

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 104 年及 103 年第 1 季

程泰機械股份有限公司

公司地址：台中市西屯區工業區五路十三號

公司電話：(04)2359-1226

## 目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告	1~2
二、合併資產負債表	3~4
三、合併綜合損益表	5
四、合併權益變動表	6
五、合併現金流量表	7~8
六、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	24
(六) 重要會計項目之說明	25~48
(七) 關係人交易	48~50
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	53
(十二) 其 他	53~64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64~72
2. 轉投資事業相關資訊	72~73
3. 大陸投資資訊	73~75
(十四) 營運部門資訊	76~77

## 會計師核閱報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

程泰機械股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為 4,769,625 仟元及 3,491,642 仟元，各占合併資產總額之 40%及 33%，負債總額分別為 3,167,879 仟元及 2,346,026 仟元，各占合併負債總額之 46%及 40%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為 738,507 仟元及 574,887 仟元，各占合併營業收入淨額之 41%及 35%，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師核閱之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 1,272,233 仟元及 1,679,357 仟元，各占合併資產總額之 11%及 16%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為 804,825 仟元及 1,013,346 仟元，各占合併負債總額之 12%及 17%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 68,540 仟元及 12,492 仟元，各占合併綜合損益總額之 47%及 8%。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

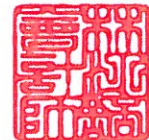
如合併財務報告附註三(一)所述，程泰機械股份有限公司及其子公司自民國104年1月1日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(不包含國際財務報導準則第九號)編製財務報告，並追溯重編民國103年第1季之合併財務報告。隨附經查核民國103年12月31日及1月1日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：吳麗春



會計師：林汀鎔



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國104年5月13日

程泰機械股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日、103年12月31日、103年3月31日及103年1月1日

(民國104年及103年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	104. 3. 31		103. 12. 31 (重編後)		103. 3. 31 (重編後)		103. 1. 1 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,466,371	42	\$ 1,484,801	13	\$ 1,081,444	10	\$ 1,132,452	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六(二)	26,268	-	24,473	-	27,578	-	22,369	-
1150	應收票據淨額	四及六(三)	530,366	5	580,084	5	525,003	5	426,706	4
1160	應收票據—關係人	四及七	3	-	-	-	3	-	58	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,963,709	17	1,993,229	17	1,356,063	13	1,278,954	13
1180	應收帳款—關係人	四及七	8,360	-	8,947	-	21,796	-	-	-
1200	其他應收款		165,426	1	73,260	1	24,482	-	13,110	-
1210	其他應收款—關係人	七	205	-	221	-	5	-	5	-
1220	本期所得稅資產		1,512	-	-	-	1,386	-	2,909	-
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,632,347	30	3,350,855	28	3,442,679	33	3,301,039	34
1410	預付款項		187,169	2	178,043	2	105,561	1	93,165	1
1470	其他流動資產	八	19,928	-	27,993	-	49,394	1	37,469	-
	流動資產合計		8,001,664	67	7,721,906	66	6,635,394	63	6,308,236	64
15XX	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六(五)	25,450	-	25,450	-	25,450	-	25,450	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	3,401,290	28	3,427,504	29	3,245,159	31	2,703,485	28
1760	投資性不動產淨額	四及六(八)	294,154	2	294,456	2	295,386	3	295,696	3
1780	無形資產	四及六(九)	7,341	-	8,266	-	10,012	-	9,250	-
1805	商 譽	四	90,444	1	90,444	1	90,444	1	89,802	1
1840	遞延所得稅資產	四	85,990	1	81,167	1	84,028	1	79,012	1
1915	預付設備款		46,282	-	45,469	-	3,216	-	6,793	-
1920	存出保證金		3,797	-	8,098	-	3,775	-	10,760	-
1937	催收款項淨額	六(十)	-	-	-	-	-	-	-	-
1960	預付投資款	六(六)	-	-	-	-	-	-	188,141	2
1985	長期預付租金	四	74,052	1	78,032	1	77,781	1	78,533	1
1995	其他非流動資產		1,256	-	2,282	-	2,846	-	-	-
	非流動資產合計		4,030,056	33	4,061,168	34	3,838,097	37	3,486,922	36
	資 產 總 計		\$ 12,031,720	100	\$ 11,783,074	100	\$ 10,473,491	100	\$ 9,795,158	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 程泰機械股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國104年3月31日、103年12月31日、103年3月31日及103年1月1日

