

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司  
個體財務報告  
民國 102 年及 101 年度  
(內附會計師查核報告)

程泰機械股份有限公司

公司地址：台中市西屯區工業五路十三號

公司電話：(04)2359-1226

# 目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1~2
二、個體資產負債表	3
三、個體綜合損益表	4
四、個體權益變動表	5
五、個體現金流量表	6~7
六、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報表之日期及程序	8
(三) 新發佈及修訂準則及解釋之應用	8~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	26~28
(六) 重要會計項目之說明	28~57
(七) 關係人交易	58~63
(八) 質押之資產	63~64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其 他	66~73
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73~77
2. 轉投資事業相關資訊	77~78
3. 大陸投資資訊	78~80
(十四) 營運部門資訊	80
(十五) 首次採用國際財務報導準則	80~88
七、重要會計項目明細表	89~119

## 會計師查核報告


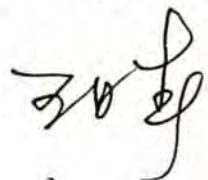

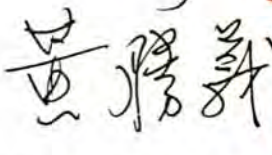
程泰機械股份有限公司 公鑒：

程泰機械股份有限公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。上開個體財務報告之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，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，採用權益法之投資於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之金額分別為1,125,313仟元、972,254仟元及847,901仟元；暨民國102年及101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關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額）分別為113,169仟元及89,003仟元，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。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述  
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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之個體  
財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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 10206032833 號

民國 103 年 3 月 18 日

程泰鐵廠股份有限公司  
個體資產負債表

民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

代碼	資	產	附註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1		代碼	負債及權益	附註	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
				金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產									21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金		四及六(一)	\$ 392,045	7	\$ 292,364	6	\$ 380,692	8	2100	短期借款	六(十)	\$ 905,776	16	\$ 670,540	13	\$ 669,811	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		四及六(二)	22,369	-	20,335	-	27,786	-	2110	應付短期票券淨額	六(十一)	439,442	8	259,806	5	309,880	6
1150	應收票據淨額		四及六(三)	50,283	1	27,856	1	34,545	1	2150	應付票據		282,137	5	337,988	7	404,528	8
1160	應收票據—關係人淨額		四及七	1,846	-	867	-	346	-	2160	應付票據—關係人	七	766	-	761	-	298	-
1170	應收帳款淨額		四及六(三)	496,845	9	705,425	14	620,617	12	2170	應付帳款		92,886	2	97,248	2	115,689	2
1180	應收帳款—關係人淨額		四及七	282,349	5	450,412	9	422,241	8	2180	應付帳款—關係人	七	195	-	223	-	95	-
1200	其他應收款			9,992	-	9,148	-	19,296	1	2200	其他應付款		179,402	3	140,003	3	144,673	3
1210	其他應收款—關係人		七	89,674	2	1,086	-	1,783	-	2230	當期所得稅負債		32,731	1	69,948	1	50,499	1
1310	存貨淨額		四及六(四)	1,130,344	21	978,766	19	1,021,480	20	2250	負債準備—流動	四及六(十二)	10,771	-	11,820	-	12,240	-
1410	預付款項			9,416	-	15,848	-	4,892	-	2310	預收款項		33,581	1	6,981	-	51,155	1
1470	其他流動資產		八	14,454	-	2,096	-	2,247	-	2300	其他流動負債		-	-	488	-	420	-
	流動資產合計			2,499,617	45	2,504,203	49	2,535,925	50	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十三)	245,214	4	295,881	6	254,285	5
													2,222,901	40	1,891,687	37	2,013,573	40
15XX	非流動資產									25XX	非流動負債							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動		四及六(五)	3,270	-	3,270	-	5,682	-	2540	長期借款	六(十三)	208,167	4	433,430	8	330,114	7
1550	採用權益法之投資		四及六(六)	1,768,955	32	1,540,395	30	1,385,717	27	2570	遞延所得稅負債	四及六(二十六)	82,484	1	76,269	1	69,038	1
1600	不動產、廠房及設備		四、六(七)及八	915,070	17	780,015	15	784,280	16	2640	應計退休金負債	四及六(十四)	46,882	1	56,911	1	44,672	1
1760	投資性不動產淨額		四及六(八)	295,696	5	297,081	5	298,634	6	2645	存入保證金		3,000	-	1,100	-	1,697	-
1780	無形資產		四及六(九)	1,309	-	2,870	-	4,234	-		非流動負債合計		340,533	6	567,710	10	445,521	9
1840	遞延所得稅資產		四及六(二十六)	42,836	1	45,573	1	28,353	1		負債合計		2,563,434	46	2,459,397	47	2,459,094	49
1915	預付設備款			1,683	-	288	-	-	-	31XX	業主之權益							
1920	存出保證金			4,014	-	3,955	-	648	-	3100	股本							
1995	其他非流動資產		八	-	-	13,188	-	16,004	-	3110	普通股股本	四及六(十五)	967,430	18	979,680	19	975,930	19
	非流動資產合計			3,032,833	55	2,686,635	51	2,523,552	50	3200	資本公積	四及六(十六)						
										3210	發行溢價		423,524	8	428,647	8	428,647	8
	資產總計			\$ 5,532,450	100	\$ 5,190,838	100	\$ 5,059,477	100	3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-	1,260	-
										3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		587	-	3,167	-	-	-
										3271	員工認股權		27	-	1,276	-	899	-
											資本公積合計		425,398	8	434,350	8	430,806	8
										3300	保留盈餘	六(十八)						
										3310	法定盈餘公積		342,928	6	302,588	6	254,352	5
										3320	特別盈餘公積		203,129	4	203,129	4	203,129	4
										3350	未分配盈餘		1,004,725	18	921,483	18	817,042	16
											保留盈餘合計		1,550,782	28	1,427,200	28	1,274,523	25
										3400	其他權益	六(十九)						
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		25,406	-	(28,718)	(1)	-	-
										3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-	-	-	195	-
											其他權益合計		25,406	-	(28,718)	(1)	195	-
										3500	庫藏股票	四及六(二十)	-	-	(81,071)	(1)	(81,071)	(1)
											權益合計		2,969,016	54	2,731,441	53	2,600,383	51
											負債及權益總計		\$ 5,532,450	100	\$ 5,190,838	100	\$ 5,059,477	100

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長:



經理人:



會計主管:





程泰機械股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國102年1月1日至12月31日及  
民國101年1月1日至12月31日


單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102年度		101年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十一)	\$ 2,194,652	100	\$ 2,808,378	100
5000	營業成本	六(四)	(1,638,838)	(75)	(2,099,116)	(75)
5900	營業毛利		555,814	25	709,262	25
5910	未實現銷貨利益		(89,552)	(4)	(114,872)	(4)
5920	已實現銷貨利益		114,955	5	69,596	3
5950	營業毛利淨額		581,217	26	663,986	24
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(158,778)	(7)	(164,353)	(6)
6200	管理費用		(64,586)	(3)	(60,940)	(2)
6300	研究發展費用		(37,946)	(2)	(45,007)	(2)
	營業費用合計		(261,310)	(12)	(270,300)	(10)
6900	營業利益		319,907	14	393,686	14
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十二)	16,048	1	28,052	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十三)	43,825	2	(35,625)	(1)
7050	財務成本	四及六(二十五)	(20,581)	(1)	(21,945)	(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		109,030	5	133,702	5
	營業外收入及支出合計		148,322	7	104,184	4
7900	稅前淨利		468,229	21	497,870	18
7950	所得稅費用	四及六(二十六)	(78,151)	(4)	(93,838)	(3)
8200	本期淨利		390,078	17	404,032	15
8300	其他綜合損益	六(二十七)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		54,124	2	(28,718)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(195)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		10,333	1	(12,364)	(1)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額		26	-	(1,103)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,756)	-	2,102	-
	其他綜合損益合計		62,727	3	(40,278)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 452,805	20	\$ 363,754	13
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 4.05		\$ 4.19	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$ 3.99		\$ 4.11	

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長： 

經理人： 

會計主管： 

程泰機械股份有限公司

個體權益變動表

民國102年1月1日至102年12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			庫 藏 股 票	合 計
	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	備供出售金融資產未 實現損益			
101年1月1日餘額	\$ 975,930	\$ 430,806	\$ 254,352	\$ 203,129	\$ 817,042	\$ -	\$ 195	\$ (81,071)	\$ 2,600,383	
100年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積			48,236		(48,236)				-	
發放現金股利					(239,990)				(239,990)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		3,167							3,167	
股份基礎給付交易		377							377	
發行新股－員工認股權	3,750								3,750	
101年度淨利					404,032				404,032	
101年度其他綜合損益					(11,365)	(28,718)	(195)		(40,278)	
101年度綜合損益總額	-	-	-	-	392,667	(28,718)	(195)	-	363,754	
101年12月31日餘額	\$ 979,680	\$ 434,350	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 921,483	\$ (28,718)	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,731,441	
102年1月1日餘額	\$ 979,680	\$ 434,350	\$ 302,588	\$ 203,129	\$ 921,483	\$ (28,718)	\$ -	\$ (81,071)	\$ 2,731,441	
101年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積			40,340		(40,340)				-	
發放現金股利					(195,936)				(195,936)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(2,580)							(2,580)	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(21,006)				(21,006)	
股份基礎給付交易		572							572	
發行新股－員工認股權	3,720								3,720	
庫藏股註銷	(15,970)	(6,944)			(58,157)			81,071	-	
102年度淨利					390,078				390,078	
102年度其他綜合損益					8,603	54,124			62,727	
102年度綜合損益總額	-	-	-	-	398,681	54,124	-	-	452,805	
102年12月31日餘額	\$ 967,430	\$ 425,398	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 1,004,725	\$ 25,406	\$ -	\$ -	\$ 2,969,016	

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 程泰機械股份有限公司

## 個體現金流量表

民國102年1月1日至102年12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

項 目	單位：新台幣仟元	
	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 468,229	\$ 497,870
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	40,298	44,203
各項攤提	1,709	2,114
呆帳損失	15,119	18,900
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(2,054)	(10,310)
利息費用	20,581	21,945
利息收入	(507)	(479)
股利收入	(308)	(420)
現金股利收入(帳入長期投資減項)	57,956	52,225
股份基礎給付酬勞成本	572	377
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(109,030)	(133,702)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(527)	218
投資性不動產折舊	1,385	1,553
處分投資(利益)損失	(42)	12,948
未實現銷貨(損失)利益	(25,403)	45,276
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(22,427)	6,689
應收票據－關係人	(979)	(521)
應收帳款	194,180	(103,708)
應收帳款－關係人	168,063	(28,171)
其他應收款	(1,563)	10,148
其他應收款－關係人	(88,588)	697
存 貨	(151,694)	41,315
預付款項	6,432	(10,956)
其他流動資產	(12,358)	151
其他非流動資產	13,188	2,816
應付票據	(55,851)	(66,540)
應付票據－關係人	5	463
應付帳款	(4,362)	(18,441)
應付帳款－關係人	(28)	128
其他應付款	(2,329)	(4,107)
負債準備	(1,049)	(420)
預收貨款	26,600	(44,174)
其他流動負債	(488)	68
應計退休金負債	304	(125)
營運產生之現金流入	535,034	338,030
收取之利息	507	479
支付之所得稅	(108,172)	(82,276)
營業活動之淨現金流入	427,369	256,233

