

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司  
個體財務報告  
民國 103 年及 102 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	8~16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	30~32
(六) 重要會計項目之說明	32~59
(七) 關係人交易	59~63
(八) 質押之資產	63
(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	65~71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72~76
2. 轉投資事業相關資訊	76~77
3. 大陸投資資訊	77~78
(十四) 營運部門資訊	78
七、重要會計項目明細表	79~109

## 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之金額分別為 1,218,518 仟元及 1,124,871 仟元；暨民國 103 年及 102 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 130,685 仟元及 113,252 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102  
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 10200032833 號

民國 104 年 3 月 11 日

程泰機械股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	103. 12. 31		102. 12. 31		代碼	負債及權益	附 註	103. 12. 31		102. 12. 31	
			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)	\$ 481,170	8	\$ 392,045	7	2100	短期借款	六(十)	\$ 999,659	17	\$ 905,776	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(二)	24,473	-	22,369	-	2110	應付短期票券淨額	六(十一)	439,525	7	439,442	8
1150	應收票據淨額	四及六(三)	57,700	1	50,283	1	2150	應付票據		438,974	7	282,137	5
1160	應收票據－關係人淨額	四及七	265	-	1,846	-	2160	應付票據－關係人	七	852	-	766	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	812,230	14	496,845	9	2170	應付帳款		127,297	2	92,886	2
1180	應收帳款－關係人淨額	四及七	401,067	7	282,349	5	2180	應付帳款－關係人	七	181	-	195	-
1200	其他應收款		16,475	-	9,992	-	2200	其他應付款	七	172,740	3	179,402	3
1210	其他應收款－關係人	七	1,877	-	89,674	2	2230	當期所得稅負債		62,130	1	32,731	1
1310	存貨淨額	四及六(四)	1,000,688	16	1,130,344	21	2250	負債準備－流動	四及六(十二)	15,069	-	10,771	-
1410	預付款項		14,750	-	9,416	-	2310	預收款項	七	37,507	1	33,581	1
1470	其他流動資產	八	5,095	-	14,454	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十三)	198,667	3	245,214	4
	流動資產合計		2,815,790	46	2,499,617	45		流動負債合計		2,492,601	41	2,222,901	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	-	2540	長期借款	六(十三)	79,500	1	208,167	4
1550	採用權益法之投資	四及六(六)	2,019,955	33	1,768,955	32	2570	遞延所得稅負債	四及六(二十五)	108,910	2	82,484	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	979,110	16	915,070	17	2640	應計退休金負債	四及六(十四)	52,773	1	46,882	1
1760	投資性不動產淨額	四及六(八)	294,456	5	295,696	5	2645	存入保證金		2,935	-	3,000	-
1780	無形資產	四及六(九)	1,063	-	1,309	-		非流動負債合計		244,118	4	340,533	6
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十五)	27,539	-	42,836	1		負債合計		2,736,719	45	2,563,434	46
1915	預付設備款		4,275	-	1,683	-	31XX	業主之權益					
1920	存出保證金		1,073	-	4,014	-	3100	股 本					
1995	其他非流動資產		2,282	-	-	-	3110	普通股股本	四及六(十五)	1,000,323	16	967,430	18
	非流動資產合計		3,333,023	54	3,032,833	55	3200	資本公積	四及六(十六)				
	資 產 總 計		\$ 6,148,813	100	\$ 5,532,450	100	3210	發行溢價		423,886	7	423,524	8
							3240	處分資產增益		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		53	-	587	-
							3271	員工認股權		82	-	27	-
								資本公積合計		425,281	7	425,398	8
							3300	保留盈餘	六(十八)				
							3310	法定盈餘公積		381,936	6	342,928	6
							3320	特別盈餘公積		188,846	3	203,129	4
							3350	未分配盈餘		1,348,312	22	1,004,725	18
								保留盈餘合計		1,919,094	31	1,550,782	28
							3400	其他權益					
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		67,396	1	25,406	-
								權益合計		3,412,094	55	2,969,016	54
								負債及權益總計		\$ 6,148,813	100	\$ 5,532,450	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103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103年度		102年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十)	\$ 3,133,645	100	\$ 2,194,652	100
5000	營業成本	六(四)	(2,292,975)	(73)	(1,638,838)	(75)
5900	營業毛利		840,670	27	555,814	25
5910	未實現銷貨利益		(84,889)	(3)	(89,552)	(4)
5920	已實現銷貨利益		89,635	3	114,955	5
5950	營業毛利淨額		845,416	27	581,217	26
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(223,821)	(7)	(158,778)	(7)
6200	管理費用		(80,235)	(3)	(64,586)	(3)
6300	研究發展費用		(53,122)	(2)	(37,946)	(2)
	營業費用合計		(357,178)	(12)	(261,310)	(12)
6900	營業利益		488,238	15	319,907	14
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十一)	37,419	1	16,048	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十二)	73,203	3	43,825	2
7050	財務成本	四及六(二十四)	(20,301)	(1)	(20,581)	(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		242,810	8	109,030	5
	營業外收入及支出合計		333,131	11	148,322	7
7900	稅前淨利		821,369	26	468,229	21
7950	所得稅費用	四及六(二十五)	(135,535)	(4)	(78,151)	(4)
8200	本期淨利		685,834	22	390,078	17
8300	其他綜合損益	六(二十六)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		41,990	1	54,124	2
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(5,846)	-	10,333	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		(1,508)	-	26	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		994	-	(1,756)	-
	其他綜合損益合計		35,630	1	62,727	3
8500	本期綜合損益總額		\$ 721,464	23	\$ 452,805	20
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 6.88		\$ 3.92	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$ 6.81		\$ 3.86	

(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103年及102年1月1日至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		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	庫藏股票	
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
102年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			39,008		(39,008)			-
特別盈餘公積迴轉				(14,283)	14,283			-
發放現金股利					(261,206)			(261,206)
普通股股票股利	29,023				(29,023)			-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(534)						(534)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(20,933)			(20,933)
股份基礎給付交易		417						417
發行新股－員工認股權	3,870							3,870
103年度淨利					685,834			685,834
103年度其他綜合損益					(6,360)	41,990		35,630
103年度綜合損益總額	-	-	-	-	679,474	41,990	-	721,464
103年12月31日餘額	\$ 1,000,323	\$ 425,281	\$ 381,936	\$ 188,846	\$ 1,348,312	\$ 67,396	\$ -	\$ 3,412,094