(民國104年及103年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	104. 3. 31		103. 12. 31 (重編後)		103. 3. 31 (重編後)		103. 1. 1 (重編後)	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債									
2100	短期借款	六(十一)	\$ 2,042,235	17	\$ 2,235,775	18	\$ 2,143,761	20	\$ 1,972,948	20
2110	應付短期票券淨額	六(十二)	581,557	5	871,158	7	719,184	7	719,173	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	6,840	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據		1,004,663	8	1,056,044	9	757,818	7	704,045	7
2160	應付票據—關係人	七	556	-	331	-	95	-	47	-
2162	其他應付票據—關係人	七	-	-	-	-	16,731	-	16,366	-
2170	應付帳款		583,209	5	413,706	4	419,293	4	277,145	3
2180	應付帳款—關係人	七	95	-	876	-	-	-	47	-
2200	其他應付款		372,546	3	416,081	4	264,998	3	368,676	4
2230	本期所得稅負債		135,687	1	138,453	1	82,098	1	51,503	1
2250	負債準備—流動	四及六(十三)	57,321	-	53,996	-	48,627	1	43,071	1
2310	預收款項		293,690	2	302,381	3	214,641	2	186,886	2
2300	其他流動負債		39,978	-	92,794	1	27,619	-	37,953	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十五)	445,453	4	326,552	3	289,564	3	279,829	3
	流動負債合計		5,563,830	45	5,908,147	50	4,984,429	48	4,657,689	48
25XX	非流動負債									
2530	應付公司債	六(十四)	542,629	5	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十五)	333,788	3	488,607	4	461,558	4	532,090	5
2570	遞延所得稅負債	四	337,391	3	333,705	3	304,235	3	157,146	2
2630	長期遞延收入		44,011	-	45,057	-	45,156	-	45,936	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四	80,550	1	80,572	1	67,697	1	67,680	1
2645	存入保證金		23,092	-	16,389	-	29,656	-	19,685	-
	非流動負債合計		1,361,461	12	964,330	8	908,302	8	822,537	8
	負債合計		6,925,291	57	6,872,477	58	5,892,731	56	5,480,226	56
31XX	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股股本	四及六(十七)	1,000,323	8	1,000,323	8	967,430	9	967,430	10
3200	資本公積	四及六(十八)								
3210	發行溢價		423,886	4	423,886	4	423,524	4	423,524	4
3240	處分資產增益		1,260	-	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		53	-	53	-	284	-	587	-
3271	員工認股權		82	-	82	-	27	-	27	-
3272	認股權		48,850	-	-	-	-	-	-	-
	資本公積合計		474,131	4	425,281	4	425,095	4	425,398	4
3300	保留盈餘	六(二十)								
3310	法定盈餘公積		381,936	3	381,936	3	342,928	3	342,928	4
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	2	203,129	2	203,129	2
3350	未分配盈餘		1,475,423	12	1,347,777	11	1,111,420	11	1,004,239	10
	保留盈餘合計		2,046,205	17	1,918,559	16	1,657,477	16	1,550,296	16
3400	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		56,828	-	67,396	1	27,235	-	-25,406	-
	其他權益合計		56,828	-	67,396	1	27,235	-	25,406	-
	母公司業主權益合計		3,577,487	29	3,411,559	29	3,077,237	29	2,968,530	30
36XX	非控制權益	六(二十一)	1,528,942	14	1,499,038	13	1,503,523	15	1,346,402	14
	權益合計		5,106,429	43	4,910,597	42	4,580,760	44	4,314,932	44
	負債及權益總計		\$ 12,031,720	100	\$ 11,783,074	100	\$ 10,473,491	100	\$ 9,795,158	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	104. 1. 1 ~ 104. 3. 31		103. 1. 1 ~ 103. 3. 31 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十二)	\$ 1,808,125	100	\$ 1,624,918	100
5000	營業成本	六(四)	(1,320,637)	(73)	(1,200,290)	(74)
5900	營業毛利		487,488	27	424,628	26
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(190,594)	(11)	(152,334)	(9)
6200	管理費用		(75,563)	(4)	(64,167)	(4)
6300	研究發展費用		(42,968)	(2)	(33,499)	(2)
	營業費用合計		(309,125)	(17)	(250,000)	(15)
6900	營業利益		178,363	10	174,628	11
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十三)	118,366	7	4,788	-
7020	其他利益及損失	四及六(二十四)	(73,207)	(4)	31,990	2
7050	財務成本	四及六(二十六)	(12,700)	(1)	(10,649)	(1)
	營業外收入及支出合計		32,459	2	26,129	1
7900	稅前淨利		210,822	12	200,757	12
7950	所得稅費用	四及六(二十七)	(50,622)	(3)	(37,707)	(2)
8200	本期淨利		160,200	9	163,050	10
8300	其他綜合損益	六(二十八)				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(13,218)	(1)	1,662	-
	其他綜合損益合計		(13,218)	(1)	1,662	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 146,982	8	\$ 164,712	10
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 127,646		\$ 116,569	
8620	非控制權益		32,554		46,481	
	本期淨利		\$ 160,200		\$ 163,050	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 117,078		\$ 118,398	
8720	非控制權益		29,904		46,314	
	本期綜合損益總額		\$ 146,982		\$ 164,712	
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 1.28		\$ 1.16	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十九)	\$ 1.20		\$ 1.15	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國104年及103年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益									
	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額				
103年1月1日餘額(重編後)	\$ 967,430	\$ 425,398	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 1,004,239	\$ 25,406	\$ 2,968,530	\$ 1,346,402	\$ 4,314,932	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		(303)					(303)	303	-	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(9,388)		(9,388)	9,388	-	
非控制權益變動數							-	101,116	101,116	
103年第1季淨利					116,569		116,569	46,481	163,050	
103年第1季其他綜合損益						1,829	1,829	(167)	1,662	
103年第1季綜合損益總額	-	-	-	-	116,569	1,829	118,398	46,314	164,712	
103年3月31日餘額(重編後)	\$ 967,430	\$ 425,095	\$ 342,928	\$ 203,129	\$ 1,111,420	\$ 27,235	\$ 3,077,237	\$ 1,503,523	\$ 4,580,760	
104年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,000,323	\$ 425,281	\$ 381,936	\$ 188,846	\$ 1,347,777	\$ 67,396	\$ 3,411,559	\$ 1,499,038	\$ 4,910,597	
發行可轉換公司債		48,850					48,850		48,850	
104年第1季淨利					127,646		127,646	32,554	160,200	
104年第1季其他綜合損益						(10,568)	(10,568)	(2,650)	(13,218)	
104年第1季綜合損益總額	-	-	-	-	127,646	(10,568)	117,078	29,904	146,982	
104年3月31日餘額	\$ 1,000,323	\$ 474,131	\$ 381,936	\$ 188,846	\$ 1,475,423	\$ 56,828	\$ 3,577,487	\$ 1,528,942	\$ 5,106,429	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	104. 1. 1 ~ 104. 3. 31	103. 1. 1 ~ 103. 3. 31 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 210,822	\$ 200,757
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	40,055	41,143
攤銷費用	994	1,076
呆帳損失	352	3,052
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,827)	(5,209)
利息費用	12,700	10,649
利息收入	(1,065)	(1,038)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,160	(674)
投資性不動產折舊	302	310
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	49,201	(98,401)
應收票據－關係人	(3)	55
應收帳款	31,261	(67,076)
應收帳款－關係人	497	(21,796)
其他應收款	(93,189)	(11,356)
其他應收款－關係人	16	-
存 貨	(281,523)	(79,718)
預付款項	(9,126)	(10,625)
其他流動資產	8,065	(11,002)
催收款項	223	(388)
長期預付租金	3,980	752
其他非流動資產	1,026	(2,846)
應付票據	(51,381)	45,945
應付票據－關係人	225	48
應付帳款	169,503	125,681
應付帳款－關係人	(781)	(47)
其他應付款	(29,700)	(42,399)
負債準備	3,325	5,556
預收貨款	(8,691)	27,738
其他流動負債	(52,816)	(10,457)
淨確定福利負債	(22)	17
營運產生之現金流入	11,583	99,747
收取之利息	1,065	1,038
支付之所得稅	(44,974)	(4,528)
營業活動之淨現金流(出)入	(32,326)	96,257

接第8頁

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

103. 1. 1 ~ 103. 3. 31

(重編後)

