股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司
GOODWAY MACHINE CORP.

一〇九年度年報
2020 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一一〇年四月三十日

查詢本年報網址：http://mops.twse.com.tw/

一、公司發言人：

姓名：陳碧蓮

職稱：財務部經理

聯絡電話：04-2463-6000　分機：12055

電子郵件信箱：1566@goodwaycnc.com

代理發言人：

姓名：楊舒涵

職稱：執行副總

聯絡電話：04-2463-6000　分機：12000

電子郵件信箱：689@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：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市建國北路一段96號B1

網址：http://www.taishinbank.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、林汀鍇

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 18

四、公司治理運作情形 22

五、會計師公費資訊 48

六、更換會計師資訊 49

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 49

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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 49

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料 50

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 51

肆、募資情形 52

一、資本及股份 52

二、公司債(含海外公司債)辦理情形 57

三、特別股辦理情形 57

四、海外存託憑證辦理情形 57

五、員工認股權憑證辦理情形 57

六、限制員工權利新股辦理情形 57

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 57

八、資金運用計劃執行情形 57

伍、營運概況 58

一、業務內容 58
二、市場及產銷概況 70
三、從業員工資訊 79
四、環保支出資訊 79
五、勞資關係 79
六、重要契約 81
陸、財務概況 82
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 82
二、最近五年度財務分析 86
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告 89
四、最近年度財務報告 90
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 90
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 90
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 315
一、財務狀況 315
二、財務績效 316
三、現金流量 316
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 317
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 318
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 318
七、其他重要事項 324
捌、特別記載事項 325
一、關係企業相關資料 325
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 328
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 329
四、其他必要補充說明事項 329
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 329

壹、致股東報告書

109 年度營業結果報告

（一）營收方面：本公司 109 年度營業收入淨額為 1,433,389 仟元，較 108 年度營業收入淨額 2,002,453 仟元，下降 28.42%；109 年度合併營業收入淨額為 5,205,033 仟元，較 108 年度合併營業收入淨額 6,124,719 仟元，下降 15.02%。

（二）損益方面：109 年度稅後淨利為 484,961 仟元與 108 年度稅後淨利為 268,457 仟元比較，上升 80.65%。

（三）109 年度與 108 年度收支盈餘情形比較如下：

（個體）

項目	109 年度		108 年度		增(減)	增(減)%
	金額	金額	金額	金額	金額	
營業收入	1,433,389	100.00%	2,002,453	100.00%	-569,064	-28.42%
營業成本	1,221,549	85.22%	1,506,074	75.21%	-284,525	-18.89%
營業毛利	211,840	14.78%	496,379	24.79%	-284,539	-57.32%
聯屬公司間已(未)實現利益	-5,805	-0.40%	16,554	0.83%	-22,359	-135.07%
營業淨利	-40,546	-2.83%	214,677	10.72%	-255,223	-118.89%
稅前純益	462,230	32.25%	323,966	16.18%	138,264	42.68%
稅後純益	484,961	33.83%	268,457	13.41%	216,504	80.65%

（合併）

項目	109 年度		108 年度		增(減)	增(減)%
	金額	金額	金額	金額	金額	
營業收入	5,205,033	100.00%	6,124,719	100.00%	-919,686	-15.02%
營業成本	4,244,029	81.54%	4,630,693	75.61%	-386,664	-8.35%
營業毛利	961,004	18.46%	1,494,026	24.39%	-533,022	-35.68%
營業淨利	58,490	1.12%	465,225	7.60%	-406,735	-87.43%
稅前純益	634,116	12.18%	476,451	7.78%	157,665	33.09%
稅後純益	685,774	13.18%	329,559	5.38%	356,215	109.09%
歸屬母公司	484,961	9.32%	268,457	4.38%	216,504	80.65%

（四）109 年度預算執行情形：

109 年度實際淨利為 484,961 仟元，達成率為預計獲利 883,036 仟元之 54.92% 。

（五）經營管理的突破：

1. 產品發展突破的部份：

1.1 新銳的機型

(1) GTW 系列：小型機雙主軸雙刀塔，可提升小型機台的生產效率，上刀塔具 Y 軸功能供選用，下刀塔為櫛式機構具 Y2 軸功能。

(2) GTZ 系列：上下主軸配上下刀塔，加工模式更彈性，上刀塔具有 Y 軸功能可供選用。

(3) GTH 系列：平行雙主軸雙刀塔，搭配門型機械手實現高度自動化生產需求，並可搭配自動量測系統回饋控制系統作補償，提升加工良率。

1.2 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) 最大加工直徑 Ø12 mm、主軸最高轉速 15,000 rpm 之 SW-12 系列，提供走心走刀兩用功能，適合小型零件之加工。

(3) GLA 系列佔地面積小，可節省廠房配置空間，更可搭配關節型及門型自動化設備，實現無人化加工。

(4) GS-6000 及 GS-8000 系列提供主軸通孔徑 Ø130、Ø205、Ø260、Ø320mm 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迴響。

(5) 大型立式車床含括 GV/GVH/GVB/GVF 系列，結構上接近動樑式龍門銑床（W 軸/RAM/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，期盼將來在立車市場上也能如同臥車位居於領先地位。

(6) 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。

(7) 發展新一代的 G.LINC 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。

2.生產佈局突破的部份：

嘉義大埔美廠第二期預計於 110 年興建動工, 可為集團未來百億產能目標做好準備。

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、110 年度營業計劃概要

（一）110 年經營策略

1.持續發展完善的產品系列，精進核心技術，保持競爭優勢。

2. 持續導入 TPS 提升生產效率, 使庫存合理化。

3. 強化海外投資公司生產及行銷能力。

4. 增加線上產品發表會及展覽模式。

5. 加強售後服務訓練，以提升組織售服能力，提升客戶滿意度。

（二）產銷政策

重要的長期方向：

1. 透過各種 TPS 方法進行工具機產線的推進與改革,以生產進度可視化、作業效率提升、在庫合理化、產品品質、人才育成等為目標。

2.推動模組化設計，充分利用共同零組件，降低零件庫存量。

3.利用各種選配件及自動化設備以提升價格，並創造利潤。

4.持續精進客製化能力，滿足客戶需求。

5.持續加強工業 4.0 的應用需求。

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，受到以下不利因素之影響：

(一)國際情勢發展

回顧109年,因為新冠肺炎疫情肆虐全球, 各項經濟活動停滯, 全球旅行流量銳減, 交通往返減少, 取之而起的是居家辦公及電商銷售商機等, 部分產業興起也有部分產業衰退, 雖然疫苗已陸續研發成功, 但距離全球脫離疫情影響尚未可知, 工具機景氣在 109 年甚受打擊, 年末訂單似有回升跡象, 但仍需持續觀察後續續航力。

(二)國際匯率波動

109 年因疫情影響全球貨幣大幅採寬鬆政策,目前美國政府仍持續撒錢,台灣製造廠商仰賴出口,強勢台幣導致台灣出口廠商的匯率損失仍是不小的壓力,也會影響整體的競爭力表現。

四、未來公司發展策略

（一）行銷策略

1. 全力鞏固並發展現有行銷網路及通路布局，達成市場分散目標。

2. 增加線上產品發表會及展覽模式, 不定期透過視訊方式與代理商進行溝通。

3. 積極收集市場資訊、建立及更新公司行銷網站、企劃產品銷售相關文宣及展會設計等活動，以協助業務推動。

4. 加強產學合作，引進優秀人才，提升公司產品競爭力。

（二）產品發展方向

1. 強化高階產品之功能精進及量產能力，向上擴大高階產品線，提昇利潤。

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. 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。

4. 強化圓筒磨床之技術與銷售能量，使磨床產品能如同車床在國際市場佔有一席地佔，持續發展符合市場所需之產品，期能擴大營業規模。

（三）生產策略

1.持續精進 TPS 管理,強化生產效率，提昇產品品質,降低庫存

2.強化供應鏈廠商評估審核,提升零組件交期及最佳品質

3.提升零組件自製率，可降低成本

4.主要組件以半製成品庫存，以提升供貨與應變速度。

董事長：楊德華　　經理人：楊德華　　會計主管：陳碧蓮

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	♦ 在美國洛杉機成立分公司
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

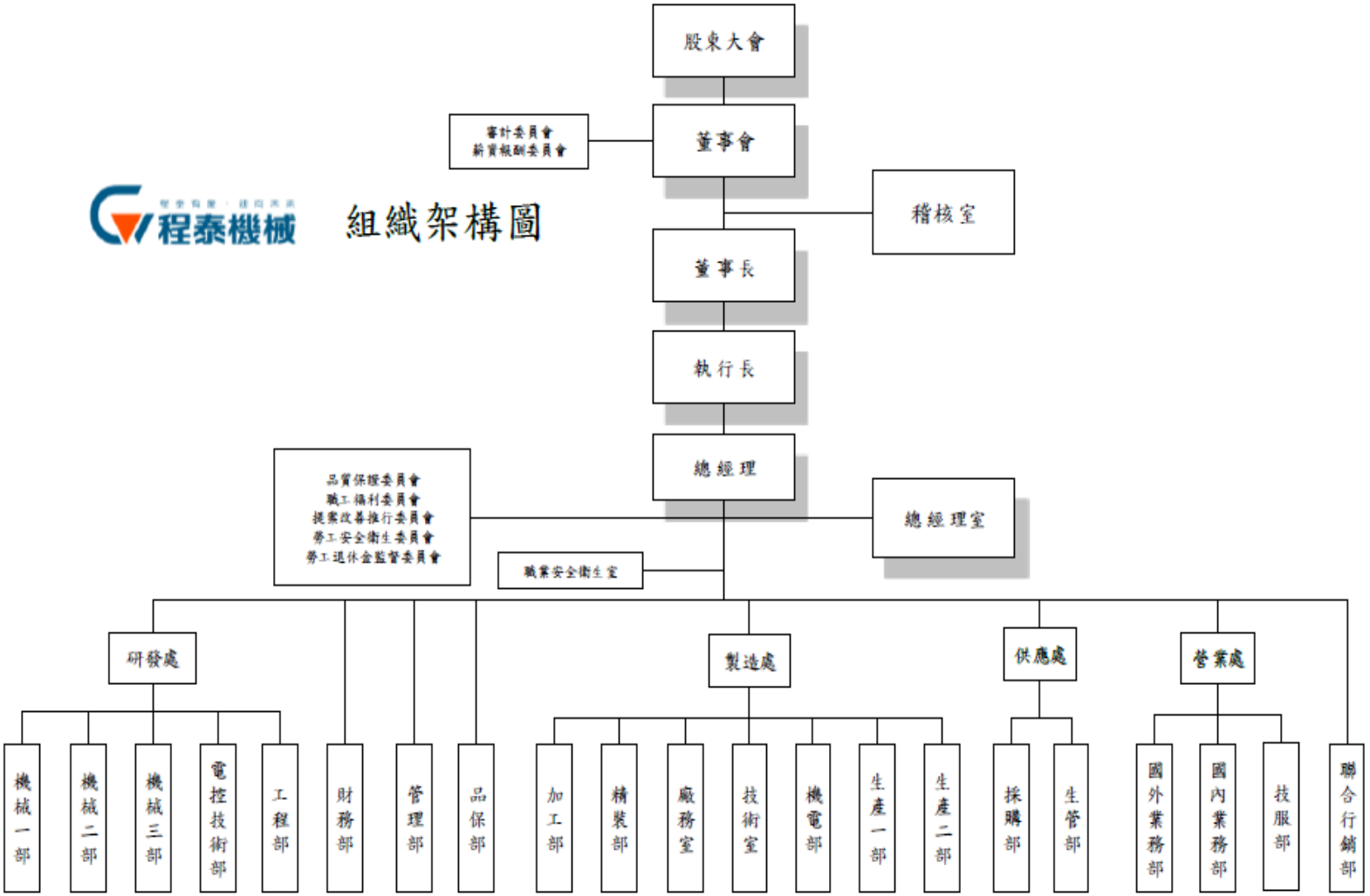
	♦ GA-300 CNC 車床榮獲台灣精品獎
	♦ TB-150 CNC 車床榮獲台灣精品獎
	♦ 刀塔伺服換刀傳動機構新型專利(No.135278)
	♦ 雙主軸/雙刀塔 CNC 車床結構新型專利(No.141468)
民國 88 年	♦ 現代化廠房之整建與擴增
	♦ 因應 Y2K 電腦危機，推動管理資訊系統整合汰換專案
民國 89 年	♦ 投資鉅基科技股份有限公司從事生產半導體模具設備生產製造
	♦ 設立美國銷售據點 YAMA SEIKI
	♦ 動力刀塔易於換刀傳動機構新型專利(No.161182)
民國 90 年	♦ 獲 ISO-9001 2000 年版認證
民國 91 年	♦ 榮獲第九屆創新研究獎
	♦ 導入自動倉儲管理系統
	♦ 轉投資亞崴機電股份有限公司，取得董事長席位
民國 92 年	♦ 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」
	♦ 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
民國 99 年	♦ 臥車模組化設計獲得「中部科學園區優良廠商創新產品獎」

	♦ 申請科學園區「研發精進研究計畫」，與中興大學機械系協同執行
民國 100 年	♦ 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
	♦ 執行經濟部「高值化航太級加工設備與應用整合性計畫」科專計畫(104 年 1 月~106 年 12 月)
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
	♦ 與中興大學簽署智慧機械與航太示範線(105 年 9 月~108 年 8 月)
民國 106 年	♦ 與東海大學簽署數位製造與創新技術聯盟(106 年 4 月~107 年 4 月)
	♦ 與東海大學簽署智慧位移感測系統開發與控制 PCB 施作(106 年 6 月~107 年 5 月)
	♦ 與東海大學簽署強化區域合作推動中南部智慧機械及航太產業升級計劃-導入邊緣運算架構實現具深度學習之智慧生產系統(106 年 11 月~108 年 10 月)
	♦ 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
	♦ 與虎尾科大簽署工具機產學研智慧製造技術價值創造與落實應用計畫持續到 109 年 5 月
	♦ 與中興大學簽署智慧機械與航太示範線(工具機零件/汽機車零件/智慧型生產系統) (107 年 2 月~107 年 12 月)
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

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、監察人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。 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。
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。 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。
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。

主要部門	所營業務
	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。
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。
技術處	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。 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製定。 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。

主要部門	所營業務
	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。
品保部	1.品質檢驗標準之建立。 2.製程中之品質管制與檢驗工作。 3.原物料驗收與製成品之檢驗、測試。 4.產品特性之諮詢與品質檢驗。 5.產品品質研究。 6.檢驗儀器之管理、校正與維護。 7.應用統計方法解決有關品質問題。 8.文件管制。 9.各項專利申請事宜。
製造處	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。
供應處	1. 負責生產排程及產銷協調。 2. 產能規劃與管控。 3. 生產相關原物料、商品及設備之採購作業。 4. 原物料成本控管。 5. 零件及物料供應之規劃與控管。 6. 原物料進貨管理及現場製造供貨管理。
聯合行銷企劃部	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、監察人

1.董事、監察人資料

110 年 4 月 18 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	目前兼任本公司或其他公司之職務	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	109.06.12	3	64.09.28	46,873,740	42.46%	46,363,740	42.00%	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 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：執行長兼總經理 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 環隆科技股份有限公司董事 弘聚精機(股)公司董事長 惠特科技股份有限公司董事 宇隆科技股份有限公司董事 宏華環境保護與數位未來基金會董事	無	無	無	註1
董事	中華民國	謝秀芬	女	109.6.12	3	89.7.1	98,423	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	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	目前兼任本公司或其他公司之職務	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	中華民國	劉俊昌	男	109.6.12	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 董事長	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	莊坤南	男	109.6.12	3	107.12.11	2,934	0.00%	2,934	0.00%	0	0	0	0	文山國小 又豪實業股份有限公司董事長	本公司：無 他公司： 又豪實業股份有限公司董事長 台中工業區廠商協進會理事 惠特科技股份有限公司董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	陳克璟	男	109.6.12	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	雲逸仙	男	109.6.12	3	103.6.24	0	0	0	0	0	0	0	0	中興大學機械工程系畢業 中原大學機械工程研究所碩士班畢業 國立清華大學動力機械工程研究所博士班研究 中科院航空研究所 國立勤益技術學院機械系兼任講師 宇研科技	本公司：無 他公司： 精亞科技副總	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	目前兼任本公司或其他公司之職務	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	109.6.12	3	109.06.12	48,000	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	

註1：前任總經理離職後尚未覓得適當人選，故由董事長兼任，如有適當人選即可改任，目前因應措施：控管不得有過半董事兼任員工或經理人之情形。

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	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
楊德華			v									v		v	v	無
謝秀芬			v		v	v	v	v			v	v	v	v	v	無
劉俊昌			v	v		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
莊坤南			v	v		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
雲逸仙	v		v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
陳克璟			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
蔡政達			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	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，請於各條件代號下方空格中打"✓"。

（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。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 4 月 18 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	
執行長兼總經理	中華民國	楊德華	男	101/08/23	46,363,740	42.00%	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 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	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 環隆科技股份有限公司董事 弘聚精機(股)公司董事長 惠特科技股份有限公司董事 宇隆科技股份有限公司董事 宏華環境保護與數位未來基金會董事	無	無	無	
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	
製造處協理	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	
財務部經理	中華民國	陳碧蓮	女	98/08/25	0	0.00%	0	0	0	0	中興大學會計系 敬業聯合會計師事務所審計部副理	亞崴機電股份有限公司董事 程泰機械(蘇州)有限公司負責人 程泰機械(吳江)有限公司負責人	無	無	無	

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
			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	
																	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事	董事長	楊德華	459	700	-	-	1,750	1,966	105	135	0.48%	0.58%	1,330	1,330	65	65	1,240	-	1,240	-	1.02%	1.12%	無
	董事	謝秀芬																					
	董事	劉俊昌																					
	董事	莊坤南																					
獨立董事	獨立董事	陳克璟	-	-	-	-	750	750	75	75	0.17%	0.17%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17%	0.17%	無
	獨立董事	蔡政達																					
	獨立董事	雲逸仙																					

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109年度董事之薪資報酬。
註2：係109年度經董事會通過分派之董監酬勞金額。
註3：係109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7,523仟元，合併報表內所有公司合計提供汽車原始成本11,617仟元。
註4：係109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109年度經董事會通過分派之員工酬勞。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前三項酬金總額(A+B+C+D)		前五項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 G	本公司	財務報告內所有公司 H
低於 1,000,000 元	蔡政達、雲逸仙、謝秀芬、劉俊昌、莊坤南、陳克璟	蔡政達、雲逸仙、謝秀芬、劉俊昌、莊坤南、陳克璟	蔡政達、雲逸仙、劉俊昌、莊坤南、陳克璟	蔡政達、雲逸仙、劉俊昌、莊坤南、陳克璟
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	楊德華	楊德華		
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）			楊德華、謝秀芬	楊德華、謝秀芬
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）				
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）				
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）				
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）				
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）				
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）				
100,000,000 元以上				
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）				
100,000,000 元以上				
總　　計	7 人	7 人	7 人	7 人

(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）		獎金及特支費等等(C)（註3）		員工酬勞金額(D)（註4）				A、B、C及D等三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			
執行長兼總經理	楊德華	3,501	3,742	65	65	1,179	1,219	1,240	-	1,240	-	1.23%	1.29%	無
副總經理	楊慶豐													
總工程師	陳連成													
副總經理	游勝全													
副總經理	謝秀芬													

註1：係109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109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7,523仟元及副總經理汽車原始成本1,308仟元。
註4：係109年度經董事會通過分派之員工酬勞。
註5：楊慶豐、陳連成、游勝全已於109年度離職、退休。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	陳連成	陳連成
1,000,000元（含）～2,000,000元（不含）	楊慶豐、游勝全、楊德華、謝秀芬	楊慶豐、游勝全、楊德華、謝秀芬
2,000,000元（含）～3,500,000元（不含）		
3,500,000元（含）～5,000,000元（不含）		
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）		
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）		
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）		
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）		
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）		
100,000,000元以上		
總計	5人	5人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 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	1,980	1,980	0.41%
	營業副總	謝秀芬				
	製造處協理	陳深祥				
	財務部經理	陳碧蓮				

註 1：係 109 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、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

(1)108 及 109 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 4,393 仟元、5,865 仟元及 3,139 仟元、3,626 仟元；占稅後純益比例分別為 1.64%、2.18%及 0.65%、0.75%。

(2)108 年度本公司及財務報告內所有公司支付監察人酬金總額分別為 825 仟元、5,404 仟元及占稅後純益比例分別為及 0.31%、2.01%。109 年度因設置審委員會無支付監察人酬金。

(3) 108 及 109 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 8,613 仟元、9,754 仟元及 5,986 仟元、6,267 仟元；占稅後純益比例分別為及 3.21%、3.63%及 1.23%、1.29%。

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)本公司董事、監察人之酬勞依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，董事酬勞不高於 2%分派，並依席次、執行業務、背書保證計算權數平均分派。

(2)本公司總經理、副總經理酬金之分派係依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 3%~8%為員工酬勞，並依「員工認股及分紅辦法」規定之權數分派。

四、公司治理運作情形

（一）董事會運作情形資訊

董事會109年度及110年度截至年報刊印日止董事會開會8次，董事出列席情形如下：

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	謝秀芬	8	0	100.00%	
董事	劉俊昌	5	0	63.00%	
董事	莊坤南	6	0	100.00%	109.6.12選任
獨立董事	雲逸仙	8	0	100.00%	
獨立董事	陳克璟	6	0	100.00%	109.6.12選任
獨立董事	蔡政達	6	0	100.00%	109.6.12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：無

(二)其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無

三、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	109.1.1~109.12.31	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	109.1.1~109.12.31	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 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	109.1.1~109.12.31	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	109.1.1~109.12.31	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三名，採侯選人提名制度，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，選舉薪酬委員三名，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；109 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。

（二）審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形資訊：

本公司自 109 年 6 月 12 日設置審計委員會，自 109 年 6 月 12 日開始及截至年報刊印日止審計委員會開會 4 次，審計委員出列席情形如下：

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	4	0	100.00%	
獨立董事	陳克璟	4	0	100.00%	
獨立董事	蔡政達	4	0	100.00%	

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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、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：無

(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

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
第一屆第一次	109.8.12	1. 承認一〇九年度第二季合併財務報表案。 2.訂定「風險管理辦法」案。 3.修訂「股東會議事規則」、「獨立董事之職責範疇規則」、「審計委員會組織規程」、「董事會議事管理辦法」、「薪資報酬委員會組織規程」、「董事選舉辦法」案。	無
第一屆第二次	109.12.23	1.承認一〇九年度第三季合併財務報表案。 2.修訂本公司「職務授權及代理人管理辦法-核決權限表」案。	無
第一屆第三次	109.6.12	1.擬延長為子公司 YAMA SEIKI USA,INC 背書保證，額度美金 4,000,000 元案。	無
第一屆第四次	110.3.27	1.承認 109 年度營業報告書及財務報表案。 2.承認 109 年度盈餘分配案。 3.出具 109 年度內部控制制度聲明書案。 4.擬向亞崴機電(股)公司購買加工設備案。 5.為子公司 YAMA SEIKI USA,INC 背書保證，額度美金 6,000,000 元案。	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

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）

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

109/8/12	審計委員會	1. 本公司 109 年 4~6 月稽核計畫執行報告	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。
109/11/11	審計委員會	1. 本公司 109 年 7~9 月稽核計畫執行報告	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。
109/12/23	審計委員會	1. 本公司 109 年 10~11 月稽核計畫執行報告	1.同意洽悉。	獨立董事無意見。
110/3/17	審計委員會	1. 本公司 109 年 12~2 月稽核計畫執行報告 2. 出具 109 年度內部控制制度聲明書案，謹提請　決議。	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
109/12/23	座談會	109 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. 新冠肺炎對 貴集團財報查核之影響及因應 4. 管理階層之書面聲明 5. 查核人員之獨立性	洽悉。	獨立董事無意見。

2.監察人參與董事會運作情形：

本公司自 109 年 6 月 12 日設置審計委員會，截至 109 年 6 月 11 日止，董事會開會 2 次，監察人出列席董事會情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率%	備註
監察人	致遠投資股份有限公司 代表人：康劍文	2	0	100.00%	
監察人	致遠投資股份有限公司 代表人：莊坤南	1	0	50.00%	
監察人	楊德生	2	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形: 監察人如有任何問題，認為必要時得與員工、股東直接聯絡溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形:

1.稽核主管按計畫完成當月稽核項目作業與報告，均適時呈報予監察人及進行必要之溝通、說明，無異常情形。並列席公司定期性董事會並作稽核業務報告。

2.監察人得不定期審查公司財務業務執行情形，認為必要時逕與會計師聯繫進行財務狀況之溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。

（三）公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

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。	與治理實務守則規定相符。
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？	✓		（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。	與治理實務守則規定相符。
(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？	✓		（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)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？	✓		（三）已制定於公司內部控制制度中。	
(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？	✓		（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。	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		（一）本公司於「公司治理實務守則」擬訂董事會成員多元化	（一）本公司董事均能秉持專

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	
			方針，董事會成員多員化落實情形，詳註1。	業，及為全體股東謀求最大利益執行職務。
(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？		✓	（二）本公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，目前並無其他各類功能性委員會。	（二）本公司之會計師均能超然獨立審查公司財務。
(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？	✓		（三）本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，本公司董事會、董事會成員及功能性委員會進行當年度內部績效評估。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，並公布於公司網頁。109年評估結果詳註2。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		（四）本公司每年定期評估簽證會計師之獨立性，評估標準詳註3。並請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黃勝義會計師及林汀錩會計師，皆符合本公司獨立性評估標準	
四、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、監察人執行業務所需資料、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等。	與治理實務守則規定大致相符。

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	
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。	與治理實務守則規定大致相符。
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。	與治理實務守則規定相符。
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。	與治理實務守則規定大致相符。
（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）	✓		（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。	
（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？	✓		（三）本公司109年財務報告於110年3月25日公告，109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。	
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）？	✓		（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。 （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。 （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。	與治理實務守則規定相符。

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）董事出席董事會狀況良好，每次之董事會均邀請監察人列席參加，並於會後交付董事會議事錄予各董事及監察人。 （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。	
九、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。 本公司對最近期公司治理評鑑結果進行檢討，擬就揭露薪酬委員會開會內容、財報公告日期、酬金給付與績效連結，檢舉程序揭露等，依自評未得分指標依難易度進行改善，以符合公司治理要求。				

註 1: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
謝秀芬	女	V		V	V	V	V	V
劉俊昌	男	V	V	V	V	V	V	V
莊坤南	男	V	V	V	V	V	V	V
雲逸仙	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

註 2：109 年度董事會績效評估結果

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：109 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	100 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	97.86 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	100 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	100 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	

109 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。

註 3：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		
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		

（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	條件／姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開發行公司獨立董事家數	備註（註3）
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	雲逸仙	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	陳克璟			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	蔡政達			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

(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)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定。

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三人。

二、本屆委員任期：一〇九年六月十二日至一一二年六月十一日，最近年度薪資報酬委員會開會二次(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	2	0	100.00%	
委員	陳克璟	2	0	100.00%	
委員	蔡政達	2	0	100.00%	

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)：無此情形。

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：無此情形。

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
第四屆第一次	109.12.23	1. 109 年度經理人年終獎金發放原則案。	無
第四屆第二次	110.3.17	1. 109 年度董事酬勞分配數案。 2. 109 年度公司經理人員工酬勞案。	無

（五）履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形			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。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職 單位，並由董事會授權高階管理階層處理， 及向董事會報告處理	✓		本公司由管理部兼任推動企業社會責任單位，持續相關事宜之推行。	與企業社會責任實務守則規

項目	運作情形			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	
情形？				定大致相符。
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。	與企業社會責任實務守則相符。
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		（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： 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。	
（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，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		（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: 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	

項目	運作情形			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	
			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。	
（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，並制定節能減碳、 溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理 之政策？	✓		（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: 1. 溫室氣體管理政策: (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。 (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。 (3) 持續維持能源減量設備運轉及維護保養。	

項目	運作情形			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	
			(4) 節電專案的推動與執行。 (5) 建立組織盤查溫室氣體管理機制及強化內部查證能力。 (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。 2. 節水、節電管理管理政策： (1) 推動節水管理，有效達到循環再利用之節水效用。 (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。 (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。 (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。 (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。 (6) 本公司期許對節能減皆碳盡最大責任。故歷年推行節能減碳，休息時間關燈及室溫28度以	

項目	運作情形			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	
			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。	
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。	與企業社會責任實務守則相符。
（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。	
（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，	

項目	運作情形			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	
			每年皆進行消防安全檢查與建築物安全檢查。	
（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。	
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱 私、行銷及標示，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。	
（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，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。	
五、公司是否參考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？		✓	本公司尚未編製企業社會責任報告書。	未來將會評估參考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等揭露公司非財務資訊之報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：公司目前尚未訂有企業社會責任守則。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： （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）力行節能減碳、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，讓台灣學生機會和國際頂尖機械人才交流。				

項目	運作情形			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	
（七）新冠肺炎疫情持續蔓延，因應台灣民眾口罩需求，本公司無償參與口罩國家隊，打造口罩機台產線，順利提升口罩產能，為協助國家防疫貢獻一份心力；陸製工業口罩充當台製醫療口罩上架販賣，本公司亦積極參趕工製作防偽鋼印滾輪，提供民眾安心使用台製醫療口罩。				

（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。	與上市上櫃公司企業誠信經營守則相符。
（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？	✓		（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。	
（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？	✓		（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。	
二、落實誠信經營				
（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？	✓		（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。	與上市上櫃公司企業誠信經營守則相符。
（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		✓	（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。	

