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函: 無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事(含獨立董事)、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1.董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位:股

職稱	姓名	112 年度		當年度截止至 04 月 21 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	楊德華	0	0	0	0
董事	謝秀芬	0	0	0	0
董事	劉俊昌	0	0	0	0

職 稱	姓 名	112 年度		當年度截止至 04 月 21 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	莊坤南(解職日:1120609)	0	0	不適用	不適用
董事	楊丞鈞(解職日:1120609)	0	0	不適用	不適用
董事	楊德生	0	0	0	0
總經理	楊舒涵	0	0	0	0
副總經理	謝秀芬	0	0	0	0
副總經理	陳深祥	0	0	0	0
獨立董事	雲逸仙(解職日:1120609)	0	0	不適用	不適用
獨立董事	蔡政達	0	0	0	0
獨立董事	陳克璟	0	0	0	0
財務部主管	林廷霜	0	0	0	0
會計部主管	林廷霜	0	0	0	0

- 2.董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。
3.股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

113年4月21日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
楊德華	45,498,740	41.21%	0	0	0	0	嘉晉投資股份有限公司	公司董事長	
嘉晉投資股份有限公司	8,163,691	7.39%	0	0	0	0	楊德華	公司董事長	
弘利投資股份有限公司	7,903,700	7.16%	0	0	0	0	無	無	
致遠投資股份有限公司	7,197,038	6.52%	0	0	0	0	無	無	
郁恩投資股份有限公司	7,099,629	6.43%	0	0	0	0	楊德華	負責人為二親等以內之親屬	
宗瀚投資有限公司	6,982,416	6.32%	0	0	0	0	楊德華	負責人為二親等以內之親屬	
金丞投資有限公司	6,396,277	5.79%	0	0	0	0	楊德華	負責人為二親等以內之親屬	
富邦人壽保險股份有限公司	3,628,720	3.29%	0	0	0	0	無	無	
弘聚投資股份有限公司	2,902,851	2.63%	0	0	0	0	無	無	
弘華投資股份有限公司	2,877,233	2.61%	0	0	0	0	楊德華	公司董事長	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

112年12月31日單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及 直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
亞崴機電股份有限公司	47,962,311	49.65%	17,654,081	18.28%	65,616,392	67.93%
TAITEC CAYMANS,INC.	12,790,000	100.00%	-	-	12,790,000	100.00%
益全機械工業股份有限公司	3,943,200	40.00%	5,914,800	60.00%	9,858,000	100.00%
博康機電有限公司	0	100.00%	-	-	-	100.00%
華瀚租賃股份有限公司	666,666	13.33%	2,666,667	53.33%	3,333,333	66.67%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本

1. 股本來源

113年4月21日；單位：股；元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
89.08	10	63,520,000	635,200,000	50,926,800	509,268,000	盈餘轉增資 50,468,000 元 89年09月30日經授(89)商字第 089136143 號函核准	無	無
91.11	10	63,520,000	635,200,000	55,000,000	550,000,000	盈餘轉增資 39,722,900 元暨 員工紅利轉增資 1,009,100 元 91年12月13日經授(91)商 字第 09101503050 號函核准	無	無
93.12	10	63,520,000	635,200,000	60,800,000	608,000,000	盈餘轉增資 55,000,000 元暨 員工紅利轉增資 3,000,000 元 94年01月07日經授(94)商 字第 09401000920 號函核准	無	無
94.10	10	80,000,000	800,000,000	67,420,445	674,204,450	盈餘轉增資 60,800,000 元暨 員工紅利轉增資 5,404,450 元 94年11月28日經授(94)商 字第 09401234010 號函核准	無	無
95.08	10	80,000,000	800,000,000	67,870,445	678,704,450	員工紅利轉增資 4,500,000 元 95年08月30日經授(95)商 字第 09501193620 號函核准	無	無
96.08	10	120,000,000	1,200,000,000	75,713,253	757,132,530	盈餘轉增資 67,870,450 元暨 員工紅利轉增資 10,557,630 元 96年09月25日經授商字第 09601219990 號函核准	無	無
97.01	10	120,000,000	1,200,000,000	84,437,253	844,372,530	現金增資 87,240,000 元 97年02月05日經授商字第 09701030020 號函核准	無	無
97.08	10	120,000,000	1,200,000,000	89,259,516	892,595,160	盈餘轉增資 42,218,630 元暨 員工紅利轉增資 6,004,000 元 97年08月20日經授商字 第 09701204600 號函核准	無	無
98.08	10	120,000,000	1,200,000,000	93,779,617	937,796,170	盈餘轉增資 43,392,760 元暨 員工紅利轉增資 1,808,250 元 98年09月04日經授商字 第 09801204340 號函核准	無	無
98.12	10	120,000,000	1,200,000,000	94,599,617	945,996,170	行使認股權憑證轉換股份 8,200,000 元 99年01月07日經授商字第 09801301320 號函核准	無	無
100.1	10	120,000,000	1,200,000,000	95,079,617	950,796,170	行使認股權憑證轉換股份 4,800,000 元 100年02月01日經授商字第 10001022040 號函核准	無	無
100.5	10	120,000,000	1,200,000,000	92,605,617	926,056,170	註銷庫藏股 24,740,000 元 100年05月30日經授商字 第 10001109610 號函核准	無	無
100.8	10	120,000,000	1,200,000,000	97,156,048	971,560,480	盈餘轉增資 45,504,310 元 100年08月25日經授商字 第 10001194700 號函核准	無	無

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
101.1	10	120,000,000	1,200,000,000	97,593,048	975,930,480	行使認股權憑證轉換股份4,370,000元101年01月16日經授商字第10101009280號函核准	無	無
102.1	10	120,000,000	1,200,000,000	97,968,048	979,680,480	行使認股權憑證轉換股份3,750,000元102年01月11日經授商字第10201006890號函核准	無	無
102.12	10	120,000,000	1,200,000,000	96,743,048	967,430,480	行使認股權憑證轉換股份3,720,000元及註銷庫藏股15,970,000元102年12月26日經授商字第10201261390號函核准	無	無
103.9	10	120,000,000	1,200,000,000	99,645,339	996,453,390	盈餘轉增資29,022,910元103年9月17日經授商字第10301194820號函核准	無	無
104.2	10	120,000,000	1,200,000,000	100,032,339	1,000,323,390	行使認股權憑證轉換股份3,870,000元104年2月10日經授商字第10401008520號函核准	無	無
105.1	10	120,000,000	1,200,000,000	100,330,339	1,003,303,390	行使認股權憑證轉換股份2,980,000元105年1月27日經授商字第10501017860號函核准	無	無
105.9	10	120,000,000	1,200,000,000	110,363,372	1,103,633,720	盈餘轉增資100,330,330元105年9月30日經授商字第10501234300號函核准	無	無
106.1	10	120,000,000	1,200,000,000	110,400,372	1,104,003,720	行使認股權憑證轉換股份370,000元106年1月24日經授商字第10601011920號函核准	無	無
109.7	10	150,000,000	1,500,000,000	110,400,372	1,104,003,720	無	無	無

2. 股份種類

113年4月21日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	110,400,372	39,599,628	150,000,000	上市公司股票

(二) 股東結構

113年4月21日 單位：人；股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	0	6	26	1,773	15	1,820
持有股數	0	3,781,990	53,495,237	52,884,279	238,866	110,400,372
持股比例	0.00%	3.43%	48.46%	47.90%	0.22%	100.00%

(三) 股權分散情形

每股面額十元

113年4月21日 單位:人;股

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1至999	845	121,658	0.11%
1,000至5,000	749	1,370,336	1.24%
5,001至10,000	88	629,252	0.57%
10,001至15,000	36	452,747	0.41%
15,001至20,000	17	299,446	0.27%
20,001至30,000	15	370,116	0.34%
30,001至40,000	14	499,139	0.45%
40,001至50,000	11	493,839	0.45%
50,001至100,000	22	1,476,589	1.34%
100,001至200,000	8	1,075,150	0.97%
200,001至400,000	2	658,000	0.60%
400,001至600,000	0	0	0.00%
600,001至800,000	0	0	0.00%
800,001至1,000,000	2	1,730,800	1.57%
1,000,001 以上	11	101,223,310	91.69%
合計	1,820	110,400,372	100.00%

(四) 主要股東名單

113年4月21日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
楊德華		45,498,740	41.21%
嘉晉投資股份有限公司		8,163,691	7.39%
弘利投資股份有限公司		7,903,700	7.16%
致遠投資股份有限公司		7,197,038	6.52%
郁恩投資有限公司		7,099,629	6.43%
宗瀚投資有限公司		6,982,416	6.32%
金丞投資有限公司		6,396,277	5.79%
富邦人壽保險股份有限公司		3,628,720	3.29%
弘聚投資股份有限公司		2,902,851	2.63%
弘華投資股份有限公司		2,877,233	2.61%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股／新台幣元

項目		年度	111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日
每股市價	最高		64.7	75.1	79.8
	最低		53.9	60.1	65.4
	平均		59.66	65.8	73.83
每股淨值	分配前		47.22	50.12	-
	分配後		44.72	(註 1)	-
每股盈餘	加權平均股數		110,400	110,400	110,400
	每股盈餘	追溯調整前	6.42	6.46	-
		追溯調整後	6.42	(註 1)	-
每股股利	現金股利		3	4	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬 分析	本益比		9.29	10.19	-
	本利比		19.89	16.45	-
	現金股利殖利率		5.03%	6.08%	-

註 1：俟股東會決議後定案。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司每年決算後當期淨利，除彌補虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，(但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限)，及依法提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘加計以前年度未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額後，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，惟就當年度所分配之股利中至少提撥百分之十發放現金股利。本公司歷年現金股利發放率(現金股利占每股盈餘之比率)在 40%~80%之間，僅 104 年度因考量擴廠需求等資金運用，配合股票股利發放，致當年度現金股利配發率下降。

未來本公司將持續維持穩定的現金股利政策，預計現金股利發放率不低於 40%，惟盈餘分派之種類及比率，得視當年實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議後辦理。

2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司於 113 年 3 月 16 日經董事會決議通過一一二年度盈餘分配案，本公司一一二年度稅後盈餘為 713,302,374 元，擬分配如下：

	盈餘分配案(仟元)	每股股利(元)
法定盈餘公積	69,364	-
現金股利	441,601	4

(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥 3%~8% 為員工酬勞，董監事酬勞不高於 2%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

本公司依公司法及本公司章程規定應分派之員工及董監酬勞，按會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並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。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。

依本公司擬議之章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 3%~8% 為員工酬勞，董監事酬勞不高於 2%。

本公司董事會於 113 年 3 月 6 日決議，112 年預計分派員工酬勞 2,800 萬元及董事酬勞 250 萬元，與 112 年度財務報告認列數並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度(111 年)員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

111 年配發員工現金酬勞新台幣 3,000 萬元、及董監酬勞新台幣 250 萬元，與 111 年度財務報告認列數並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無

二、公司債(含海外公司債)辦理情形

無

三、特別股辦理情形

無。

四、海外存託憑證辦理情形

無。

五、員工認股權憑證辦理情形

無。

六、限制員工權利新股辦理情形

無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

無。

八、資金運用計劃執行情形

本公司截至年報刊印日止，並無資金運用計劃尚未完成或計劃已完成但效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- A. 機械設備製造業
- B. 其他機械製造業
- C. 航空器及其零件製造業
- D. 手工具製造業
- E. 機械批發業
- F. 機械器具零售業
- G. 製造輸出業
- H. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 公司目前主要業務之營業比重

單位:新台幣仟元

產品別	111 年度		112 年度	
	金額	金額	金額	%
CNC 車床	3,243,297	50.79%	2,761,689	51.93%
加工機	3,141,778	49.21%	2,556,899	48.07%
合計	6,385,075	100.00%	5,318,588	100.00%

3. 公司目前之產品及服務項目

公司目前的 CNC 產品可分類為：臥式車床、立式車床、走心式車床、外圓磨床，亦包含與車床搭配的自動化設備，其中臥式 CNC 車床型式分有平床式、斜床式；線軌、硬軌；單主軸、雙主軸、雙主軸雙刀塔、五軸複合加工機和自動化生產線等等，大小尺寸及規格系列最為齊全，是公司的主力產品，無論在銷售台數與營業額皆佔一席之地；立式 CNC 車床型式齊全，最大加工徑從 Ø320mm 到 Ø6000mm 皆有對應產品，另有與 KIRIU OEM 的立式車床產品線；走心式車床機型同時具有走刀之功能，從 12 型到 42 型規格具全；CNC 外圓磨床的型式分有直進式、斜進式與走頭式，立式車床、走心式車床及外圓磨床等產品線是公司相當期待的明日之星。

4. 計劃開發之新產品

GMT-4000	大型 CNC 五軸車銑複合機(含 B 軸)
SK-38	走心式車銑複合機

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

台灣工具機產業上中下游零組件供應鏈相當完整，群聚效應佳，發展深具潛力，工具機產業之發展過程約為下列幾個階段：

- A.民國 60 年以前為自力更生時期，大多以抄襲為主，僅能生產低精密度、耐用性低，人工操作之傳統工具機。
- B.民國 60-70 年之間為 CNC 工具機奠基時期，在民國 63 年，國內業者相繼發佈 CNC 車床及 CNC 銑床開發成功。
- C.民國 70-75 年為 CNC 工具機拓展期，我國資訊工業逐漸起飛，許多工具機製造廠投入生產 CNC 工具機的行列，產製各型 CNC 工具機。
- D.民國 76-82 年為 CNC 工具機轉型期：於民國 76 年初，美國以國防安全及商標涉訟案等為由，實施自動設限配額制(VRA)，國內業者重新研擬國際行銷策略以開發歐洲及亞洲市場，使得工具機業的發展邁入新的市場。
- E.民國 83 年以後 CNC 工具機進入穩定期，美國自動設限(VRA)解除，除持續開拓現有市場外，更可在美國市場一展身手。
- F.民國 86 年開始，工具機發展趨勢，已分成兩級化發展，一是高速標準泛用化(經濟型)；另是多功能高科技複合型工具機。前者以台灣及韓國與日本大廠在海外建立 OEM 體系為代表，後者以日本及德國為代表。自 86 年開始泛用經濟型工具機，面臨自始以來最激烈的價格競爭，且一些日本製的市場也遭分食，但工具機終究屬中長期耐久生產工具，經三年間整合，一些體質或經營方式不善者，也在此時遭淘汰，更使體質好的廠家在市場定位更鞏固。
- G.民國 88 年開始，工具機廠家大舉開始強食大陸市場，主流是來自台商及台商與第三國有合作關係之下游廠家，赴大陸投資之故。雖在”戒急用忍”政策下，但許多工具機製造商已或多或少在大陸設廠或設點先行卡位。
- H.自民國 90 年開始部分加工業已在中國大陸投資設廠，中國大陸除了生產供應海外市場之外，亦因其經濟逐漸走強，內需市場亦有強勁的需求。台灣工具機產業面臨了國際市場競爭激烈的情勢，業界選擇以產業轉型升級來因應，政府亦設置「研發聯盟」等計畫辦法，提供和促進業者間產業合作，結合產官學研的能力共同發展台灣工具機產業。

我國過去多年來的工業發展與機械工業的成長有著密切的關聯；近年因半導體、資訊電子等高科技產業發展擴大了國內機械工業的內在需求，進而帶動機械工業的發展；為因應開發中國家如大陸、中南美洲與印度的經濟發展帶動對工具機之需求，國內工具機業者已成立「精密機械研發中心」，並與工研院機械工業研究所技術合作，合力推動精密機械產業技術的研發工作；另外經濟部所擬定「亞太製造中心推動計劃」中，精密工具機也被選為具有高附加價值之新興科技產業，在業者與政府及研究單位合作下，未來工具機產業應有更佳之發展前景。

經濟部工業局未來將持續協助業者多元發展，拓展新應用領域暨新機型，開發臥式工具機、車銑複合機、精密齒輪加工機、五軸加工機、高精度龍門加工機等高階產品；輔導廠商整機性能提升暨發展智能化加值軟體，基礎工藝、發展熱親合能力、機械性能檢測能力、軟體及切削應用技術；也會強力催生五至十家年營收百億元級工具機大廠誕生，並透過軟體加值來提升車床、立式加工中心機、模具加工機等既有產品的附加價值，藉由輔導新產品開發、性能提升及促成產學研合作，提昇國內工具機產業技術及產品品級。

工業 4.0 趨勢下，工具機在技術、產品與服務上必須迎向智慧化及聯網化，加強軟硬體能力；台灣政府也因應推動生產力 4.0，協助製造廠商朝聯網製造服務系統的方向努力。為因應全球工業 4.0 引發的智慧製造市場需求，以及促進國內機械產業結構

轉型、協助提高我國製造業競爭力，行政院已在 2016 年 7 月通過「智慧機械推動方案」。方案主要目標為發展智慧化機械設備與服務、加速產業推廣應用，增加我國機械產業產值與附加價值。2017 年政府推動包括智慧機械等「五加二產業創新」計畫，幫助我國機械設備業者具備提供完整解決方案的能力。同時也促使我國產業加速導入智慧機械，藉由建構智慧生產線，透過雲端及網路與消費者快速連結，進而形成聯網製造的服務體系。

在工具機產業發展主要有四大技術趨勢，

第一、綠色與低碳化：淨零排放議題在全球持續熱議，企業在推動碳中和的過程中，不只從設計端就要開始規劃，產品在製造端也要調整，配合綠色製造。以工具機而言，其在用電量設計上，包括馬達、潤滑或冷卻等零組件，都要修改，這將是另一波商機。

第二、數位技術普及化：本趨勢首重數位分身 (Digital Twin)，指在資訊化平台內類比物理實體、流程或者系統，類似實體系統在資訊化平台中的雙胞胎。借助於數位對映，可在資訊化平台上了解物理實體狀態，甚至可對物理實體裡面預定義的介面元件進行控制。

第三、製程複合化：多軸化 (四軸或五軸) 與複合加工是當前工具機重要發展趨勢。使用多種不同加工方式與積層製造等，對工件持續進行加工甚至是線上量測，其目的除可減少工件上下料時間，也避免因工件在不同機台間裝卸，導致加工精度變差。

第四、結合機器手臂發展：台灣工具機產業在全球占有一定地位，對於工具機整合機器手臂的應用一直都有很高的需求。透過機器手臂結合製程應用、解決終端使用者的痛點、提高整體系統效益，成為主要發展方向。加上近年疫情衝擊，許多企業加速調整生產策略，希望透過標準化、自動化、智慧化、數位化的技術應用，快速完成遷廠、實現分散式製造，達到在地生產、減少物流和進出口成本的目標。

依據海關出口統計資料，2023 年 1~12 月台灣工具機總出口值達 25 億 9,943 萬美元，較上年同期減少 14.0%，其中切削工具機為 22 億 0,411 萬美元，較上年同期減少 13.3%。而成型工具機出口額為 3 億 9,532 萬美元，較上年同期減少 17.7%。

依出口國家排名，2023 年 1~12 月中國(含香港)排名第一，出口值 7 億 119 萬美元，占總出口 27.4%，較上年同期減少 11.9%。

美國居第二位，金額為 3 億 7,781 萬美元，占出口 14.5%，較上年同期減少 15.1%。土耳其居第三位，金額 2 億 8,979 萬美元，占 11.1%，較上年同期成長 13.9%。印度居第四位，金額 1 億 2,068 萬美元，占 4.6%，較上年同期成長 29.1%。荷蘭居第五位，金額 8,434 萬美元，占 3.2%，較上年同期減少 22.4%

其餘依序是：德國占 3.0%，減少 1.2%。義大利占 2.8%，減少 29.8%。越南占 2.7%，減少 39.0%。泰國占 2.6%，減少 23.2%。日本占 2.6%，減少 15.4%。

更進一步分析，台灣工具機 2023 年出口減少約 4.23 億美元，出口減少代表性市場，大陸佔 27.4%，美國佔 14.5%，土耳其佔 11.1% 等。有關 2023 年 1~12 月出口國家排名，詳如下表。

2023 年 1~12 月台灣工具機出口主要國家統計分析表

排名 Rank	出口國家/地區 Country	2022 年	2023 年		2023/2022 Change(%)
		出口額 Value	出口額 Value	%	
1	中國(含香港)	808,392	711,934	27.4%	-11.9%
2	美國	445,172	377,817	14.5%	-15.1%
3	土耳其	254,359	289,793	11.1%	13.9%
4	印度	93,494	120,688	4.6%	29.1%
5	荷蘭	108,716	84,343	3.2%	-22.4%
6	德國	79,144	78,218	3.0%	-1.2%
7	義大利	104,609	73,450	2.8%	-29.8%
8	越南	116,909	71,366	2.7%	-39.0%
9	泰國	87,869	67,474	2.6%	-23.2%
10	日本	78,649	66,555	2.6%	-15.4%
	其他國家	845,947	657,801	25.5%	-22.2%
	全球總額	3,023,260	2,599,439	100.0%	-14.0%

依切削工具機機種別分析，放電加工、雷射加工等非傳統工具機等減少 8.3%，綜合加工機減少 16.5%，車床類減少 4.9%，鉗床、搪床、銑床、攻牙機械類等減少 22.0%，磨床類減少 21.8%。刨、鋸、拉製、齒輪機械類減少 8.1%。在成型工具機部份，鍛壓、沖剪機械類與上年相比減少 16.5%，其他成型工具機減少 21.9%。

2023 年台灣工具機出口統計分析表

單位：美金仟元；%

產品名稱 Products	2022 年 出口額	2023 年 出口額	變動率%
放電加工、雷射加工等非傳統工具機 EDM, Laser Cutting M/C, etc.	182,508	167,396	-8.3%
綜合加工機 Machining Centers	1,044,079	871,641	-16.5%
車床類 Lathes	685,345	651,519	-4.9%
鉗、搪、銑、攻牙機械類 Drilling, Boring, Milling M/C	205,623	160,444	-22.0%
磨床類 Grinding Machines	277,786	217,272	-21.8%
刨、鋸、拉製、齒輪機械類 Shaping, Sawing, Gearing M/C	147,743	135,844	-8.1%
切削工具機小計 Metal Cutting	2,543,084	2,204,116	-13.3%

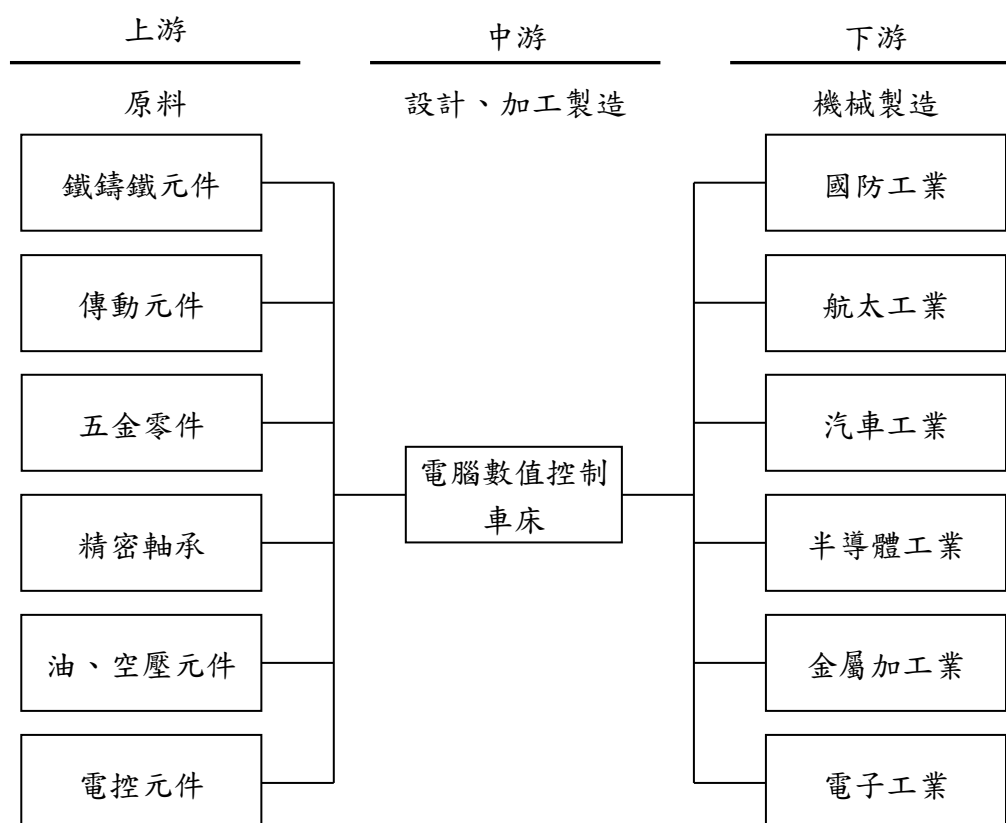
產品名稱 Products	2022 年 出口額	2023 年 出口額	變動率%
Machine Tools			
鍛壓、沖剪機械類 Presses & Shearing Machines	376,638	314,411	-16.5%
其他成型工具機類 Other Metal Forming MT	103,538	80,912	-21.9%
成型工具機小計 Metal Forming MT	480,176	395,323	-17.7%
工具機總計 Machine Tools	3,023,260	2,599,439	-14.0%

資料來源：海關進出口統計月報；財團法人工具機發展基金會

2. 產業上、中、下游之關聯性

機械工業之上、中、下游關係極為密切，生產所需之原材料包括數值控制器、滾珠螺桿、鑄件、五金零件等零組件，通常藉由協力廠商配合零件加工製造，以專業分工方式整合機械之生產製造，經過組裝即為工具機，是製造機械之機器，也是各種基礎加工與精密加工不可或缺之機器設備，工具機產業在機械工業中實居關鍵性地位，尤其與國防工業、汽車工業、航太工業等有密切之關係。

由於機械工業之加工過程較為複雜，所需零組件數量眾多，台灣工具機業已發展出關鍵零組件向外採購，一般零件由協力廠商供貨加工，中心廠負責組裝、檢測等工作，以專業分工方式整合機器之製造，茲就工具機產業上、中、下游之關聯性列示如下：



3.產品之各種發展趨勢

目前由於全球工具機在國際市場上，其供應面仍大於需求面，是典型的買方市場。因此我國工具機產品之研發應採高精良化、高速化、複合化與系統化的方向，提升產品層級，降低成本及新產品的開發，將是提高競爭力的關鍵。

①技術發展趨勢

工具機的技術發展目前正朝向改善零組件製程、提高生產效率及降低成本方面著手，因此精度化、高速化、複合化及系統化便成為工具機業者共同追求的目標。在高速化、精度化方面，發展高速進給及高速主軸，以提高加工速度，有利於生產速度提昇，在精度方面，則著重於智能化的開發，藉由智能化校調與最佳化機台之特性；而在提高生產效率的同時，也要提高加工面的表面粗細度，因此也需兼顧高品質的能力；在複合化方面，為節省使用空間及降低成本，將朝向多功能複合機，減少機器佔地空間及工件搬移次數，並有效提高加工精度及效率；在系統化方面，將朝向加工彈性、製程自動化、監控智慧化與介面標準化發展。

②產品發展趨勢

目前全球電腦數值控制（CNC）工具機市場有二大發展趨勢，一是標準規格的小型機種，藉大量生產、低成本之策略攻佔低價位市場；另一是藉技術層次生產高精密度及高品質之複合機種，以性能價格比佔有高附加價值市場；高附加價值機種未來將朝向高速化、多功能化、環保安全性、品質穩定性及產品可靠性發展，工具機業者莫不積極改善生產流程，並發展高速主軸轉速、高加工速度切削及高精密度之產品，以提升競爭力。

4.產品競爭情形

電腦數值控制車床之主要零件由日本世界級大廠提供，僅小部份向法、德、義等國採購，其生產基地則遍佈世界各主要工業國家，但對我國較有影響力之競爭對手國則為日本及韓國，國內較具競爭力之廠商有東台精機、台灣瀧澤、大同大隈及台中精機等廠商。

本公司是國內規模最大的專業 CNC 車床製造商，建廠四十多年來一直都以 CNC 車床專業製造廠及提供多功能的複合機自勉，在同業間不論是生產規模或新產品研發都已位居領導廠商之地位。公司一路走來始終堅守專業高精密車床製造領域，更建立兩軸到九軸完整的產品線，並以自創品牌行銷全球，持續開發不同類型、價格之工具機，以即時滿足客戶需求，由於有大陸、東歐及其他第三世界國家之市場競爭追趕與威脅，並積極朝下列方向努力，以避免落入削價競爭行列：

①不斷開發大型、新型泛用機：

以過去之豐富開發經驗及自有品牌行銷網的優勢，持續開發更具競爭力之新產品，可保持一定以上的營業額及利潤，而在經濟景氣復甦時，更可創造銷售新高。

②附加價值高之車銑複合加工機型：

除了可展現公司技術水準形象而提昇整體業績外，這些將是未來的產品主力，也是很多同業或後起國家很難與我公司抗衡或追補的領域。目前我們成功商品化之自製銑削動力刀塔、雙主軸/雙動力刀塔切削中心機及 Y 軸複合機均是領先全國。

③堅持品質第一理念，提高產品水準：

除了豐富的 CNC 車床製造經驗，同時也研究國際產品安全規範，如歐盟的 CE、英國 UKCA、TS 等，提昇產品之安全性，並通過驗證。執行 ISO9001 品質管理系統

並通過 TAF 認證，以嚴格的品質管理作業製造機器，並與國內外機構的技術合作及購置進口超高精密加工母機及量測儀器作廠內關鍵零組件之加工與量測等來持續提昇產品品質。

④不斷開發新產品，提供客戶多元化的選擇：

以完整的臥式車床產品線為本，藉由立式車床與走心式車床的推出，提供客戶更多元化的選擇，並藉此擴大本公司對於全球車床之營運規模。

(三) 技術及研發概況

1. 公司所營業務之技術層次、研究發展

程泰機械為厚植產品的研發能力，大量晉用機械、機電碩博士人才專門從事高階產品設計，在機構方面，除了自行研發多款動力刀塔之成就，並獲得專利的肯定；在電控方面，亦投入人機界面之應用程式的發展，於 97 年 TIMTOS 展出的「避碰干涉檢查技術」更是台灣廠家的首創；此外，在機種發展上採取產品技術縱向深入，產品線橫向延伸的策略，藉由主力產品---臥式 CNC 車床的技術持續開發，並將多年的經驗拓展至立式車床與走心式車床，臥式車床由一般的 2 軸產品拓展至高階的多軸複合機之產品，例如雙系統之 GTS-150/200、GTZ-1500/2600、GTW-1500 機種，並搭配產品面的延伸，由小型加工機至大型加工機之系列齊全，例如大型、重切削之 GS-4000/GS-6000/GS-8000/HA-1600 等系列機種。此外，為了迎接工業 4.0 也投入了大量人力開發自動化生產設備，令整個程泰機械的產品得以完整，並逐步追上日本及韓國等工具機國際大廠的距離，擺脫國內其他競爭廠家的糾纏。

2. 最近年度投入之研發費用與開發成功之技術或產品

A. 最近年度及截至年報刊印日止度投入研發費用情形

單位:新台幣仟元

項目/年度	112 年
研發費用	131,083
營業收入淨額	5,318,588
比例(%)	2.46%

B. 開發成功之技術或產品

民國 101 年	GTX-2000/2600 雙主軸雙刀塔車銑複合加工機 GMT-2000/2600 刀塔型 B 軸車銑複合加工機 GV-780 系列中型立式 CNC 車床
民國 102 年	GV-2500 系列大型立式車床 SD-20 走心式 CNC 車床
民國 103 年	GV-5000 系列大型立式 CNC 車床 HA-1600/8 米長大型平台式 CNC 車床 GS-8000/3 米長大型斜床式 CNC 車床 GTW-1500 雙主軸雙刀塔 CNC 車床 GTH-2000 平行式雙主軸雙刀塔 CNC 車床+自動上下料系統 GV-1000/ATC 立式 CNC 車床
民國 104 年	GVF-1214 / 1618 / 112 定樑大型立式車床 GV-2000E 動樑經濟型大型立式車床