項 目	104. 1. 1 ~ 104. 3. 31	103. 1. 1 ~ 103. 3. 31 (重編後)
承第7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	(328)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	3,070
取得採用權益法之投資	(160)	(26,836)
取得不動產、廠房及設備	(44,164)	(152,981)
處分不動產、廠房及設備	952	1,064
無形資產增加	(88)	(494)
預付設備款(增加)減少	(813)	3,577
存出保證金減少	4,301	7,745
投資活動之淨現金流出	(40,300)	(164,855)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(193,540)	79,813
應付短期票券(減少)增加	(289,601)	11
其他應付票據—關係人增加	-	365
發行公司債	598,679	-
長期借款減少	(35,918)	(60,797)
存入保證金增加	6,703	9,971
支付之利息	(13,183)	(10,190)
籌資活動之淨現金流入	73,140	19,173
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,944)	(1,583)
本期現金及約當現金減少數	(18,430)	(51,008)
期初現金及約當現金餘額	1,484,801	1,132,452
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,466,371	\$ 1,081,444

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 程泰機械股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司為資源整合及組織調整，於民國 104 年 3 月 11 日經董事會決議通過，依企業併購法第 19 條規定，與本公司持有 100% 股權之子公司亞泰機械工業股份有限公司（以下稱「亞泰公司」）進行簡易合併，本公司為合併後之存續公司，合併基準日為民國 104 年 3 月 31 日。因亞泰公司為本公司百分之百持有之子公司，故本公司就此合併案並未發行新股或支付現金作為合併對價。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 13 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：

依據金管會民國 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。

本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

### 1. IFRS 10「合併財務報表」

該準則將取代 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」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(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，則本集團對被投資者具控制。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。

經評估該準則對本集團並無重大影響。

### 2. IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。

經評估該準則對本集團並無重大影響。

### 3. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

### 4. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

經評估該準則對本集團並無重大影響。

### 5. 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。

IFRS 13 之衡量規定自 104 年起推延適用，經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註十二(四)及十二(六)。

### 6. 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。

本集團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。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

## 7. IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本集團影響情形如下：

對前期之影響：

合併資產負債表受影響之項目	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
103年1月1日：			
遞延所得稅資產	\$ 78,912	\$ 100	\$ 79,012
資產影響	\$ 9,795,058	\$ 100	\$ 9,795,158
淨確定福利負債—非流動	\$ 67,094	\$ 586	\$ 67,680
負債影響	\$ 5,479,640	\$ 586	\$ 5,480,226
保留盈餘	\$ 1,004,725	\$ (486)	\$ 1,004,239
權益影響	\$ 4,315,418	\$ (486)	\$ 4,314,932

合併資產負債表受影響之項目	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
103年3月31日：			
遞延所得稅資產	\$ 83,931	\$ 97	\$ 84,028
資產影響	\$ 10,473,394	\$ 97	\$ 10,473,491
淨確定福利負債—非流動	\$ 67,129	\$ 568	\$ 67,697
負債影響	\$ 5,892,163	\$ 568	\$ 5,892,731
保留盈餘	\$ 1,111,891	\$ (471)	\$ 1,111,420
權益影響	\$ 4,581,231	\$ (471)	\$ 4,580,760

合併資產負債表受影響之項目	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
103年12月31日：			
遞延所得稅資產	\$ 81,057	\$ 110	\$ 81,167
資產影響	\$ 11,782,964	\$ 110	\$ 11,783,074
淨確定福利負債—非流動	\$ 79,927	\$ 645	\$ 80,572
負債影響	\$ 6,871,832	\$ 645	\$ 6,872,477
保留盈餘	\$ 1,348,312	\$ (535)	\$ 1,347,777
權益影響	\$ 4,911,132	\$ (535)	\$ 4,910,597

合併綜合損益表受影響之項目	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
103年1月1日至3月31日：			
營業費用	\$ (250,018)	\$ 18	\$ (250,000)
所得稅費用	(37,704)	(3)	(37,707)
本期淨利影響	163,035	15	163,050
本期綜合損益總額影響	164,697	15	164,712
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 116,554	\$ 15	\$ 116,569
非控制權益	46,481	-	46,481
	\$ 163,035	\$ 15	\$ 163,050

合併綜合損益表受影響之項目	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 118,383	\$ 15	\$ 118,398
非控制權益	46,314	-	46,314
	<u>\$ 164,697</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 164,712</u>
每股盈餘之影響			
基本每股盈餘	\$ 1.16	\$ -	\$ 1.16
稀釋每股盈餘	\$ 1.15	\$ -	\$ 1.15

#### 8. IFRS7 之修正「揭露－金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

#### 9. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本集團並無重大影響。

#### 10. 2009-2011 週期之年度改善

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估上述該等準則改善對本集團並無重大影響。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本集團應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊具重大影響，本集團業已依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日合併資產負債表，並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

#### 11.證券發行人財務報告編製準則第 10 條第 3 項第 3 款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(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：無。

(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經金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
2010 年～2012 年週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日(註 2)
2011 年～2013 年週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012 年～2014 年週期之年度改善	2016 年 1 月 1 日(註 4)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 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
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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

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

註 2：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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。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. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則：

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

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
本公司	亞崙機電股份有限公司	經營專用機、自動化設備及電腦控制工具機之設計製造及銷售為主要業務	45.22%	45.22%	44.14%
"	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	亞泰機械工業股份有限公司	從事機械設備及工具製造及銷售等業務	-	100%	100%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註)	100% (註)	100% (註)
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
"	程泰機械(吳江)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	佳崙機電股份有限公司	機械設備製造業、電腦及其週邊製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	100%	100%	100%
"	益全機械工業股份有限公司	工業機械製程及買賣	60%	60%	60%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崙機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達崴機電(蘇 州)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%
"	亞崴機電(蘇 州)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%

(註)：包括直接投資及間接投資之股權。

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

(2)上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除重要子公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(3)合併子公司增減情形：

A.本集團之子公司亞泰機械工業(股)公司於民國 104 年 3 月與母公司辦理簡易合併，合併基準日訂為民國 104 年 3 月 31 日。

B.本集團之亞崴公司於民國 103 年 1 月吸收合併益全公司，並以 192,570 仟元收購 4,200,000 股，持股比例 60%。

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制：無此情形。

6.子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

7.具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	104. 3. 31	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
亞崙機電股份有限公司	45.22%	\$ 1,528,942	\$ 32,554

子公司名稱	持股比例	103. 12. 31	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
亞崙機電股份有限公司	45.22%	\$ 1,499,038	\$ 165,678