(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103年及102年1月1日至12月31日



項 目	103年度	102年度
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 821,369	\$ 468,229
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折 舊	40,237	40,298
各項攤提	271	1,709
呆帳損失(迴轉利益)	(15,000)	15,119
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(4,612)	(2,054)
利息費用	20,301	20,581
利息收入	(844)	(507)
股利收入	(353)	(308)
現金股利收入(帳入長期投資減項)	81,438	57,956
股份基礎給付酬勞成本	417	572
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(242,810)	(109,030)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(220)	(527)
投資性不動產折舊	1,239	1,385
處分投資利益	(158)	(42)
未實現銷貨利益	(4,746)	(25,403)
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(7,717)	(22,427)
應收票據－關係人	1,581	(979)
應收帳款	(300,085)	194,180
應收帳款－關係人	(118,718)	168,063
其他應收款	(6,483)	(1,563)
其他應收款－關係人	87,797	(88,588)
存 貨	129,116	(151,694)
預付款項	(5,334)	6,432
其他流動資產	9,359	(12,358)
其他非流動資產	(2,282)	13,188
應付票據	156,837	(55,851)
應付票據－關係人	86	5
應付帳款	34,411	(4,362)
應付帳款－關係人	(14)	(28)
其他應付款	38,397	(2,329)
負債準備	4,298	(1,049)
預收貨款	3,926	26,600
其他流動負債	-	(488)
應計退休金負債	45	304
營運產生之現金流入	721,749	535,034
收取之利息	844	507
支付之所得稅	(63,419)	(108,172)
營業活動之淨現金流入	659,174	427,369

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103年及102年1月1日至12月31日



項 目	103年度	單位：新台幣仟元 102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	(228)	(40)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,894	102
取得採用權益法之投資	(66,636)	(122,425)
取得不動產、廠房及設備	(147,935)	(133,996)
處分不動產、廠房及設備	350	1,898
無形資產增加	(25)	(148)
預付設備款增加	(2,592)	(1,395)
存出保證金減少(增加)	2,941	(59)
收取之股利	353	308
投資活動之淨現金流出	(210,878)	(255,755)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	93,883	235,236
應付短期票券增加	83	179,636
長期借款減少	(175,214)	(275,930)
存入保證金(減少)增加	(65)	1,900
發放現金股利	(261,206)	(195,936)
員工執行認股權	3,870	3,720
支付之利息	(20,522)	(20,559)
籌資活動之淨現金流出	(359,171)	(71,933)
本期現金及約當現金增加數	89,125	99,681
期初現金及約當現金餘額	392,045	292,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 481,170	\$ 392,045

(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 103 年及 102 年 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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 11 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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：

依據金管會於民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度 期間生效
IFRSs 之改善（2010 年）	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 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)
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另有註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新發布／修訂準則

##### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

經評估該準則及修正對本公司並無重大影響。

##### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

經評估該準則將使本公司增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體之揭露。

### (3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

經評估該修正對本公司並無重大影響。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

經評估該準則將使本公司增加對非金融項目公允價值等級之資訊揭露。

## 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業(與合資)精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

## 4. IAS 19「員工福利」

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫

之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。

民國 104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

資產負債及損益之影響	帳面金額	IAS 19之調整	IAS 19調整後
<u>103年12月31日</u>			
資產影響—遞延所得稅資產	\$ 1,339	\$ 110	\$ 1,449
負債影響—員工福利負債準備	52,773	645	53,418
未分配盈餘	(29,845)	(535)	(30,380)
<u>103年1月1日</u>			
資產影響—遞延所得稅資產	345	100	445
負債影響—員工福利負債準備	46,882	586	47,468
未分配盈餘	(24,993)	(486)	(25,479)
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年1月1日至12月31日</u>			
員工福利費用	(1,493)	73	(1,420)
所得稅費用	(246)	(12)	(258)
本期稅後淨利	685,834	61	685,895
本期綜合損益總額	721,464	(49)	721,415

(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 2013 年版 IFRSs 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)
2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日(註 2)
2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
2012 年～2014 年對國際財務報導準則之改善	2016 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	(註 3)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表下之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

## 1. IFRS 9「金融工具」

### (1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，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。

### (2) 生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

## 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. IAS 19「員工福利」

### 2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成

本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

#### 4. 2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010～2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報表揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

經評估除上述國際財務報導準則第 8 號「營運部門」將使本公司增加管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露外，其餘修正對本公司並無重大影響。

#### 5. 2011～2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011～2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外(即「組合例外」)進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

經評估上述準則對本公司並無重大影響。

(四)除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (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與未認列精算損失，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、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、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當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三)外幣換算

#### 1.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～5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 103 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產為 27,539 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 103 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額為 1,000,688 仟元(扣除備抵存貨跌價及呆滯損失 45,969 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 103 年 12 月 31 日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為 52,773 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 103 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	103. 12. 31	102. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 1,124	\$ 1,193
銀行存款	480,046	390,852
合 計	\$ 481,170	\$ 392,045

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	103. 12. 31	102. 12. 31
非衍生金融資產		
上市股票	\$ 24,473	\$ 22,369

1.本公司於民國 103 年度及 102 年度認列之淨利益分別為 4,612 仟元及 2,054 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	103. 12. 31	102. 12. 31
應收票據	\$ 58,650	\$ 50,933
減：備抵呆帳	(950)	(650)
應收票據淨額	\$ 57,700	\$ 50,283

2.應收帳款淨額

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
應收帳款	\$ 872,230	\$ 572,145
減：備抵呆帳	(60,000)	(75,300)
應收帳款淨額	\$ 812,230	\$ 496,845

3.應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	103. 12. 31	102. 12. 31
未逾期	\$ 706,373	\$ 432,087
逾期 0~30 天	42,396	46,199

帳齡區間	103. 12. 31	102. 12. 31
逾期 31~180 天	110,860	60,335
逾期 181~365 天	5,780	6,685
逾期超過 365 天以上	4,521	1,822
合 計	\$ 869,930	\$ 547,128

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	103 年度	102 年度
1 月 1 日餘額	\$ 75,950	\$ 61,550
本期提列(迴轉)	(15,000)	14,400
本期沖銷	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 60,950	\$ 75,950

本公司個別評估所認列之金額為應收票據及帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品。

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	103. 12. 31	102. 12. 31
原 料	\$ 748,453	\$ 702,602
在 製 品	283,156	450,376
製 成 品	14,092	18,880
商 品	956	956
小 計	1,046,657	1,172,814
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(45,969)	(42,470)
淨 額	\$ 1,000,688	\$ 1,130,344

1.103 年度及 102 年度當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	103 年度	102 年度
出售存貨成本	\$ 2,282,145	\$ 1,630,785
存貨跌價及呆滯損失	3,500	5,350
存貨報廢損失	8,615	6,328
存貨盤(盈)虧	770	(1,351)
下腳收入	(2,055)	(2,274)
營業成本合計	<u>\$ 2,292,975</u>	<u>\$ 1,638,838</u>

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	103. 12. 31	102. 12. 31
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

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

	103. 12. 31	102. 12. 31
投資子公司	<u>\$ 2,019,955</u>	<u>\$ 1,768,955</u>

## 1.投資子公司

被投資公司	103. 12. 31	
	帳面金額	持股%
TAITEC CAYMANS,INC.	\$ 774,737	100.00%
亞泰機械工業股份有限公司	26,700	100.00%
亞崴機電股份有限公司	1,218,518	45.22%
	<u>\$ 2,019,955</u>	