	GLS-2600/2800 中型線軌臥式 CNC 車床 GTZ-2000/2600 多刀塔型車銑複合車床
民國 105 年	GLS-2800/3300 中型 CNC 車床 GVI-350 煞車盤自動化生產線
民國 106 年	SW-12 小型走心式 CNC 車床 SW-20II 走心式 CNC 車床
民國 107 年	SW-32II 走心式 CNC 車床 GLA-1500 小型臥式 CNC 車床
民國 108 年	GVI-400 立式雙主軸雙刀塔 CNC 車床
民國 109 年	GLS-2800L 臥式加長型 CNC 車床
民國 110 年	GTZ-1500 多軸電腦數值控制車銑加工機 GTH-1500 平行雙主軸 CNC 車床
民國 111 年	GMT-2000 中型 CNC 五軸車銑複合機

C. 未來年度研究發展計劃

GMT-4000	大型五軸 CNC 車銑複合機
SK-38	走心式車銑複合機

(四) 長、短期業務發展計劃

本公司近幾年來積極擴充高精密與自動化之生產設備，積極加碼投資於產品機能提升及先進新產品的研發，以期能提升生產效率、擴大產能並提高技術層次，朝向高附加價值之產品發展，創造經營之效益，茲就本公司短期及長期發展計劃說明如下：

1. 短期業務計劃

① 行銷策略

A. 強化客戶服務之品質保證系統

強化客戶服務之品質保證系統，建立公司與客戶雙向溝通之管道，加強業務行銷及客訴服務人員之訓練，提昇良好之客戶服務品質，並提供產品售後相關服務，優先處理客戶反應訊息，以客戶滿意度為努力方向，鞏固與客戶長期之合作關係。提供產品展示區及售前技術服務，提高客戶信心及接單成功率。

B. 爭取高階機種、高附加價值產品之訂單，提昇競爭優勢

鞏固長期合作客戶並加強開發國內外潛在客戶以拓展業務空間，積極拓展爭取高階機種、高附加價值產品之訂單，與同業作市場區隔，強化公司產品之競爭優勢。

C. 固守原有海外行銷通路，開拓新興及大陸市場

目前在台灣，以強化供貨品質及供貨速度，提昇後勤服務的能量，全力鞏固並發展現有行銷網路，透過參展及廣告以建立全球行銷網路，開拓新興達成市場分散目標；針對大陸市場，目前大陸市場佔公司總產量 30% 左右，仍為提升業績之重點市場，市場空間非常大，全力本土化其在當地原物料採購之比率以降低成本，並適當調整銷售價格，開拓大陸市場非常有潛力。

② 生產策略

A. 工具機種量產化及模組化

因應市場縮短交期之需求，加強工具機種量產化及模組化，以滿足客戶多功能應

用之需求，提高生產彈性，而零組件共用化可減少備料之存貨風險。

B.提升大陸廠之組裝層次

提升本公司大陸廠之組裝層次，培養當地機電人才，積極加強當地化製造能力，並開發自有產品，以強化產品成本競爭力，另一方面，來自臺灣的關鍵組件的供貨速度提升，並滿足大陸客戶現地交貨需求，有利大陸業務推展。

C.強化專業廠之製造能力

依產品類別分成數個類型廠區與場域，並持續導入、推行精實化、數位化生產管理模式，以提昇生產效率與品質，降低生產成本，並培訓公司長期管理人才與幹部。

③產品發展方向

A.完整產品線之供貨能力

在大型精密 CNC 車床方面，強化高階產品之開發能力，向上擴大產品線，提昇利潤。在中型標準機 CNC 車床方面，朝模組化整合，專業廠生產模式發展，持續降低成本，以達到快速供貨能力，擴大市場佔有率。在投入小型機 CNC 車床方面，則以小型機產品線之量大交期短，切入汽機車小零件、齒輪、3C 零件等等的加工，將可向下延伸產品線，提昇營業規模。由前述大、中、小機型發展，使具備完整產品線之供貨能力並調整產品價格結構，拉低入門價格，以吸引客戶，再利用各種選配件及選配功能以提升價格，並創造利潤，滿足客戶一次購足之需求。

目前公司已開發完整的臥式 CNC 車床系列，從 2 軸至 9 軸、從 6" 至 22" 之完整規格的產品，標準的兩軸同動到高階的五軸同動技術皆具，對於營業及利潤都將有明顯加成的作用，另開發立式 CNC 車床，走心式車床之發展已有完整系列的產品線，提供客戶更多元化之選擇。

B.自動化周邊的系統整合

持續發展量產型自動化週邊設備及控制系統的整合，配合自動上下料模組，及儲料裝置朝無人化或少人力化的加工系統發展，增加產品競爭力及附加價值。人機介面的整合，以拓展產品多元化的服務。此外亦針對產業別與特性，與機台結合開發自動化生產線之相關設備，提供目標市場最佳的加工解決方案。

C.研發核心技術，保持競爭優勢

目前本公司最主要之核心競爭技術為伺服刀塔、動力刀塔、內藏式主軸及車銑複合系列產品之系統整合能力。在台北國際工具機產品研發創新競賽中，分別榮獲第一名(2003、2007、2019 年)、第二名(2005 年)、佳作(2013 年)及中部科學園區創新產品獎(2010~2011 年)、車床及其加工單元類優等獎及節能減碳暨智慧產品創新獎(2024 年)，充分顯示公司所推動的新產品新技術，不但迎合新技術的主流車銑複合工具機產品，更能夠為本公司提供舉足輕重的地位，並提昇國內整體工具機的核心技術。

D.厚植研發能量，強化技術管理

參與「經濟部科技研究發展專案」之車銑複合工具機整合性計畫，及國內大學合作計畫，提升公司產品的精度與穩定性，及公司產品附加價值提升的技術發展。積極投入高技術層次之複合化加工技術，藉由垂直整合的方式可望快速建立國內複合化工具機的完整的技術支援，同時提昇研發人員在複合化加工領域的技術水準。對於高階人才的招募、技術人才的培訓、外部資源的合作和技術上之知識管理為近期的工作重點；最近幾年以來，研發單位延攬許多優秀人才，已為公司未來的發展預作準備。

④營運規模及財務配合

A.落實管理制度，提高行政效率

有效規劃公司管理制度，並落實企業資訊電腦化運作，以健全資訊整合、分析及

客戶服務工作，並推動績效管理制度，提高行政效率。

B.強化財務管理，妥善運用資金

建立成本控制之財務方針，強化財務管理功能，增加風險控管之能力，計劃並於資本市場籌措較低廉之營運資金，以降低資金成本，配合公司短期發展之目標。

C.進行廠區化的治理

透過各廠區進行專業的分工，並落實廠區績效指標管理，各廠分部生產目標明確，組織精簡，應變靈活。藉由內部良性競爭，提昇整體生產效率。

2.長期業務計劃

①行銷策略

A.拓展海外市場，強化品牌，提升國際知名度

積極擴展國際市場，強化『GOODWAY』、『YAMA SEIKI』品牌以優良商譽吸引國外客戶訂單；並藉由國際化設廠佈局進行新興市場之拓展開發，提高海外市場銷售比例，以建立全球行銷網路，達成市場分散目標。並收購 Yama Seiki 美國通路商，依其現有行銷通路，以直營及區域代理方式並行，積極推動美國市場。另透過參展及廣告，開發新市場。

B.調整產品結構，分散客源及通路

鞏固並擴大客戶來源，以良好的客戶服務之品質保證系統與現有客戶維持良好之合作關係，亦針對市場需求及產業發展趨勢調整產品結構，積極開發多元化銷售通路，以生產彈性及產品品質爭取國內外客戶訂單，並分散訂單來源以降低產業景氣變化之營運風險。調整產品價格結構，拉低入門價格，以吸引客戶，再利用各種選配件及選配功能以提升價格，並創造利潤。

C.跨部門整合資源，提升產品品質保證，確保競爭優勢

透過完善之客戶服務機制，並整合跨單位資源，提高生產製程彈性及機動性，確保產品品質以提升公司專業形象，獲取客戶對『GOODWAY』、『YAMA SEIKI』品牌的信賴，進而擴展公司之業績與獲利，確保競爭優勢。

②生產策略

A.強化生產體質，提昇產品生產效率及品質保證

藉由生產管理體系的健全化、合理化、系統化與資訊化，調整以往工具機黑手文化的經營模式，並配合國內外客戶對產品品牌及確保交期保證的需求，擬定新產品開發及生產計劃，規劃其工程計劃及進度控管模式，加速商品化時程，確保達到營收目標，並有效利用生產產能及品質保證，提升總體生產效率。

B.調整生產結構模式以因應市場之快速交期要求

重要組立件以半製成品庫存量方式，以提升供貨與應變速度。推動模組化設計，充分利用共同零組件，降低零件庫存量。三大組立件以半製成品庫存二個月量的方式，以提升供貨與應變速度。本公司未來將根據市場供需變化及景氣循環，調整生產結構，使生產彈性達到最佳化，並與上下游廠商組成策略聯盟，強化分工體系，提升獲利能力。強化專業廠之製造能力，分成各類型廠區別，以提昇生產效率，降低生產成本。

③產品發展方向

提高關鍵性零件之自製能力，本公司將持續培養電控系統及研發人才，並結合國內技術研究機構共同開發工具機關鍵性零件，如數值控制器、精密軸承等，以減少對國外供應商之依賴。強化高階產品之開發能力、投入小型機的產品線，量大交期短，切入汽機車小零件、齒輪、3C 零件等等的加工、中型標準機的產品線朝模組化整合，

專業廠生產，持續降低成本，以達到快速供貨能力，擴大市場佔有率，自動化周邊的系統整合，配合自動上下料模組，朝無人化或少人力化的加工系統。

④營運規模

秉持誠實、迅速、徹底的經營理念，穩健擴展營運規模，積極深根公司治理及培育優秀研發人才，厚植研發實力，以提升產品的競爭力，並結合長期行銷策略與生產政策目標，提升生產效率及產品品質，逐步擴大營運項目與營業規模。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度		111 年度		112 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		1,279,243	20.03%	426,588	8.02%
外銷	中國大陸	2,027,976	31.76%	1,932,812	36.34%
	美國	514,569	8.06%	513,973	9.66%
	土耳其	732,290	11.47%	469,320	8.82%
	義大利	413,841	6.48%	295,285	5.55%
	其他	1,417,156	22.19%	1,680,610	31.60%
	小計	5,105,832	79.97%	4,892,000	91.98%
營業收入淨額		6,385,075	100.00%	5,318,588	100.00%

2. 市場佔有率

台灣工具機出口值 112 年較 111 年減少 14.0%，本公司 112 年營收為 5,318,588 仟元，與 111 年 6,385,075 仟元相較，減少 16.70%。

112 年本公司在台灣車床類工具機市場佔有率為 13.8%；綜合加工機的佔有率為 9.6%。

3. 市場未來之供需狀況及成長性

① 市場未來之供給

- A. 面臨智慧製造的快速興起，工具機硬體架構的重要性將不如前，取而代之的是運用 APP 監控數控工具機時代的到臨，包括 DMG/MORI、MAZAK、OKUMA 等國際工具機大廠，均已投入大量人才與資源，設計其公司專屬的 APP 來管控數控工具機，其訴求重點在於智慧製造，即可在遠端位置運用智慧手機、平板電腦等進入 APP，經互聯網與工廠內部網站進行整體 CNC 機械的操控。
- B. 車銑複合工具機，指的是將多台機器的車削、銑削、鑽孔、攻牙、斜面加工及複雜曲面加工等多道加工工序集中於一機台內完成；而五軸加工機則以五軸同動方式來完成曲面及不規則複雜形工件的加工，可應用到航太、汽車與醫療生技等高價值產業領域上，都成為我工具機業者未來積極切入的發展方向。
- C. 國際均面臨少子化與高齡化問題，對於引進自動化技術代替逐漸減少的工人，已無可避免。因此，為因應未來就業人口數減少、少量多樣的製造型態及提升製造業的生產效率，整合多種機種與自動化設施提供彈性自動化生產、發展自動化系統整合，

與機聯網等方案，為接下來臺灣工具機的開發重點。

②市場未來之需求

A.經濟部 2021 年公布了「離岸風電區塊開發產業關聯執行方案」，2026 年至 2027 年完工併聯的風場，預估可新增產值 2,614 億元。台灣目前正積極發展風電國產化，未來隨著供應鏈成型，更有機會輸出國際，而風機相關零件 100% 國內工具機都有能力供應，且相較於國外設備更具地利與價格優勢，未來工具機在風力發電產業發展具潛力。

B.因應電動車在電動化、輕量化等元件製造上的需要，加上導入自動化或是更精密的生產方式，以及鋁合金等複合材料的元件加工，都將衍生出新的製造設備需求；同時在產業生態系的運作上，電動車也愈趨向電子產業，並為工具機業帶來新商機，像是複合式的加工機台，或是自動化、智慧化的生產單機或產線等。

③市場未來之成長性

A.2024 年台灣工具機主要出口市場來看，美國市場 2023 年通膨升息讓美國消費緊縮，對設備資產投資趨於保守，加上今年美國將舉行總統大選，變數仍多。

歐洲市場雖然通膨放緩、景氣回溫但能源危機未解除、歐盟碳邊境調整機制(CBAM)開始課徵碳關稅等影響，對工具機設備的消費需求呈現緩慢回溫狀態。

中國大陸市場部分，受到房地產市場泡沫化、民眾消費信心不足等問題，導致民間投資需求不振，連帶影響到設備採購意願。

東南亞地區的印度、越南與泰國則受惠於疫後供應鏈重整、生產基地轉移與國內製造需求攀升，對工具機消費需求大增。

工具機公會指出 2023 年台灣工具機出口金額近 26 億美元，年減 14%，展望 2024 年全球經濟在逆風中迎向復甦，台灣也在逆風中見曙光，工具機產業景氣和去年差不多，產值力拚較去年小幅成長。2024 年全球工具機產業產值會從 743.2 億美元增加至 780.4 億美元，台灣工具機產值會從 2023 年 33.1 億美元增加至 33.7 億美元。

4.競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①競爭利基

A.公司專注本業經營、形象深受肯定

本公司成立迄今已逾四十年，自有品牌「GOODWAY」、「YAMA SEIKI」信譽及形象甚佳，多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度，分於 1993 年通過國際品質管理保證系統 ISO9001 認證，產品亦符合歐盟 CE 安全規範，本公司對於產品品質及技術水準要求嚴格，不斷開發新產品，產品線完整，於工具機市場中佔有相當之競爭優勢。

B.經營團隊專業經驗豐富

本公司目前經營團隊成員專注工具機本業經營，主要幹部對產業環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富，而本公司近年來營收及獲利呈現逐年成長，顯見經營團隊專業素質及營運績效相當卓越。

C.研發能力堅強，產品技術層次高

本公司除積極從事製程技術之研究開發外，亦與工研院機械所及精密機械研究發展中心合作，以取得技術移轉及最新產品資訊，使本公司在生產技術開發上具競爭優勢；此外，本公司歷年來研發成果豐碩，並獲得各級政府機構及專業公會肯定，與多項認證獎項及專利，顯示本公司產品品質及技術能力已達國際水準。本公司自行研發設計核心零組件，並保留核心技術，提高進入門檻，為本公司最核心的競爭力。

D.產品彈性化生產，定位區隔策略得宜

為配合客製化產品及縮短交期需求，本公司不斷提高產品附加價值，並透過外包體系及模組化生產技術建立，以降低生產成本，縮短交期；另本公司以完整的產品系列組合，堅強之產品開發能力，主要核心技術為自製動力刀塔及主軸機頭，並享有專利，因此可開發技術門檻較高的複合機，將產品定位在高附加價值之中高級工具機市場，並憑藉本身價格優勢，在長期日本、德國掌控之中高級工具機市場取得一席之地，同時避免同業之價格競爭。

E. 拓展海內外銷售據點，提供完善售後服務

本公司與具銷售及維修能力之代理商合作，提供代理商後勤、技術支援，提升其行銷及服務能力，俾更能拓展海內外銷售市場，提供即時性之售後服務，建立良好品牌形象。

F. 供貨來源穩定，降低生產成本

本公司擁有組織化、系統化之供應鏈管理機制，並與關鍵零組件控制器、精密軸承等供應商長期配合，多年往來已成為合作夥伴，除配合金融體系，提供供應鏈融資，以協助其資金的取得，同時本公司以擴大產能、採取批量採購方式採購，相對有較大之議價空間，原料之供貨來源穩定且價格相對便宜，提供產品之市場競爭力。

② 有利因素

A. 產業前景持續發展，台灣競爭力仍具優勢

機械產業屬政府規劃高附加價值、高科技之十大新興工業，而近年大陸及東南亞等地區蓬勃發展之電子資訊及汽機車工業，為精密機械業提供了極佳之機電整合資源及工具機設備市場；台灣位居亞太製造中心，優越之地理條件可作為美國、加拿大及日本機械產業轉往大陸及東南亞之生產轉運基地，美國製造、工業 4.0 及航太零件國產化等商機，為本公司帶來莫大商機。

B. 全球化佈局，並多管道之自有品牌行銷通路，透過代理商行銷據點廣泛

本公司以自有品牌產品行銷全球，以美洲、亞洲、歐洲及中東為主要銷售地區，未來歐美地區經濟景氣持續上升，應有更佳之業績表現；同時亞洲新興市場中國大陸與印度帶動對工具機高度需求，亦是本公司未來利基市場及成長動力；此外，本公司透過直銷、經銷、代理等行銷通路，分散市場達成業務推廣策略，均有助於銷售業績之穩定成長。

C. 優良之產品品質，深獲市場肯定

本公司自創立以來，對於品質檢測及技術提昇方面不遺餘力，不但取得國際品質管理保證系統 ISO9001 認證，產品亦符合歐盟 CE 法規，生產製程及產品品質已達國際水準，並獲得「正字標誌」、「台灣精品獎」、「國家磐石獎」、「中小企業創新研究獎」、「國際工具機展研究發展創新產品競賽優等獎」及「中部科學園區創新產品獎」多項記錄，對於本公司自有品牌「GOODWAY」、「YAMA SEIKI」之產品形象及國際競爭力均有正面助益，深受客戶信賴。

D. 獨特的製程創新能力

本公司不斷進行新產品之開發，採客製化、多樣少量生產，並藉由優秀資深之工程師持續改善製程，提升製造能力，如簡易迅速之製程變更、彈性之製程管理、即時之生產支援等，將製程創新技術立即迅速應用在生產線改良，確保交貨快速和品質穩定，另透過機電整合、人機介面等技術，提供客戶多元化的服務。

E. 中心廠與協力廠高度垂直分工

台灣工具機業具有完整之衛星體系，除少數關鍵零組件由國外廠商供應外，其它零組件大部分均能自行生產；本公司機械零件由鑄造加工、零組件生產等均由長期配

合之協力廠配合供貨，生產過程效率高且深具彈性。

③不利因素及其因應措施

A.智慧化機械系統人才取得不易

有關 112-114 年智慧機械產業人才需求，臺灣機械產業已發展成融合多元專業科技、技術及資本密集、加工層次與附加價值高、應用範圍種類多之特性，且為因應零組件、單機、整線與整廠智慧化需求，並配合後疫情之產業行銷與淨零碳排趨勢，預估人才需求將逐年增加。其中在製造產業轉型部分，分別以製程改善、能源轉換、循環經濟為 3 大面向實現「先減排，再淨零」，從低碳邁向零碳。在製程改善面向中，初步將以設備汰舊更新及導入智慧化能源監控系統管理為主，並透過新設備及節能技術、數位化管理技術減少碳排。

【因應對策】

持續進行產學攜手學程及跨領域合作，發展人工智慧技術、培育整合人才庫。

B.部分原料仰賴國外大廠

目前國內工具機關鍵性零組件如數值控制器、精密軸承等技術仍掌握在日本、德國等廠商，由於該項零組件占成本比重較高，對於產業日後發展及國際競爭力將較為不利。

【因應對策】

由於關鍵性零組件大廠均以全球佈局為經營模式，廣泛供應世界各地之工具機廠商，各廠之間由於市場競爭激烈，若無特別變數並無停止供貨之虞，且本公司採分散供貨來源並保持多家供應廠商往來，以降低貨源過度集中及價格波動之風險。

C.產品國際化競爭激烈

相較於歐美各國，我國工具機業內銷市場相對較小，同業產品外銷比例高，面對高檔歐、美、日產品壓迫，及低階大陸產品的追趕，同級性的韓國產品亦在市場中活躍，國內同業產品同質性高，價格競爭激烈。

【因應對策】

本公司為避免競爭激烈之國內交易條件，近年落實產品區隔政策，避免同業低價產品削價競爭，並積極拓展海外市場，廣設銷售服務據點，強化代理商之行銷維修能力，建立彼此密切合作關係，藉以擴大海外市場營運規模，分散銷售過度集中國內之風險；此外，藉由自行研發或參與研究機構技術合作計劃，開發高精密、自動化、高性能之產品，以提升產品附加價值，創造市場區隔。朝向研發與製造中高品級的工具機，拉開同業技術差異，保有全球工具機市場的競爭優勢。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品用途

A.GLS-series 電腦數值控制車床

型式：小/中型、斜床線軌、2 軸(X/Z)~5 軸(X/Y/Z/C1/C2)車銑複合

機型：GLS-150、GLS-200，GLS-260

GLS-1500，GLS-2000，GLS-2800、GLS-3300

用途：適合一般小、中型之機械零件或汽機車、航太精密零件切削加工使用。

B.GA-series 電腦數值控制中型車床

型式：中型、平床硬軌、2 軸(X/Z)~3 軸(X/Z/C)車銑複合

機型：GA-2000、GA-2600、GA-2800、GA-3300、CA-3600

用途：適合一般中型之機械零件或汽機車、航太精密零件切削加工使用。

C.GS-series 電腦數值控制車床

型式：中/大型、斜床硬軌、2軸(X/Z)~5軸(X/Y/Z/C1/C2)車銑複合

機型：GS-2000、GS-2600、GS-2800、GS-3300、GS-3600

GS-4000、GS-4300、GS-6000、GS-6600、GS-6800

GS-8000、GS-8600、GS-8800

用途：適合一般中、大型之機械零件或汽機車、航太精密零件，或大型之軸類、鋁輪圈等切削加工使用。

D.GTS-series 多軸電腦數值控制車削中心

型式：小/中型、斜床線/硬軌、雙主軸雙刀塔、

4軸(X1/Z1/X2/Z2)~8軸(X1/Y1/Z1/X2/Y2/Z2/C1/C2)車銑複合

機型：GTS-150、GTS-200、GS-260

用途：適合一般小、中型之機械零件或汽機車、航太精密零件切削加工使用。

E.GTZ-series 多軸電腦數值控制車削中心

型式：中型、斜床線軌、雙主軸雙刀塔(上下刀塔配置)、

4軸(X1/Z1/X2/Z2)~7軸(X1/Y1/Z1/X2/Z2/C1/C2)車銑複合

機型：GTZ-1500、GTZ-2000、GTZ-2600

用途：上下刀塔配置，單機自動化適合一般中小型之機械零件或汽機車、航太精密零件切削加工大量生產或搭配自動上下機自動化使用。

F.GTW-series 多軸電腦數值控制車削中心

型式：小型、斜床線軌、雙主軸雙刀塔(刀塔/鏢式)、

4軸(X1/Z1/X2/Z2)~7軸(X1/Y1/Z1/X2/Z2/C1/C2)車銑複合

機型：GTW-1500Y

用途：適合一般小型零件之加工，如機械零件或汽機車、航太精密及3C產業等零件切削加工使用

G.GTH-series 平行雙主軸電腦數值控制車削中心+自動上下料系統

型式：中型、平床硬軌、雙主軸雙刀塔、

4軸(X1/Z1/X2/Z2)~6軸(X1/Z1/X2/Z2/C1/C2)車銑複合

機型：GTH-1500、GTH-2000

用途：適合一般中小型之機械零件或汽機車、航太精密零件自動化加工使用。

H.HA-series 電腦數值控制車床

型式：大型、平床硬軌、2軸(X/Z)~3軸(X/Z/C)

機型：HA-1400、HA-1600、HA-2000

用途：適合大型零件如滾筒、火力發電心軸、大型軸類之加工

I.SW-series 走心式電腦數值控制車床

型式：小型、平床線軌、主軸移動式

3軸(X1/Y1/Z1)~9軸(X1/Y1/Z1/X2/Z2/Y2/C1/C2/B)車銑複合

機型：SW-12、SW-20II、SW-32II、SW-42

用途：適合加工細長型、形狀複雜、特殊材料零件之直徑42mm以下高精度零件，一般應用於汽車工業、醫學技術、手錶工業、電子工業等領域。

J.GV-series 立式電腦數值控制車床

型式：中大型、線軌/硬軌及線軌並用、2軸(X/Z)~3軸(X/Z/C)

機型：GV-500、GV-780、GV-1000

用途：適合中大型汽車、航空、能源、醫療、齒輪加工...等工業精密零組件之加工，如汽車用之煞車盤、煞車轂、輪轂、轉向節、軸承座以及中大型之圓盤、碟式機械零件，另有凡而、水泵本體、馬達座、飛輪、齒輪及齒輪箱本體等。

K.GVF-series 立式電腦數值控制車床

型式：大型、硬軌、定梁、2軸(X/Z)~3軸(X/Z/C)

機型：GV-1112、GV-1214、GV-1215、GV-1618、GVF-112

用途：適合大型之工件加工，如模具、風力發電、大型齒輪等。

L.GV1-series 立式電腦數值控制車床

型式：大型、硬軌、動梁、2軸(X/Z)~3軸(X/Z/C)

機型：GV-1100、GV-1200、GV-1600、GV-2000

用途：適合大型之工件加工，如模具、風力發電、大型齒輪等。

M.Super GV-series 立式電腦數值控制車床

型式：大型、硬軌、動梁、2軸(X/Z)~3軸(X/Z/C)

機型：GVH-2000、GVH-2500

GVB-3000、GVB-3500、GVB-4000、GVB-4500、GVB-5000

用途：適合大型之工件加工，如模具、風力發電、大型齒輪等

N.GR-series 外圓磨床

型式：中型、液靜壓軌道、2軸(X/Z)~4軸(X/Z/B/C)

機型：GRA-2060、

GRU-2040、GRU-2060、

GRW-4006、GRW-4010、GRW-4015、GRW-4020

用途：適合一般中型之機械零件或汽機車、航太精密零件切削加工各種圓柱形圓錐形外表面及軸肩端面。

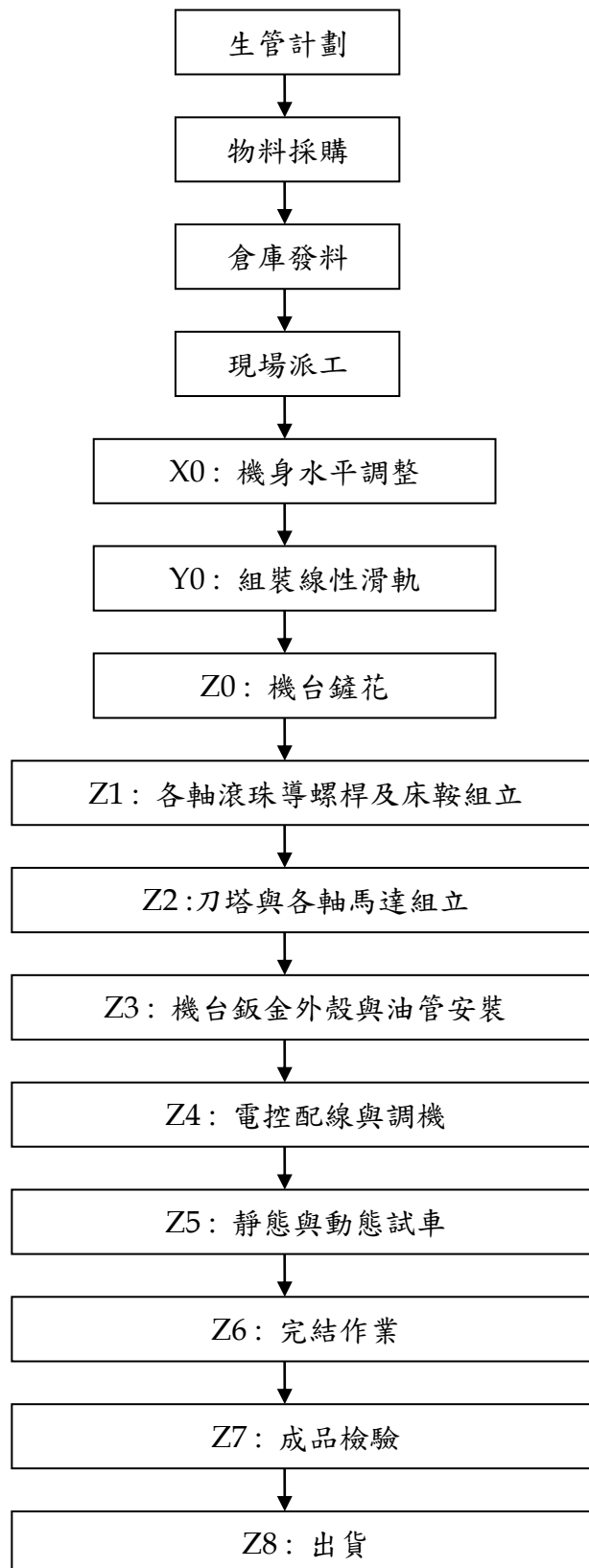
O.GMT-series CNC 五軸車銑複合機

型式：中型、平床線軌、B軸/下刀塔、5軸(X1/Y1/Z1/C1/B)~8軸(X1/Y1/Z1/X2/Z2/C1/C2/B)車銑複合

機型：GMT-2000、GMT-2000S、GMT-2000ST

用途：適合中、大型複雜外型之零件，例如渦輪葉片、生醫零件、汽缸等精密切削加工使用。

2.主要產品產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司產品主要原料為電腦控制器、電器箱、油壓系統、線軌、鈹金等，皆由各協力廠商提供或部份由國外採購，本公司與進貨廠商配合良好，價格尚稱穩定。整體而言，本公司主要原料有多家國內外供應源可充份取得，惟基於分散進貨風險，本公司仍適時增加其他供應商，故價格與品質均能維持合理穩定狀態。

(四) 主要進(銷)貨客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾佔進貨淨額百分之十以上廠商名單及其增減變動原因
單位:新台幣仟元

111 年度				112 年度			
名稱	金額	佔進貨淨額比率%	與發行人關係	名稱	金額	佔進貨淨額比率%	與發行人關係
發那科	824,347	19.08%	無	發那科	464,462	14.56%	無
其他	3,497,013	80.92%		其他	2,726,037	85.44%	
進貨淨額	4,321,360	100.00%		進貨淨額	3,190,499	100.00%	

變動分析：發那科為本公司控制器之主要供應商，二年度相較差異不大。

2.最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名單及其增減變動原因：112年及111年度並無來自單一客戶收入佔合併損益表營業收入淨額百分之十以上之情形。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

年度 主要產品	111 年度			112 年度		
	產能(台)	產量(台)	產值	產能(台)	產量(台)	產值
CNC 車床	1,605	1,455	2,221,590	1,490	1,045	15,63,866
加工機	1,555	818	2,131,933	1,522	538	1,582,932

變動分析：112年因受到全球景氣下滑與地緣衝突、戰爭等因素影響，銷售市場受到限制，導致對工具機的產能和需求減少，因而產量也減少。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 主要商品	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
C N C 車床	204	458,829	1,283	2,675,955	74	138,790	1,144	2,550,568
加 工 機	250	746,292	630	2,233,811	68	237,920	607	2,116,444
其 他	0	74,159	0	196,028	0	49,735	0	224,989
合 計	454	1,279,280	1,913	5,105,794	142	426,445	1,751	4,892,001

變動分析：112年因受到全球景氣下滑與地緣衝突、戰爭等因素影響，銷售市場受到限制，導致對工具機的產能和需求減少，因而產量也減少。

三、從業員工資訊

單位：人；113年3月31日

年度		111 年度	112 年度	113 年 3 月 31 日止
員 工 人 數 (人)	直接人工	440	440	441
	間接人工	267	272	270
	管理人員	112	111	115
	銷售人員	203	202	201
	研發人員	127	273	126
	合計	1,149	1,150	1,153
平均年歲(歲)		36.5 歲	37.9 歲	38.3 歲
平均服務年資(年)		7 年 7 月	8 年 6 月	8 年 7 月
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	8.03%	8.00%	8.59%
	大專	56.38%	62.17%	61.67%
	高中	30.08%	23.13%	22.98%
	高中以下	5.50%	6.70%	6.76%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：無。