子公司名稱	持股比例	103. 3. 31	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
亞崙機電股份有限公司	44.14%	\$ 1,503,523	\$ 46,481

(1)上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三(二)。

(2)彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	亞崙機電股份有限公司及其子公司		
	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
流動資產	\$ 4,342,478	\$ 4,199,416	\$ 3,478,920
非流動資產	2,140,165	2,180,287	2,105,458
流動負債	(3,206,499)	(3,158,596)	(2,422,388)
非流動負債	(557,318)	(563,658)	(541,774)
權益	\$ 2,718,826	\$ 2,657,449	\$ 2,620,216

B.綜合損益表：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司	
	104年1至3月	103年1至3月
收入	\$ 911,947	\$ 855,140
本期淨利	\$ 66,214	\$ 71,518
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,837)	(297)
本期綜合損益總額	\$ 61,377	\$ 71,221
淨利歸屬於非控制權益	\$ (595)	\$ 3,750
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (595)	\$ 3,750
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C.現金流量表：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司	
	104年1至3月	103年1至3月
營業活動之淨現金流出	\$ (69,962)	\$ (7,736)
投資活動之淨現金流出	(16,732)	(68,668)
籌資活動之淨現金流入	106,790	35,165
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,171)	(4,413)
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,925	(45,652)
期初現金及約當現金餘額	831,447	648,020
期末現金及約當現金餘額	\$ 849,372	\$ 602,368

(四)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

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

### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算。折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- 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，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 3. 離職福利

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

## 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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。

## (五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## (六)企業合併

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，除下列所述外，餘與民國 103 年度合併財務報告附註五一一致。

重要會計估計及假設－應計退休金負債之計算：

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國 104 年 3 月 31 日，本集團淨確定福利負債－非流動之帳面金額為 80,550 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 103 年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
庫存現金及零用金	\$ 5,221	\$ 4,260	\$ 3,829
銀行存款	1,461,150	1,480,541	1,077,615
合 計	\$ 1,466,371	\$ 1,484,801	\$ 1,081,444

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 26,268	\$ 24,473	\$ 27,578
衍生金融負債			
公司債	\$ 6,840	\$ -	\$ -

1.本集團於民國 104 年及 103 年 1 至 3 月認列之淨利益分別為 1,827 仟元及 5,209 仟元。

2.本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三)應收票據及帳款之淨額

#### 1.應收票據淨額

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應收票據	\$ 539,561	\$ 588,762	\$ 529,915
減：備抵呆帳	(9,195)	(8,678)	(4,912)
應收票據淨額	\$ 530,366	\$ 580,084	\$ 525,003

2. 應收帳款淨額

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應收帳款	\$ 2,126,400	\$ 2,157,661	\$ 1,518,900
減：備抵呆帳	(162,691)	(164,432)	(162,837)
應收帳款淨額	\$ 1,963,709	\$ 1,993,229	\$ 1,356,063

3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
未逾期	\$ 2,025,685	\$ 2,267,952	\$ 1,676,446
逾期0~30天	185,622	95,497	75,831
逾期31~180天	233,707	170,505	70,643
逾期181~365天	26,594	17,440	26,275
逾期超過365天以上	22,467	21,919	31,871
合 計	\$ 2,494,075	\$ 2,573,313	\$ 1,881,066

本集團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. 個別評估之備抵呆帳變動

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
1 月 1 日餘額	\$ 173,110	\$ 163,018
本期提列(迴轉)	(538)	2,664
本期合併併入	-	2,294
本期沖銷	-	-
外幣兌換差額之影響	(686)	(227)
3 月 31 日餘額	\$ 171,886	\$ 167,749

本集團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，本集團對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品。

5. 本集團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	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
原 料	\$ 1,960,318	\$ 1,770,086	\$ 1,624,548
物 料	6,484	7,184	6,040
在 製 品	1,062,841	1,001,710	1,239,106
製 成 品	558,986	554,489	273,982
在途存貨	50,952	33,567	31,176
商 品	111,713	96,536	381,539
小 計	3,751,294	3,463,572	3,556,391
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(118,947)	(112,717)	(113,712)
淨 額	\$ 3,632,347	\$ 3,350,855	\$ 3,442,679

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 1,311,235	\$ 1,187,945
存貨跌價及呆滯損失	6,305	5,244
存貨報廢損失	1,111	3,318
存貨盤(盈)虧	(1,808)	1,406
下腳收入	(707)	(473)
閒置產能相關費用	4,501	2,850
營業成本合計	\$ 1,320,637	\$ 1,200,290

2.本集團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	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
國內外非上市(櫃)公司股票：			
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 22,180	\$ 22,180	\$ 22,180
台中國際育樂股份有限公司	3,270	3,270	3,270
AUTECH EUROPE	-	-	-
合 計	\$ 25,450	\$ 25,450	\$ 25,450

- 1.本集團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.本集團於民國 79 年間以 5,000 法郎（折合新台幣 27 仟元）投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。民國 85 年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。
- 3.漢驊創業投資股份有限公司於民國 100 年 9 月 27 日經董事會決議減資還股款，減資比例為 25%，截至民國 104 年 3 月 31 日本集團持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 2,217,977 股，持股比例 7.70%。
- 4.本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

#### (六)預付投資款

亞歲公司於民國 102 年 9 月 23 日經董事會決議出資 193,200 仟元投資益全機械工業股份有限公司，持有股權 60%，從事經營各種工作母機製造加工買賣業務、各種機械零件製造加工買賣業務及各種機械零件之鑄造等，截至民國 102 年 12 月 31 日止業已匯出 188,141 仟元作為投資款，訂定於民國 103 年 1 月 9 日為合併基準日，並已完成變更。

#### (七)不動產、廠房及設備

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
土 地	\$ 1,379,975	\$ 1,379,975	\$ 1,262,085
房屋及建築	1,964,095	1,982,719	1,847,890
機器設備	671,406	662,041	613,193
模具設備	124,034	119,987	119,000
運輸設備	116,557	116,635	94,378
其他設備	251,887	251,710	234,828

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
待驗設備及未完工程	162,807	166,859	253,042
成本合計	4,670,761	4,679,926	4,424,416
減：累計折舊	(1,269,471)	(1,252,422)	(1,179,257)
合 計	\$ 3,401,290	\$ 3,427,504	\$ 3,245,159