接第7頁

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司  
個體現金流量表  
民國102年1月1日至102年12月31日及  
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度	101年度
承第6頁		
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(40)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	102	4,820
處分以成本衡量之金融資產	-	2,405
取得採用權益法之投資	(122,425)	(150,182)
處分採用權益法之投資	-	6,045
取得不動產、廠房及設備	(133,996)	(40,329)
處分不動產、廠房及設備	1,898	440
無形資產增加	(148)	(750)
預付設備款增加	(1,395)	(288)
存出保證金增加	(59)	(3,307)
收取之股利	308	420
投資活動之淨現金流出	(255,755)	(180,726)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	235,236	729
應付短期票券增加(減少)	179,636	(50,074)
長期借款(減少)增加	(275,930)	144,912
存入保證金增加(減少)	1,900	(597)
發放現金股利	(195,936)	(239,990)
員工執行認股權	3,720	3,750
支付之利息	(20,559)	(22,565)
籌資活動之淨現金流出	(71,933)	(163,835)
本期現金及約當現金增加(減少)數	99,681	(88,328)
期初現金及約當現金餘額	292,364	380,692
期末現金及約當現金餘額	\$ 392,045	\$ 292,364

(後附之附註係本財務報告之一部分)

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 102 年 12 月 31 日、  
民國 101 年 12 月 31 日及  
民國 101 年 1 月 1 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」)成立於民國 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。自民國 76 年底起開始生產 CNC 車床。

本公司股票於民國 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，並於民國 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，並自民國 95 年 12 月 27 日起開始櫃檯買賣。另於民國 96 年 10 月 29 日經台灣證券交易所股份有限公司台證上字第 0961700606 號函核准上市，並自民國 97 年 1 月 24 日於台灣證券交易所集中交易市場上市掛牌買賣。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 18 日經董事會通過發佈。

### 三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

(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：

1.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第 1 號國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
2010 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第 10 號 合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號 聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號 對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號單獨 財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號投資 關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號 公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號員工 給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號其他綜 合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號 露天礦場於生產階段之剝除 成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號揭 露一金融資產及金融負債之 互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號政 府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估)。	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日期延至民國 104 年 1 月 1 日。	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 21 號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日

- 3.本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 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

- 1.本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- 2.編製民國 101 年 1 月 1 日（本公司轉換至國際財務報導準則日）個體資產負債表（以下稱「初始個體資產負債表」）時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (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)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(5)存貨係依據成本與淨變現價值孰低為基礎衡量。

2.編製符合 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。

### (三)外幣換算

#### 1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

#### 2.國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。

B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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變現該資產，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變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

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。

(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。

#### (七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

- (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- 2.本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八)應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (九)金融資產減損

- 1.本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3.本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)放款、應收款及持有至到期日金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(十)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：

- 1.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2.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。
- 3.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。

#### (十一)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。

#### (十二)採用權益法之投資

- 1.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，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- 2.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長期性權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3.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消除。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。

4. 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將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，依減少比例重分類至損益（若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）。
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。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；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，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。

### (十三) 投資子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。本公司對子公司之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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。
3. 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，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。

- 4.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。

#### (十四)合資權益

聯合控制個體係指本公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。本公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

#### (十五)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公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築

3年～55年

機器設備	5年～15年
模具設備	2年
運輸設備	5年～10年
其他設備	2年～15年

#### (十六)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為3～30年。

#### (十七)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：電腦軟體設計費，依二至十年；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。

#### (十八)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出售成本或其使用價值，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。

#### (十九)負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）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。

## (二十)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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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.確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。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；在此類債券無深度市場之國家，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精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

### 3.員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。

## (二十一)股本及庫藏股票

### 1.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。

### 2.庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## (二十二) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## (二十三) 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。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，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 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
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個體財務狀況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。

## (二十四) 收入認列

### 1. 商品銷售

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；
- (2) 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2.租金收入、股利收益及利息收入

(1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

(3)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 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－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### 2.以成本衡量之金融資產

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

#### 3.投資性不動產

本公司持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 20% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

#### 4.收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司提供工作母機製造加工及買賣，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1)對提供商品或勞務負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)承擔顧客之信用風險

#### (二)重要會計估計及假設

##### 1.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具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。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產為 42,836 仟元。

##### 2.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，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、過時陳舊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。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額為 1,130,344 仟元(扣除備抵存貨跌價及呆滯損失 42,470 仟元)。

### 3.應計退休金負債之計算

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，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為 46,882 仟元。

### 4.金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二(二)2.之說明。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 3,270 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 1,193	\$ 944	\$ 666
銀行存款	390,852	291,420	380,026
合 計	<u>\$ 392,045</u>	<u>\$ 292,364</u>	<u>\$ 380,692</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
非衍生金融資產			
上市股票	<u>\$ 22,369</u>	<u>\$ 20,335</u>	<u>\$ 27,786</u>

- 1.本公司於民國102年及101年度認列之淨利益分別為2,054仟元及10,310仟元。
- 2.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。

(三)應收票據及帳款之淨額

1.應收票據淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據	\$ 50,933	\$ 28,506	\$ 35,195
減：備抵呆帳	(650)	(650)	(650)
應收票據淨額	\$ 50,283	\$ 27,856	\$ 34,545

2.應收帳款淨額

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 572,145	\$ 766,325	\$ 662,617
減：備抵呆帳	(75,300)	(60,900)	(42,000)
應收帳款淨額	\$ 496,845	\$ 705,425	\$ 620,617

3.應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未逾期	\$ 432,087	\$ 614,229	\$ 527,746
逾期0~30天	46,199	34,623	59,149
逾期31~180天	60,335	55,279	40,605
逾期181~365天	6,685	16,702	18,165
逾期超過365天以上	1,822	12,448	9,497
合 計	\$ 547,128	\$ 733,281	\$ 655,162

本公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

4.備抵呆帳變動

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日餘額	\$ 61,550	\$ 42,650
本期提列	14,400	18,900
本期沖銷	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 75,950	\$ 61,550

5.本公司部份應收帳款已提供質押金融機構作為借款擔保，請參閱附註八。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 702,602	\$ 653,090	\$ 717,953
在 製 品	450,376	344,465	320,738
製 成 品	18,880	17,773	17,351
商 品	956	557	557
小 計	1,172,814	1,015,885	1,056,599
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(42,470)	(37,119)	(35,119)
淨 額	\$ 1,130,344	\$ 978,766	\$ 1,021,480

1.102 年度及 101 年度當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	102 年度	101 年度
出售存貨成本	\$ 1,630,785	\$ 2,088,121
存貨跌價及呆滯損失	5,350	2,000
存貨報廢損失	6,328	9,853
存貨盤(盈)虧	(1,351)	1,708
下腳收入	(2,274)	(2,566)
營業成本合計	\$ 1,638,838	\$ 2,099,116

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國內外非上市(櫃)公司股票：			
台中國際育樂股份有限公司	\$ 3,270	\$ 3,270	\$ 3,270
金豐機器工業股份有限公司	-	-	2,412
合 計	\$ 3,270	\$ 3,270	\$ 5,682

- 1.本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- 2.本公司於民國 101 年第 1 季出售金豐全數股份，交易價款為 2,405 仟元，其處分損失為 7 仟元。
- 3.本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
投資子公司	\$ 1,858,949	\$ 1,655,879	\$ 1,456,014
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利	(89,994)	(115,484)	(70,297)
	\$ 1,768,955	\$ 1,540,395	\$ 1,385,717

1.

(1)

被投資公司	102. 12. 31	
	帳面金額	持股%
TAITEC CAYMANS,INC.	\$ 704,106	100.00%
亞泰機械工業股份有限公司	29,530	100.00%
亞崴機電股份有限公司	1,125,313	43.44%
	\$ 1,858,949	

101. 12. 31		
被投資公司	帳面金額	持股%
TAITEC CAYMANS,INC.	\$ 653,934	100.00%
亞泰機械工業股份有限公司	29,691	100.00%
亞崴機電股份有限公司	972,254	39.29%
	<u>\$ 1,655,879</u>	

101. 1. 1		
被投資公司	帳面金額	持股%
TAITEC CAYMANS,INC.	\$ 571,819	100.00%
亞泰機械工業股份有限公司	29,805	100.00%
亞崴機電股份有限公司	847,901	36.22%
金崴機電股份有限公司	6,489	30.00%
	<u>\$ 1,456,014</u>	

(2)有關本公司對子公司權益法之財務資訊彙整如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
流動資產	\$ 2,584,499	\$ 2,389,087	\$ 2,844,779
非流動資產	\$ 2,913,617	\$ 2,478,111	\$ 2,338,297
流動負債	\$ 2,042,598	\$ 1,801,213	\$ 2,241,842
非流動負債	\$ 300,838	\$ 93,067	\$ 160,655

	102 年度	101 年度
收 益	\$ 2,842,785	\$ 3,456,701
費 損	\$ (2,596,923)	\$ (3,146,641)
本公司所享有子公司淨利 (損)之份額	\$ 109,030	\$ 133,702
本公司所享有子公司其他 綜合損益之份額	\$ 54,150	\$ (30,016)

(3)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。於民國 92 年間以美金 1,000 仟元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件計價美金 100 仟元增加投資數，累積投資金額為美金 1,100 仟元，持股比例為 100%，截至民國 102 年 12 月 31 日止累積投資金額為美金 1,100 仟元，持股比例為 100%。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國 92 年 9 月 26 日經審二字第○九二○三○七五五號函核准在案。

(4)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，從事經營其他數值控制車床其他第 8464 節工具機之零件與附件之產銷業務。該投資案預計投資總額為美金 8,000 仟元，截至民國 102 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民國 96 年 3 月 29 日經審二字第○九六○○○七七六四○號函核准在案。

(5)本公司於民國 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. 民國 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。民國 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。截至民國 102 年 12 月 31 日持股比例為 71.42%，累計投資金額為美金 3,690 仟元。

(6)本公司於民國 99 年 11 月投資亞泰機械工業股份有限公司 3,000 萬元，取得普通股 3,000,000 股，持股 100%，該公司主要從事機械設備及手工具製造業及銷售等業務。

(7)本公司對亞崑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，於民國 97 年度認列減損損失 169,640 仟元。

(8)本公司於民國 100 年 6 月投資金崑機電股份有限公司 7,500 仟元，取得普通股 750,000 股，持股 30%，該投資已於民國 101 年 6 月經董事會決議通過出售全部持股，交易價款為 6,045 仟元。

2.本公司投資亞崑機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為 1,374,584 仟元、1,105,970 仟元及 879,019 仟元。

3.民國 102 年度及 101 年度採用權益法認列子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經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。

(七)不動產、廠房及設備

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 122,010	\$ 122,010	\$ 122,010
房屋及建築	727,993	724,788	723,509
機器設備	197,412	195,980	189,536
模具設備	63,896	57,281	50,407
運輸設備	20,672	21,044	18,575
其他設備	56,753	53,428	51,782
待驗設備及未完工程	187,657	29,617	27,227
成本合計	1,376,393	1,204,148	1,183,046
減：累計折舊	(461,323)	(424,133)	(398,766)
合 計	\$ 915,070	\$ 780,015	\$ 784,280

	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
<b>成 本</b>								
102.1.1 餘額	\$ 122,010	\$ 724,788	\$ 195,980	\$ 57,281	\$ 21,044	\$ 53,428	\$ 29,617	\$1,204,148
增 添	-	1,165	4,959	6,615	450	3,542	160,080	176,811
處 分	-	-	(3,527)	-	(822)	(217)	-	(4,566)
重 分 類	-	2,040	-	-	-	-	(2,040)	-
102.12.31 餘額	\$ 122,010	\$ 727,993	\$ 197,412	\$ 63,896	\$ 20,672	\$ 56,753	\$ 187,657	\$1,376,393