五、勞資關係

（一）列示公司員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

本公司相當重視人性化管理，為使員工有一舒適優渥的工作空間，除不斷積極從事工作環境改善外並推行各項福利措施，以適當保障全體員工之工作及生活上之健康及安全，並藉由員工自行組織之職工福利委員會之運作，使同仁能共襄盛舉，熱烈參與，以期達到調整身心之目的。

- ①全體員工皆參加勞保、健保與團保，並配合政府法令規定為員工眷屬投保健康保險。
- ②定期舉辦員工國內外旅遊、慶生會及各種團體康樂活動，透過全體員工與眷屬之參與，以凝聚同仁對公司之向心力。
- ③針對員工有關婚喪喜慶等事項給予補助，使公司同仁能倍感公司關懷之情。
- ④協助員工於遭遇緊急意外事故時，能獲得部份之貸款協助。
- ⑤提供員工子女教育獎學金。

本公司透過各項福利措施及福利委員會所舉辦之各項活動，讓同仁於工作休閒得以兼顧，使生活充實美滿，本公司所提供之福利措施如下：

員工福利	公司 提供	福委會提供	員工福利	公司 提供	福委會提供	
春節賀禮		V	普 通 喪 亡	員工本人	V	V
端午節賀禮		V		配偶	V	V
中秋節賀禮		V		子女	V	V
勞動節	V	V		(養)父母	V	V
新居誌慶	V			祖父母	V	V
結婚賀禮	V	V		兄弟姐妹		V
分娩賀禮	V	V	年終獎金	V		
員工生日禮金	V	V	績效獎金	V		
退休賀禮	V	V	員工分紅	V		
旅遊		V	免費午餐	V		
入伍或就學	V		尾牙	V	V	
模範勞工	V		免費制服	V		
獎/助學金		V	急難貸款		V	
團體保險	V		員工持股信託	V		
每年健康檢查/講座	V		運動補助款/專職教練		V	
專職廠護及職醫定期駐廠提供專業諮詢	V		員工教育補助學金	V		

2.員工進修、訓練狀況

為協助新進同仁早日進入工作狀況，藉由職前訓練安排課程，輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展。另不定期舉辦專業內課程，使員工得以隨時接受專業技能新資訊，增進自身製程及與研發的能力。另外，針對員工在職訓練，由各部門視實際需要於本公司內部安排適當之教育訓練課程，或依各職能專業課程所需，參加訓練機構所舉辦之課程，以提升員工專業素養。

3.退休制度與實施情形

A.本公司於民國七十六年依勞基法規定設立勞工退休金監督委員會，每月按薪資總額2.3%提撥勞工退休準備金存放於中央信託局專戶，退休金給付制度依勞基法規定辦理。

B.勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制，實施後員工得選擇適用勞基法之退休金相關規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司按月提繳員工薪資6%之勞工退休金至員工個人退休金帳戶。

4.勞資間之協議情形

本公司勞資關係和諧，一切規定措施，均依相關法令辦理，其實施情形良好，並定期舉行勞資會議，故無任何爭議及糾紛發生。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司向來重視勞資關係，持續加強福利措施及建立多重溝通與申訴管道，以維護最佳勞資關係，勞資雙方溝通順暢與互動良好，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無勞資糾紛及損失發生。本公司將持續充份的遵守勞工法令，加強員工福利措施及建立多重溝通與申訴管道，並由相關單位追蹤各項議題之執行與解決情況，預期未來發生勞資糾紛之可能性極低。

六、資通安全管理

(一) 資通安全風險管理架構：資訊安全之權責組織透過規劃、建立與執行(PDCA)機制，保護資訊資產的機密性、完整性以及可用性。劃定權責單位為資訊單位，設置資訊主管乙名，與專業資訊人員數名。

(二) 資通安全政策風險與因應措施具體管理方案：訂定公司資訊安全管理制度，規範內部各單位人員作業行為。定期檢視相關制度是否符合營運環境變遷，並依需求適時調整。

接受稽核室之監理督導，透過治理架構向上溝通，回應組織策略要求，持續資安政策推動與落實。



(三) 投入資通安全管理資源及重大資通安全事件：截至年報刊印日，無重大資通安全事故所遭受損失。防範各種外部資安威脅，近年來，持續積極導入優化資安防禦措施，加入「SP-ISAC 科學園區資安資訊分享與分析中心」獲取最新情資。

1. 外部威脅

防範外部駭客入侵與電腦病毒威脅，除建置防火牆、防毒 / 防勒索系統等資通安全系統外，亦接受專業資安顧問團隊進行資安評估與弱點掃描，發掘系統潛在弱點與漏洞，並予以修補改善。

2. 權限管理

採最小權限原則管理內部系統與資料之存取權限，人員無法使用非經授權之系

統功能。為增強營業秘密維護，導入加密系統。每年定期執行權限盤點作業，以確保權限配置妥當與正確。

3.存取控管

為強化系統存取控管機制，除透過多層式網路架構管理不同用途之系統、限制外部存取之連線方式外，另配有端點管理、網路行為與告警…等資訊行為監管相關系統，記錄人員的資訊行為歷程，自動偵測異常行為，並自動通報管理人員進行處置。

4.系統可用性

為確保內部系統運作之穩定性，和縮短系統異常之服務中斷時間，資訊應用服務皆建立相應之備份機制，重要之硬體網路設施，亦設置備援機制，避免服務中斷。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖時間	主要內容	限制條款
製品取引基本契約	日本 KIRIU 公司	94 年 1 月 24 日起至 終止合約提出後	KVL25-S2 和 KVL25-D4 立 式 CNC 車床 製造生產	1.未經同意不可轉讓給 第三者製作。 2.在 OEM 之情況下，不 能有類似的產品販賣給 第三者。
土地租賃合約	中部科學工業園 區之管理局	113.01.01~132.12.31	承租程泰中科 分公司用地	無
土地租賃合約	中部科學工業園 區管理局	113.01.01~132.12.31	承租亞崙中科 分公司用地	無
長期放款	玉山銀行	108.05.16~118.05.16	程泰大埔美廠 建廠	無
長期放款	合作金庫銀行 中興分行	111.4.20~116.4.20	建築物 抵押借款	無
工程承攬	三民營造 股份有限公司	112.8.1~至完工	程泰大埔美廠 建廠	無
工程承攬	三民營造股份有 限公司	112.08.01~至完工	亞崙大埔美廠 建廠	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表-合併財報(採用國際財務報導準則)

單位：仟元

項目		年度	最近五年度財務資料(註 1)				
			108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產			7,990,422	7,777,318	8,697,846	11,044,477	9,166,216
不動產、廠房及設備			3,984,457	3,477,277	3,372,442	3,290,127	3,221,317
無形資產			24,498	21,008	27,194	22,903	25,004
其他資產			1,037,956	1,032,919	990,605	854,017	834,849
資產總額			13,037,333	12,308,522	13,088,087	15,211,524	13,247,386
流動 負債	分配前		5,738,122	5,321,188	5,910,690	7,187,307	5,449,855
	分配後		5,958,923	5,597,189	6,186,691	7,518,508	(註 2)
非流動負債			1,280,627	521,353	604,193	1,195,132	632,926
負債 總額	分配前		7,018,749	5,842,541	6,514,883	8,382,439	6,082,781
	分配後		7,239,550	6,118,542	6,790,884	8,713,640	(註 2)
歸屬於母公司業主之權益			4,551,334	4,859,419	5,049,243	5,213,414	5,533,036
股本			1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004
資本公積			489,300	379,195	323,209	323,529	323,676
保留 盈餘	分配前		2,825,375	3,104,813	3,339,454	3,846,652	4,209,088
	分配後		2,604,574	2,828,812	3,063,453	3,515,451	(註 2)
其他權益			132,655	271,407	282,576	(60,771)	(103,732)
庫藏股票			0	0	0	0	0
非控制權益			1,467,250	1,606,562	1,523,961	1,615,671	1,631,569
權益 總額	分配前		6,018,584	6,465,981	6,573,204	6,829,085	7,164,605
	分配後		5,797,783	6,189,980	6,297,203	6,497,884	(註 2)

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

註 2：俟股東會決議後定案。

2. 簡明綜合損益表-合併財報(採用國際財務報導準則)

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入		6,124,719	5,205,033	6,725,493	6,385,075	5,318,588
營業毛利		1,494,026	961,004	1,529,247	1,682,323	1,239,091
營業損益		465,225	58,490	605,269	813,759	439,295
營業外收入及支出		11,226	575,626	54,655	319,381	544,713
稅前淨利		476,451	634,116	659,924	1,133,140	984,008
繼續營業單位本期淨利		329,559	685,775	436,502	874,634	816,327
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		329,559	685,775	436,502	874,634	816,327
本期其他綜合損益(稅後淨額)		125,946	169,320	176,911	(265,207)	(70,224)
本期綜合損益總額		455,505	855,095	613,413	609,427	746,103
淨利歸屬於母公司業主		268,457	484,961	363,692	708,188	713,302
淨利歸屬於非控制權益		61,102	200,814	72,810	166,446	103,025
綜合損益總額歸屬於母公司業主		410,922	638,991	527,977	439,852	650,676
綜合損益總額歸屬於非控制權益		44,583	216,104	85,436	169,575	95,427
每股盈餘(元)(註 2)		2.43	4.39	3.30	6.42	6.46

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

註 2：每股盈餘係按追溯調整後流通在外加權平均股數計算。

3.簡明資產負債表-個體財報(採用國際財務報導準則)

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		3,052,238	3,272,928	3,765,644	5,234,222	4,174,643
不動產、廠房及設備		1,390,344	1,354,378	1,317,604	1,318,607	1,322,365
無形資產		10,125	9,177	12,899	10,390	7,809
其他資產		3,038,010	2,931,521	3,026,876	3,105,227	3,138,703
資產總額		7,490,717	7,568,004	8,123,023	9,668,446	8,643,520
流動負債	分配前	2,153,090	2,476,759	2,771,039	3,454,794	2,652,448
	分配後	2,373,891	2,752,760	3,047,040	3,785,995	(註 2)
非流動負債		786,293	231,826	302,741	1,000,238	458,036
負債總額	分配前	2,939,383	2,708,585	3,073,780	4,455,032	3,110,484
	分配後	3,160,184	2,984,586	3,349,781	4,786,233	(註 2)
股本		1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004
資本公積		489,300	379,195	323,209	323,529	323,676
保留盈餘	分配前	2,825,375	3,104,813	3,339,454	3,846,652	4,209,088
	分配後	2,604,574	2,828,812	3,063,453	3,515,451	(註 2)
其他權益		132,655	271,407	282,576	(60,771)	(103,732)
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	4,551,334	4,859,419	5,049,243	5,213,414	5,533,036
	分配後	4,330,533	4,583,418	4,773,242	4,882,213	(註 2)

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

註 2：俟股東會決議後定案。

4. 簡明綜合損益表-個體財報(採用國際財務報導準則)

單位：仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入		2,002,453	1,433,389	2,101,293	2,457,855	1,800,649
營業毛利		496,379	211,840	467,377	694,324	394,744
營業損益		214,677	-40,546	185,842	420,067	200,592
營業外收入及支出		109,289	502,776	261,149	426,579	602,839
稅前淨利		323,966	462,230	446,991	846,646	803,431
繼續營業單位本期淨利		268,457	484,961	363,692	708,188	713,302
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		268,457	484,961	363,692	708,188	713,302
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		142,465	154,030	164,285	(268,336)	(62,626)
本期綜合損益總額		410,922	638,991	527,977	439,852	650,676
每股盈餘(元)(註 2)		2.43	4.39	3.30	6.42	6.46

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

註 2：每股盈餘係按追溯調整後流通在外加權平均股數計算。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、林汀鎔	無保留意見加其他事項段落(註 1)
109	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、林汀鎔	無保留意見加其他事項段落(註 1)
110	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、林汀鎔	無保留意見加其他事項段落(註 1)
111	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、卓慶全	無保留意見加其他事項段落(註 1)
112	國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義、卓慶全	無保留意見加其他事項段落(註 1)

註 1：108 年度~112 年度被投資公司亞歲係由其他會計師查核。

二、最近五年度財務分析

1.採用國際財務報導準則-合併財報

項目		年 度	最近五年度財務資料(註 1)					
			108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		53.83	47.46	49.77	55.10	45.91	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		183.19	200.94	212.82	243.88	242.06	
償債能力 (%)	流動比率		139.25	146.15	147.15	153.66	168.19	
	速動比率		75.66	86.84	89.60	99.89	100.91	
	利息保障倍數(倍)		8.59	15.5	22.32	20.16	12.16	
經營 能力	應收款項週轉率(次)		2.96	3.20	3.93	3.32	3.29	
	應收款項收現日數		123.31	114.06	92.87	109.93	110.94	
	存貨週轉率(次)		1.17	1.29	1.65	1.33	1.11	
	應付款項週轉率(次)		3.89	5.02	4.58	3.69	4.01	
	平均售貨日數		311.96	282.94	221.21	274.43	328.82	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.53	1.39	1.96	1.91	1.63	
	總資產週轉率(次)		0.44	0.41	0.52	0.45	0.37	
獲利 能力	資產報酬率(%)		2.75	5.69	3.63	6.52	6.24	
	股東權益報酬率(%)		5.48	10.98	6.69	13.05	11.66	
	占實收資本比率%	營業利益		42.14	5.29	54.82	73.70	39.79
		稅前純益		43.15	57.43	59.77	102.63	89.13
	純益率(%)		5.38	13.17	6.49	13.69	15.34	
	每股盈餘(元)		2.43	4.39	3.30	6.42	6.46	
現金 流量	現金流量比率(%)		32.58	14.75	13.73	5.49	23.58	
	現金流量允當比率(%)		86.87	98.85	79.07	126.96	284.95	
	現金再投資比率(%)		19.35	5.88	5.9	1.28	10.39	
槓桿 度	營運槓桿度		1.50	4.86	1.36	1.26	1.49	
	財務槓桿度		1.16	3.94	1.05	1.07	1.24	

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證。

2.採用國際財務報導準則-個體財報

項目		年 度		最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.24	35.79	37.84	46.07	35.99		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	383.91	375.91	406.191	471.22	453.06		
償債能力 (%)	流動比率	141.76	132.15	135.893	151.51	157.39		
	速動比率	84.34	87.11	95.44	113.61	105.52		
	利息保障倍數(倍)	12.70	24.45	29.29	29.70	18.53		
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.24	2.22	2.77	2.51	2.20		
	應收款項收現日數	162.80	164.19	131.91	145.48	166.14		
	存貨週轉率(次)	1.14	1.05	1.47	1.47	1.06		
	應付款項週轉率(次)	3.97	4.80	4.40	3.70	3.55		
	平均售貨日數	321.30	348.62	247.63	249.14	345.64		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.42	1.04	1.57	1.87	1.36		
	總資產週轉率(次)	0.25	0.19	0.27	0.28	0.20		
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.69	6.66	4.80	8.23	8.20		
	股東權益報酬率(%)	5.95	10.31	7.34	13.80	13.28		
	占實收資本比率%	營業利益	-3.67	16.83	-3.67	38.05	18.17	
		稅前純益	41.87	40.49	41.87	76.69	72.77	
	純益率(%)	13.41	33.83	17.31	28.81	39.61		
	每股盈餘(元)	2.43	4.39	3.30	6.41	6.46		
現金 流量	現金流量比率(%)	50.91	4.75	11.51	5.72	21.74		
	現金流量允當比率(%)	77.92	63.37	57.10	75.28	118.99		
	現金再投資比率(%)	25.58	-7.37	-0.39	-2.00	6.59		
槓桿 度	營運槓桿度	1.47	營業利益 為負不適 用	1.38	1.19	1.23		
	財務槓桿度	1.15	營業利益 為負不適 用	1.09	1.07	1.29		

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

本表各項分析項目之計算公式如下：

A.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

B.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

C.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

D.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

E.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

F.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

程泰機械股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等各項決算表冊，其中財務報表業經委託國富浩華聯合會計師事務所黃勝義及卓慶全會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定繕具報告，敬請 鑒核。

此 致

程泰機械股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人：蔡政達



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 六 日

四、最近年度財務報告

詳請見年報第 92~191 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

詳請見年報第 192~306 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響

不適用。

會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

查核意見

程泰機械股份有限公司及其子公司(以下簡稱程泰集團)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達程泰集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與程泰集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對程泰集團民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對程泰集團民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項之評價

程泰集團民國 112 年 12 月 31 日應收款項淨額為 1,160,471 仟元(扣除備抵損失 65,645 仟元)。因提列無法回收之應收款項金額涉及管理階層之判斷，故本會計師著重於應收款項餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估其備抵損失提列之合理性，本會計師對此之查核程序包括：

1. 審慎評估管理階層用以計算備抵損失之假設，並確認該計算係足以支持提列備抵損失準備金額，這包括測試作為計算備抵損失基礎之帳齡報告之正確性。為了評估備抵損失餘額之合理性，本會計師分析比較民國 112 年度與以前年度應收款項帳齡分類及提列比例，並檢視民國 112 年度與以前年度呆帳沖銷之情形，以驗證提列預期信用減損損失金額之合理性，再透過檢查期後收款，確認流通在外款項之收回可能性。
2. 測試與應收款項有關之內部控制運作有效性，包含客戶交易信用限額之核准及應收款項分類帳詳細複核情形等。

存貨備抵跌價損失之評估

程泰集團帳列存貨一致採用集團制定之呆滯評價政策評估，所應用產品範圍廣泛，各產品汰舊速度快慢不一，依各產品別分類評估應有不同類別之呆滯比率，因此存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行程泰集團合併財務報告查核重要的評估項目之一。

本會計師對上述關鍵事項查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨之評價是否已按程泰集團既定之會計政策，以驗證提列呆滯損失之合理性。

商品銷售之收入

程泰集團最主要之收入來源為銷售 CNC 車床及加工機收入，民國 112 年度認列銷貨收入分別為 2,761,689 仟元及 2,556,899 仟元，由於收入認列之時點及金額對財務報告之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核之重要評估事項。

本會計師藉由測試收入之內控制度設計及執行之有效性，檢視重大新增合約並瞭解合約條款以及測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。此外，本會計師針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

其他事項

上開民國 112 及 111 年度之合併財務報告中，採用權益法認列之部分子公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產總額分別為 5,808,400 仟元及 6,653,663 仟元，均占合併資產總額之 44%；負債總額分別為 2,571,595 仟元及 3,408,009 仟元，分別占合併負債總額之 42% 及 41%；民國 112 及 111 年度之營業收入淨額分別為 1,978,122 仟元及 2,834,074 仟元，分別占合併營業收入淨額之 37% 及 44%，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

另如合併財務報告附註六(八)所述，程泰集團民國 112 及 111 年度採用權益法認列之關聯企業財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為 16,556 仟元及 15,906 仟元，民國 112 及 111 年度採用權益法認列之綜合損益份額分別為 650 仟元及 1,092 仟元。

程泰機械股份有限公司已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並均經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估程泰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算程泰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

程泰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對程泰集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使程泰集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致程泰集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事項。
6. 對於程泰集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成程泰集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對程泰集團民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 113 年 3 月 6 日

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	112年12月31日		111年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,819,678	14	\$ 2,722,346	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	1,764,209	13	1,308,976	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(三)	115,046	1	219,591	1
1150	應收票據淨額	四及六(五)	202,754	1	493,645	3
1160	應收票據-關係人淨額	七	184	-	4,568	-
1170	應收帳款淨額	四及六(五)	957,717	8	1,554,043	10
1180	應收帳款-關係人淨額	七	67	-	16,468	-
1200	其他應收款		27,216	-	29,233	-
1210	其他應收款-關係人	七	-	-	100	-
1220	本期所得稅資產		684	-	248	-
130x	存 貨	四及六(六)	3,567,458	27	3,740,282	25
1410	預付款項		99,208	1	124,359	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	605,442	4	823,755	6
1479	其他流動資產-其他		6,553	-	6,863	-
11xx	流動資產合計		9,166,216	69	11,044,477	73
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六(二)	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六(三)	1,991	-	10,458	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六(四)及八	10,137	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	16,556	-	15,906	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	3,221,317	25	3,290,127	22
1755	使用權資產	四、六(十)及八	153,925	1	200,280	1
1760	投資性不動產淨額	四及六(十一)	285,274	2	286,335	2
1781	無形資產	四及六(十二)	25,004	-	22,903	-
1805	商 譽	四	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四及六(三十二)	200,205	2	175,796	1
1915	預付設備款		7,927	-	300	-
1920	存出保證金		9,317	-	10,785	-
1937	催收款項	六(十三)	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		14,019	-	18,659	-
15xx	非流動資產合計		4,081,170	31	4,167,047	27
1xxx	資產總計		\$ 13,247,386	100	\$ 15,211,524	100

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日


單位：新台幣仟元

(承前頁)


代碼	負債及權益	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十四)	\$ 2,813,490	21	\$ 3,822,657	25
2110	應付短期票券	六(十五)	279,859	2	1,058,142	7
2130	合約負債-流動	六(十六)	294,362	2	394,214	3
2150	應付票據		529,511	4	822,448	6
2160	應付票據-關係人	七	389	-	18	-
2170	應付帳款		320,535	3	363,848	2
2180	應付帳款-關係人	七	101	-	-	-
2200	其他應付款	六(十七)	294,280	2	320,774	2
2220	其他應付款項-關係人	七	16	-	11	-
2230	本期所得稅負債		209,587	2	173,027	1
2250	負債準備-流動	四及六(十八)	25,955	-	29,448	-
2280	租賃負債-流動	四及六(十)	14,835	-	39,253	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十九)	664,950	5	160,580	1
2399	其他流動負債-其他		1,985	-	2,887	-
21xx	流動負債合計		5,449,855	41	7,187,307	47
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十九)	273,513	2	813,338	6
2570	遞延所得稅負債	四及六(三十二)	287,152	2	282,857	2
2580	租賃負債-非流動	四及六(十)	525	-	15,362	-
2630	長期遞延收入		19,127	-	21,653	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(二十)	23,262	-	32,066	-
2645	存入保證金		29,347	1	29,856	-
25xx	非流動負債合計		632,926	5	1,195,132	8
2xxx	負債總計		6,082,781	46	8,382,439	55

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長： 

經理人： 

會計主管： 

程泰機械股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
	權益					
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(二十一)	\$ 1,104,004	8	\$ 1,104,004	7
	資本公積	四及六(二十二)				
3210	發行溢價		258,462	2	258,462	2
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
3260	採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數		467	-	320	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3280	其他		63,285	-	63,285	-
3200	資本公積合計		323,676	2	323,529	2
	保留盈餘	六(二十三)				
3310	法定盈餘公積		843,366	6	765,046	5
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	1
3350	未分配盈餘		3,176,876	24	2,892,760	19
3300	保留盈餘合計		4,209,088	32	3,846,652	25
	其他權益	六(二十四)				
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(72,033)	-	(51,709)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益		(31,699)	-	(9,062)	-
3400	其他權益合計		(103,732)	-	(60,771)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,533,036	42	5,213,414	34
36xx	非控制權益	六(二十五)	1,631,569	12	1,615,671	11
3xxx	權益總計		7,164,605	54	6,829,085	45
	負債及權益總計		\$ 13,247,386	100	\$ 15,211,524	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




程泰機械股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元


代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十六)	\$ 5,318,588	100	\$ 6,385,075	100
5000	營業成本	六(六)	(4,079,497)	(77)	(4,702,752)	(74)
5900	營業毛利		1,239,091	23	1,682,323	26
	營業費用					
6100	推銷費用		(477,622)	(9)	(521,277)	(8)
6200	管理費用		(263,401)	(5)	(236,572)	(4)
6300	研究發展費用		(131,083)	(2)	(141,306)	(2)
6450	預期信用減損利益		72,310	1	30,591	1
6000	營業費用合計		(799,796)	(15)	(868,564)	(13)
6900	營業利益		439,295	8	813,759	13
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		58,817	1	32,809	1
7010	其他收入	六(二十九)	161,735	3	133,277	2
7020	其他利益及損失	六(三十)	411,291	8	211,334	3
7050	財務成本	六(三十一)	(87,780)	(2)	(59,131)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	650	-	1,092	-
7000	營業外收入及支出合計		544,713	10	319,381	5
7900	稅前淨利		984,008	18	1,133,140	18
7950	所得稅費用	六(三十二)	(167,681)	(3)	(258,506)	(4)
8200	本期淨利		816,327	15	874,634	14
	其他綜合損益	六(三十三)				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		3,634	-	(1,286)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(44,332)	(1)	(306,312)	(5)
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(351)	-	3,296	-

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：


程泰機械股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

(承前頁)


單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
8326	關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		\$ (1,487)	-	\$ (13,848)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(657)	-	(402)	-
			(43,193)	(1)	(318,552)	(5)
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(30,679)	-	57,976	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	3,648	-	(4,631)	-
			(27,031)	-	53,345	1
8300	其他綜合損益(淨額)		(70,224)	(1)	(265,207)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$ 746,103	14	\$ 609,427	10
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利)		\$ 713,302		\$ 708,188	
8620	非控制權益(淨利)		103,025		166,446	
	本期淨利		\$ 816,327		\$ 874,634	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 650,676		\$ 439,852	
8720	非控制權益(綜合損益)		95,427		169,575	
	本期綜合損益總額		\$ 746,103		\$ 609,427	
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十四)	\$ 6.46		\$ 6.42	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十四)	\$ 6.44		\$ 6.39	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主之權益合計	非控制權益	權益總額
111年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,209	\$ 713,365	\$ 188,846	\$ 2,437,243	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 5,049,243	\$ 1,523,961	\$ 6,573,204
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	51,681	-	(51,681)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(276,001)	-	-	(276,001)	(58,439)	(334,440)
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,610)	(14,610)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,816)	(4,816)
111年度淨利	-	-	-	-	708,188	-	-	708,188	166,446	874,634
111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	277	44,557	(313,170)	(268,336)	3,129	(265,207)
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	708,465	44,557	(313,170)	439,852	169,575	609,427
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	320	-	-	-	-	-	320	-	320
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	74,734	-	(74,734)	-	-	-
111年12月31日餘額	1,104,004	323,529	765,046	188,846	2,892,760	(51,709)	(9,062)	5,213,414	1,615,671	6,829,085
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	78,320	-	(78,320)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,201)	-	-	(331,201)	(77,845)	(409,046)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,684)	(1,684)
112年度淨利	-	-	-	-	713,302	-	-	713,302	103,025	816,327
112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,768	(20,324)	(45,070)	(62,626)	(7,598)	(70,224)
112年度綜合損益總額	-	-	-	-	716,070	(20,324)	(45,070)	650,676	95,427	746,103
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	147	-	-	-	-	-	147	-	147
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(22,433)	-	22,433	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,676	\$ 843,366	\$ 188,846	\$ 3,176,876	\$ (72,033)	\$ (31,699)	\$ 5,533,036	\$ 1,631,569	\$ 7,164,605

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




程泰機械股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元


項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 984,008	\$ 1,133,140
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	209,695	210,308
攤銷費用	6,818	6,825
預期信用減損利益	(72,310)	(30,591)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	(423,975)	39,524
利息費用	87,780	59,131
利息收入	(58,817)	(32,809)
股利收入	(76,930)	(65,790)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之 份額	(650)	(1,092)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(65)	(217)
投資性不動產折舊	1,061	1,061
處分投資損失(利益)	16,967	(3,417)
其他項目	(2,153)	(2,450)
收益費損項目合計	(312,579)	180,483
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據減少(增加)	288,837	(39,197)
應收票據-關係人減少(增加)	4,384	(2,409)
應收帳款減少(增加)	660,941	(211,921)
應收帳款-關係人減少(增加)	16,401	(3,909)
其他應收款(增加)減少	(3,714)	693
其他應收款-關係人減少(增加)	100	(100)
存貨減少(增加)	171,933	(452,045)
預付款項減少(增加)	25,151	(12,549)
其他流動資產減少	310	1,617
催收款項減少(增加)	8,784	(6,783)
其他非流動資產減少	5,319	21,285
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,178,446	(705,318)

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長： 

經理人： 

會計主管： 

程泰機械股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債(減少)增加	\$ (99,852)	\$ 43,079
應付票據減少	(292,937)	(91,751)
應付票據-關係人增加	371	18
應付帳款減少	(43,313)	(81,476)
應付帳款-關係人增加(減少)	101	(212)
其他應付款(減少)增加	(37,043)	25,824
其他應付款-關係人增加	5	-
負債準備(減少)增加	(3,493)	1,399
其他流動負債(減少)增加	(902)	1,616
淨確定福利負債減少	(5,170)	(2,086)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(482,233)	(103,589)
營運產生之現金流入	1,367,642	504,716
收取之利息	66,368	24,642
支付之所得稅	(148,803)	(134,391)
營業活動之淨現金流入	1,285,207	394,967
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(248)	(93,677)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	64,590	128,937
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(144,718)	(660,316)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	93,568	42,095
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,137)	-
取得採用權益法之投資	(1,537)	(4,496)
取得不動產、廠房及設備	(93,727)	(34,187)
處分不動產、廠房及設備	1,825	3,792
存出保證金減少	1,468	8,164
取得無形資產	(8,996)	(2,026)
其他金融資產減少(增加)	218,313	(258,886)
預付設備款增加	(11,794)	(25,150)
收取之股利	83,300	82,794
投資活動之淨現金流入(流出)	191,907	(812,956)

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	\$ (1,009,167)	\$ 1,551,020
應付短期票券(減少)增加	(778,283)	78,922
(償還)舉借長期借款	(35,455)	310,128
存入保證金減少	(509)	(1,377)
租賃本金償還	(39,482)	(37,493)
發放現金股利	(331,201)	(276,001)
支付非控制權益現金股利	(77,845)	(73,049)
支付之利息	(87,117)	(57,323)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(2,359,059)</u>	<u>1,494,827</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,723)</u>	<u>38,250</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(902,668)	1,115,088
期初現金及約當現金餘額	2,722,346	1,607,258
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,819,678</u>	<u>\$ 2,722,346</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於113年3月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效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」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

- 註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。
- 註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。
- 註 3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)以後發生之交易適用此項修正。
- 註 4：對於作為 IAS 12 之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定），於此修正發布（2023 年 5 月 23 日）後應立即依 IAS 8 追溯適用。對於其他揭露規定則適用於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間；報導結束日在 2023 年 12 月 31 日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他 IFRS 準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮 IAS 12 第 15 及 24 段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)初始餘額之調整。自 2022 年 1 月 1 日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4.IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依 IAS 8 之規定追溯適用於初次適用 IFRS 16 之日後所簽定之售後租回交易。

註 2：修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第 44H 段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1.IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2.IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若

企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3.IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4.IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效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)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則：

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			112年12月31日	111年12月31日
本公司	亞崴機電股份有限公司	經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務	49.65%	49.60%
本公司	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
本公司	益全機械工業股份有限公司	工業機械製造及買賣	100% (註)	100% (註)

投資公司		持股或出資比例		
名稱	子公司名稱	主要營業項目	112年12月31日	111年12月31日
本公司	博康機電有限公司	機械設備製造業及機械器具零售業	100%	100%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMA SEIKI USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註)	100% (註)
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州) 有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(吳江) 有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%
亞崴機電 股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
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.	上海竹崴機電 有限公司	機械器具銷售業與安裝及國際貿易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞崴機電(蘇州) 有限公司	機械器具製造、銷售與安裝及國際貿易業	100%	100%
益全機械工業 股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具製造、銷售與安裝及國際貿易業	100%	100%

註：包括直接投資及間接投資之股權。

(1)本公司取得亞崴機電股份有限公司之股權雖持股比例未達50%，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此對其有控制能力，故列入合併個體；亞崴機電股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核。

(2)上列編入合併財務報告之子公司財務報告均已業經會計師查核。

(3)合併子公司增減情形：無此情形。

- 3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
- 4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- 5.重大限制：無此情形。
- 6.子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- 7.具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	112年12月31日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	49.65%	\$ 1,631,569