	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>								
104. 1. 1 餘額	\$1,379,975	\$1,982,719	\$ 662,041	\$ 119,987	\$ 116,635	\$ 251,710	\$ 166,859	\$4,679,926
增 添	-	3,285	1,595	4,227	3,031	6,613	11,074	29,825
處 分	-	(18,102)	(4,094)	(65)	(3,117)	(5,274)	(17)	(30,669)
重 分 類	-	200	13,734	-	550	-	(13,560)	924
外幣兌換差額之影響	-	(4,007)	(1,870)	(115)	(542)	(1,162)	(1,549)	(9,245)
104. 3. 31 餘額	\$1,379,975	\$1,964,095	\$ 671,406	\$ 124,034	\$ 116,557	\$ 251,887	\$ 162,807	\$4,670,761
<b>累計折舊及減損</b>								
104. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 544,697	\$ 400,009	\$ 89,127	\$ 66,641	\$ 151,948	\$ -	\$1,252,422
折舊費用	-	17,745	8,083	4,008	3,223	6,996	-	40,055
處 分	-	(9,076)	(3,867)	(65)	(2,840)	(4,692)	-	(20,540)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(414)	(1,078)	(72)	(346)	(556)	-	(2,466)
104. 3. 31 餘額	\$ -	\$ 552,952	\$ 403,147	\$ 92,998	\$ 66,678	\$ 153,696	\$ -	\$1,269,471

	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>								
103.1.1 餘額	\$ 267,614	\$1,786,872	\$ 552,657	\$ 115,234	\$ 91,494	\$ 207,457	\$ 729,072	\$ 3,750,400
增 添	718	2,462	30,250	4,128	13	2,784	73,278	113,633
處 分	-	-	(4,880)	(325)	-	(80)	-	(5,285)
本期合併併入	457,530	58,457	18,086	-	2,594	23,435	1,067	561,169
重 分 類	536,223	1,219	17,733	-	-	-	(549,832)	5,343
外幣兌換差額之影響	-	(1,120)	(653)	(37)	277	1,232	(543)	(844)
103.3.31 餘額	\$1,262,085	\$1,847,890	\$ 613,193	\$ 119,000	\$ 94,378	\$ 234,828	\$ 253,042	\$ 4,424,416

	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								
103.1.1 餘額	\$ -	\$ 433,296	\$ 358,443	\$ 83,355	\$ 58,642	\$ 113,179	\$ -	\$ 1,046,915
折舊費用	-	17,004	11,217	4,256	2,393	6,273	-	41,143
處 分	-	-	(4,514)	(300)	-	(77)	-	(4,891)
本期合併併入	-	54,531	17,889	-	1,175	21,982	-	95,577
重 分 類	-	-	496	-	-	-	-	496
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(191)	(427)	(26)	226	435	-	17
103.3.31 餘額	\$ -	\$ 504,640	\$ 383,104	\$ 87,285	\$ 62,436	\$ 141,792	\$ -	\$ 1,179,257

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
資本化金額	\$ 155	\$ 1,379
資本化利率區間	1.475%	0.100%~1.392%

2.本集團民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額分別為新台幣 48,602 仟元、48,602 仟元及 28,559 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3.民國 104 年及 103 年 1 至 3 月其不動產、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。

5.本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3年~55年
機器設備	3年~15年
模具設備	2年~5年
運輸設備	3年~10年
其他設備	2年~15年

## (八)投資性不動產

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,580	36,580	36,580
成本合計	314,792	314,792	314,792
減：累計折舊	(20,638)	(20,336)	(19,406)
淨 額	\$ 294,154	\$ 294,456	\$ 295,386

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
104. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
104. 3. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
累計折舊及減損			
104. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 20,336	\$ 20,336
折舊費用	-	302	302
104. 3. 31 餘額	\$ -	\$ 20,638	\$ 20,638

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
103.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
103.3.31 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	-	310	310
103.3.31 餘額	\$ -	\$ 19,406	\$ 19,406

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 2,753	\$ 1,200
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	\$ 302	\$ 310
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2.本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之公允價值分別為 498,614 仟元、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.本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(九)無形資產

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31					
商 標 權	\$ 886	\$ 840	\$ 950					
專 利 權	283	283	351					
電腦軟體	20,076	20,065	23,474					
專門技術	1,000	1,000	1,120					
成本合計	22,245	22,188	25,895					
減：累計攤銷	(14,904)	(13,922)	(15,883)					
淨 額	\$ 7,341	\$ 8,266	\$ 10,012					
				商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
成 本								
104. 1. 1 餘額	\$ 840	\$ 283	\$ 20,065	\$ 1,000	\$ 22,188			
增 添	46	-	42	-	88			
處 分	-	-	-	-	-			
重 分 類	-	-	-	-	-			
外幣兌換差額之影響	-	-	(31)	-	(31)			
104. 3. 31 餘額	\$ 886	\$ 283	\$ 20,076	\$ 1,000	\$ 22,245			

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
104.1.1 餘額	\$ 475	\$ 117	\$ 12,594	\$ 736	\$ 13,922
攤銷費用	20	9	920	45	994
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(12)	-	(12)
104.3.31 餘額	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 14,904</u>

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>					
103.1.1 餘額	\$ 950	\$ 351	\$ 28,117	\$ 1,570	\$ 30,988
增 添	-	-	494	-	494
本期合併併入	-	-	2,832	-	2,832
處 分	-	-	(7,959)	(450)	(8,409)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(10)	-	(10)
103.3.31 餘額	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 23,474</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 25,895</u>

<u>累計攤銷及減損</u>					
103.1.1 餘額	\$ 529	\$ 125	\$ 19,957	\$ 1,127	\$ 21,738
攤銷費用	20	23	987	46	1,076
本期合併併入	-	-	1,483	-	1,483
處 分	-	-	(7,959)	(450)	(8,409)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(5)	-	(5)
103.3.31 餘額	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 14,463</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 15,883</u>

(十) 催收款項淨額

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
催收款項	\$ 21,975	\$ 22,217	\$ 19,691
減：備抵呆帳	(21,975)	(22,217)	(19,691)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (十一)短期借款

借款性質	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
外銷借款	\$ -	\$ 86,732	\$ 122,766
信用借款	1,532,483	1,845,111	1,370,510
抵押借款	509,752	303,932	650,485
合 計	\$ 2,042,235	\$ 2,235,775	\$ 2,143,761
利率區間	1.026%~1.800%	0.978%~3.125%	0.978%~4.510%