<b>累計折舊及減損</b>								
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 190,296	\$ 147,128	\$ 42,825	\$ 12,462	\$ 31,422	\$ -	\$ 424,133
折舊費用	-	19,817	6,890	7,330	1,641	4,620	-	40,298
處 分	-	-	(2,076)	-	(816)	(216)	-	(3,108)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31 餘額	\$ -	\$ 210,113	\$ 151,942	\$ 50,155	\$ 13,287	\$ 35,826	\$ -	\$ 461,323

	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
<b>成 本</b>								
101.1.1 餘額	\$ 122,010	\$ 723,509	\$ 189,536	\$ 50,407	\$ 18,575	\$ 51,782	\$ 27,227	\$1,183,046
增 添	-	1,279	16,580	7,259	6,036	7,141	2,390	40,685
處 分	-	-	(10,136)	(385)	(3,567)	(5,495)	-	(19,583)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31 餘額	\$ 122,010	\$ 724,788	\$ 195,980	\$ 57,281	\$ 21,044	\$ 53,428	\$ 29,617	\$1,204,148

<b>累計折舊及減損</b>								
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 169,336	\$ 147,410	\$ 35,333	\$ 14,424	\$ 32,263	\$ -	\$ 398,766
折舊費用	-	20,960	9,212	7,856	1,605	4,570	-	44,203
處 分	-	-	(9,494)	(364)	(3,567)	(5,411)	-	(18,836)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31 餘額	\$ -	\$ 190,296	\$ 147,128	\$ 42,825	\$ 12,462	\$ 31,422	\$ -	\$ 424,133

1.本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31
固定資產增加數	\$ 176,811	\$ 40,685
存貨轉入	(116)	(1,399)
應付購買設備款增減	(42,699)	1,043
購買固定資產支付現金數	\$ 133,996	\$ 40,329

2.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102 年度	101 年度
資本化金額	\$ 432	\$ 369
資本化利率區間	1.200%~1.274%	1.262%~1.370%

3.民國 102 年及 101 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。

#### (八)投資性不動產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,580	36,580	35,877
成本合計	314,792	314,792	314,089
減：累計折舊	(19,096)	(17,711)	(15,455)
淨 額	\$ 295,696	\$ 297,081	\$ 298,634

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
102.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
102.1.1 餘額	\$ -	\$ 17,711	\$ 17,711
折舊費用	-	1,385	1,385
102.12.31 餘額	\$ -	\$ 19,096	\$ 19,096
成 本			
101.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 35,877	\$ 314,089
重分類	-	703	703
101.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
101.1.1 餘額	\$ -	\$ 15,455	\$ 15,455
折舊費用	-	1,553	1,553
重分類	-	703	703
101.12.31 餘額	\$ -	\$ 17,711	\$ 17,711

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年度	101 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 7,220	\$ 8,020
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	\$ 1,385	\$ 1,553
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民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 416,995 仟元、302,730 仟元及 298,634 仟元。

3.前述公允價值除民國 101 年 1 月 1 日係以委任獨立之外部鑑價專家評價為基礎外，餘均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。

## (九)無形資產

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
商 標 權	\$ 950	\$ 1,055	\$ 991
專 利 權	351	505	350
電 腦 軟 體	4,291	4,291	4,896
成本合計	5,592	5,851	6,237
減：累計攤銷	(4,283)	(2,981)	(2,003)
淨 額	\$ 1,309	\$ 2,870	\$ 4,234

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
102.1.1 餘額	\$ 1,055	\$ 505	\$ 4,291	\$ 5,851
增 添	70	78	-	148
處 分	-	-	-	-
重 分 類	(175)	(232)	-	(407)
102.12.31 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 4,291	\$ 5,592

累計攤銷及減損	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
102.1.1 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 2,074	\$ 2,981
攤銷費用	86	68	1,555	1,709
重 分 類	(175)	(232)	-	(407)
102.12.31 餘額	\$ 529	\$ 125	\$ 3,629	\$ 4,283

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
101.1.1 餘額	\$ 991	\$ 350	\$ 4,896	\$ 6,237
增 添	64	155	531	750
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	(1,136)	(1,136)
101.12.31 餘額	\$ 1,055	\$ 505	\$ 4,291	\$ 5,851

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
累計攤銷及減損				
101.1.1 餘額	\$ 531	\$ 257	\$ 1,215	\$ 2,003
攤銷費用	87	32	1,995	2,114
處分	-	-	-	-
重分類	-	-	(1,136)	(1,136)
101.12.31 餘額	\$ 618	\$ 289	\$ 2,074	\$ 2,981

(十)短期借款

借款性質	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
外銷借款	\$ 89,360	\$ 25,540	\$ 184,811
信用借款	650,000	630,000	370,000
抵押借款	166,416	15,000	115,000
合計	\$ 905,776	\$ 670,540	\$ 669,811
利率區間	0.902%~1.38%	0.995%~1.38%	0.90%~1.38%

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

(十一)應付短期票券

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付商業本票	\$ 440,000	\$ 260,000	\$ 310,000
減：未攤銷折價	(558)	(194)	(120)
淨 額	\$ 439,442	\$ 259,806	\$ 309,880
利率區間	0.76%~1.112%	0.84%~1.00%	0.48%~1.10%

(十二)負債準備—流動

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
保 固	\$ 8,783	\$ 10,825	\$ 11,297
員工福利	1,988	995	943
合 計	\$ 10,771	\$ 11,820	\$ 12,240

	保 固	員工福利	合 計
102.1.1 餘額	\$ 10,825	\$ 995	\$ 11,820
本期新增	15,938	993	16,931
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(17,980)	-	(17,980)
102.12.31 餘額	\$ 8,783	\$ 1,988	\$ 10,771

	保 固	員工福利	合 計
101.1.1 餘額	\$ 11,297	\$ 943	\$ 12,240
本期新增	20,598	52	20,650
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(21,070)	-	(21,070)
101.12.31 餘額	\$ 10,825	\$ 995	\$ 11,820

1.保 固

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

2.員工福利

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十三)長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

金融機構	借款性質	還款說明	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
台灣銀行 — 台中分行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 5,000 仟元	\$ 30,000	\$ 50,000	\$ 5,000
兆豐國際商業銀行 — 台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 4,000 仟元	-	16,000	32,000
兆豐國際商業銀行 — 台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 18,750 仟元	187,500	262,500	-
合作金庫銀行— 中興分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 15,000 仟元	-	15,000	-
合作金庫銀行— 中興分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 10,500 仟元	126,000	168,000	285,000
第一商業銀行— 台中分行	信用借款	按月攤還，每期償還 約 8,300 仟元	19,881	121,145	220,732
中華開發工業銀行 — 台中分行	信用借款	到期一次還款	70,000	50,000	-
玉山商業銀行— 台中分行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 4,167 仟元	8,333	25,000	41,667
華南商業銀行— 沙鹿分行	信用借款	按月攤還，每期償還 833 仟元	11,667	21,666	-
			453,381	729,311	584,399
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(245,214)	(295,881)	(254,285)
			\$ 208,167	\$ 433,430	\$ 330,114
借款利率區間			1.37%~ 1.97%	1.27%~ 1.97%	1.20%~ 1.97%

1.截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，金融機構授予本公司之長期借款額度尚未動用部分分別為 10,000 仟元、30,000 仟元及 589,742 仟元。

2.對於長期借款，本公司提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十四)退 休 金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均

薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2)資產負債表認列之金額如下：

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務	\$ 70,943	\$ 81,449	\$ 67,290
計畫資產之公允價值	(24,061)	(24,538)	(22,618)
未認列淨精算損(益)	-	-	-
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$ 46,882	\$ 56,911	\$ 44,672

(3)確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1月1日確定福利義務	\$ 81,449	\$ 67,290
當期服務成本	768	762
利息成本	1,078	981
精算損(益)	(10,209)	12,416
兌換差額	-	-
支付之福利	(2,143)	-
前期服務成本攤銷數	-	-
企業合併承擔之負債	-	-
縮 減	-	-
清 償	-	-
12月31日確定福利義務	\$ 70,943	\$ 81,449

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 24,538	\$ 22,618
計畫資產預期報酬	190	175
精算損益	124	52
兌換差額	-	-
雇主之提撥金	1,352	1,693
支付之福利	(2,143)	-
企業合併承擔之負債	-	-
清 償	-	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 24,061	\$ 24,538

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

項 目	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 768	\$ 762
利息成本	1,078	981
計畫資產實際報酬	(314)	(228)
計畫資產報酬損(益)	124	52
前期服務成本攤銷數	-	-
縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	\$ 1,656	\$ 1,567

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年度	101 年度
銷貨成本	\$ 1,027	\$ 2,174
推銷費用	187	325
管理費用	242	(1,300)
研發費用	200	368
合 計	\$ 1,656	\$ 1,567

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

項 目	102 年度	101 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (40,445)	\$ (28,081)
本期認列	10,333	(12,364)
12 月 31 日累積餘額	\$ (30,112)	\$ (40,445)

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	102 年度	101 年度
折現率	1.75%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.20%	1.20%

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ 70,943	\$ 81,449
計畫資產公允價值	(24,061)	(24,538)
計畫剩餘(短絀)	\$ 46,882	\$ 56,911
計畫負債之經驗調整	\$ (10,209)	\$ 12,416
計畫資產之經驗調整	\$ (124)	\$ (52)

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 年度及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 6,790 仟元及 5,994 仟元。

#### (十五)普通股股本

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 967,430	\$ 979,680	\$ 975,930

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 仟股。

#### (十六)資本公積

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股票發行溢價	\$ 423,524	\$ 428,647	\$ 428,647
處分資產增益	1,260	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	587	3,167	-
員工認股權	27	1,276	899
合 計	\$ 425,398	\$ 434,350	\$ 430,806

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.本公司於 102 年由員工認購 372 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價計 1,822 仟元。

#### (十七)股份基礎給付

本公司於民國 96 年 7 月 9 日經證期局核准發行員工認股權憑證 4,000 單位，每單位可認購普通股 1,000 股。授予本公司及本公司之海內外子公司符合特定條件員工。認股權憑證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予一定比例之認股權憑證，依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格以不低於本公司最近一期財務報表所示之每股淨值為認購價格，若該價格低於面額時，則以普通股股票面額為認股價格。

本公司民國 102 年度、101 年度及 100 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	1,173	\$ 10.0	1,548	\$ 10.0	2,103	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	(372)	10.0	(375)	10.0	(437)	10.0
本期失效	(59)	-	-	-	(118)	-
期末流通在外餘額	<u>742</u>	10.0	<u>1,173</u>	10.0	<u>1,548</u>	10.0
期末可行使之認股選擇權	742		1,173		1,548	
認股選擇權平均公平市價	\$ 10.0		\$ 10.0		\$ 10.0	

上述認股單位數與認股價格遇有無償配股及發放現金股利之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1	
行使價格之 範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)	行使價格之 範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)	行使價格之 範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	3.54	\$10.0	4.54	\$10.0	5.54

本公司於民國 102 年度及 101 年度使用公平價值認列前述認股權酬勞成本 (Black-Scholes 選擇權評價模式計算)，估計員工認股權之公平價值，所採用之相關資訊如下：