子公司名稱	111年12月31日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	49.60%	\$ 1,615,671

(1)上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表六。

(2)彙總性財務資訊如下：

A.資產負債表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 3,802,854	\$ 4,604,226
非流動資產	2,159,037	2,187,572
流動負債	(2,438,770)	(3,288,494)
非流動負債	(135,528)	(135,109)
權益	\$ 3,387,593	\$ 3,368,195

B.綜合損益表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	112年度	111年度
營業收入	\$ 2,361,917	\$ 3,100,517

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	112 年度	111 年度
本期淨利	\$ 190,306	\$ 349,287
其他綜合損益(稅後淨額)	(16,357)	7,313
本期綜合損益總額	\$ 173,949	\$ 356,600
淨損歸屬於非控制權益	\$ (20,505)	\$ (4,856)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (21,778)	\$ (3,742)
支付予非控制權益股利	\$ 77,845	\$ 73,049

C.現金流量表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	112 年度	111 年度
營業活動之淨現金流入	\$ 399,439	\$ 221,887
投資活動之淨現金流入(流出)	129,394	(431,734)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(785,616)	402,147
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,215)	2,219
本期現金及約當現金(減少)增加數	(265,998)	194,519
期初現金及約當現金餘額	1,132,171	937,652
期末現金及約當現金餘額	\$ 866,173	\$ 1,132,171

(四)外幣換算

- 1.本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- 2.編製各合併個體之個體財務報告時，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，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- 3.為編製合併財務報告，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，並累計於權益項下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)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (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、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- (4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團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，則計入金融資產與金融負債之原始衡量中。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (A) 某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (B) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(A) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(B) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2.權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3.金融負債

(1)後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A.透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (A)係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約，且主合約非屬IFRS 9範圍內之資產；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B.透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

C.指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2)金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。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)之差額認列為損益。

4.金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(八)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)採用權益法之投資－關聯企業

1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

- 2.本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3.本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- 4.關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- 5.當本集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- 6.當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- 7.當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年~55年
機器設備	2年~16年
模具設備	2年~6年
運輸設備	2年~16年
其他設備	2年~15年

4.於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十一)租 賃

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1.本集團為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及實質固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

2.本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。本集團採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本集團未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

(十二)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產亦包括符合投資性不動產定義之使用權資產。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十三)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，依商標使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依3至10年；專利權及其他，依經濟效益或法定、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。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十四)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十五)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十六)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十七)股 本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十八)所 得 稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅規定計算之未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- 6.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十九)收入認列

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1.商品銷貨收入

商品銷貨收入來自CNC車床、加工機及其零件之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款。

(二十)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十一)政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

本集團所取得低於市場利率之政府貸款，所收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(二十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十三) 商 譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，亦需進行減損測試。進行減損測試時，應將商譽分攤至本集團預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒疫情所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

2.金融資產分類之經營模式判斷

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

3.收入認列

本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本集團為主理人：

- (1)商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；
或
- (2)本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
- (3)本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

- (1)本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3)本集團具有訂定價格之裁量權。

4.租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等等。本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

1.收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

2.金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3.公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4.有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

5.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

6.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

7.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

8.淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

9.承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

10.商譽減損之評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤至商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，則可能會產生重大減損損失。截至112年及111年12月31日止，商譽之帳面金額均為135,498仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 4,451	\$ 4,258
銀行存款	1,809,556	1,695,117
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	5,671	1,022,971
合 計	\$ 1,819,678	\$ 2,722,346

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	112年12月31日	111年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$ 1,764,156	\$ 1,308,976
國內未上市(櫃)股票	53	-
合 計	\$ 1,764,209	\$ 1,308,976

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
AUTECH EUROPE	\$ -	5.00%	\$ -	5.00%

(1)本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動係於79年間以5,000法郎(折合新台幣27仟元)投資於法國之代理商AUTECH EUROPE，其資本總額為100,000法郎。85年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流 動		
權益工具		
國內上市(櫃)股票	\$ 141,764	\$ 219,924
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270
評價調整	(29,988)	(3,603)
合 計	\$ 115,046	\$ 219,591
項 目	112年12月31日	111年12月31日
非 流 動		
權益工具		
國內上市(櫃)股票	\$ 5,372	\$ 21,391
評價調整	(3,381)	(10,933)
合 計	\$ 1,991	\$ 10,458

- 1.上開透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係本集團依中長期策略目的投資之台中國際育樂股份有限公司及惠特科技股份有限公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.本公司於112及111年度因投資理財目的出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之惠特科技股份有限公司權益工具，處分時之公允價值分別為58,406仟元及122,951仟元，累積處分利益分別為(17,947)仟元及74,177仟元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.亞崙公司於112及111年度因投資理財目的出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之惠特科技股份有限公司權益工具，處分時之公允價值分別為7,012仟元及

3,808仟元，累積處分利益分別為(9,038)仟元及1,125仟元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

4.相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

項 目	112年12月31日	111年12月31日
質押定存單	\$ 10,137	\$ -

按攤銷後成本衡量之金融資產係亞崴公司承租中科土地所提供定存質押之履約擔保保證，請參閱附註八。

(五)應收票據及帳款之淨額

1.應收票據淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 209,970	\$ 498,807
減：備抵損失	(7,216)	(5,162)
應收票據淨額	\$ 202,754	\$ 493,645

2.應收帳款淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 1,016,146	\$ 1,677,235
減：備抵損失	(58,429)	(123,192)
應收帳款淨額	\$ 957,717	\$ 1,554,043

(1)本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30至180天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2)本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

3.本集團對該等應收帳款部分以兆豐國際商業銀行開立之信用狀及中國輸出入銀行O/A保險來增強保障。

4.本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 1,086,053	\$ 1,791,532
逾期1~30天	49,160	126,555
逾期31~180天	40,338	128,785
逾期181~365天	12,661	17,661
逾期超過365天以上	37,904	111,509
合計	<u>\$ 1,226,116</u>	<u>\$ 2,176,042</u>

備抵損失之變動

項目	112年度	111年度
期初餘額	\$ 128,354	\$ 163,531
加：減損損失提列	4,127	10,506
減：減損損失迴轉	(65,863)	(25,444)
減：無法收回而沖銷	(148)	(20,803)
外幣換算差額	(825)	564
期末餘額	<u>\$ 65,645</u>	<u>\$ 128,354</u>

(六)存貨及營業成本

項目	112年12月31日	111年12月31日
原料	\$ 1,113,709	\$ 1,375,746
在製品	1,833,535	1,668,140
製成品	264,451	317,985
商品	345,229	360,702
在途存貨	10,534	17,709
合計	<u>\$ 3,567,458</u>	<u>\$ 3,740,282</u>

1.當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	112 年度	111 年度
出售存貨成本	\$ 3,921,130	\$ 4,612,915
存貨跌價損失	103,229	44,297
存貨報廢損失	14,453	18,271
存貨盤虧	4,645	2,950
閒置產能相關費用	38,634	28,035
下腳收入	(2,594)	(3,716)
合 計	\$ 4,079,497	\$ 4,702,752

2.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)其他金融資產-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
境外資金匯回專款	\$ 588,395	\$ 587,418
受限制資產	17,047	236,337
合 計	\$ 605,442	\$ 823,755

1.本集團依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回之專款，已依其辦法第8條向經濟部提出投資計畫並經核准，根據該辦法上述款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

2.以其他金融資產-流動提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)採用權益法之投資

1.本集團採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
關聯企業：				
個別不重大之關聯企業				
華瀚租賃股份有限公司	\$ 16,556	26.66%	\$ 15,906	26.66%

2.本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	112 年度	111 年度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 650	\$ 1,092
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 650	\$ 1,092

3.112及111年度採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

4.上述採用權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(九)不動產、廠房及設備

	項 目							112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地								\$ 985,528	\$ 985,528
房屋及建築								2,915,300	2,927,118
機器設備								739,929	729,322
模具設備								163,765	156,769
運輸設備								142,769	142,821
其他設備								369,899	369,871
待驗設備及未完工程								87,912	16,189
成本合計								5,405,102	5,327,618
減：累計折舊								(2,183,785)	(2,037,491)
累計減損								-	-
淨 額								\$ 3,221,317	\$ 3,290,127
	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計	
成 本									
112.1.1 餘額	\$ 985,528	\$ 2,927,118	\$ 729,322	\$ 156,769	\$ 142,821	\$ 369,871	\$ 16,189	\$ 5,327,618	
增 添	-	172	11,486	6,583	3,755	7,266	72,853	102,115	
處 分	-	(516)	(54)	(1,062)	(4,584)	(5,844)	(1,109)	(13,169)	
重 分 類	-	-	2,821	1,549	1,316	(92)	-	5,594	
外幣兌換差額之影響	-	(11,474)	(3,646)	(74)	(539)	(1,302)	(21)	(17,056)	
112.12.31 餘額	\$ 985,528	\$ 2,915,300	\$ 739,929	\$ 163,765	\$ 142,769	\$ 369,899	\$ 87,912	\$ 5,405,102	

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損								
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 1,056,862	\$ 468,470	\$ 146,152	\$ 109,758	\$ 256,249	\$ -	\$ 2,037,491
折舊費用	-	85,172	40,713	6,297	10,321	23,245	-	165,748
處 分	-	(283)	(35)	(1,042)	(4,377)	(5,672)	-	(11,409)
重 分 類	-	-	2	227	(245)	16	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(4,343)	(2,237)	(65)	(412)	(988)	-	(8,045)
112.12.31 餘額	\$ -	\$ 1,137,408	\$ 506,913	\$ 151,569	\$ 115,045	\$ 272,850	\$ -	\$ 2,183,785
成 本								
111.1.1 餘額	\$ 985,528	\$ 2,913,807	\$ 718,898	\$ 152,587	\$ 133,113	\$ 335,280	\$ 15,956	\$ 5,255,169
增 添	-	4,247	2,349	3,560	9,903	12,574	216	32,849
處 分	-	(3,717)	(21,708)	(516)	(2,304)	(6,169)	-	(34,414)
重 分 類	-	3,709	26,391	1,080	-	10,346	-	41,526
外幣兌換差額之影響	-	9,072	3,392	58	2,109	17,840	17	32,488
111.12.31 餘額	\$ 985,528	\$ 2,927,118	\$ 729,322	\$ 156,769	\$ 142,821	\$ 369,871	\$ 16,189	\$ 5,327,618
累計折舊及減損								
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 971,091	\$ 452,065	\$ 138,971	\$ 98,684	\$ 221,916	\$ -	\$ 1,882,727
折舊費用	-	86,780	38,994	7,657	11,400	23,258	-	168,089
處 分	-	(3,717)	(18,526)	(516)	(2,197)	(5,883)	-	(30,839)
重 分 類	-	-	(5,858)	-	-	5,858	-	-
外幣兌換差額之影響	-	2,708	1,795	40	1,871	11,100	-	17,514
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 1,056,862	\$ 468,470	\$ 146,152	\$ 109,758	\$ 256,249	\$ -	\$ 2,037,491

1.利息資本化相關資訊如下：

項 目	112 年度	111 年度
資本化金額	\$ 313	\$ 196
資本化利率區間	0.13%~0.15%	0.75%~1.05%

2.本集團112年及111年12月31日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為88,529仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3.本集團112及111年度之不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

4.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十)租賃協議

1.使用權資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 236,541	\$ 292,414
建築物	96,231	96,247
成本合計	332,772	388,661
減：累計折舊	(178,847)	(188,381)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 153,925	\$ 200,280

項 目	112 年度	111 年度
使用權資產之增添	\$ -	\$ 1,640

項 目	112 年度	111 年度
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 25,360	\$ 25,391
建築物	18,587	16,828
合 計	\$ 43,947	\$ 42,219

2.租賃負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 14,835	\$ 39,253
非 流 動	\$ 525	\$ 15,362

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%
建築物	0.64%~5.50%	0.64%~5.50%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3.重要承租活動及條款

(1)本集團承租若干土地、廠房及辦公室等，租賃期間為3至20年，於租賃期間終止時，本集團對所租賃之建築物無優惠承購權。

(2)本集團於中華人民共和國承租土地以進行產品製造，租賃期間為50年。租賃款於訂約時一次性支付，本集團於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(3)本集團112及111年度之使用權資產無減損損失及續後迴轉之情形。

4.其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	112 年度	111 年度
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 9,147	\$ 1,079
租賃之現金支出總額(註)	\$ 48,629	\$ 38,572

註：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十一)投資性不動產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,111	38,111
成本合計	316,323	316,323
減：累計折舊	(31,049)	(29,988)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 285,274	\$ 286,335

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
112.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 29,988	\$ 29,988
折舊費用	-	1,061	1,061
處 分	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ -	\$ 31,049	\$ 31,049

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
111.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

累計折舊及減損			
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 28,927	\$ 28,927
折舊費用	-	1,061	1,061
處 分	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 29,988	\$ 29,988

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	112 年度	111 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 14,591	\$ 14,062
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,061	\$ 1,061
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2.本集團持有之投資性不動產於112年及111年12月31日之公允價值分別為1,098,135仟元及664,092仟元。

3.前述公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

4.本集團未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十二)無形資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
商 標 權	\$ 1,580	\$ 1,540
專 利 權	402	402
電 腦 軟 體	61,805	53,404
成本合計	63,787	55,346
減：累計攤銷	(38,783)	(32,443)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 25,004	\$ 22,903

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
112.1.1 餘額	\$ 1,540	\$ 402	\$ 53,404	\$ 55,346
增 添	40	-	8,956	8,996
處 分	-	-	(365)	(365)
外幣兌換差額之影響	-	-	(190)	(190)
112.12.31 餘額	\$ 1,580	\$ 402	\$ 61,805	\$ 63,787
累 計 攤 銷 及 減 損				
112.1.1 餘額	\$ 1,117	\$ 402	\$ 30,924	\$ 32,443
攤銷費用	86	-	6,732	6,818
處 分	-	-	(365)	(365)
外幣兌換差額之影響	-	-	(113)	(113)
112.12.31 餘額	\$ 1,203	\$ 402	\$ 37,178	\$ 38,783
	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
111.1.1 餘額	\$ 1,510	\$ 402	\$ 52,002	\$ 53,914
增 添	30	-	1,996	2,026
處 分	-	-	-	-
處 分	-	-	420	420
外幣兌換差額之影響	-	-	(1,014)	(1,014)
111.12.31 餘額	\$ 1,540	\$ 402	\$ 53,404	\$ 55,346

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
累計攤銷及減損				
111.1.1 餘額	\$ 1,037	\$ 392	\$ 25,291	\$ 26,720
攤銷費用	80	10	6,735	6,825
處分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(1,102)	(1,102)
111.12.31 餘額	\$ 1,117	\$ 402	\$ 30,924	\$ 32,443

(十三) 催收款項淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
催收款項	\$ 860	\$ 9,732
減：備抵損失	(860)	(9,732)
合 計	\$ -	\$ -

(十四) 短期借款

借款性質	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 1,286,852	\$ 2,875,000
擔保借款	1,526,638	947,657
合 計	\$ 2,813,490	\$ 3,822,657
利率區間	1.65%~6.86%	1.31%~5.76%

本集團提供部分不動產、廠房及設備作為短期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十五) 應付短期票券

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 280,000	\$ 1,060,000
減：未攤銷折價	(141)	(1,858)
淨 額	\$ 279,859	\$ 1,058,142
利率區間	1.39%~1.45%	1.30%~2.00%

(十六) 合約負債-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預收貨款	\$ 294,362	\$ 394,214

(十七)其他應付款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他應付費用	\$ 225,851	\$ 264,074
應付員工酬勞	51,085	48,805
應付董事酬勞	5,250	4,300
應付股利	491	491
應付設備款及工程款	11,603	3,104
合 計	\$ 294,280	\$ 320,774

(十八)負債準備-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
保 固	\$ 10,693	\$ 16,344
員工福利	15,262	13,104
合 計	\$ 25,955	\$ 29,448

項 目	保 固	員工福利	合 計
112.1.1 餘額	\$ 16,344	\$ 13,104	\$ 29,448
當期新增之負債準備	11,979	8,130	20,109
當期使用之負債準備	(1,148)	-	(1,148)
當期迴轉之未使用金額	(16,442)	(5,940)	(22,382)
外幣兌換差額之影響	(40)	(32)	(72)
112.12.31 餘額	\$ 10,693	\$ 15,262	\$ 25,955

項 目	保 固	員工福利	合 計
111.1.1 餘額	\$ 14,378	\$ 13,671	\$ 28,049
當期新增之負債準備	20,822	5,949	26,771
當期使用之負債準備	(1,328)	-	(1,328)
當期迴轉之未使用金額	(17,558)	(6,540)	(24,098)
外幣兌換差額之影響	30	24	54
111.12.31 餘額	\$ 16,344	\$ 13,104	\$ 29,448

1.保固負債準備係依銷售商品合約約定，本集團管理階層係依據該產品之歷史經驗為基礎，做出最佳估計。

2.員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(十九)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	\$ 700,000	\$ 700,000
擔保借款	238,463	273,918
小 計	938,463	973,918
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(664,950)	(160,580)
合 計	\$ 273,513	\$ 813,338
借款利率區間	0.05%~1.77%	0.43%~1.63%

本集團提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(二十)退職後福利計畫

1.確定提撥計畫

(1)本公司及國內子公司依據「勞工退休條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本集團於112及111年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為41,332仟元及39,607仟元。

2.確定福利計畫

(1)本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。

(2)本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 77,653	\$ 84,287
計畫資產之公允價值	(54,391)	(52,221)
淨確定福利負債	\$ 23,262	\$ 32,066

(3)淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	112 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 84,287	\$ (52,221)	\$ 32,066
服務成本			
當期服務成本	192	-	192
利息成本(收入)	1,096	(691)	405
認列於損益	1,288	(691)	597
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(470)	(470)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	259	-	259
經驗調整	(3,072)	-	(3,072)
認列於其他綜合損益	(2,813)	(470)	(3,283)
雇主提撥數	-	(6,118)	(6,118)
福利支付數	(5,109)	5,109	-
12 月 31 日餘額	\$ 77,653	\$ (54,391)	\$ 23,262

項 目	111 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 87,674	\$ (51,505)	\$ 36,169
服務成本			
當期服務成本	290	-	290
利息成本(收入)	495	(263)	232
認列於損益	785	(263)	522

項 目	111 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,758)	(4,758)
精算(利益)損失－			
財務假設變動影響數	(4,178)	-	(4,178)
經驗調整	6,926	-	6,926
認列於其他綜合損益	2,748	(4,758)	(2,010)
雇主提撥數	-	(2,615)	(2,615)
福利支付數	(6,920)	6,920	-
12 月 31 日餘額	\$ 84,287	\$ (52,221)	\$ 32,066

(4)本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A.投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B.利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C.薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本集團之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率	1.25%~1.30%	1.25%~1.40%

項 目	衡 量 日	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
薪資預期增加率	2.00%~2.50%	2.00%~2.50%
確定福利義務平均到期期間	9 年~13 年	10 年~13 年

A.對於未來死亡率之假設係依照台灣年金保險生命表估計。

B.若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (1,379)	\$ (1,570)
減少 0.25%	\$ 1,425	\$ 1,622
薪資預期增加率		
增加 0.25%~1.00%	\$ 3,509	\$ 4,343
減少 0.25%~1.00%	\$ (3,244)	\$ (3,978)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6)本集團於113年度預計支付予退休計畫之提撥金為1,361仟元

(二十一)普通股股本

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
額定股數(仟股)	150,000	150,000
額定股本(仟元)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且付清股款之股數(仟股)	110,400	110,400
已發行股本	\$ 1,104,004	\$ 1,104,004

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

(二十二)資本公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 258,462	\$ 258,462

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
處分資產增益	1,260	1,260
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	467	320
員工認股權	202	202
其 他	63,285	63,285
合 計	\$ 323,676	\$ 323,529

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十三) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，每屆決算所得盈餘，依下列原則分配之：

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(2) 本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，惟就當年度所分配之股利中至少提撥10%發放現金股利。

2. 依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
首次適用國際會計準則提列數	\$ 188,846	\$ 188,846

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

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

4.本公司於112年6月9日及111年6月17日舉行股東常會決議通過之111及110年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 78,320	\$ 51,681		
普通股現金股利	\$ 331,201	\$ 276,001	\$ 3.0	\$ 2.5

5.本公司於113年3月6日經董事會擬議112年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 69,364	
普通股現金股利	\$ 441,601	\$ 4.0

有關112年度之盈餘分配案尚待113年6月召開之股東常會決議。

6.有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十四)其他權益

其他權益項目之變動數如下：

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
112.1.1 餘額	\$ (51,709)	\$ (9,062)	\$ (60,771)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換 差額	(20,324)	-	(20,324)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	-	3,748	3,748
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價損失	-	(44,332)	(44,332)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	17,947	17,947
112.12.31 餘額	\$ (72,033)	\$ (31,699)	\$ (103,732)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
111.1.1 餘額	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 282,576
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換 差額	44,557	-	44,557
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	-	(7,415)	(7,415)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價損失	-	(306,312)	(306,312)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(74,177)	(74,177)
111.12.31 餘額	\$ (51,709)	\$ (9,062)	\$ (60,771)

上述其他權益項目包含本公司及其按持股比例認列子公司之其他權益變動。

(二十五)非控制權益

項 目	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 1,615,671	\$ 1,523,961
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	103,025	166,446
本年度其他綜合損益	(7,598)	3,129
發放現金股利	(77,845)	(58,439)
子公司資本公積配發現金股利	-	(14,610)
非控制權益減少	(1,684)	(4,816)
期末餘額	\$ 1,631,569	\$ 1,615,671

(二十六)營業收入

項 目	112 年度	111 年度
營業收入總額	\$ 5,366,713	\$ 6,425,429
減：銷貨退回	(24,722)	(25,269)
銷貨折讓	(23,403)	(15,085)
營業收入淨額	\$ 5,318,588	\$ 6,385,075

本集團之收入可細分為下列主要產品別及銷售地區市場：

1.主要產品別：

項 目	112 年度	111 年度
CNC 車床製造	\$ 2,761,689	\$ 3,243,297

項 目	112 年度	111 年度
加工機製造	2,556,899	3,141,778
合 計	\$ 5,318,588	\$ 6,385,075

2.主要銷售地區市場：

項 目	112 年度	111 年度
內 銷	\$ 426,588	\$ 1,279,243
外 銷		
亞 洲	2,307,387	2,401,522
美 洲	659,105	754,260
歐 洲	1,815,878	1,864,782
其他國家	109,630	85,268
合 計	\$ 5,318,588	\$ 6,385,075

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	112 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 410,268	\$ 347,779	\$ 758,047
勞健保費用	40,106	41,449	81,555
退休金費用	20,867	21,062	41,929
董事酬金	-	6,528	6,528
其他員工福利費用	18,087	19,308	37,395
折舊費用	137,906	71,789	209,695
攤銷費用	676	6,142	6,818
合 計	\$ 627,910	\$ 514,057	\$ 1,141,967

性 質 別	111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 424,869	\$ 358,415	\$ 783,284
勞健保費用	37,856	38,987	76,843
退休金費用	20,607	19,522	40,129
董事酬金	-	5,115	5,115

性 質 別	111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
其他員工福利費用	27,425	15,472	42,897
折舊費用	145,387	64,921	210,308
攤銷費用	586	6,239	6,825
合 計	\$ 656,730	\$ 508,671	\$ 1,165,401

(二十八)員工酬勞及董事酬勞

1.依公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以3%至8%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞，112及111年度估列之員工酬勞分別為28,000仟元及30,000仟元，董事酬勞均為2,500仟元，係分別按前述稅前利益之3.36%及3.41%與0.30%及0.28%估列，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2.本公司於113年3月6日董事會及112年6月9日股東常會分別決議通過112與111年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 28,000	\$ 2,500	\$ 30,000	\$ 2,500
年度財務報告認列金額	28,000	2,500	30,000	2,500
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3.本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十九)其他收入

項 目	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 39,860	\$ 36,749
股利收入	76,930	65,790
其他收入	44,945	30,738
合 計	\$ 161,735	\$ 133,277

(三十)其他利益及損失

項 目	112 年度	111 年度
處分金融資產(損失)利益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (16,967)	\$ 3,417
金融資產及金融負債評價利益(損失)		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	423,975	(39,524)
租賃修改利益	-	283
淨外幣兌換利益	8,396	248,940
處分不動產、廠房及設備利益	65	217
什項支出	(4,178)	(1,999)
合 計	<u>\$ 411,291</u>	<u>\$ 211,334</u>

(三十一)財務成本

項 目	112 年度	111 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 87,947	\$ 58,964
租賃負債之利息	109	338
其他利息費用	37	25
減：符合要件之資本化金額	(313)	(196)
財務成本	<u>\$ 87,780</u>	<u>\$ 59,131</u>

(三十二)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

項 目	112 年度	111 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 157,901	\$ 216,378
未分配盈餘加徵稅額	25,911	7,708
以前年度所得稅調整	1,244	(2,649)
當期所得稅總額	<u>185,056</u>	<u>221,437</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(17,375)	37,069
遞延所得稅總額	<u>(17,375)</u>	<u>37,069</u>
所得稅費用	<u>\$ 167,681</u>	<u>\$ 258,506</u>

2.與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	112 年度	111 年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 657	\$ 402
國外營運機構財務報表換算差額	(3,648)	4,631
合 計	\$ (2,991)	\$ 5,033

3.當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 984,008	\$ 1,133,140
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 196,801	\$ 226,628
調整項目之稅額影響數		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(18,832)	53,123
免稅所得	(6,762)	(9,799)
以前年度所得稅調整	1,244	(2,649)
未分配餘額加徵稅額	25,911	7,708
母子公司適用稅率不同之影響數	7,366	(32,614)
投資抵減	(20,672)	(20,960)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(17,375)	37,069
認列於損益之所得稅費用	\$ 167,681	\$ 258,506

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之營利事業所得稅稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

4.因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	112 年度				匯 率 影響數	期 末 餘 額
	期 初 餘 額	認 列 於 (損)益	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益			
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
備抵損失超限數	\$ 15,806	\$ (12,663)	\$ -	\$ (12)	\$ 3,131	
租賃負債	9,894	(5,501)	-	67	4,460	

項 目	112 年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	期末餘額
未實現保固費用	2,945	(1,279)	-	-	1,666
未實現銷貨毛利	21,777	(3,629)	-	-	18,148
未實現兌換損失	(21,495)	24,925	-	-	3,430
未實現存貨損失	110,369	19,663	-	(235)	129,797
未休假獎金	2,495	327	-	(3)	2,819
淨確定福利負債	6,400	(1,103)	(657)	-	4,640
折舊財稅差異	1,609	149	-	(2)	1,756
其 他	70	(11)	-	-	59
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	7,301	-	3,648	-	10,949
虧損扣抵	18,625	725	-	-	19,350
小 計	175,796	21,603	2,991	(185)	200,205
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
採權益法之國外投資收益	(233,997)	(9,255)	-	-	(243,252)
未實現兌換利益	(3,648)	(517)	-	-	(4,165)
折舊財稅差異	(43)	43	-	-	-
使用權資產	(9,894)	5,501	-	(67)	(4,460)
土地增值稅	(35,275)	-	-	-	(35,275)
小 計	(282,857)	(4,228)	-	(67)	(287,152)
合 計	<u>\$ (107,061)</u>	<u>\$ 17,375</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ (252)</u>	<u>\$ (86,947)</u>

項 目	111 年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	期末餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵損失超限數	\$ 25,973	\$ (10,605)	\$ -	\$ 438	\$ 15,806
租賃負債	13,555	(4,981)	-	1,320	9,894
未實現保固費用	2,473	472	-	-	2,945
未實現銷貨毛利	17,769	4,008	-	-	21,777
未實現兌換損失	11,522	(33,017)	-	-	(21,495)
未實現存貨損失	101,732	7,143	-	1,494	110,369

項 目	111 年度				期末餘額
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	
未休假獎金	2,541	(52)	-	6	2,495
淨確定福利負債	6,791	11	(402)	-	6,400
折舊財稅差異	1,525	(80)	-	164	1,609
其 他	80	(10)	-	-	70
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	11,932	-	(4,631)	-	7,301
虧損扣抵	18,977	(352)	-	-	18,625
投資抵減	14,250	(14,250)	-	-	-
小 計	229,120	(51,713)	(5,033)	3,422	175,796
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
採權益法之國外投資收益	(246,750)	12,753	-	-	(233,997)
未實現兌換利益	-	(3,648)	-	-	(3,648)
折舊財稅差異	(558)	558	-	(43)	(43)
使用權資產	(13,555)	4,981	-	(1,320)	(9,894)
土地增值稅	(35,275)	-	-	-	(35,275)
小 計	(296,138)	14,644	-	(1,363)	(282,857)
合 計	\$ (67,018)	\$ (37,069)	\$ (5,033)	\$ 2,059	\$(107,061)

5.(1)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(2)亞崴公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(三十三)其他綜合損益

項 目	112 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,634	\$ (727)	\$ 2,907
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(44,332)	-	(44,332)
採權益法認列關聯企業及合資之確定福利 計畫之再衡量數	(351)	70	(281)
採權益法認列關聯企業及合資之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	(1,487)	-	(1,487)
小 計	(42,536)	(657)	(43,193)

項 目	112 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,441)	-	(12,441)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,238)	3,648	(14,590)
小 計	(30,679)	3,648	(27,031)
認列於其他綜合損益	\$ (73,215)	\$ 2,991	\$ (70,224)

項 目	111 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,286)	\$ 257	\$ (1,029)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(306,312)	-	(306,312)
採權益法認列關聯企業及合資之確定福利 計畫之再衡量數	3,296	(659)	2,637
採權益法認列關聯企業及合資之透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益	(13,848)	-	(13,848)
小 計	(318,150)	(402)	(318,552)

後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,822	-	34,822

三十四)每股盈餘

採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	23,154	(4,631)	18,523
小 計	57,976	(4,631)	53,345
認列於其他綜合損益	\$ (260,174)	\$ (5,033)	\$ (265,207)

	112 年度	111 年度
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 713,302	\$ 708,188
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 713,302	\$ 708,188
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 6.46	\$ 6.42

B. 稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$	713,302	\$	708,188
具稀釋作用之潛在普通股之影響		-		-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$	713,302	\$	708,188
追溯調整後加權平均股數(仟股)		110,400		110,400
員工酬勞影響數(仟股)		415		487
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)		110,815		110,887
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$	6.44	\$	6.39

(三十五) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本公司截至112年12月31日止，以現金1,537仟元購入亞崙機電股份有限公司額外0.05%已發行股份，致持股比例由49.60%升至49.65%，由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理：

項 目	112 年 12 月 31 日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 1,684
支付予非控制權益之對價	1,537
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	147

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係類別

關係人名稱	與本集團之關係
華瀚租賃股份有限公司	關聯企業
INCREGRO Co., LTD	其他關係人
惠特科技股份有限公司	其他關係人(自 112 年第 2 季起非屬關係人)
弘聚精機股份有限公司	其他關係人
宇隆科技股份有限公司	其他關係人

關係人名稱	與本集團之關係
嘉晉投資股份有限公司	其他關係人
弘華投資股份有限公司	其他關係人
宗瀚投資有限公司	其他關係人
金丞投資有限公司	其他關係人
郁恩投資有限公司	其他關係人
博源生技股份有限公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

本集團與附註七(二)所揭示之各單一關係人交易金額或餘額達各該項交易總額或餘額10%以上者單獨列示外，其餘皆以彙總列示，茲彙總揭露如下：

1.營業收入淨額

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
關聯企業		
華 瀚	\$ -	\$ 32,660
其他關係人		
宇 隆	(13,672)	16,507
合 計	\$ (13,672)	\$ 49,167

本集團對關係人銷貨收入之交易價格，除宇隆公司因產品規格不同，故無其他客戶可供比較，餘係按一般客戶之交易價格及條件辦理，與其他客戶大致約當，收款條件為依合約方式訂定。

2.進 貨

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
關聯企業		
華 瀚	\$ 6,565	\$ -
其他關係人		
宇 隆	1,416	-
合 計	\$ 7,981	\$ -