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	
誠信行為方案及監督執行 情形？ （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？ （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？ （五）公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓ ✓		（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。 （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。 （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。 □	
三、公司檢舉制度之運作情形 （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？ （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？ （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？	✓ ✓ ✓		（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。 （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。 （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。	與上市上櫃公司企業誠信經營守則相符。
四、加強資訊揭露 （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？	✓		（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」。	與上市上櫃公司企業誠信經營守則相符。
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。				
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				

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	
形）：無				

（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。

2.109 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	109/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3
		109/09/23	社團法人中華公司治理協會	從稅制改革趨勢談資產傳承策略	3
董事	謝秀芬	109/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3
		109/09/23	社團法人中華公司治理協會	從稅制改革趨勢談資產傳承策略	3
董事	劉俊昌	109/07/03	中華民國內部稽核協會	稽核人員應具備之勞動法知識-從招募到離職	6
董事	莊坤南	109/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3
		109/09/23	社團法人中華公司治理協會	從稅制改革趨勢談資產傳承策略	3
獨立董事	雲逸仙	109/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3
		109/09/23	社團法人中華公司治理協會	從稅制改革趨勢談資產傳承策略	3
獨立董事	蔡政達	109/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3
		109/09/23	社團法人中華公司治理協會	從稅制改革趨勢談資產傳承策略	3
獨立董	陳克璟	109/07/24	財團法人中華民	從新冠肺炎看因應世界不	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
事			國證券暨期貨市場發展基金會	永續風險的商業策略與公司治理	
		109/08/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3
		109/09/04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3
		109/12/23	社團法人中華公司治理協會	從稅制改革趨勢談資產傳承策略	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：110 年 3 月 17 日

本公司民國一〇九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109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110年3月17日董事會通過，出席董事六人中，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 楊德華 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	第十五屆第十七次	109.3.20	1.108 年度員工及董監事酬勞分配案。 2.薪酬委員會審議之本公司董事及監察人 108 年度董監酬勞分配數案。 3.薪酬委員會審議之本公司經理人 108 年度員工酬勞案。 4.108 年度營業報告書及財務報表案。 5.108 年度盈餘分配案。 6.資本公積發放現金案。 7.修訂「公司章程」案。 8.訂定「審計委員會組織規程」案。 9.修訂「取得或處分資產處理辦法」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」、「從事衍生性商品交易處理辦法」案。 10.修訂董事及監察人選舉辦法」案。 11.修訂「股東會議事規則」案。 12.修訂「董事會議事管理辦法」、「董事、監察人進修推行要點管理辦法」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「公司治理實務守則」案。 13.修訂「內部控制制度」案。 14.改選董事案。 15.解除新任董事及其代表人競業限制案。 16.召集本公司 109 年股東常會相關事宜案。 17.109 年度營運計劃案。 18.出具 108 年度內部控制制度聲明	無

股東會/董事會	屆次	日期	重要決議事項	獨立董事意見
			書案。 19.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。 20.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。 21.擬授權董事長以投資金額不超過貳億元為限投資宇隆科技（股）公司案。	
董事會	第十五屆第十八次	109.5.6	1.本公司一〇九年第一季合併財務報表案。	無
股東會	-	109.6.12	1.承認一〇八年度營業報告書及財務報表案。 2.承認一〇八年度盈餘分配案。 3.修訂「公司章程」案。 4.修訂「取得或處分資產處理辦法」、「資金貸與他人管理辦法」、背書保證管理辦法」及「從事衍生性商品交易處理辦法」案。 5.修訂「董事及監察人選舉辦法」案。 6.修訂「股東會議事規則」案。 7.改選董事案。 8.解除新任董事及其代表人競業限制案。	不適用
董事會	第十六屆第一次	109.6.12	1.選舉本公司董事長案。	無
董事會	第十六屆第二次	109.6.23	1.擬聘任第四屆薪資報酬委員案。 2.本公司為因應業務需要，向銀行訂定往來綜合額度案。 3.擬訂定本公司一〇九年現金股利及資本公積發放現金基準日等相關作業事項案。 4.擬授權董事長處理本公司員工酬勞、董監酬勞之發放時程、細節、進度案。 5.捐贈楊文旭慈善基金會 108,600 元案。	無
董事會	第十六屆第三次	109.8.12	1.本公司一〇九年度第二季合併財	無

股東會/董事會	屆次	日期	重要決議事項	獨立董事意見
			務報表案。 2.擬授權董事長處理本公司員工酬勞、董監酬勞之發放時程、細節、進度案。 3.訂定「風險管理辦法」案。 4.修訂「股東會議事規則」、「獨立董事之職責範疇規則」、「審計委員會組織規程」、「董事會議事管理辦法」、「薪資報酬委員會組織規程」、「董事選舉辦法」案。	
董事會	第十六屆第四次	109.11.11	1.本公司一〇九年度第三季合併財務報表案。 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.修訂本公司「職務授權及代理人管理辦法-核決權限表」案。	無
董事會	第十六屆第五次	109.12.23	1.110 年度內部稽核計劃案。 2.110 年度財務業務預算案。 3.依據薪酬委員會對於理級主管年終獎金發放原則建議案。 4.本公司為因應業務需要，向銀行訂定往來綜合額度案。 5.擬延長為子公司 YAMA SEIKI USA,INC 背書保證，額度美金 4,000,000 元案。 6.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。 7.擬請通過經理人任命案。 8.解除新任經理人競業限制案。	無
董事會	第十六屆第六次	110.3.17	1.109 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 109 年度酬勞分配案。 3.薪酬委員會審議之本公司經理人 109 年度員工酬勞案。 4.109 年度營業報告書及財務報表案。 5.109 年度盈餘分配案。	無

股東會/董事會	屆次	日期	重要決議事項	獨立董事意見
			6.109 年度盈餘分派現金股利案。 7.資本公積發放現金案。 8.修訂「董事會績效評估辦法」案。 9.補選董事二席案。 10.解除新任董事及其代表人競業限制案。 11.召集本公司 110 年股東常會相關事宜案。 12.110 年度營運計劃案。 13.出具 109 年度內部控制制度聲明書案。 14.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。 15.本公司為因應業務需要，擬向銀行訂定往來綜合額度案。 16.擬向亞崴機電(股)公司購買加工設備案。 17.中科分公司經理人變更案。 18.嘉義分公司經理人變更案。 19.為子公司 YAMA SEIKI USA,INC 背書保證，額度美金 6,000,000 元案。 20.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。	

2.109 年度股東常會決議事項執行情形

本公司民國 109 年股東常會於民國 109 年 6 月 12 日舉行，會中出席股東決議通過事項如下：

(1)承認一〇八年度營業報告書及財務報表案。

(2)承認一〇八年度盈餘分配案。

(3)修訂「公司章程」案。

(4)修訂「取得或處分資產處理辦法」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」及「從事衍生性商品交易處理辦法」案。

(5)修訂「董事及監察人選舉辦法」案。

(6)修訂「股東會議事規則」案。

(7)改選董事案。

(8)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)109 年度現金股利以民國 109 年 8 月 19 日為除權除息基準日，於 109 年 9 月 4 日完成發放作業。

(2)修訂公司章程及改選董事案，已於 109 年 7 月 12 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彙總表：

公司有關人士解職解任情形彙總表

110 年 4 月 30 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	游勝全	102.1.1	109.10.31	退休
總經理	康劍文	110.1.1	110.4.1	辭職

五、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		查核期間	備 註
國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義	林汀鋡	109/1/1~109/12/31	本年度無更換會計師

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他 (註2)	小 計		
國富浩華聯合會計師事務所	黃勝義	1,730		153			1,933	109/1/1-109/12/31	
	林汀鋡							109/1/1-109/12/31	

（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。

六、更換會計師資訊：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、監察人、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	109 年度		當年度截止至 04 月 18 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	(510,000)	0	0	0
董事	謝秀芬	(1,000)	0	0	0
董事	劉俊昌	0	0	0	0
董事	莊坤南	0	0	0	0
監察人	致遠投資股份有限公司 (解職日:1090612)	7,000	0	不適用	不適用
監察人代表人	康劍文 (解職日:1090612)	0	0	不適用	不適用
監察人	楊德生 (解職日:1090612)	0	0	不適用	不適用
監察人	致遠投資股份有限公司 (解職日:1090612)	7,000	0	不適用	不適用
監察人代表人	莊坤南 (已解職)	0	0	不適用	不適用
總經理	楊德華 (解職日:1100101)	(510,000)	0	不適用	不適用
總經理	康劍文 (解職日:1100401)	0	0	(17,000)	(75,000)
副總經理	楊慶豐 (解職日:1091231)	0	0	不適用	不適用
副總經理	陳連成 (解職日:1090707)	0	0	不適用	不適用
副總經理	游勝全 (解職日:1091031)	0	0	不適用	不適用
副總經理	謝秀芬	(1,000)	0	0	0
協理	陳深祥	0	0	0	0
大股東	楊德華	(510,000)	0	0	0
獨立董事	柯興樹 (解職日:1090612)	0	0	不適用	不適用
獨立董事	雲逸仙	0	0	0	0
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	陳碧蓮	0	0	0	0
會計部主管	陳碧蓮	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

110 年 4 月 18 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	46,363,740	42.00%	0	0	0	0	弘利投資股份有限公司 嘉晉投資股份有限公司 弘聚精機股份有限公司	公司董事長	
							致遠投資股份有限公司	公司董事	
弘利投資股份有限公司	7,750,700	7.02%	0	0	0	0	楊德華	公司董事長	
嘉晉投資股份有限公司	7,728,691	7.00%	0	0	0	0	楊德華	公司董事長	
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.43%	0	0	0	0	楊德華	負責人為二親等以內之親屬	
致遠投資股份有限公司	7,091,038	6.42%	0	0	0	0	楊德華	實質關係人	
宗瀚投資有限公司	6,713,416	6.08%	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	6,399,277	5.80%	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	4,715,720	4.27%	0	0	0	0	無	無	
弘聚投資股份有限公司	2,587,851	2.34%	0	0	0	0	楊德華	實質關係人	
弘聚精機股份有限公司	2,329,015	2.11%	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

109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	46,382,311	48.01%	16,231,041	16.8%	62,565,352	64.77%
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	-	100.00%	-	-	-	100.00%

肆、募資情形

一、資本及股份

（一）股本

1.股本來源

110 年 4 月 18 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

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
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
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

2.股份種類

110 年 4 月 18 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

110 年 4 月 18 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	5	23	1,702	18	1,748
持有股數	0	4,762,820	50,393,667	54,987,199	256,686	110,400,372
持股比例	0.00%	4.31%	45.65%	49.81%	0.23%	100.00%

（三）股權分散情形

每股面額十元

110 年 4 月 18 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	807	140,093	0.13%
1,000至5,000	690	1,304,425	1.18%
5,001至10,000	96	670,605	0.61%
10,001至15,000	44	552,444	0.50%
15,001至20,000	18	315,867	0.29%
20,001至30,000	15	355,634	0.32%
30,001至40,000	13	457,024	0.41%
40,001至50,000	12	538,282	0.49%
50,001至100,000	28	1,954,714	1.77%
100,001至200,000	10	1,395,914	1.26%
200,001至400,000	2	521,260	0.47%
400,001至600,000	1	454,000	0.41%
600,001至800,000	0	0	0.00%
800,001至1,000,000	1	873,800	0.79%
1,000,001 以上	11	100,866,310	91.36%
合計	1,748	110,400,372	100.00%

（四）主要股東名單

110 年 4 月 18 日

股份 主要股東名稱	持有股數（股）	持股比例(%)
楊德華	46,363,740	42.00%
弘利投資股份有限公司	7,750,700	7.02%
嘉晉投資股份有限公司	7,728,691	7.00%
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.43%
致遠投資股份有限公司	7,091,038	6.42%
宗瀚投資有限公司	6,713,416	6.08%
金丞投資有限公司	6,399,277	5.80%
富邦人壽保險股份有限公司	4,715,720	4.27%
弘聚投資股份有限公司	2,587,851	2.34%
弘聚精機股份有限公司	2,329,015	2.11%

（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			108 年	109 年	當年度截至 110 年 4 月 30 日
每股市價	最高		62.7	62.8	66.6
	最低		49.5	48.15	61.1
	平均		55.06	59.5	63.92
每股淨值	分配前		41.23	44.01	45.4（註 2）
	分配後		38.97	（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	2.43	4.39	1.04（註 2）
		追溯調整後	2.43	（註 1）	-
每股股利	現金股利		2	2.5	-
	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		22.66	13.55	-
	本利比		27.53	23.80	-
	現金股利殖利率		3.63%	4.20%	-

註 1：俟股東會決議後定案。

註 2：110 年第一季經會計師核閱。

（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。

2.本次股東會擬議股利分配情形

本公司於 110 年 3 月 20 日經董事會決議通過一〇九年度盈餘分配案，本公司一〇九年度稅後盈餘為 484,960,675 元，擬分配如下：

	盈餘分配案(仟元)	每股股利(元)
法定盈餘公積	50,024	-
現金股利	276,001	2.5

本公司擬以超過面額發行普通股溢價之資本公積新台幣 110,400,372 元分配現金，按資本公積發放現金基準日股東名簿記載之股東持股數，每股配發新台幣 0.5 元。

（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110年3月17日決議，109年預計分派員工酬勞1,800萬元及董事酬勞250萬元，與109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(108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：

108年配發員工現金酬勞新台幣1,800萬元、及董監酬勞新台幣275萬元，與108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：

110年4月18日

買回期次	第一次	第二次
買回目的	轉讓予員工	轉讓予員工
買回期間	97/3/10~97/5/06	99/10/07~99/12/06
買回區間價格	50元~62元	28元~40元
已買回股份種類	普通股	普通股
已買回股份數量	2,474,000股	1,597,000股
已買回股份金額	148,039,916元	58,623,450元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	2,474,000股	1,597,000股
累積持有本公司股份數量	0股	0股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率（%）	0%	0%

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	108 度		109 度	
	金額	金額	金額	%
CNC 車床	2,632,572	42.98%	1,983,225	38.10%
加工機	3,492,147	57.02%	3,221,808	61.90%
合計	6,124,719	100.00%	5,205,033	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、立式綜合加工機與立式鑽孔攻牙機、汽車鋁輪圈加工機、汽車煞車盤加工機，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、5 軸機(B 軸)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 車床的型式也已趨近齊全，最大加工徑從 Ø320mm 到 Ø6000mm，包括煞車盤自動化生產線，另有與 KIRIU OEM 的立式車床產品線；走心式車床機型約有五型並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，亦為公司升級為百億企業不可或缺之要角，立式綜合加工機與立式鑽孔攻牙機僅開發量產單一機種，主要製造與銷售皆在大陸地區。

5. 計劃開發之新產品

GTZ-1500Y	多軸電腦數值控制車削中心 (臥式小型斜床線軌雙主軸雙刀塔)
GMT-2000	中型 CNC 五軸車銑複合機(含 B 軸)
GMT-4000	大型 CNC 五軸車銑複合機(含 B 軸)
GTH-1500	平行雙主軸數值控制車削中心

（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。

2020 年因新冠肺炎疫情，目前疫情進入全球大流行，雖然國內疫情控制穩定，但工具機業受影響頗大，各國客戶皆處於觀望態度，並縮減訂單，同年大陸 3 月全面復工，訂單緩步回溫。

此波疫情效應，在人員的出勤、生產的營運、售後服務的業務活動及客戶往來等各層面，造成相當程度的衝擊，也連帶影響公司的營收與獲利的成長。

公司目前採取的對策是以防疫為優先，遵行疫情指揮中心指示作好防疫工作，確保公司員工健康為首要才能維持公司正常營運。再則在困難開源的情況下作好節流的措失，一切開支加強管控，並針對人事、生產技術、業務行銷及研發留才等四方面進行相關因應對策，以渡過此次新冠肺炎疫情造成的影響。

依據海關出口統計資料，2020 年 1~12 月台灣工具機之總出口值達 21 億 5,432 萬美元，較上年同期負成長 39.7%，其中切削工具機為 17 億 8,307 萬美元，較上年同期負成長 29.8%。而成型工具機出口額為 3 億 7,125 萬美元，較上年同期負成長 29.5%。

如依出口國家排名，2020 年 1~12 月中國大陸排名第一，出口值 7 億 2,744 萬美元，佔總出口 33.8%，較上年同期負成長 17.2%。

美國居第二位，金額為 2 億 730 萬美元，佔出口 12.7%，較上年同期負成長 33.1%。土耳其居第三位，金額 1 億 6,500 萬美元，佔 7.7%，較上年同期成長 82.1%。俄羅斯居第四位，金額 8,254 萬美元，佔 3.8%，較上年同期負成長 23.5%。越南居第五位，金額 8,032 萬美元，佔 3.7%，較上年同期負成長 42.0%

餘依序是泰國佔 3.4%，負成長 41.7%。印度佔 3.0%，負成長 53.7%。荷日本佔 2.8%，負成長 46.0%。荷蘭佔 2.4%，負成長 52.6%。馬來西亞佔 2.2%，負成長 35.0%。德國佔 2.2%，負成長 58.4%。韓國佔 2.0%，負成長 17.9%。義大利佔 1.8%，負成長 46.1%。印尼佔 1.6%，負成長 43.2%。香港佔 1.3%，成長 21.1%。英國負成長 40.2%。澳大利亞負成長 1.2%。巴西負成長 31.1%，加拿大負成長 23.9%，比利時負成長 61.9%等。有關 2020 年 1~12 月出口國家排名，詳如後表二。

更進一步分析，台灣工具機 2020 年出口減少約 9 億美元，出口減少代表性市場，大陸佔減少 16.63%，美國佔 14.83%，印度佔 8.27%，德國佔 7.14%等。有關 2020 年 1~12 月出口國家排名，詳如下表。

2020 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	2019 年 出口額 Value	2020 年 出口額 Value	2020 年 %	2020/2019 Change(%)
1	中國大陸 China	879,052	727,445	33.8%	-17.2%
2	美國 United States	408,181	273,050	12.7%	-33.1%
3	土耳其 Turkey	90,631	165,009	7.7%	82.1%
4	俄羅斯 Russia	107,947	82,549	3.8%	-23.5%
5	越南 Vietnam	138,428	80,321	3.7%	-42.0%
6	泰國 Thailand	125,264	73,060	3.4%	-41.7%
7	印度 India	140,353	65,010	3.0%	-53.7%
8	日本 Japan	112,437	60,661	2.8%	-46.0%
9	荷蘭 Netherlands	110,540	52,388	2.4%	-52.6%
10	馬來西亞 Malaysia	74,069	48,151	2.2%	-35.0%
	其他 Others	878,873	526,681	24.4%	-40%
	合計 Total	**3,065,775**	**2,154,325**	**100.0%**	**-29.7%**

如依切削工具機機種別分析，則放電加工、雷射加工等非傳統工具機等負成長 27.5%，綜合加工機負成長 31.3%，車床類負成長 28.2%，鉆床、搪床、銑床、攻牙機械類等負成長 29.3%，磨床類負成長 30.6%。刨、鋸、拉製、齒輪機械類負成長 28.6%。在成型工具機部份，鍛壓、沖剪機械類與上年相比負成長 30.9%，其他成型工具機負成長 23.2%。

2020 年台灣工具機出口統計分析表

單位：美金仟元；%

產品名稱 Products	2019 年 出口額	2020 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.	211,893	153,523	-27.5%
綜合加工機 Machining Centers	1,022,489	702,325	-31.3%
車床類 Lathes	621,592	446,373	-28.2%
鉆、搪、銑、攻牙機械類 Drilling, Boring, Milling M/C	272,894	192,930	-29.3%
磨床類 Grinding Machines	264,296	183,507	-30.6%
刨、鋸、拉製、齒輪機械類 Shaping, Sawing, Gearing M/C	146,172	104,414	-28.6%

產品名稱 Products	2019 年 出口額	2020 年 出口額	變動率%
切削工具機小計 Metal Cutting Machine Tools	**2,539,336**	**1,783,072**	**-29.8%**
鍛壓、沖剪機械類 Presses & Shearing Machines	426,105	294,231	-30.9%
其他成型工具機類 Other Metal Forming MT	100,334	77,022	-23.2%
成型工具機小計 Metal Forming MT	**526,439**	**371,253**	**-29.5%**
工具機總計 Machine Tools	**3,065,775**	**2,154,325**	**-29.7%**

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

台灣工具機產業雖然在 2018 年出口上升，但受到美中貿易戰之影響，多數廠商在 2018 年第四季受到景氣下滑，2019 年 3 月台北國際工具機展當時已能感受到，景氣似有不確定之因素。目前廠商正在接 2021 年第一季訂單，同時 2020 年美國及歐盟市場景氣仍持續下滑，德國 1~9 月訂單減少 33%，美國 1~9 月訂單減少 25%。全球工具機產業歷經 2018 年成長後，2019 年已大幅下滑。進入 2020 年則明顯是受到新冠肺炎疫情之影響，前三季年出口仍持續大幅下滑。

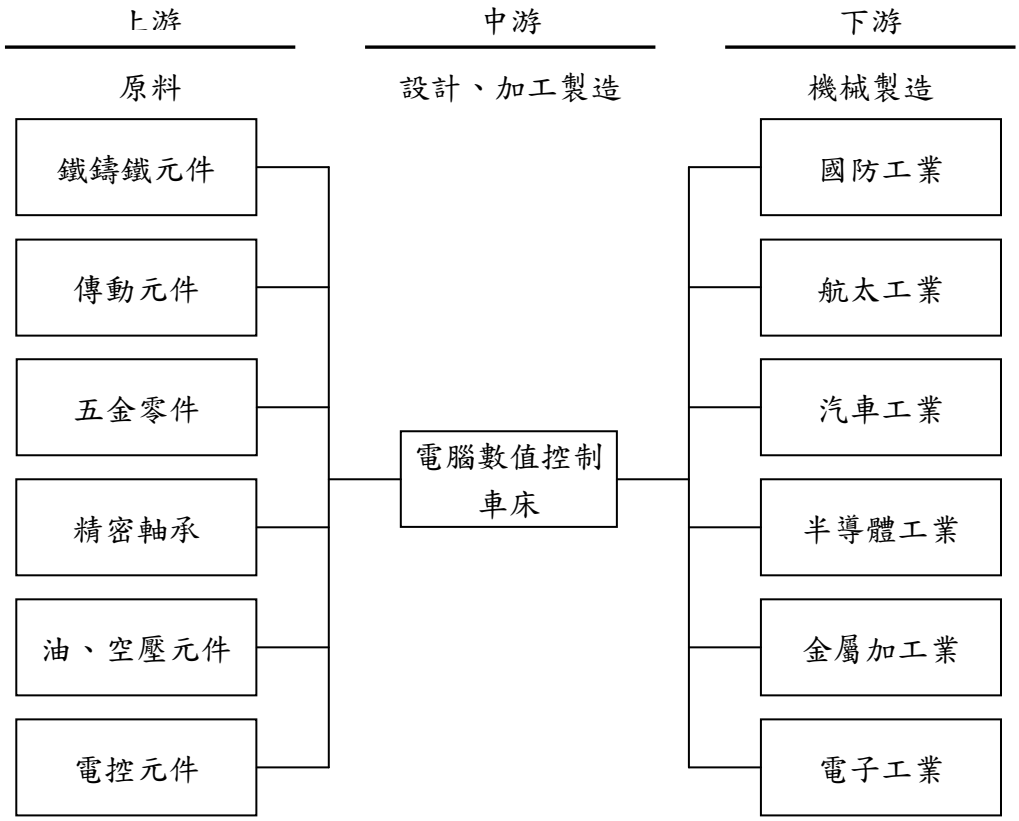
分析主要原因是今年受到新冠肺炎病毒疫情全球擴散的影響，其中特別是歐美的疫情非常嚴重，目前進入寒冬之際更加速各國疫情升溫，且短期內仍無趨緩現象。全球主要國家投資放慢，導致我工具機出口市場大幅下降，12 月單月出口 2.06 億美元下滑 18%，但已經有逐漸回穩之情況。另一嚴重影響 2020 年出口因素，是新台幣對美元的強勢匯率，目前對美元上升到 28.0 元左右，廠商出口競爭力有大幅下滑之情況。

相對於最主要競爭對手中國大陸、日本與韓國，目前人民幣對美元是 6.49CNY，日元兌美元 104 日元，韓圜尚有 1,105KRW。若自 2017 年起至今，新台幣升值 10.37%，韓元僅升值 2.57%，人民幣升值 2.71%，與韓國比相對升值 7.8%，與大陸比相對升值 7.66%，面對中國大陸、韓國這些主要工具機出口競爭國之匯率優勢，台灣工具機廠商在全球市場之行銷，將面臨更為辛苦的競爭。

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、友嘉實業、台灣麗偉及台中精機等廠商。

本公司是國內規模最大的專業 CNC 車床製造商，建廠三十多年來一直都以 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銷動力刀塔、雙主軸/雙動力刀塔切削中心機及 Y 軸複合機均是獨步全國。

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，我們研究一些國際產品安全規範，如歐盟的 CE、加拿大 CSA，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，並獲得專利的肯定外，亦發展 CNC 車銑複合車床的 Y 軸及 B 軸技術，將機台提升至極致的五軸同動技術－GMS-2000，大幅提升客戶加工的效率；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-2000/2600、GMS-2000/2600、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-1400/HA-1600/HA-2000 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，如 GV-500X、GVI-320、GVH-2600 等機種，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.最近年度及截至年報刊印日止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	109 年	110 年第一季
研發費用	153,638	39,890
營業收入淨額	5,205,033	1,506,666
比例(%)	2.95%	2.65%

註：110 年第一季資料經會計師核閱

B.開發成功之技術或產品

民國 95 年	KFT15-SS 型立式 CNC 活塞加工車床 KFT15-DD 型立式 CNC 活塞加工車床 GA-2000 無尾座型 CNC 車床 GLS-150Y 具動力刀塔+Y 軸複合加工機 TS-100 動力刀塔型電腦數值控制車床 SW-20 走心式 CNC 車床
民國 96 年	GS-2000/GS-3000 具 Y 軸車銑複合 CNC 車床 GTS-200XY 具 Y 軸之雙主軸雙刀塔 CNC 車床 GS-400M 具動力刀塔之超大型 CNC 車床 MLV-1020/760/610 立式綜合加工機 SD-16 走心式 CNC 車床
民國 97 年	SW-32 走心式 CNC 車床 GV-800 立式 CNC 車床 GLS-1500 小型臥式 CNC 車銑複合車床 GS-4000 中大型臥式 CNC 車銑複合車床 GS-3000L 加長型臥式 CNC 車銑複合車床 GS-600 大型臥式 CNC 車銑複合車床 GTS-201T3Y2 雙主軸三刀塔之多系統車銑複合加工機
民國 98 年	GMS-2000ST 多軸車銑複合機完成 GV-1200、GV-1600 大型立式 CNC 車床 GA-3000/W18、GA-3300/W24 鋁輪圈加工機 GLS-1500LYS 小型臥式 CNC 車銑複合車床 GS-4000L/L^2/L^3 加長型臥式 CNC 車銑複合車床 GS-600L/L^2 加長型臥式 CNC 車銑複合車床
民國 99 年	SW-42 走刀式 CNC 車床 HA-1600 系列大型平台車床 GS-8000/8000Y 臥式 CNC 車床 GV-500/GV-500X 立式 CNC 車床 GLS-1500G 小型櫛式 CNC 車床 GS-3000α 中大型臥式 CNC 車銑複合機 GTS-150XY 雙主軸雙 Y 軸臥式 CNC 車銑複合機
民國 100 年	SW-42 走刀式 CNC 車床

	HA-1600 系列大型臥式平台車床 GS-8000/8000Y 臥式 CNC 車床 GV-500M/GV-500MX 具動力刀塔之立式 CNC 車床 TLV-500 CNC 鑽孔攻牙機
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 / 2023 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

C.未來年度研究發展計劃

GTZ-1500	多軸電腦數值控制車銑加工機 (臥式中小型斜床線軌雙主軸雙刀塔+Y 軸)
GMT-2000	中型 5 軸 CNC 車銑複合機(含 B 軸)
GMT-4000	大型 5 軸 CNC 車銑複合機(含 B 軸)
GTH-1500	平行雙主軸 CNC 車床(含自動上下料系統)

（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

分成數個類型廠區，以提昇生產效率，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），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

透過由各廠進行專業的分工，並落實廠區別利潤化的治理，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

年度 區域		108 年度		109 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		1,215,139	19.84%	1,120,099	21.52%
外銷	中國大陸	1,918,847	31.33%	2,048,546	39.36%
	美國	721,200	11.78%	443,972	8.53%
	土耳其	274,998	4.49%	618,632	11.88%
	義大利	168,631	2.75%	82,738	1.59%
	其他	1,825,904	29.81%	891,046	17.12%
	小計	4,909,580	80.16%	4,084,934	78.48%
營業收入淨額		6,124,719	100.00%	5,205,033	100.00%

2.市場佔有率

台灣工具機出口值109年較108年衰退29.7%，本公司109年營收為5,205,033仟元，與108年6,124,719仟元相較，減少15.02%。

109年本公司在台灣車床類工具機市場佔有率為14.8%；綜合加工機的佔有率為15.3%。

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台完成；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值化產業領域上，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.最灣機械產業未來十年將有兩大成長力道：首先是美中貿易戰帶動的生產基地思維改變，東南亞等第二生產基地效應已逐步發酵，目前國內機械設備業的前二季訂單幾乎滿載，接單能見度甚至看到第3季。。

B.新冠疫情帶動的供應鏈思維改變，短供應鏈與自主供應鏈的興起已成趨勢，庫存水位也相對提高。以口罩為例，疫情發生前，大家只要買口罩即可，疫情發生後，大家想買的是口罩生產設備，自主生產所帶動的設備與原材料採購商機