給與日股價	17.27 元
行使價格	10 元
股利率	9.26%
預期價格波動性	42.66%
無風險利率	2.71%
預期存續期間	10 年

民國 102 年度及 101 年度認列之酬勞成本分別為 572 仟元及 377 仟元。

#### (十八)盈餘分配

項 目	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 921,483	\$ 817,042
本期損益	390,078	404,032
盈餘分派	(236,276)	(288,226)
取得或處分子公司股權價格與帳 面價值之差額	(21,006)	-
庫藏股註銷	(58,157)	-
採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之份額	26	(1,103)
認列確定福利計畫之精算(損)益	8,577	(10,262)
期末餘額	\$ 1,004,725	\$ 921,483

1.依本公司章程規定，分派每一營業年度盈餘時，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，及依法或經董事會決議提列特別盈餘公積，次就其餘加計以前年度未分配盈餘後，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。其分配比例如下：

(1)員工紅利不低於百分之八。

(2)董事及監察人酬勞不高於百分之二。

(3)其餘為股東紅利。

本公司對符合一定條件之從屬公司之員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

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	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
其他權益借餘提列數	\$ 14,283	\$ 14,283	\$ 14,283
首次適用國際會計準則提列數	188,846	188,846	188,846
合 計	\$ 203,129	\$ 203,129	\$ 203,129

本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依金管證一字第 0950000507 號及(89)台財證(一)字第 100116 號函之規定，就其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自民國 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損。嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

4. 本公司股東會於民國 102 年 6 月 14 日及民國 101 年 6 月 20 日舉行股東常會決議通過之民國 101 年度及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 40,340	\$ 48,236	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 195,936	\$ 239,990	\$2.03314270	\$ 2.5
股票股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司管理當局依據公司章程規定及參酌以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國 102 年度及 101 年度員工紅利估列金額分別為 17,199 仟元及 17,133 仟元；董監酬勞估列金額分別為 4,300 仟元及 4,283 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

102 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為 17,417 仟元與 4,354 仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞分別為 17,133 仟元及 4,283 仟元，並無重大差異。

有關本公司董事會提議及股東會決議通過之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

5.本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,008	-
普通股現金股利	193,486	2.0
合 計	\$ 232,494	

本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會提議，擬配發員工紅利 17,199 仟元及董監酬勞 4,300 仟元。前述民國 102 年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103 年 3 月 18 日止，尚未經股東會決議。

(十九)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	\$ (28,718)	\$ -	\$ (28,718)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	54,124	-	54,124
備供出售金融商品未實現(損)益	-	-	-
102. 12. 31 餘額	\$ 25,406	\$ -	\$ 25,406

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 195	\$ 195
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(28,718)	-	(28,718)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(195)	(195)
101. 12. 31 餘額	\$ (28,718)	\$ -	\$ (28,718)

## (二十)庫藏股票

### 1.股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	102 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	1,597,000	-	(1,597,000)	-

收回原因	101 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	1,597,000	-	-	1,597,000

- 2.本公司於民國 102 年 11 月 12 日經董事會決議通過註銷已買回逾三年未轉讓之普通股計 1,597,000 股，業於民國 102 年 12 月 26 日經經濟部核准減資變更登記。
- 3.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 0 仟元及 81,071 仟元。
- 4.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 5.依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十一)營業收入

項 目	102 年度	101 年度
營業收入總額	\$ 2,246,379	\$ 2,833,141
減：銷貨退回	(46,464)	(18,296)
銷貨折讓	(5,263)	(6,467)
營業收入淨額	\$ 2,194,652	\$ 2,808,378

(二十二)什項收入

項 目	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 507	\$ 479
租金收入	8,006	8,871
股利收入	308	420
其他收入	7,227	18,282
合 計	\$ 16,048	\$ 28,052

(二十三)其他利益及損失

項 目	102 年度	101 年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	\$ 2,054	\$ 10,310
淨外幣兌換利益(損失)	42,613	(32,081)
處分不動產、廠房及設備利益	528	530
處分投資利益(損失)	42	(12,948)
什項支出	(1,412)	(1,436)
合 計	\$ 43,825	\$ (35,625)

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 125,911	\$ 83,942	\$ 209,853
勞健保費用	12,021	6,783	18,804
退休金費用	5,460	2,986	8,446
其他用人費用	10,805	4,191	14,996
折舊費用	32,039	8,259	40,298
攤銷費用	-	1,709	1,709
合 計	\$ 186,236	\$ 107,870	\$ 294,106

性 質 別	101 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 143,611	\$ 79,940	\$ 223,551
勞健保費用	9,164	4,537	13,701
退休金費用	6,263	1,298	7,561
其他用人費用	14,699	4,024	18,723
折舊費用	35,565	8,638	44,203
攤銷費用	-	2,114	2,114
合 計	\$ 209,302	\$ 100,551	\$ 309,853

(二十五)財務成本

項 目	102 年度	101 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 21,027	\$ 22,364
減：符合要件之資本化金額	(446)	(419)
財務成本	\$ 20,581	\$ 21,945

## (二十六)所得稅

### 1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	102 年度	101 年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 67,394	\$ 95,754
以前年度所得稅調整	3,561	5,971
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	8,952	(9,989)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
與其他綜合損益相關之所得稅	(1,756)	2,102
所得稅費用	<u>\$ 78,151</u>	<u>\$ 93,838</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

項 目	102 年度	101 年度
確定福利精算損益	<u>\$ (1,756)</u>	<u>\$ 2,102</u>

### 2.損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其

當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$ 468,229</u>	<u>\$ 497,870</u>
稅務淨利按法定所得稅率 17%計算之所得稅	\$ 79,599	\$ 84,638
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	(5,893)	8,170
以前年度所得稅調整	3,561	5,971
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	8,952	(9,989)
與其他綜合損益相關之所得稅	(1,756)	2,102

項 目	102 年度	101 年度
免稅收益及課稅目的不可減除之費用：		
免稅所得	(7)	2,517
五年免稅所得	(1,337)	(1,763)
金融資產評價損益	(349)	(1,753)
投資利益	(16,827)	(15,257)
股利收入	(52)	(71)
其他不可減除之費用(利益)	-	(141)
投資抵減	(4,452)	-
未分配盈餘加徵稅額	16,712	19,414
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 78,151	\$ 93,838

### 3.遞延所得稅資產(負債)：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
暫時性差異：			
呆帳損失超限	\$ 66,877	\$ 49,089	\$ 31,446
未實現呆帳損失	719	-	-
未實現產品售後服務保證費用	8,783	10,826	11,297
未實現銷貨毛利	89,995	115,395	70,122
未實現外幣兌換損(益)	(6,290)	16,452	(15,077)
存貨跌價及呆滯損失	42,469	37,119	35,119
未實際支付之退休金	18,333	18,029	16,429
未實現員工福利負債準備	1,988	994	943
權益法認列之投資利益	(269,829)	(259,784)	(215,819)
未實現減損損失	-	-	1,860
未實現處分固定資產利益	-	87	176
稅上已實現銷貨毛利	-	-	3,605
稅上未實現銷貨退回及折讓	2,086	-	-
稅上未實現銷貨成本	(1,586)	-	-
借(貸)記股東權益	28,387	38,720	28,081
土地增值稅	(35,275)	(35,275)	(35,275)
合 計	\$ (53,343)	\$ (8,348)	\$ (67,093)

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
遞延所得稅資產	\$ 42,836	\$ 45,573	\$ 28,353
遞延所得稅負債	\$ 82,484	\$ 76,269	\$ 69,038

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102. 12. 31	101. 12. 31
投資抵減	\$ 4,452	\$ -

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 219,315	\$ 175,941	\$ 152,709
86 年度以前未分配盈餘	-	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,004,725	921,483	817,042
	102 年度	101 年度	
盈餘分配之稅額扣抵比率	25.09%	26.38%	
	(預計)	(實際)	

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 102 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十七)其他綜合損益

項 目	102 年度		
	稅 前	所 得 稅	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 54,124	\$ -	\$ 54,124
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-
確定福利計畫精算損益	10,333	(1,756)	8,577
依權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	26	-	26
合 計	\$ 64,483	\$ (1,756)	\$ 62,727

項 目	101 年度		
	稅 前	所 得 稅	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (28,718)	\$ -	\$ (28,718)
備供出售金融資產未實現損益	(195)	-	(195)
確定福利計畫精算損益	(12,364)	2,102	(10,262)
依權益法認列之子公司、關聯企業及合資 之其他綜合損益份額	(1,103)	-	(1,103)
合 計	\$ (42,380)	\$ 2,102	\$ (40,278)

(二十八)每股盈餘

	102 年度	101 年度
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
本期流通在外加權平均股數(仟股)	96,433	96,371
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 4.05	\$ 4.19
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 390,078	\$ 404,032
追溯調整後加權平均股數(仟股)	96,433	96,371
員工分紅(仟股)	371	410
員工認股權憑證(仟股)	1,059	1,454
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外 股數(仟股)	97,863	98,235
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.99	\$ 4.11

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
亞崴機電股份有限公司 (亞崴)	採權益法評價之被投資公司
YAMA SEIKI, USA, INC. (YAMA SEIKI)	本公司之孫公司
程泰機械(蘇州)有限公司 (程泰蘇州)	本公司之曾孫公司
程泰機械(吳江)有限公司 (程泰吳江)	本公司之曾孫公司
弘聚投資股份有限公司 (弘聚)	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
博康機電有限公司 (博康)	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
亞泰機械工業股份有限公司 (亞泰)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
財團法人台中市私立楊文旭慈善事業基金會 (基金會)	本公司董事長與該基金會理事長為同一人
金崴機電股份有限公司 (金崴)	本公司董事長與該公司董事長為同一人 (該公司已於民國一〇一年十一月一日併入亞崴後解散)
楊尚儒	本公司董事長與該人為二親等親屬
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.進 貨

關係人名稱	102 年度	101 年度
亞 崴	\$ 1,553	\$ 2,062
博 康	90	-
程泰蘇州	43	-
金 崴	-	774
合 計	\$ 1,686	\$ 2,836

上述關係人交易價格與付款條件與一般交易相近。

## 2.銷 貨

關係人名稱	102 年度	101 年度
程泰蘇州	\$ 303,821	\$ 353,191
YAMA SEIKI	140,185	446,169
亞 歲	2,822	207
亞 泰	49	74
程泰吳江	-	4,197
金 歲	-	153
合 計	\$ 446,877	\$ 803,991

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，關係人 YAMA SEIKI 與程泰蘇州主要銷售客戶之市場規模及競爭性相當，故給與約當之訂價策略及收款條件；另銷貨予關係人程泰蘇州公司及金歲公司之零組件及半成品，無其他客戶可供比較。銷貨予關係人 YAMA SEIKI、程泰蘇州公司、程泰吳江公司、金歲公司、亞泰公司、亞歲公司及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

## 3.財產交易

### (1)出售資產

關係人名稱	交易標的	102 年度	
		出售金額	出售損益
程泰蘇州	機器設備	\$ 1,414	\$ 89
亞歲	機器設備	350	294
合 計		\$ 1,764	\$ 383

關係人名稱	交易標的	101 年度	
		出售金額	出售損益
亞歲	金歲股權	\$ 6,045	\$ -

A. 上開交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，截至 102 年 12 月 31 日止，交易價款已全數收清。

B. 上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至 101 年 12 月 31 日止，交易價款已全數付清。

(2) 購買資產

關係人名稱	交易標的	102 年度	101 年度
亞歲	機器設備	\$ 1,600	\$ 14,440
楊尚儒	運輸設備	450	-
金歲	運輸設備	-	800
合 計		\$ 2,050	\$ 15,240