被投資公司	102. 12. 31	
	帳面金額	持股%
TAITEC CAYMANS,INC.	\$ 614,554	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	1,124,871	43.44%
	<u>\$ 1,768,955</u>	

(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 103 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。

(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，截至民國 103 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。

(3)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 103 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。

(5)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，於民國 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 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1,722,067 仟元及 1,374,584 仟元。

3.民國 103 年度及 102 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

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
土 地	\$ 310,124	\$ 122,010
房屋及建築	728,402	727,993
機器設備	245,815	197,412

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
模具設備	69,766	63,896
運輸設備	29,013	20,672
其他設備	59,380	56,753
待驗設備及未完工程	33,704	187,657
成本合計	1,476,204	1,376,393
減：累計折舊	(497,094)	(461,323)
合 計	\$ 979,110	\$ 915,070

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
103.1.1 餘額	\$ 122,010	\$ 727,993	\$ 197,412	\$ 63,896	\$ 20,672	\$ 56,753	\$ 187,657	\$1,376,393
增 添	199	409	51,605	6,259	8,341	3,631	33,962	104,406
處 分	-	-	(3,202)	(389)	-	(1,004)	-	(4,595)
重 分 類	187,915	-	-	-	-	-	(187,915)	-
103.12.31 餘額	\$ 310,124	\$ 728,402	\$ 245,815	\$ 69,766	\$ 29,013	\$ 59,380	\$ 33,704	\$1,476,204
累計折舊及減損								
103.1.1 餘額	\$ -	\$ 210,113	\$ 151,942	\$ 50,155	\$ 13,287	\$ 35,826	\$ -	\$ 461,323
折舊費用	-	19,624	7,189	6,769	1,686	4,969	-	40,237
處 分	-	-	(3,135)	(365)	-	(965)	-	(4,465)
重 分 類	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31 餘額	\$ -	\$ 229,736	\$ 155,996	\$ 56,559	\$ 14,973	\$ 39,830	\$ -	\$ 497,094
成 本								
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

	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								
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

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	103. 12. 31	102. 12. 31
固定資產增加數	\$ 104,406	\$ 176,811
存貨轉入	(540)	(116)
應付購買設備款增減	44,069	(42,699)
購買固定資產支付現金數	\$ 147,935	\$ 133,996

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103 年度	102 年度
資本化金額	\$ 540	\$ 432
資本化利率區間	1.160%~1.194%	1.200%~1.274%

3. 民國 103 年度及 102 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	103. 12. 31	102. 12. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,580	36,580

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
成本合計	314,792	314,792
減：累計折舊	(20,336)	(19,096)
淨 額	\$ 294,456	\$ 295,696

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
103.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
103.12.31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
103.1.1 餘額	\$ -	\$ 19,096	\$ 19,096
折舊費用	-	1,239	1,239
重 分 類	-	1	1
103.12.31 餘額	\$ -	\$ 20,336	\$ 20,336

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

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103 年度	102 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 9,496	\$ 7,220
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	\$ 1,239	\$ 1,385
當期末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 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 529,777 仟元及 416,995 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。

#### (九)無形資產

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
商 標 權	\$ 840	\$ 950
專 利 權	283	351
電 腦 軟 體	871	4,291
成本合計	1,994	5,592
減：累計攤銷	(931)	(4,283)
淨 額	\$ 1,063	\$ 1,309

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
103.1.1 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 4,291	\$ 5,592
增 添	25	-	-	25
處 分	-	-	-	-
重 分 類	(135)	(68)	(3,420)	(3,623)
103.12.31 餘額	\$ 840	\$ 283	\$ 871	\$ 1,994
累計攤銷及減損				
103.1.1 餘額	\$ 529	\$ 125	\$ 3,629	\$ 4,283
攤銷費用	81	60	130	271
重 分 類	(135)	(68)	(3,420)	(3,623)
103.12.31 餘額	\$ 475	\$ 117	\$ 339	\$ 931

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				
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

(十)短期借款

借 款 性 質	103. 12. 31	102. 12. 31
外銷借款	\$ 55,727	\$ 89,360
信用借款	790,000	650,000
抵押借款	153,932	166,416
合 計	\$ 999,659	\$ 905,776
利率區間	0.978%~1.800%	0.902%~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	103. 12. 31	102. 12. 31
應付商業本票	\$ 440,000	\$ 440,000
減：未攤銷折價	(475)	(558)
淨 額	\$ 439,525	\$ 439,442
利率區間	0.750%~1.112%	0.760%~1.112%

(十二)負債準備—流動

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
保 固	\$ 13,359	\$ 8,783
員工福利	1,710	1,988
合 計	\$ 15,069	\$ 10,771

	保 固	員工福利	合 計
103.1.1 餘額	\$ 8,783	\$ 1,988	\$ 10,771
本期新增	22,908	-	22,908
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(18,332)	(278)	(18,610)
103.12.31 餘額	\$ 13,359	\$ 1,710	\$ 15,069

	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

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	103. 12. 31	102. 12. 31
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	\$ 10,000	\$ 30,000
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	112,500	187,500
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 10,500 仟元	84,000	126,000
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
中華開發工業銀行 — 台中分行	信用借款	到期一次還款	70,000	70,000
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
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	1,667	11,667
			278,167	453,381
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(198,667)	(245,214)
			\$ 79,500	\$ 208,167
借款利率區間			1.37%~ 1.65%	1.37%~ 1.97%

- 1.截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，金融機構授予本公司之長期借款額度尚未動用部分均為 10,000 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：

	103. 12. 31	102. 12. 31
確定福利義務	\$ 78,873	\$ 70,943
計畫資產之公允價值	(26,100)	(24,061)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 52,773	\$ 46,882

(3)確定福利義務現值之變動如下：

項 目	103 年度	102 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 70,943	\$ 81,449
當期服務成本	596	768
利息成本	1,092	1,078
精算損(益)	6,242	(10,209)
支付之福利	-	(2,143)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 78,873	\$ 70,943

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	103 年度	102 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 24,061	\$ 24,538
計畫資產預期報酬	195	190
精算損益	396	124
雇主之提撥金	1,448	1,352
支付之福利	-	(2,143)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 26,100	\$ 24,061

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

項 目	103 年度	102 年度
當期服務成本	\$ 596	\$ 768
利息成本	1,092	1,078
計畫資產實際報酬	(591)	(314)
計畫資產報酬損(益)	396	124
當期退休金成本	\$ 1,493	\$ 1,656

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	103 年度	102 年度
銷貨成本	\$ 905	\$ 1,027
推銷費用	185	187
管理費用	215	242
研發費用	188	200
合 計	\$ 1,493	\$ 1,656

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

項 目	103 年度	102 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ (24,993)	\$ (33,570)
本期認列	(4,852)	8,577
12 月 31 日累積餘額	\$ (29,845)	\$ (24,993)