本集團向關係人進貨係按一般交易條件辦理，與其他廠商大致約當，進貨之支付期間約為4個月。

3.應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	其他關係人		
	宇隆	\$ 184	\$ 4,568
	減：備抵損失	-	-
	淨額	\$ 184	\$ 4,568
應收帳款	其他關係人		
	宇隆	\$ 67	\$ 16,468
	減：備抵損失	-	-
	淨額	\$ 67	\$ 16,468
其他應收款	其他關係人		
	惠特	\$ -	\$ 100
	減：備抵損失	-	-
	淨額	\$ -	\$ 100

4.應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付票據	其他關係人		
	宇隆	\$ 200	\$ 18
	弘聚	189	-
	合計	\$ 389	\$ 18
應付帳款	其他關係人		
	宇隆	\$ 101	\$ -
其他應付款	其他關係人		
	博源	\$ 16	\$ 11

5.其他流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
預付款項	其他關係人		
	博源	\$ -	\$ 48

6.其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他預收款	關聯企業		
	華 瀚	\$ 9	\$ 21
	其他關係人		
	其 他	15	15
	合 計	\$ 24	\$ 36

7.重大承租協議

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債-流動	其他關係人		
	INCREGRO	\$ 14,697	\$ 18,220
租賃負債-非流動	其他關係人		
	INCREGRO	\$ 4,460	\$ 14,944

8.其 他

(1)各項收入

關係人類別	112年度	111年度	交易性質
關聯企業	\$ 12	\$ 12	租金收入
其他關係人	103	4,812	租金收入
關聯企業	120	120	其他收入
其他關係人	389	664	其他收入
合 計	\$ 624	\$ 5,608	

(2)各項費用

關係人類別	112年度	111年度	交易性質
其他關係人	\$ 5,400	\$ -	製-租金支出
其他關係人	19,745	18,869	銷-租金支出
其他關係人	38	66	製造費用
其他關係人	136	309	營業費用
合 計	\$ 25,319	\$ 19,244	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	112 年度	111 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,377	\$ 14,982
退職後福利	330	318
合 計	\$ 13,707	\$ 15,300

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他金融資產-流動	\$ 17,047	\$ 236,337
按攤銷後成本衡量之金融資產-質押定存單	10,137	-
不動產、廠房及設備-土地	772,572	772,572
不動產、廠房及設備-房屋及建築(淨額)	1,044,052	1,092,093
使用權資產-土地使用權	89,038	94,032
合 計	\$ 1,932,846	\$ 2,195,034

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至112年及111年12月31日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
4,627,786 仟元	3,953,699 仟元

(二)截至112年及111年12月31日止，本集團開立保證票據予客戶分別為1,167仟元及1,492仟元。

(三)截至112年及111年12月31日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為69,866仟元及84,656仟元。

(四)截至112年及111年12月31日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託金融機構開立保證函之金額均為1,000仟元。

(五)截至112年及111年12月31日止，本集團因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為54,033仟元及1,396仟元。

- (六)截至112年及111年12月31日止，本集團因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據均為21,180仟元。
- (七)截至112年及111年12月31日止，本集團因出租廠房而收取之水電保證票據分別為5,067仟元及4,500仟元。
- (八)截至112年及111年12月31日止，本集團為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託金融機構開立保證函金額均為2,000仟元。
- (九)截至112年及111年12月31日止，本集團向借款之子公司-益全公司收取借款保證票據分別為70,000仟元及80,000仟元。
- (十)截至112年及111年12月31日止，本集團因外銷收取之機台款項提供銀行作為擔保品之金額分別為USD53仟元及0仟元。
- (十一)截至112年及111年12月31日止，本集團因參與政府以大帶小專案申請之保證函金額分別為4,000仟元及0仟元。
- (十二)截至112年及111年12月31日止，本集團因產品保固而收取之保證票據分別為0仟元及55仟元。
- (十三)截至112年及111年12月31日止，本集團為了進口零件，委託金融機構開立之履約保證金額分別為0仟元及USD223仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1.金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)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，本集團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。

重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A)本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣、日圓及歐元，本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，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，並對該部位進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B)匯率暴險及敏感度分析

	112年12月31日					
	外幣	匯率	帳列金額 (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	\$ 51,302	30.655	\$ 1,572,671	5%	\$ 78,634	\$ -
歐元	5,704	33.78	192,690	5%	9,635	-

金融資產	111年12月31日					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
貨幣性項目						
美金	\$131,157	30.66	\$ 4,021,260	5%	\$ 201,063	\$ -
歐元	3,570	32.52	116,101	5%	5,805	-

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於112年及111年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團於112及111年度已實現及未實現外幣兌換淨利益分別為8,396仟元及248,940仟元，由於外幣交易及本集團之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

B.價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，112及111年度之稅後損益將因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)17,642仟元及13,090仟元；稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)1,170仟元及2,300仟元。

C.利率風險

本集團之利率風險主要來自浮動利率之銀行借款，其利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

有關利率風險之敏感度分析，若市場利率每增加(減少)1%將使112及111年度之淨利分別增加(減少)37,520仟元及47,966仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、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。

B.財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團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。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A)信用集中風險

截至112年及111年12月31日止，前十大銷售客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為53%及49%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B)預期信用減損損失之衡量

a.應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(五)之說明。

b.信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(3)流動性風險

A.流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B.金融負債到期分析：

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

	112年12月31日						帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$2,651,168	\$ 162,322	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,813,490	\$2,813,490
租賃負債(含流動)	9,558	5,277	385	140	-	15,360	15,360
應付短期票券	279,859	-	-	-	-	279,859	279,859
應付票據(含關係人)	529,900	-	-	-	-	529,900	529,900
應付帳款(含關係人)	320,260	137	239	-	-	320,636	320,636
其他應付款(含關係人)	191,327	-	-	-	-	191,327	191,327
其他流動負債	1,982	3	-	-	-	1,985	1,985
存入保證金	25,683	-	2,373	1,291	-	29,347	29,347
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	32,475	632,475	164,950	104,850	3,713	938,463	938,463
合 計	\$ 4,042,212	\$ 800,214	\$ 167,947	\$ 106,281	\$ 3,713	\$ 5,120,367	\$ 5,120,367

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	112年12月31日						未折現之租賃 給付總額
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
租賃負債	\$ 15,131	\$ 527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,658

	111年12月31日						帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$3,636,214	\$ 186,443	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,822,657	\$3,822,657
租賃負債(含流動)	18,070	21,183	14,838	524	-	54,615	54,615
應付短期票券	1,058,142	-	-	-	-	1,058,142	1,058,142
應付票據(含關係人)	822,466	-	-	-	-	822,466	822,466
應付帳款(含關係人)	360,752	316	1,643	1,100	37	363,848	363,848
其他應付款(含關係人)	319,277	507	11	990	-	320,785	320,785
其他流動負債	2,872	6	9	-	-	2,887	2,887
存入保證金	25,601	-	-	4,255	-	29,856	29,856
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	130,290	30,290	660,581	151,741	1,016	973,918	973,918
合 計	\$ 6,373,684	\$ 238,745	\$ 677,082	\$ 158,610	\$ 1,053	\$ 7,449,174	\$ 7,449,174

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	111年12月31日						未折現之租賃 給付總額
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
租賃負債	\$ 40,642	\$ 15,661	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,303

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

本集團112年及111年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,819,678	\$ 2,722,346
應收票據及帳款(含關係人)	1,160,722	2,068,724
其他應收款(含關係人)	27,216	29,333
其他金融資產-流動	605,442	823,755
存出保證金	9,317	10,785
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,764,209	1,308,976
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	115,046	219,591
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,991	10,458
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	10,137	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	2,813,490	3,822,657
應付短期票券淨額	279,859	1,058,142
應付票據及帳款(含關係人)	850,536	1,186,314
其他應付款(含關係人)	294,296	320,785
租賃負債-流動	14,835	39,253
其他流動負債	1,985	2,887
一年或一營業週期內到期長期負債	664,950	160,580
長期借款	273,513	813,338
租賃負債-非流動	525	15,362
存入保證金	29,347	29,856

(三)公允價值資訊

1.本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

2.公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3.非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款(含一年內或一營業週期內到期)、租賃負債(含流動)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4.公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值層級資訊如下表所示：

112年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$1,764,156	\$ -	\$ -	\$1,764,156
國內未上市(櫃)股票	-	-	53	53
小 計	1,764,156	-	53	1,764,209
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	105,037	-	-	105,037
國內未上市(櫃)股票	-	-	12,000	12,000
小 計	105,037	-	12,000	117,037
合 計	\$1,869,193	\$ -	\$ 12,053	\$1,881,246

111年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$1,308,976	\$ -	\$ -	\$1,308,976
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	219,099	-	-	219,099
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,950	10,950
小 計	219,099	-	10,950	230,049
合 計	\$1,528,075	\$ -	\$ 10,950	\$1,539,025

5.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市櫃公司股票：收盤價。

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如：櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- (3)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
- (4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (5)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

6.第一等級與第二等級間之移轉：無。

7.第三等級之變動明細表：

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損 益按公允價值衡量	合計
	權益工具	權益工具	
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,950	\$ 10,950
認列於其他綜合損益	-	1,050	1,050
購 買	53	-	53
112年12月31日餘額	\$ 53	\$ 12,000	\$ 12,053

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損 益按公允價值衡量	合計
	權益工具	權益工具	
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,090	\$ 9,090
認列於其他綜合損益	-	1,860	1,860
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 10,950	\$ 10,950

8.公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期進行金融工具之獨立公允價值驗證與覆核，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

- 1.資金貸與他人：詳附表一。
- 2.為他人背書保證：詳附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：詳附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之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：無。
- 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：詳附表四。

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：詳附表六。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：詳附表七。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：詳附表八。

程泰機械股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 150,000	\$ 70,000	\$ 60,000	2.05%	有短期融通資金之必要	\$ 140	營業週轉	\$ -	本票	\$ 70,000	\$ 329,385	\$ 1,317,541
2	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	107,930 CNY25,000	107,930 CNY25,000	43,020	3.45%~3.55%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	150,752	150,752
2	上海竹崴機電有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	其他應收款-關係人	是	29,216 CNY6,700	21,765 CNY5,000	-	3.45%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	150,752	150,752
3	程泰機械(吳江)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	其他應收款-關係人	是	2,805	-	2,805	3.60%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	65,151	260,604

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對個別對象資金貸與限額以不超過當期財報淨值10%為限，資金貸與總限額以不超過當期財報淨值40%為限。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

程泰機械股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	2	\$ 1,659,911	\$ 194,250 (USD6,000)	\$ 183,930 (USD6,000)	\$ 76,638 (USD2,500)	\$ -	3.32%	\$ 2,766,518	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證之限額欄以不超過當期淨值20%為限(海外聯屬公司為30%)。

註4：背書保證最高限額欄以不超過當期淨值50%為限。

程泰機械股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
程泰機械股份有限公司	股票-台灣塑膠工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	355	\$ 28	-	\$ 28	
	股票-南亞塑膠工業股份有限公司	-	"	10,798	718	-	718	
	股票-遠東新世紀股份有限公司	-	"	1,687	53	-	53	
	股票-東台精機股份有限公司	-	"	108,625	2,026	0.04%	2,026	
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	"	473	50	-	50	
	股票-華泰電子股份有限公司	-	"	46,461	2,532	0.01%	2,532	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	23,014	13,647	-	13,647	
	股票-佳世達科技股份有限公司	-	"	7,000	336	-	336	
	股票-宏碁股份有限公司	-	"	160,463	8,633	0.01%	8,633	
	股票-華碩電腦股份有限公司	-	"	32,000	15,664	-	15,664	
	股票-凌陽科技股份有限公司	-	"	53,516	1,838	0.01%	1,838	
	股票-環隆科技股份有限公司	-	"	278,462	8,117	0.22%	8,117	
	股票-精確股份有限公司	-	"	57,000	2,844	0.04%	2,844	
	股票-緯創資通股份有限公司	-	"	48,585	4,791	-	4,791	
	股票-中華工程股份有限公司	-	"	1,190	16	-	16	
股票-臺灣中小企業銀行股份有限公司	-	"	1,457	20	-	20		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
程泰機械股份有限公司	股票-華南金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	106,129	\$ 2,372	-	\$ 2,372	
	股票-國泰金融控股股份有限公司	-	"	53,239	2,436	-	2,436	
	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	"	122,492	3,160	-	3,160	
	股票-兆豐金融控股股份有限公司	-	"	103,320	4,050	-	4,050	
	股票-新光金融控股股份有限公司	-	"	3,280,000	29,028	0.02%	29,028	
	股票-永豐金證券股份有限公司	-	"	108,444	2,136	-	2,136	
	股票-第一金融控股股份有限公司	-	"	23,053	632	-	632	
	股票-合作金庫金融控股股份有限公司	-	"	110,313	2,945	-	2,945	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	2,136,000	64,080	1.79%	64,080	
	股票-大江生醫股份有限公司	-	"	5,000	855	-	855	
	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	"	6,066,216	843,204	10.06%	843,204	
	股票-博大科技股份有限公司	-	"	2,188,960	211,016	2.66%	211,016	
	股票-榮田精機股份有限公司	-	"	1,152	53	-	53	
	股票-台中國際育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	12,000	0.09%	12,000	
股票-惠特科技股份有限公司	-	"	1,544,923	103,046	2.10%	103,046		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
亞歲機電股份有限公司	股票-AUTECH EUROPE	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50	\$ -	5.00%	\$ -	註
	股票-博大科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,063,852	102,555	1.29%	102,555	
	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	"	2,873,000	399,347	4.77%	399,347	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	968,000	29,040	0.81%	29,040	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	10,000	5,930	-	5,930	
	股票-伸興工業股份有限公司	-	"	534	57	-	57	
	股票-惠特科技股份有限公司	-	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	29,846	1,991	0.04%	1,991

註：於85年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

程泰機械股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 344,403	19.13%	與一般公司相同	-	-	\$ 30,914	5.91%	註2
亞崙機電股份有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	255,365	16.24%	出貨後三個月匯款	註1	註1	78,173	16.07%	註2
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	子公司	銷貨	299,505	19.05%	出貨後三個月匯款	註1	註1	43,474	8.94%	註2

註1：亞崙機電股份有限公司銷貨予關係人亞崙機電(蘇州)有限公司及YAMA SEIKI USA,INC.之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

程泰機械股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 565	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	進貨	1,658	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	製-修繕費等	567	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	製-租金支出	6	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	租金收入	1,200	註3	0.02%
		亞崴機電股份有限公司	1	其他收入	2,985	註3	0.06%
		亞崴機電股份有限公司	1	處分不動產、廠房及設備利益	680	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	應收票據	252	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應收帳款	144	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應收款	1,042	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	其他預付款	190	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應付票據	852	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	應付帳款	10	註3	-
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷貨收入	78,409	註4	1.47%
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷-什項費用	5	註4	-
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷-外銷費用	9	註4	-
YAMA SEIKI USA,INC.	1	其他收入	970	註4	0.02%		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	應收帳款	\$ 10,082	註4	0.08%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	344,403	註4	6.48%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	5,454	註4	0.10%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他收入	91	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	30,914	註4	0.23%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應付帳款	101	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	預收貨款	549	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他應付款	389	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	54	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	120	註3	-
		博康機電有限公司	1	進貨	20,164	註3	0.38%
		博康機電有限公司	1	製-加工費等	118	註3	-
		博康機電有限公司	1	租金收入	12	註3	-
		博康機電有限公司	1	應付票據	1,962	註3	0.01%
		博康機電有限公司	1	應付帳款	1,853	註3	0.01%
		博康機電有限公司	1	其他預收款	1	註3	-
		博康機電有限公司	1	其他應付款	20	註3	-

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	進貨	\$ 4,204	註4	0.08%
		博康機電有限公司	3	應付票據	74	註4	-
		博康機電有限公司	3	應付帳款	221	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	140	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	進貨(進料)	11,872	註4	0.22%
		益全機械工業股份有限公司	1	營業成本-售後服務費	85	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	利息收入	1,423	註4	0.03%
		益全機械工業股份有限公司	1	其他營業外收入	1,514	註4	0.03%
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	30	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	61,626	註4	0.47%
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	1,821	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	應付帳款	1,209	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	255,365	註4	4.80%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	進貨	202	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	製-修繕費	234	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷-保固費	201	註4	-
亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	78,173	註4	0.59%		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞崙機電股份有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	1	其他應付款	\$ 151	註4	-
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷貨收入	299,505	註4	5.63%
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	製-修繕費	461	註4	0.01%
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	其他收入	16,970	註4	0.32%
		YAMA SEIKI USA,INC.	1	應收帳款	43,474	註4	0.33%
2	亞崙機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	1	銷貨收入	19	註4	-
		上海竹崙機電有限公司	3	財務成本-利息費用	2,383	註4	0.04%
		上海竹崙機電有限公司	3	其他應付款	43,020	註4	0.32%
3	程泰機械(吳江)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	1	註4	-
		亞崙機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	14	註3	-
		亞崙機電(蘇州)有限公司	3	進貨	42,689	註3	0.80%
		亞崙機電(蘇州)有限公司	3	製-水電費減項	4,059	註3	0.08%
		亞崙機電(蘇州)有限公司	3	銷-消耗品	5	註3	-
		亞崙機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	281	註3	-
		亞崙機電(蘇州)有限公司	3	應付帳款	222	註3	-
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	68	註3	-
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	32,869	註3	0.62%

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
3	程泰機械(吳江)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷-消耗品	\$ 22	註3	-
4	上海竹巖機電有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	利息收入	308	註4	0.01%

註1：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2：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3：係按一般交易條件及價格辦理。

註4：依合約方式訂定。

註5：上述母子公司間之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

程泰機械股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元；股數：股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	\$ 1,058,332	\$ 1,056,794	47,962,311	49.65%	\$ 1,708,133	\$ 210,811	\$ 102,692	子公司 (註2)
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	392,077 (USD12,790)	392,077 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	942,657	155,541	152,654	子公司 (註2)
	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	212,000	212,000	3,943,200	40.00%	136,399	(51,263)	(20,504)	子公司 (註2)
	博康機電有限公司	台灣	機械設備製造業、機械器具零售業	4,430	4,430	-	100.00%	14,847	2,877	2,877	子公司 (註2)
	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備租賃	7,333	7,333	666,666	13.33%	8,278	2,080	373	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元；股數：股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
TAITEC CAYMANS,I NC.	YAMASEIKI CAYMANS,IN C.	開曼群島	國際投資及國際貿易	278,961 (USD9,100)	278,961 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	716,022	138,371	138,371	孫公司 (註2)
	YAMA SEIKI USA,INC.	美國	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	113,117 (USD3,690)	113,117 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	286,978	24,042	17,171	孫公司 (註2)
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) CO.,Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易	332,212	332,212	10,665,029	100.00%	694,302	57,841	57,652	孫公司 (註2)
	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%	108,435	24,042	6,901	孫公司 (註2)
	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、 產品設計業、 機械批發業、 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	141,254	(51,263)	(30,757)	孫公司 (註2)

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元；股數：股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞崴機電股份有限公司	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備出租	7,333	7,333	666,667	13.33%	8,278	2,080	277	關聯企業
B-Way (Cayman) CO.,Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co.,Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	393,304 (USD12,830)	393,304 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	706,493	58,052	58,052	孫公司 (註2)
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,LTD.	馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	205,164	(21,254)	(21,254)	孫公司 (註2)
AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,LTD.	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	39 (HKD10)	39 (HKD10)	10,000	100.00%	205,163	(21,254)	(21,254)	孫公司 (註2)

註1：本期認列之投資損益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

程泰機械股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯 出	收 回						
程泰機械(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、機 械器具安裝業及國 際貿易業	\$ 33,721 (USD1,100)	2	\$ 33,721 (USD1,100)	\$ -	\$ -	\$ 33,721 (USD1,100)	\$ 843	100.00%	\$ 843 (1)	\$ 58,380	\$ 259,840 (CNY59,599)
程泰機械(吳江) 有限公司	機械器具銷售業、機 械器具安裝業、國 際貿易業	245,240 (USD8,000)	2	245,240 (USD8,000)	-	-	245,240 (USD8,000)	137,312	100.00%	137,312 (1)	651,512	217,990 (CNY50,000)
上海竹崑機電有 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	76,638 (USD2,500)	2	76,454 (USD2,494)	-	-	76,454 (USD2,494)	7,597	100.00%	8,116 (2)	148,859	479,279 (USD15,438)
亞崑機電(蘇州) 有限公司	機械器具製造及銷售 業、機械器具安裝 業、國際貿易業	349,467 (USD11,400)	2	318,812 (USD10,400)	-	-	318,812 (USD10,400)	58,604	100.00%	58,604 (1)	544,304	362,259 (USD4,706) (CNY49,580)
億銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具製造及銷售 業、機械器具安裝 業、國際貿易業	76,944 (USD2,510)	2	76,944 (USD2,510)	-	-	76,944 (USD2,510)	(21,254)	100.00%	(21,254) (2)	205,163	-

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
			淨值 X 60%
程泰機械股份有限公司	\$ 278,961 (USD9,100)	\$ 278,961 (USD9,100)	\$ 3,319,822
亞崴機電股份有限公司	395,266 (USD12,894)	426,105 (USD13,900)	1,976,311
益全機械工業股份有限公司	76,944 (USD2,510)	76,944 (USD2,510)	140,612

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中之投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

註3：新台幣金額係依資產負債表日匯率換算(認列損益以平均匯率換算)。

註4：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事項：請參閱附表四。

程泰機械股份有限公司及其子公司
主要股東資訊
民國112年12月31日

附表八

股數：股

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
楊德華	45,498,740	41.21%
嘉晉投資股份有限公司	8,163,691	7.39%
弘利投資股份有限公司	7,898,700	7.15%
致遠投資股份有限公司	7,190,038	6.51%
郁恩投資有限公司	7,099,629	6.43%
宗瀚投資有限公司	6,982,416	6.32%
金丞投資有限公司	6,396,277	5.79%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團之應報導部門係指提供不同產品之策略性業務單位。由於一策略性業務單位需要不同技術及行銷策略，且本集團主要營運決策者董事會係依各營運部門之損益作為評估部門績效及決定資源分配之依據，故須分別管理。

本集團有二個應報導部門CNC車床部門及加工機部門，主要係從事工業用工作母機之設計、製造及買賣業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中稅前淨(損)益一致之方式衡量。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊提供予主要營運決策者之應報導部門資訊及調節如下：

<u>112 年度</u>					
項	目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入		\$ 2,761,689	\$ 2,556,899	\$ -	\$ 5,318,588
部門間收入		619	383,795	(384,414)	-
收入合計		<u>\$ 2,762,308</u>	<u>\$ 2,940,694</u>	<u>\$ (384,414)</u>	<u>\$ 5,318,588</u>
部門損益		<u>\$ 998,749</u>	<u>\$ 235,099</u>	<u>\$ (249,840)</u>	<u>\$ 984,008</u>
部門總資產		<u>\$ 10,266,557</u>	<u>\$ 5,961,891</u>	<u>\$ (2,981,062)</u>	<u>\$ 13,247,386</u>
部門負債		<u>\$ 3,601,803</u>	<u>\$ 2,574,298</u>	<u>\$ (93,320)</u>	<u>\$ 6,082,781</u>
<u>111 年度</u>					
項	目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入		\$ 3,243,297	\$ 3,141,778	\$ -	\$ 6,385,075
部門間收入		422	266,443	(266,865)	-
收入合計		<u>\$ 3,243,719</u>	<u>\$ 3,408,221</u>	<u>\$ (266,865)</u>	<u>\$ 6,385,075</u>
部門損益		<u>\$ 957,748</u>	<u>\$ 459,787</u>	<u>\$ (284,395)</u>	<u>\$ 1,133,140</u>
部門總資產		<u>\$ 11,384,508</u>	<u>\$ 6,791,798</u>	<u>\$ (2,964,782)</u>	<u>\$ 15,211,524</u>
部門負債		<u>\$ 5,082,095</u>	<u>\$ 3,423,604</u>	<u>\$ (123,260)</u>	<u>\$ 8,382,439</u>

(四)產品別及勞務別之資訊

產品及勞務名稱	112 年度	111 年度
CNC 車床製造	\$ 2,761,689	\$ 3,243,297
加工機製造	2,556,899	3,141,778
合 計	\$ 5,318,588	\$ 6,385,075

(五)地區別資訊

本集團之主要營運據點位於臺灣、中國大陸及美國等地區。截至112年及111年12月31日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

1.來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)

地 區 別	112 年度	111 年度
臺 灣	\$ 426,588	\$ 1,279,243
中國大陸	1,932,812	2,027,976
美 國	513,973	514,569
土 耳 其	469,320	732,290
義 大 利	295,285	413,841
其他地區	1,680,610	1,417,156
合 計	\$ 5,318,588	\$ 6,385,075

2.非流動資產

地 區 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
臺 灣	\$ 3,187,723	\$ 3,208,080
中國大陸	808,322	844,645
美 國	85,125	114,322
合 計	\$ 4,081,170	\$ 4,167,047

(六)重要客戶資訊

112及111年度並無來自單一客戶收入占合併營業收入淨額10%以上之情形。

會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

查核意見

程泰機械股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與程泰機械股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對程泰機械股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對程泰機械股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項之評價

程泰機械股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日應收款項淨額為 481,288 仟元(扣除備抵損失 8,599 仟元)。因提列無法回收之應收款項金額涉及管理階層之判斷，故本會計師著重於應收款項餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估其備抵損失提列之合理性，本會計師對此之查核程序包括：

1. 審慎評估管理階層用以計算備抵損失之假設，並確認該計算係足以支持提列備抵損失準備金額，這包括測試作為計算備抵損失基礎之帳齡報告之正確性。為了評估備抵損失餘額之合理性，本會計師分析比較民國 112 年度與以前年度應收款項帳齡分類及提列比例，並檢視民國 112 年度與以前年度呆帳沖銷之情形，以驗證提列預期信用減損損失金額之合理性，再透過檢查期後收款，確認流通在外款項之收回可能性。
2. 測試與應收款項有關之內部控制運作有效性，包含客戶交易信用限額之核准及應收款項分類帳詳細複核情形等。

存貨備抵跌價損失之評估

程泰機械股份有限公司帳列存貨一致採用集團制訂之呆滯評價政策評估，所應用產品範圍廣泛，各產品汰舊速度快慢不一，依各產品別分類評估應有不同類別之呆滯比率，因此存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行程泰機械股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵事項查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨之評價是否已按程泰機械股份有限公司既定之會計政策，以驗證提列呆滯損失之合理性。

商品銷售之收入

程泰機械股份有限公司最主要之收入來源為銷售 CNC 車床收入，民國 112 年度認列銷售收入為 1,584,077 仟元，約佔整體營業收入之 88%，由於收入認列之時點及金額對財務報告之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核之重要評估事項。

本會計師藉由測試收入之內控制度設計及執行之有效性，檢視重大新增合約並瞭解合約條款以及測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。此外，本會計師針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

其他事項

上開民國 112 及 111 年度之個體財務報告中，採用權益法認列之部分子公司及關聯企業財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對該等子公司及關聯企業採用權益法之投資金額分別為 1,852,810 仟元及 1,854,665 仟元，分別占資產總額之 21% 及 19%，民國 112 及 111 年度採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為 73,801 仟元及 167,891 仟元，分別占本期綜合損益總額之 11% 及 38%，暨附註十三所揭露之上述轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估程泰機械股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算程泰機械股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

程泰機械股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對程泰機械股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使程泰機械股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致程泰機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於程泰機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成程泰機械股份有限公司查核意見。

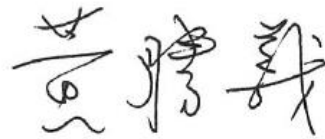
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對程泰機械股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 113 年 3 月 6 日

程泰機械股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	112年12月31日		111年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 675,276	8	\$ 1,401,961	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	1,227,280	14	931,973	10
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(三)	115,046	1	219,591	2
1150	應收票據淨額	四及六(四)	11,426	-	17,080	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	300	-	4,714	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	469,862	5	1,010,158	11
1180	應收帳款-關係人淨額	七	41,172	1	84,494	1
1200	其他應收款		8,260	-	14,503	-
1210	其他應收款-關係人	七	1,042	-	1,277	-
130x	存 貨	四及六(五)	1,366,797	16	1,295,620	13
1410	預付款項		9,112	-	13,787	-
1476	其他金融資產-流動	六(六)	244,408	3	234,022	2
1479	其他流動資產-其他		4,662	-	5,042	-
11xx	流動資產合計		4,174,643	48	5,234,222	54
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	四及六(七)	2,810,314	33	2,758,879	29
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	1,322,365	15	1,318,607	14
1755	使用權資產	四及六(九)	187	-	11,852	-
1760	投資性不動產淨額	四及六(十)	285,274	3	286,335	3
1780	無形資產	四及六(十一)	7,809	-	10,390	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十九)	38,754	1	45,138	-
1915	預付設備款		2,105	-	855	-
1920	存出保證金		2,069	-	2,168	-
15xx	非流動資產合計		4,468,877	52	4,434,224	46
1xxx	資產總計		\$ 8,643,520	100	\$ 9,668,446	100

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	\$ 1,160,000	13	\$ 1,700,000	17
2110	應付短期票券	六(十三)	199,872	2	768,501	8
2130	合約負債-流動	六(十四)	14,755	-	57,072	1
2150	應付票據		232,958	3	392,331	4
2160	應付票據-關係人	七	2,977	-	3,278	-
2170	應付帳款		68,531	1	89,806	1
2180	應付帳款-關係人	七	2,064	-	1,031	-
2200	其他應付款	六(十五)	147,817	2	153,152	2
2220	其他應付款項-關係人	七	409	-	111	-
2230	本期所得稅負債		147,235	2	101,568	1
2250	負債準備-流動	四及六(十六)	10,658	-	15,385	-
2280	租賃負債-流動	四及六(九)	190	-	11,934	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	664,950	8	160,580	2
2399	其他流動負債-其他		32	-	45	-
21xx	流動負債合計		2,652,448	31	3,454,794	36
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十七)	273,513	3	813,338	8
2570	遞延所得稅負債	四及六(二十九)	165,861	2	160,695	2
2580	租賃負債-非流動	四及六(九)	-	-	190	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(十八)	16,289	-	23,075	-
2645	存入保證金		2,373	-	2,940	-
25xx	非流動負債合計		458,036	5	1,000,238	10
2xxx	負債總計		3,110,484	36	4,455,032	46

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(十九)	\$ 1,104,004	13	\$ 1,104,004	12
	資本公積	四及六(二十)				
3210	發行溢價		258,462	3	258,462	3
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
3260	採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數		467	-	320	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3280	其他		63,285	-	63,285	-
3200	資本公積合計		323,676	3	323,529	3
	保留盈餘	六(二十一)				
3310	法定盈餘公積		843,366	10	765,046	8
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	2
3350	未分配盈餘		3,176,876	37	2,892,760	30
3300	保留盈餘合計		4,209,088	49	3,846,652	40
	其他權益	六(二十二)				
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(72,033)	(1)	(51,709)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損益		(31,699)	-	(9,062)	-
3400	其他權益合計		(103,732)	(1)	(60,771)	(1)
3xxx	權益總計		5,533,036	64	5,213,414	54
	負債及權益總計		\$ 8,643,520	100	\$ 9,668,446	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司

個體綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十三)	\$ 1,800,649	100	\$ 2,457,855	100
5000	營業成本	六(五)	(1,405,905)	(78)	(1,763,531)	(72)
5900	營業毛利		394,744	22	694,324	28
5910	未實現銷貨利益		(72,231)	(4)	(91,823)	(3)
5920	已實現銷貨利益		91,823	5	77,366	3
5950	營業毛利淨額		414,336	23	679,867	28
	營業費用					
6100	推銷費用		(129,496)	(7)	(149,031)	(6)
6200	管理費用		(96,595)	(5)	(74,526)	(3)
6300	研究發展費用		(54,509)	(3)	(56,943)	(2)
6450	預期信用減損利益		66,856	3	20,700	-
6000	營業費用合計		(213,744)	(12)	(259,800)	(11)
6900	營業利益		200,592	11	420,067	17
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		26,674	1	15,107	-
7010	其他收入	六(二十六)	101,355	6	89,593	4
7020	其他利益及損失	六(二十七)	282,220	16	93,147	4
7050	財務成本	六(二十八)	(45,502)	(3)	(29,304)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額		238,092	13	258,036	10
7000	營業外收入及支出合計		602,839	33	426,579	17
7900	稅前淨利		803,431	44	846,646	34
7950	所得稅費用	四及六(二十九)	(90,129)	(5)	(138,458)	(5)
8200	本期淨利		713,302	39	708,188	29