對於短期借款，本集團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。

## (十二)應付短期票券

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應付商業本票	\$ 582,000	\$ 872,000	\$ 720,000
減：未攤銷折價	(443)	(842)	(816)
淨 額	\$ 581,557	\$ 871,158	\$ 719,184
利率區間	0.74%~1.00%	0.72%~1.112%	0.75%~1.112%

## (十三)負債準備－流動

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
保 固	\$ 38,893	\$ 38,509	\$ 31,344
員工福利	18,428	15,487	17,283
合 計	\$ 57,321	\$ 53,996	\$ 48,627

	保 固	員工福利	合 計
104. 1. 1 餘額	\$ 38,509	\$ 15,487	\$ 53,996
本期新增	7,584	3,363	10,947
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(7,159)	(409)	(7,568)
外幣兌換差額之影響	(41)	(13)	(54)
104. 3. 31 餘額	\$ 38,893	\$ 18,428	\$ 57,321

	保 固	員工福利	合 計
103.1.1 餘額	\$ 29,055	\$ 14,016	\$ 43,071
本期新增	6,710	3,517	10,227
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(4,408)	(245)	(4,653)
外幣兌換差額之影響	(13)	(5)	(18)
103.3.31 餘額	\$ 31,344	\$ 17,283	\$ 48,627

#### 1.保 固

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

#### 2.員工福利

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本集團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。

#### (十四)應付公司債

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ -	\$ -
減：應付公司債折價	(57,371)	-	-
合 計	\$ 542,629	\$ -	\$ -

#### 國內第一次無擔保轉換公司債

1.本公司經金融監督管理委員會於 104 年 2 月 26 日金管證發字第 1040004811 號核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 603,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自 104 年 3 月 11 日至 109 年 3 月 11 日。

2.本公司對本轉換債之提前贖回：

(1)本轉換公司債自發行日起滿一個月之翌日(民國 104 年 4 月 12 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 1 月 30 日)止，本公司普通股股票在集中交易市

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

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

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

### 3.債權人之賣回權：

本轉換債以發行後屆滿三年之日(民國 107 年 3 月 11 日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於本轉換債賣回基準日的前四十日，以掛號寄發給債權人（以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之）一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後四十日內以書面通知本公司服務代理機構(以送達

時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計息補償金【滿三年債券面額之 101.5075% (實質收益率 0.5%)】，將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

#### 4.轉換期間：

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

#### 5.轉換價格及其調整：

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

#### 6.轉換後之權利義務：

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

#### 7.擔保情形：

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

## (十五)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	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
上海銀行 —竹科分行	信用借款	自 104.10.15 起每季為一期，共計 8 期平均償還	\$ 100,000	100,000	\$ -
台灣工業銀行 —竹科分行	信用借款	自 103.10.15 起每月為一期，共計 13 期償還	115,385	115,385	150,000
台灣銀行 —中台中分行	信用借款	每三個月為一期，每期償還 5,000 仟元	5,000	10,000	25,000
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	93,750	112,500	168,750
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	73,500	84,000	115,500
中華開發工業銀行 —台中分行	信用借款	到期一次還款	170,000	170,000	170,000
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	-	-	4,167
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	9,167
合作金庫銀行 —六家分行	信用借款	到期一次償還	108,538	108,538	108,538
合作金庫銀行 —中興分行	擔保借款	到期一次償還	113,068	113,069	-
			779,241	815,159	751,122
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(445,453)	(326,552)	(289,564)
			\$ 333,788	\$ 488,607	\$ 461,558
借款利率區間			1.370%~ 1.625%	1.37%~ 1.65%	1.37%~ 1.97%

1.截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，金融機構授予本集團之長期借款額度尚未動用部分分別為 30,000 仟元、35,931 仟元及 10,000 仟元。

2.本集團提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八說明。

## (十六)退休金

- 1.確定福利計畫，本集團係採用 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
營業成本	\$ 547	\$ 633
推銷費用	\$ 178	\$ 183
管理費用	\$ 170	\$ 82
研發費用	\$ 66	\$ 63

- 2.確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
營業成本	\$ 4,063	\$ 4,161
推銷費用	\$ 1,908	\$ 2,008
管理費用	\$ 1,008	\$ 1,090
研發費用	\$ 818	\$ 756

## (十七)普通股股本

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 1,000,323	\$ 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。

#### (十八)資本公積

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
股票發行溢價	\$ 423,886	\$ 423,886	\$ 423,524
處分資產增益	1,260	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	53	53	284
員工認股權	82	82	27
認 股 權	48,850	-	-
合 計	\$ 474,131	\$ 425,281	\$ 425,095

- 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.本公司於民國 103 年由員工認購 387 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 362 仟元。
- 4.本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 48,850 仟元。

#### (十九)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 104 年第 1 季、103 年度及 103 年第 1 季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	104. 3. 31		103. 12. 31		103. 3. 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)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	352	\$ 10.0	742	\$ 10.0	742	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	-	-	(387)	10.0	-	-
本期失效	-	-	(3)	-	-	-
期末流通在外餘額	352	10.0	352	10.0	742	10.0
期末可行使之認股選擇權	352		352		742	
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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 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：

104. 3. 31		103. 12. 31		103. 3. 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)	行使價格之 範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	2.28	\$10.0	2.54	\$10.0	3.28

本公司於民國 104 年第 1 季、103 年度及 103 年第 1 季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 104 年第 1 季、103 年度及 103 年第 1 季認列之酬勞成本分別為 0 仟元、417 仟元及 0 仟元。

## (二十)盈餘分配

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	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 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	188,846
合 計	\$ 188,846	\$ 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. 本公司董事會於民國 104 年 3 月 11 日提議及股東會於民國 103 年 6 月 24 日舉行股東常會決議通過之民國 103 年度及 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 68,583	\$ 39,008	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	\$ -	\$ (14,283)	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 350,113	\$ 261,206	\$ 3.5	\$ 2.7
股票股利	\$ -	\$ 29,023	\$ -	\$ 0.3

103 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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 104 年及 103 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 7,780 仟元及 5,800 仟元；董監酬勞估列金額分別為 1,945 仟元及 1,075 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 仟元與 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。

(二十一)非控制權益

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 1,499,038	\$ 1,346,402
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	32,554	46,481
本年度其他綜合損益	(2,650)	(167)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	-	303
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	9,388
非控制權益增加	-	101,116
期末餘額	\$ 1,528,942	\$ 1,503,523