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，尚有應付設備款金額分別為 0 仟元及 10,164 仟元。

4. 應收票據及帳款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據：			
亞 歲	\$ 1,846	\$ 867	\$ 346
應收帳款：			
程泰蘇州	\$ 183,691	\$ 214,115	\$ 235,955
YAMA SEIKI	98,590	236,217	185,119
亞 歲	68	80	3
金 歲	-	-	1,164
合 計	282,349	450,412	422,241
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$ 282,349	\$ 450,412	\$ 422,241

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	100. 12. 31
其他應收款：			
YAMA SEIKI(註)	\$ 88,747	\$ -	\$ -
亞 歲	912	1,071	927
亞 泰	10	10	10
弘 聚	5	5	5
金 歲	-	-	715
程泰蘇州	-	-	126
合 計	89,674	1,086	1,783
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$ 89,674	\$ 1,086	\$ 1,783

(註)本公司依會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基祕字第 169 號函之規定，就 YAMA SEIKI 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日應收關係人帳款其帳齡超過正常授信期間一定期間之金額分別 88,747 仟元、0 仟元及 0 仟元，予以轉列其他應收關係人款。

#### 5. 應付票據及帳款

關係人名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	100. 12. 31
應付票據：			
亞 歲	\$ 719	\$ 761	\$ 298
博 康	47	-	-
合 計	\$ 766	\$ 761	\$ 298
應付帳款：			
亞 歲	\$ 105	\$ 223	\$ 95
博 康	47	-	-
程泰蘇州	43	-	-
合 計	\$ 195	\$ 223	\$ 95

## 6.背書保證

(1)本公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日對程泰蘇州之背書保證金額均為美金 1,200 仟元，民國 102 年及 101 年 12 月 31 日分別提供定存 12,497 仟元（美金 420 仟元）及 12,176 仟元（美金 420 仟元）作為擔保品，帳列其他流動資產及其他非流動資產。

(2)本公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日對 YAMA SEIKI 之背書保證金額均為美金 3,000 仟元。

## 7.其 他

(1)民國 102 年度及 101 年度本公司出租廠房予亞崙收取租金收入均為 1,800 仟元；另民國 102 年及 101 年度本公司向亞崙收取聯合行銷分攤費用及運費等收入分別為 2,077 仟元及 2,188 仟元。

(2)民國 102 年度及 101 年度本公司委由亞崙提供維修或其他服務之支出金額分別為 327 仟元及 94 仟元；另民國 102 年度及 101 年度本公司對亞崙水電費分攤分別為 412 仟元及 552 仟元，截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止尚有應付費用分別為 27 仟元及 4 仟元。

(3)民國 102 年度及 101 年度亞崙給付本公司董監酬勞均為 1,394 仟元。

(4)民國 102 年度及 101 年度本公司向亞崙承租廠房支付租金分別為 891 仟元及 403 仟元。

(5)民國 102 年度及 101 年度本公司對程泰蘇州代收代付運費收入分別為 580 仟元及 95 仟元。

(6)民國 102 年度及 101 年度本公司對 YAMA SEIKI 提供之技術服務及代收代付運費之收入分別為 321 仟元及 710 仟元，截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止尚有預收貨款分別為 0 仟元及 391 仟元。另民國 102 年度及 101 年度本公司對 YAMA SEIKI 贊助展覽費分別為 944 仟元及 4,230 仟元。

(7)民國 102 年度及 101 年度本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入均為 60 仟元。

(8)民國 102 年度及 101 年度本公司出租廠房予亞泰，收取租金收入均為 114 仟元。

(9)民國 101 年度本公司出租廠房予金崑，收取租金收入為 10 仟元，另本公司委由金崑提供加工服務之支出金額為 81 仟元；民國 102 年度則無此情事。

(10)民國 101 年度本公司代付金崑員工薪資及勞健保費等之收入，帳列其他收入 252 仟元；民國 102 年度則無此情事。

(11)民國 102 年度本公司對基金會捐贈支出為 400 仟元；民國 101 年度則無此情事。

### (三)主要管理階層獎酬資訊

	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,731	\$ 12,812
退職後福利	274	129
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	185	128
總計	\$ 14,190	\$ 13,069

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

## 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收票據及款項	\$ 94,126	\$ 26,961	\$ 215,111
其他流動資產(定存)	12,497	-	-
不動產廠房及設備—土地	120,504	120,504	120,504
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	495,069	511,298	489,325
其他非流動資產—其他	-	12,176	13,908
合 計	\$ 722,196	\$ 670,939	\$ 838,848

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司向經濟部工業局中部科學園區承租土地，租期將陸續於112年12月到期，到期時可再續租。不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
一年內	\$ 9,432	\$ 4,690	\$ 4,690
一年至五年	37,729	18,760	18,760
五年以上	47,161	28,144	32,834
	\$ 94,322	\$ 51,594	\$ 56,284

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

(二)截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已開立未使用信用狀金額如下：

102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
-	-	JPY 2,010 仟元

(三)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司因融資擔保而開立之保證票據如下：

	102. 12. 31		101. 12. 31		101. 1. 1
NT	2,346,416 仟元	NT	2,080,000 仟元	NT	1,652,000 仟元
USD	1,000 仟元	USD	6,000 仟元	USD	6,000 仟元

(四)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司開立保證票據予客戶分別為 150 仟元、150 仟元及 0 仟元。

(五)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司向經濟部申請科專新世代五軸複合機補助專案計劃，開立之保證票據分別為 0 仟元、15,040 仟元及 15,040 仟元。

(六)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司向客戶收取之保證票據均為 2,980 仟元。

(七)截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司對埃及客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 163 仟元、173 仟元及 324 仟元。

(八)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司簽訂重大不可取消工程合約明細如下：

廠	商	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
	嘉義縣政府	嘉義大埔美精密機械園區土地款	\$ 51,283	\$ 1,538	\$ 49,745

#### 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

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

本公司於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 30%至 35%之間。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
總 借 款	\$ 1,798,599	\$ 1,659,657	\$ 1,564,090
減：現金及約當現金	(392,045)	(292,364)	(380,692)
債務淨額	1,406,554	1,367,293	1,183,398
總 權 益	2,969,016	2,731,441	2,600,383
總 資 本	\$ 4,375,570	\$ 4,098,734	\$ 3,783,781
負債資本比率	32.15%	33.36%	31.28%

### (二)金融工具公允價值資訊

#### 1.非公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

## 2.按公允價值衡量之金融商品

### (1)公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料。

項 目	102. 12. 31			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 22,369	\$ -	\$ -	\$ 22,369

項 目	101. 12. 31			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,335	\$ -	\$ -	\$ 20,335

項 目	101. 1. 1			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,786	\$ -	\$ -	\$ 27,786

3.本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

4.民國 102 年度及 101 年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

### (三)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，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## 1. 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

102. 12. 31					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 27,066	29.755	\$ 805,349	5%	\$ 40,267
人民幣	52,827	4.894	258,535	5%	12,927
<u>採用權益法之投資</u>					
美金	12,790	29.755	380,566	5%	-

102. 12. 31					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<b>金融負債</b>					
貨幣性項目					
美金	(4,131)	29.755	(122,918)	5%	(6,146)
非貨幣性項目					
美金	(951)	29.755	(28,297)	5%	(1,415)

101. 12. 31					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
貨幣性項目					
美金	\$ 33,122	28.99	\$ 960,207	5%	\$ 48,010
人民幣	46,934	4.562	214,113	5%	10,706
採用權益法之投資					
美金	12,790	28.99	370,782	5%	-
<b>金融負債</b>					
貨幣性項目					
美金	(2,576)	28.99	(74,678)	5%	(3,734)

101. 1. 1					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
貨幣性項目					
美金	\$ 29,028	30.225	\$ 877,371	5%	\$ 43,869
人民幣	50,150	4.705	235,956	5%	11,798

## 101. 1. 1

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>採用權益法之投資</u>					
美金	10,790	30.225	326,128	5%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(7,524)	30.225	(227,413)	5%	(11,371)
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(1,515)	30.225	(45,791)	5%	(2,290)

## B.價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國 102 年度及 101 年度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或減少 1,118 仟元及 1,017 仟元。

## C.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自浮動利率借款，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%將使民國 102 年度及 101 年度淨利將各減少 13,592 仟元及 13,999 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。

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 77%、80%及 80%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 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。

## (3)流動性風險

### A.概 述

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

	102. 12. 31						
	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
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 660,000	\$ 245,776	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 905,776	\$ 905,776
應付短期票券	439,442	-	-	-	-	439,442	439,442
應付票據(含關係人)	282,903	-	-	-	-	282,903	282,903
應付帳款(含關係人)	93,081	-	-	-	-	93,081	93,081
其他應付款	178,500	-	-	-	902	179,402	179,402
存入保證金	-	-	-	-	3,000	3,000	3,000
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	171,714	73,500	128,667	79,500	-	453,381	453,381
合 計	\$ 1,825,640	\$ 319,276	\$ 128,667	\$ 79,500	\$ 3,902	\$ 2,356,985	\$ 2,356,985

	101. 12. 31						
	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
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 500,000	\$ 170,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 670,540	\$ 670,540
應付短期票券	259,806	-	-	-	-	259,806	259,806
應付票據(含關係人)	338,749	-	-	-	-	338,749	338,749
應付帳款(含關係人)	96,569	-	-	-	902	97,471	97,471
其他應付款	139,997	-	-	-	6	140,003	140,003
其他流動負債	471	-	17	-	-	488	488
存入保證金	-	1,100	-	-	-	1,100	1,100
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	155,239	140,641	225,264	208,167	-	729,311	729,311
合 計	\$ 1,490,831	\$ 312,281	\$ 225,281	\$ 208,167	\$ 908	\$ 2,237,468	\$ 2,237,468

	101. 1. 1						
	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
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 347,378	\$ 322,433	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 669,811	\$ 669,811
應付短期票券	309,880	-	-	-	-	309,880	309,880
應付票據(含關係人)	404,826	-	-	-	-	404,826	404,826
應付帳款(含關係人)	114,882	-	-	-	902	115,784	115,784
其他應付款	144,667	-	-	6	-	144,673	144,673
其他流動負債	403	-	17	-	-	420	420
存入保證金	-	-	1,697	-	-	1,697	1,697
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	166,945	177,341	85,881	154,232	-	584,399	584,399
合 計	\$ 1,488,981	\$ 499,774	\$ 87,595	\$ 154,238	\$ 902	\$ 2,231,490	\$ 2,231,490

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。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

##### 1. 資金貸與他人者：

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸予對象	往來 科目 (註 2)	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末 餘額 (註 7)	實際動支 金額	利率 區 間	資金 貸予 性質 (註 3)	業務往來 金額	有短期 融通資 金必要 之原因 (註 4)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 予限額 (註 5) (註 7)	資金貸與 總限額 (註 6) (註 7)
													名稱	價值		
0	程泰機械 股份有限 公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應 收款— 關係人	是	\$109,388	\$109,388	\$88,747	-	1	\$140,185	營運 週轉	\$ -	-	-	\$296,902	\$1,187,606
0	"	程泰機械 (蘇州)有 限公司	"	"	46,776	46,776	-	-	1	303,821	"	-	-	-	296,902	1,187,606

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：1 表為有業務往來者，2 表為有短期融通資金之必要者。

註 4：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註 5：個別貸與限額以不超過當期財報淨值 10% 為限。