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司

個體綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

(承前頁)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益	六(三十)				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十八)	\$ 3,634	-	\$ (1,286)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(44,332)	(2)	(306,312)	(13)
8331	子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(174)	-	1,632	-
8336	子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(738)	-	(6,858)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	(692)	-	(69)	-
			(42,302)	(2)	(312,893)	(13)
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(22,295)	(1)	46,991	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	1,971	-	(2,434)	-
			(20,324)	(1)	44,557	2
8300	其他綜合損益(淨額)		(62,626)	(3)	(268,336)	(11)
8500	本期綜合損益總額		\$ 650,676	36	\$ 439,852	18
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 6.46		\$ 6.42	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ 6.44		\$ 6.39	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
 個體權益變動表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目			權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		
111年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,209	\$ 713,365	\$ 188,846	\$ 2,437,243	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 5,049,243	
盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	51,681	-	(51,681)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(276,001)	-	-	(276,001)	
111年度淨利	-	-	-	-	708,188	-	-	708,188	
111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	277	44,557	(313,170)	(268,336)	
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	708,465	44,557	(313,170)	439,852	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	320	-	-	-	-	-	320	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	74,734	-	(74,734)	-	
111年12月31日餘額	1,104,004	323,529	765,046	188,846	2,892,760	(51,709)	(9,062)	5,213,414	
盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	78,320	-	(78,320)	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,201)	-	-	(331,201)	
112年度淨利	-	-	-	-	713,302	-	-	713,302	
112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,768	(20,324)	(45,070)	(62,626)	
112年度綜合損益總額	-	-	-	-	716,070	(20,324)	(45,070)	650,676	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	147	-	-	-	-	-	147	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(22,433)	-	22,433	-	
112年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,676	\$ 843,366	\$ 188,846	\$ 3,176,876	\$ (72,033)	\$ (31,699)	\$ 5,533,036	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 803,431	\$ 846,646
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	63,199	61,219
攤銷費用	3,311	3,379
預期信用減損利益	(66,856)	(20,700)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	(300,281)	28,375
利息費用	45,502	29,304
利息收入	(26,674)	(15,107)
股利收入	(53,622)	(47,677)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 利益之份額	(238,092)	(258,036)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(680)	3
投資性不動產折舊	1,061	1,061
處分投資損失(利益)	19,807	(1,322)
未實現銷貨利益	72,231	91,823
已實現銷貨利益	(91,823)	(77,366)
收益費損項目合計	(572,917)	(205,044)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據減少	5,975	38,154
應收票據-關係人減少	4,414	11,100
應收帳款減少(增加)	605,808	(292,887)
應收帳款-關係人減少(增加)	43,322	(9,339)
其他應收款減少(增加)	3,694	(2,364)
其他應收款-關係人減少(增加)	235	(90)
存貨增加	(72,068)	(184,339)
預付款項減少(增加)	4,250	(5,641)
其他流動資產減少	380	60
與營業活動相關之資產之淨變動合計	596,010	(445,346)

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債(減少)增加	\$ (42,317)	\$ 9,439
應付票據(減少)增加	(159,373)	7,145
應付票據-關係人(減少)增加	(301)	1,306
應付帳款(減少)增加	(21,275)	11,148
應付帳款-關係人增加(減少)	1,033	(420)
其他應付款(減少)增加	(17,424)	41,915
其他應付款-關係人增加	298	86
負債準備(減少)增加	(4,727)	2,283
其他流動負債(減少)增加	(13)	14
淨確定福利負債減少	(3,152)	(1,586)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(247,251)	71,330
營運產生之現金流入	579,273	267,586
收取之利息	31,043	10,854
支付之所得稅	(33,639)	(80,847)
營業活動之淨現金流入	576,677	197,593
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(248)	(82,409)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	57,609	125,146
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(95,704)	(424,140)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	77,946	19,559
取得採用權益法之投資	(1,537)	(4,496)
取得不動產、廠房及設備	(39,145)	(9,010)
處分不動產、廠房及設備	680	-
存出保證金減少	99	454
取得無形資產	(730)	(450)
其他金融資產增加	(10,386)	(25,887)
預付設備款增加	(5,417)	(29,670)
收取之股利	246,724	244,424
投資活動之淨現金流入(流出)	229,891	(186,479)

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	112年度	111年度
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	\$ (540,000)	\$ 850,000
應付短期票券(減少)增加	(568,629)	49,187
舉借長期借款	-	372,800
償還長期借款	(35,455)	-
存入保證金減少	(567)	(54)
租賃本金償還	(11,934)	(11,760)
發放現金股利	(331,201)	(276,001)
支付之利息	(45,467)	(28,285)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,533,253)	955,887
本期現金及約當現金(減少)增加數	(726,685)	967,001
期初現金及約當現金餘額	1,401,961	434,960
期末現金及約當現金餘額	\$ 675,276	\$ 1,401,961

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於113年3月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效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」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)以後發生之交易適用此項修正。

註 4：對於作為 IAS 12 之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定），於此修正發布（2023 年 5 月 23 日）後應立即依 IAS 8 追溯適用。對於其他揭露規定則適用於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間；報導結束日在 2023 年 12 月 31 日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他 IFRS 準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮 IAS 12 第 15 及 24 段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)初始餘額之調整。自 2022 年 1 月 1 日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4.IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依 IAS 8 之規定追溯適用於初次適用 IFRS 16 之日後所簽定之售後租回交易。

註 2：修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第 44H 段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1.IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2.IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若

企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中

歸屬於本公司業主之本年度損益其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)外幣換算

- 1.本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- 2.編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- 3.為編製個體財務報告，本公司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，並累計於權益項下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)。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- 1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (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實現者。
 - (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、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- (4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

(六)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，則計入金融資產與金融負債之原始衡量中。

1.金融資產

(1)衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(三)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (A) 某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (B) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (A) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (B) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2)金融資產減損

A.本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)及合約資產之減損損失。

B.應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C.預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D.所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

A.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

B.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

C.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2.權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3.金融負債

(1)後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A.透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約，且主合約非屬IFRS 9範圍內之資產；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B.透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

C.指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2)金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。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)之差額認列為損益。

4.金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

(七)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1.子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關

而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

- 10.當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- 11.當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- 12.當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
- 13.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則

第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年～55年
機器設備	5年～15年
模具設備	2年～6年
運輸設備	3年～16年
其他設備	2年～15年

4.於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1.本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及實質固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

2.本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產亦包括符合投資性不動產定義之使用權資產。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十二)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，依商標使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依3至10年；專利權及其他，依經濟效益或法定、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。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十三)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十五)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或

於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十六)股 本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十七)所 得 稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅規定計算之未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

- 6.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自CNC車床及其零件之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十九)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十)政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款專案，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(二十一)企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒疫情所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 投資性不動產

本公司持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

2. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

3. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；
或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

4. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

5. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

9. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,363	\$ 1,288
銀行存款	673,913	383,374
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	-	1,017,299
合 計	<u>\$ 675,276</u>	<u>\$ 1,401,961</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$ 1,227,227	\$ 931,973
國內未上市(櫃)股票	53	-
合 計	<u>\$ 1,227,280</u>	<u>\$ 931,973</u>

1. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流 動		
權益工具		
國內上市(櫃)股票	\$ 141,764	\$ 219,924
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270
評價調整	(29,988)	(3,603)
合 計	<u>\$ 115,046</u>	<u>\$ 219,591</u>

1. 上開透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係本公司依中長期策略目的投資之台中國際育樂股份有限公司及惠特科技股份有限公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於112及111年度因投資理財目的出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之惠特科技股份有限公司權益工具，處分時之公允價值分別為58,406仟元及122,951仟元，累積處分(損)益分別為(17,947)仟元及74,177仟元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四) 應收票據及帳款之淨額

1. 應收票據淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 11,584	\$ 17,559
減：備抵損失	(158)	(479)
應收票據淨額	\$ 11,426	\$ 17,080

2. 應收帳款淨額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 478,303	\$ 1,084,128
減：備抵損失	(8,441)	(73,970)
應收帳款淨額	\$ 469,862	\$ 1,010,158

(1) 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30至180天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本公司未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

3. 本公司對該等應收帳款部分以兆豐國際商業銀行開立之信用狀及中國輸出入銀行O/A保險來增強保障。

4. 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 420,697	\$ 850,435
逾期1~30天	42,212	104,799
逾期31~180天	18,858	73,675
逾期181~365天	1,899	4,705
逾期超過365天以上	6,221	68,073
合計	\$ 489,887	\$ 1,101,687

備抵損失之變動

項目	112年度	111年度
期初餘額	\$ 74,449	\$ 95,149
加：減損損失提列	-	4,304
減：減損損失迴轉	(65,833)	(25,004)
減：無法收回而沖銷	(17)	-
期末餘額	\$ 8,599	\$ 74,449

(五)存貨及營業成本

項目	112年12月31日	111年12月31日
原料	\$ 522,629	\$ 594,593
在製品	740,298	677,327
製成品	56,901	7,580
商品	46,969	16,120
合計	\$ 1,366,797	\$ 1,295,620

1. 當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	112 年度	111 年度
出售存貨成本	\$ 1,371,492	\$ 1,744,196
存貨跌價損失	21,700	2,750
存貨報廢損失	11,071	15,919
存貨盤虧	1,305	643
閒置產能相關費用	2,534	2,534
下腳收入	(2,197)	(2,511)
合 計	\$ 1,405,905	\$ 1,763,531

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)其他金融資產-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
境外資金匯回專款	\$ 244,408	\$ 234,022

本公司依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回之專款，已依其辦法第8條向經濟部提出投資計畫並經核准，根據該辦法上述款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

(七)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
子 公 司：				
TAITEC CAYMANS, INC.	\$ 942,657	100.00%	\$ 892,244	100.00%
亞崴機電股份有限公司	1,708,133	49.65%	1,688,584	49.60%
益全機械工業股份有限公司	136,399	40.00%	158,176	40.00%
博康機電有限公司	14,847	100.00%	11,970	100.00%
小 計	\$ 2,802,036		\$ 2,750,974	

被投資公司	112年12月31日		111年12月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
關聯企業：				
個別不重大之關聯企業				
華瀚租賃股份有限公司	\$ 8,278	13.33%	\$ 7,905	13.33%
合計	\$ 2,810,314		\$ 2,758,879	

1. 子公司：

- (1) 本公司投資TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(蘇州)有限公司，從事經營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、銷售及維修。於92年間以美金1,000仟元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件計價美金100仟元增加投資數，累積投資金額為美金1,100仟元，持股比例為100%，截至112年12月31日止累積投資金額為美金1,100仟元，持股比例為100%。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會92年9月26日經審二字第092030755號函核准在案。
- (2) 本公司投資TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(吳江)有限公司，從事經營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、銷售及維修。該投資案投資總額為美金8,000仟元，截至112年12月31日止累積投資金額為美金8,000仟元。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會96年3月29日經審二字第09600077640號函核准在案。
- (3) 本公司於96年3月5日董事會通過為有效掌控美國市場，以不超過YAMA SEIKI USA, INC. 95年12月31日經會計師查核簽證後淨值上下20%內之金額，由本公司先行投資TAITEC CAYMANS, INC.，再由TAITEC CAYMANS, INC. 購買美國通路商YAMA SEIKI USA, INC.，並納入本公司100%之轉投資公司。100年1月18日YAMA SEIKI USA, INC. 進行增資美金1,700仟元，由亞崙機電股份有限公司全額認購。截至112年12月31日持股比例為71.42%，累計投資金額為美金3,690仟元。
- (4) 本公司對亞崙機電股份有限公司投資成本超過投資日持有淨值部份之商譽，於97年度認列減損損失169,640仟元。
- (5) 本公司於106年5月投資益全機械工業股份有限公司212,000仟元，取得普通股3,943,200股，持股40%，該公司主要從事各種工作母機及機械零件之製造及銷售等業務。

(6)本公司於107年2月收購博康機電有限公司100%股權。

2. 關聯企業：

本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	112 年度	111 年度
享有之份額		
本期淨利	\$ 373	\$ 546
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 373	\$ 546

3. 本公司投資亞歲機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於112年及111年12月31日分別為1,558,775仟元及1,485,282仟元。

4. 112及111年度採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額中，亞歲機電股份有限公司、益全機械工業股份有限公司及華瀚租賃股份有限公司係依據同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

5. 上述採用權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 448,767	\$ 448,767
房屋及建築	1,143,497	1,143,412
機器設備	339,967	335,137
模具設備	102,793	102,402
運輸設備	43,072	41,693
其他設備	74,817	72,239
待驗設備及未完工程	48,047	6,653
成本合計	2,200,960	2,150,303
減：累計折舊	(878,595)	(831,696)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 1,322,365	\$ 1,318,607

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本								
112.1.1 餘額	\$ 448,767	\$ 1,143,412	\$ 335,137	\$ 102,402	\$ 41,693	\$ 72,239	\$ 6,653	\$ 2,150,303
增 添	-	85	4,700	360	612	2,547	41,394	49,698
處 分	-	-	(2,720)	(860)	(550)	(505)	-	(4,635)
重 分 類	-	-	2,850	891	1,317	536	-	5,594
112.12.31 餘額	\$ 448,767	\$ 1,143,497	\$ 339,967	\$ 102,793	\$ 43,072	\$ 74,817	\$ 48,047	\$ 2,200,960
累計折舊及減損								
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 420,265	\$ 225,161	\$ 98,088	\$ 29,878	\$ 58,304	\$ -	\$ 831,696
折舊費用	-	24,283	16,485	2,802	3,000	4,964	-	51,534
處 分	-	-	(2,720)	(860)	(550)	(505)	-	(4,635)
112.12.31 餘額	\$ -	\$ 444,548	\$ 238,926	\$ 100,030	\$ 32,328	\$ 62,763	\$ -	\$ 878,595
成 本								
	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
111.1.1 餘額	\$ 448,767	\$ 1,139,173	\$ 299,890	\$ 101,426	\$ 39,232	\$ 71,910	\$ 6,498	\$ 2,106,896
增 添	-	4,247	458	-	2,461	1,742	155	9,063
處 分	-	(3,717)	(1,812)	(104)	-	(1,549)	-	(7,182)
重 分 類	-	3,709	36,601	1,080	-	136	-	41,526
111.12.31 餘額	\$ 448,767	\$ 1,143,412	\$ 335,137	\$ 102,402	\$ 41,693	\$ 72,239	\$ 6,653	\$ 2,150,303
累計折舊及減損								
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 399,895	\$ 214,189	\$ 93,695	\$ 26,569	\$ 54,944	\$ -	\$ 789,292
折舊費用	-	24,087	12,784	4,497	3,309	4,906	-	49,583
處 分	-	(3,717)	(1,812)	(104)	-	(1,546)	-	(7,179)
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 420,265	\$ 225,161	\$ 98,088	\$ 29,878	\$ 58,304	\$ -	\$ 831,696

1. 利息資本化相關資訊如下：

項 目	112 年度	111 年度
資本化金額	\$ 313	\$ 196
資本化利率區間	0.13%~0.15%	0.75%~1.05%

2. 本公司112及111年度之不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 0	\$ 52,351
建築物	3,185	3,185
成本合計	3,185	55,536
減：累計折舊	(2,998)	(43,684)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 187	\$ 11,852

項 目	112 年度	111 年度
使用權資產之增添	\$ -	\$ 699

項 目	112 年度	111 年度
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 10,544	\$ 10,545
建築物	1,121	1,091
合 計	\$ 11,665	\$ 11,636

2. 租賃負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 190	\$ 11,934
非 流 動	\$ -	\$ 190

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	1.23%	1.23%
建 築 物	1.23%	1.23%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

3. 重要承租活動及條款

(1) 本公司承租若干土地、廠房及辦公室等，租賃期間為3至20年，於租賃期間終
止時，本公司對所租賃之建築物無優惠承購權。

(2) 截至112年及111年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象。

4. 其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	112 年度	111 年度
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 2,796	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 14,730	\$ 11,760

註：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十) 投資性不動產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	
房屋及建築	38,111	38,111	
成本合計	316,323	316,323	
減：累計折舊	(31,049)	(29,988)	
累計減損	-	-	
淨 額	\$ 285,274	\$ 286,335	
	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
112. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
112. 12. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 29,988	\$ 29,988
折舊費用	-	1,061	1,061
處 分	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ -	\$ 31,049	\$ 31,049

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
111.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

累計折舊及減損			
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 28,927	\$ 28,927
折舊費用	-	1,061	1,061
處 分	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 29,988	\$ 29,988

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	112 年度	111 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 15,791	\$ 15,262
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,061	\$ 1,061
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於112年及111年12月31日之公允價值分別為1,098,135仟元及664,092仟元。

3. 前述公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

4. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十一)無形資產

項 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
商 標 權	\$	1,579	\$	1,539
專 利 權		402		402
電 腦 軟 體		22,127		21,437
成本合計		24,108		23,378
減：累計攤銷		(16,299)		(12,988)
累計減損		-		-
淨 額	\$	7,809	\$	10,390
	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
112.1.1 餘額	\$ 1,539	\$ 402	\$ 21,437	\$ 23,378
增 添	40	-	690	730
處 分	-	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 1,579	\$ 402	\$ 22,127	\$ 24,108
<u>累計攤銷及減損</u>				
112.1.1 餘額	\$ 1,116	\$ 402	\$ 11,470	\$ 12,988
攤銷費用	86	-	3,225	3,311
處 分	-	-	-	-
112.12.31 餘額	\$ 1,202	\$ 402	\$ 14,695	\$ 16,299
	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
111.1.1 餘額	\$ 1,509	\$ 402	\$ 20,597	\$ 22,508
增 添	30	-	420	450
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	420	420
111.12.31 餘額	\$ 1,539	\$ 402	\$ 21,437	\$ 23,378
<u>累計攤銷及減損</u>				
111.1.1 餘額	\$ 1,036	\$ 392	\$ 8,181	\$ 9,609
攤銷費用	80	10	3,289	3,379
處 分	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 1,116	\$ 402	\$ 11,470	\$ 12,988

(十二)短期借款

借款性質	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	\$ 910,000	\$ 1,430,000
擔保借款	250,000	270,000
合 計	\$ 1,160,000	\$ 1,700,000
利率區間	1.65%~1.90%	1.43%~2.35%

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為短期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十三)應付短期票券

項 目	112年12月31日	111年12月31日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 770,000
減：未攤銷折價	(128)	(1,499)
淨 額	\$ 199,872	\$ 768,501
利率區間	1.39%~1.45%	1.30%~2.00%

(十四)合約負債-流動

項 目	112年12月31日	111年12月31日
預收貨款	\$ 14,755	\$ 57,072

(十五)其他應付款

項 目	112年12月31日	111年12月31日
其他應付費用	\$ 105,927	\$ 119,926
應付員工酬勞	28,000	30,000
應付董事酬勞	2,500	2,500
應付設備款及工程款	11,390	726
合 計	\$ 147,817	\$ 153,152

(十六)負債準備-流動

項 目	112年12月31日	111年12月31日
保 固	\$ 4,494	\$ 9,454

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
員工福利	6,164	5,931
合 計	\$ 10,658	\$ 15,385

項 目	保 固	員工福利	合 計
112.1.1 餘額	\$ 9,454	\$ 5,931	\$ 15,385
當期新增之負債準備	7,920	6,164	14,084
當期使用之負債準備	(1,148)	-	(1,148)
當期迴轉之未使用金額	(11,732)	(5,931)	(17,663)
112.12.31 餘額	\$ 4,494	\$ 6,164	\$ 10,658

項 目	保 固	員工福利	合 計
111.1.1 餘額	\$ 8,010	\$ 5,092	\$ 13,102
當期新增之負債準備	16,986	5,931	22,917
當期使用之負債準備	(1,328)	-	(1,328)
當期迴轉之未使用金額	(14,214)	(5,092)	(19,306)
111.12.31 餘額	\$ 9,454	\$ 5,931	\$ 15,385

1. 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. 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(十七)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 700,000	\$ 700,000
擔保借款	238,463	273,918
小 計	938,463	973,918
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(664,950)	(160,580)
合 計	\$ 273,513	\$ 813,338
借款利率區間	0.55%~1.77%	0.43%~1.63%

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十八) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司依據「勞工退休條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本公司於112及111年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為13,446仟元及11,941仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 50,066	\$ 55,463
計畫資產公允價值	(33,777)	(32,388)
淨確定福利負債	\$ 16,289	\$ 23,075

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	112年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 55,463	\$ (32,388)	\$ 23,075

項 目	112 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
服務成本			
當期服務成本	31	-	31
利息成本(收入)	693	(408)	285
認列於損益	724	(408)	316
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(293)	(293)
精算(利益)損失— 經驗調整	(3,341)	-	(3,341)
認列於其他綜合損益	(3,341)	(293)	(3,634)
雇主提撥數	-	(3,468)	(3,468)
福利支付數	(2,780)	2,780	-
12月31日餘額	\$ 50,066	\$ (33,777)	\$ 16,289

項 目	111 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
1月1日餘額	\$ 51,323	\$ (27,948)	\$ 23,375
服務成本			
當期服務成本	55	-	55
利息成本(收入)	222	(83)	139
認列於損益	277	(83)	194
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,577)	(2,577)
精算(利益)損失— 財務假設變動影響數 經驗調整	(2,320) 6,183	- -	(2,320) 6,183
認列於其他綜合損益	3,863	(2,577)	1,286
雇主提撥數	-	(1,780)	(1,780)
福利支付數	-	-	-
12月31日餘額	\$ 55,463	\$ (32,388)	\$ 23,075

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計劃資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	9 年	10 年

A. 對於未來死亡率之假設係依照台灣年金保險生命表估計。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (654)	\$ (845)
減少 0.25%	\$ 673	\$ 870

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
薪資預期增加率		
增加 1.00%	\$ 2,784	\$ 3,618
減少 1.00%	\$ (2,541)	\$ (3,275)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6)本公司於113年度預計支付予退休計畫之提撥金為600仟元。

(十九)普通股股本

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
額定股數(仟股)	150,000	150,000
額定股本(仟元)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且付清股款之股數(仟股)	110,400	110,400
已發行股本	\$ 1,104,004	\$ 1,104,004

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

(二十)資本公積

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 258,462	\$ 258,462
處分資產增益	1,260	1,260
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	467	320
員工認股權	202	202
其 他	63,285	63,285
合 計	\$ 323,676	\$ 323,529

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十一)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，每屆決算所得盈餘，依下列原則分配之：

(1) 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(2) 本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，惟就當年度所分配之股利中至少提撥10%發放現金股利。

2. 依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	112年12月31日	111年12月31日
首次適用國際會計準則提列數	\$ 188,846	\$ 188,846

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

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

4. 本公司於112年6月9日及111年6月17日舉行股東常會決議通過之111及110年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 78,320	\$ 51,681		
普通股現金股利	\$ 331,201	\$ 276,001	\$ 3.0	\$ 2.5

5. 本公司於113年3月6日經董事會擬議112年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 69,364	
普通股現金股利	\$ 441,601	\$ 4.00

有關112年度之盈餘分配案尚待113年6月召開之股東常會決議。

6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二)其他權益

其他權益項目之變動數如下：

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
112.1.1 餘額	\$ (51,709)	\$ (9,062)	\$ (60,771)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換 差額	(20,324)	-	(20,324)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	-	3,748	3,748
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價損失	-	(44,332)	(44,332)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	17,947	17,947
112.12.31 餘額	\$ (72,033)	\$ (31,699)	\$ (103,732)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
111.1.1 餘額	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 282,576
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換 差額	44,557	-	44,557
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	-	(7,415)	(7,415)

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現評價損失	-	(306,312)	(306,312)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(74,177)	(74,177)
111.12.31 餘額	\$ (51,709)	\$ (9,062)	\$ (60,771)

上述其他權益項目包含本公司及其按持股比例認列子公司之其他權益變動。

(二十三)營業收入

項 目	112 年度	111 年度
營業收入總額	\$ 1,833,296	\$ 2,484,298
減：銷貨退回	(24,639)	(21,821)
銷貨折讓	(8,008)	(4,622)
營業收入淨額	\$ 1,800,649	\$ 2,457,855

本公司之收入可細分為下列主要產品別及銷售地區市場：

1. 主要產品別：

項 目	112 年度	111 年度
CNC 車床製造	\$ 1,584,077	\$ 2,235,036
零件及其他	216,572	222,819
合 計	\$ 1,800,649	\$ 2,457,855

2. 主要銷售地區市場：

項 目	112 年度	111 年度
內 銷	\$ 156,089	\$ 474,447
外 銷		
亞 洲	546,178	495,478
美 洲	128,736	253,243
歐 洲	894,752	1,155,002
其他國家	74,894	79,685
合 計	\$ 1,800,649	\$ 2,457,855

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

1. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	112 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 179,096	\$ 107,885	\$ 286,981
勞健保費用	20,079	11,571	31,650
退休金費用	8,429	5,333	13,762
董事酬金	-	2,755	2,755
其他員工福利費用	12,895	4,634	17,529
折舊費用	46,329	16,870	63,199
攤銷費用	188	3,123	3,311
合 計	\$ 267,016	\$ 152,171	\$ 419,187

性 質 別	111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 173,019	\$ 111,302	\$ 284,321
勞健保費用	17,069	10,920	27,989
退休金費用	7,433	4,702	12,135
董事酬金	-	2,675	2,675
其他員工福利費用	19,959	5,061	25,020
折舊費用	50,667	10,552	61,219
攤銷費用	69	3,310	3,379
合 計	\$ 268,216	\$ 148,522	\$ 416,738

本公司112及111年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	112 年度	111 年度
員工人數	400 人	397 人
未兼任員工之董事人數	6 人	8 人
平均員工福利費用	\$ 888	\$ 898
平均員工薪資費用	\$ 728	\$ 731
平均員工薪資費用調整情形	(0.4)%	16.2%

2. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(1) 董事薪酬

本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策係依其所擔負之職責、風險、投入時間等因素予以訂定。

依本公司公司章程規定，本公司董事長、副董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。公司章程另規定以不高於年度獲利之2%作為董事酬勞。

(2) 經理人薪酬

本公司經理人之酬金，係依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(3) 員工薪酬

本公司員工之薪酬包含按月發給之薪資及不定期之績效獎金、年終獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程規定以不低於年度獲利之3%至8%作為員工酬勞。

(二十五) 員工酬勞及董事酬勞

- 依公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以3%至8%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞，112及111年度估列之員工酬勞分別為28,000仟元及30,000仟元，董事酬勞均為2,500仟元，係分別按前述稅前利益之3.36%及3.41%與0.30%及0.28%估列，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- 本公司於113年3月6日董事會及112年6月9日股東常會分別決議通過112與111年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 28,000	\$ 2,500	\$ 30,000	\$ 2,500

項 目	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
年度財務報告認列金額	28,000	2,500	30,000	2,500
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十六)其他收入

項 目	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 29,374	\$ 27,721
股利收入	53,622	47,677
其他收入	18,359	14,195
合 計	\$ 101,355	\$ 89,593

(二十七)其他利益及損失

項 目	112 年度	111 年度
處分金融資產(損失)利益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (19,807)	\$ 1,322
金融資產及金融負債評價利益(損失)		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,281	(28,375)
淨外幣兌換利益	2,127	121,264
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	680	(3)
什項支出	(1,061)	(1,061)
合 計	\$ 282,220	\$ 93,147

(二十八)財務成本

項 目	112 年度	111 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 45,708	\$ 29,260
租賃負債之利息	70	215

項 目	112 年度	111 年度
其他利息費用	37	25
減：符合要件之資本化金額	(313)	(196)
財務成本	\$ 45,502	\$ 29,304

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	112 年度	111 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 55,922	\$ 123,572
未分配盈餘加徵稅額	18,067	7,708
以前年度所得稅調整	5,317	578
當期所得稅總額	79,306	131,858
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	10,823	6,600
遞延所得稅總額	10,823	6,600
所得稅費用	\$ 90,129	\$ 138,458

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	112 年度	111 年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 692	\$ 69
國外營運機構財務報表換算差額	(1,971)	2,434
合 計	\$ (1,279)	\$ 2,503

3. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 803,431	\$ 846,646
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 160,686	\$ 169,329
調整項目之稅額影響數		
權益法認列投資利益	(25,613)	(30,027)
金融資產評價(利益)損失	(60,056)	5,675

項 目	112 年度	111 年度
免稅所得	(6,762)	(9,799)
其他調整	(6,323)	(7,393)
以前年度所得稅調整	5,317	578
未分配盈餘加徵稅額	18,067	7,708
投資抵減	(6,010)	(4,213)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	10,823	6,600
認列於損益之所得稅費用	\$ 90,129	\$ 138,458

本公司所適用之營利事業所得稅稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

4. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	112 年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失超限數	\$ 12,508	\$ (11,851)	\$ -	\$ 657
未實現兌換損失	-	3,430	-	3,430
未實現保固費用	1,891	(992)	-	899
未實現存貨損失	24,938	4,340	-	29,278
未休假獎金	1,186	47	-	1,233
淨確定福利負債	4,615	(631)	(727)	3,257
小 計	45,138	(5,657)	(727)	38,754
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	(122,035)	(8,551)	-	(130,586)
未實現兌換利益	(3,385)	3,385	-	-
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小 計	(160,695)	(5,166)	-	(165,861)
合 計	\$ (115,557)	\$ (10,823)	\$ (727)	\$ (127,107)

項 目	111 年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失超限數	\$ 17,154	\$ (4,646)	\$ -	\$ 12,508
未實現兌換損失	2,942	(2,942)	-	-
未實現保固費用	1,602	289	-	1,891
未實現存貨損失	24,388	550	-	24,938
未休假獎金	1,019	167	-	1,186
淨確定福利負債	4,247	111	257	4,615
小 計	51,352	(6,471)	257	45,138
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	(125,291)	3,256	-	(122,035)
未實現兌換利益	-	(3,385)	-	(3,385)
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小 計	(160,566)	(129)	-	(160,695)
合 計	\$ (109,214)	\$ (6,600)	\$ 257	\$ (115,557)

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	112 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,634	\$ (727)	\$ 2,907
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(44,332)	-	(44,332)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 確定福利計畫之再衡量數	(174)	35	(139)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(738)	-	(738)
小 計	(41,610)	(692)	(42,302)

項 目	112 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,441)	-	(12,441)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,854)	1,971	(7,883)
小 計	(22,295)	1,971	(20,324)
認列於其他綜合損益	\$ (63,905)	\$ 1,279	\$ (62,626)

項 目	111 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,286)	\$ 257	\$ (1,029)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(306,312)	-	(306,312)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 確定福利計畫之再衡量數	1,632	(326)	1,306
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(6,858)	-	(6,858)
小 計	(312,824)	(69)	(312,893)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,822	-	34,822
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,169	(2,434)	9,735
小 計	46,991	(2,434)	44,557
認列於其他綜合損益	\$ (265,833)	\$ (2,503)	\$ (268,336)

(三十一)每股盈餘

	112 年度	111 年度
A.基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 713,302	\$ 708,188
減：特別股股利	-	-
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 713,302	\$ 708,188
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 6.46	\$ 6.42

	112 年度	111 年度
B. 稀釋每股盈餘		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 713,302	\$ 708,188
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 713,302	\$ 708,188
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
員工酬勞影響數(仟股)	415	487
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,815	110,887
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 6.44	\$ 6.39

(三十二) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本公司截至112年12月31日止，以現金1,537仟元購入亞崴機電股份有限公司額外0.05%已發行股份，致持股比例由49.60%升至49.65%，由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理：

項 目	112 年 12 月 31 日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 1,684
支付予非控制權益之對價	1,537
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	147