(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。103年及102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	103 年度	102 年度
折現率	1.90%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.90%	1.20%

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年度	102 年度
確定福利義務現值	\$ 78,873	\$ 70,943
計畫資產公允價值	(26,100)	(24,061)
計畫剩餘(短絀)	\$ 52,773	\$ 46,882
計畫負債之經驗調整	\$ 6,242	\$ (10,209)
計畫資產之經驗調整	\$ (396)	\$ (124)

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 103 年度及 102 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 8,663 仟元及 6,790 仟元。

(十五)普通股股本

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 1,000,323	\$ 967,430

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	103. 12. 31	102. 12. 31
股票發行溢價	\$ 423,886	\$ 423,524
處分資產增益	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	53	587
員工認股權	82	27
合 計	\$ 425,281	\$ 425,398

- 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.本公司分別於民國 103 年度及 102 年度由員工認購 387 仟股及 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－發行溢價分別為 362 仟元及 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 103 年度及 102 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	103. 12. 31		102. 12. 31	
	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	742	\$ 10.0	1,173	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(387)	10.0	(372)	10.0
本期失效	(3)	-	(59)	-
期末流通在外餘額	352	10.0	742	10.0
期末可行使之認股選擇權	352		742	
認股選擇權平均公平市價	\$ 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 103 年及 102 年 12 月 31 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：

103. 12. 31		102. 12. 31	
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	2.54	\$10.0	3.54

本公司於民國 103 年度及 102 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 103 年度及 102 年度認列之酬勞成本分別為 417 仟元及 572 仟元。

#### (十八)盈餘分配

項 目	103 年度	102 年度
期初餘額	\$ 1,004,725	\$ 921,483
本期損益	685,834	390,078
盈餘分派	(314,954)	(236,276)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	(20,933)	(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	(1,508)	26
認列確定福利計畫之精算(損)益	(4,852)	8,577
期末餘額	\$ 1,348,312	\$ 1,004,725

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	103. 12. 31	102. 12. 31
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ 14,283
首次適用國際會計準則提列數	188,846	188,846
合 計	\$ 188,846	\$ 203,129

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，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.本公司股東會於民國 103 年 6 月 24 日及民國 102 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過之民國 102 年度及 101 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 39,008	\$ 40,340	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	\$ (14,283)	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 261,206	\$ 195,936	\$ 2.7	\$2.03314270
股票股利	\$ 29,023	\$ -	\$ 0.3	\$ -

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 103 年度及 102 年度員工紅利估列金額分別為 24,801 仟元及 17,199 仟元；董監酬勞估列金額分別

為6,200仟元及4,300仟元。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。

103年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為25,656仟元與4,810仟元，與102年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞分別為17,199仟元及4,300仟元，並無重大差異，且其差異數已列為當年度損益。

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104年3月11日經董事會提議民國103年度盈餘分派案如下：

項 目	103 年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 68,583	-
普通股現金股利	350,113	3.5
合 計	\$ 418,696	

本公司於民國104年3月11日經董事會提議，擬配發員工紅利30,864仟元及董監酬勞4,822仟元。前述民國103年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國104年3月11日止，尚未經股東會決議。

#### (十九)庫藏股票

1.股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	103 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	-	-	-	-

  

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)	-

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。103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額均為 0 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)營業收入

項 目	103 年度	102 年度
營業收入總額	\$ 3,175,900	\$ 2,246,379
減：銷貨退回	(26,391)	(46,464)
銷貨折讓	(15,864)	(5,263)
營業收入淨額	<u>\$ 3,133,645</u>	<u>\$ 2,194,652</u>

#### (二十一)其他收入

項 目	103 年度	102 年度
利息收入	\$ 844	\$ 507
租金收入	10,251	8,006
股利收入	353	308
其他收入	25,971	7,227
合 計	<u>\$ 37,419</u>	<u>\$ 16,048</u>

## (二十二)其他利益及損失

項 目	103 年度	102 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	\$ 4,612	\$ 2,054
淨外幣兌換利益	69,459	42,613
處分不動產、廠房及設備利益	283	528
處分投資利益	158	42
什項支出	(1,309)	(1,412)
合 計	\$ 73,203	\$ 43,825

## (二十三)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	103 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	\$ 156,680	\$ 111,829	\$ 268,509
勞健保費用	12,895	8,148	21,043
退休金費用	6,335	3,821	10,156
其他用人費用	16,366	5,295	21,661
折舊費用	31,429	8,808	40,237
攤銷費用	-	271	271
合 計	\$ 223,705	\$ 138,172	\$ 361,877

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

性 質 別	102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
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

本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日之員工人數分別為 382 人及 341 人。

#### (二十四)財務成本

項 目	103 年度	102 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 20,841	\$ 21,027
減：符合要件之資本化金額	(540)	(446)
財務成本	\$ 20,301	\$ 20,581

#### (二十五)所得稅

##### 1.所得稅費用

##### (1)所得稅費用組成部分：

	103 年度	102 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 82,836	\$ 50,682
以前年度所得稅調整	3,038	3,561
與暫時性差異有關之遞延所得稅	41,723	8,952
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	6,944	16,712
與其他綜合損益相關之所得稅	994	(1,756)
所得稅費用	\$ 135,535	\$ 78,151

##### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

項 目	103 年度	102 年度
確定福利精算損益	\$ 994	\$ (1,756)

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	103 年度	102 年度
稅前淨利	\$ 821,369	\$ 468,229
稅務淨利按法定所得稅率 17% 計算之所得稅	\$ 139,633	\$ 79,599
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	(29,441)	(5,893)
以前年度所得稅調整	3,038	3,561
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	41,723	8,952
與其他綜合損益相關之所得稅	994	(1,756)
免稅收益及課稅目的不可減除之費用：		
免稅所得	(27)	(7)
五年免稅所得	(1,316)	(1,337)
金融資產評價損益	(784)	(349)
投資利益	(20,570)	(16,827)
股利收入	(60)	(52)
其他不可減除之費用(利益)	99	-
投資抵減	(4,698)	(4,452)
未分配盈餘加徵稅額	6,944	16,712
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 135,535	\$ 78,151

3.遞延所得稅資產(負債)：

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$ 8,096	\$ 11,369
未實現呆帳損失	122	122
未實現產品售後服務保證費用	2,271	1,493
未實現銷貨毛利	-	13,997
未實現外幣兌換利益	(7,057)	(1,069)

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
存貨跌價及呆滯損失	7,815	7,220
未實際支付之退休金	3,124	3,116
未實現員工福利負債準備	291	338
權益法認列之投資利益	(66,578)	(45,871)
稅上未實現銷貨退回及折讓	-	355
稅上未實現銷貨成本	-	(269)
借(貸)記股東權益	5,820	4,826
土地增值稅	(35,275)	(35,275)
合 計	\$ (81,371)	\$ (39,648)
遞延所得稅資產	\$ 27,539	\$ 42,836
遞延所得稅負債	\$ 108,910	\$ 82,484