註 6：資金貸與總限額以不超過當期財報淨值 40% 為限。

註7：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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 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 (註2)										
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械 (蘇州) 有限公司	3	\$890,705	\$35,706 (USD 1,200)	\$35,706 (USD 1,200)	\$35,706 (USD 1,200)	\$12,497 (USD 420)	1.20%	\$1,484,508	Y	-	Y
0	"	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$890,705	\$89,265 (USD 3,000)	\$89,265 (USD 3,000)	\$89,265 (USD 3,000)	-	3.01%	\$1,484,508	Y	-	-

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六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(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。

註3：以不超過當期淨值20%（海外聯屬公司為30%）。

註4：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。

3.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份)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額 (註3)	持股比率%	市價 (註3)	
程泰機械(股)公司	股票	台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3	3,270	0.09	7,800	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,355	109	-	109	
"	"	南 亞	-	"	10,798	744	-	744	
"	"	遠東新世紀	-	"	1,622	56	-	56	
"	"	堤維西	-	"	29,995	508	0.01	508	
"	"	東台精	-	"	123,505	3,322	0.05	3,322	
"	"	中 鋼	-	"	100,280	2,707	-	2,707	
"	"	鴻 海	-	"	459	37	-	37	
"	"	華 泰	-	"	87,802	460	0.01	460	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	1,162	-	1,162	
"	"	佳 世 達	-	"	16,524	121	-	121	
"	"	宏 基	-	"	212,213	3,883	0.01	3,883	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	613	0.01	613	
"	"	環 科	-	"	458,462	4,291	0.35	4,291	
"	"	偉 詮	-	"	31,322	810	0.01	810	
"	"	中 工	-	"	1,190	11	-	11	
"	"	台 企	-	"	529	5	-	5	

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額 (註3)	持股比率%	市價 (註3)	
程泰機械(股)公司	股票	國 泰 金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,320	2,187	-	2,187	
"	"	第 一 金 控	-	"	15,181	282	-	282	
"	"	緯 創 資 通	-	"	42,337	1,061	-	1,061	
"	"	展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：

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)公司	程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	\$303,821	13.84%	與一般公司相同	-	-	\$183,691	24%	
"	YAMA SEIKI, USA, INC	"	"	\$140,185	6.39%	"	-	-	\$187,337	24%	

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者：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
程泰機械(股)公司	程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	\$183,691	1.53	\$ -	-	\$ -	\$ -	
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$187,337	0.66	\$ -	-	\$ -	\$ -	

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳合併財務報表。

(二)轉投資事項相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊，不包含大陸地區之被投資公司。

單位：新台幣仟元

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	本期認列之投資利益(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	\$850,010	\$728,578	39,958,823	43.44%	\$1,125,313	\$235,978	99,146	子公司
程泰機械股份有限公司	TAITEC CAYMANS, INC.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,790	USD12,790	12,790,000	100.00%	704,106	10,045	10,045	"
程泰機械股份有限公司	亞泰機械工業股份有限公司	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	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29,530	(161)	(161)	"
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD9,100	USD9,100	9,100,000	100.00%	529,095	3,548	3,548	孫公司

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	本期認列之投資利益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI, 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	USD3,690	USD3,690	1,460,000	71.42%	174,945	9,095	6,495	孫公司
亞崴機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	332,212	332,212	10,665,029	100.00%	735,285	15,719	16,971	
亞崴機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	59,755	9,095	4,252	
亞崴機電股份有限公司	AWEA KOREA, INC.	南韓	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	-	8,115	-	-	-	-	-	
亞崴機電股份有限公司	佳崴機電股份有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其週邊製造業 產品設計業 機械批發業 機械器具零售業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29,892	(26)	(26)	
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,830	USD12,830	12,829,840	100.00%	739,094	15,125	15,125	

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

### (三)大陸投資資訊：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

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	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	本期認列投資利益(註二)	期末投資帳面價值	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、國際貿易業	USD 1,100 (NTD32,731) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,731) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,731) (註3)	16,960	100.00%	\$ 16,960	\$295,932	\$ -

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD238,040) (註3)	(13,429)	100.00%	(13,429)	232,502	-

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 × 60%
\$270,771 (USD9,100)(註3)	\$270,771 (USD9,100)(註3)	\$1,781,410

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。(認列損益以平均匯率換算)。

## 2.與大陸被投資公司間之重大交易事項

民國102年度本公司直接與大陸程泰(蘇州)有限公司之交易明細如下：

(1)銷貨金額及百分比與相關應收款項期末餘額：

單位：新台幣仟元

銷貨之公司	交易人對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收帳款	
					價格	收款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應收帳款百分比(%)
程泰機械(股)公司	程泰機械(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$303,821	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$183,691	24%

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：詳附註七(二)1。

(3)財產交易金額及其所產生利益：詳附註七(二)3。

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳附註七(二)6.及十三(一)2。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：詳附註十三(一)1。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：詳附註七(二)7。

#### 十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表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。

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1.企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業及合資。

###### 2.股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

### 3.認定成本

(1)本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2)本公司對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

### 4.員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。因此，本公司自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定。

### 5.累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1.民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額 項 目	
流動資產：		流動資產：	
現金及約當現金	\$ 380,692	\$ - \$ - \$ 380,692	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	27,786	- - 27,786	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	34,545	- - 34,545	應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	346	- - 346	應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	620,617	- - 620,617	應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	422,241	- - 422,241	應收帳款-關係人淨額
其他應收款	19,296	- - 19,296	其他應收款
其他應收款-關係人	1,783	- - 1,783	其他應收款-關係人
存貨淨額	1,021,480	- - 1,021,480	存貨
預付款項	4,892	- - 4,892	預付款項
其他流動資產	2,247	- - 2,247	其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	23,419	- (23,419) -	-
流動資產合計	2,559,344	- (23,419) 2,535,925	流動資產合計
基金及投資			非流動資產
採權益法之長期股權投資	1,458,605	(2,591) (70,297) 1,385,717	採用權益法之投資
以成本法衡量之金融資產	5,682	- - 5,682	以成本法衡量之金融資產
基金及投資合計	1,464,287		
固定資產			
固定資產	783,083	- 1,197 784,280	不動產、廠房及設備
		298,634 - 298,634	投資性不動產
固定資產淨額	783,083		
無形資產			
		- 3,681 3,681	電腦軟體淨額
商標權	460	- - 460	商標權淨額
專利權	93	- - 93	專利權淨額
遞延退休金成本	9,119	(9,119) - -	-
無形資產合計	9,672		
其他資產			
出租資產淨額	161,492	(161,492) - -	-
存出保證金	648	- - 648	存出保證金
遞延費用	7,198	(2,320) (4,878) - -	-

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額
長期應收票據及款項	2,096	-	-	2,096
遞延所得稅資產-非流動	-	4,934	23,419	28,353
受限制資產	13,908	-	-	13,908
其他資產合計	185,342	128,046	(46,878)	2,523,552
資產總計	\$ 5,001,728	\$ 128,046	\$ (70,297)	\$ 5,059,477
流動負債				流動負債
短期借款	\$ 669,811	\$ -	\$ -	\$ 669,811
應付短期票券	309,880	-	-	309,880
應付票據	404,528	-	-	404,528
應付票據-關係人	298	-	-	298
應付帳款	115,689	-	-	115,689
應付帳款-關係人	95	-	-	95
應付所得稅	50,499	-	-	50,499
應付費用	116,876	-	(11,297)	105,579
其他應付款	822	-	-	822
應付員工紅利及董監酬勞	26,666	-	-	26,666
應付設備款	11,606	-	-	11,606
預收款項	51,155	-	-	51,155
一年內到期之長期借款	254,285	-	-	254,285
其他流動負債	420	-	-	420
		-	11,297	11,297
		943	-	943
流動負債合計	2,012,630	943	-	2,013,573
長期負債				非流動負債
長期借款	330,114	-	-	330,114
各項準備				
土地增值稅準備	26,601	8,674	-	35,275
其他負債				
應計退休金負債	28,930	15,742	-	44,672
存入保證金	1,697	-	-	1,697
遞延所得稅負債-非流動	33,763	-	-	33,763
遞延貸款-聯屬公司間利益	70,297	-	(70,297)	-
其他動負債合計	134,687	24,416	(70,297)	445,521
負債合計	2,504,032	25,359	(70,297)	2,459,094
股東權益				權益
股本	975,930	-	-	975,930
資本公積				資本公積
發行溢價	428,647	-	-	428,647
處分資產增益	1,260	-	-	1,260

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額 項目
長期投資	19,020 (19,020) -	- -
	899 -	899 員工認股權
保留盈餘		保留盈餘
法定盈餘公積	254,352 - -	254,352 法定盈餘公積
特別盈餘公積	14,283 188,846 -	203,129 特別盈餘公積
未提撥保留盈餘	817,042 - -	817,042 未分配盈餘
股東權益其他項目		股東權益其他項目
累積換算調整數	24,485 (24,485) -	- -
未認列為退休金成本之淨損失	(3,220) 3,220 -	- -
金融商品之未實現損益	195 - -	195 備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值	46,773 (46,773) -	- -
庫藏股票	(81,071) - -	(81,071) 庫藏股票
股東權益合計	2,497,696 102,687 -	2,600,383 權益合計
負債及股東權益總計	\$ 5,001,728 \$ 128,046 \$ (70,297)	\$ 5,059,477 負債及權益合計

## 2.民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則
項目金額	認列及衡量差異 表達差異	金額 項目
流動資產：		流動資產：
現金及約當現金	\$ 292,364 \$ - \$ -	\$ 292,364 現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	20,335 - -	20,335 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	27,856 - -	27,856 應收票據淨額
應收票據-關係人淨額	867 - -	867 應收票據-關係人淨額
應收帳款淨額	705,425 - -	705,425 應收帳款淨額
應收帳款-關係人淨額	450,412 - -	450,412 應收帳款-關係人淨額
其他應收款	9,148 - -	9,148 其他應收款
其他應收款-關係人	1,086 - -	1,086 其他應收款-關係人
存貨淨額	978,766 - -	978,766 存貨
預付款項	15,352 - 496	15,848 預付款項
其他流動資產	2,096 - -	2,096 其他流動資產
遞延所得稅資產-流動	38,821 - (38,821)	- -
流動資產合計	2,542,528 - (38,325)	2,504,203 流動資產合計
基金及投資		非流動資產
採權益法之長期股權投資	1,659,577 (3,698) (115,484)	1,540,395 採用權益法之投資
以成本法衡量之金融資產	3,270 - -	3,270 以成本法衡量之金融資產
基金及投資合計	1,662,847	
固定資產		
固定資產	779,463 - 552	780,015 不動產、廠房及設備
	298,265 (1,184)	297,081 投資性不動產