(二十二)營業收入

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
營業收入總額	\$ 1,812,061	\$ 1,627,705
減：銷貨退回	(1,618)	(2,313)
銷貨折讓	(2,318)	(474)
營業收入淨額	\$ 1,808,125	\$ 1,624,918

(二十三)什項收入

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
利息收入	\$ 1,065	\$ 1,038
租金收入	2,797	1,243
其他收入	114,504	2,507
合 計	\$ 118,366	\$ 4,788

## (二十四)其他利益及損失

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	\$ 1,827	\$ 5,209
淨外幣兌換(損失)利益	(56,578)	26,445
處分不動產、廠房及設備利益	525	698
什項支出	(18,981)	(362)
合 計	\$ (73,207)	\$ 31,990

## (二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	104 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 109,256	\$ 98,362	\$ 207,618
勞健保費用	9,325	9,118	18,443
退休金費用	4,610	4,148	8,758
其他用人費用	6,788	4,474	11,262
折舊費用	27,507	12,548	40,055
攤銷費用	21	973	994
合 計	\$ 157,507	\$ 129,623	\$ 287,130

性 質 別	103 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 89,487	\$ 88,940	\$ 178,427
勞健保費用	8,070	7,145	15,215
退休金費用	4,794	4,182	8,976
其他用人費用	5,173	3,632	8,805
折舊費用	27,145	13,998	41,143
攤銷費用	34	1,042	1,076
合 計	\$ 134,703	\$ 118,939	\$ 253,642

(二十六)財務成本

項 目	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 12,237	\$ 12,028
可轉換公司債	618	-
減：符合要件之資本化金額	(155)	(1,379)
財務成本	\$ 12,700	\$ 10,649

(二十七)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 46,221	\$ 35,484
以前年度所得稅調整	4,543	-
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(142)	2,223
所得稅費用	\$ 50,622	\$ 37,707

2.本公司及亞崙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。

3.本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 220,160	\$ 220,160	\$ 219,315
86 年度以前未分配盈餘	-	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,475,423	1,347,777	1,111,420

	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。

#### (二十八)其他綜合損益

項 目	104 年 1 至 3 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (8,381)	\$ -	\$ (8,381)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,828)	991	(4,837)
認列於其他綜合損益	\$ (14,209)	\$ 991	\$ (13,218)
項 目	103 年 1 至 3 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 1,959	\$ -	\$ 1,959
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(358)	61	(297)
認列於其他綜合損益	\$ 1,601	\$ 61	\$ 1,662

(二十九)每股盈餘

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 127,646	\$ 116,569
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 127,646	\$ 116,569
本期流通在外加權平均股數(仟股)	100,032	100,032
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.28	\$ 1.16
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 127,646	\$ 116,569
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	513	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 128,159	\$ 116,569
追溯調整後加權平均股數(仟股)	100,032	100,032
可轉換公司債(仟股)	5,883	-
員工分紅(仟股)	398	257
員工認股權憑證(仟股)	352	742
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	106,665	101,031
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.20	\$ 1.15

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

## (二)與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司（係本公司之關係人）間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### 1.營業收入

帳列項目	關係人類別	104年1至3月	103年1至3月
銷貨收入	其他關係人	\$ 8,512	\$ 26,856

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

### 2.進 貨

帳列項目	關係人類別	104年1至3月	103年1至3月
進 貨	其他關係人	\$ 619	\$ -

本集團向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

### 3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應收票據	其他關係人	\$ 3	\$ -	\$ 3
應收帳款	其他關係人	\$ 8,360	\$ 8,947	\$ 21,796
其他應收款	其他關係人	\$ 205	\$ 221	\$ 5

### 4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應付票據	其他關係人	\$ 556	\$ 331	\$ 95
應付帳款	其他關係人	\$ 95	\$ 876	\$ -

## 5.向關係人借款

### (1)期末餘額(其他應付票據)

關係人類別	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 16,731

### (2)利息支出

關係人類別	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
其他關係人	\$ -	\$ 476
利率區間	-	3.125%

## 6.其 他

帳列項目	關係人類別	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
租金收入	其他關係人	\$ 44	\$ 43
其他收入	其他關係人	\$ 227	\$ 377
租金支出	其他關係人	\$ 5,585	\$ 2,896

### (三)主要管理階層獎酬資訊

	104 年 1 至 3 月	103 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,739	\$ 6,998
退職後福利	120	155
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 7,859	\$ 7,153

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	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
應收票據及款項	\$ -	\$ 58,664	\$ 129,319
其他流動資產(活存、定存)	13,321	8,325	12,776
不動產廠房及設備—土地	770,876	770,876	770,704
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	1,022,357	1,034,734	1,071,348
合 計	\$ 1,806,554	\$ 1,872,599	\$ 1,984,147

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團向經濟部工業局中部科學園區承租土地，租期將於 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：

	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
一年內	\$ 18,233	\$ 18,233	\$ 17,954
一年至五年	72,932	72,932	71,817
五年以上	68,375	72,932	85,282
	\$ 159,540	\$ 164,097	\$ 175,053

(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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	104. 3. 31		103. 12. 31		103. 3. 31
NT	2,410,151 仟元	NT	2,411,006 仟元	NT	2,359,294 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(三)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團開立保證票據予客戶均為 150 仟元。

(四)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 35,010 仟元、24,580 仟元及 17,786 仟元。

(五)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團對埃及、大陸及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 828 仟元、434 仟元及 321 仟元與歐元 133 仟元、133 仟元及 0 仟元。

(六)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額分別為 500 仟元、200 仟元及 200 仟元。

(七)截至民國 104 年 3 月 31 日止，本集團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(程泰)	\$ 30,500	\$ 27,450	\$ 3,050
羅鈺室內裝修工程有限公司	室內裝修工程(程泰)	7,200	5,760	1,440
中工機電工程(股)公司	廠房機電增建工程(程泰)	12,000	9,600	2,400

## 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)企業合併

#### 1.收購子公司

被收購公司	主要營運活動	合併基準日	股權移轉比例	移轉對價
益全公司	銑床、切斷機及車床等工業機械之製造及買賣	103.01.09	60.00%	\$ 192,570

本集團收購益全公司係為整合整體資源、擴大經營規模以提升經營績效及競爭力。

#### 2.收購日取得之資產及承擔之負債(按公允價值揭露)

	益全公司	
流動資產	\$	114,891
不動產、廠房及設備		465,592
無形資產		1,348
其他資產		760
流動負債		(120,642)
其他負債		(142,070)
	\$	319,879