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係類別

關係人名稱	與本公司之關係
亞崴機電股份有限公司	子公司
程泰機械(吳江)有限公司	子公司
YAMA SEIKI USA, INC.	子公司

關係人名稱	與本公司之關係
益全機械工業股份有限公司	子公司
博康機電有限公司	子公司
華瀚租賃股份有限公司	關聯企業
惠特科技股份有限公司	其他關係人(自 112 年第 2 季起非屬關係人)
弘聚精機股份有限公司	其他關係人
宇隆科技股份有限公司	其他關係人
嘉晉投資股份有限公司	其他關係人
弘華投資股份有限公司	其他關係人
宗瀚投資有限公司	其他關係人
金丞投資有限公司	其他關係人
郁恩投資有限公司	其他關係人
博源生技股份有限公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

本公司與附註七(二)所列示之各單一關係人交易金額或餘額達各該項交易總額或餘額10%以上者單獨列示外，其餘皆以彙總列示，茲彙總揭露如下：

1. 營業收入淨額

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
子 公 司		
程泰吳江	\$ 344,403	\$ 277,508
其 他	79,028	153,786
關聯企業		
華 瀚	-	1,500
其他關係人		
其 他	(13,888)	16,506
合 計	\$ 409,543	\$ 449,300

本公司訂價策略及收款條件，依市場規模及競爭性而有所差異，除銷貨予關係人程泰吳江之零組件及半成品無其他客戶可供比較外，餘係按一般客戶之交易價格及條件辦理，收款條件則為依合約方式訂定。

2. 進 貨

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
子 公 司		
其 他	\$ 27,276	\$ 15,419
其他關係人		
其 他	1,382	-
合 計	\$ 28,658	\$ 15,419

本公司向關係人進貨係按一般交易條件辦理，與其他廠商大致約當，進貨之支付期間約為4個月。

3. 合約負債

關係人類別/名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子 公 司		
程泰吳江	\$ 549	\$ 559

4. 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據	子 公 司		
	其 他	\$ 252	\$ 146
	其他關係人		
	宇 隆	48	4,568
	合 計	300	4,714
	減：備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 300	\$ 4,714
應收帳款	子 公 司		
	其 他	\$ 41,140	\$ 68,026
	其他關係人		
	宇 隆	32	16,468
	合 計	41,172	84,494
	減：備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 41,172	\$ 84,494

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	子公司		
	亞 崴	\$ 1,042	\$ 1,177
	其他關係人		
	惠 特	-	100
	合 計	1,042	1,277
	減：備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 1,042	\$ 1,277

5. 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付票據	子公司		
	其 他	\$ 2,814	\$ 3,260
	其他關係人		
	宇 隆	163	18
	合 計	\$ 2,977	\$ 3,278
應付帳款	子公司		
	其 他	\$ 1,963	\$ 1,031
	其他關係人		
	宇 隆	101	-
	合 計	\$ 2,064	\$ 1,031
其他應付款	子公司		
	其 他	\$ 409	\$ 111

6. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
預付款項	子公司		
	亞 崴	\$ 190	\$ 190

7. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他預收款	子公司		
	博 康	\$ 1	\$ 1

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
	關聯企業		
	華 瀚	9	21
	其他關係人		
	其 他	15	15
	合 計	\$ 25	\$ 37

8. 其他非流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	112年12月31日	111年12月31日
預付設備款	子 公 司		
	亞 崑	\$ -	\$ 855

9. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	交易標的	取得價款	
		112年度	111年度
子 公 司			
亞 崑	機器設備	\$ 6,849	\$ -

(2) 處分之不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	交易標的	處分價款	
		112年度	111年度
子 公 司			
亞 崑	機器設備	\$ 680	\$ -

關係人類別/名稱	交易標的	處分利益	
		112年度	111年度
子 公 司			
亞 崑	機器設備	\$ 680	\$ -

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定。

10. 重大承租協議

承租所取得之使用權資產

帳列項目	關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
取得使用權資產	子 公 司		
	亞 崑	\$ -	\$ 356

帳列項目	關係人類別/名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債-流動	子 公 司		
	亞 崑	\$ 190	\$ 1,131
租賃負債-非流動	子 公 司		
	亞 崑	\$ -	\$ 190

帳列項目	關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
利息費用	子 公 司		
	亞 崑	\$ 9	\$ 22

11. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人類別/名稱	原幣金額	112 年 12 月 31 日	擔 保 品
子 公 司			
YAMA SEIKI USA	USD 6,000 仟元	\$ 183,930	\$ -

關係人類別/名稱	原幣金額	111 年 12 月 31 日	擔 保 品
子 公 司			
YAMA SEIKI USA	USD 6,000 仟元	\$ 183,960	\$ -

12. 其 他

(1) 各項收入

A. 租金收入

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
子 公 司	\$ 1,332	\$ 1,432
關聯企業	12	12
其他關係人		
惠 特	-	4,728
其 他	60	84
合 計	\$ 1,404	\$ 6,256

B. 其他收入

關係人類別/名稱	112 年度	111 年度
子 公 司		
亞 崑	\$ 3,185	\$ 3,299
其 他	1,061	666
關聯企業	120	120
其他關係人	240	522
合 計	\$ 4,606	\$ 4,607

(2) 各項費用

關係人類別	112 年度	111 年度	交易性質
子 公 司	\$ 6	\$ -	營-租金支出
其他關係人			
弘 聚	2,790	-	製-租金支出
子 公 司	514	715	製造費用
子 公 司	593	314	營業費用
其他關係人	66	232	營業費用
合 計	\$ 3,969	\$ 1,261	

(四) 主要管理階層獎酬資訊

項 目	112 年度	111 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,487	\$ 9,835
退職後福利	330	210
合 計	\$ 12,817	\$ 10,045

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備－土地	\$ 395,231	\$ 395,231
不動產、廠房及設備－房屋及建築(淨額)	325,669	337,668
合 計	\$ 720,900	\$ 732,899

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至112年及111年12月31日止，本公司因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
4,625,000 仟元	3,947,000 仟元

(二)截至112年及111年12月31日止，本公司開立保證票據予客戶分別為1,167仟元及1,492仟元。

(三)截至112年及111年12月31日止，本公司為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託金融機構開立保證函之金額均為1,000仟元。

(四)截至112年及111年12月31日止，本公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為32,253仟元及1,396仟元。

(五)截至112年及111年12月31日止，本公司因出租廠房而收取之水電保證票據分別為5,067仟元及4,500仟元。

(六)截至112年及111年12月31日止，本公司因產品保固而收取之保證票據分別為0仟元及55仟元。

(七)截至112年及111年12月31日止，本公司因參與政府以大帶小專案申請之保證函金額分別為4,000仟元及0仟元。

(八)截至112年及111年12月31日止，本公司因外銷收取之機台款項提供銀行作為擔保之金額分別為USD53仟元及0仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

(一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。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(及審計委員會)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。

重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A)本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新

台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣、日圓及歐元，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，並對該部位進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

112 年 12 月 31 日						
	外 幣	匯 率	帳列金額 (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	\$ 24,646	30.655	\$ 755,523	5%	\$ 37,776	\$ -
採用權益法之投資						
美金	12,790	30.655	392,077	5%	-	19,604
111 年 12 月 31 日						
	外 幣	匯 率	帳列金額 (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	\$ 74,951	30.66	\$2,298,013	5%	\$114,901	\$ -
採用權益法之投資						
美金	12,790	30.66	392,141	5%	-	19,607

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於112年及111年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本公司於112及111年度已實現及未實現外幣兌換淨利益分別為2,127仟元及121,264仟元，由於外幣交易及本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

B. 價格風險

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司之權益工具投資係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，112及111年度之稅後損益將因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)12,273仟元及9,320仟元；稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)1,150仟元及2,196仟元。

C. 利率風險

本公司之利率風險主要來自浮動利率之銀行借款，其利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

有關利率風險之敏感度分析，若市場利率每增加(減少)1%將使112及111年度之淨利將分別增加(減少)20,985仟元及26,739仟元。

(2) 信用風險

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及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 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。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、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。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各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。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至112年及111年12月31日止，前十大銷售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81%及79%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量

a. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(3) 流動性風險

A. 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、高流動性之有價證券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。

B. 金融負債到期分析：

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

112年12月31日

	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,160,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,160,000	\$1,160,000
租賃負債(含流動)	190	-	-	-	-	190	190
應付短期票券	199,872	-	-	-	-	199,872	199,872
應付票據(含關係人)	235,935	-	-	-	-	235,935	235,935
應付帳款(含關係人)	70,595	-	-	-	-	70,595	70,595
其他應付款(含關係人)	95,794	-	-	-	-	95,794	95,794
其他流動負債	29	3	-	-	-	32	32
存入保證金	-	-	2,373	-	-	2,373	2,373
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	32,475	632,475	164,950	104,850	3,713	938,463	938,463
合 計	\$ 1,794,890	\$ 632,478	\$ 167,323	\$ 104,850	\$ 3,713	\$ 2,703,254	\$ 2,703,254

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

112年12月31日

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃 給付總額
租賃負債	\$ 190	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 190

111年12月31日

	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,700,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,700,000	\$1,700,000
租賃負債(含流動)	5,949	5,985	190	-	-	12,124	12,124
應付短期票券	768,501	-	-	-	-	768,501	768,501
應付票據(含關係人)	395,609	-	-	-	-	395,609	395,609
應付帳款(含關係人)	90,837	-	-	-	-	90,837	90,837
其他應付款(含關係人)	153,263	-	-	-	-	153,263	153,263
其他流動負債	30	6	9	-	-	45	45
存入保證金	-	-	-	2,940	-	2,940	2,940
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	130,290	30,290	660,581	151,741	1,016	973,918	973,918
合 計	\$ 3,244,479	\$ 36,281	\$ 660,780	\$ 154,681	\$ 1,016	\$ 4,097,237	\$ 4,097,237

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

111年12月31日

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃 給付總額
租賃負債	\$ 12,004	\$ 190	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,194

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

本公司112年及111年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

項 目	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 675,276	\$ 1,401,961
應收票據及帳款(含關係人)	522,760	1,116,446
其他應收款(含關係人)	9,302	15,780
其他金融資產-流動	244,408	234,022
存出保證金	2,069	2,168
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,227,280	931,973
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	115,046	219,591
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,160,000	1,700,000
應付短期票券淨額	199,872	768,501
應付票據及帳款(含關係人)	306,530	486,446
其他應付款(含關係人)	148,226	153,263
租賃負債-流動	190	11,934
其他流動負債	32	45
一年或一營業週期內到期長期負債	664,950	160,580
長期借款	273,513	813,338
租賃負債-非流動	-	190
存入保證金	2,373	2,940

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)3.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款(含一年或一營業週期內到期)、租賃負債(含流動)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本公司之公允價值層級資訊如下表所示：

項 目	112 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,227,227	\$ -	\$ -	\$ 1,227,227
國內未上市(櫃)股票	-	-	53	53
小 計	1,227,227	-	53	1,227,280
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	103,046	-	-	103,046
國內未上市(櫃)股票	-	-	12,000	12,000
小 計	103,046	-	12,000	115,046
合 計	\$ 1,330,273	\$ -	\$ 12,053	\$ 1,342,326

項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 931,973	\$ -	\$ -	\$ 931,973
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 208,641	\$ -	\$ -	\$ 208,641
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,950	10,950
合 計	\$ 208,641	\$ -	\$ 10,950	\$ 219,591

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市櫃公司股票：收盤價。

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如：櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- (3)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
- (4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (5)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

6. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

7. 第三等級之變動明細表：

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量 權益工具	透過其他綜合損 益按公允價值衡量 權益工具	合計
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,950	\$ 10,950
認列於其他綜合損益	-	1,050	1,050
購 買	53	-	53
112年12月31日餘額	\$ 53	\$ 12,000	\$ 12,053

金 融 資 產	透過損益按 公允價值衡量 權益工具	透過其他綜合損 益按公允價值衡量 權益工具	合計
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,090	\$ 9,090
認列於其他綜合損益	-	1,860	1,860
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 10,950	\$ 10,950

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期進行金融工具之獨立公允價值驗證與覆核，以確保評價結果係屬合理。

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之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：無。
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：詳附表四。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表五。

(三)大陸投資資訊：詳附表六。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：詳附表七。

程泰機械股份有限公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	程泰機械(吳江)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 2,805	\$ -	\$ 2,805	3.60%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 65,151	\$ 260,604

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：對個別資金貸與對象之限額以不超過當期淨值10%為限，資金貸與總限額以不超過當期淨值40%為限。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

程泰機械股份有限公司
為他人背書保證
民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	2	\$ 1,659,911	\$ 194,250 (USD6,000)	\$ 183,930 (USD6,000)	\$ 76,638 (USD2,500)	\$ -	3.32%	\$ 2,766,518	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證之限額欄以不超過當期淨值20%為限(海外聯屬公司為30%)。

註4：背書保證最高限額欄以不超過當期淨值50%為限。

程泰機械股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
程泰機械股份有限公司	股票-台灣塑膠工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	355	\$ 28	-	\$ 28	
	股票-南亞塑膠工業股份有限公司	-	"	10,798	718	-	718	
	股票-遠東新世紀股份有限公司	-	"	1,687	53	-	53	
	股票-東台精機股份有限公司	-	"	108,625	2,026	0.04%	2,026	
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	"	473	50	-	50	
	股票-華泰電子股份有限公司	-	"	46,461	2,532	0.01%	2,532	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	23,014	13,647	-	13,647	
	股票-佳世達科技股份有限公司	-	"	7,000	336	-	336	
	股票-宏碁股份有限公司	-	"	160,463	8,633	0.01%	8,633	
	股票-華碩電腦股份有限公司	-	"	32,000	15,664	-	15,664	
	股票-凌陽科技股份有限公司	-	"	53,516	1,838	0.01%	1,838	
	股票-環隆科技股份有限公司	-	"	278,462	8,117	0.22%	8,117	
	股票-精確實業股份有限公司	-	"	57,000	2,844	0.04%	2,844	
	股票-緯創資通股份有限公司	-	"	48,585	4,791	-	4,791	
	股票-中華工程股份有限公司	-	"	1,190	16	-	16	
股票-臺灣中小企業銀行股份有限公司	-	"	1,457	20	-	20		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	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 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
程泰機械股份有限公司	股票-華南金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	106,129	\$ 2,372	-	\$ 2,372	
	股票-國泰金融控股股份有限公司	-	"	53,239	2,436	-	2,436	
	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	"	122,492	3,160	-	3,160	
	股票-兆豐金融控股股份有限公司	-	"	103,320	4,050	-	4,050	
	股票-新光金融控股股份有限公司	-	"	3,280,000	29,028	0.02%	29,028	
	股票-永豐金證券股份有限公司	-	"	108,444	2,136	-	2,136	
	股票-第一金融控股股份有限公司	-	"	23,053	632	-	632	
	股票-合作金庫金融控股股份有限公司	-	"	110,313	2,945	-	2,945	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	2,136,000	64,080	1.79%	64,080	
	股票-大江生醫股份有限公司	-	"	5,000	855	-	855	
	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	"	6,066,216	843,204	10.06%	843,204	
	股票-博大科技股份有限公司	-	"	2,188,960	211,016	2.66%	211,016	
	股票-榮田精機股份有限公司	-	"	1,152	53	-	53	
	股票-台中國際育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	12,000	0.09%	12,000	
股票-惠特科技股份有限公司	-	"	1,544,923	103,046	2.10%	103,046		

程泰機械股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
程泰機械股份有限 公司	程泰機械(吳江)有 限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 344,403	19.13%	與一般公司相同	-	-	\$ 30,914	5.91%	

程泰機械股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元；股數：股

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)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	\$ 1,058,332	\$ 1,056,794	47,962,311	49.65%	\$ 1,708,133	\$ 210,811	\$ 102,692	子公司
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	392,077 (USD12,790)	392,077 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	942,657	155,541	152,654	子公司
	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	212,000	212,000	3,943,200	40.00%	136,399	(51,263)	(20,504)	子公司
	博康機電有限公司	台灣	機械設備製造業、機械器具零售業	4,430	4,430	-	100.00%	14,847	2,877	2,877	子公司
	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備租賃	7,333	7,333	666,666	13.33%	8,278	2,080	373	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元；股數：股

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)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
TAITEC CAYMANS,I NC.	YAMASEIKI CAYMANS,IN C.	開曼群島	國際投資及國際貿易	278,961 (USD9,100)	278,961 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	716,022	138,371	138,371	孫公司
	YAMA SEIKI USA,INC.	美國	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	113,117 (USD3,690)	113,117 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	286,978	24,042	17,171	孫公司
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) CO.,Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易	332,212	332,212	10,665,029	100.00%	694,302	57,841	57,652	孫公司
	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%	108,435	24,042	6,901	孫公司
	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、 產品設計業、 機械批發業、 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	141,254	(51,263)	(30,757)	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元；股數：股

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)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞崴機電股份有限公司	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備出租	7,333	7,333	666,667	13.33%	8,278	2,080	277	關聯企業
B-Way (Cayman) CO.,Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co.,Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	393,304 (USD12,830)	393,304 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	706,493	58,052	58,052	孫公司
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,LTD.	馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	205,164	(21,254)	(21,254)	孫公司
AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,LTD.	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	39 (HKD10)	39 (HKD10)	10,000	100.00%	205,163	(21,254)	(21,254)	孫公司

註：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

程泰機械股份有限公司
大陸投資資訊
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
程泰機械(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	\$ 33,721 (USD1,100)	2	\$ 33,721 (USD1,100)	\$ -	\$ -	\$ 33,721 (USD1,100)	\$ 843	100.00%	\$ 843	\$ 58,380	\$ 259,840 (CNY59,599)
程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	245,240 (USD8,000)	2	245,240 (USD8,000)	-	-	245,240 (USD8,000)	137,312	100.00%	137,312	651,512	217,990 (CNY50,000)

投資公司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
			淨值 X 60%
程泰機械股份有限公司	\$ 278,961 (USD9,100)	\$ 278,961 (USD9,100)	\$ 3,319,822

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中之投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

註3：新台幣金額係依資產負債表日匯率換算(認列損益以平均匯率換算)。

註4：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事項：請參閱附表四。

程泰機械股份有限公司
主要股東資訊
民國112年12月31日

附表七

股數：股

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
楊德華	45,498,740	41.21%
嘉晉投資股份有限公司	8,163,691	7.39%
弘利投資股份有限公司	7,898,700	7.15%
致遠投資股份有限公司	7,190,038	6.51%
郁恩投資有限公司	7,099,629	6.43%
宗瀚投資有限公司	6,982,416	6.32%
金丞投資有限公司	6,396,277	5.79%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告中揭露部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

明細表一

程泰機械股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：外幣元；新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
庫存現金及零用金	新台幣	\$ 223	
	美金	6,700.00 元 (註 1)	
	歐元	20,620.00 元 (註 1)	
	人民幣	44,046.00 元 (註 1)	
	其他	(註 2)	
		小 計	1,363
銀行存款	活期存款	新台幣 525,309	
	支票存款	新台幣 72,805	
	活期存款-外幣	其他 (註 2) 75,799	
		小 計	673,913
合 計		\$ 675,276	

註 1：112 年 12 月 31 日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 30.655 元；歐元 1 元兌換新台幣 33.78 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.302 元。

註 2：個別金額未超過本會計項目餘額 5%以上者不予單獨列示。

明細表二

程泰機械股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
國內上市(櫃)股票						
台灣塑膠工業股份有限公司	普通股	355	\$ 10	\$ 79.20	\$ 28	無提供質押
南亞塑膠工業股份有限公司	普通股	10,798	299	66.50	718	無提供質押
遠東新世紀股份有限公司	普通股	1,687	24	31.20	53	無提供質押
東台精機股份有限公司	普通股	108,625	3,179	18.65	2,026	無提供質押
鴻海精密工業股份有限公司	普通股	473	15	104.50	50	無提供質押
華泰電子股份有限公司	普通股	46,461	748	54.50	2,532	無提供質押
台灣積體電路製造股份有限公司	普通股	23,014	8,651	593.00	13,647	無提供質押
佳世達科技股份有限公司	普通股	7,000	325	48.00	336	無提供質押
宏碁股份有限公司	普通股	160,463	5,437	53.80	8,633	無提供質押
華碩電腦股份有限公司	普通股	32,000	11,312	489.50	15,664	無提供質押
凌陽科技股份有限公司	普通股	53,516	3,805	34.35	1,838	無提供質押
環隆科技股份有限公司	普通股	278,462	5,816	29.15	8,117	無提供質押
精確實業股份有限公司	普通股	57,000	2,836	49.90	2,844	無提供質押

程泰機械股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
緯創資通股份有限公司	普通股	48,585	356	98.60	4,791	無提供質押
中華工程股份有限公司	普通股	1,190	8	13.30	16	無提供質押
臺灣中小企業銀行股份有限公司	普通股	1,457	11	13.70	20	無提供質押
華南金融控股股份有限公司	普通股	106,129	1,775	22.35	2,372	無提供質押
國泰金融控股股份有限公司	普通股	53,239	2,270	45.75	2,436	無提供質押
玉山金融控股股份有限公司	普通股	122,492	2,566	25.80	3,160	無提供質押
兆豐金融控股股份有限公司	普通股	103,320	2,887	39.20	4,050	無提供質押
新光金融控股股份有限公司	普通股	3,280,000	29,784	8.85	29,028	無提供質押
永豐金證券股份有限公司	普通股	108,444	1,204	19.70	2,136	無提供質押
第一金融控股股份有限公司	普通股	23,053	307	27.40	632	無提供質押
合作金庫金融控股股份有限公司	普通股	110,313	1,935	26.70	2,945	無提供質押
裕國冷凍冷藏股份有限公司	普通股	2,136,000	58,190	30.00	64,080	無提供質押
大江生醫股份有限公司	普通股	5,000	881	171.00	855	無提供質押
宇隆科技股份有限公司	普通股	6,066,216	554,048	139.00	843,204	無提供質押
博大科技股份有限公司	普通股	2,188,960	152,337	96.40	211,016	無提供質押
國內未上市(櫃)股票						

程泰機械股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
榮田精機股份有限公司	普通股	1,152	53	46.00	53	無提供質押
合 計			\$ 851,069		\$ 1,227,280	

明細表三

程泰機械股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
國內上市(櫃)股票						
惠特科技股份有限公司	普通股	1,544,923	\$ 141,764	\$ 66.70	\$ 103,046	無提供質押
國內未上市(櫃)股票						
台中國際育樂股份有限公司	普通股	3	3,270	4,000,000.00	12,000	無提供質押
合計			\$ 145,034		\$ 115,046	

明細表四

程泰機械股份有限公司

應收票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 客戶		\$ 6,816	
B 客戶		3,211	
其 他(註)		1,557	
小 計		11,584	
減：備抵損失		(158)	
淨 額		\$ 11,426	
關 係 人			
亞 歲		\$ 252	
宇 隆		48	
小 計		300	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$ 300	
合 計		\$ 11,726	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表五

程泰機械股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：外幣元；新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
A 客戶	(USD 8,061,085.00)	\$ 247, 113	
B 客戶	(USD 1,573,699.00)	48, 242	
C 客戶	(USD 1,378,704.00)	45, 456	
	(EUR 94,500.00)		
D 客戶	(USD 910,308.00)	27, 905	
其他(註)		109, 587	
小計		478, 303	
減：備抵損失		(8, 441)	
淨額		\$ 469, 862	
關係人			
程泰吳江	(CNY 7,185,853.00)	\$ 30, 914	
YAMA SEIKI USA	(USD 328,899.00)	10, 082	
其他(註)		176	
小計		41, 172	
減：備抵損失		-	
淨額		\$ 41, 172	
合計		\$ 511, 034	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表六

程泰機械股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 634,088	\$ 660,946	重置成本
在 製 品		762,465	880,846	淨變現價值
製 成 品		63,199	69,509	淨變現價值
商 品		53,432	46,969	淨變現價值
合 計		1,513,184	\$ 1,658,270	
減：備抵跌價及呆滯損失		(146,387)		
淨 額		\$ 1,366,797		

明細表七

程泰機械股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
亞崙機電股份 有限公司	47,912,311	\$1,688,584	50,000	\$ 96,255 (註 1)	-	\$ (76,706) (註 2)	47,962,311	49.65%	\$1,708,133	\$ 32.50	\$1,558,775	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	892,244	-	160,439 (註 3)	-	(110,026) (註 2)	12,790,000	100.00%	942,657	-	1,003,065	無	
益全機械工業 股份有限公司	3,943,200	158,176	-	-	-	(21,777) (註 4)	3,943,200	40.00%	136,399	-	234,353	無	
博康機電有限 公司	-	11,970	-	2,877 (註 5)	-	-	-	100.00%	14,847	-	12,450	無	
華瀚租賃股份 有限公司	666,666	7,905	-	373 (註 5)	-	-	666,666	13.33%	8,278	-	62,102	無	
合 計		\$2,758,879		\$ 259,944		\$ (208,509)			\$2,810,314				

註 1：係本期增加投資 1,537 仟元、採權益法認列之投資利益 102,692 仟元、按持股比例認列之其他綜合損益份額(877)仟元、按持股比例認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(6,610)仟元、按持股比例認列之資本公積變動數 147 仟元及聯屬公司間未實現銷貨利益(634)仟元。

註 2：係取得現金股利。

註 3：係本期採權益法認列之投資利益 152,654 仟元、按持股比例認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(12,441)仟元及聯屬公司間已實現銷貨利益 20,226 仟元。

註 4：係本期採權益法認列之投資損失(20,504)仟元及按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,273)仟元。

註 5：係本期採權益法認列之投資利益。

明細表八

程泰機械股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
兆豐商銀	擔保借款	\$ 50,000	112.12.22~113.03.21	1.84%	(註 1)	土地及建築物	
兆豐商銀	擔保借款	200,000	112.12.19~113.03.18	1.70%	(註 1)	土地及建築物	
永豐商銀	信用借款	150,000	112.12.28~113.01.04	1.88%	150,000	無	
國泰商銀	信用借款	100,000	112.12.12~113.01.12	1.79%	200,000	無	
臺灣銀行	信用借款	100,000	112.11.01~113.04.29	1.79%	100,000	無	
富邦商銀	信用借款	60,000	112.10.31~113.01.31	1.79%	250,000	無	
新光商銀	信用借款	100,000	112.11.15~113.02.15	1.75%	150,000	無	
元大商銀	信用借款	100,000	112.10.30~113.01.27	1.68%	100,000	無	
遠東商銀	信用借款	150,000	112.12.27~113.01.03	1.90%	150,000	無	
農業金庫	信用借款	150,000	112.11.27~113.01.25	1.65%	150,000	無	
合計		\$ 1,160,000					

註 1：綜合額度為 330,000 仟元。

明細表九

程泰機械股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面金額	
融資性商業本票	台灣票券	112.12.26~113.01.15	1.45%	\$ 100,000	\$ (60)	\$ 99,940	
融資性商業本票	中華票券	112.12.19~113.01.18	1.39%	100,000	(68)	99,932	
合 計				\$ 200,000	\$ (128)	\$ 199,872	

明細表十

程泰機械股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 供應商		\$ 12,112	
其 他(註)		220,846	
小 計		<u>\$ 232,958</u>	
關 係 人			
亞 崑		\$ 852	
博 康		1,962	
宇 隆		163	
小 計		<u>\$ 2,977</u>	
合 計		<u>\$ 235,935</u>	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表十一

程泰機械股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 供應商		\$ 3,452	
其 他(註)		65,079	
小 計		<u>\$ 68,531</u>	
關 係 人			
博 康		\$ 1,853	
其 他(註)		211	
小 計		<u>\$ 2,064</u>	
合 計		<u>\$ 70,595</u>	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表十二

程泰機械股份有限公司
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
應付員工酬勞		\$ 28,000	
應付董事酬勞		2,500	
應付設備款及工程款		11,390	
其他應付費用	薪 資	21,932	
	年終獎金	38,000	
	退 休 金	1,105	
	保 險 費	2,392	
	勞 務 費	1,165	
	佣金支出	23,741	
	利息支出	1,356	
	股票交割款	2,340	
	銷項稅額	696	
	其 他	13,200	
小 計		\$ 147,817	
關 係 人			
博 康	其 他	\$ 20	
程泰吳江	其 他	389	
小 計		\$ 409	
合 計		\$ 148,226	

明細表十三

程泰機械股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
合庫商銀	擔保借款	\$ 210,000	111.04.20~116.04.20	1.75%	建築物	
中國輸出入銀行	信用借款	100,000	111.11.30~113.11.30	1.77%	無	
	信用借款	100,000	111.12.12~113.12.12	1.77%	無	
	信用借款	100,000	111.12.23~113.12.23	1.77%	無	
	信用借款	100,000	111.12.27~113.12.27	1.77%	無	
	信用借款	100,000	111.12.28~113.12.28	1.77%	無	
	信用借款	100,000	111.12.29~113.12.29	1.77%	無	
	信用借款	100,000	112.01.09~114.01.09	1.77%	無	
	玉山商銀	擔保借款	165	108.09.27~118.09.15	0.55%	土地
擔保借款		191	110.10.28~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		439	108.10.25~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		81	109.11.27~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		1,582	109.06.04~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		879	110.04.12~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		71	112.01.16~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		822	112.03.30~118.09.15	0.55%	土地	
擔保借款		24,233	112.10.04~118.09.15	0.55%	土地	
小計		938,463				
減：一年內到期		(664,950)				
長期借款		\$ 273,513				

明細表十四

程泰機械股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
機 台		\$ 1,615,162	
零 件		206,891	
其 他		11,243	
小 計		1,833,296	
減：銷貨退回		(24,639)	
銷貨折讓		(8,008)	
淨 額		\$ 1,800,649	

明細表十五

程泰機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初原料	\$ 702,475	
加：本期進料淨額	843,298	
在製品轉入	639,882	
減：原料轉售	(160,362)	
原料盤虧淨額	(1,305)	
原料報廢損失	(11,071)	
領用轉費用	(784)	
原料轉不動產、廠房及設備	(891)	
轉入在製品	(54,528)	
期末原料	(634,088)	
直接原料耗用		\$ 1,322,626
直接人工		113,261
製造費用(詳明細表十六)		218,612
製造成本		1,654,499
加：期初在製品	693,020	
外購在製品	278,066	
原料轉入	54,528	
製成品轉入	17,296	
商品轉入	1,366	
減：轉入原料	(639,882)	
領用轉費用	(2,616)	
期末在製品	(762,465)	(360,687)
製成品成本		1,293,812
加：期初製成品	7,836	
減：轉入在製品	(17,296)	
期末製成品	(63,199)	(72,659)
自製銷貨成本		1,221,153

程泰機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品存貨	16,976	
加：本期進貨淨額	37,822	
減：轉入在製品	(1,366)	
期末商品存貨	(53,432)	
外購商品銷貨成本		-
其他營業成本		
原料轉售		160,362
下腳收入		(2,197)
存貨盤虧淨額		1,305
存貨報廢損失		11,071
存貨回升利益		21,700
保固費用		(3,811)
其 他		(6,212)
閒置產能相關費用(折舊)		2,534
營業成本總計		\$ 1,405,905

明細表十六

程泰機械股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 67,786	
租金支出		2,790	
文具用品		772	
旅 費		558	
運 費		971	
郵 電 費		416	
修 繕 費		3,998	
包 裝 費		234	
水電瓦斯費		15,441	
保 險 費		20,200	
加 工 費		1,999	
稅 捐		3,176	
折 舊		43,796	
各項攤提		188	
伙 食 費		4,075	
職工福利		2,087	
其他費用		50,125	
合 計		\$ 218,612	

明細表十七

程泰機械股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 33,180	
租金支出		6	
文具用品		490	
旅 費		3,863	
運 費		6,253	
郵 電 費		1,086	
修 繕 費		622	
廣 告 費		6,120	
水電瓦斯費		256	
保 險 費		5,464	
交 際 費		1,269	
捐 贈		109	
稅 捐		235	
折 舊		3,017	
各項攤提		255	
伙 食 費		455	
職工福利		435	
佣金支出		32,000	
訓 練 費		56	
其他費用		34,325	
合 計		\$ 129,496	