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項
		-	288	288	預付設備款
固定資產淨額	779,463				
無形資產					
		-	2,217	2,217	電腦軟體淨額
商標權	437	-	-	437	商標權淨額
專利權	216	-	-	216	專利權淨額
遞延退休金成本	7,980	(7,980)	-	-	-
無形資產合計	8,633				
其他資產					
出租資產淨額	160,804	(161,492)	688	-	-
存出保證金	3,955	-	-	3,955	存出保證金
遞延費用	5,377	(2,320)	(3,057)	-	-
長期應收票據及款項	1,012	-	-	1,012	長期應收票據及款項(其他非流動資產)
遞延所得稅資產-非流動	-	6,752	38,821	45,573	遞延所得稅資產
受限制資產	12,176	-	-	12,176	其他非流動資產
其他資產合計	183,324	129,527	(77,159)	2,686,635	非流動資產合計
資產總計	\$ 5,176,795	\$ 129,527	\$ (115,484)	\$ 5,190,838	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 670,540	\$ -	\$ -	\$ 670,540	短期借款
應付短期票券	259,806	-	-	259,806	應付短期票券
應付票據	337,988	-	-	337,988	應付票據
應付票據-關係人	761	-	-	761	應付票據-關係人
應付帳款	97,248	-	-	97,248	應付帳款
應付帳款-關係人	223	-	-	223	應付帳款-關係人
應付所得稅	69,948	-	-	69,948	當期所得稅負債
應付費用	106,102	-	-	106,102	其他應付款
其他應付款	1,922	-	-	1,922	其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	21,416	-	-	21,416	應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	10,563	-	-	10,563	其他應付款
預收款項	6,981	-	-	6,981	預收款項
一年內到期之長期借款	295,881	-	-	295,881	一年內到期之長期借款
其他流動負債	11,313	-	(10,825)	488	其他流動負債
		-	10,825	10,825	保固之短期負債準備
		995	-	995	員工福利準備負債
流動負債合計	1,890,692	995	-	1,891,687	流動負債合計
長期負債					非流動負債
長期借款	433,430	-	-	433,430	長期借款
各項準備					
土地增值稅準備	26,601	8,674	-	35,275	遞延所得稅負債-土地增值稅

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目
其他負債									
應計退休金負債		35,937		20,974	-		56,911	應計退休金負債	
存入保證金		1,100		-	-		1,100	存入保證金	
遞延所得稅負債-非流動		40,994		-	-		40,994	遞延所得稅負債-所得稅	
遞延貸款-聯屬公司間利益		115,484		-	(115,484)		-	-	
其他動負債合計		193,515		29,648	(115,484)		567,710	非流動負債合計	
負債合計		2,544,238		30,643	(115,484)		2,459,397	負債合計	
股東權益									
股本		979,680		-	-		979,680	股本	
資本公積									
發行溢價		428,647		-	-		428,647	發行溢價	
處分資產增益		1,260		-	-		1,260	處分資產增益	
長期投資		22,187		(19,020)	-		3,167	採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	
				1,276	-		1,276	員工認股權	
保留盈餘									
法定盈餘公積		302,588		-	-		302,588	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		14,283		188,846	-		203,129	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘		932,217		(10,734)	-		921,483	未分配盈餘	
股東權益其他項目									
累積換算調整數		(4,241)		(24,477)	-		(28,718)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損失		(9,766)		9,766	-		-	-	
未實現重估增值		46,773		(46,773)	-		-	-	
庫藏股票		(81,071)		-	-		(81,071)	庫藏股票	
股東權益合計		2,632,557		98,884	-		2,731,441	權益合計	
負債及股東權益總計		\$ 5,176,795		\$ 129,527	\$ (115,484)		\$ 5,190,838	負債及權益合計	

### 3.101 年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目
營業收入淨額		\$ 2,808,378		\$ -	\$ -		\$ 2,808,378	營業收入淨額	
營業成本		(2,096,132)		(539)	(2,445)		(2,099,116)	營業成本	
營業毛利		712,246		(539)	(2,445)		709,262	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益		(114,872)		-	-		(114,872)	聯屬公司間未實現利益	
聯屬公司間已實現利益		69,596		-	-		69,596	聯屬公司間已實現利益	
已實現營業毛利		666,970		(539)	(2,445)		663,986	營業毛利淨額	
營業費用									
推銷費用		(166,667)		(131)	2,445		(164,353)	推銷費用	
管理及總務費用		(62,667)		1,727	-		(60,940)	管理及總務費用	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項
研究及發展費用	(44,878)	(129)	-	(45,007)	研究及發展費用
合計	(274,212)	1,467	2,445	(270,300)	合計
營業利益	392,758	928	-	393,686	營業利益
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	479	-	-	479	利息收入
權益法認列之投資收益淨額	133,715	(13)	-	133,702	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
股利收入	420	-	-	420	股利收入
處分固定資產利益	530	-	-	530	處分不動產、廠房及設備利益
租金收入	8,871	-	-	8,871	租金收入
金融資產評價利益淨額	10,310	-	-	10,310	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益
其他收入	18,282	-	-	18,282	什項收入
合計	172,607				
營業外費用及損失					
利息費用	(21,945)	-	-	(21,945)	利息費用
處分投資損失	(12,948)	-	-	(12,948)	處分投資損失
兌換損失淨額	(32,081)	-	-	(32,081)	外幣兌換損失
什項支出	(1,436)	-	-	(1,436)	什項支出
合計	(68,410)	(13)	-	104,184	營業外收入及支出合計
稅前淨利	496,955	915	-	497,870	稅前淨利
所得稅費用	(93,554)	(284)	-	(93,838)	所得稅費用
本期淨利	\$ 403,401	\$ 631	\$ -	\$ 404,032	本期淨利
					其他綜合損益
				\$ (28,718)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(195)	備供出售金融資產未實現評價損益
				(12,364)	確定福利計畫精算損益
				(1,103)	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額
				2,102	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅
				(40,278)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 363,754	本期綜合損益總額

#### (四)重大調節原因之說明

民國 101 年 1 月至 12 月現金流量之重大調節：

- 1.由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息

收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司民國 101 年度利息收現數為 479 仟元，股利收現數為 420 仟元，民國 101 年度利息支付數為 21,945 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

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

程泰機械股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國102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	\$ 250
	歐元 14,916.00 元 (註1)	610
	美金 4,451.00 元 (註1)	132
	人民幣 15,600.00 元 (註1)	76
	其他 (註2)	125
	小 計	1,193
銀行存款：	活期存款 新台幣	188,631
	支票存款 新台幣	8,310
	活期存款—外幣 美金 3,779,483.99 元 (註1)	112,459
	人民幣 15,293,371.52 元 (註1)	74,846
	其他 (註2)	6,606
	小 計	390,852
合 計		\$ 392,045

註1：102年12月31日外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.755元；歐元1元兌換新台幣40.89元；人民幣1元兌換新台幣4.894元。

註2：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國102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	單位 成本 (元)	取得成本	公平市價		備註
					單價(元)	總額	
上市、櫃股票							
台塑		1,355	27.12	\$ 37	80.50	\$ 109	未提供質押
南亞		10,798	27.70	299	68.90	744	"
遠東新世紀		1,622	15.06	24	34.40	56	"
堤維西		29,995	15.73	472	16.95	508	"
東台精		123,505	30.10	3,718	26.90	3,322	"
中鋼		100,280	20.61	2,066	27.00	2,707	"
鴻海		459	42.30	19	80.10	37	"
華泰		87,802	16.09	1,413	5.24	460	"
台積電		11,014	48.48	534	105.50	1,162	"
佳世達		16,524	48.89	808	7.33	121	"
宏碁		212,213	40.15	8,520	18.30	3,883	"
凌陽		53,516	71.23	3,812	11.45	613	"
環科		458,462	13.59	6,229	9.36	4,291	"
偉詮電		31,322	16.34	511	25.85	810	"
中工		1,190	6.81	8	8.99	11	"
台企銀		529	12.36	7	9.07	5	"
國泰金		45,320	46.77	2,120	48.25	2,187	"
第一金控		15,181	18.16	276	18.55	282	"
緯創資通		42,337	8.40	356	25.05	1,061	"
展茂		134,577	13.94	1,875	-	-	"
合	計			\$ 33,104		\$ 22,369	

程泰機械股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國102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		\$ 18,452	
B公司		7,115	
C公司		5,492	
D公司		3,087	
其 他 (註)		16,787	
合 計		50,933	
備抵呆帳		(650)	
應收票據淨額		<u>\$ 50,283</u>	
關係人			
亞 崑		<u>\$ 1,846</u>	
合 計		<u>\$ 52,129</u>	

程泰機械股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國102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 7,213,695.04)	\$ 214,643	
B公司	(USD 1,675,503.00)	49,855	
C公司	(USD 1,032,316.16)	30,717	
其 他 (註)		276,930	
合 計		572,145	
減：備抵呆帳		(75,300)	
應收帳款淨額		<u>\$ 496,845</u>	
關係人			
亞 歲		\$ 68	
YAMA SEIKI USA, INC.	(USD 3,313,391.00)	98,590	
程泰機械(蘇州)有限公司	(RMB 37,533,815.00)	183,691	
合 計		282,349	
減：備抵呆帳		-	
應收帳款—關係人淨額		<u>\$ 282,349</u>	
合 計		\$ 779,194	

程泰機械股份有限公司

5. 其他應收款明細表

民國102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		\$ 9,043	
應收退修款		935	
應收租金款		719	
其他(註)		14	
合 計		10,711	
減：備抵呆帳		(719)	
其他應收款淨額		<u>\$ 9,992</u>	
其他應收款－關係人			
YAMA SEIKI USA, INC.		\$ 88,747	
亞 崑		912	
亞 泰		10	
弘 聚		5	
其他應收款－關係人淨額		<u>\$ 89,674</u>	
合 計		\$ 99,666	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 702,602	\$ 706,508	重置成本
在 製 品		450,376	579,940	淨變現價值
製 成 品		18,880	17,802	"
商品存貨		956	-	"
合 計		1,172,814	\$ 1,304,250	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(42,470)		
存貨淨額		\$ 1,130,344		

程泰機械股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付國內外購料款	\$ 3,727	
預付費用	保險費及驗證費等	5,315	
進項稅額	營業稅	324	
留抵稅額	營業稅	50	
合 計		\$ 9,416	

程泰機械股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國102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	\$ 1,705	
代付款	違約金及健檢費等	252	
其他流動資產－其他	受限制之定存	12,497	
合 計		\$ 14,454	

程泰機械股份有限公司

9. 採用權益法之投資變動明細表

民國102年1月1日至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 額		
亞崴機電股份有限公司	36,142,823	\$ 972,254	3,816,000	\$ 211,015 (註一)	-	\$ (57,956) (註二)	39,958,823	43.44%	\$ 1,125,313	\$ -	\$ 1,374,584	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	653,934	-	50,172 (註三)	-	-	12,790,000	100.00%	704,106	-	704,106	〃	
亞泰機械工業股份有限公司	3,000,000	29,691	-	-	-	(161) (註四)	3,000,000	100.00%	29,530	-	29,530	〃	
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利	-	(115,484)	-	25,490	-	-	-	-	(89,994)	-	-	〃	
合 計		\$ 1,540,395		\$ 286,677		\$ (58,117)			\$ 1,768,955				

註一：係本期增加投資\$100,426、依權益法認列之投資收益\$99,146及按持股比例認列之其他綜合損益份額\$26、按持股比率認列外幣報表換算調整數\$13,997及按持股比例認列資本公積變動數\$(2,580)。

註二：係取得現金股利\$(57,956)。

註三：係本期採權益法認列投資收益\$10,045及按持股比率認列外幣報表換算調整數\$40,127。

註四：係依權益法認列之投資損失\$161。

程泰機械股份有限公司

10. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至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		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	金 額		
台中國際育樂股份有限公司	3	\$ 3,270	-	\$ -	-	\$ -	3	\$ 3,270	無	
合 計		\$ 3,270		\$ -		\$ -		\$ 3,270		