可期。

C.工具機、自動化設備需求復甦，帶動 ROBO 全球機器人及自動化產業指數近期止跌彈升。疫後工業製造活動重啟，包括汽車、半導體、電子零組件等自動化設備訂單湧現，打開機器人產業的投資新契機。工業生產活動重啟，拉動各項工具機、自動化設備需求。其中，汽車、半導體、5G 等電子零組件需求最為暢旺，相關工具機訂單大量湧現。

③市場未來之成長性

A.展望 2021 年，由於 COVID-19 疫苗問世，各國經濟活動管制逐步放鬆、中國製造業回溫；汽車、3C 用品需求開始成長；半導體、5G 設備需求成長；台商回台投資等，IMF、EIU 及 IHS Markit 等機構皆預測全球及各主要國家經濟將由衰退轉為成長，工研院產科國際所綜整正負向因素，預測 2021 年我國工具機產業產值跌幅將逐漸縮小，整體產值將年成長 8%，產值回升至約 1,100 億元。再根據景氣規則研判，我國工具機業產值年增率在 2021 年第 3 季達到高峰。

B.全球各主要經濟體為降低疫情衝擊紛紛提出重要對策，包括美國新上任的拜登總統祭出「新經濟政策」，中國大陸推動「中國標準 2035」及歐盟通過「歐盟經濟復甦基金」等，都要透過擴大投資來刺激國內或區域內的經濟成長與消費動能，對台灣工具機暨零組件業者可說是商機無限，因此以外銷出口為導向的台灣工具機產業，全年產值估有機會從谷底向上彈升 15 至 20%。

C.台灣工具機暨零組件公會理事長許文憲表示，工具機產業已走出去年(2020)谷底，展望今年，隨著中國大陸、美國等市場需求回升，以及美中貿易戰帶動的供應鏈重塑效應，預期今年工具機產業產值應有 15%至 20%的增長。不過最近銅、鐵等原物料價格上揚，加上海運缺櫃缺艙，導致貨運成本飆漲，盼政府能夠穩定物價，並協調國營海運業者以台灣出口為優先。

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三十年，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，提供供應鍊融資，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.日韓對美元之貶值

相對於最主要競爭對手中國大陸、日本與韓國，自 2017 年起至今，新台幣升值 10.37%，韓元僅升值 2.57%，人民幣升值 2.71%，與韓國比相對升值 7.8%，與大陸比相對升值 7.66%，面對中國大陸、韓國這些主要工具機出口競爭國之匯率優勢，台灣工具機廠商在全球市場之行銷，將面臨更為辛苦的競爭。

【因應對策】

外銷接單逐步調整售價以反應匯率及原物料價格波動。

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.GCL-series 電腦數值控制車床

型式：中小型、平床硬軌、2 軸(X/Z)

機型：GCL-2/GCL-2L

用途：適合一般小型之機械零件精密切削加工使用。

B.TS-series 電腦數值控制車床

型式：小型、平床硬軌、2 軸(X/Z)

機型：TS-100

用途：適合一般小型之機械零件精密切削加工使用之經濟型車床。

C.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。

D.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。

E.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。

F.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。

G.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-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。

H.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/鍥式)、
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

I.GMS-series 5 軸電腦數值控制車削中心

型式：中型、斜床硬軌和線軌並用、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：GMS-2000ST、GMS-2600ST

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。

J.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-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。

K.GA/W-series 鋁輪圈加工機

型式：中型、平床硬軌、2 軸(X/Z)

機型：GA-2800/W18、GA-3600/W24

用途：適合汽車鋁輪圈之加工。

L.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

M.SD/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：SD-16、SD-20、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。

N.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。

O.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-2023

用途：適合大型之工件加工，如模具、風力發電、大型齒輪等。

P.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。

Q.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

R.煞車盤自動化生產線

型式：中型、線軌、4 軸(X1/Z1/X2/Z2)~6 軸(X1/Z1//X2/Z2/C1/C2)

機型：GV-500X、GVI-350

用途：適合汽車煞車盤自動化生產

S.MLV-series 數值控制立式加工中心

型式：中型、線軌、3 軸(X/Y/Z)

機型：MLV-500、MLV-700、MLV-1020、MLV-1200

用途：適用於加工板類、盤類、模具及小型殼體類複雜零件，能完成銑、鏜削、鑽削、攻螺紋和用切削螺紋等。

T.TLV-series 鑽孔攻牙機

型式：中型、線軌、3 軸(X/Y/Z)

機型：TLV-500

用途：適合汽車產業，如軸承支架、發電機外殼、啟動器箱體、空調蓋、空調凸輪板、泵體、閥體、節流閥本體....等及 3C 產業、如手機外殼、筆電外殼、及其它小型零件加工....等。

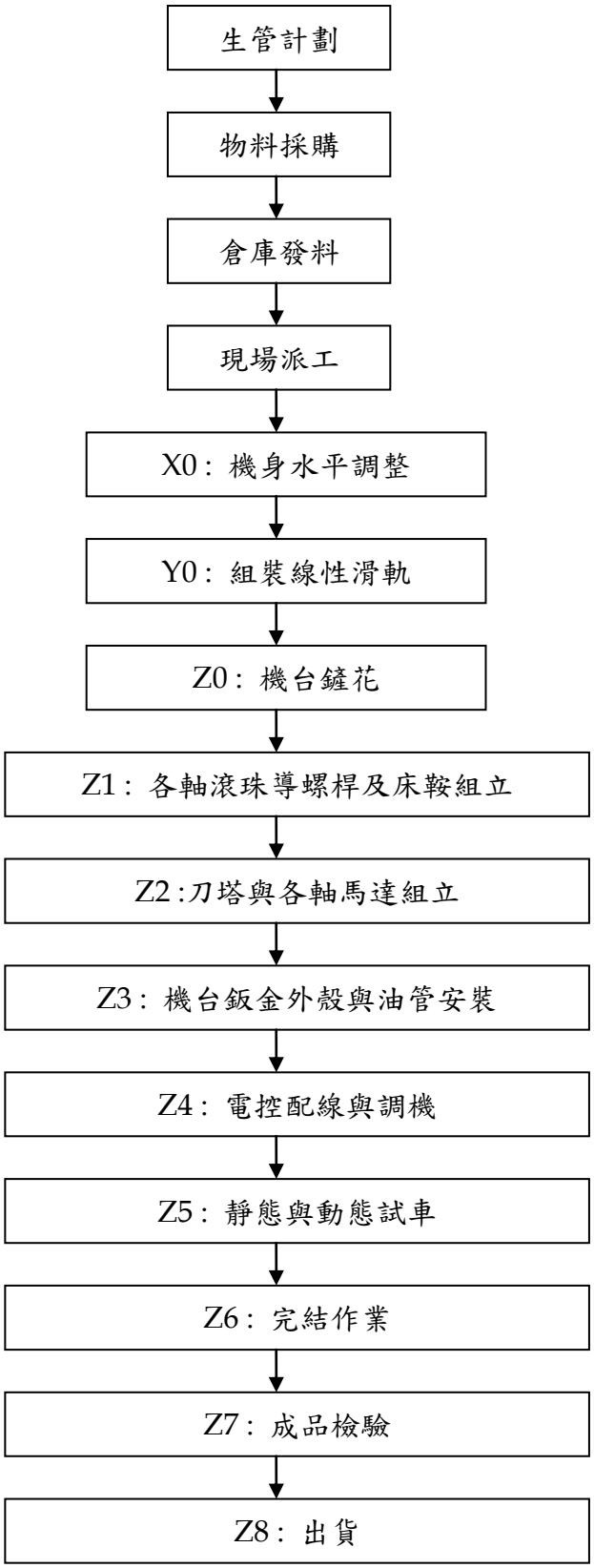
U.GR-series 外圓磨床

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。

2.主要產品產製過程


生管計劃
物料採購
倉庫發料
現場派工
X0：機身水平調整
Y0：組裝線性滑軌
Z0：機台鏟花
Z1：各軸滾珠導螺桿及床鞍組立
Z2:刀塔與各軸馬達組立
Z3：機台鈑金外殼與油管安裝
Z4：電控配線與調機
Z5：靜態與動態試車
Z6：完結作業
Z7：成品檢驗
Z8：出貨

（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、鈑金等，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

108 年度				109 年度				110 年度第一季			
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	名稱	金額	佔進貨淨額比率%	與發行人關係
發那科	487,121	14.95%	無	發那科	477,059	15.41%	無	發那科	159,038	14.49%	無
其他	2,770,258	85.05%		其他	2,618,068	84.59%		其他	938,271	85.81%	
進貨淨額	3,257,379	100.00%		進貨淨額	3,095,127	100.00%		進貨淨額	1,097,309	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：109 年及108 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	108 年度			109 年度		
	產能(台)	產量(台)	產值	產能(台)	產量(台)	產值
CNC 車床	1,483	1,006	1,432,498	1,515	988	1,308,019
加工機	1,715	1,071	2,704,698	1,725	1,048	2,375,808

變動分析：108年下半年開始受到美中貿易戰影響及109年全年度受新冠肺炎疫情影響，導致109年產量下滑。

（六）最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 主要商品	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
ＣＮＣ 車 床	143	287,264	1,084	2,200,028	134	260,050	923	1,585,175
加　工　機	268	816,438	817	2,494,762	282	777,343	799	2,318,855
其　　他	0	103,885	0	222,342	0	68,828	0	141,557
合　　計	411	1,207,587	1,901	4,917,132	416	1,106,221	1,722	4,045,587

變動分析：108年下半年開始受到美中貿易戰影響及109年全年度受新冠肺炎疫情影響，導致109年銷售量下滑。

三、從業員工資訊

單位：人；110 年 4 月 30 日

年度		108 年度	109 年度	110 年度 4 月 30 日止
員工人數(人)	直接人工	465	439	436
	間接人工	296	259	258
	管理人員	127	155	155
	銷售人員	214	188	183
	研發人員	176	144	135
	合計	1,278	1,185	1,167
平均年歲(歲)		34.7 歲	36.1 歲	36.3 歲
平均服務年資(年)		7 年 1 月	7 年 10 月	7 年 7 月
學歷分佈比率(%)	博士	0.00	0.00%	0.00%
	碩士	7.12	6.91%	6.94%
	大專	58.39	59.08%	59.47%
	高中	26.76	26.00%	26.65%
	高中以下	7.73	8.01%	6.94%

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			(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	V
團體保險	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、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	93.04.01~112.12.31	中科分公司土地租賃	無
土地租賃契約	中部科學工業園區管理局	93.04.01~112.12.31	承租亞崴中科分公司用地	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	玉山銀行	108.07.11~118.11.15	亞崴大埔美廠建廠及新竹廠擴廠	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)					110 年第一季(註 2)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流動資產		7,908,354	9,824,977	9,717,817	7,990,422	7,777,318	7,879,138
不動產、廠房及設備		3,295,232	3,992,155	3,994,070	3,984,457	3,477,277	3,456,749
無形資產		9,165	23,515	27,787	24,498	21,008	19,931
其他資產		677,073	872,415	915,326	1,037,956	1,032,919	1,006,311
資產總額		11,889,824	14,713,062	14,655,000	13,037,333	12,308,522	12,362,129
流動負債	分配前	4,787,009	7,480,879	7,373,565	5,738,122	5,321,188	5,241,511
	分配後	4,897,409	7,756,880	7,704,766	5,958,923	(註 3)	(註 3)
非流動負債		1,623,777	1,664,877	1,279,269	1,280,627	521,353	486,680
負債總額	分配前	6,410,786	9,145,756	8,652,834	7,018,749	5,842,541	5,728,191
	分配後	6,521,186	9,421,757	8,984,035	7,239,550	(註 3)	(註 3)
歸屬於母公司業主之權益		3,872,324	4,111,006	4,471,501	4,551,334	4,859,419	5,012,684
股本		1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004
資本公積		488,809	488,809	489,188	489,300	379,195	379,195
保留盈餘	分配前	2,290,695	2,557,474	2,873,554	2,825,375	3,104,813	3,224,151
	分配後	2,180,295	2,281,473	2,542,353	2,604,574	(註 3)	(註 3)
其他權益		(11,184)	(39,281)	4,755	132,655	271,407	305,334
庫藏股票		-	-	-	-	-	0
非控制權益		1,606,714	1,456,300	1,530,665	1,467,250	1,606,562	1,621,254
權益總額	分配前	5,479,038	5,567,306	6,002,166	6,018,584	6,465,981	6,633,938
	分配後	5,368,638	5,291,305	5,670,965	5,797,783	(註 3)	(註 3)

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

註 2：110 年第一季合併財務數字經會計師核閱。

註 3：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

年度 項目	最近五年度財務資料(註 1)					110 年 第一季(註 2)
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營業收入	6,484,780	7,578,484	8,382,446	6,124,719	5,205,033	1,506,666
營業毛利	1,673,197	1,908,137	1,976,792	1,494,026	961,004	327,560
營業損益	599,312	766,193	794,985	465,225	58,490	116,896
營業外收入及支出	(93,766)	(98,838)	147,196	11,226	575,626	50,778
稅前淨利	505,546	667,355	942,181	476,451	634,116	167,674
繼續營業單位本期淨利	326,031	471,175	766,421	329,559	685,775	132,769
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	326,031	471,175	766,421	329,559	685,775	132,769
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(94,826)	(30,559)	35,089	125,946	169,320	35,188
本期綜合損益總額	231,205	440,616	801,510	455,505	855,095	167,957
淨利歸屬於母公司業主	246,933	379,697	596,917	268,457	484,961	115,323
淨利歸屬於非控制權益	79,098	91,478	169,504	61,102	200,814	17,446
綜合損益總額歸屬於母公司業主	184,173	352,627	638,157	410,922	638,991	153,265
綜合損益總額歸屬於非控制權益	47,032	87,989	163,353	44,583	216,104	14,692
每股盈餘（元）(註3)	2.24	3.44	5.41	2.43	4.39	1.04

註 1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證

註 2：110 年第一季合併財務數字經會計師核閱。

註 3：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)				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		2,835,920	3,988,436	3,815,321	3,052,238	3,272,928
不動產、廠房及設備		1,120,508	1,444,138	1,424,446	1,390,344	1,354,378
無形資產		1,144	7,610	10,484	10,125	9,177
其他資產		2,414,296	2,867,331	3,045,541	3,038,010	2,931,521
資產總額		6,371,868	8,307,515	8,295,792	7,490,717	7,568,004
流動負債	分配前	1,706,158	3,043,923	2,978,769	2,153,090	2,476,759
	分配後	1,816,558	3,319,924	3,309,970	2,373,891	(註 2)
非流動負債		793,386	1,152,586	845,522	786,293	231,826
負債總額	分配前	2,499,544	4,196,509	3,824,291	2,939,383	2,708,585
	分配後	2,609,944	4,472,510	4,155,492	3,160,184	(註 2)
股本		1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004	1,104,004
資本公積		488,809	488,809	489,188	489,300	379,195
保留盈餘	分配前	2,290,695	2,557,474	2,873,554	2,825,375	3,104,813
	分配後	2,180,295	2,281,473	2,542,353	2,604,574	(註 2)
其他權益		(11,184)	(39,281)	4,755	132,655	271,407
庫藏股票		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	3,872,324	4,111,006	4,471,501	4,551,334	4,859,419
	分配後	3,761,924	3,835,005	4,140,300	4,330,533	(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

年度	最近五年度財務資料(註1)				
項目	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	1,973,067	2,508,338	2,599,669	2,002,453	1,433,389
營業毛利	526,956	632,824	643,087	496,379	211,840
營業損益	291,572	337,726	313,013	214,677	(40,546)
營業外收入及支出	35,443	109,529	358,115	109,289	502,776
稅前淨利	327,015	447,255	596,917	323,966	462,230
繼續營業單位本期淨利	246,933	379,697	596,917	268,457	484,961
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	246,933	379,697	596,917	268,457	484,961
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(62,760)	(27,070)	41,240	142,465	154,030
本期綜合損益總額	184,173	352,627	638,157	410,922	638,991
每股盈餘（元）（註2）	2.24	3.44	5.41	2.43	4.39

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
105	國富浩華聯合會計師事務所	吳麗容、林汀鎔	無保留意見（註1）
106	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）
107	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）
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）

註1：105年度~109年度被投資公司亞崴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)					110年第一季(註2)
			105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構(%)	負債占資產比率		53.91	62.16	59.04	53.83	47.46	46.34
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		215.54	368.55	182.31	183.19	200.94	205.99
償債能力(%)	流動比率		165.20	131.34	131.79	139.25	146.15	150.32
	速動比率		90.93	79.04	70.16	75.66	86.84	88.19
	利息保障倍數(倍)		9.19	11.52	14.34	8.59	15.5	12.64
經營能力	應收款項週轉率（次）		2.87	3.41	3.38	2.96	3.2	3.49
	應收款項收現日數		127.17	106.94	108.08	123.31	114.06	104.52
	存貨週轉率（次）		1.35	1.60	1.59	1.17	1.29	1.55
	應付款項週轉率（次）		4.05	3.95	3.99	3.89	5.02	4.56
	平均售貨日數		270.37	227.98	229.27	311.96	282.94	235.18
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		1.93	2.08	2.10	1.53	1.39	1.74
	總資產週轉率（次）		0.51	0.57	0.57	0.44	0.41	0.49
獲利能力	資產報酬率（%）		3.00	3.91	5.61	2.75	5.69	1.33
	股東權益報酬率（%）		6.03	8.53	13.25	5.48	10.98	2.03
	占實收資本比率%	營業利益	54.29	69.40	72.01	42.14	5.29	10.59
		稅前純益	45.79	60.45	85.34	43.15	57.43	15.19
	純益率（%）		5.02	6.22	9.14	5.38	13.17	8.81
	每股盈餘（元）		2.24	3.44	5.41	2.43	4.39	1.04
現金流量	現金流量比率（%）		31.49	4.70	淨現金流出，不適用	32.58	14.75	3.57
	現金流量允當比率（%）		117.55	83.92	61.62	86.87	98.85	206.10
	現金再投資比率（%）		18.11	3.06	-	19.35	5.88	2.37
槓桿度	營運槓桿度		1.30	1.22	1.23	1.50	4.86	1.48
	財務槓桿度		1.11	1.08	1.1	1.16	3.94	1.08

註1：上述年度財務資料業經會計師查核簽證。

註2：110年第一季合併財務數字經會計師核閱。

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)				
			105年	106年	107年	108年	109年
財務結構(%)	負債占資產比率		39.22	50.52	46.10	39.24	35.79
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		416.39	364.48	373.27	383.91	375.91
償債能力(%)	流動比率		166.21	131.03	128.08	141.76	132.15
	速動比率		99.74	91.44	79.23	84.34	87.11
	利息保障倍數(倍)		13.63	16.41	18.57	12.70	24.45
經營能力	應收款項週轉率（次）		2.03	2.71	2.28	2.24	2.22
	應收款項收現日數		179.80	134.89	160.30	162.80	164.19
	存貨週轉率（次）		1.31	1.63	1.50	1.14	1.05
	應付款項週轉率（次）		3.80	4.38	3.73	3.97	4.8
	平均售貨日數		278.62	223.65	242.69	321.30	348.62
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		1.75	1.96	1.81	1.42	1.04
	總資產週轉率（次）		0.29	0.34	0.31	0.25	0.19
獲利能力	資產報酬率（%）		3.94	5.49	7.56	3.69	6.66
	股東權益報酬率（%）		6.48	9.51	13.91	5.95	10.31
	占實收資本比率%	營業利益	26.41	30.59	28.35	19.45	-3.67
		稅前純益	29.62	40.51	60.79	29.35	41.87
	純益率（%）		12.51	15.13	22.96	13.41	33.83
	每股盈餘（元）		2.24	3.44	5.41	2.43	4.39
現金流量	現金流量比率（%）		19.60	3.52	淨現金流出，不適用	50.91	4.75
	現金流量允當比率（%）		103.25	83.25	54.22	77.92	63.37
	現金再投資比率（%）		10.06	0.00	0.00	25.58	0.00
槓桿度	營運槓桿度		1.02	1.13	1.17	1.47	1.24
	財務槓桿度		1.10	1.09	1.14	1.15	1.14

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)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

程泰機械股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇九年度營業報告書、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林汀鋐會計師查核完竣，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一一〇年股東常會

審計委員會召集人：雲逸仙

中　華　民　國　一　一　〇　年　三　月　十　七　日

四、最近年度財務報告

詳請見年報第 91~197 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 198~314 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民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，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，足以允當表達程泰機械股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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一般公認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財務報表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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 109 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。

茲對程泰機械股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

<u>應收款項之評價</u>

程泰機械股份有限公司及其子公司民國 109 年 12 月 31 日應收款項淨額為 1,644,532 仟元(扣除備抵損失 151,012 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 109 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 109 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及其子公司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機械股份有限公司及其子公司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機械股份有限公司及其子公司及既定之會計政策，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及其子公司最主要之收入來源為銷售 CNC 車床及加工機收入，民國 109 年度認列銷貨收入分別為 1,983,225 仟元及 3,221,808 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 109 及 108 年度之合併財務報告中，部分採用權益法認列之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 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產總額分別為 5,891,485 仟元及 6,578,943 仟元，各占合併資產總額之 48%及 50%；負債總額分別為 2,765,261 仟元及 3,712,633 仟元，各占合併負債總額之 47%及 53%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 2,947,087 仟元及 3,235,162 仟元，各占合併營業收入淨額 57%之及 53%，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。

程泰機械股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並均經本會計師出

具無保留意見之查核報告在案，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機械股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位(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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對程泰機械股份有限公司及其子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及其子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機械股份有限公司及其子公司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，決定對程泰機械股份有限公司及其子公司民國 109 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 110 年 3 月 17 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109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	$ 1,482,050	12	$ 2,230,281	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	311,408	3	106,825	1
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)	448,329	4	307,252	2
1150	應收票據淨額	四及六(四)	530,570	4	575,495	5
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,106,917	9	1,018,505	8
1180	應收帳款-關係人淨額	七	7,045	-	6,027	-
1200	其他應收款		16,818	-	17,347	-
1220	本期所得稅資產		14,038	-	18,623	-
130x	存貨	四及六(五)	3,004,604	24	3,530,332	27
1410	預付款項	六(六)	151,652	1	118,303	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	689,358	6	45,303	-
1479	其他流動資產-其他		14,529	-	16,129	-
11xx	流動資產合計		7,777,318	63	7,990,422	61
	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)	8,517	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	3,477,277	28	3,984,457	31
1755	使用權資產	四、六(九)及八	290,067	3	312,649	3
1760	投資性不動產淨額	四及六(十)	288,586	3	289,851	2
1781	無形資產	四及六(十一)	21,008	-	24,498	-
1805	商譽	四	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四及六(三十一)	248,978	2	237,971	2
1915	預付設備款		3,819	-	3,525	-
1920	存出保證金		16,495	-	13,702	-
1937	催收款項	六(十二)	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		40,959	-	44,760	-
15xx	非流動資產合計		4,531,204	37	5,046,911	39
1xxx	資產總計		$ 12,308,522	100	$ 13,037,333	100

(接次頁)

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長 楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	資產	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十三)	$ 1,946,113	16	$ 2,683,453	21
2110	應付短期票券	六(十四)	1,089,410	9	979,604	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六(二)	-	-	353	-
2130	合約負債-流動	六(十五)	318,160	3	283,992	2
2150	應付票據		529,946	4	519,751	4
2170	應付帳款		381,115	3	258,410	2
2180	應付帳款-關係人	七	1,134	-	-	-
2200	其他應付款	六(十六)	314,585	3	290,185	2
2230	本期所得稅負債		3,388	-	3,648	-
2250	負債準備-流動	四及六(十七)	37,002	-	38,992	-
2280	租賃負債－流動	四及六(九)	41,257	-	34,753	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六(十八)	-	-	381,063	3
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十九)	657,060	5	261,060	2
2399	其他流動負債-其他		2,018	-	2,858	-
21xx	流動負債合計		5,321,188	43	5,738,122	44
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十九)	51,083	1	549,104	4
2570	遞延所得稅負債	四及六(三十一)	268,604	2	496,525	4
2580	租賃負債－非流動	四及六(九)	95,086	1	121,774	1
2630	長期遞延收入		25,800	-	27,488	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(二十)	34,013	-	41,895	-
2645	存入保證金		46,767	-	43,841	1
25xx	非流動負債合計		521,353	4	1,280,627	10
2xxx	負債總計		5,842,541	47	7,018,749	54

(接次頁)

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本					
3110	普通股股本	四及六(二十一)	$ 1,104,004	9	$ 1,104,004	9
3100	股本合計		1,104,004	9	1,104,004	9
	資本公積	四及六(二十二)				
3210	發行溢價		313,662	3	424,062	4
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		786	-	491	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3272	認股權		-	-	27,508	-
3280	其他		63,285	1	35,777	-
3200	資本公積合計		379,195	4	489,300	4
	保留盈餘	六(二十三)				
3310	法定盈餘公積		663,342	5	635,040	5
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	1
3350	未分配盈餘		2,252,625	18	2,001,489	15
3300	保留盈餘合計		3,104,813	25	2,825,375	21
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(94,409)	(1)	(103,439)	(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		365,816	3	236,094	2
3400	其他權益合計		271,407	2	132,655	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,859,419	40	4,551,334	35
36xx	非控制權益	六(二十四)	1,606,562	13	1,467,250	11
3xxx	權益總計		6,465,981	53	6,018,584	46
	負債及權益總計		$ 12,308,522	100	$ 13,037,333	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國109年及108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	109年度 金　　額	%	108年度 金　　額	%
4000	營業收入	四及六(二十五)	$ 5,205,033	100	$ 6,124,719	100
5000	營業成本	六(五)	(4,244,029)	(82)	(4,630,693)	(76)
5900	營業毛利		961,004	18	1,494,026	24
	營業費用					
6100	推銷費用		(486,245)	(9)	(596,601)	(10)
6200	管理費用		(248,458)	(5)	(267,035)	(4)
6300	研究發展費用		(153,638)	(3)	(160,003)	(3)
6450	預期信用減損損失		(14,173)	-	(5,162)	-
6000	營業費用合計		(902,514)	(17)	(1,028,801)	(17)
6900	營業利益		58,490	1	465,225	7
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		14,558	-	27,613	-
7010	其他收入	六(二十八)	166,660	3	74,906	1
7020	其他利益及損失	六(二十九)	438,074	8	(28,577)	-
7050	財務成本	六(三十)	(43,666)	-	(62,716)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		575,626	11	11,226	-
7900	稅前淨利		634,116	12	476,451	7
7950	所得稅利益（費用）	四及六(三十一)	51,659	1	(146,892)	(2)
8200	本期淨利		685,775	13	329,559	5
	其他綜合損益	六(三十二)				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數		4,415	-	6,439	-
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		138,185	3	188,101	3
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		2,148	-	(2,056)	-
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		3,588	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(564)	-	(164)	-
			$ 147,772	3	$ 192,320	3

(接次頁)

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國109年及108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	109年度 金　額	109年度 %	108年度 金　額	108年度 %
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		27,900	-	(74,876)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(6,352)	-	8,502	-
			21,548	-	(66,374)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)		169,320	3	125,946	2
8500	本期綜合損益總額		$ 855,095	16	$ 455,505	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利)		$ 484,961		$ 268,457	
8620	非控制權益(淨利)		200,814		61,102	
			$ 685,775		$ 329,559	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(綜合損益)		$ 638,991		$ 410,922	
8720	非控制權益(綜合損益)		216,104		44,583	
			$ 855,095		$ 455,505	
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十三)	$ 4.39		$ 2.43	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十三)	$ 4.38		$ 2.39	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國109年及108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
108年1月1日餘額	$ 1,104,004	$ 489,188	$ 575,348	$ 188,846	$ 2,109,360	$ (53,259)	$ 58,014	$ 4,471,501	$ 1,530,665	$ 6,002,166
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	59,692	-	(59,692)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,201)	-	-	(331,201)	(100,570)	(431,771)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,428)	(7,428)
108年度淨利	-	-	-	-	268,457	-	-	268,457	61,102	329,559
108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,544	(50,180)	188,101	142,465	(16,519)	125,946
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	273,001	(50,180)	188,101	410,922	44,583	455,505
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	112	-	-	-	-	-	112	-	112
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,021	-	(10,021)	-	-	-
108年12月31日餘額	1,104,004	489,300	635,040	188,846	2,001,489	(103,439)	236,094	4,551,334	1,467,250	6,018,584
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	28,302	-	(28,302)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(220,801)	-	-	(220,801)	(35,148)	(255,949)
資本公積配發現金股利	-	(110,400)	-	-	-	-	-	(110,400)	(40,170)	(150,570)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,474)	(1,474)
109年度淨利	-	-	-	-	484,961	-	-	484,961	200,814	685,775
109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,093	9,030	139,907	154,030	15,290	169,320
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	490,054	9,030	139,907	638,991	216,104	855,095
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	295	-	-	-	-	-	295	-	295
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,185	-	(10,185)	-	-	-
109年12月31日餘額	$ 1,104,004	$ 379,195	$ 663,342	$ 188,846	$ 2,252,625	$ (94,409)	$ 365,816	$ 4,859,419	$ 1,606,562	$ 6,465,981

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	$ 634,116	$ 476,451
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	220,477	228,294
攤銷費用	5,758	5,961
預期信用減損損失	14,173	5,162
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(42,662)	(3,165)
利息費用	43,666	62,716
利息收入	(14,558)	(27,613)
股利收入	(18,753)	(14,654)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(514,822)	(5,529)
投資性不動產折舊	1,265	1,282
處分投資損失	42	-
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	243	906
什項收入	-	(2,812)
其他損失	1,313	-
收益費損項目合計	(303,858)	250,548
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	46,063	233,419
應收帳款	(106,644)	701,141
應收帳款－關係人	(1,018)	(3,770)
其他應收款	811	13,159
其他應收款－關係人	-	51
存貨	523,001	801,187
預付款項	(33,349)	58,973
其他流動資產	1,600	474
催收款項	4,004	(3,478)
其他非流動資產	3,786	40,468
與營業活動相關之資產之淨變動合計	438,254	1,841,624