明細表十八

程泰機械股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 30,549	
文具用品		154	
旅 費		705	
運 費		11	
郵 電 費		453	
修 繕 費		633	
廣 告 費		343	
水電瓦斯費		6,804	
保 險 費		4,025	
交 際 費		899	
捐 贈		6,979	
稅 捐		1,832	
折 舊		10,599	
各項攤提		2,388	
伙 食 費		495	
職工福利		408	
研究發展費用		4,250	
訓 練 費		103	
其他費用		24,965	
合 計		\$ 96,595	

明細表十九

程泰機械股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 33,525	
文具用品		84	
旅 費		701	
郵 電 費		80	
修 繕 費		112	
廣 告 費		10	
水電瓦斯費		204	
保 險 費		3,922	
交 際 費		36	
稅 捐		50	
折舊及折耗		3,254	
各項攤提		481	
伙 食 費		527	
職工福利		428	
訓 練 費		202	
其他費用		10,893	
合 計		\$ 54,509	

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		11,044,477	9,166,216	(1,878,261)	-17.01%
不動產、廠房及設備		3,290,127	3,221,317	(68,810)	-2.09%
無形資產		22,903	25,004	2,101	9.17%
其他資產		854,017	834,849	(19,168)	-2.24%
資產總額		15,211,524	13,247,386	(1,964,138)	-12.91%
流動負債		7,187,307	5,449,855	(1,737,452)	-24.17%
非流動負債		1,195,132	632,926	(562,206)	-47.04%
負債總額		8,382,439	6,082,781	(2,299,658)	-27.43%
股本		1,104,004	1,104,004	0	0.00%
資本公積		323,529	323,676	147	0.05%
保留盈餘		3,846,652	4,209,088	362,436	9.42%
其他權益		-60,771	-103,732	(42,961)	70.69%
非控制權益		1,615,671	1,631,569	15,898	0.98%
權益總額		6,829,085	7,164,605	335,520	4.91%

(一) 就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣 10,000 仟元者分析說明如下：

1. 流動負債減少約 1,737,452 仟元，主係因短期信用借款較前期減少 1,009,167 仟元及應付短期票券較前期減少約 778,283 仟元所致。
2. 非流動負債減少約 562,206 仟元，主係因長期信用借款較前期減少約 539,825 仟元所致。
3. 其他權益較前期減少約 42,961 仟元，主係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額 20,324 仟元及透過其他綜合損益按公允價值衡量未實現評價損失約 22,637 仟元所致。

(二) 影響：

無重大影響。

(三) 未來因應計畫：

不適用。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	6,385,075	5,318,588	(1,066,487)	-16.70%
營業毛利	1,682,323	1,239,091	(443,232)	-26.35%
營業損益	813,759	439,295	(374,464)	-46.02%
營業外收入及支出	319,381	544,713	225,332	70.55%
稅前淨利	1,133,140	984,008	(149,132)	-13.16%
所得稅費用(利益)	258,506	167,681	(90,825)	-35.13%
本期淨利(損)	874,634	816,327	(58,307)	-6.67%
本期其他綜合損益	-265,207	-70,224	194,983	-73.52%
本期綜合損益總額	609,427	746,103	136,676	22.43%
增減比例變動分析說明:				
1.112 年受通膨及烏俄戰爭影響營收下滑，且國內外景氣不佳，致使 112 年營業額衰退，營業毛利、淨利下滑。				
2.112 年營業外收入較高係因金融資產及金融負債評價利益所致。				
3.112 年本期其他綜合損益負數較上期減少，主係因 112 年認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損失，較 111 年減少所致。				

(二) 預期銷售數量及其依據：

2024 年台灣工具機主要出口市場來看，美國市場 2023 年通膨升息讓美國消費緊縮，對設備資產投資趨於保守，加上今年美國將舉行總統大選，變數仍多。

歐洲市場雖然通膨放緩、景氣回溫但能源危機未解除、歐盟碳邊境調整機制(CBAM)開始課徵碳關稅等影響，對工具機設備的消費需求呈現緩慢回溫狀態。

中國大陸市場部分，受到房地產市場泡沫化、民眾消費信心不足等問題，導致民間投資需求不振，連帶影響到設備採購意願。

東南亞地區的印度、越南與泰國則受惠於疫後供應鏈重整、生產基地轉移與國內製造需求攀升，對工具機消費需求大增。

工具機公會指出 2023 年台灣工具機出口金額近 26 億美元，年減 14%，展望 2024 年全球經濟在逆風中迎向復甦，台灣也在逆風中見曙光，工具機產業景氣和去年差不多，產值力拚較去年小幅成長。2024 年全球工具機產業產值會從 743.2 億美元增加至 780.4 億美元，台灣工具機產值會從 2023 年 33.1 億美元增加至 33.7 億美元。

在中國政策搖擺不明、美國大選政策未定，以及地緣政治風險持續等因素影響下，今年台灣工具機整體表現將審慎看待，目前上半年還看不到春燕，預期景氣要到第 3 季才會逐漸明朗。

(三) 對公司未來財務業務可能影響：

2024 年預估全球將有 70 多國舉行國家大選，加上地緣政治干擾、俄烏戰爭未平、各國綠色減碳政策等因素，對國內工具機暨零組件業者出口可能帶來程度不一的影響。展望 2024 年，雖全球仍有許多不確定因素與衝突挑戰，但因美國通貨膨脹逐漸

舒緩，且近期美元也暫停升息，國際上預估下半年將轉向降息發展，預期都將有利於全球經濟的復甦。但若不確定因素與衝突增加，全球經濟景氣疲軟，也連帶影響公司的可能營收與獲利的成長，對經營者而言，則需關注後續發展。

(四) 未來因應計畫：

1. 拓展新產品，精進核心技術，優化運營效率。
2. 技術整合，結合外部研發能量，持續節能減碳與智慧產品創新；產品改良，優化並提升產品品質及性能。
3. 強化供應商管理，提供供應鏈靈活度及韌性，改良產品品質、成本及交期。
4. 智慧製造數位轉型，提高公司運維效率。

三、現金流量

1. 現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	111	112	變動金額	變動率(%)
營業活動之現金流量	394,967	1,285,207	890,240	225.40%
投資活動之現金流量	(812,956)	191,907	1,004,863	-123.61%
籌資活動之現金流量	1,494,827	(2,359,059)	(3,853,886)	-257.81%
匯率變動影響數	38,250	(20,723)	(58,973)	-154.18%
淨現金流量	1,115,088	(902,668)	(2,017,756)	-180.95%

(1) 營業活動：本期營業活動淨現金流入增加，主要係因應收票據、應收帳款收回所致。

(2) 投資活動：本期投資活動淨現金流入增加，主要係出售金融資產所致。

(3) 籌資活動：本期籌資活動淨現金流出增加，主要係償還銀行借款、應付票券所致。

2. 流動性不足之改善計畫：無

3. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 ①	預計全年來自 營業活動淨現 金流入量②	預計全年現 金流出量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ①+②-③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
\$1,819,678	\$751,034	\$1,322,745	\$1,247,967	—	—

1. 未來一年度現金流量變動分析：

(1) 營業活動：預計未來本公司營運成長，帳款收回天數縮短。

(2) 投資活動：預計支付嘉義大埔美分公司二期建廠工程等。

(3) 籌融資活動：主要係為維持公司正常營運之理財活動，除償還借款及預估現金股利發放外，無重大變動。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1. 重大資本支出之運用情形及資金來源：

計劃項目	實際或預計之資金來源	實際或預期完工日期	112及113年度所需資金總額	112年度實際及113年度預定資金運用情形	
				112年度	113年度
大埔美廠二期工程(亞崴)	自有資金	113年	379,563	31,563	348,000
大埔美廠二期工程(程泰)	自有資金、融資	113年	575,561	38,122	537,439

2. 預期可能產生效益：本公司之資本支出主要配合未來營運成長及市場需求，並維持公司產品競爭力。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫
無

六、風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度
利息支出	87,780
兌換(損失)利益	8,396
稅前淨利	984,008

(1) 利率變動

本公司 112 年度利息支出占營業收入比重為 1.65%；占稅前淨利比重為 8.92%，利率變動對本公司損益之影響尚屬有限，央行自 112 年~113 年 3 月止，2 次升息共調息 1 碼，本公司將隨時注意利率變動情形，採取必要因應措施，以降低利率變化對本公司損益產生影響。

(2) 匯率變動

本公司 112 年度兌換損益占稅前淨利比重為 0.85%。匯率變動雖對本公司之營收及獲利均有所影響，但本公司在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響。本公司除隨時蒐集匯率變動資訊，掌握匯率走勢，判斷匯率變動情形，以適時採取避險性操作或機動調整外匯存款部位，並與銀行簽訂遠期外匯買賣合約，利用遠期外匯買賣，要求銀行保證往後交易匯率，將公司的匯率風險轉移至銀行，來規避匯率變動風險，另亦將因銷貨所收取的部份 L/C 向銀行辦理美金借款，以達到自然避險之目的，規避外幣波動風險。

(3) 通貨膨脹情形

本公司並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，但鋼材鑄件等原材料價格可能波動，本公司未來將密切注意，以適當調整產品售價及原物料庫存量。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1) 本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資。

(2) 本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事背書保證情況如下：

A 一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/美金仟元

背書保證者	背書對象	證象	對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證估最近期報表淨值比	背書保證最高限額(註2)
公司名稱	公司名稱								
程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.		\$1,659,911	\$194,250 (USD 6,000)	\$183,930 (USD 6,000)	\$76,638 (USD 2,500)	-	3.32%	\$2,766,518

註1：以不超過當期淨值 20% (海外聯屬公司為 30%)。

註2：以不超過當期淨值 50%。

註3：112 年財務數字經國富浩華聯合會計師事務所查核簽證。

(3) 本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事資金貸與他人情況如下：

A. 一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
											名稱	價值		
亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	其他應收款-關係人	150,000	70,000	60,000	2.05%	短期融通資金之必要	140	營業週轉	-	本票	70,000	329,385	1,317,541
上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	107,930	107,930	43,020	3.45%~3.55%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	150,752	150,752
上海竹崴機電有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	其他應收款-關係人	29,216	21,765	-	3.45%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	150,752	150,752
程泰機械(吳江)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	其他應收款-關係人	2,805	-	2,805	3.6%	短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	65,151	260,604

註1：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時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

註2：個別貸與限額以不超過當期財報淨值 10% 為限。

註3：資金貸與總限額以不超過當期財報淨值 40% 為限。

註4：112 年財務數字經國富浩華聯合會計師事務所查核簽證。

(4) 本公司最近年度及截至年報刊印日止，從事衍生性商品交易依「從事衍生性商品交易處理辦法」辦理。本公司衍生性商品交易採保守穩健之原則，以規避銷貨而產生的實質匯率波動風險為主，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷，故市場風險並不重大。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

本公司以豐富的 CNC 車床製造經驗，多年來堅守高品質要求並致力提升客戶滿意度，於 1993 年通過國際品質管理保證系統 ISO9001 認證，產品亦符合歐盟 CE、加拿大 CSA 安全規範，並屢獲國家級磐石獎、中小企業處創新研究獎等獎項。本公司並購置進口超高精密加工母機及量測儀器，作為廠內加工與量測之設備，持續提昇產品品質。

本公司秉持永續經營理念，持續開發不同類型、價格之工具機，以即時滿足客戶需求，目前由於有大陸、韓國、東歐及其他第三世界國家之市場競爭與威脅，為避免落入削價競爭行列，公司未來研發朝向四個方向：

A. 不斷開發目前市場最大之新型泛用機：

本公司以過去豐富之開發經驗及自有品牌行銷網的優勢，持續開發更具競爭力之新產品，藉著產品線的完整，可刺激銷售機會，以維持穩定的營業額及利潤，而在經濟景氣復甦時，更可預見銷售創造新高。

B. 附加價值高之車銑複合加工機型：

目前本公司已成功商品化自製銑切動力刀塔，並將其廣泛運用於全系列機種；另外，亦成功開發 B 軸系統，將原有 4 軸同動之技術推升至 5 軸同動的控制，並將其運用於高階機種，提高其附加價值；並整合兩大技術，研製多軸車銑複合加工機，並成功地量產及商品化，除了可展現技術水準並提昇整體業績，未來將是本公司產品的主力，也是許多同業或後起國家難以追趕或抗衡之領域。

C. 持續穩定走心式車床之發展

自從投入走心式車床迄今已成功將全系列機型（SD-16、SW-20、SW-32、SW-42）推廣上市，並受到使用者之好評，可媲美歐、美、日等先進國家。因走心式車床應用領域廣，如汽車業、手錶及儀錶工業、資訊電子業、高精密設備零件、醫學技術（骨丁、植牙）等等，潛在市場頗大，走心式車床在按一次按鍵，即可 24 小時自動化地加工精美的零件，所要求之精度高，製程能力高，目前本公司所生產之走心式車床已進入穩定狀況，客戶不斷增多，將是未來之明星產品。

另外新一代的產品系列如具 Y2 軸及 B 軸之走心式車床，客戶需求持續擴大，本公司積極投入開發，以符合時代潮流，如 SW-20II 已開發完成，預計本年度進入量產並開始銷售。

目前公司走心式車床最小規格為 SD-16，最大加工直徑為 $\varnothing 16\text{mm}$ ，因科技時代加工技術的微小化已形成，高轉速的需求更是不可或缺，因此發展更小型的走心式車床亦刻不容緩如 $\varnothing 12\text{mm}$ 於開發完成並開始投入生產，預計本年度可開始銷售，待本產品穩定後再繼續開發更小產品如 $\varnothing 8\text{mm}$ 以下。

D. 持續大型立式車床之開發

本公司過去以臥式車床為主軸，大型立式車床更是一大突破，經過多年來之持續發展與不斷改善，機種增多、品質穩定，在國內、外已佔有一席之地，大型立車之發展主要是針對大型物件之加工，如模具、風力發電、鑽油事業等亦是未來明星產品，本公司將不斷往更大型機器發展，以符合時代需求。GV-1200、GV-1600、GVH-2500 在發展過程中已趨近穩定，進入量產階段，應用在航太工業、風力發電工業、模具工業將有相當營業規模之擴增，應加強銷售能量，同時還需加強 GVB-5000 之功能及穩定其品質，使其儘速進入量產，以期接獲更多訂單，另外加速已設計完成之其他大型立式 CNC 車床之銷售能量，如 GVH-2000

/ GVB-3000 / GVB-3500 / GVB-4000 / GVB-4500，以期提早上市對營業規模幫助莫大。

E. 持續發展量產型自動化週邊設備及控制系統的整合

公司已成立專業之自動化發展部門，配合自動上下料模組，及儲料裝置朝無人化或少人力化的加工系統發展，諸如：GV-500X、TS-100、GA-2000C、GA-3000、GCL-2 等系列，近年來又投入更多的人力與研發經費。成功開發新的自動化生產設備，如 GTH-2600、GVI-350，增加產品競爭力及附加價值，普遍獲得國內外代理商與客戶好評，且陸續接到訂單，客戶在使用上相當滿意，未來將持續投入研發能量，不斷改善與精進以爭取客戶延綿不斷的訂單。

F. 大型機械的發展，
如大型平台臥式 CNC 車床 HA-1400/1600/2000 系列、大型臥式 CNC 車床 GS-8000 系列，在發展過程中已趨近穩定，進入量產階段，應用在船舶、火力發電及鋼鐵業將有相當需求，除加強銷售能量外，對於工件直徑通過主軸孔徑及工件長度的變化需求須不斷發展，以期更多的系列產品供客戶選用，爭取更大訂單。

G. 圓筒磨床之發展

圓筒磨床是公司新加入生產之領域，有極具專業、資深之研發及製造人才負責，直進式 CNC 外圓磨床 GRU2040 / GRU2060，砂輪主軸可快速調整作直進研磨。斜進式 CNC 外圓磨床 GRA-2060，砂輪主軸可快速調整作斜進研磨。走頭式 CNC 外圓磨床 GRW-4006 / GRW-4010 / GRW-4015 / GRW-4020，直進研磨、斜進研磨 二機一體。砂輪主軸採用高剛性、低溫昇的非接觸式靜壓軸承設計，主軸迴轉精度高達 0.001 mm，工件主軸採用伺服馬達驅動，可提供更精準的轉速設定主軸可帶心轉或可不帶心轉，滿足多樣化的加工需求選配內徑研磨砂輪，提供本系列更高的使用彈性。以現有產品強化銷售能。

H. 持續發展 OPEN CNC

強化 G.LINC 350 II 代操作介面與功能，直覺式的操作介面降低使用者進入的門檻縮短教育訓練時程，強大的圖形對話機能能夠因應各種加工需求，不需專業師傅也可以依圖面尺寸製作程式，並持續強化刀具負載偵測機能，搭配刀具壽命管理機能，隨時回饋刀具使用狀態，即時偵測、提早準備，可降低待料工時，並減少廢料產生，確保機器加工精度。

I. 智慧工廠 4.0

因應智慧製造時代來臨，發展 G.NET 功能，收集具指標性的機器資訊，再利用大數據結合物聯網架構，將傳統機器與工廠升級為智慧工廠，從機器狀態、刀具狀態、操作資訊到故障預測、精度補償、自動排程等，將智慧機器產業化，讓工廠狀態可視化、行動化，優化製程提升精度與產能。

J. CNC 五軸車銑複合機(含 B 軸)：

面臨新的科技時代，五軸加工機是未來之明日之星，5 軸同動應用於複雜曲面的高效率、高精密、自動化，在設計、製造複雜曲面遇到無法解決的難題，就會求諸五軸加工技術，因此 5 軸同動控制是 CNC 控制中難度最高且為應用範圍最廣的技術，加工。本公司追求完美且成功的開發，特聘日本專精五軸車銑複合機製作大廠資深工程師且具高階品質管理主管退休人士為顧問，指導五軸車銑複合機之開發，從設計、零件製作、組裝、品質管制、測試與評價全面完整的指導，

預期將為本公司更具競爭力並帶來無限商機。

(2)預計投入之研發費用

本公司 112 年度已投入新台幣 131,083 仟元研發經費，占營業收入淨額 2.46%，開發新產品及研發新技術，預計 113 年度將投入營業收入淨額 2%~3%之研究經費，以提升本公司整體競爭力。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

截至目前為止因應主管機關對相關處理準則之修訂及推展公司治理制度等已積極配合辦理並遵循，且國內外重要政策及法律變動對公司財務業務尚無重大影響，未來本公司管理階層將隨時取得相關資訊，並即時研擬必要因應措施以符合公司營運需要。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

由於本公司隨時注意科技及產業之發展演變，故早期製造以人工操作的傳統桌上型車床，如今進入電腦數值控制的高精密 CNC 車床，始終堅守專業高精密車床製造領域，持續開發不同類型、價格之工具機，以即時滿足客戶需求，面對大陸、東歐及其他第三世界國家之市場競爭與威脅，不斷提升生產技術和品質、研發新機種，以避免落入削價競爭行列，並積極提高高附加價值複合機的開發，截至目前為止科技改變及產業變化對公司財務業務並無重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司之經營理念為誠實、迅速、徹底，截至目前為止本公司尚無因企業形象改變而對公司產生重大影響之情事。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：

有關擴充廠房情形請參閱年報柒、四部分之說明，本公司產品線完整，因應未來營運成長及市場需求，擴充廠房可有效增加產能，風險應屬有限。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司產品品質穩定且極具競爭力，本公司 111 年度及 112 年度對單一客戶銷售比重，並未超過 30%，故本公司應無銷貨集中之風險。

在進貨方面，本公司之物料大致區分為三類：第一類為標準化市購品，是市面上為普遍化且可替代的零組件及五金品，例如：油封、螺絲、聯軸器、一般軸承、皮帶…等等。第二類專屬特製品，必須依需求設計繪製圖面後由協力廠商承製，例如底座、機頭、主軸、刀塔、配電、木箱包裝…等等。第三類特定關鍵零組件：包括 NC 控制器、主軸軸承、油壓缸／夾頭、滾珠導螺桿、線性滑軌、曲齒離合器…等等。一般而言標準化市購品的採購均採多家廠商供貨之原則，唯考慮以量制價效益成本、品質穩定或客戶需求等因素，同類零件將有主要與次要供應之分。對於第二類及第三類之零

組件，例如 NC 控制器，以市場接受度最高之發那科為主，其次為三菱及西門子為輔；主軸軸承以 NSK 為主， FAG 為輔；刀塔離合器則因公司堅持品質特色而採用曲齒離合器，由日本 SUDA 進口，若有缺料之虞時亦可馬上轉換為國內廠商承製，並培植國產曲齒離合器能力；油壓缸／夾頭、滾珠導螺桿與線性滑軌則可選用進口與國產，供貨上無缺料風險。

NC 控制器為電腦控制工具機之主要零組件，其產品好壞影響甚鉅，因此本公司對 NC 控制器之品質要求相當嚴格。目前全球供應 NC 控制器主要集中於德、日幾家大廠。因此，在進貨方面，本公司為求品質穩定無虞，近年來均向主要 NC 控制器供應商進貨，並與該供應商建立深厚之合作夥伴關係，本公司亦儘量提高特定原料安全庫存量，並加強原料之存貨管理，加上本公司向來努力分散採購來源並積極尋找第二家供貨廠商以降低風險，確保供料之穩定性，故貨源穩定應無短缺之虞。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

1. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉：無此情形。
2. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東更換：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司並無經營權改變之情形。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

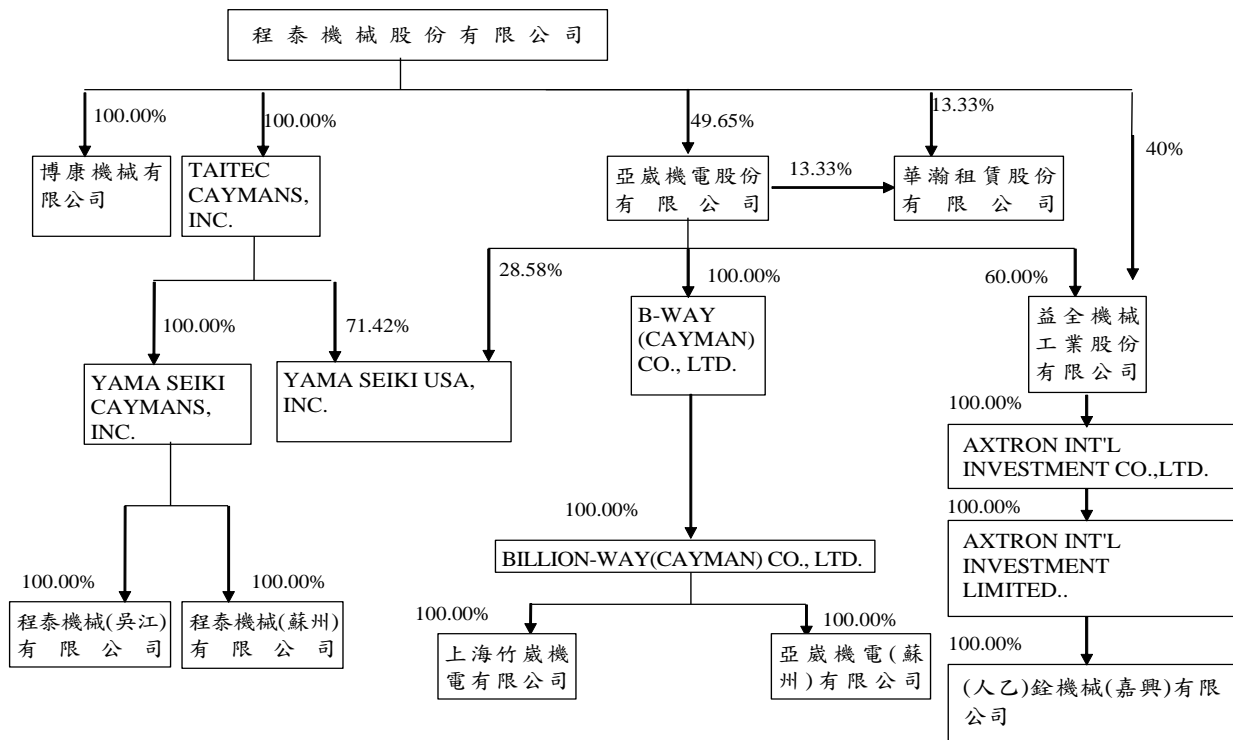
無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 程泰機械股份有限公司關係企業組織圖 (截至 113 年 3 月 31 日)



2. 各關係企業基本資料：

113 年 3 月 31 日；單位：新台幣仟元；美金仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
亞歲機電股份有限公司	75.07.16	新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段629號	NTD 965,942	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣
TAITEC CAYMANS, INC.	90.04.11	英屬開曼群島	USD：12,790	國際投資及國際貿易業
YAMA SEIKI USA, INC.	89.03.03	2126 S. Green Privado Ontario, CA 91761	USD：4,960	國際貿易業
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	92.09.26	英屬開曼群島	USD：9,100	國際投資及國際貿易業
程泰機械(蘇州)有限公司	90.04.11	蘇州相城經濟開發區	USD：1,100	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業
程泰機械(吳江)有限公司	96.06.30	吳江經濟開發區	USD：8,000	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業
B-WAY(Cayman) Co.,Ltd.	90.01.11	英屬開曼群島	NTD 332,212	國際投資及國際貿易業
Billion-way(Cayman) Co.,Ltd.	90.01.11	英屬開曼群島	NTD 409,919	國際投資及國際貿易業

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
上海竹崑機電有限公司	90.02.14	上海市青浦工業園區崑澤大道7801號	USD2,500	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
亞崑機電(蘇州)有限公司	96.09.04	吳江經濟技術開發區東太湖大道4888號	USD11,400	機械器具製造及銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
益全機械工業股份有限公司	61.11.03	臺中市西屯區工業區五路13號之1二樓	NTD98,580	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業
AXTRON INTL INVESTMENT CO.,LTD.	101.11.22	Trust Company Complex,Ajeltake Road,Ajeltake The registered address is Island,Majuro,Marshall Islands MH96960	NTD 1,580	國際投資及國際貿易業
AXTRON INTL INVESTMENT LIMITED	102.03.25	7/F.,Chuang's Enterprises Building,382 Lockhart Road,Wanchai,Hong Kong	NTD 41	國際投資及國際貿易業
億銓機械(嘉興)有限公司	89.11.27	浙江省嘉興市中山西路秀洲工業園區3198號	USD2,510	機械器具製造及銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
博康機電有限公司	102.9.9	臺中市西屯區工業區五路13之1號1樓	NTD 10,000	機械器具精密儀器銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業 機械設備製造業
華瀚租賃股份有限公司	104.10.13	臺中市西屯區工業區五路13號1樓	NTD 50,000	租賃業

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

- (1)工具機業
- (2)電子業機械設備
- (3)國際貿易業
- (4)租賃業

5.各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形

- (1)YAMA SEIKI USA, INC.向本公司及亞崑機電股份有限公司採購各該公司生產機器及零件，主要再銷售予美國地區之客戶。
- (2)程泰機械(蘇州)有限公司及程泰機械(吳江)有限公司向本公司採購部份零件及機器，組裝後再行出售予客戶。
- (3)客戶透過華瀚租賃股份有限公司，向程泰機械股份有限公司與亞崑機電股份有限公司分期付款購入機器。

6.各關係企業董事、監察人及總經理資料

113年3月31日；單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名及代表人	持有股份	
			股數	持股比例%
亞崴機電股份有限公司	董事長	楊德華	9,031,403	9.35%
	董事	程泰機械股份有限公司 代表人：王丞軒	47,962,311	49.65%
	董事	楊丞鈞	-	-
	董事	楊慶豐	130,000	0.13%
	董事	程泰機械股份有限公司 代表人：莊坤南	10,580	0.01%
	獨立董事	黃政勇	-	-
	獨立董事	羅儷英	-	-
	獨立董事	蘇裕仁	-	-
	獨立董事	洪錫鵬	-	-
	總經理	楊尚儒	-	-
TAITECCAYMANS,INC.	負責人	程泰機械股份有限公司 代表人：楊德華	12,790,000	100.00%
YAMASEIKIUSA,INC.	負責人	程泰機械股份有限公司 代表人：楊德華	1,460,000	71.42%
YAMASEIKI CAYMANS,INC.	負責人	TAITECCAYMANS,INC. 代表人：楊德華	9,100,000	100.00%
程泰機械（蘇州）有限公司	負責人	YAMA SEIKI CAYMANS,INC. 代表人：楊舒涵	-	-
	董事	曾啟冠	-	-
	董事	許威凱	-	-
程泰機械（吳江）有限公司	負責人	YAMA SEIKI CAYMANS,INC. 代表人：楊舒涵	-	-
	董事	曾啟冠	-	-
	董事	許威凱	-	-
B-WAY(CAYMAN)CO,LTD	負責人	楊德華	10,665,029	100.00%
BILLION-WAY(CAYMAN)CO,LTD	負責人	楊德華	12,829,840	100.00%
上海竹崴機電有限公司	法人代表 兼董事	王丞軒	-	100.00%
	總經理	楊昌熾	-	100.00%
	監察人	許宏賓	-	100.00%
亞崴機電（蘇州）有限公司	法人代表 兼董事	王丞軒	-	100.00%
	董事兼 總經理	楊昌熾	-	100.00%

企業名稱	職稱	姓名及代表人	持有股份	
			股數	持股比例%
	董事	曾啟冠	-	100.00%
	董事	葉瑞銘	-	100.00%
	監察人	許宏賓	-	100.00%
益全機械工業(股)公司	負責人	程泰機械(股)公司 代表人: 楊丞鈞	3,943,200	40.00%
	董事	程泰機械(股)公司 代表人: 楊德華		
	董事	程泰機械(股)公司 代表人: 陳碧蓮		
	監察人	亞歲機電(股)公司 代表人: 許宏賓	5,914,800	60.00%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,LTD	負責人	陳碧蓮	-	100.00%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	負責人	陳碧蓮	-	100.00%
亿銓機械(嘉興)有限公司	法人代表	陳碧蓮	-	100.00%
	董事	曾啟冠	-	100.00%
	董事	楊尚儒	-	100.00%
	董事	康劍文	-	100.00%
	監察人	楊昌熾	-	100.00%
博康機電有限公司	法人代表	楊德華	-	-

7.各關係企業營運概況

112年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
程泰機械股份有限公司	1,104,004	8,643,520	3,110,484	5,533,036	1,800,649	200,592	713,302	6.46
亞崙機電股份有限公司	965,942	5,512,408	2,218,557	3,293,851	1,572,321	22,476	210,811	2.18
TAITEC(CAYMAN)CO., LTD	397,307	1,003,065	0	1,003,065	0	0	155,541	0.39
YAMASEIKI(CAYMAN)CO.,LTD	279,604	716,022	0	716,022	0	0	138,371	0.49
程泰機械(蘇州)有限公司	354,478	931,856	387,552	544,304	872,690	78,002	58,604	0
B-WAY(CAYMAN)CO., LTD	334,213	709,731	0	709,731	0	(235)	57,841	0.173
BILLION-WAY(CAYMAN)CO.,LTD	406,355	706,493	0	706,493	0	(241)	58,052	0.143
上海竹崙機電有限公司	83,058	154,004	3,252	150,752	0	(2,904)	7,597	0
YAMASEIKI(USA)CO.,LTD	113,135	585,079	178,493	406,586	579,252	25,668	24,042	0.21
程泰機械(吳江)有限公司	245,280	956,137	304,625	651,512	1,389,725	157,285	137,312	0
亞崙機電(蘇州)有限公司	354,478	931,856	387,552	544,304	872,690	78,002	58,604	0
益全機械工業股份有限公司	98,580	307,491	73,138	234,353	13,252	(41,627)	(51,263)	-5.2
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	1,580	205,164	0	205,164	0	0	(21,254)	-13.452
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	41	205,163	0	205,163	0	0	(21,254)	0.000
亿銓機械(嘉興)有限公司	82,781	284,249	79,086	205,163	172,820	(24,503)	(21,254)	0
博康機電(有)公司	10,000	20,650	8,200	12,450	24,627	3,567	2,878	2.88
華瀚租賃股份有限公司	50,000	74,925	12,823	62,102	9,844	3,270	2,080	0.4

(二) 關係企業合併財務報表：

本公司民國一一二年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。母子公司合併財務報表請詳年報第93~191頁。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

無。

四、其他必要補充說明事項

無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明

無此情形。

程泰機械股份有限公司



董事長：楊德華