4.未認列為遞延所得稅資產之項目

	103. 12. 31	102. 12. 31
投資抵減	\$ 4,698	\$ 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 101 年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 220,160	\$ 219,315
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,348,312	1,004,725
	103 年度	102 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.94%	25.09%
	(預計)	(實際)

本公司 103 年度預計之稅額扣抵比率為 20.94%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

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 103 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。

(二十六)其他綜合損益

項 目	103 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	\$ 41,990	\$ -	\$ 41,990
確定福利計畫精算損益	(5,846)	994	(4,852)
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	(1,508)	-	(1,508)
合 計	\$ 34,636	\$ 994	\$ 35,630

  

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
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

(二十七)每股盈餘

	103 年度	102 年度
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 685,834	\$ 390,078
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 685,834	\$ 390,078
本期流通在外加權平均股數(仟股)	99,706	99,645
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 6.88	\$ 3.92

	103 年度	102 年度
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 685,834	\$ 390,078
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	\$ 685,834	\$ 390,078
追溯調整後加權平均股數(仟股)	99,706	99,645
員工分紅(仟股)	646	371
員工認股權憑證(仟股)	310	1,059
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	100,662	101,075
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 6.81	\$ 3.86

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1.進 貨

關係人類別	103 年度	102 年度
子公司	\$ 1,218	\$ 1,596
其他關係人	859	90
合 計	\$ 2,077	\$ 1,686

上述關係人交易價格與付款條件與一般交易相近。

#### 2.銷 貨

關係人類別	103 年度	102 年度
子公司	\$ 739,481	\$ 446,877

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、亞泰公司、亞崑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

關係人類別	交易標的	102 年度	
		出售金額	出售損益
子公司	機器設備	\$ 1,764	\$ 383

A. 民國 103 年度無此情事。

B. 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。

#### (2) 購買資產

關係人類別	交易標的	103 年度	102 年度
子公司	機器設備	\$ 3,473	\$ 1,600
其他關係人	運輸設備	-	450
合計		\$ 3,473	\$ 2,050

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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，尚有應付設備款金額分別為 2,806 仟元及 0 元。

### 4. 各項費用

關係人類別	103 年度	102 年度	交易性質
子公司	\$ 6,512	\$ 1,271	廣告費及其他零星支出
子公司	891	891	租金支出
其他關係人	-	400	捐贈支出
合計	\$ 7,403	\$ 2,562	

## 5.各項收入

關係人類別	103 年度	102 年度	交易性質
子公司	\$ 6,553	\$ 4,372	其他收入
子公司	1,914	1,914	租金收入
子公司	1,013	412	水電費收入
其他關係人	60	60	其他收入
其他關係人	11	-	租金收入
合 計	\$ 9,551	\$ 6,758	

## 6.應收款項期末餘額

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
應收票據		
子公司	\$ 265	\$ 1,846

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
應收帳款		
子公司	\$ 401,067	\$ 282,349
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 401,067	\$ 282,349

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
其他應收款(註)		
子公司	\$ 1,872	\$ 89,669
其他關係人	5	5
合 計	1,877	89,674
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 1,877	\$ 89,674

(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，就子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 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為 0 仟元及 88,747 仟元，予以轉列其他應收關係人款。

## 7.應付款項期末餘額

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
應付票據		
子公司	\$ 521	\$ 719
其他關係人	331	47
合 計	\$ 852	\$ 766

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
應付帳款		
子公司	\$ 181	\$ 148
其他關係人	-	47
合 計	\$ 181	\$ 195

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
其他應付款		
子公司	\$ 40	\$ 27

關係人類別	103. 12. 31	102. 12. 31
預收貨款		
子公司	\$ 92	\$ -
其他關係人	1	-
合 計	\$ 93	\$ -

## 8.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	103. 12. 31	擔保品
子公司	USD9,500 仟元	\$ 300,200	\$ -

關係人類別	原幣金額	102. 12. 31	擔保品
子公司	USD4,200 仟元	\$ 124,971	\$ 12,497 (USD420 仟元)

(二)主要管理階層獎酬資訊

	103 年度	102 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,709	\$ 13,731
退職後福利	280	274
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	113	185
總計	\$ 18,102	\$ 14,190

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	103. 12. 31	102. 12. 31
應收票據及款項	\$ 58,664	\$ 94,126
其他流動資產(定存)	-	12,497
不動產廠房及設備—土地	256,588	120,504
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	478,977	495,069
合 計	\$ 794,229	\$ 722,196

## 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：

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
一年內	\$ 9,432	\$ 9,432
一年至五年	37,729	37,729
五年以上	37,729	47,161
	<u>\$ 84,890</u>	<u>\$ 94,322</u>

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

(二)截至民國103年及102年12月31日止，本公司因融資擔保而開立之保證票據如下：

	103. 12. 31		102. 12. 31
NT	2,400,000 仟元	NT	2,346,416 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(三)截至民國103年及102年12月31日止，本公司開立保證票據予客戶均為150仟元。

(四)截至民國103年及102年12月31日止，本公司向客戶收取之保證票據均為2,980仟元。

(五)截至民國103年及102年12月31日止，本公司對埃及與拉脫維亞客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金434仟元及163仟元與歐元133仟元及0仟元。

(六)截至民國 103 年及 102 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分別為 200 仟元及 0 仟元。

(七)截至民國 103 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：

對 象	工程合約	合約金額	已付工程款	未付工程款
中邑營造 (股)公司	廠房增建工程	\$ 30,500	\$ 24,400	\$ 6,100
羅鈺室內裝 修工程有限 公司	室內裝修工程	7,200	2,160	5,040
中工機電工 程(股)公司	廠房機電增建工程	12,000	7,200	4,800

#### 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 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力將負債資本比率降低，目前維持在 25% 至 32% 之間。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

項 目	103. 12. 31	102. 12. 31
總 借 款	\$ 1,717,351	\$ 1,798,599
減：現金及約當現金	(481,170)	(392,045)
債務淨額	1,236,181	1,406,554
總 權 益	3,412,094	2,969,016
總 資 本	\$ 4,648,275	\$ 4,375,570
負債資本比率	26.59%	32.15%

## (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	103. 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	\$ 24,473	\$ -	\$ -	\$ 24,473

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

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 103 年度及 102 年度均無屬於第三層級金融工具之變動。
5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生性工具，其公允價值主要係採用評價技術決定，或採用交易對手報價資料，並多利用可觀察之市場資料，儘可能少依賴企業之特定估計。

### (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

103. 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	\$ 36,141	31.600	\$ 1,142,056	5%	\$ 57,103
人民幣	44,790	5.0670	226,951	5%	11,348
日圓	132,862	0.2626	34,890	5%	1,744
<u>採用權益法之投資</u>					
美金	12,790	31.600	404,164	5%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(3,014)	31.600	(95,242)	5%	(4,762)
日圓	(92,867)	0.2626	(24,387)	5%	(1,219)
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(934)	31.600	(29,514)	5%	(1,476)