(接次頁)

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

項　　目	109年度	108年度
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	$ 34,168	$ 13,457
應付票據	10,195	(640,572)
應付帳款	122,705	(184,339)
應付帳款－關係人	1,134	-
其他應付款	28,810	(104,915)
負債準備	(1,990)	(16,288)
其他流動負債	(840)	(1,011)
淨確定福利負債	(1,319)	(4,883)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	192,863	(938,551)
營運產生之現金流入	961,375	1,630,072
收取之利息	14,276	27,932
支付之所得稅	(190,314)	(190,246)
營業活動之淨現金流入	785,337	1,467,758
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	(37,404)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,583	16,948
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(161,922)	(41,957)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	954	-
取得採用權益法之投資	(1,179)	(7,403)
取得不動產、廠房及設備	(124,256)	(152,764)
處分不動產、廠房及設備	978,905	9,184
存出保證金減少(增加)	(2,793)	9,702
取得無形資產	(2,203)	(2,885)
取得使用權資產	-	(10)
取得投資性不動產	-	(96)
其他金融資產(增加)減少	(644,055)	401,777
預付設備款增加	(7,735)	(15,403)
收取之股利	18,753	14,654
投資活動之淨現金流入	46,648	231,747

(接次頁)

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康文劍　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項　　目	109年度	108年度
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	$ (737,340)	$ (490,911)
應付短期票券增加(減少)	109,806	(164,514)
償還公司債	(382,800)	-
償還長期借款	(102,021)	(191,071)
存入保證金增加	2,926	12,452
租賃本金償還	(39,005)	(35,468)
發放現金股利	(331,201)	(331,201)
支付非控制權益現金股利	(75,318)	(100,608)
支付之利息	(41,234)	(54,890)
籌資活動之淨現金流出	(1,596,187)	(1,356,211)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,971	(54,346)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(748,231)	288,948
期初現金及約當現金餘額	2,230,281	1,941,333
期末現金及約當現金餘額	$ 1,482,050	$ 2,230,281

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國109年及108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110年3月17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109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 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日（註）

註：金管會允許企業提前於109年1月1日適用。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本集團選擇提前於109年1月1日適用此修正之實務權宜作法處理本集團與出租人進行與新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。由於前述情況之租金協商自109年始發生，故追溯適用此修正不影響109年1月1日之保留盈餘。

適用此修正前，本集團應先判斷前述租金協商是否為租賃修改；若為租賃修改，則應適用租賃修改之規定。

(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110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 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	2020 年 6 月 25 日（發布日起生效）
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日（註）

註：2021年1月1日以後開始之年度報導期期間適用此修正。

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。

(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（註 1）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日（註 5）
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1.IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團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。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。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，不影響負債之分類。

2.IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

3.IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4.IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5.IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6.IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

7.IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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.列入合併財務報表之子公司如下:

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			109年12月31日	108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	48.01%	47.97%
〃	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	工業機械製程及買賣	100% (註1)	100% (註1)
〃	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%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			109年12月31日	108年12月31日
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
〃	YAMA SEIKI USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註1)	100% (註1)
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%
〃	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、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%
〃	達崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100% (註2)	100%
〃	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%
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	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%

註1：包括直接投資及間接投資之股權。

註2：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月清算註銷，但尚未經投審會核准註銷。

(1)本公司取得亞崴機電股份有限公司之股權雖持股比率未達百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此對其有控制能力，故列入合併個體；亞崴機電股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核。

(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：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月清算註銷。

3.未列入合併財務報表之子公司：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：

	109年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	48.01%	$ 1,606,562

	108年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.97%	$ 1,467,250

(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七。

(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	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	$ 3,616,189	$ 3,885,376
非流動資產	2,407,781	2,851,307
流動負債	(2,604,765)	(3,367,142)

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
非流動負債	(167,333)	(357,185)
權　　益	$ 3,251,872	$ 3,012,356

B.綜合損益表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	109 年度	108 年度
營業收入	$ 3,093,583	$ 3,417,949
本期淨利	$ 594,202	$ 107,708
其他綜合損益(稅後淨額)	30,740	(35,655)
本期綜合損益總額	$ 624,942	$ 72,053
淨利(損)歸屬於非控制權益	$ 215,597	$ (11,065)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 216,931	$ (15,007)
支付予非控制權益股利	$ 75,318	$ 100,608

C.現金流量表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	109 年度	108 年度
營業活動之淨現金流入	$ 403,636	$ 811,467
投資活動之淨現金流入(流出)	583,915	(136,878)
籌資活動之淨現金流出	(1,304,452)	(595,470)
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,043	(26,182)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(287,858)	52,937
期初現金及約當現金餘額	1,195,666	1,142,729
期末現金及約當現金餘額	$ 907,808	$ 1,195,666

(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表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列，於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，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，則立即認列為損益。

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之金融資產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、利息係分別認列於其他收入及利息收入，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係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)係混合(結合)合約；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。

(3)應付公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

A.嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」;後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

B.應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

C.嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

D.發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

E.當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(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估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(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（包括任何其他無擔保之應收款），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。

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	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，本集團再衡量租賃負債，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。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

本集團與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整109年12月31日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本集團選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益(帳列其他收入)，並相對條調減賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

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。

(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。

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。本集團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.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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），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有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。由於CNC車床、加工機及其零件於產品交付給客戶完成驗收時，客戶對商品即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企業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。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

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。

本集團所取得低於市場利率之政府貸款，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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.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。

2.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。

3.租賃期間(適用於108年)

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，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。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本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至帳面金額無法被回收，決定特定資產群組織獨立現金流量、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。

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	$ 3,703	$ 4,326
銀行存款	1,392,503	1,706,056
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	85,844	519,899
合　　計	$ 1,482,050	$ 2,230,281

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及金融負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債-流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
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	$ 311,408	$ 106,825
金融負債－流動		
衍生金融負債		
公 司 債	$ -	$ 353

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109年12月31日		108年12月31日	
被投資公司名稱	金　額	持股比例	金　額	持股比例
AUTECH EUROPE	$ -	-	$ -	-

(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)本集團持有上述2.之權益工具投資為長期策略性投資，故以透過損益按公允價值衡量。

(4)上述2.之投資係於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	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
權益工具		
國內上市（櫃）股票	$ 79,953	$ 67,888

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
國內未上市（櫃）股票	3,270	3,270
評價調整	365,106	236,094
合　　計	$ 448,329	$ 307,252

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
權益工具		
國內上市(櫃)股票	$ 7,036	$ -
評價調整	1,481	-
合　　計	$ 8,517	$ -

1.本集團投資上述權益工具係以中長期持有為目的，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.本集團於109年1月1日至12月31日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，處分時之公允價值為29,660仟元，累積處分利益計11,281仟元，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	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	$ 535,508	$ 581,571
減：備抵損失	(4,938)	(6,076)
應收票據淨額	$ 530,570	$ 575,495

2.應收帳款淨額

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	$ 1,252,991	$ 1,163,772

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
減：備抵損失	(146,074)	(145,267)
應收帳款淨額	$ 1,106,917	$ 1,018,505

(1)本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30-180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)本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

3.本集團對該等應收票據及帳款部分以中國輸出入銀行L/C保險以及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與現時財務及產經狀況。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。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
未逾期	$ 1,484,821	$ 1,327,344
逾期 1~30 天	37,274	72,398
逾期 31~180 天	89,761	110,182
逾期 181~365 天	24,830	73,024
逾期超過 365 天以上	151,813	162,395
合　　計	$ 1,788,499	$ 1,745,343

備抵損失之變動

項　　目	109 年度	108 年度
期初餘額	$ 151,343	$ 154,041
加：減損損失提列	22,573	12,069
減：減損損失迴轉	(2,587)	(10,439)
減：無法收回而沖銷	(20,864)	(1,986)
外幣換算差額	547	(2,342)
期末餘額	$ 151,012	$ 151,343

(五)存貨及銷貨成本

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原　　料	$ 1,002,946	$ 1,283,605
在 製 品	1,456,670	1,648,646
製 成 品	448,054	525,273
商　　品	77,999	70,220
在途存貨	18,935	2,588
合　　計	$ 3,004,604	$ 3,530,332

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項　　目	109 年度	108 年度
出售存貨成本	$ 4,082,587	$ 4,545,180
存貨跌價及呆滯損失	98,671	47,558
存貨報廢損失	26,809	11,307
存貨盤(盈)虧	3,450	(4,716)
下腳收入	31,057	(2,371)
閒置產能相關費用	1,455	33,735
營業成本合計	$ 4,244,029	$ 4,630,693

2.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
用品盤存	$ 17	$ 30
預付貨款	106,145	72,473
進項稅額	1,142	992
留抵稅額	16,241	17,304
其他預付款	28,107	27,504
合　　計	$ 151,652	$ 118,303

(七)其他金融資產-流動

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
境外資金匯回專款	$ 480,989	$ -
受限制資產	77,273	45,303
原始到期日在三個月以上之定期存款	123,638	-
其　　他	7,458	-
合　　計	$ 689,358	$ 45,303

1.本集團依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回美金8,150仟元，擬依其辦法第8條於資金存入外匯存款專戶之日起算一年內向經濟部提出投資計畫，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)不動產、廠房及設備

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土　　地	$ 985,528	$ 1,443,058
房屋及建築	2,712,327	2,749,486
機器設備	712,417	711,854
模具設備	152,376	149,422
運輸設備	137,659	136,514
其他設備	328,146	334,236
待驗設備及未完工程	185,618	120,959
成本合計	5,214,071	5,645,529
減：累計折舊	(1,736,794)	(1,661,072)
合　　計	$ 3,477,277	$ 3,984,457

	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
成本及重估增值								
109.1.1 餘額	$ 1,443,058	$ 2,749,486	$ 711,854	$ 149,422	$ 136,514	$ 334,236	$ 120,959	$ 5,645,529
增　添	-	17,578	5,243	2,520	3,797	20,057	70,654	119,849
處　分	(457,530)	(61,871)	(10,282)	(700)	(4,471)	(29,272)	(1,262)	(565,388)
重 分 類	-	320	2,298	1,060	2,342	10,808	(6,660)	10,168
外幣兌換差額之影響	-	6,814	3,304	74	(523)	(7,683)	1,927	3,913
109.12.31 餘額	$ 985,528	$ 2,712,327	$ 712,417	$ 152,376	$ 137,659	$ 328,146	$ 185,618	$ 5,214,071

	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								
109.1.1 餘額	$ -	$ 870,220	$ 376,298	$ 117,246	$ 90,946	$ 206,362	$ -	$ 1,661,072
折舊費用	-	78,425	42,698	15,149	13,322	26,405	-	175,999
處　分	-	(58,956)	(8,858)	(515)	(4,290)	(27,424)	-	(100,043)
外幣兌換差額之影響	-	2,841	1,466	56	(530)	(4,067)	-	(234)
109.12.31 餘額	$ -	$ 892,530	$ 411,604	$ 131,936	$ 99,448	$ 201,276	$ -	$ 1,736,794

	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
成本及重估增值								
108.1.1 餘額	$ 1,443,058	$ 2,750,603	$ 655,607	$ 138,842	$ 135,482	$ 334,009	$ 30,721	$ 5,488,322
增　添	-	10,865	19,535	10,831	4,006	7,207	97,110	149,554
處　分	-	-	(6,666)	(100)	(1,429)	(2,447)	-	(10,642)
重分類	-	3,857	50,306	-	-	905	(5,963)	49,105
外幣兌換差額之影響	-	(15,839)	(6,928)	(151)	(1,545)	(5,438)	(909)	(30,810)
108.12.31 餘額	$ 1,443,058	$ 2,749,486	$ 711,854	$ 149,422	$ 136,514	$ 334,236	$ 120,959	$ 5,645,529
累計折舊及減損								
108.1.1 餘額	$ -	$ 795,821	$ 336,242	$ 99,430	$ 78,277	$ 184,482	$ -	$ 1,494,252
折舊費用	-	80,056	46,462	18,029	15,076	27,392	-	187,015
處　分	-	-	(3,238)	(100)	(1,270)	(2,379)	-	(6,987)
外幣兌換差額之影響	-	(5,657)	(3,168)	(113)	(1,137)	(3,133)	-	(13,208)
108.12.31 餘額	$ -	$ 870,220	$ 376,298	$ 117,246	$ 90,946	$ 206,362	$ -	$ 1,661,072

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項　目	109 年度	108 年度
資本化金額	$ 36	$ 25
資本化利率區間	0.896%~0.953%	0.990%~1.042%

2.本集團109年及108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新台幣88,529仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3.109及108年度其不動產、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。

(九)租賃協議

1.使用權資產

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
土地使用權	$ 264,849	$ 263,255
建 築 物	107,097	89,435
運輸設備	308	308
成本合計	372,254	352,998
減：累計折舊	(82,187)	(40,349)
淨　　額	$ 290,067	$ 312,649

使用權資產	土地使用權	建 築 物	運輸設備	合　　計
109.1.1餘額	$ 263,255	$ 89,435	$ 308	$ 352,998
本期增加	-	23,649	-	23,649
本期減少	(578)	(1,546)		(2,124)
其　　他	(542)	-	-	(542)
外幣兌換差額之影響	2,714	(4,441)	-	(1,727)
109.12.31餘額	$ 264,849	$ 107,097	$ 308	$ 372,254
累計折舊及減損				
109.1.1餘額	$ 25,079	$ 15,052	$ 218	$ 40,349
折舊費用	24,772	19,616	90	44,478
本期減少	-	(1,546)	-	(1,546)
外幣兌換差額之影響	185	(1,279)	-	(1,094)
109.12.31餘額	$ 50,036	$ 31,843	$ 308	$ 82,187

使用權資產	土地使用權	建 築 物	運輸設備	合　　計
108.1.1餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
首次適用IFRS調整數	269,548	91,374	308	361,230
本期增加	-	237	-	237
外幣兌換差額之影響	(6,293)	(2,176)	-	(8,469)
108.12.31餘額	$ 263,255	$ 89,435	$ 308	$ 352,998

	土地使用權	建 築 物	運輸設備	合　　計

累計折舊及減損				
108.1.1 餘額	$ -	$ -	$ -	$ -
折舊費用	25,585	15,476	218	41,279
外幣兌換差額之影響	(506)	(424)	-	(930)
108.12.31 餘額	$ 25,079	$ 15,052	$ 218	$ 40,349

2.租賃負債

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 41,257	$ 34,753
非 流 動	$ 95,086	$ 121,774

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土　　地	0.93%～1.23%	0.93%～1.23%
建 築 物	0.93%～5.5%	0.93%～5.5%
運輸設備	1.25%	1.25%

3.重要承租活動及條款

(1)本集團承租若干土地、廠房、辦公室及運輸設備等，租賃期間為3～20年，於租賃期間中止時，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)截至109年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4)109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行廠房用地租約協商，出租人同意無條件將109年1月1日至6月30日之租金金額調降兩成。本公司於109年1月1日至12月31日認列前述租金減讓之影響數1,734仟元（帳列其他收入）。

4.其他租賃資訊

(1)本期之租賃相關費用資訊如下相關費用資訊如下：

項　　目	109 年度	108 年度
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	$ 6,090	$ 23,562
因新型冠狀病毒肺炎減免之租賃費用	$ (1,734)	$ -
租賃之現金支出總額（註）	$ 43,361	$ (35,468)

（註）：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十)投資性不動產

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 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	(27,737)	(26,472)
淨　　額	$ 288,586	$ 289,851

	土　　地	房屋及建築	合　　計
成　　本			
109.1.1 餘額	$ 278,212	$ 38,111	$ 316,323
增　　添	-	-	-
109.12.31 餘額	$ 278,212	$ 38,111	$ 316,323
累計折舊及減損			
109.1.1 餘額	$ -	$ 26,472	$ 26,472
折舊費用	-	1,265	1,265
109.12.31 餘額	$ -	$ 27,737	$ 27,737

	土　　地	房屋及建築	合　　計

成　　本			
108.1.1 餘額	$ 278,212	$ 38,015	$ 316,227
增　　添	-	96	96
108.12.31 餘額	$ 278,212	$ 38,111	$ 316,323
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	$ -	$ 25,190	$ 25,190
折舊費用138	-	1,282	1,282
108.12.31 餘額	$ -	$ 26,472	$ 26,472

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入	$ 13,054	$ 12,686
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	$ 1,265	$ 1,282
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109年及108年12月31日之公允價值皆為792,838仟元。

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質押之情形。

(十一)無形資產

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商 標 權138	$ 1,332	$ 1,283
專 利 權	436	436
電腦軟體	44,958	43,013
專門技術	-	182
成本合計	46,726	44,914
減：累計攤銷	(25,718)	(20,416)
淨　　額	$ 21,008	$ 24,498

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體	專門技術	合　　計
成　　本					
109.1.1 餘額	$ 1,283	$ 436	$ 43,013	$ 182	$ 44,914

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
成本					
增添	49	-	2,154	-	2,203
處分	-	-	(256)	(182)	(438)
外幣兌換差額之影響	-	-	47	-	47
109.12.31 餘額	$ 1,332	$ 436	$ 44,958	$ -	$ 46,726
累計攤銷及減損					
109.1.1 餘額	$ 874	$ 372	$ 18,988	$ 182	$ 20,416
攤銷費用	82	41	5,635	-	5,758
處分	-	-	(256)	(182)	(438)
外幣兌換差額之影響	-	-	(18)	-	(18)
109.12.31 餘額	$ 956	$ 413	$ 24,349	$ -	$ 25,718

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
成本					
108.1.1 餘額	$ 1,237	$ 436	$ 41,821	$ 182	$ 43,676
增添	46	-	2,839	-	2,885
處分	-	-	(1,179)	-	(1,179)
外幣兌換差額之影響	-	-	(468)	-	(468)
108.12.31 餘額	$ 1,283	$ 436	$ 43,013	$ 182	$ 44,914
累計攤銷及減損					
108.1.1 餘額	$ 794	$ 351	$ 14,562	$ 182	$ 15,889
攤銷費用	80	21	5,860	-	5,961
處分	-	-	(1,179)	-	(1,179)
外幣兌換差額之影響	-	-	(255)	-	(255)
108.12.31 餘額	$ 874	$ 372	$ 18,988	$ 182	$ 20,416

(十二)催收款項淨額

項目	109年12月31日	108年12月31日
催收款項	$ 21,919	$ 25,923
減：備抵損失	(21,919)	(25,923)
合計	$ -	$ -

(十三)短期借款

借款性質	109年12月31日	108年12月31日
信用借款	$ 1,470,000	$ 2,070,000
抵押借款	476,113	613,453
合　　計	$ 1,946,113	$ 2,683,453
利率區間	0.4446%~5.0025%	0.8437%~5.2775%

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十四)應付短期票券

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	$ 1,090,000	$ 980,000
減：未攤銷折價	(590)	(396)
淨　　額	$ 1,089,410	$ 979,604
利率區間	0.44%~0.76%	0.57%~0.89%

(十五)合約負債－流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
預收貨款	$ 318,160	$ 283,992

(十六)其他應付款

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
其他應付費用	$ 269,607	$ 243,849
應付員工酬勞	35,481	32,662
應付董監酬勞	4,300	4,070
應付股利	491	491
應付設備款及工程款	4,706	9,113
合　　計	$ 314,585	$ 290,185

(十七)負債準備－流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
保　　固	$ 14,720	$ 19,543
員工福利	22,282	19,449
合　　計	$ 37,002	$ 38,992

	保　　固	員工福利	合　　計
成　　本			
109.1.1餘額	$ 19,543	$ 19,449	$ 38,992
當期新增之負債準備	11,865	7,918	19,783
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(16,710)	(5,111)	(21,821)
外幣兌換差額之影響	22	26	48
109.12.31餘額	$ 14,720	$ 22,282	$ 37,002

	保　　固	員工福利	合　　計
成　　本			
108.1.1餘額	$ 33,903	$ 21,377	$ 55,280
當期新增之負債準備	16,376	5,600	21,976
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(30,692)	(7,483)	(38,175)
外幣兌換差額之影響	(44)	(45)	(89)
108.12.31餘額	$ 19,543	$ 19,449	$ 38,992

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。

(十八)一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
國內第一次無擔保轉換公司債	$ -	$ 600,000
國內第二次無擔保轉換公司債	-	400,000

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
減：應付公司債折價	-	(1,737)
執行賣回權公司債	-	(617,200)
小　　計	-	381,063
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	(381,063)
合　　計	$ -	$ -

1.國內第一次無擔保轉換公司債

(1)本公司經金融監督管理委員會於104年2月26日金管證發字第1040004811號核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計600,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自104年3月11日至109年3月11日。

(2)本公司對本轉換債之提前贖回：

A.本轉換公司債自發行日起滿一個月之翌日(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(109年1月30日)止，本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債。

B.本轉換債發行滿一個月之翌日(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(109年1月30日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第4點之停止轉換期間)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債。

C.若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(3)債權人之賣回權：

本轉換債以發行後屆滿三年之日(107年3月11日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於本轉換債賣回基準日的前四十日，以掛號寄發給債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後四十日內以書面通知本公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計息補償金【滿三年債券面額之101.5075%(實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。截至109年3月11日止，債券持有人執行賣回權2,979張，賣回價款302,391仟元，利息補償金4,491仟元，認列賣回損失11,989仟元。

(4)轉換期間：

債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日(104年4月12日)起，至到期日（109年3月11日）止，除(1)依法暫停過戶期間(2)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(3)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票。

(5)轉換價格及其調整：

本轉換債轉換價格之訂定，以104年3月3日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以113.08%之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣102元。配合現金股利發放，於108年9月8日調整轉換價格為每股新台幣78.2元。

(6)轉換後之權利義務：

依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

(7)擔保情形：

本轉換債為無擔保債券，惟如本轉換債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換債亦將比照該有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(8)本轉換公司債已於109年3月11日到期，已全數贖回。

2.國內第二次無擔保轉換公司債

(1)亞崴公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計400,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自104年5月14日至109年5月14日。本轉換公司債於104年5月14日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為51元。配合現金股利發放，於108年8月9日調整轉換價格為每股新台幣39.1元。

(3))依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之102.01%(實質收益率1%)，將其所持有之轉換公司債贖回。截至109年12月31日止，債券持有人執行賣回權3,193張，賣回價款325,718仟元，利息補償金6,418仟元，認列賣回損失4,915仟元。

(5)亞崴公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計31,920仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至109年及108年12月31日餘額均為0仟元，109及108年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益均為0仟元，109及108年度應付公司債折價攤銷分別為616仟元及1,839仟元。

(6)亞崴公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債，已於109年5月14日到期並支付債權人應收回價款80,700仟元，故本轉換公司債已告結束。

(十九)長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
信用借款	$ 570,000	$ 570,000
擔保借款	138,143	240,164
小　　計	708,143	810,164
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(657,060)	(261,060)
合　　計	$ 51,083	$ 549,104
借款利率區間	0.05%~1.20%	0.05%~1.30%

本集團提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八說明。

(二十)退 休 金

1.確定提撥計畫

(1)本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府

(2)本集團於109及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為29,239仟元及34,571仟元。

2.確定福利計畫

(1)本集團於109及108年度認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為716仟元及1,004仟元，上述係採用109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本集團於109年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於109年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計519仟元。

(3)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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ 99,785	$ 106,257

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
計畫資產之公允價值	(65,772)	(64,362)
淨確定福利負債	$ 34,013	$ 41,895

(4)淨確定福利負債之變動列示如下：

	109年度		
項　　目	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	$ 106,257	$ (64,362)	$ 41,895
服務成本			
當期服務成本	334	-	334
利息成本(收入)	779	(397)	382
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	1,113	(397)	716
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(2,340)	(2,340)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	402	-	402
財務假設變動影響數	2,007	-	2,007
經驗調整	(6,632)	-	(6,632)
認列於其他綜合損益	(4,223)	(2,340)	(6,563)
雇主提撥數	-	(2,035)	(2,035)
福利支付數	(3,362)	3,362	-
12月31日餘額	$ 99,785	$ (65,772)	$ 34,013

	108年度		
項　　目	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	$ 126,159	$ (74,998)	$ 51,161
服務成本			
當期服務成本	490	-	490

利息成本(收入)	1,130	(616)	514
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	1,620	(616)	1,004
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(2,739)	(2,739)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	(22)	-	(22)
財務假設變動影響數	(111)	-	(111)
經驗調整	(1,511)	-	(1,511)
認列於其他綜合損益	(1,644)	(2,739)	(4,383)
雇主提撥數	-	(5,887)	(5,887)
福利支付數	(19,878)	19,878	-
12 月 31 日餘額	$ 106,257	$ (64,362)	$ 41,895

(5)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。

(6)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：

	衡 量 日	
項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率	0.35%~0.50%	0.8%~1.0%

項　　目	衡量日 109年12月31日	衡量日 108年12月31日
未來薪資增加率	2.0%~2.5%	2.0%~2.5%
確定福利義務平均到期期間	11.4年~14年	12.5年~15年

A.對於未來死亡率之假設係依照台灣地區改善後之年金生命表估計。

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	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加0.25%	$ (2,155)	$ (2,422)
減少0.25%	$ 2,237	$ 2,518
薪資預期增加率		
增加0.25%~1%	$ 5,490	$ 6,358
減少0.25%~1%	$ (4,964)	$ (5,694)

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。

(7)本集團於110年度預計退休計畫之提撥金為1,515仟元

(二十一)普通股股本

項　　目	109年度 股　數(仟股)	109年度 金　額	108年度 股　數(仟股)	108年度 金　額
1月1日	110,400	$ 1,104,004	110,400	$ 1,104,004
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-
12月31日	110,400	$ 1,104,004	110,400	$ 1,104,004

截至109年12月31日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數4,000仟股)。

(二十二)資本公積

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
股票發行溢價	$ 313,662	$ 424,062
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	786	491
員工認股權	202	202
認 股 權	-	27,508
其　　他	63,285	35,777
合　　計	$ 379,195	$ 489,300

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

3.本公司所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計63,285仟元，107年3月11日因債券持有人提前執行賣回權，其認股權已失效，故轉列「資本公積-其他」計35,777仟元。109年3月11日因轉換公司債到期，其認股權已失效，故轉列「資本公積-其他」計27,508仟元。

(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，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，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百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 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.本公司股東會於109年6月12日及108年6月14日舉行股東常會決議通過之108年度及107年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
項　　目	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	$ 28,302	$ 59,692	$ -	$ -
普通股現金股利	$ 220,801	$ 331,201	$ 2.0	$ 3.0

股東常會除決議以未分配盈餘發放每股2元現金股利外,亦決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積110,400仟元分配現金，每股為1元，108年度共計發放每股3元現金。

5.本公司於110年3月17日經董事會擬議109年度盈餘分派案如下：

項　　目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 50,024	$ -
普通股現金股利	$ 276,001	$ 2.5

董事會除擬議以未分配盈餘發放每股2.5元現金股利外，亦擬議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積55,200仟元分配現金，每股為0.5元，預計109年度共計發放每股3元現金。

有關109年度之盈餘分配案尚待110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)非控制權益

項　　目	109 年度	108 年度
期初餘額	$ 1,467,250	$ 1,530,665
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	200,814	61,102
本年度其他綜合損益	15,290	(16,519)
發放現金股利	(35,148)	(100,570)
子公司資本公積配發現金股利	(40,170)	-
非控制權益減少	(1,474)	(7,428)
期末餘額	$ 1,606,562	$ 1,467,250

(二十五)營業收入

項　　目	109 年度	108 年度
營業收入總額	$ 5,255,785	$ 6,202,178
減：銷貨退回	(36,168)	(62,453)
銷貨折讓	(14,584)	(15,006)
營業收入淨額	$ 5,205,033	$ 6,124,719

本集團之收入可細分為下列主要產品別及銷售地區：

1.主要產品別：

項　　目	109 年度	108 年度
CNC 車床製造	$ 1,983,225	$ 2,632,572
加工機製造	3,221,808	3,492,147
合　　計	$ 5,205,033	$ 6,124,719

2.主要銷售地區市場：

項　　目	109年度	108年度
內　　銷	$ 1,120,098	$ 1,215,139
外　　銷		
亞　　洲	2,306,198	2,530,905
美　　洲	507,194	925,284
歐　　洲	1,238,006	1,400,281
其他國家	33,537	53,110
合　　計	$ 5,205,033	$ 6,124,719

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

	109年度		
性　質　別	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	$ 349,003	$ 326,559	$ 675,562
勞健保費用	31,122	34,166	65,288
退休金費用	16,046	13,909	29,955
董事酬金	-	4,882	4,882
其他員工福利費用	13,340	10,172	23,512
折舊費用	146,586	73,891	220,477
攤銷費用	244	5,514	5,758
合　　計	$ 556,341	$ 469,093	$ 1,025,434

	108年度		
性　質　別	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	$ 376,615	$ 359,789	$ 736,404
勞健保費用	37,148	38,765	75,913
退休金費用	19,014	16,561	35,575

性　質　別	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
董事酬金	-	4,641	4,641
其他員工福利費用	21,448	12,405	33,853
折舊費用	146,453	81,841	228,294
攤銷費用	241	5,720	5,961
合　　計	$ 600,919	$ 519,722	$ 1,120,641

(二十七)員工酬勞及董事酬勞

1.依104年5月修正後公司法及105年6月28日經股東會決議之修正章程,本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以3%~8%及不高於2%提撥員工酬勞及董監酬勞,109及108年度估列之員工酬勞皆為18,000仟元,董監酬勞分別為2,500仟元及2,750仟元,係分別按前述稅前利益之3.73%及5.22%與0.52%及0.80%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110年3月17日及109年6月12日董事會及股東常會分別決議通過109與108年度員工酬勞及董監酬勞,以及財務報告認列之相關金額如下:

項　　目	109 年度		108 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	$ 18,000	$ 2,500	$ 18,000	$ 2,750
年度財務報告認列金額	18,000	2,500	18,000	2,750
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監酬勞相關資訊,請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十八)其他收入

項　　目	109 年度	108 年度
租金收入	$ 24,768	$ 26,842
股利收入	18,753	14,654
其他收入	123,139	33,410
合　　計	$ 166,660	$ 74,906

(二十九)其他利益及損失

項　　目	109 年度	108 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	$ 42,662	$ 3,165
淨外幣兌換損失	(116,328)	(35,638)
處分不動產、廠房及設備利益	514,822	5,529
處分投資損失	(42)	-
什項支出	(3,040)	(1,633)
合　　計	$ 438,074	$ (28,577)

(三十)財務成本

項　　目	109 年度	108 年度
利息費用：		
銀行借款	$ 41,435	$ 54,906
可轉換公司債	1,494	6,800
租賃負債之利息	773	1,035
減：符合要件之資本化金額	(36)	(25)
財務成本	$ 43,666	$ 62,716

(三十一)所 得 稅

1.所得稅(利益)費用組成部分：

項　　目	109 年度	108 年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	$ 192,390	$ 116,363
未分配盈餘加徵	309	-

項　　目	109 年度	108 年度
以前年度所得稅調整	1,938	6,515
當期所得稅總額	194,637	122,878
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(246,296)	24,014
所得稅(利益)費用	$ (51,659)	$ 146,892

2.與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項　　目	109 年度	108 年度
國外營運機構財務報表換算差額	$ (6,352)	$ 8,502
確定福利計畫再衡量數	(564)	(164)
合　計	$ (6,916)	$ 8,338

3.當年度會計所得與認列於損益之所得稅(利益)費用調節如下：

項　　目	109 年度	108 年度
稅前淨利	$ 634,116	$ 476,451
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 126,823	$ 95,291
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	(107,420)	5,366
免稅所得	(18)	-
以前年度所得稅調整	1,938	6,515
未分配餘額加徵稅額	1,054	14,208
境外資金匯回所得稅	43,113	-
母子公司適用稅率不同之影響數	28,215	28,550
土地增值稅	101,782	-
投資抵減	(850)	(27,052)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(246,296)	24,014
認列於損益之所得稅(利益)費用	$ (51,659)	$ 146,892

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另自107年度起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。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

本集團依我國108年8月15日開始實施之「境外資金匯回管理運用及課稅條例」申請且經核准在期限內匯回境外（包括大陸地區）資金，自該條例實施日起，第1年適用稅率8%，第2年適用稅率10%，免依一般所得稅制課稅；資金匯回後1年內得向經濟部申請從事實質投資，依限定完成者得享有退還50%稅款優惠。

4.因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項　　目	109年度				
	期初餘額	認列於	認列於其他	匯　率	期末餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵損失超限數	$ 21,024	$ 2,838	$ -	$ 243	$ 24,105
租賃負債	22,083	(2,606)	-	(1,012)	18,465
未實現保固費用	3,686	(1,000)	-	-	2,686
未實現銷貨毛利	18,500	(547)	-	-	17,953
未實現兌換損失	7,973	4,123	-	-	12,096
未實現存貨損失	67,673	28,082	-	(731)	95,024
未休假獎金	3,776	502	-	(4)	4,274
淨確定福利負債	9,618	(2,242)	(564)	-	6,812
虧損扣抵	19,847	(3,475)	-	-	16,372
折舊財稅差異	1,236	221	-	(70)	1,387
國外營運機構財務報表換算	23,182	-	(6,352)	-	16,830
投資抵減	39,270	(6,387)	-	-	32,883
其　　他	103	(12)	-	-	91
小　　計	237,971	19,497	(6,916)	(1,574)	248,978
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
採權益法之國外投資收益	294,157	(81,128)	-	-	213,029
折舊財稅差異	2,943	(1,021)	-	(111)	1,811
使用權資產	22,079	(2,603)	-	(1,011)	18,465
淨確定福利資產	-	24	-	-	24
土地增值稅	177,346	(142,071)	-	-	35,275
小　　計	496,525	(226,799)	-	(1,122)	268,604
合　　計	$ (258,554)	$ 246,296	$ (6,916)	$ (452)	$ (19,626)

項　　目	108 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	$ 20,599	$ 428	$ -	$ (3)	$ 21,024
租賃負債	-	22,722	-	(639)	22,083
未實現保固費用	6,396	(2,710)	-	-	3,686
未實現銷貨毛利	23,341	(4,841)	-	-	18,500
未實現兌換損失	2,131	5,842	-	-	7,973
未實現存貨損失	59,613	8,511	-	(451)	67,673
未休假獎金	4,252	(472)	-	(4)	3,776
淨確定福利負債	10,679	(897)	(164)	-	9,618
虧損扣抵	13,686	6,161	-	-	19,847
折舊財稅差異	972	296	-	(32)	1,236
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	14,680	-	8,502	-	23,182
投資抵減	53,849	(14,579)	-	-	39,270
其　　他	981	(878)	-	-	103
小　　計	211,179	19,583	8,338	(1,129)	237,971
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
採權益法之國外投資收益	270,467	23,690	-	-	294,157
未實現兌換利益	686	(686)	-	-	-
折舊財稅差異	4,637	(1,629)	-	(65)	2,943
使用權資產	-	22,719	-	(640)	22,079
淨確定福利資產	497	(497)	-	-	-
土地增值稅	177,346	-	-	-	177,346
小　　計	453,633	43,597	-	(705)	496,525
合　　計	$ (242,454)	$ (24,014)	$ 8,338	$ (424)	$ (258,554)

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
投資抵減-研發	$ 1,732	$ 12,473
投資抵減-資源貧瘠地區	5,559	-
合　　計	$ 7,291	$ 12,473

6.截至109年12月31日止，本集團依促進產業升級條例規定，預計得抵減所得稅之稅額及抵減期限如下：

項　　目	支出年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
投資抵減-資源貧瘠地區	107 年度	$ 32,879	111 年度
投資抵減-研發	109 年度	$ 3,255	111 年度

7.(1)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107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107年度。

(三十二)其他綜合損益

項　　目	109 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	$ 4,415	$ (159)	$ 4,256
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	138,185	-	138,185
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	2,148	(405)	1,743
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	3,588	-	3,588
小　　計	148,336	(564)	147,772
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	(3,861)	-	(3,861)
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	31,761	(6,352)	25,409
小　　計	27,900	(6,352)	21,548
認列於其他綜合損益	$ 176,236	$ (6,916)	$ 169,320

項　　目	108 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	$ 6,439	$ (575)	$ 5,864

項　　目	108年度		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
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	188,101	-	188,101
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	(2,056)	411	(1,645)
小　　計	192,484	(164)	192,320
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	(32,365)	-	(32,365)
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	(42,511)	8,502	(34,009)
小　　計	(74,876)	8,502	(66,374)
認列於其他綜合損益	$ 117,608	$ 8,338	$ 125,946

(三十三)每股盈餘

	109年度	108年度
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	$ 484,961	$ 268,457
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	$ 484,961	$ 268,457
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)	$ 4.39	$ 2.43
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	$ 484,961	$ 268,457
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	-	5,889
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 484,961	$ 274,346
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
可轉換公司債(仟股)	-	3,863
員工酬勞影響數(仟股)	289	306

	109 年度	108 年度
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,689	114,569
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ 4.38	$ 2.39

(三十四)政府補助

1.本公司向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼,分別於109年6月2日及110年1月30經審查核准補貼109年4月至9月之薪資及一次性營運資金。截至109年12月31日,本公司認列補助收入(帳列其他收入)共計33,332仟元。

2.亞崴公司向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼,分別於109年5月29日及110年1月13經審查核准補貼109年4月至9月之薪資及一次性營運資金。截至109年12月31日,亞崴公司認列補助收入(帳列其他收入)共計34,552仟元。

(三十五)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本公司於109年度以現金1,179仟元購入亞崴機電股份有限公司額外0.04%已發行股份,致持股比例由47.97%升至48.01%,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	109 年度
購入非控制權益之帳面金額	$ 1,552
支付予非控制權益之對價	1,179
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	373

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	與合併公司之關係
華瀚租賃股份有限公司(華瀚)	其他關係人
INCREGRO Co., LTD(INCREGRO)	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
惠特科技股份有限公司（惠特）	其他關係人
弘聚精機股份有限公司（弘聚）	其他關係人
宇隆科技股份有限公司（宇隆）	其他關係人
楊文旭慈善事業基金會（楊文旭）	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)所列示之各單一關係人交易金額或餘額未達各該項交易總額或餘額10%以上，故不予以單獨列示，茲彙總揭露如下：

1.營業收入

關係人類別	109年度	108年度
其他關係人	$ 50,123	$ 30,921

本集團銷貨予關係人之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本集團銷貨予關係人及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2.進　　貨

關係人類別	109年度	108年度
其他關係人	$ 1,080	$ -

本集團向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3.應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	其他關係人	$ 7,045	$ 6,027
	減：備抵損失	-	-
	淨　　額	$ 7,045	$ 6,027

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	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	其他關係人	$ 1,134	$ -

5.其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
預收款項	其他關係人	$ 21	$ 9

6.存出保證金

關係人類別	109年度	108年度
其他關係人	$ 1,000	$ 615

7.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	取得價款	
關係人類別	109年度	108年度
其他關係人	$ 420	$ -

(2)處分不動產、廠房及設備

		109年度	
帳列項目	關係人類別	處分價款	處分利益
土地及建築物	其他關係人	$ 977,167	$ 516,837

108年度本集團無向關係人處分不動產、廠房及設備之情形。

8.承租協議

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債-流動	其他關係人	$ 5,870	$ 97
租賃負債-非流動	其他關係人	$ 7,444	$ -

9.其　　他

(1)各項收入

關係人類別	109 年度	108 年度	交易性質
其他關係人	$ 12	$ 3,664	租金收入
其他關係人	217	576	其他收入
其他關係人	9	3	利息收入
合　　計	$ 238	$ 4,243	

(2)各項費用

關係人類別	109 年度	108 年度	交易性質
其他關係人	24,300	22,598	租金支出
其他關係人	856	485	其他費用
其他關係人	217	-	捐贈支出
合　　計	$ 25,373	$ 23,083	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項　　目	109 年度	108 年度
薪資及其他短期員工福利	$ 14,606	$ 19,460
退職後福利	299	335
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總　　計	$ 14,905	$ 19,795

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他金融資產－流動	$ 74,132	$ 45,303
不動產、廠房及設備－土地	772,572	1,095,933
不動產、廠房及設備(淨額)－房屋及建築	1,191,823	1,229,910
使用權資產－土地使用權	99,957	101,543
合　　計	$ 2,138,484	$ 2,472,689

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至109年及108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：

109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
NTD	3,864,323	仟元	NTD	3,894,999	仟元
USD	1,000	仟元	USD	1,500	仟元

(二)截至109年及108年12月31日止，本集團開立保證票據予客戶分別為13,492仟元及1,475仟元。

(三)截至109年及108年12月31日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為43,766仟元及15,076仟元。

(四)截至109年及108年12月31日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
USD	-	仟元	USD	31	仟元

(五)截至109年及108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，委託兆豐商業銀行－台中分行開立保證函之金額均為500仟元。

(六)截至109年及108年12月31日止，本集團已訂約尚未支付之設備款或工程款均為1,383仟元

(七)截至109年及108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5,635仟元及16,965仟元。

(八)截至109年及108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分別為13,980仟元及7,200仟元。

(九)截至109年及108年12月31日止，本集團因向泰山職訓局收取之履約保證票金額均為780仟元。

(十)截至109年及108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4,500仟元及1,200仟元。

(十一)截至109年及108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304仟元及249仟元。

(十二)截至109年及108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，委託第一商業銀行開立保證函金額均為2,000仟元。

(十三)截至109年及108年12月31日止，本集團因參與工業局產業升級創新平台輔導計畫開立之保證函分別為4,400仟元及0仟元。

(十四)截至109年及108年12月31日止，本集團因參與研發固本專案計畫開立之保證函分別為6,370仟元及0仟元。

(十五)截至109年及108年12月31日止，本集團向中部科學園區申請強化區域合作推動中南部智慧機械航太產業升級計劃，委託銀行開立保證函之金額分別為0仟元及5,400仟元

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、美金及歐元。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣

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

	109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
金融資產					
貨幣性項目					
美金	$ 64,882	28.43	$ 1,844,602	5%	$ 92,230
歐元	2,614	34.82	91,020	5%	$ 4,551
金融負債					
貨幣性項目					
美金	9,044	28.43	257,133	5%	$ 12,857
非貨幣性項目					

	109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
美金	1,951	28.43	55,460	5%	$ 2,773

	108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
金融資產					
貨幣性項目					
美金	$ 63,320	29.93	$ 1,895,179	5%	$ 94,759
歐元	2,565	33.39	85,647	5%	4,282
人民幣	15,308	4.28	65,517	5%	3,276
金融負債					
非貨幣性項目					
美金	(1,849)	29.93	(55,350)	5%	(2,768)

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109年及108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109及108年度已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為(116,328)仟元及(35,638)仟元，由於外幣交易及本公司子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%，109年及108年1至12月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加(減少)3,114仟元及1,068仟元；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)4,568仟元及3,073仟元。

C.利率風險

(A)具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B)具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使109及108年度淨利將各減少26,543仟元及34,936仟元。

(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)截至109年及108年12月31日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為37%及18%，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：

	109年12月31日						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	$1,790,179	$ 155,934	$ -	$ -	$ -	$1,946,113	$1,946,113
租賃負債(含流動)	20,239	21,018	62,836	32,250	-	136,343	136,343
應付短期票券	1,089,410	-	-	-	-	1,089,410	1,089,410
應付票據(含關係人)	529,946	-	-	-	-	529,946	529,946
應付帳款(含關係人)	379,880	216	1,921	110	122	382,249	382,249
其他應付款	313,774	208	596	7	-	314,585	314,585
其他流動負債	1,969	28	21	-	-	2,018	2,018
存入保證金	42,978	-	871	870	2,048	46,767	46,767
長期借款	113,530	543,530	47,055	-	4,028	708,143	708,143
合　計	$ 4,281,905	$ 720,934	$ 113,300	$ 33,237	$ 6,198	$ 5,155,574	$ 5,155,574

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	109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

	109 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	$ 38,780	$ 91,623	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 130,403

	108 年 12 月 31 日						
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	$2,144,973	$ 538,480	$ -	$ -	$ -	$2,683,453	$2,683,453
租賃負債(含流動)	16,598	18,155	61,524	60,250	-	156,527	156,527
應付短期票券	979,604	-	-	-	-	979,604	979,604
應付票據(含關係人)	519,751	-	-	-	-	519,751	519,751
應付帳款(含關係人)	254,054	3,254	982	120	-	258,410	258,410
其他應付款	289,676	389	120	-	-	290,185	290,185
其他流動負債	2,851	7	-	-	-	2,858	2,858
存入保證金	40,081	-	1,712	-	2,048	43,841	43,841
應付公司債	381,063	-	-	-	-	381,063	381,063
長期借款	215,530	45,530	501,060	47,055	989	810,164	810,164
合　　計	$ 4,844,181	$ 605,815	$ 565,398	$ 107,425	$ 3,037	$ 6,125,856	$ 6,125,856

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	108 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	$ 41,827	$ 130,193	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 172,020

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109年及108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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	$ 1,482,050	$ 2,230,281
應收票據及帳款(含關係人)	1,644,532	1,600,027

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他應收款	16,818	17,347
其他金融資產－流動	689,358	45,303
存出保證金	16,495	13,702
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	311,408	106,825
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	448,329	307,252
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,517	-
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,946,113	2,683,453
應付短期票券淨額	1,089,410	979,604
應付票據及帳款(含關係人)	912,195	778,161
其他應付款	314,585	290,185
租賃負債－流動	41,257	34,753
其他流動負債	2,018	2,858
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	381,063
一年或一營業週期內到期長期借款	657,060	261,060
長期借款	51,083	549,104
租賃負債－非流動	95,086	121,774
存入保證金	46,767	43,841
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	353

(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)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、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、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：

	109年12月31日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
資　　產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	$ 311,408	$ -	$ -	$ 311,408
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	$ 448,896	$ -	$ -	$ 448,896
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,950	7,950
合　　計	$ 448,896	$ -	$ 7,950	$ 456,846

	108年12月31日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
資　　產：				
重複性公允價值				

項　　目	108年12月31日 第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	$ 106,825	$ -	$ -	$ 106,825
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	$ 299,602	$ -	$ -	$ 299,602
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,650	7,650
合　　計	$ 299,602	$ -	$ 7,650	$ 307,252
負　　債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	$ -	$ 353	$ -	$ 353

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：

A.上市櫃公司股票：收盤價。

B.可轉(交)換公司債：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：

本集團以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，109年及108年1月1日至12月31日之調節如下：

金　融　資　產	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
109 年 1 月 1 餘額	$ 7,650
認列於其他綜合損益	300
109 年 12 月 31 日餘額	$ 7,950

金　融　資　產	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具

金　融　資　產	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
108 年 1 月 1 日餘額	$ 136,099
處　　分	(16,948)
認列於其他綜合損益	188,101
轉出第三等級	(299,602)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 7,650

8.衡量第三等級公允價值所採用之評價技術及假設

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，主要係以市場法估計公允價值。

市場法係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值,常用評價特定方法包括可類比上市櫃公司法及可類比交易法。市場法的應用係依據相當營業項目、產品、規模及財務比率等指標的類比公司，認為應有類似的表現及價值，因此受評公司的價值應可由類比公司的價值估算而得，除此之外，市場法能反映客觀之市場價值及最大化可觀察輸入值，促使該資料透明度佳且可驗證性高。

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：詳附表四。

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：詳附表五。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：請參閱附註十二。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：詳附表七。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：詳附表八。

(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)：附表九。

程泰機械股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國109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	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		
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	$ 48,297	$ 48,297	$ -	—	業務往來	$ 309,866	—	$ -	無	$ -	$ 312,325	$ 1,249,299
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有公司	其他應收款-關係人	是	100,000	-	-	1.5%	短期融通資金之必要	8,422	營運週轉	-	無	-	312,325	1,249,299
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	21,850	-	-	—	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	141,006	141,006

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。

註3：資金貸與總限額以不超過當期財報淨值40%為限。

程泰機械股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國109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.	3	$ 1,457,826 (1)	$ 120,800 (USD4,000)	$ 113,720 (USD4,000)	$ 42,645 (USD1,500)	$ -	2.34%	$ 2,429,710 (1)	Y	N	N
1	亞崴機電股份有限公司	Billion-Way(Cayman) Co.,Ltd	2	624,649 (2)	147,200	142,150	102,348	-	4.55%	1,249,299 (2)	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)有業務關係之公司。

(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依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(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限額欄之說明如下:

(1)以不超過當期淨值20%（海外聯屬公司為30%)。

(2)以不超過當期淨值20%。

註4：背書保證最高限額欄之說明如下:

(1)以不超過當期淨值50%。

(2)以不超過當期淨值40%。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

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109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	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	$ 34	-%	$ 34	
	南亞塑膠工業股份有限公司	—	〃	10,798	776	-%	776	
	遠東新世紀股份有限公司	—	〃	1,687	49	-%	49	
	伸興工業股份有限公司	—	〃	78,000	10,959	0.13%	10,959	
	東台精機股份有限公司	—	〃	128,625	2,058	0.05%	2,058	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	〃	473	44	-%	44	
	華泰電子股份有限公司	—	〃	46,461	699	0.01%	699	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	〃	11,014	5,837	-%	5,837	
	佳世達科技股份有限公司	—	〃	7,000	203	-%	203	
	宏碁股份有限公司	—	〃	160,463	3,795	0.01%	3,795	
	凌陽科技股份有限公司	—	〃	53,516	979	0.01%	979	
	環隆科技股份有限公司	—	〃	143,462	3,594	0.11%	3,594	
	緯創資通股份有限公司	—	〃	48,585	1,506	-%	1,506	
	中華工程股份有限公司	—	〃	1,190	12	-%	12	
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	〃	1,328	13	-%	13	
	國泰金融控股股份有限公司	—	〃	49,222	2,080	-%	2,080	

（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109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	第一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	21,727	$ 464	-%	$ 464	
	宇隆科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,579,216	215,880	4.28%	215,880	
	展茂光電股份有限公司	—	〃	8	-	-%	-	
	博大科技股份有限公司	—	〃	833,000	56,894	1.15%	56,894	
	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	7,950	0.09%	7,950	
	惠特科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,637,000	440,379	3.93%	440,379	
亞崴機電股份有限公司	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	81,000	5,532	-%	5,532	
	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2
	惠特科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	51,000	8,517	-%	8,517	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：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

處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日（註1）	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
益全機械工業股份有限公司	土地	109.03.09	72.06.30	$ 457,530	$ 957,167	依合約規定	$ 499,637	惠特科技股份有限公司	其他關係人	活化資產並充實營運資金	經不動產估價師估價	－
	房屋及建築物	109.03.09	74.08.12~107.10.25	2,800	20,000	依合約規定	17,200	惠特科技股份有限公司	其他關係人	活化資產並充實營運資金	經不動產估價師估價	－

註1：益全機械工業股份有限公司於108年12月27日與惠特科技股份有限公司簽約，並於109年3月9日完成過戶。

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109年1月1日至12月31日

附表五

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	$ 182,054	12.70%	與一般公司相同	—	—	$ 52,459	7.76%	註2
亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	309,866	14.98%	出貨後三個月匯款	—	註1	76,278	12.21%	註2
	YAMA SEIKI, USA, INC	子公司	銷貨	140,536	6.79%	出貨後九個月匯款	—	註1	46,056	7.37%	註2

註1：銷貨予關係人亞崴蘇州及YAMA SEIKI之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註5)	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	$ 2,603	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	進貨	888	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	製－加工費等	947	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	租金收入	1,800	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	其他收入	3,708	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	應收票據	247	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	應收帳款	11	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	其他應收款	1,153	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	預付租金	160	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	應付票據	972	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	應付帳款	161	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷貨收入	51,911	註4	1%
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	進貨	1	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	製－什項費用－成本	1	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	其他收入	140	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	應收帳款	17,017	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	182,054	註4	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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註5)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	$ 410	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	銷－什項費用	650	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	其他收入	56	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	52,459	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	其他應付款	151	註4	-%
0	程泰機械股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	8,856	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	製－修繕費	21	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	1,200	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	32	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	3,515	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	10	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	博康機電有限公司	1	進貨	6,004	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	博康機電有限公司	1	租金收入	12	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	博康機電有限公司	1	預付貨款	135	註3	-%
0	程泰機械股份有限公司	博康機電有限公司	1	預收租金	1	註3	-%
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	銷貨收入	26	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	進貨	1,807	註4	-%

（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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註5)	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	應付票據	$ 131	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	應付帳款	220	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	8,422	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	進貨	8,450	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	利息收入	82	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	690	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	其他收入	1,385	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	992	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	16	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	8	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	3,938	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	應付帳款	2,468	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	其他預收款	240	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	銷貨收入	26,621	註4	1%
1	亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	1	進貨	5,202	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	309,866	註4	6%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	進貨	69	註4	-%

（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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註5)	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	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	製－售後服務費	$ 356	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷－什費	61	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷－裝機委託費	318	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	其他收入	2,189	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	76,278	註4	1%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應付帳款	68	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	其他應付款	544	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	1	銷貨收入	6,218	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	1	應收帳款	3,832	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷貨收入	140,536	註4	3%
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	其他收入	74	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	銷－保固費用	2	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	應收帳款	46,056	註4	-%
1	亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	1	其他應收款	19	註4	-%
2	益全機械工業股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	3	銷貨收入	3	註4	-%
2	益全機械工業股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	5,291	註4	-%
2	益全機械工業股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	委託裝機費	42	註4	-%

（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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額(註5)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
2	益全機械工業股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	$ 1,518	註4	-%
4	亞崴機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	9,545	註4	-%
4	亞崴機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應付帳款	243	註4	-%
5	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	利息收入	160	註4	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	進貨	4,187	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	205	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	銷－消耗品	23	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	製－水電費	(4,173)	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	420	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	預付貨款	448	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	126	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	進貨	1,337	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	應付帳款	1,545	註3	-%
6	程泰機械(吳江)有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	其他應付款	532	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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

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：母子公司間之交易於編制合併報表時業已沖銷。

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109年12月31日

附表七

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	$ 999,768	$ 998,588	46,382,311	48.01%	$ 1,579,177	$ 378,605	$ 183,767	子公司（註2）
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	363,620 (USD12,790)	363,620 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	789,310	54,231	54,640	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%	171,182	628,102	215,598	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%	8,149	481	481	子公司（註2）
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	開曼群島	國際投資及國際貿易	258,713 (USD9,100)	258,713 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	626,521	49,626	49,626	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109年12月31日

附表七

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, INC.	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	$ 104,907 (USD3,690)	$ 104,907 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	$ 222,139	$ 6,456	$ 4,611	孫公司（註2）
亞崴機電股份有限公司	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%	754,425	78,375	78,287	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%	85,299	6,456	1,593	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%	193,580	628,102	323,396	子公司（註2）
B-Way (Cayman) CO., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd	開曼群島	國際投資及國際貿易業	364,757 (USD12,830)	364,757 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	771,197	86,090	86,090	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109年12月31日

附表七

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			
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,TLD	馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	$ 200,000	$ 200,000	50,000	100.00%	$ 248,316	$ 10,400	$ 10,400	孫公司（註2）
AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,TLD	AXTRON INT'L INVESTMNET LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	36 (HKD10)	36 (HKD10)	10,000	100.00%	248,315	10,400	10,400	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109年1月1日至12月31日

附表八

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	$ 31,273 (USD1,100)	2	$ 31,273 (USD1,100)	$ -	$ -	$ 31,273 (USD1,100)	$ 1,608	100.00%	$ 1,608	$ 57,450	$ 253,600 (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	227,440 (USD8,000)	2	227,440 (USD8,000)	-	-	227,440 (USD8,000)	51,186	100.00%	51,186	563,656	-
上海竹崴機電有限公司	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	71,075 (USD2,500)	2	70,904 (USD2,494)	-	-	70,904 (USD2,494)	9,293	100.00%	9,848	137,557	455,582 (USD15,438)
達崴機電(蘇州)有限公司 (註4)	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	68,232 (USD2,400)	2	68,232 (USD2,400)	-	-	68,232 (USD2,400)	-	100.00%	-	-	85,918 (USD2,306) (CNY4,199)
亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	255,870 (USD9,000)	2	227,440 (USD8,000)	-	-	227,440 (USD8,000)	93,438	100.00%	93,438	731,421	-
亿銓機械(嘉興)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	71,359 (USD2,510)	2	71,359 (USD2,510)	-	-	71,359 (USD2,510)	10,400	100.00%	10,400	248,315	-

（接次頁）

程泰機械股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

1.達崴機電(蘇州)有限公司待投審會核准明細如下：

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
$ 68,232 (USD2,400)	$ 68,232 (USD2,400)	$ 1,873,848

2.轉投資大陸地區投資限額：

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	$ 258,713 (USD9,100)	$ 258,713 (USD9,100)	$ 2,915,651
亞崴機電股份有限公司	$ 366,576 (USD12,894)	$ 395,177 (USD13,900)	$ 1,873,948
益全機械工業股份有限公司	$ 71,359 (USD2,510)	$ 71,359 (USD2,510)	$ 192,937

註1：投資方式區分為下列3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(請註明該第三地區之投資公司)。

(3)其他方式。

註2：表投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算(認列損益以平均匯率換算)。

註4：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月清算註銷，但尚未於投審會核准註銷。

1、與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表五。

2、上列交易事項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

主要股東資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表九　　股數：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
楊德華	46,363,740	41.99%
弘利投資股份有限公司	7,739,700	7.01%
嘉晉投資股份有限公司	7,620,691	6.90%
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.42%
致遠投資股份有限公司	7,090,038	6.42%
宗瀚投資有限公司	6,715,416	6.08%
金丞投資有限公司	6,399,277	5.79%

註1：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百分之五以上資料。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

本集團營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本集團並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產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：

109年度

項　　目	CNC車床部門	加工機部門	調節及銷除	合　　計
收　　入				
來自外部客戶收入	$ 1,983,225	$ 3,221,808	$ -	$ 5,205,033
部門間收入	11,460	146,496	(157,956)	-
收入合計	$ 1,994,685	$ 3,368,304	$ (157,956)	$ 5,205,033
部門損益	$ 528,892	$ 555,420	$ (450,196)	$ 634,116
部門總資產	$ 9,001,693	$ 6,023,970	$(2,717,141)	$12,308,522
部門負債	$ 3,197,545	$ 2,772,098	$ (127,102)	$ 5,842,541

108年度

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	$ 2,632,572	$ 3,492,147	$ -	$ 6,124,719
部門間收入	20,517	182,787	(203,304)	-
收入合計	$ 2,653,089	$ 3,674,934	$ (203,304)	$ 6,124,719

108 年度

項　　目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合　　計
部門損益	$ 377,847	$ 183,618	$ (85,014)	$ 476,451
部門總資產	$ 9,228,905	$ 6,736,683	$(2,928,255)	$13,037,333
部門負債	$ 3,529,804	$ 3,724,328	$ (235,383)	$ 7,018,749

本集團未分攤所得稅費用（利益）或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總相同，本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為第三人間之交易，以現時市價衡量。

(四)產品別及勞務別之資訊

產品及勞務名稱	109 年度	108 年度
CNC 車床製造	$ 1,983,225	$ 2,632,572
加工機製造	3,221,808	3,492,147
合　　計	$ 5,205,033	$ 6,124,719

(五)地區別資訊

本集團之主要營運據點位於台灣、中國大陸及美國等地區。截至109年及108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.來自外部客戶收入資訊