程泰機械股份有限公司

11. 不動產、廠房及設備變動明細表

民國102年1月1日至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	提供擔保或 質押情形	備 註
土 地	\$ 122,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 122,010	詳附註八	
房屋及建築物	724,788	1,165	-	2,040	727,993	"	
機器設備	195,980	4,959	(3,527)	-	197,412		
模具設備	57,281	6,615	-	-	63,896		
運輸設備	21,044	450	(822)	-	20,672		
其他設備	53,428	3,542	(217)	-	56,753		
未完工程	29,617	160,080	-	(2,040)	187,657		
合 計	\$ 1,204,148	\$ 176,811	\$ (4,566)	\$ -	\$ 1,376,393		

程泰機械股份有限公司

12. 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額	備註
房屋及建築物	\$ 190,296	\$ 19,817	\$ -	\$ -	\$ 210,113	
機器設備	147,128	6,890	(2,076)	-	151,942	
模具設備	42,825	7,330	-	-	50,155	
運輸設備	12,462	1,641	(816)	-	13,287	
其他設備	31,422	4,620	(216)	-	35,826	
合 計	\$ 424,133	\$ 40,298	\$ (3,108)	\$ -	\$ 461,323	

程泰機械股份有限公司  
13. 投資性不動產變動明細表  
民國102年1月1日至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	期末餘額	備註
土 地	\$ 278,212	\$ -	\$ -	\$ 278,212	
房屋及建築	36,580	-	-	36,580	
合 計	\$ 314,792	\$ -	\$ -	\$ 314,792	

程泰機械股份有限公司

14. 投資性不動產累計折舊變動明細表

民國102年1月1日至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	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 17,711	\$ 1,385	\$ -	\$ 19,096	
合 計	\$ 17,711	\$ 1,385	\$ -	\$ 19,096	

程泰機械股份有限公司

15. 無形資產變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少 (重分類)	期末金額	備 註
成 本					
商標權	\$ 1,055	\$ 70	\$ (175)	\$ 950	依商標證書年限攤銷
專利權	505	78	(232)	351	依專利權證書年限攤銷
電腦軟體	4,291	-	-	4,291	按2至10年攤銷
小 計	5,851	148	(407)	5,592	
減：累計攤銷					
商標權	(618)	(86)	175	(529)	
專利權	(289)	(68)	232	(125)	
電腦軟體	(2,074)	(1,555)	-	(3,629)	
小 計	(2,981)	(1,709)	407	(4,283)	
合 計	\$ 2,870	\$ (1,561)	\$ -	\$ 1,309	

程泰機械股份有限公司  
16. 遞延所得稅資產明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		\$ 42,836	
合 計		\$ 42,836	

程泰機械股份有限公司

17. 短期借款明細表

民國102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
中國輸出入銀行	信用借款	\$ 250,000	102.06.03~103.05.29	1.016%~1.035%	\$ 250,000	無	
合作金庫	擔保借款	50,000	102.12.02~103.10.30	1.260%~1.330%	200,000	建築物	附註八
台灣銀行	信用借款	60,000	102.04.30~103.04.30	1.210%	60,000	無	
永豐商銀	信用借款	80,000	102.11.11~103.02.07	1.320%~1.350%	100,000	"	
第一銀行	信用借款	30,000	102.01.02~103.01.02	1.320%~1.344%	100,000	"	
華南銀行	信用借款	50,000	102.12.24~103.02.21	1.279%~1.356%	50,000	"	
新光銀行	信用借款	60,000	102.11.07~103.02.05	1.200%~1.250%	100,000	"	
元大銀行	信用借款	120,000	102.09.20~103.09.19	1.250%	200,000	"	
中國輸出入銀行	外銷借款	89,360 (USD 3,003)	102.06.28~103.07.29	0.902%~1.030%	239,200	L/C	
兆豐商銀	擔保借款	10,000	102.11.23~103.11.22	1.321%	210,000	土地及建築物	"
兆豐商銀	擔保借款	106,416	102.12.18~103.12.19	1.380%	106,416	土地及建築物	"
	合計	\$ 905,776			\$ 1,615,616		

程泰機械股份有限公司

18. 應付短期票券淨額明細表

民國102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	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	中華票券金融股份有限公司 —台中分公司	102.11.15~103.01.14	0.760%	\$ 50,000	\$ (15)	\$ 49,985	
"	大慶票券金融股份有限公司 —台中分公司	102.10.23~103.01.21	0.860%	50,000	(25)	49,975	
"	兆豐票券金融股份有限公司 —台中分公司	102.12.26~103.02.24	0.832%	70,000	(88)	69,912	
"	大中票券金融股份有限公司 —台中分公司	102.12.30~103.01.27	0.862%	50,000	(32)	49,968	
"	萬通票券金融股份有限公司	102.12.26~103.03.26	0.962%	50,000	(112)	49,888	
"	台灣票券金融股份有限公司	102.12.02~103.03.03	1.112%	70,000	(132)	69,868	
"	聯邦票券金融股份有限公司 —民權分行	102.12.23~103.03.21	0.762%	50,000	(83)	49,917	
"	國際票券金融股份有限公司 —台中分公司	102.12.27~103.02.25	0.932%	50,000	(71)	49,929	
				<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ (558)</u>	<u>\$ 439,442</u>	

程泰機械股份有限公司

19. 應付票據明細表

民國102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		\$ 24,059	非關係人
其他 (註)		258,078	"
小 計		282,137	
亞 歲		719	關係人
博 康		47	"
小 計		766	
合 計		\$ 282,903	

註：個別金額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

20. 應付帳款明細表

民國102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		\$ 8,175	非關係人
B公司		5,050	"
其他(註)		79,661	"
小計		92,886	
亞 崑		105	關係人
博 康		47	"
程泰蘇州		43	"
小計		195	
合計		\$ 93,081	

程泰機械股份有限公司

21. 其他應付款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付土地房屋款	土地房屋款	\$ 50,258	
應付設備款	設 備 款	3,004	
應付費用	薪 資	13,479	
	年終獎金	34,700	
	員工紅利及董監酬勞	21,498	
	佣金支出	38,915	
	利息支出	931	
	其 他	16,617	
合 計		\$ 179,402	

程泰機械股份有限公司  
22. 負債準備—流動明細表  
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利負債準備	員工福利	\$ 1,988	
保固之短期負債準備	保 固	8,783	
合 計		\$ 10,771	

程泰機械股份有限公司

23. 長期借款明細表

民國102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	利率區間	抵押或擔保	備註
兆豐商銀	擔保借款	\$ 187,500	101.04.23~ 105.04.23	1.470%~ 1.500%	土地、建築物	附註八
中華開發工銀	信用借款	70,000	102.12.23~ 103.01.29	1.476%~ 1.513%	-	
玉山銀行	信用借款	8,333	100.05.06~ 103.04.06	1.970%	-	
合作金庫	擔保借款	126,000	100.11.02~ 105.11.02	1.370%	中科廠房	"
華南商銀	信用借款	11,667	101.02.14~ 104.02.14	1.500%~ 1.650%	-	
第一商銀	信用借款	19,881	100.01.07~ 103.01.07	1.670%	-	
台灣銀行	信用借款	30,000	101.04.12~ 104.04.12	1.490%	-	
小計		453,381				
減：一年內到期部分		(245,214)				
長期借款		\$ 208,167				

程泰機械股份有限公司  
24. 遞延所得稅負債明細表  
民國102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		47,209	
合 計		\$ 82,484	

程泰機械股份有限公司

25. 營業收入明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額	備 註
銷貨收入			
機 台		\$ 2,147,240	
零 件		92,830	
其 他		6,309	
銷貨退回		(46,464)	
銷貨折讓		(5,263)	
合 計		\$ 2,194,652	

程泰機械股份有限公司

26. 營業成本明細表

民國102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	\$ 653,090	
加：本期進料淨額	1,567,136	
原料轉廠內價差	4,723	
原料盤盈淨額	1,351	
減：原料轉售	(76,819)	
原料報廢損失	(5,739)	
研發費用領料	(1,386)	
原料轉列固定資產	(116)	
期末存貨	(702,602)	
直接原料耗用		\$ 1,439,638
直接人工		79,319
製造費用（詳明細表28）		188,463
製造成本		1,707,420
加：期初在製品	344,465	
減：存貨報廢	(589)	
研發費用領料	(439)	
期末在製品	(450,376)	
製成品成本		1,600,481
加：期初製成品	17,773	
減：期末製成品	(18,880)	
自製銷貨成本		1,599,374
期初商品存貨	557	
加：本期進貨淨額	956	
原料轉售	76,819	
減：期末商品存貨	(956)	
商品銷貨成本		1,676,750
銷貨成本貸項一下腳收入		(2,274)
存貨盤盈淨額		(1,351)
存貨報廢損失		6,328
開發機出售成本		13,719
原料轉廠內價差		(4,723)
廠內自製生產		(52,743)
研發廠調撥		(2,551)
轉列製造費用		(124)
存貨跌價損失		5,350
保固費用		457
營業成本		\$ 1,638,838

程泰機械股份有限公司

27. 製造費用明細表

民國102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		\$ 49,722	
租金支出		9,229	
文具用品		849	
旅 費		2,695	
運 費		1,102	
郵 電 費		423	
修 繕 費		2,885	
包 裝 費		25	
水 電 費		8,418	
保 險 費		12,171	
加 工 費		24,625	
稅 捐		2,218	
各項折舊		32,039	
伙 食 費		2,941	
職工福利		1,598	
消 耗 品		16,285	
其他費用		21,238	
合 計		\$ 188,463	

程泰機械股份有限公司

28. 推銷費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 20,375	
租金支出		306	
文具用品		469	
旅 費		4,629	
運 費		22,868	
郵 電 費		584	
修 繕 費		520	
廣 告 費		12,629	
水 電 費		211	
保 險 費		2,685	
交 際 費		2,665	
稅 捐		166	
呆帳費用		14,400	
各項折舊		934	
伙 食 費		251	
職工福利		278	
佣金支出		44,133	
包 裝 費		13,586	
其他費用		17,089	
合 計		\$ 158,778	

程泰機械股份有限公司

29. 管理費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 28,980	
租金支出		282	
文具用品		132	
旅 費		567	
運 費		16	
郵 電 費		538	
修 繕 費		1,743	
廣 告 費		181	
水 電 費		1,291	
保 險 費		2,641	
交 際 費		770	
捐 贈		1,096	
稅 捐		1,239	
呆帳損失		719	
各項折舊		6,152	
各項攤提		191	
伙 食 費		260	
職工福利		389	
訓 練 費		35	
其他費用		17,364	
合 計		\$ 64,586	

程泰機械股份有限公司  
30. 研究及發展費用明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 23,611	
租金支出		457	
文具用品		107	
旅 費		1,775	
郵 電 費		134	
修 繕 費		61	
水 電 費		296	
保 險 費		2,290	
交 際 費		28	
稅 捐		95	
各項折舊		1,173	
各項攤提		1,518	
伙 食 費		405	
職工福利		328	
委託研究費		1,513	
訓 練 費		18	
其他費用		4,137	
合 計		\$ 37,946	

程泰機械股份有限公司  
31. 營業外收入及支出明細表  
民國102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
其他收入			
什項收入		\$ 7,227	
利息收入		507	
租金收入		8,006	
股利收入		308	
小 計		16,048	
其他利益及損失			
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		2,054	
處分不動產、廠房及設備利益		528	
處分投資利益		42	
外幣兌換利益淨額		42,613	
什項支出		(1,412)	
小 計		43,825	
財務成本			
利息費用		(20,581)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		109,030	
合 計		\$ 148,322	