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%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(4,131)	29.755	(122,918)	5%	(6,146)
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(951)	29.755	(28,297)	5%	(1,415)

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，於民國 103 年及 102 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。

#### 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 103 年度及 102 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 1,224 仟元及 1,118 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 103 年度及 102 年度淨利將各減少 12,778 仟元及 13,592 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 103 年及 102 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 80% 及 77%，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：

	103. 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	\$ 511,932	\$ 487,727	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 999,659	\$ 999,659
應付短期票券	439,525	-	-	-	-	439,525	439,525
應付票據(含關係人)	439,826	-	-	-	-	439,826	439,826
應付帳款(含關係人)	126,807	-	-	-	671	127,478	127,478
其他應付款	172,740	-	-	-	-	172,740	172,740
存入保證金	-	-	-	-	2,935	2,935	2,935
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	70,167	128,500	79,500	-	-	278,167	278,167
合 計	\$ 1,760,997	\$ 616,227	\$ 79,500	\$ -	\$ 3,606	\$ 2,460,330	\$ 2,460,330

	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

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	\$78,595	\$8,281	\$ -	-	1	\$258,811	-	\$ -	-	-	\$341,209	\$1,364,838

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	\$1,023,628	\$37,920 (USD 1,200)	-	-	-	-	\$1,706,047	Y	-	Y
0	"	程泰機械(吳江)有限公司	3	\$1,023,628	\$94,800 (USD 3,000)	\$94,800 (USD 3,000)	\$31,600 (USD 1,000)	-	2.78%	\$1,706,047	Y	-	Y
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	3	\$1,023,628	\$205,400 (USD 6,500)	\$205,400 (USD 6,500)	-	-	6.02%	\$1,706,047	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	\$7,740	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,355	98	-	98	
"	"	南 亞	-	"	10,798	707	-	707	
"	"	遠東新世紀	-	"	1,654	52	-	52	
"	"	堤維西	-	"	29,995	627	0.01	627	
"	"	東台精	-	"	126,103	3,575	0.05	3,575	
"	"	鴻 海	-	"	514	45	-	45	
"	"	華 泰	-	"	87,802	1,168	0.01	1,168	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	1,553	-	1,553	
"	"	佳 世 達	-	"	6,524	95	-	95	
"	"	宏 基	-	"	212,213	4,531	0.01	4,531	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	685	0.01	685	
"	"	環 科	-	"	458,462	6,487	0.36	6,487	
"	"	偉 詮	-	"	31,332	1,059	0.01	1,059	
"	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
"	"	台 企	-	"	550	5	-	5	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	2,234	-	2,234	
"	"	第 一 金 控	-	"	16,243	303	-	303	
"	"	緯 創 資 通	-	"	43,184	1,239	-	1,239	
"	"	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	\$464,482	14.82%	與一般公司相同	-	-	\$177,280	15%	
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	"	\$258,811	8.26%	"	-	-	\$211,574	17%	

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	\$177,280	2.57	\$ -	-	\$ -	\$ -	
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$211,574	1.30	\$ -	-	\$ -	\$ -	

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳合併財務報表。

(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	亞崙機電股份有限公司	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	\$915,877	\$850,010	41,595,823	45.22%	\$1,218,518	\$272,871	123,977	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%	774,737	109,538	126,409	"
程泰機械股份有限公司	亞崙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%	26,700	(2,830)	(2,830)	"
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%	635,601	84,869	84,869	孫公司
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%	211,746	34,535	24,665	"
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	332,212	332,212	10,665,029	100.00%	754,472	2,024	2,059	
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	77,884	34,535	9,344	
亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械器具銷售業 機械器具安裝業 機器具零售業	192,570	-	4,200,000	60.00%	199,136	17,265	10,359	
亞崙機電股份有限公司	佳崙機電股份有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其週邊製造業 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%	26,836	(3,055)	(3,055)	
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%	758,405	1,532	1,532	

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：

1.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 (NTD34,760) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD34,760) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD34,760) (註3)	\$105,118	100.00%	\$ 105,118	\$415,175	\$ -
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 (NTD252,800) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD252,800) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD252,800) (註3)	(20,290)	100.00%	(20,290)	219,724	-

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%
\$287,560 (USD9,100)(註3)	\$287,560 (USD9,100)(註3)	\$2,047,256

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 103 年度本公司直接與大陸被投資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	\$464,482	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$177,280	15%
"	程泰機械(吳江)有限公司	"	"	11,576	"	"	"	12,082	1%

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

單位：新台幣仟元

進貨之公司	交易人對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應付帳款	
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應付帳款百分比(%)
程泰機械(股)公司	程泰機械(蘇州)有限公司	曾孫公司	進貨	\$43	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ -	-

(3)財產交易金額及其所產生之損益金額：無。

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：詳十三(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：無。

(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：本公司 103 年度向程泰機械(蘇州)有限公司收取其他收入為 288 仟元。

#### 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。

程泰機械股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國103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 10,420.00 元 (註1)	399
	美金 7,682.00 元 (註1)	243
	人民幣 22,721.30 元 (註1)	115
	其他 (註2)	117
	小 計	1,124
銀行存款：	活期存款 新台幣	263,016
	支票存款 新台幣	10,236
	活期存款—外幣 美金 5,189,253.54 元 (註1)	163,980
	人民幣 7,409,901.80 元 (註1)	37,546
	其他 (註2)	5,268
	小 計	480,046
合 計		\$ 481,170

註1：103年12月31日外幣匯率為美金1元兌換新台幣31.60元；歐元1元兌換新台幣38.27元；人民幣1元兌換新台幣5.067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103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	72.30	\$ 98	未提供質押
南亞		10,798	27.70	299	65.50	707	"
遠東新世紀		1,654	14.77	24	31.40	52	"
堤維西		29,995	15.73	472	20.90	627	"
東台精		126,103	29.86	3,765	28.35	3,575	"
鴻海		514	37.78	19	87.90	45	"
華泰		87,802	16.09	1,413	13.30	1,168	"
台積電		11,014	48.48	534	141.00	1,553	"
佳世達		6,524	48.89	319	14.55	95	"
宏碁		212,213	40.15	8,520	21.35	4,531	"
凌陽		53,516	71.23	3,812	12.80	685	"
環科		458,462	13.59	6,229	14.15	6,487	"
偉詮電		31,322	16.34	511	33.80	1,059	"
中工		1,190	6.81	8	7.95	10	"
台企銀		550	11.89	7	9.19	5	"
國泰金		47,586	44.55	2,120	46.95	2,234	"
第一金控		16,243	16.98	276	18.65	303	"
緯創資通		43,184	8.23	356	28.70	1,239	"
展茂		134,577	13.94	1,875	-	-	"
合	計			\$ 30,596		\$ 24,473	