地 區 別	109 年度	108 年度
台　　灣	$ 1,120,099	$ 1,215,139
中國大陸	2,048,546	1,918,847
美　　國	443,972	721,200
土 耳 其	618,632	274,998
義 大 利	82,738	168,631
其他地區	891,046	1,825,904
合　　計	$ 5,205,033	$ 6,124,719

2.非流動資產

地區別	109年12月31日	108年12月31日
台　　灣	$ 3,495,732	$ 3,563,020
中國大陸	876,787	1,295,165
美　　國	158,685	188,725
合　　計	$ 4,531,204	$ 5,046,910

(六)重要客戶資訊

109及108年度並無來自單一客戶收入占合併損益表營業收入淨額百分之十以上之情形。

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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一般公認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 109 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 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

<u>應收款項之評價</u>

程泰機械股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日應收款項淨額為 595,956 仟元(扣除備抵損失 94,232 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 109 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 109 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 109 年度認列銷貨收入為 1,305,118 仟元，約佔整體營業收入之 91%，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 109 及 108 年度之個體財務報告中，部分採用權益法認列之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，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對該等子公司採用權益法之投資金額分別為 1,750,359 仟元及 1,644,644 仟元，分別占資產總額之 23%及 22%；民國 109 及 108 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 414,349 仟元及 26,898 仟元，分別占本期綜合損益總額 65%及 7%，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有無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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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。

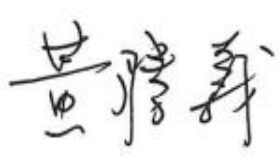
6. 對於程泰機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成程泰機械股份有限公司查核意見。

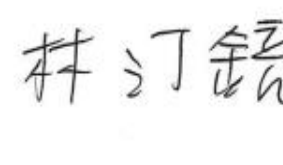
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 109 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於個體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，本會計師決定不於個體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 110 年 3 月 17 日

程泰機械股份有限公司

個體資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	附　　註	109年12月31日 金　　額	%	108年12月31日 金　　額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	$ 383,145	5	$ 771,445	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	305,876	4	106,825	1
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)	448,329	6	307,252	4
1150	應收票據淨額	四及六(四)	99,713	1	32,887	-
1160	應收票據-關係人淨額	四及七	279	-	618	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	496,243	7	474,354	6
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	80,047	1	105,300	2
1200	其他應收款		6,208	-	11,006	-
1210	其他應收款-關係人	七	1,153	-	1,240	-
130x	存　　貨	四及六(五)	1,104,320	15	1,228,499	17
1410	預付款項	六(六)	11,078	-	7,876	-
1476	其他金融資產-流動	六(七)	331,689	4	-	-
1479	其他流動資產-其他		4,848	-	4,936	-
11xx	流動資產合計		3,272,928	43	3,052,238	40
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	2,547,818	34	2,647,180	35
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	1,354,378	18	1,390,344	19
1755	使用權資產	四及六(十)	31,276	-	43,175	1
1760	投資性不動產淨額	四及六(十一)	288,586	4	289,851	4
1780	無形資產	四及六(十二)	9,177	-	10,125	-
1840	遞延所得稅資產	四	60,628	1	54,394	1
1915	預付設備款		285	-	-	-
1920	存出保證金		2,928	-	2,540	-
1990	其他非流動資產-其他		-	-	870	-
15xx	非流動資產合計		4,295,076	57	4,438,479	60
1xxx	資產總計		$ 7,568,004	100	$ 7,490,717	100

(接次頁)

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

個體資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十三)	$ 795,000	11	$ 730,000	10
2110	應付短期票券	六(十四)	599,610	8	469,821	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六(二)	-	-	353	-
2130	合約負債-流動	六(十五)	20,978	-	11,888	-
2150	應付票據		206,788	3	179,069	2
2160	應付票據-關係人	七	982	-	459	-
2170	應付帳款		66,874	1	54,458	1
2180	應付帳款-關係人	七	161	-	37	-
2200	其他應付款	六(十六)	107,698	1	117,364	2
2220	其他應付款項-關係人	七	151	-	3,525	-
2250	負債準備-流動	四及六(十七)	10,874	-	12,692	-
2280	租賃負債－流動	四及六(十)	10,532	-	11,340	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六(十八)	-	-	300,978	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六(十九)	657,060	9	261,060	3
2399	其他流動負債-其他		51	-	46	-
21xx	流動負債合計		2,476,759	33	2,153,090	29
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十九)	49,816	1	548,851	7
2570	遞延所得稅負債	四	137,155	2	176,408	3
2580	租賃負債－非流動	四及六(十)	21,131	-	32,098	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(二十)	21,676	-	26,888	-
2645	存入保證金		2,048	-	2,048	-
25xx	非流動負債合計		231,826	3	786,293	10
2xxx	負債總計		2,708,585	36	2,939,383	39

(接次頁)

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

個體資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(二十一)	$ 1,104,004	15	$ 1,104,004	15
	資本公積	四及六(二十二)				
3210	發行溢價		313,662	4	424,062	6
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		786	-	491	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3272	認股權		-	-	27,508	-
3280	其他		63,285	1	35,777	-
3200	資本公積合計		379,195	5	489,300	6
	保留盈餘	六(二十三)				
3310	法定盈餘公積		663,342	9	635,040	8
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	3
3350	未分配盈餘		2,252,625	29	2,001,489	27
3300	保留盈餘合計		3,104,813	40	2,825,375	38
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(94,409)	(1)	(103,439)	(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		365,816	5	236,094	3
3400	其他權益合計		271,407	4	132,655	2
3xxx	權益總計		4,859,419	64	4,551,334	61
	負債及權益總計		$ 7,568,004	100	$ 7,490,717	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

個體綜合損益表

民國109年及108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	109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4000	營業收入	四及六(二十四)	$ 1,433,389	100	$ 2,002,453	100
5000	營業成本	六(五)	(1,221,549)	(86)	(1,506,074)	(75)
5900	營業毛利		211,840	14	496,379	25
5910	未實現銷貨損失		(70,355)	(5)	(64,550)	(3)
5920	已實現銷貨利益		64,550	5	81,104	4
5950	營業毛利淨額		206,035	14	512,933	26
	營業費用					
6100	推銷費用		(94,901)	(7)	(137,009)	(7)
6200	管理費用		(76,858)	(5)	(93,914)	(5)
6300	研究發展費用		(55,128)	(4)	(64,640)	(3)
6450	預期信用減損損失		(19,694)	(1)	(2,693)	-
6000	營業費用合計		(246,581)	(17)	(298,256)	(15)
6900	營業(損失)利益		(40,546)	(3)	214,677	11
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		3,612	-	11,678	-
7010	其他收入	四及六(二十七)	87,543	6	56,579	3
7020	其他利益及損失	四及六(二十八)	(23,187)	(2)	(13,566)	(1)
7050	財務成本	四及六(二十九)	(19,678)	(1)	(27,673)	(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		454,486	32	82,271	4
7000	營業外收入及支出合計		502,776	35	109,289	5
7900	稅前淨利		462,230	32	323,966	16
7950	所得稅利益（費用）	四及六(三十)	22,731	2	(55,509)	(3)
8200	本期淨利		484,961	34	268,457	13

(接次頁)

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

個體綜合損益表

民國109年及108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	109年度 金　額	%	108年度 金　額	%
	其他綜合損益	六(三十一)				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(二十)	$ 4,415	-	$ 6,439	-
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		138,185	10	188,101	9
8331	子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		837	-	(1,320)	-
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		1,722	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(159)	-	(575)	-
			145,000	10	192,645	9
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		12,253	1	(54,634)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(3,223)	-	4,454	-
			9,030	1	(50,180)	(2)
8300	其他綜合損益(淨額)		154,030	11	142,465	7
8500	本期綜合損益總額		$ 638,991	45	$ 410,922	20
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十二)	$ 4.39		$ 2.43	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十二)	$ 4.38		$ 2.39	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：康劍文　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

個體權益變動表

民國109年及108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		
	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	權益總額
108年1月1日餘額	$ 1,104,004	$ 489,188	$ 575,348	$ 188,846	$ 2,109,360	$ (53,259)	$ 58,014	$ 4,471,501
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	59,692	-	(59,692)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,201)	-	-	(331,201)
108年度淨利	-	-	-	-	268,457	-	-	268,457
108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,544	(50,180)	188,101	142,465
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	273,001	(50,180)	188,101	410,922
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	112	-	-	-	-	-	112
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,021	-	(10,021)	-
108年12月31日餘額	1,104,004	489,300	635,040	188,846	2,001,489	(103,439)	236,094	4,551,334
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	28,302	-	(28,302)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(220,801)	-	-	(220,801)
資本公積配發現金股利	-	(110,400)	-	-	-	-	-	(110,400)
109年度淨利	-	-	-	-	484,961	-	-	484,961
109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,093	9,030	139,907	154,030
109年度綜合損益總額	-	-	-	-	490,054	9,030	139,907	638,991
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	295	-	-	-	-	-	295
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,185	-	(10,185)	-
109年12月31日餘額	$ 1,104,004	$ 379,195	$ 663,342	$ 188,846	$ 2,252,625	$ (94,409)	$ 365,816	$ 4,859,419

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊德華　　經理人：劉文康　　會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	$ 462,230	$ 323,966
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	63,338	64,826
攤銷費用	2,099	1,865
預期信用減損損失	19,694	2,693
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(42,449)	(3,165)
利息費用	19,678	27,673
利息收入	(3,612)	(11,678)
股利收入	(18,674)	(14,654)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(454,486)	(82,271)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	95	16
投資性不動產折舊	1,265	1,282
處分投資損失	93	-
未(已)實現銷貨損益	5,805	(16,554)
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	176	906
收益費損項目合計	(406,978)	(29,061)
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	(66,718)	60,894
應收票據－關係人	339	433
應收帳款	(41,691)	270,363
應收帳款－關係人	25,253	225,929
其他應收款	5,080	874
其他應收款－關係人	87	4,794
存貨	121,452	193,998
預付款項	(3,202)	24,514
其他流動資產	88	428,070
其他非流動資產	870	3,600
與營業活動相關之資產之淨變動合計	41,558	1,213,469

(接次頁)

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

程泰機械股份有限公司

現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項　　目	109年度	108年度
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	$ 9,090	$ (20,406)
應付票據	27,719	(247,938)
應付票據－關係人	523	(44)
應付帳款	12,416	(51,445)
應付帳款－關係人	124	(106)
其他應付款	(6,856)	(33,140)
負債準備	(1,818)	(1,520)
其他流動負債	5	(12)
淨確定福利負債	(797)	(3,742)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	40,406	(358,353)
營運產生之現金流入	137,216	1,150,021
收取之利息	3,330	11,997
支付之所得稅	(22,915)	(65,881)
營業活動之淨現金流入	117,631	1,096,137
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	(15,192)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,300	16,948
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(156,603)	(41,957)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	954	-
取得採用權益法之投資	(1,179)	(7,403)
取得不動產、廠房及設備	(15,154)	(15,329)
處分不動產、廠房及設備	91	-
存出保證金增加	(388)	(130)
取得無形資產	(1,151)	(1,506)
取得使用權資產	-	(10)
取得投資性不動產	-	(96)
其他金融資產增加	(331,689)	-
預付設備款增加	(5,991)	(126)
收取之股利	579,780	107,273
投資活動之淨現金流入	65,778	57,664

(接次頁)

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

程泰機械股份有限公司

現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項　　目	109年度	108年度
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	$ 65,000	$ (362,000)
應付短期票券增加(減少)	129,789	(99,622)
償還公司債	(302,100)	-
償還長期借款	(103,035)	(91,324)
存入保證金減少	-	(2,010)
租賃本金償還	(11,197)	(11,035)
發放現金股利	(331,201)	(331,201)
支付之利息	(18,965)	(22,581)
籌資活動之淨現金流出	(571,709)	(919,773)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(388,300)	234,028
期初現金及約當現金餘額	771,445	537,417
期末現金及約當現金餘額	$ 383,145	$ 771,445

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

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 109 年及 108 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110年3月17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109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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日（註）

註：金管會允許企業提前於109年1月1日適用。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇提前於109年1月1日適用此修正之實務權宜作法處理本公司與出租人進行與新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。由於前述情況之租金協商自109年始發生，故追溯適用此修正不影響109年1月1日之保留盈餘。

適用此修正前，本公司應先判斷前述租金協商是否為租賃修改；若為租賃修改，則應適用租賃修改之規定。

(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110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 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日（發布日起生效）
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日（註）

註：2021年1月1日以後開始之年度報導期期間適用此修正。

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。

(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（註1）
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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日（註 5）
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1.IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司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。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本公司須遵循特定條件始具有遞

延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司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，以移轉本公司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，不影響負債之分類。

2.IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

3.IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4.IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5.IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6.IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正係改善會計政策之揭露，以提供財務報表主要使用者更有用之資訊。

7.IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明及釋例，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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

1.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。

2.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，則立即認列為損益。

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、利息係分別認列於其他收入及利息收入，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：

(C)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。

(D)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，其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係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)係混合(結合)合約；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。

(3)應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

A.嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」;後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

B.應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

C.嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」,後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

D.發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

E.當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(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估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(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（包括任何其他無擔保之應收款），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.本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資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。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

14.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。

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。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整109年12月31日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

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。

(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。

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。本集團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)員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監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),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有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、加工機及其零件之銷售。由於CNC車床、加工機及其零件於產品交付給客戶完成驗收時，客戶對商品即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企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，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。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。

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。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，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.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。

2.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集團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。

3.租賃期間（適用於108年）

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	$ 1,353	$ 1,338
銀行存款	295,948	386,393
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	85,844	383,714
合　　計	$ 383,145	$ 771,445

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及金融負債

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融資產－流動		
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	$ 305,876	$ 106,825
金融負債－流動		
衍生金融負債		
公 司 債	$ -	$ 353

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流　動		
權益工具		
國內上市（櫃）股票	$ 79,953	$ 67,888
國內未上市（櫃）股票	3,270	3,270
評價調整	365,106	236,094
合　　計	$ 448,329	$ 307,252

1.本公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，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109年1月1日至12月31日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，處分時之公允價值為12,300仟元，累積處分利益計9,174仟元，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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據	$ 100,552	$ 33,834
減：備抵損失	(839)	(947)
應收票據淨額	$ 99,713	$ 32,887

2.應收帳款淨額

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款	$ 589,636	$ 548,031
減：備抵損失	(93,393)	(73,677)
應收帳款淨額	$ 496,243	$ 474,354

(1)本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30-180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)本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

3.本公司對該等應收票據及帳款部分以中國輸出入銀行L/C保險以及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與現時財務及產經狀況。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。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
未逾期	$ 546,439	$ 361,402
逾期 1~30 天	22,244	57,298
逾期 31~180 天	14,254	63,896

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	109年12月31日	108年12月31日
逾期181~365天	7,130	29,081
逾期超過365天以上	100,121	70,188
合　　計	$ 690,188	$ 581,865

備抵損失之變動

項　　目	109年度	108年度
期初餘額	$ 74,624	$ 71,931
加：減損損失提列	19,984	2,693
減：減損損失迴轉	(376)	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	$ 94,232	$ 74,624

(五)存貨及銷貨成本

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
原　　料	$ 481,814	$ 655,396
在 製 品	592,750	558,747
製 成 品	13,610	13,790
商　　品	16,146	566
合　　計	$ 1,104,320	$ 1,228,499

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項　　目	109年度	108年度
出售存貨成本	$ 1,163,569	$ 1,494,915
存貨跌價損失	45,000	8,850
存貨報廢損失	11,113	5,946
存貨盤(盈)虧	1,085	(4,294)
下腳收入	(1,731)	(1,846)
閒置產能相關費用	2,513	2,503
營業成本合計	$ 1,221,549	$ 1,506,074

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款	$ 5,212	$ 4,284
進項稅額	782	839
其他預付款	5,084	2,753
合　　計	$ 11,078	$ 7,876

(七)其他金融資產-流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
境外資金匯回專款	$ 213,168	$ -
原始到期日在三個月以上之定期存款	118,521	-
合　　計	$ 331,689	$ -

本公司依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回美金8,150仟元，擬依其辦法第8條於資金存入外匯存款專戶之日起算一年內向經濟部提出投資計畫，根據該辦法上述款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

(八)採用權益法之投資

	109年12月31日	
被投資公司	帳面金額	持股%
子 公 司：		
TAITEC CAYMANS, INC.	$ 789,310	100.00%
亞崴機電股份有限公司	1,579,177	48.01%
益全機械工業股份有限公司	171,182	40.00%
博康機電有限公司	8,149	100.00%
合　　計	$ 2,547,818	

	108年12月31日	
被投資公司	帳面金額	持股%
子 公 司：		
TAITEC CAYMANS, INC.	$ 994,868	100.00%
亞崴機電股份有限公司	1,449,859	47.97%
益全機械工業股份有限公司	194,785	40.00%
博康機電有限公司	7,668	100.00%

	108年12月31日	
被投資公司	帳面金額	持股%
合　　計	$ 2,647,180	

1.子公司及關聯企業：

(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，持股比率為100%，截至109年12月31日止累積投資金額為美金1,100仟元，持股比率為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109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百分之二十內之金額，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，由亞崴機電股份有限公司全額認購。截至109年12月31日持股比率為71.42%，累計投資金額為美金3,690仟元。

(4)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。

(5)本公司於107年2月收購博康機電有限公司100%股權。

(6)本公司對亞崴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。

2.本公司投資亞崴機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於109年及108年12月31日分別為1,558,446仟元及1,399,296仟元。

3.109及108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，亞崴機電股份有限公司及益全機械工業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。

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	109年12月31日	108年12月31日
土　　地	$ 448,767	$ 448,767
房屋及建築	1,137,805	1,135,105
機器設備	297,483	295,422
模具設備	103,756	102,646
運輸設備	39,389	39,681
其他設備	69,216	66,150
待驗設備及未完工程	4,888	2,087
成本合計	2,101,304	2,089,858
減：累計折舊	(746,926)	(699,514)
合　　計	$ 1,354,378	$ 1,390,344

	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	合　計
成本及重估增值								
109.1.1餘額	$ 448,767	$ 1,135,105	$ 295,422	$ 102,646	$ 39,681	$ 66,150	$ 2,087	$ 2,089,858
增　添	-	2,380	389	750	-	1,164	3,121	7,804
處　分	-	-	-	(700)	(2,634)	(1,457)	-	(4,791)
重分類	-	320	1,672	1,060	2,342	3,359	(320)	8,433
109.12.31餘額	$ 448,767	$ 1,137,805	$ 297,483	$ 103,756	$ 39,389	$ 69,216	$ 4,888	$ 2,101,304
累計折舊及減損								
109.1.1餘額	$ -	$ 352,267	$ 190,783	$ 84,854	$ 23,999	$ 47,611	$ -	$ 699,514
折舊費用	-	24,192	12,661	6,647	3,541	4,976	-	52,017
處　分	-	-	-	(515)	(2,634)	(1,456)	-	(4,605)
109.12.31餘額	$ -	$ 376,459	$ 203,444	$ 90,986	$ 24,906	$ 51,131	$ -	$ 746,926

	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	合　計
成本及重估增值								
108.1.1餘額	$ 448,767	$ 1,127,415	$ 288,969	$ 98,578	$ 39,681	$ 66,480	$ 2,654	$ 2,072,544
增　添	-	3,833	4,030	4,168	-	1,376	5,397	18,804
處　分	-	-	-	(100)	-	(1,881)	-	(1,981)
重分類	-	3,857	2,423	-	-	175	(5,964)	491
108.12.31餘額	$ 448,767	$ 1,135,105	$ 295,422	$ 102,646	$ 39,681	$ 66,150	$ 2,087	$ 2,089,858
累計折舊及減損								

	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	合　計
108.1.1 餘額	$ -	$ 327,628	$ 177,044	$ 78,373	$ 20,569	$ 44,484	$ -	$ 648,098
折舊費用	-	24,639	13,739	6,581	3,430	4,992	-	53,381
處　分	-	-	-	(100)	-	(1,865)	-	(1,965)
108.12.31 餘額	$ -	$ 352,267	$ 190,783	$ 84,854	$ 23,999	$ 47,611	$ -	$ 699,514

項　目	109 年度	108 年度
資本化金額	$ 36	$ 25
資本化利率區間	0.896%~0.953%	0.990%~1.042%

1.本公司109年及108年度之不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

2.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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土地使用權	$ 52,008	$ 52,586
建 築 物	2,034	2,034
成本合計	54,042	54,620
減：累計折舊	(22,766)	(11,445)
淨　額	$ 31,276	$ 43,175

使用權資產	土地使用權	建 築 物	合　計
109.1.1 餘額	$ 52,586	$ 2,034	$ 54,620
本期減少	(578)	-	(578)
109.12.31 餘額	$ 52,008	$ 2,034	$ 54,042
累計折舊及減損			
109.1.1 餘額	$ 10,517	$ 928	$ 11,445
折舊費用	10,373	948	11,321
109.12.31 餘額	$ 20,890	$ 1,876	$ 22,766

使用權資產	土地使用權	建 築 物	合　　計
108.1.1 餘額	$ -	$ -	$ -
首次適用 IFRS 調整數	52,586	1,797	54,383
本期增加	-	237	237
108.12.31 餘額	$ 52,586	$ 2,034	$ 54,620
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	$ -	$ -	$ -
折舊費用	10,517	928	11,445
108.12.31 餘額	$ 10,517	$ 928	$ 11,445

2.租賃負債

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 10,532	$ 11,340
非 流 動	$ 21,131	$ 32,098

租賃負債之折現率區間如下：

項目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土　　地	1.23%	1.23%
建 築 物	1.23%	1.23%

3.重要承租活動及條款

(1)本公司承租若干土地及建築物，租賃期間為3～20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109年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(3)109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與出租人進行廠房用地租約協商，出租人同意無條件將109年1月1日至6月30日之租金金額調降兩成。本公司於109年1月1日至12月31日認列前述租金減讓之影響數1,069仟元（帳列其他收入）。

4.其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下相關費用資訊如下：

項　　目	109 年度	108 年度
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	$ -	$ -
因新型冠狀病毒肺炎減免之租賃費用	$ (1,069)	$ -
租賃之現金支出總額（註）	$ (10,128)	$ (11,035)

（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	109 年 12 月 31 日	108 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	(27,737)	(26,472)
淨　　額	$ 288,586	$ 289,851

	土　　地	房屋及建築	合　　計
成　　本			
109.1.1 餘額	$ 278,212	$ 38,111	$ 316,323
增　　添	-	-	-
109.12.31 餘額	$ 278,212	$ 38,111	$ 316,323
累計折舊及減損			
109.1.1 餘額	$ -	$ 26,472	$ 26,472
折舊費用239	-	1,265	1,265
109.12.31 餘額	$ -	$ 27,737	$ 27,737

	土　　地	房屋及建築	合　　計
成　　本			
108.1.1 餘額	$ 278,212	$ 38,015	$ 316,227
增　　添	-	96	96
108.12.31 餘額	$ 278,212	$ 38,111	$ 316,323
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	$ -	$ 25,190	$ 25,190
折舊費用240	-	1,282	1,282
108.12.31 餘額	$ -	$ 26,472	$ 26,472

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年度	108 年度
投資性不動產之租金收入	$ 14,254	$ 13,886
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	$ 1,265	$ 1,282
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109年及108年12月31日之公允價值均為792,838仟元。

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質押之情形。

(十二)無形資產

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商 標 權240	$ 1,331	$ 1,282
專 利 權	402	402
電腦軟體	14,559	13,457
成本合計	16,292	15,141
減：累計攤銷	(7,115)	(5,016)
淨　　額	$ 9,177	$ 10,125

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
成本				
109.1.1 餘額	$ 1,282	$ 402	$ 13,457	$ 15,141
增添	49	-	1,102	1,151
109.12.31 餘額	$ 1,331	$ 402	$ 14,559	$ 16,292
累計攤銷及減損				
109.1.1 餘額	$ 874	$ 364	$ 3,778	$ 5,016
攤銷費用	82	15	2,002	2,099
109.12.31 餘額	$ 956	$ 379	$ 5,780	$ 7,115

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
成本				
108.1.1 餘額	$ 1,236	$ 402	$ 11,997	$ 13,635
增添	46	-	1,460	1,506
108.12.31 餘額	$ 1,282	$ 402	$ 13,457	$ 15,141
累計攤銷及減損				
108.1.1 餘額	$ 794	$ 347	$ 2,010	$ 3,151
攤銷費用	80	17	1,768	1,865
108.12.31 餘額	$ 874	$ 364	$ 3,778	$ 5,016

(十三)短期借款

借款性質	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
信用借款	$ 650,000	$ 730,000
抵押借款	145,000	-
合計	$ 795,000	$ 730,000
利率區間	0.90%~1.07%	1.028%~1.120%

借款性質	109年12月31日	108年12月31日

對於短期借款，本公司提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十四)應付短期票券

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	$ 600,000	$ 470,000
減：未攤銷折價	(390)	(179)
淨　　額	$ 599,610	$ 469,821
利率區間	0.448%~1.262%	0.58%~0.87%

(十五)合約負債－流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
預收貨款	$ 20,978	$ 11,888

(十六)其他應付款

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
其他應付費用	$ 86,884	$ 92,459
應付員工酬勞	18,000	18,000
應付董監酬勞	2,500	2,750
應付設備款及工程款	314	4,155
合　　計	$ 107,698	$ 117,364

(十七)負債準備－流動

項　　目	109年12月31日	108年12月31日
保　　固	$ 5,506	$ 7,605
員工福利	5,368	5,087
合　　計	$ 10,874	$ 12,692

項　　目	保　　固	員工福利	合　　計
109.1.1餘額	$ 7,605	$ 5,087	$ 12,692
當期新增之負債準備	9,919	5,368	15,287

項　　目	保　　固	員工福利	合　　計
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(12,018)	(5,087)	(17,105)
109.12.31 餘額	$ 5,506	$ 5,368	$ 10,874

成　　本	保　　固	員工福利	合　　計
108.1.1 餘額	$ 9,745	$ 4,467	$ 14,212
當期新增之負債準備	14,145	5,087	19,232
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(16,285)	(4,467)	(20,752)
108.12.31 餘額	$ 7,605	$ 5,087	$ 12,692

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。

(十八)一年或一營業週期內到期或執行賣回權應付公司債

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
國內第一次無擔保轉換公司債	$ -	$ 600,000
減：應付公司債折價	-	(1,122)
執行賣回權公司債	-	(297,900)
小　　計	-	300,978
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	(300,978)
合　　計	$ -	$ -

1.國內第一次無擔保轉換公司債

(1)本公司經金融監督管理委員會於104年2月26日金管證發字第1040004811號核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計600,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自104年3月11日至109年3月11日。

(2)本公司對本轉換債之提前贖回：

A.本轉換公司債自發行日起滿一個月之翌日(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(109年1月30日)止，本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債。

B.本轉換債發行滿一個月之翌日(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(109年1月30日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第4點之停止轉換期間)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債。

C.若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(3)債權人之賣回權：

本轉換債以發行後屆滿三年之日(107年3月11日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於本轉換債賣回基準日的前四十日，以掛號寄發給債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後四十日內以書面通知本公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計息補償金【滿三年債券面額之101.5075%（實質收益率0.5%)】，將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。截至109年3月11日止，債券持有人執行賣回權2,979張，賣回價款302,391仟元，利息補償金4,491仟元，認列賣回損失11,989仟元。

(4)轉換期間：

債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日(104年4月12日)起，至到期日（109年3月11日）止，除(1)依法暫停過戶期間(2)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(3)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票。

(5)轉換價格及其調整：

本轉換債轉換價格之訂定，以104年3月3日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以113.08%之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣102元。配合現金股利發放，於108年9月8日調整轉換價格為每股新台幣78.2元。

(6)轉換後之權利義務：

依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

(7)擔保情形：

本轉換債為無擔保債券，惟如本轉換債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換債亦將比照該有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(8)本轉換公司債已於109年3月11日到期，已全數贖回。

(十九)長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
信用借款	$ 570,000	$ 570,000
擔保借款	136,876	239,911
小　　計	706,876	809,911
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(657,060)	(261,060)
合　　計	$ 49,816	$ 548,851
借款利率區間	0.05%~1.20%	0.05%~1.30%

對於長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款，本公司提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八說明。

(二十)退 休 金

1.確定提撥計畫

(1)本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(2)本公司於109及108年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為9,983仟元及11,801仟元。

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)本公司於109年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於109年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計519仟元。

(3)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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ 56,567	$ 61,275
計畫資產公允價值	(34,891)	(34,387)
淨確定福利負債	$ 21,676	$ 26,888

(4)淨確定福利負債之變動列示如下：

	109 年度		
項　　目	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	$ 61,275	$ (34,387)	$ 26,888
服務成本			
當期服務成本	57	-	57
利息成本(收入)	419	(153)	266
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	476	(153)	323
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,355)	(1,355)

項　　目	109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
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	(3,060)	-	(3,060)
認列於其他綜合損益	(3,060)	(1,355)	(4,415)
雇主提撥數	-	(1,120)	(1,120)
福利支付數	(2,124)	2,124	-
12月31日餘額	$ 56,567	$ (34,891)	$ 21,676

項　　目	108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	$ 76,402	$ (39,333)	$ 37,069
服務成本			
當期服務成本	74	-	74
利息成本(收入)	570	(202)	368
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	644	(202)	442
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,590)	(1,590)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	(4,849)	-	(4,849)
認列於其他綜合損益	(4,849)	(1,590)	(6,439)
雇主提撥數	-	(4,184)	(4,184)
福利支付數	(10,922)	10,922	-
12月31日餘額	$ 61,275	$ (34,387)	$ 26,888