程泰機械股份有限公司  
3. 應收票據淨額明細表  
民國103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		\$ 23,653	
B公司		5,807	
C公司		3,257	
D公司		3,252	
其 他 (註)		22,681	
合 計		58,650	
減：備抵呆帳		(950)	
應收票據淨額		\$ 57,700	
關係人			
亞 崑		\$ 265	
合 計		\$ 57,965	

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  
4. 應收帳款淨額明細表  
民國103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 14,170,958.08)	\$ 447,802	
B公司	(USD 3,752,759.01)	118,587	
其 他 (註)		305,841	
合 計		872,230	
減：備抵呆帳		(60,000)	
應收帳款淨額		<u>\$ 812,230</u>	
關係人			
亞 崑		\$ 131	
YAMA SEIKI USA, INC.	(USD 6,695,378.50)	211,574	
程泰機械(蘇州)有限公司	(RMB 34,987,187.00)	177,280	
程泰機械(吳江)有限公司	(USD 2,384,475.00)	12,082	
合 計		401,067	
減：備抵呆帳		-	
應收帳款－關係人淨額		<u>\$ 401,067</u>	
合 計		<u>\$ 1,213,297</u>	

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

5. 其他應收款明細表

民國103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		\$ 16,360	
應收租金款		719	
其他(註)		115	
合 計		17,194	
減：備抵呆帳		(719)	
其他應收款淨額		<u>\$ 16,475</u>	
其他應收款－關係人			
亞 歲		\$ 1,320	
益 全		542	
亞 泰		10	
弘 聚		5	
其他應收款－關係人淨額		<u>\$ 1,877</u>	
合 計		\$ 18,352	

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103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		\$ 748,453	\$ 752,174	重置成本
在 製 品		283,156	370,975	淨變現價值
製 成 品		14,092	14,101	"
商品存貨		956	-	"
合 計		1,046,657	\$ 1,137,250	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(45,969)		
存貨淨額		\$ 1,000,688		

程泰機械股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國103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	\$ 9,538	
預付費用	保險費及驗證費等	4,579	
進項稅額	營業稅	583	
留抵稅額	營業稅	50	
合 計		\$ 14,750	

程泰機械股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國103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	\$ 2,881	
代付款	違約金及其他等	2,214	
合 計		\$ 5,095	

程泰機械股份有限公司

9. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國103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

10. 採用權益法之投資變動明細表

民國103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	39,958,823	\$ 1,124,871	1,637,000	\$ 175,085 (註一)	-	\$ (81,438) (註二)	41,595,823	45.22%	\$ 1,218,518	\$ 41.40	\$ 1,722,067	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	614,554	-	160,183 (註三)	-	-	12,790,000	100.00%	774,737	-	859,626	//	
亞泰機械工業股份有限公司	3,000,000	29,530	-	-	-	(2,830) (註四)	3,000,000	100.00%	26,700	-	26,700	//	
合 計		\$ 1,768,955		\$ 335,268		\$ (84,268)			\$ 2,019,955				

註一：係本期增加投資\$44,934、依權益法認列之投資收益\$123,977及按持股比例認列之其他綜合損益份額\$(1,508)、按持股比例認列外幣報表換算調整數\$8,216及按持股比例認列資本公積變動數\$(534)。

註二：係取得現金股利\$(81,438)。

註三：係本期採權益法認列投資收益\$126,409及按持股比例認列外幣報表換算調整數\$33,774。

註四：係依權益法認列之投資損失\$2,830。

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103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	\$ 199	\$ -	\$ 187,915	\$ 310,124	詳附註八	
房屋及建築物	727,993	409	-	-	728,402	"	
機器設備	197,412	51,605	(3,202)	-	245,815		
模具設備	63,896	6,259	(389)	-	69,766		
運輸設備	20,672	8,341	-	-	29,013		
其他設備	56,753	3,631	(1,004)	-	59,380		
未完工程	187,657	33,962	-	(187,915)	33,704		
合 計	\$ 1,376,393	\$ 104,406	\$ (4,595)	\$ -	\$ 1,476,204		

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103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	\$ 210,113	\$ 19,624	\$ -	\$ (1)	\$ 229,736	
機器設備	151,942	7,189	(3,135)	-	155,996	
模具設備	50,155	6,769	(365)	-	56,559	
運輸設備	13,287	1,686	-	-	14,973	
其他設備	35,826	4,969	(965)	-	39,830	
合 計	\$ 461,323	\$ 40,237	\$ (4,465)	\$ (1)	\$ 497,094	

程泰機械股份有限公司  
13. 投資性不動產變動明細表  
民國103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103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	備註
房屋及建築	\$ 19,096	\$ 1,239	\$ -	\$ 1	\$ 20,336	
合 計	\$ 19,096	\$ 1,239	\$ -	\$ 1	\$ 20,336	

程泰機械股份有限公司

15. 無形資產變動明細表

民國103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	\$ 950	\$ 25	\$ (135)	\$ 840	依商標證書年限攤銷
專利權	351	-	(68)	283	依專利權證書年限攤銷
電腦軟體	4,291	-	(3,420)	871	按2至10年攤銷
小 計	5,592	25	(3,623)	1,994	
減：累計攤銷					
商標權	(529)	(81)	135	(475)	
專利權	(125)	(60)	68	(117)	
電腦軟體	(3,629)	(130)	3,420	(339)	
小 計	(4,283)	(271)	3,623	(931)	
合 計	\$ 1,309	\$ (246)	\$ -	\$ 1,063	

程泰機械股份有限公司  
16. 遞延所得稅資產明細表  
民國103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		\$ 27,539	
合 計		\$ 27,539	

程泰機械股份有限公司

17. 短期借款明細表

民國103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	\$ 350,000	103.06.11~104.06.11	0.978%~1.028%	\$ 350,000	無	
合作金庫	擔保借款	71,000	103.11.10~104.11.10	1.260%~1.370%	200,000	建築物	附註八
台灣銀行	信用借款	60,000	103.12.08~104.01.07	1.210%~1.315%	60,000	無	
第一銀行	信用借款	80,000	103.01.06~104.01.06	1.320%~1.325%	100,000	〃	
華南銀行	信用借款	50,000	103.12.12~104.02.18	1.320%~1.414%	50,000	〃	
玉山銀行	信用借款	30,000	103.12.12~104.01.09	1.280%	100,000	〃	
元大銀行	信用借款	170,000	103.11.21~104.01.30	1.250%	300,000	〃	
中國輸出入銀行	外銷借款	55,727 (USD 1,764)	103.07.28~104.07.29	1.030%~1.700%	179,400	L/C	
兆豐商銀	擔保借款	61,000	103.11.23~104.11.22	1.321%	210,000	土地及建築物	〃
兆豐商銀	擔保借款	21,932 (JPY 83,520)	103.11.23~104.11.22	1.800%	-	土地及建築物	〃
彰化銀行	信用借款	50,000	103.12.02~104.03.02	1.250%	50,000	無	
	合計	\$ 999,659			\$ 1,599,400		