(5)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。

(6)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	
	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.50%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	11.4年	12.5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	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加0.25%	$ (1,026)	$ (1,168)
減少0.25%	$ 1,063	$ 1,213
薪資預期增加率		
增加1%	$ 4,370	$ 5,107
減少1%	$ (3,881)	$ (4,485)

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。

(7)本公司於110年度預計退休計畫之提撥金為600仟元

(二十一)普通股股本

項　　目	109 年度 股　數(仟股)	109 年度 金　額	108 年度 股　數(仟股)	108 年度 金　額
1 月 1 日	110,400	$ 1,104,004	110,400	$ 1,104,004
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-
12 月 31 日	110,400	$ 1,104,004	110,400	$ 1,104,004

截至109年12月31日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數4,000仟股)。

(二十二)資本公積

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
股票發行溢價	$ 313,662	$ 424,062
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	786	491
員工認股權	202	202
認 股 權	-	27,508
其　　他	63,285	35,777
合　　計	$ 379,195	$ 489,300

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

3.本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計63,285仟元，107年3月11日因債券持有人提前執行賣回權，其認股權已失效，故轉列「資本公積-其他」計35,777仟元。109年3月11日因轉換公司債到期，其認股權已失效，故轉列「資本公積-其他」計27,508仟元。

(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，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，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百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 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.本公司股東會於109年6月12日及108年6月14日舉行股東常會決議通過之108年度及107年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
項　　目	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	$ 28,302	$ 59,692	$ -	$ -
普通股現金股利	220,801	$ 331,201	$ 2.0	$ 3.0

股東常會除決議以未分配盈餘發放每股2元現金股利外，亦決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積110,400仟元分配現金，每股為1元，108年度共計發放每股3元現金。

5.本公司於110年3月17日經董事會擬議109年度盈餘分派案如下：

項　　目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 50,024	$ -
普通股現金股利	$ 276,001	$ 2.5

董事會除擬議以未分配盈餘發放每股2.5元現金股利外，亦擬議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積55,200仟元分配現金，每股為0.5元，預計109年度共計發放每股3元現金。

有關109年度之盈餘分配案尚待110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)營業收入

項　　目	109 年度	108 年度
營業收入總額	$ 1,465,045	$ 2,047,339
減：銷貨退回	(26,605)	(38,265)
銷貨折讓	(5,051)	(6,621)
營業收入淨額	$ 1,433,389	$ 2,002,453

本公司之收入可細分為下列主要產品別及銷售地區：

1.主要產品別：

項　　目	109 年度	108 年度
CNC 車床製造	$ 1,305,118	$ 1,861,159
零件及其他	128,271	141,294
合　　計	$ 1,433,389	$ 2,002,453

2.主要銷售地區市場：

項　　目	109 年度	108 年度
內　　銷	$ 298,287	$ 331,175
外　　銷		
亞　　洲	301,555	546,837
美　　洲	97,952	380,921
歐　　洲	707,241	725,245
其他國家	28,354	18,275

項　　目	109 年度	108 年度
合　　計	$ 1,433,389	$ 2,002,453

(二十五)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：

	109 年度		
性　質　別	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	$ 128,002	$ 94,928	$ 222,930
勞健保費用	13,092	9,327	22,419
退休金費用	5,777	4,529	10,306
董事酬金	-	2,725	2,725
其他員工福利費用	6,449	2,693	9,142
折舊費用	44,287	19,051	63,338
攤銷費用	41	2,058	2,099
合　　計	$ 197,648	$ 135,311	$ 332,959

	108 年度		
性　質　別	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	$ 135,095	$ 115,375	$ 250,470
勞健保費用	15,542	10,646	26,188
退休金費用	7,062	5,181	12,243
董事酬金	-	2,430	2,430
其他員工福利費用	12,126	4,498	16,624
折舊費用	45,412	19,414	64,826
攤銷費用	41	1,824	1,865
合　　計	$ 215,278	$ 159,368	$ 374,646

本公司109及108年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項　　目	109 年度	108 年度
員工人數	382 人	397 人
未兼任員工之董事人數	5 人	2 人
平均員工福利費用	$ 702	$ 773
平均員工薪資費用	$ 591	$ 634
平均員工薪資費用調整情形	-6.8%	
監察人酬金	$ -	$ 510,000

2.本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、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)監察人酬金

本公司自109年6月起改由審計委員會取代監察人制度。

(3)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。

(4)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%~8%之作為員工酬勞。

本公司（海外）子公司員工之薪酬，除了依據當地勞動市場狀況訂定具競爭力之薪資水準外，也參照當地法令、業界實務及各子公司之整體營運績效分別發給年度獎金，以鼓勵員工長期貢獻並與公司共同成長。

(二十六)員工酬勞及董事酬勞

1.依104年5月修正後公司法及105年6月28日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以3%~8%及不高於2%提撥員工酬勞及董監酬勞，109及108年度估列之員工酬勞皆為18,000仟元，董監酬勞分別為2,500仟元及2,750仟元，係分別按前述稅前利益之3.73%及5.22%與0.52%及0.80%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110年3月17日及109年6月12日董事會及股東常會分別決議通過109與108年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	109 年度		108 年度	
項　　目	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	$ 18,000	$ 2,500	$ 18,000	$ 2,750
年度財務報告認列金額	18,000	2,500	18,000	2,750
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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十七)其他收入

項　　目	109 年度	108 年度
租金收入	$ 18,067	$ 19,006
股利收入	18,674	14,654
其他收入	50,802	22,919
合　　計	$ 87,543	$ 56,579

(二十八)其他利益及損失

項　　目	109 年度	108 年度
處分金融資產損失		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ (93)	$ -
金融資產及金融負債評價損益		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,096	3,165
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	353	-
淨外幣兌換損失	(64,182)	(15,433)
處分不動產、廠房及設備損失	(95)	(16)
什項支出	(1,266)	(1,282)

項　　目	109 年度	108 年度
合　　計	$ (23,187)	$ (13,566)

(二十九)財務成本

項　　目	109 年度	108 年度
利息費用：		
銀行借款	$ 18,316	$ 21,938
可轉換公司債	946	5,164
租賃負債之利息	452	596
減：符合要件之資本化金額	(36)	(25)
財務成本	$ 19,678	$ 27,673

(三十)所 得 稅

1.所得稅(利益)費用組成部分：

項　　目	109 年度	108 年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	$ 19,143	$ 39,035
未分配盈餘加徵	309	-
以前年度所得稅高低估	3,463	2,770
當期所得稅總額	22,915	41,805
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(45,646)	13,704
所得稅(利益)費用	$ (22,731)	$ 55,509

2.與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項　　目	109 年度	108 年度
國外營運機構財務報表換算差額	$ (3,223)	$ 4,454
確定福利計畫再衡量數	(159)	(575)
合　計	$ (3,382)	$ 3,879

3.當年度會計所得與認列於損益之所得稅(利益)費用調節如下：

項　　目	109 年度	108 年度

項　　目	109 年度	108 年度
稅前淨利	$ 462,230	$ 323,966
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 92,446	$ 64,793
調整項目之稅額影響數		
權益法認列投資利益	(79,950)	(9,708)
金融資產評價利益	(8,489)	(633)
免稅所得	(18)	-
其他調整	(3,989)	(4,908)
以前年度所得稅調整	3,463	2,770
未分配盈餘加徵稅額	1,054	9,447
境外資金匯回所得稅	19,143	-
投資抵減	(745)	(19,956)
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(45,646)	13,704
認列於損益之所得稅(利益)費用	$ (22,731)	$ 55,509

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另自107年度起未分配盈餘所適用之稅率為5%。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

本公司依我國108年8月15日開始實施之「境外資金匯回管理運用及課稅條例」申請且經核准在期限內匯回境外（包括大陸地區）資金，自該條例實施日起，第1年適用稅率8%，第2年適用稅率10%，免依一般所得稅制課稅；資金匯回後1年內得向經濟部申請從事實質投資，依限定完成者得享有退還50%稅款優惠。

4.因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	109 年度			
項　　目	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	$ 13,550	$ 3,756	$ -	$ 17,306
未實現兌換損失	4,024	814	-	4,838
未實現保固費用	1,521	(420)	-	1,101

項　　目	109 年度 期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	期末餘額
未實現存貨損失	15,787	9,000	-	24,787
未休假獎金	1,018	56	-	1,074
淨確定福利負債	6,632	(2,138)	(159)	4,335
投資抵減	11,862	(4,675)	-	7,187
小　　計	54,394	6,393	(159)	60,628
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	(141,133)	39,253	-	(101,880)
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小　　計	(176,408)	39,253	-	(137,155)
合　　計	$ (122,014)	$ 45,646	$ (159)	$ (76,527)

項　　目	108 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	$ 11,896	$ 1,654	$ -	$ 13,550
未實現兌換損失	-	4,024	-	4,024
未實現保固費用	1,949	(428)	-	1,521
未實現存貨損失	14,017	1,770	-	15,787
未實現支付之退休金	174	(174)	-	-
未休假獎金	893	125	-	1,018
淨確定福利負債	7,207	-	(575)	6,632
投資抵減	26,441	(14,579)	-	11,862
小　　計	62,577	(7,608)	(575)	54,394
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	134,387	6,746	-	141,133
未實現兌換利益	650	(650)	-	-
土地增值稅	35,275	-	-	35,275
小　　計	170,312	6,096	-	176,408

項　　目	108 年度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	期末餘額
合　　計	$ (107,735)	$ (13,704)	$ (575)	$ (122,014)

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
投資抵減-研發	$ 1,627	$ 5,377
投資抵減-資源貧瘠地區	5,559	-
合　　計	$ 7,186	$ 5,377

6.截至109年12月31日止，本公司依促進產業升級條例規定，預計得抵減所得稅之稅額及抵減期限如下：

項　　目	支出年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
投資抵減-資源貧瘠地區	107 年度	$ 11,118	111 年度
投資抵減-研發	109 年度	$ 3,255	111 年度

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(三十一)其他綜合損益

項　　目	109 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：			
確定福利計畫再衡量數	$ 4,415	$ (159)	$ 4,256
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	138,185	-	138,185
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資之份額			
淨確定福利計畫再衡量數	837	-	837
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	1,722	-	1,722
小　　計	145,159	(159)	145,000

項　　目	109 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	12,253	(3,223)	9,030
認列於其他綜合損益	$ 157,412	$ (3,382)	$ 154,030

項　　目	108 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：			
確定福利計畫再衡量數	$ 6,439	$ (575)	$ 5,864
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	188,101	-	188,101
採權益法認列之子公司、關聯企業及合資之份額			
確定福利計畫之再衡量數	(1,320)	-	(1,320)
小　　計	193,220	(575)	192,645
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	(54,634)	4,454	(50,180)
認列於其他綜合損益	$ 138,586	$ 3,879	$ 142,465

(三十二)每股盈餘

	109 年度	108 年度
A.基本每股盈餘		
本期淨利	$ 484,961	$ 268,457
減：特別股股利	-	-
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 484,961	$ 268,457

	109 年度	108 年度
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)	$ 4.39	$ 2.43

B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	$ 484,961	$ 268,457
具稀釋作用之潛在普通股之影響		

可轉換公司債影響數	-	5,889
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 484,961	$ 274,346
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
可轉換公司債(仟股)	-	3,863
員工酬勞影響數(仟股)	289	306
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,689	114,569
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ 4.38	$ 2.39

(三十三)政府補助

本公司向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼，分別於109年6月2日及110年1月30經審查核准補貼109年4月至9月之薪資及一次性營運資金。截至109年12月31日，本公司認列補助收入（帳列其他收入）共計33,332仟元。

(三十四)與非控制權益之交易

1.收購子公司額外權益

本公司於109年度以現金1,179仟元購入亞崴機電股份有限公司額外0.04%已發行股份，致持股比例由47.97%升至48.01%，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	109 年度
購入非控制權益之帳面金額	$ 1,552
支付予非控制權益之對價	1,179
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	373

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	與合併公司之關係

亞崴機電股份有限公司（亞崴）	子公司
程泰機械(吳江)有限公司（程泰吳江）	子公司261
YAMA SEIKI USA, INC. （YAMA SEIKI）	子公司261
益全機械工業股份有限公司（益全）	子公司261
博康機電有限公司（博康）	子公司261
華瀚租賃股份有限公司（華瀚）	其他關係人
惠特科技股份有限公司（惠特）	其他關係人
宇隆科技股份有限公司（宇隆）	其他關係人
楊文旭慈善事業基金會（楊文旭）	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未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

關係人類別/名稱	109 年度	108 年度
子 公 司		
程泰吳江	$ 182,054	$ 200,838
其　　他	63,370	196,850
其他關係人	13,154	25,221
合　　計	$ 258,578	$ 422,909

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	109 年度	108 年度
子 公 司		
其　　他	$ 7,303	$ 11,694

上述關係人交易價格與付款條件與一般交易相近。

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	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	子公司		
	亞崴	$ 247	$ 212
	益全	32	406
	合計	279	618
	減：備抵損失	-	-
	淨額	$ 279	$ 618
應收帳款	子公司		
	程泰吳江	$ 52,459	$ 39,881
	YAMA SEIKI	17,017	53,233
	其他	3,526	6,159
	其他關係人	7,045	6,027
	合計	80,047	105,300
	減：備抵損失	-	-
	淨額	$ 80,047	$ 105,300
其他應收款	子公司		
	亞崴	$ 1,153	$ 1,240
	減：備抵損失	-	-
	淨額	$ 1,153	$ 1,240

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	109年12月31日	108年12月31日
應付票據	子公司		
	亞崴	$ 972	$ 459
	益全	10	-
	合計	$ 982	$ 459
應付帳款	子公司		
	亞崴	$ 161	$ 37
其他應付款	子公司		
	其他	$ 151	$ 3,525

5.預付款項

關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
博康	$ 135	$ 1,948
其他	160	439
合計	$ 295	$ 2,387

6.其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他預收款	子公司		
	博康	$ 1	$ 1
	其他關係人		
	華瀚	21	9
	合計	$ 22	$ 10

7.財產交易-取得之不動產、廠房及設備

		取得價款	
關係人類別	交易標的	109年度	108年度
子公司	機器設備	$ 290	$ 3,341
子公司	工具設備	120	-
合計		$ 410	$ 3,341

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定。

8.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	109年12月31日	108年12月31日
取得使用權資產	子公司		
	亞崴	$ -	$ 2,034

帳列項目	關係人類別/名稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債-流動	子公司		
	亞歲	$ 160	$ 952
租賃負債-非流動	子公司		
	亞歲	$ -	$ 160

帳列項目	關係人類別/名稱	109年度	108年度
利息費用	子公司		
	亞歲	$ 7	$ 18

9.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	原幣金額	109年12月31日	擔保品
子公司	USD 4,000仟元	$ 113,720	$ -

關係人類別	原幣金額	108年12月31日	擔保品
子公司	USD 4,000仟元	$ 119,720	$ -

10.其　他

(1)各項收入

關係人類別	109年度	108年度	交易性質
子公司	$ 3,012	$ 1,812	租金收入
子公司	4,264	7,295	其他收入
其他關係人	12	3,664	租金收入
其他關係人	-	428	其他收入
合　計	$ 7,288	$ 13,199	

(2)各項費用

關係人類別	109年度	108年度	交易性質
子公司	$ 1,619	$ 2,183	修繕費及其他零星支出
其他關係人	109	7	捐贈支出及其他零星支出
合　計	$ 1,728	$ 2,190	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項　　目	109 年度	108 年度
薪資及其他短期員工福利	$ 8,569	$ 11,409
退職後福利	204	242
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總　　計	$ 8,773	$ 11,651

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	109 年 12 月 31 日	108 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(淨額)－房屋及建築	361,673	373,751
合　　計	$ 756,904	$ 768,982

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至109年及108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：

109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
NTD	3,842,000 仟元	NTD	3,812,000 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(二)截至109年及108年12月31日止，本公司開立保證票據予客戶分別為13,492仟元及1,475仟元。

(三)截至109年及108年12月31日止，本公司因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
USD	- 仟元	USD	31 仟元

(四)截至109年及108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，委託兆豐商業銀行－台中分行開立保證函之金額均為500仟元。

(五)截至109年及108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4,120仟元及6,120仟元。

(六)截至109年及108年12月31日止，本公司因向泰山職訓局收取之履約保證票金額均為780仟元。

(七)截至109年及108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4,500仟元及1,200仟元。

(八)截至109年及108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304仟元及249仟元。

(九)截至109年及108年12月31日止，本公司因參與工業局產業升級創新平台輔導計畫開立之保證函分別為4,400仟元及0仟元。

(十)截至109年及108年12月31日止，本公司因參與研發固本專案計畫開立之保證函分別為6,370仟元及0仟元。

(十一)截至109年及108年12月31日止，本公司向中部科學園區申請強化區域合作推動中南部智慧機械航太產業升級計劃，委託銀行開立保證函之金額分別為0仟元及5,400仟元

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。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、歐元、人民幣及日幣，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

	109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	$ 35,471	28.43	$ 1,008,448	5%	$ 50,422	$ -
人民幣	12,103	4.352	52,671	5%	2,634	-

採用權益法之投資267

	109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
美金	12,790	28.43	363,620	5%	-	18,181

	108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	$ 33,151	29.93	$ 992,208	5%	$ 49,610	$ -
人民幣	19,461	4.28	83,295	5%	4,165	-
採用權益法之投資268						
美金	12,790	29.93	382,805	5%	-	19,140

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109年及108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109及108年度已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為(64,182)仟元及(15,433)仟元，由於外幣交易及本公司子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%，109年及108年1至12月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加(減少)3,059仟元及1,068仟元；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)4,483仟元及3,073仟元。

C.利率風險

(A)具公允價值利率風險之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B)具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使109及108年度淨利將各減少15,019仟元及15,399仟元。

(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)截至109年及108年12月31日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為77%及53%，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：

	109年12月31日						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	$ 795,000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 795,000	$ 795,000
租賃負債(含流動)	5,330	5,202	21,131	-	-	31,663	31,663
應付短期票券	599,610	-	-	-	-	599,610	599,610
應付票據(含關係人)	207,770	-	-	-	-	207,770	207,770
應付帳款(含關係人)	67,035	-	-	-	-	67,035	67,035
其他應付款	107,849	-	-	-	-	107,849	107,849
其他流動負債	2	28	21	-	-	51	51
存入保證金	-	-	-	-	2,048	2,048	2,048
長期借款	113,530	543,530	47,055	-	2,761	706,876	706,876
合　　計	$ 1,896,126	$ 548,760	$ 68,207	$ -	$ 4,809	$ 2,517,902	$ 2,517,902

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	109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
租賃負債	$ 10,850	$ 21,381	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 32,231

	108年12月31日						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	$ 730,000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 730,000	$ 730,000
租賃負債(含流動)	5,653	5,687	21,321	10,777	-	43,438	43,438
應付短期票券	469,821	-	-	-	-	469,821	469,821

應付票據(含關係人)	179,528	-	-	-	-	179,528	179,528
應付帳款(含關係人)	54,495	-	-	-	-	54,495	54,495
其他應付款	120,889	-	-	-	-	120,889	120,889
其他流動負債	39	7	-	-	-	46	46
存入保證金	-	-	-	-	2,048	2,048	2,048
應付公司債	300,978	-	-	-	-	300,978	300,978
長期借款	215,530	45,530	501,060	47,055	736	809,911	809,911
合　　計	$ 2,076,933	$ 51,224	$ 522,381	$ 57,832	$ 2,784	$ 2,711,154	$ 2,711,154

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	108 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	$ 11,798	$ 32,675	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 44,473

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109年及108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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	$ 383,145	$ 771,445
應收票據及帳款(含關係人)	676,282	613,159
其他應收款(含關係人)	7,361	12,246
其他金融資產－流動	331,689	-
存出保證金	2,928	2,540
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	305,876	106,825
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	448,329	307,252

項　　目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	795,000	730,000
應付短期票券淨額	599,610	469,821
應付票據及帳款(含關係人)	274,805	234,023
其他應付款	107,849	120,889
租賃負債－流動	10,874	12,692
其他流動負債	51	46
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	300,978
一年或一營業週期內到期長期借款	657,060	261,060
長期借款	49,816	548,851
租賃負債－非流動	21,131	32,098
存入保證金	2,048	2,048
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	353

(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(九)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、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、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：

	109年12月31日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
資　　產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	$ 305,876	$ -	$ -	$ 305,876
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	$ 440,379	$ -	$ -	$ 440,379
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,950	7,950
合　　計	$ 440,379	$ -	$ 7,950	$ 448,329

	108年12月31日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
資　　產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	$ 106,825	$ -	$ -	$ 106,825
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	$ 299,602	$ -	$ -	$ 299,602

項　　目	108 年 12 月 31 日 第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,650	7,650
合　　計	$ 299,602	$ -	$ 7,650	$ 307,252

負　　債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	$ -	$ 353	$ -	$ 353

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：

A.上市櫃公司股票：收盤價。

B.可轉(交)換公司債：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：

本公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，109年及108年1月1日至12月31日之調節如下：

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
109年1月1餘額	$ 7,650
認列於其他綜合損益	300
109年12月31日餘額	$ 7,950

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
108年1月1日餘額	$ 136,099
處分	(16,948)
認列於其他綜合損益	188,101
轉出第三等級	(299,602)
108年12月31日餘額	$ 7,650

8.衡量第三等級公允價值所採用之評價技術及假設

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，主要係以市場法估計公允價值。

市場法係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值,常用評價特定方法包括可類比上市櫃公司法及可類比交易法。市場法的應用係依據相當營業項目、產品、規模及財務比率等指標的類比公司，認為應有類似的表現及價值，因此受評公司的價值應可由類比公司的價值估算而得，除此之外，市場法能反映客觀之市場價值及最大化可觀察輸入值，促使該資料透明度佳且可驗證性高。

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：無。

(2)為他人背書保證：詳附表一。

(3)期末持有有價證券情形：詳附表二。

(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：詳附表三。

(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：請參閱附註十二。

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表四。

(三)大陸投資資訊：詳附表五。

(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)：附表六。

程泰機械股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表一

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（註5）	屬子公司對母公司背書保證（註5）	屬對大陸地區背書保證（註5）
		公司名稱	關係										
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA,INC.	3	$ 1,457,826	$ 120,800 (USD4,000)	$ 113,720 (USD4,000)	$ 42,645 (USD1,500)	$ -	2.34%	$ 2,429,710	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之說明如下:

以不超過當期淨值20%（海外聯屬公司為30%)。

註4：背書保證最高限額欄之說明如下:

以不超過當期淨值50%。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

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、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表二

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	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	$ 34	-%	$ 34	
	南亞塑膠工業股份有限公司	—	〃	10,798	776	-%	776	
	遠東新世紀股份有限公司	—	〃	1,687	49	-%	49	
	伸興工業股份有限公司	—	〃	78,000	10,959	0.13%	10,959	
	東台精機股份有限公司	—	〃	128,625	2,058	0.05%	2,058	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	〃	473	44	-%	44	
	華泰電子股份有限公司	—	〃	46,461	699	0.01%	699	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	〃	11,014	5,837	-%	5,837	
	佳世達科技股份有限公司	—	〃	7,000	203	-%	203	
	宏碁股份有限公司	—	〃	160,463	3,795	0.01%	3,795	
	凌陽科技股份有限公司	—	〃	53,516	979	0.01%	979	
	環隆科技股份有限公司	—	〃	143,462	3,594	0.11%	3,594	
	緯創資通股份有限公司	—	〃	48,585	1,506	-%	1,506	
	中華工程股份有限公司	—	〃	1,190	12	-%	12	
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	〃	1,328	13	-%	13	
	國泰金融控股股份有限公司	—	〃	49,222	2,080	-%	2,080	

（接次頁）

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、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表二

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	第一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	21,727	$ 464	-%	$ 464	
	宇隆科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,579,216	215,880	4.28%	215,880	
	展茂光電股份有限公司	—	〃	8	-	-%	-	
	博大科技股份有限公司	—	〃	833,000	56,894	1.15%	56,894	
	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	7,950	0.09%	7,950	
	惠特科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,637,000	440,379	3.93%	440,379	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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109年1月1日至12月31日

附表三

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	
			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	$ 182,054	12.70%	與一般公司相同	-	—	$ 52,459	7.76%

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109年12月31日

附表四

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	$ 999,768	$ 998,588	46,382,311	48.01%	$ 1,579,177	$ 378,605	$ 183,767	子公司
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	363,620 (USD12,790)	363,620 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	789,310	54,231	54,640	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%	171,182	628,102	215,598	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%	8,149	481	481	子公司
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	開曼群島	國際投資及國際貿易	258,713 (USD9,100)	258,713 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	626,521	49,626	49,626	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109年12月31日

附表四

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, INC.	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	$ 104,907 (USD3,690)	$ 104,907 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	$ 222,139	$ 6,456	$ 4,611	孫公司
亞崴機電股份有限公司	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%	754,425	78,375	78,287	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%	85,229	6,456	1,593	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%	193,580	628,102	323,396	子公司
B-Way (Cayman) CO., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd	開曼群島	國際投資及國際貿易業	364,757 (USD12,830)	364,757 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	771,197	86,090	86,090	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109年12月31日

附表四

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			
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,TLD	馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	$ 200,000	$ 200,000	50,000	100.00%	$ 248,316	$ 10,400	$ 10,400	孫公司
AXTRON INT'L INVESTMENT CO.,TLD	AXTRON INT'L INVESTMNET LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	36 (HKD10)	36 (HKD10)	10,000	100.00%	248,315	10,400	10,400	孫公司

註1：本期認列之投資損益係以減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

程泰機械股份有限公司

大陸投資資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表五　　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	$ 31,273 (USD1,100)	2	$ 31,273 (USD1,100)	$ -	$ -	$ 31,273 (USD1,100)	$ 1,608	100.00%	$ 1,608	$ 57,450	$ 253,600 (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	227,440 (USD8,000)	2	227,440 (USD8,000)	-	-	227,440 (USD8,000)	51,186	100.00%	51,186	563,656	-

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	$ 258,713 (USD9,100)	$ 258,713 (USD9,100)	$ 2,915,651

註1：投資方式區分為下列3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：表投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。(認列損益以平均匯率換算)。

程泰機械股份有限公司

主要股東資訊

民國109年1月1日至12月31日

附表六　　股數：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
楊德華	46,363,740	41.99
弘利投資股份有限公司	7,739,700	7.01
嘉晉投資股份有限公司	7,620,691	6.90
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.42
致遠投資股份有限公司	7,090,038	6.42
宗瀚投資有限公司	6,715,416	6.08
金丞投資有限公司	6,399,277	5.79

註1：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百分之五以上資料。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依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定揭露部門資訊，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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要			金　　額
現金及零用金	新台幣			$ 260
	美金	6,420.50 元	（註 1）	182
	歐元	17,030.00 元	（註 1）	593
	澳幣	3,220.00 元	（註 1）	70
	人民幣	30,927.00 元	（註 1）	135
	日圓	346,000.00 元	（註 1）	95
	其他		（註 2）	18
	小　　計			1,353
銀行存款：				
活期存款	新台幣			174,783
支票存款	新台幣			69,633
活期存款－外幣	美金	1,292,058.65 元	（註 1）	36,733
	歐元	47,648.31 元	（註 1）	1,659
	人民幣	48,679.48 元	（註 1）	212
	日圓	47,128,508.00 元	（註 1）	12,928
	小　　計			295,948
約當現金：				
定期存款	美金	3,019,479.13 元	（註 1）	85,844
合　　計				$ 383,145

註 1：109 年 12 月 31 日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 28.43 元；歐元 1 元兌換新台幣 34.82 元；澳幣 1 元兌換台幣 21.85 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.35 元；日圓 1 元兌換新台幣 0.274 元。

註 2：個別金額未超過本科目餘額 5%以上不予單獨列示。

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或單位	取得成本	公允價值		備註
				單 價	總 額	
上市(櫃)股票						
台灣塑膠工業股份有限公司	普通股	355	$ 10	96.40	$ 34	未提供質押
南亞塑膠工業股份有限公司	普通股	10,798	299	71.90	776	〃
遠東新世紀股份有限公司	普通股	1,687	24	28.95	49	〃
伸興工業股份有限公司	普通股	78,000	10,830	140.50	10,959	〃
東台精機股份有限公司	普通股	128,625	3,765	16.00	2,058	〃
鴻海精密工業股份有限公司	普通股	473	15	92.00	44	〃
華泰電子股份有限公司	普通股	46,461	748	15.05	699	〃
台灣積體電路製造股份有限公司	普通股	11,014	534	530.00	5,837	〃
佳世達科技股份有限公司	普通股	7,000	325	28.95	203	〃
宏碁股份有限公司	普通股	160,463	5,437	23.65	3,795	〃
凌陽科技股份有限公司	普通股	53,516	3,812	18.30	979	〃
環隆科技股份有限公司	普通股	143,462	1,949	25.05	3,594	〃
緯創資通股份有限公司	普通股	48,585	356	31.00	1,506	〃
中華工程股份有限公司	普通股	1,190	8	10.00	12	〃
臺灣中小企業銀行股份有限公司	普通股	1,328	11	9.73	13	〃
國泰金融控股股份有限公司	普通股	49,222	2,177	42.25	2,080	〃
第一金融控股股份有限公司	普通股	21,727	307	21.35	464	〃
宇隆科技股份有限公司	普通股	2,579,216	187,961	83.70	215,880	〃

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數或單位	取得成本	公允價值		備註
展茂光電股份有限公司	普通股	8	-	-	-	未提供質押
博大科技股份有限公司	普通股	833,000	56,166	68.30	56,894	〃
合　　計			$ 274,734		$ 305,876	

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	總 額	
上市(櫃)股票						
惠特科技股份有限公司	普通股	2,637,000	$ 79,953	167.00 (元)	$ 440,379	未提供質押
未上市(櫃)股票						
台中國際育樂股份有限公司	普通股	3	3,270	2,650.00 (仟元)	7,950	未提供質押
合 計			$ 83,223		$ 448,329	

明細表四

程泰機械股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 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 公司		$ 50,860	
B 公司		19,395	
C 公司		5,731	
其他（註）		24,566	
合　　計		100,552	
減：備抵損失		(839)	
應收票據淨額		$ 99,713	
關 係 人			
亞　　崴		$ 247	
益　　全		32	
		$ 279	
合　　計		$ 99,992	

註：個別金額未超過本科目餘額 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 109 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 公司	(USD 14,037,360.12) (EUR 229,600.00)	$ 405,604	
B 公司	(USD 1,240,346.02)	35,263	
其他（註）		148,769	
合　　計		589,636	
減：備抵損失		(93,393)	
應收帳款淨額		$ 496,243	
關 係 人			
YAMA SEIKI USA, INC.	(USD 598,552.00)	$ 17,017	
程泰機械(吳江)有限公司	(CNY 12,054,045.00)	52,459	
益　　全		3,515	
宇　　隆		7,045	
亞　　崴		11	
合　　計		80,047	
減：備抵損失		-	
應收帳款－關係人淨額		$ 80,047	
合　　計		$ 576,290	

註：個別金額未超過本科目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表六

程泰機械股份有限公司

其他應收款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
其他應收款			
應退營業稅		$ 4,815	
應收收益		760	
應收機械款		1,023	
其他(註)		633	
合　　計		7,231	
減：備抵損失		(1,023)	
其他應收款淨額		$ 6,208	
其他應收款－關係人			
亞　崴		$ 1,153	
合　　計		$ 7,361	

註：個別金額未超過本科目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表七

程泰機械股份有限公司

存貨明細表

民國 109 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		$ 584,541	$ 613,296	重置成本
在 製 品		612,404	786,271	淨變現價值
製 成 品		14,336	14,841	淨變現價值
商品存貨		16,976	16,146	淨變現價值
合　　計		1,228,257	$ 1,430,554	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(123,937)		
存貨淨額		$ 1,104,320		

明細表八

程泰機械股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
暫付款	代客戶支付款項	$ 734	
代付款	代客戶支付款項	4,114	
合　　計		$ 4,848	

明細表九

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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	總價		
亞崴機電股份有限公司	46,334,311	$1,449,859	48,000	$ 198,891 (註一)	-	$ (69,573) (註二)	46,382,311	48.01%	1,579,177	$ 33.60	$1,558,446	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	994,868	-	45,440 (註三)	-	(250,998) (註二)	12,790,000	100.00%	789,310	-	848,722	無	
益全機械工業股份有限公司	3,943,200	194,785	-	216,932 (註四)	-	(240,535) (註二)	3,943,200	40.00%	171,182	-	321,562	無	
博康機電有限公司	-	7,668	-	481 (註五)	-	-	-	100.00%	8,149	-	5,751	無	
合計		$2,647,180		$ 461,744		$ (561,106)			$2,547,818				

註一：係本期增加投資$1,179、依權益法認列之投資收益$183,767、按持股比例認列之其他綜合損益份額$2,559、按持股比率認列外幣報表換算調整數$11,557、按持股比例認列資本公積變動數$295 及聯屬公司間利益$(466)。

註二：係取得現金股利。

註三：係本期採權益法認列投資收益$54,640、按持股比率認列外幣報表換算調整數$(3,861)及聯屬公司間利益$(5,339)。

註四：係本期採權益法認列之投資利益$215,598 及按持股比率認列外幣報表換算調整數$1,334。

註五：係本期採權益法認列投資收益。

明細表十

程泰機械股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備 註
成　　本							
土　　地	$ 448,767	$ -	$ -	$ -	$ 448,767	詳附註八	
房屋及建築	1,135,105	2,380	-	320	1,137,805	〃	
機器設備	295,422	389	-	1,672	297,483		
模具設備	102,646	750	(700)	1,060	103,756		
運輸設備	39,681	-	(2,634)	2,342	39,389		
其他設備	66,150	1,164	(1,457)	3,359	69,216		
未完工程	2,087	3,121	-	(320)	4,888		
小　　計	2,089,858	7,804	(4,791)	8,433	2,101,304		
減：累計折舊							
房屋及建築	352,267	24,192	-	-	376,459		
機器設備	190,783	12,661	-	-	203,444		
模具設備	84,854	6,647	(515)	-	90,986		
運輸設備	23,999	3,541	(2,634)	-	24,906		
其他設備	47,611	4,976	(1,456)	-	51,131		
小　　計	699,514	52,017	(4,605)	-	746,926		
合　　計	$1,390,344	$ (44,213)	$ (186)	$ 8,433	$1,354,378		

明細表十一

程泰機械股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	備 註
成　　本						
土　　地	$ 278,212	$ -	$ -	$ -	$ 278,212	
房屋及建築	38,111	-	-	-	38,111	
小　　計	316,323	-	-	-	316,323	
減：累計折舊						
房屋及建築	26,472	1,265	-	-	27,737	
合　計	$ 289,851	$ (1,265)	$ -	$ -	$ 288,586	

明細表十二

程泰機械股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額（重分類）	期末餘額	備　　註
成　本					
商標權	$ 1,282	$ 49	$ -	$ 1,331	
專利權	402	-	-	402	
電腦軟體	13,457	1,102		14,559	
小　計	15,141	1,151	-	16,292	
減：累計攤銷					
商標權	874	82	-	956	
專利權	364	15	-	379	
電腦軟體	3,778	2,002	-	5,780	
小　計	5,016	2,099	-	7,115	
合　　計	$ 10,125	($ 948)	$ -	$ 9,177	

明細表十三

程泰機械股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 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
富邦銀行	信用借款	$ 90,000	109.11.20~110.05.19	0.90%	$ 100,000	無	
永豐銀行	信用借款	150,000	109.12.28~110.02.26	1.00%	150,000	〃	
華南銀行	信用借款	50,000	109.10.23~110.01.23	1.01%	50,000	〃	
玉山銀行	信用借款	210,000	109.12.11~110.01.08	0.92%	300,000	〃	
第一銀行	信用借款	60,000	109.11.09~110.02.05	0.98%	90,000	〃	
國泰世華	信用借款	90,000	109.12.12~110.03.12	0.95%	200,000	〃	
兆豐銀行	擔保借款	4,500	109.09.30~110.03.29	1.00%		詳附註八	
〃	〃	9,000	109.11.17~110.05.16	1.00%		〃	
〃	〃	5,500	109.09.30~110.03.29	1.00%	330,000	〃	
〃	〃	11,000	109.11.17~110.05.16	1.00%		〃	
〃	〃	10,000	109.09.23~110.03.22	1.00%		〃	
〃	〃	90,000	109.09.30~110.03.29	1.00%		〃	
合庫銀行	擔保借款	15,000	109.09.16~110.12.04	1.07%	200,000	〃	
	合 計	$ 795,000			$ 1,420,000		

明細表十四

程泰機械股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 109 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	中華票券金融股份有限公司－台中分公司	109.12.07~110.02.05	0.54%	$ 90,000	$ (48)	$ 89,952	
融資性商業本票	大慶票券金融股份有限公司－台中分公司	109.11.16~110.02.05	0.69%	90,000	(61)	89,939	
融資性商業本票	兆豐票券金融股份有限公司－台中分公司	109.11.10~110.01.08	0.71%	130,000	(20)	129,980	
融資性商業本票	大中票券金融股份有限公司－台中分公司	109.12.29~110.02.26	0.79%	60,000	(74)	59,926	
融資性商業本票	萬通票券金融股份有限公司	109.12.04~110.02.02	0.79%	50,000	(36)	49,964	
融資性商業本票	台灣票券金融股份有限公司	109.11.30~110.03.02	0.72%	90,000	(109)	89,891	
融資性商業本票	台中商業銀行	109.10.30~110.01.28	0.39%	20,000	-	20,000	
融資性商業本票	國際票券股份有限公司	109.12.03~110.02.01	0.68%	70,000	(42)	69,958	
				$ 600,000	$ (390)	$ 599,610	

明細表十五

程泰機械股份有限公司

應付票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
A 公 司		$ 12,843	非關係人
B 公 司		11,000	非關係人
其他（註）		182,945	非關係人
小　　計		206,788	
亞　　崴		972	關係人
益　　全		10	關係人
小　　計		982	
合　　計		$ 207,770	

註：個別金額未超過本科目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表十六

程泰機械股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
A 公司		$ 5,158	非關係人
其他(註)		61,716	非關係人
小　　計		66,874	
亞　　崴		161	關係人
合　　計		$ 67,035	

註：個別金額未超過本科目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表十七

程泰機械股份有限公司

其他應付款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
其他應付款		
應付設備款	設備及工程款	$ 314
應付費用	薪　　資	16,979
	年終獎金	32,000
	員工酬勞及董監酬勞	20,500
	佣金支出	21,982
	利息支出	562
	其　　他	15,361
小　　計		107,698
其他應付款－關係人		
程泰吳江	其　　他	151
合　　計		$ 107,849

明細表十八

程泰機械股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 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
兆豐銀行	擔保借款	$ 94,115	106.11.30~ 111.11.30	1.150%	土地及建築物	附註八
合作金庫	〃	40,000	106.05.19~ 110.12.30	1.200%	中科廠房	〃
中國輸出入銀行	信用借款	150,000	108.12.05~ 110.06.05	0.516%	無	
〃	〃	250,000	108.12.16~ 110.06.16	0.516%	〃	
〃	〃	100,000	109.01.03~ 110.07.03	0.516%	〃	
玉山銀行	擔保借款	201	108.09.27~ 118.09.15	0.050%	大埔美土地	
〃	〃	535	108.10.25~ 118.09.15	0.050%	〃	
〃	〃	99	109.11.27~ 118.09.15	0.050%	〃	
〃	〃	1,926	109.06.04~ 118.09.15	0.050%	〃	
凱基商銀	信用借款	70,000	109.10.21~ 110.04.21	0.987%	無	
小　　計		706,876				
減：一年或一營業週期內到期		(657,060)				
長期借款		$ 49,816				

明細表十九

程泰機械股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
遞延所得稅負債—土地增值稅		$ 35,275	
遞延所得稅負債—所得稅		101,880	
合　　計		$ 137,155	

註：個別金額未超過本科目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表二十

程泰機械股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 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		$ 1,335,526	
零　　件		123,067	
其　　他		6,452	
減：銷貨退回		(26,605)	
銷貨折讓		(5,051)	
合　　計		$ 1,433,389	

明細表二十一

程泰機械股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 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
原料耗用：		
期初原料	$ 724,733	
加：本期進料淨額	667,224	
在製品轉入	430,435	
減：原料轉售	(92,059)	
原料盤虧淨額	(1,085)	
原料報廢損失	(11,113)	
各項費用領料	(197)	
原料轉不動產、廠房及設備	(1,220)	
原料轉雜項購置	(2,475)	
轉入在製品	(31,486)	
期末原料	(584,541)	
直接原料耗用		$ 1,098,216
直接人工		82,991
製造費用(詳明細表二十二)		154,091
製造成本		1,335,298
加：期初在製品	567,796	
本期進料淨額	181,421	
原料轉入	31,486	
製成品轉入	11,874	
商品轉入	599	
減：轉入原料	(430,435)	
期末在製品	(612,404)	(249,663)
製成品成本		1,085,635
加：期初製成品	14,288	
減：轉入製成品	(11,874)	
製成品轉不動產、廠房及設備	(1,510)	
期末製成品	(14,336)	(13,432)
自製銷貨成本		1,072,203

程泰機械股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 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	619	
加：本期進貨淨額	16,998	
減：轉入在製品	(599)	
期末商品存貨	(16,976)	
商品銷貨成本		42
原料轉售		92,059
銷貨成本貸項－下腳收入		(1,731)
存貨盤盈淨額		1,085
存貨報廢損失		11,113
存貨跌價損失		45,000
保固費用		(735)
閒置產能相關費用(折舊)		2,513
營業成本總計		$ 1,221,549

明細表二十二

程泰機械股份有限公司

製造費用明細表

民國 109 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		$ 44,233	
文具用品		1,096	
旅　　費		181	
運　　費		890	
郵 電 費		409	
修 繕 費		3,650	
包 裝 費		164	
水電瓦斯費		8,310	
保 險 費		13,205	
加 工 費		2,204	
稅　　捐		2,919	
折　　舊		41,774	
各項攤提		41	
伙 食 費		3,322	
職工福利		1,583	
消耗品		10,019	
其他費用		20,091	
合　　計		$ 154,091	

明細表二十三

程泰機械股份有限公司

推銷費用明細表

民國 109 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
薪資支出		$ 25,956	
文具用品		258	
旅　　費		1,227	
運　　費		13,689	
郵 電 費		1,029	
修 繕 費		453	
廣 告 費		2,661	
水電瓦斯費		67	
保 險 費		3,958	
交 際 費		357	
捐　　贈		33	
稅　　捐		257	
折　　舊		2,869	
各項攤提		220	
伙 食 費		388	
職工福利		329	
佣金支出		13,395	
訓 練 費		18	
包 裝 費		11,445	
其他費用		16,292	
合　　計		$ 94,901	

明細表二十四

程泰機械股份有限公司

管理費用明細表

民國 109 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
薪資支出		$ 26,219	
文具用品		126	
旅　　費		108	
運　　費		1	
郵 電 費		367	
修 繕 費		1,581	
廣 告 費		4	
水電瓦斯費		4,976	
保 險 費		3,465	
交 際 費		264	
捐　　贈		809	
稅　　捐		2,151	
折　　舊		10,636	
各項攤提		1,597	
伙 食 費		491	
職工福利		347	
訓 練 費		59	
其他費用		23,657	
合　　計		$ 76,858	

明細表二十五

程泰機械股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 109 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
薪資支出		$ 32,859	
文具用品		153	
旅　　費		229	
運　　費		4	
郵 電 費		127	
修 繕 費		38	
水電瓦斯費		201	
保 險 費		3,619	
交 際 費		39	
稅　　捐		95	
折　　舊		5,546	
各項攤提		241	
伙 食 費		605	
職工福利		413	
委託研究費		1,960	
訓 練 費		20	
其他費用		8,979	
合　　計		$ 55,128	

明細表二十六

程泰機械股份有限公司

其他收益及費損淨額明細表

民國 109 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
利息收入			
銀行存款利息		$ 3,612	
其他收入			
什項收入		50,802	
租金收入		18,067	
股利收入		18,674	
小　　計		87,543	
其他利益及損失			
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益		42,449	
處分不動產、廠房及設備利益		91	
什項支出		(1,266)	
處分不動產、廠房及設備損失		(186)	
處分投資損失		(93)	
淨外幣兌換損失		(64,182)	
小　　計		(23,187)	
財務成本			
利息費用		(19,678)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		454,486	
合　　計		$ 502,776	

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

年度 項目	108 年度	109 年度	差異	
			金額	%
流動資產	7,990,422	7,777,318	-213,104	-2.67%
不動產、廠房及設備	3,984,457	3,477,277	-507,180	-12.73%
無形資產	24,498	21,008	-3,490	-14.25%
其他資產	1,037,956	1,032,919	-5,037	-0.49%
資產總額	13,037,333	12,308,522	-728,811	-5.59%
流動負債	5,738,122	5,321,188	-416,934	-7.27%
非流動負債	1,280,627	521,353	-759,274	-59.29%
負債總額	7,018,749	5,842,541	-1,176,208	-16.76%
股本	1,104,004	1,104,004	0	0.00%
資本公積	489,300	379,195	-110,105	-22.50%
保留盈餘	2,825,375	3,104,813	279,438	9.89%
其他權益	132,655	271,407	138,752	104.60%
非控制權益	1,467,250	1,606,562	139,312	9.49%
權益總額	6,018,584	6,465,981	447,397	7.43%

（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.非流動負債減少主要係因償還銀行借款及應付款項減少所致。

2.資本公積減少主要係以資本公積發放現金每股 1 元所致。

3.其他權益增加主要係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增加所致。

（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	108 年度	109 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	6,124,719	5,205,033	-919,686	-15.02%
營業毛利	1,494,026	961,004	-533,022	-35.68%
營業損益	465,225	58,490	-406,735	-87.43%
營業外收入及支出	11,226	575,626	564,400	5027.61%
稅前淨利	476,451	634,116	157,665	33.09%
所得稅費用（利益）	-146,892	51,659	198,551	135.17%
本期淨利（損）	329,559	685,775	356,216	108.09%
本期其他綜合損益	125,946	169,320	43,374	34.44%
本期綜合損益總額	455,505	855,095	399,590	87.72%
增減比例變動分析說明: 1.108 年下半年受到中美貿易戰影響，109 年初開始新冠肺炎疫情爆發，致使 109 年營業額較 108 年衰退，營業毛利、營業損益等均較 108 年減少。 2.營業外收入增加係因處分不動產、廠房及設備所致。				

（二）預期銷售數量及其依據：

隨著美中貿易戰情勢明朗，以及智慧機械創新商業模式為產業加值，第二生產基地效益逐漸發酵，加上台商回台投資、根留台灣投資及中小企業投資等，COVID-19 疫苗問世，各國經濟活動管制逐步放鬆、中國製造業回溫，全球及各主要國家經濟將由衰退轉為成長，預測 2021 年工具機產業產值跌幅將逐漸縮小。

（三）對公司未來財務業務可能影響

因新冠肺炎疫情，疫情蔓延致全球各地封城，影響甚鉅，此波疫情效應，在人員的出勤、生產的營運、售後服務的業務活動及客戶往來等各層面，造成相當程度的衝擊，也連帶影響公司的營收與獲利的成長。

（四）未來因應計畫：

公司目前採取的對策是以防疫為優先，遵行疫情指揮中心指示作好防疫工作，確保公司員工健康為首要才能維持公司正常營運。再則在困難開源的情況下作好節流的措失，一切開支加強管控，並針對人事、生產技術、業務行銷及研發留才等四方面進行相關因應對策，以渡過此次新冠肺炎疫情造成的影響。全力鞏固並發展現有行銷網路及通路布局，透過參展及廣告開發新市場。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，提升公司專業形象，以獲取客戶的信賴，進而擴展公司之業績與獲利，確保競爭優勢。

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	108 年度	109 年度	變動金額	變動率（%）
營業活動之現金流量	1,467,758	785,337	(682,421)	-46.49%
投資活動之現金流量	231,747	46,648	(185,099)	-79.87%
籌資活動之現金流量	(1,356,211)	(1,596,187)	(239,976)	17.69%
匯率變動影響數	(54,346)	15,971	70,317	-129.39%
淨現金流量	288,948	(748,231)	(1,037,179)	-358.95%

(1)營業活動：本期營業活動淨現金流入減少，主要係因營收下滑，營業淨利減少所致。
(2)投資活動：本期投資活動淨現金流出減少，主要係因境外資金匯回專款增加所致。
(3)籌資活動：本期籌資活動淨現金流出，主要係因償還公司債所致。

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
$1,482,050	992,923	970,340	1,504,633	—	—

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：本期預計發包新竹廠擴建工程、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	109 及 110 年度所需資金總額	109 年度實際及 110 年度預定資金運用情形	
				109 年度	110 年度
大埔美廠二期工程（程泰）	自有資金、融資	112 年第二季	102,800	2,800	100,000
大埔美廠二期工程（亞威）	自有資金、融資	112 年第二季	88,890	0	88,890
新竹廠擴建工程(亞崴)	自有資金、融資	112 年第二季	73,926	0	73,926

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	109 年度	110 年第一季
利息支出	43,666	8,398
兌換（損失）利益	(116,328)	(12,298)
稅前淨利	634,116	167,674

註：110 年第一季財務資料經會計師核閱

(1)利率變動

本公司 109 年度及 110 年第一季利息支出占營業收入比重為 0.84%及 0.56%；占稅前淨利比重為 6.89%及 5.01%，利率變動對本公司損益之影響尚屬有限，近年來利率維持低檔，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 109 年度及 110 年第一季兌換損益占稅前淨利比重為-18.34%及-7.33%。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.一〇九年十二月三十一日　　單位：新台幣仟元/美金仟元

背書保證者	背書保證對象	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	累計背書保證佔最近期財務報表淨值比率	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.	$1,457,826	$120,800 (USD 4,000)	$113,720 (USD 4,000)	$42,645 (USD 2,100)	-	2.34%	$2,429,710
亞崴機電股份有限公司	Billion-Way(Cayman) Co.,Ltd	$624,649	$147,200	$142,150	$102,348	-	4.55%	$1,249,299

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3：109年財務數字經會國富浩華聯合會計師事務所查核簽證。

B.一一〇年三月三十一日　　單位：新台幣仟元/美金仟元

背書保證者	背書保證對象	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	累計背書保證佔最近期財務報表淨值比率	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	$1,503,805	$170,910 (USD 6,000)	$170,910 (USD 6,000)	$42,727 (USD1,500)	-	3.41%	2,506,342
亞崴機電股份有限公司	Billion-Way(Cayman) Co.,Ltd	$628,336	$142,415	$142,425	$102,546	-	4.53%	$1,256,672

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3：110年第一季財務數字經會國富浩華聯合會計師事務所核閱。

(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.一〇九年十二月三十一日　　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	資金貸予性質	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		對個別對象資金貸予限額(註2)	資金貸予總限額(註3)
											名稱	價值		
亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	48,297	48,297	-	—	業務往來	309,866	—	-	無	-	312,325	$ 1,249,299
亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有公司	其他應收款-關係人	100,000	-	-	1.5%	短期融通資金之必要	8,422	營運週轉	-	無	-	312,325	1,249,299
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	21,850	-	-	—	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	141,006	141,006

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4：109年財務數字經會國富浩華聯合會計師事務所查核簽證。

B.一一〇年三月三十一日：

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	資金貸予性質	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		對個別對象資金貸予限額(註2)	資金貸予總限額(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	100,000	100,000	-	1.30%	短期融通資金之必要	8,831	營運週轉	-	本票	100,000	314,168	1,256,672

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。0

註 3：資金貸與總限額以不超過當期財報淨值 40%為限。

註 4：110 年第一季財務數字經會國富浩華聯合會計師事務所核閱。

(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 Ø16mm，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 Ø12mm 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 Ø8mm 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 109 年度已投入新台幣 153,638 仟元研發經費，占營業收入淨額 2.95%，開發新產品及研發新技術，預計 110 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，接單滿載，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109年度及110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

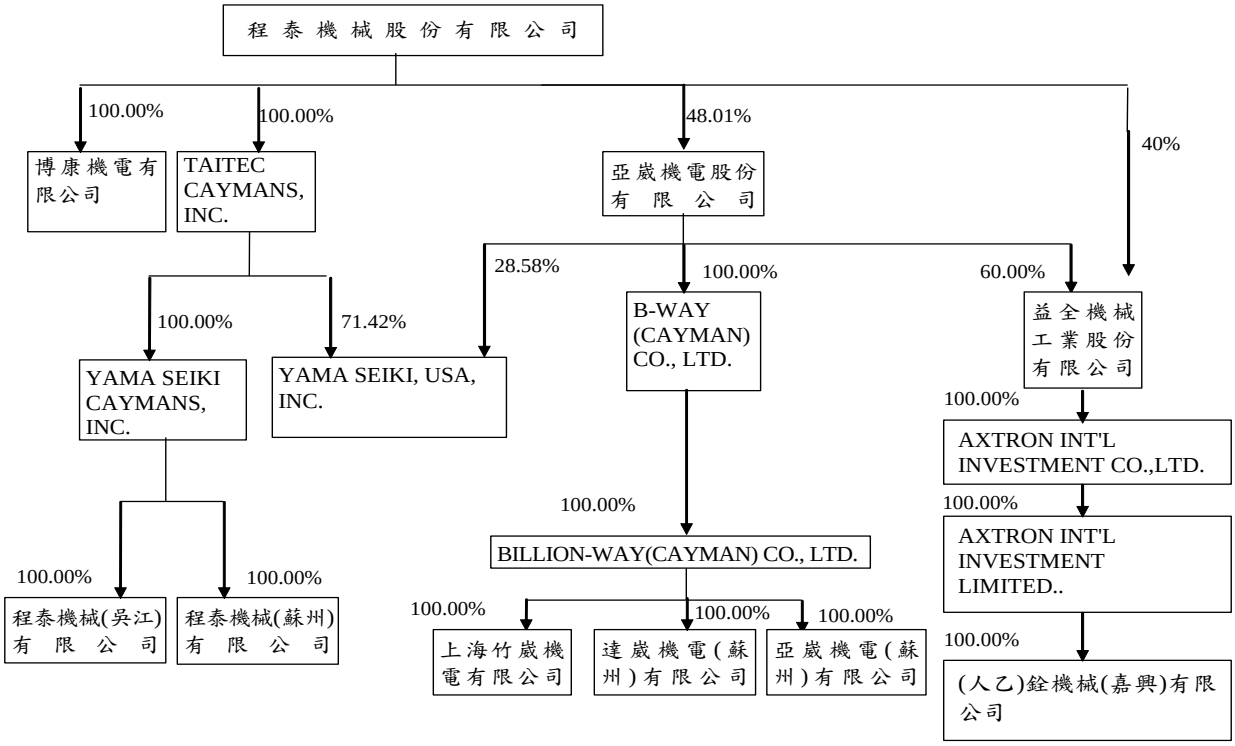
無。

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 110 年 3 月 31 日）



2.各關係企業基本資料：

110 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
亞崴機電股份有限公司	75.07.16	新竹縣新埔鎮文山里關埔路水車頭段 629 號	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

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
				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	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	365,463	國際投資及國際貿易業
達崴機電（蘇州）有限公司(註 1)	91.7.19	蘇州相城經濟開發區澄陽路 569 號	USD：2,400	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業
上海竹崴機電有限公司	90.2.14	上海市青浦工業園區崧澤大道 7801 號	USD：2,500	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
亞崴機電（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	USD：9,000	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)公司	61.11.03	臺中市西屯區工業區五路 13 號之 1 二樓	98,580	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 INT'L INVESTMENT CO., LTD	101.11.22	Island,Majuro,Marshall Islands MH96960	1,580	國際投資及國際貿易業
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	102.3.25	7/F.,Chuang's Enterprises Building,382 Lockhart Road,Wanchai,Hong Kong	41	國際投資及國際貿易業
亿銓機械(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	USD：2,510	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	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

註 1：達崴機電(蘇州)有限公司於 109 年 9 月清算註銷，但尚未於投審會核准註銷。

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

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.向本公司及亞崴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)上海竹崴機電有限公司透過B-WAY(CAYMAN)CO,LTD向亞崴機電股份有限公司採購零件，投產組裝機器再行出售予客戶。

6.各關係企業董事、監察人及總經理資料

110 年 4 月 30 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%
亞崴機電股份有限公司	董事	程泰機械股份有限公司 代表人：王丞軒	46,382,311	48.02%
亞崴機電股份有限公司	獨立董事	楊連發	-	-
亞崴機電股份有限公司	獨立董事	林益民	-	-
亞崴機電股份有限公司	獨立董事	洪錫鵬	1,000-	-
TAITEC CAYMANS, 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%
YAMA SEIKI USA, 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	TAITEC CAYMANS,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：陳碧蓮	-	-
程泰機械（吳江）有限公司	負責人	YAMA SEIKI CAYMANS,INC. 代表人：陳碧蓮	-	-
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%
達崴機電(蘇州)有限公司	負責人	康劍文	-	-
上海竹崴機電有限公司	負責人	王丞軒	-	-
亞崴機電（蘇州）有限公司	負責人	王丞軒	-	-
益全機械工業(股)公司	董事	程泰機械(股)公司 代表人:楊德華、陳碧蓮、康劍文	3,943,200	40.00%
益全機械工業(股)公司	監察人	亞崴機電(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	-	-
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	負責人	陳碧蓮	-	-
亿銓機械(嘉興)有限公司	法人代表	陳碧蓮	-	-
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

109 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	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	7,568,004	2,708,585	4,859,419	1,433,389	(40,546)	484,961	4.39
亞崴機電股份有限公司	965,942	5,239,154	2,115,907	3,123,247	2,068,417	(63,054)	378,605	3.92
TAITEC(CAYMAN)CO., LTD	397,307	848,722	0	848,722	0	(2,810)	54,231	1.36
YAMASEIKI(CAYMAN) CO.,LTD	279,604	626,521	0	626,521	0	(12,227)	49,626	1.77
程泰機械(蘇州)有限公司	37,832	57,464	14	57,450	2,165	(905)	1,608	-
B-WAY(CAYMAN)CO., LTD	334,213	774,925	0	774,925	0	(186)	78,375	0.235
BILLION-WAY(CAYMAN)CO.,LTD	406,355	876,677	105,480	771,197	0	(193)	86,090	0.212
上海竹崴機電有限公司	83,058	148,156	7,150	141,006	38,586	(5,681)	9,293	-
達崴機電(蘇州)有限公司	0	0	0	0	0	0	0	-
YAMASEIKI(USA)CO.,LTD	152,267	554,524	238,723	315,801	379,031	8,881	6,456	0.424
程泰機械(吳江)有限公司	241,771	811,717	248,061	563,656	690,640	50,527	51,186	-
亞崴機電(蘇州)有限公司	354,478	1,099,233	367,812	731,421	985,093	117,918	93,438	-
益全機械工業股份有限公司	98,580	477,750	156,188	321,562	100,356	(25,887)	628,102	63.71
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	1,580	248,316	0	248,316	0	0	10,400	6.582
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	41	248,316	0	248,316	0	0	10,400	-
亿銓機械(嘉興)有限公司	82,781	368,842	120,527	248,315	281,533	10,208	10,400	-
博康機電(有)公司	10,000	8,489	2,421	6,068	2,041	386	316	0.32

（二）關係企業合併財務報表：

本公司民國一〇九年度依「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財務報表。母子公司合併財務報表請詳年報第 91~197 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