程泰機械股份有限公司

18. 應付短期票券淨額明細表

民國103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	103.11.18~104.01.20	0.750%	\$ 50,000	\$ (21)	\$ 49,979	
"	大慶票券金融股份有限公司 —台中分公司	103.10.16~104.01.14	0.840%	50,000	(16)	49,984	
"	兆豐票券金融股份有限公司 —台中分公司	103.12.19~104.03.19	0.912%	70,000	(136)	69,864	
"	大中票券金融股份有限公司 —台中分公司	103.11.21~104.01.20	0.862%	50,000	(24)	49,976	
"	萬通票券金融股份有限公司	103.12.19~104.03.19	0.962%	50,000	(103)	49,897	
"	台灣票券金融股份有限公司	103.12.01~104.01.20	1.112%	70,000	(43)	69,957	
"	聯邦票券金融股份有限公司 —民權分行	103.11.04~104.02.02	0.762%	50,000	(34)	49,966	
"	國際票券金融股份有限公司 —台中分公司	103.12.18~104.03.18	0.932%	50,000	(98)	49,902	
				<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ (475)</u>	<u>\$ 439,525</u>	

程泰機械股份有限公司

19. 應付票據明細表

民國103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		\$ 23,182	非關係人
其他 (註)		415,792	"
小 計		438,974	
亞 歲		521	關係人
博 康		331	"
小 計		852	
合 計		\$ 439,826	

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103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		\$ 14,203	非關係人
其他(註)		113,094	"
小計		127,297	
亞歲		181	關係人
合計		\$ 127,478	

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

21. 其他應付款明細表

民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	設 備 款	\$ 9,193	
應付費用	薪 資	27,193	
	年終獎金	42,500	
	員工紅利及董監酬勞	31,001	
	佣金支出	42,819	
	利息支出	709	
	其 他	19,325	
合 計		\$ 172,740	

程泰機械股份有限公司  
22. 負債準備—流動明細表  
民國103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	\$ 1,710	
保固之短期負債準備	保 固	13,359	
合 計		\$ 15,069	

程泰機械股份有限公司

23. 長期借款明細表

民國103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	\$ 112,500	101.04.23~ 105.04.23	1.377%~ 1.467%	土地、建築物	附註八
中華開發工銀	信用借款	70,000	103.07.28~ 104.01.23	1.407%~ 1.457%	-	
合作金庫	擔保借款	84,000	100.11.02~ 105.11.02	1.370%	中科廠房	"
華南商銀	信用借款	1,667	101.02.14~ 104.02.14	1.650%	-	
台灣銀行	信用借款	10,000	101.04.12~ 104.04.12	1.490%	-	
小計		278,167				
減：一年內到期部分		(198,667)				
長期借款		\$ 79,500				

程泰機械股份有限公司  
24. 遞延所得稅負債明細表  
民國103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		73,635	
合 計		\$ 108,910	

程泰機械股份有限公司

25. 營業收入明細表

民國103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		\$ 3,053,265	
零 件		114,710	
其 他		7,925	
減：銷貨退回		(26,391)	
銷貨折讓		(15,864)	
合 計		\$ 3,133,645	

程泰機械股份有限公司

26. 營業成本明細表

民國103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	\$ 702,602	
加：本期進料淨額	1,904,439	
減：原料轉售	(93,644)	
原料轉廠內價差	(4,426)	
原料盤虧淨額	(770)	
原料報廢損失	(8,605)	
研發費用領料	(3,575)	
原料轉列固定資產	(540)	
期末存貨	(748,453)	
直接原料耗用		\$ 1,747,028
直接人工		103,323
製造費用（詳明細表27）		214,716
製造成本		2,065,067
加：期初在製品	450,376	
減：存貨報廢	(10)	
期末在製品	(283,156)	167,210
製成品成本		2,232,277
加：期初製成品	18,880	
減：期末製成品	(14,092)	4,788
自製銷貨成本		2,237,065
期初商品存貨	956	
加：原料轉售	93,644	
減：期末商品存貨	(956)	
商品銷貨成本		93,644
銷貨成本貸項—下腳收入		(2,055)
存貨盤虧淨額		770
存貨報廢損失		8,615
開發機出售成本		5,942
原料轉廠內價差		4,426
廠內自製生產		(60,783)
研發廠調撥		(4,652)
轉列製造費用		(35)
存貨跌價損失		3,500
保固費用		6,538
營業成本		\$ 2,292,975

程泰機械股份有限公司

27. 製造費用明細表

民國103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		\$ 57,065	
租金支出		9,027	
文具用品		1,007	
旅 費		1,146	
運 費		1,575	
郵 電 費		483	
修 繕 費		2,790	
包 裝 費		20	
水 電 費		9,704	
保 險 費		13,042	
加 工 費		29,821	
稅 捐		2,187	
各項折舊		31,429	
伙 食 費		3,555	
職工福利		1,961	
消 耗 品		18,427	
其他費用		31,477	
合 計		\$ 214,716	

程泰機械股份有限公司

28. 推銷費用明細表

民國103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		\$ 27,816	
租金支出		126	
文具用品		706	
旅 費		4,383	
運 費		43,204	
郵 電 費		571	
修 繕 費		518	
廣 告 費		15,132	
水 電 費		263	
保 險 費		3,683	
交 際 費		2,191	
稅 捐		169	
各項折舊		1,080	
伙 食 費		320	
職工福利		361	
佣金支出		82,922	
包 裝 費		21,040	
其他費用		19,336	
合 計		\$ 223,821	

程泰機械股份有限公司

29. 管理費用明細表

民國103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		\$ 34,886	
租金支出		275	
文具用品		211	
旅 費		1,104	
運 費		10	
郵 電 費		523	
修 繕 費		1,482	
廣 告 費		34	
水 電 費		1,636	
保 險 費		3,162	
交 際 費		860	
捐 贈		620	
稅 捐		2,990	
各項折舊		6,682	
各項攤提		184	
伙食費		308	
職工福利		501	
訓練費		36	
其他費用		24,731	
合 計		\$ 80,235	

程泰機械股份有限公司  
30. 研究及發展費用明細表  
民國103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		\$ 29,336	
租金支出		446	
文具用品		104	
旅 費		1,637	
運 費		5	
郵 電 費		145	
修 繕 費		7	
水 電 費		354	
保 險 費		2,646	
稅 捐		84	
各項折舊		1,046	
各項攤提		87	
伙食費		496	
職工福利		401	
委託研究費		2,021	
訓練費		4	
其他費用		14,303	
合 計		\$ 53,122	

程泰機械股份有限公司  
31. 營業外收入及支出明細表  
民國103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		\$ 25,971	
利息收入		844	
租金收入		10,251	
股利收入		353	
小 計		37,419	
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		4,612	
處分不動產、廠房及設備利益		283	
處分投資利益		158	
外幣兌換利益淨額		69,459	
什項支出		(1,309)	
小 計		73,203	
財務成本			
利息費用		(20,301)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		242,810	
合 計		\$ 333,131	