#### 3.因收購產生之商譽

	金額	
移轉對價	\$	192,570
加：非控制權益之金額		127,951
減：所取得可辨認淨資產公允價值		(319,879)
因收購產生之商譽	\$	642

收購益全公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及益全公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

#### 4.取得子公司之淨現金流出(入)

	103 年 1 至 3 月	
併購總價款	\$	192,570
減：併購日取得之現金及約當現金		(7,499)
取得子公司股權之淨現金流出		185,071
減：期初取得子公司股權之淨現金流出		(188,141)
本期取得子公司股權之淨現金流入	\$	(3,070)

#### 5.企業合併對經營成果之影響

自收購益全公司之日起至民國 103 年 3 月 31 日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 50,720 仟元及本期淨利 9,374 仟元。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本集團擬制營業收入及本期淨利分別為 1,624,918 仟元及 163,035 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可能產生之收入及營運成果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

#### (二)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或過期性因素影響。

#### (三)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與民國 103 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(二)。

#### (四)金融工具

##### 1.金融工具公允價值資訊

###### (1)非按公允價值衡量之金融工具

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年或一營業週期內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

項 目	104. 3. 31			
	帳面價值	公 允 價 值		
		第一層級	第二層級	第三層級
金融負債：				
應付公司債	\$ 542,629	\$ 542,629	\$ -	\$ -

項 目	103. 12. 31		103. 3. 31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
	金融負債：			
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

###### (2)非按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

本集團估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

###### (3)按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(六)。

#### (五)財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與民國 103 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(四)。

## 1. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與民國 103 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(四)。

#### (B) 匯率暴險及敏感度分析

104. 3. 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	\$ 56,489	31.250	\$ 1,765,281	5%	\$ 88,264
歐元	4,080	33.450	136,476	5%	6,824
人民幣	17,595	5.0190	88,309	5%	4,415
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(7,668)	31.250	(239,625)	5%	(11,981)
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	\$ 47,680	31.600	\$ 1,506,688	5%	\$ 75,334
歐元	6,014	38.270	230,156	5%	11,508
人民幣	26,462	5.0670	134,083	5%	6,704

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
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	(7,514)	31.600	(237,442)	5%	(11,872)
<b>非貨幣性項目</b>					
美金	(1,697)	31.600	(53,625)	5%	(2,681)
103. 3. 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>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	\$ 34,793	30.42	\$ 1,058,403	5%	\$ 52,920
歐元	3,602	41.73	150,311	5%	7,516
人民幣	130,296	4.8750	635,193	5%	31,760
日幣	185,180	0.2940	54,443	5%	2,722
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	(7,534)	30.42	(229,184)	5%	(11,459)
人民幣	(15,956)	4.8750	(77,786)	5%	(3,889)
<b>非貨幣性項目</b>					
美金	(2,532)	30.42	(77,023)	5%	(3,851)
人民幣	(14,266)	4.8750	(69,547)	5%	(3,477)

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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 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

由於本集團持有之投資於合併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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團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 104 年及 103 年 1 至 3 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,313 仟元及 1,379 仟元。

## C.利率風險

### (A)固定利率工具之敏感度分析：

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

### (B)變動利率工具之敏感度分析：

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。本集團之利率風險，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 104 年及 103 年 1 至 3 月淨利將各減少 28,215 仟元及 28,949 仟元。

## (2)信用風險

### A.信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與民國 103 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(四)。

## B.信用集中風險：

截至 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 40%、38%及 42%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## (3)流動性風險

### A.流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與民國 103 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(四)。

### B.金融負債到期分析：

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

	104. 3. 31						帳面金額
	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	
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 1,650,235	\$ 392,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,042,235	\$ 2,042,235
應付短期票券	581,557	-	-	-	-	581,557	581,557
應付票據(含關係人)	1,005,219	-	-	-	-	1,005,219	1,005,219
應付帳款(含關係人)	582,633	-	-	-	671	583,304	583,304
其他應付款	342,727	29,819	-	-	-	372,546	372,546
其他流動負債	39,978	-	-	-	-	39,978	39,978
存入保證金	-	20,157	-	-	2,935	23,092	23,092
應付公司債	-	-	-	542,629	-	542,629	542,629
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	361,953	83,500	333,788	-	-	779,241	779,241
合 計	\$ 4,564,302	\$ 525,476	\$ 333,788	\$ 542,629	\$ 3,606	\$ 5,969,801	\$ 5,969,801

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	\$ 1,548,048	\$ 687,727	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,235,775	\$ 2,235,775
應付短期票券	871,158	-	-	-	-	871,158	871,158
應付票據(含關係人)	1,056,267	108	-	-	-	1,056,375	1,056,375
應付帳款(含關係人)	413,911	-	-	-	671	414,582	414,582
其他應付款	378,318	37,763	-	-	-	416,081	416,081
其他流動負債	92,794	-	-	-	-	92,794	92,794
存入保證金	-	13,454	-	-	2,935	16,389	16,389
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	139,397	187,155	488,607	-	-	815,159	815,159
合 計	\$ 4,499,893	\$ 926,207	\$ 488,607	\$ -	\$ 3,606	\$ 5,918,313	\$ 5,918,313

103. 3. 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	\$ 1,383,761	\$ 760,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,143,761	\$ 2,143,761
應付短期票券	719,184	-	-	-	-	719,184	719,184
應付票據(含關係人)	757,237	17,189	218	-	-	774,644	774,644
應付帳款(含關係人)	419,293	-	-	-	-	419,293	419,293
其他應付款	262,509	2,489	-	-	-	264,998	264,998
其他流動負債	27,619	-	-	-	-	27,619	27,619
存入保證金	-	23,891	-	-	5,765	29,656	29,656
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	147,667	141,898	411,307	50,250	-	751,122	751,122
合 計	\$ 3,717,270	\$ 945,467	\$ 411,525	\$ 50,250	\$ 5,765	\$ 5,130,277	\$ 5,130,277

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

## (六)公允價值資訊

1.本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(四)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

### 2.公允價值之三層級定義：

#### 第一層級：

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

#### 第二層級：

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

#### 第三層級：

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

### 3.公允價值之等級資訊：

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

104. 3. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 26,268	\$ -	\$ -	\$ 26,268
負 債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ 6,840	\$ -	\$ 6,840

103. 12. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 24,473	\$ -	\$ -	\$ 24,473

103. 3. 31				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 27,578	\$ -	\$ -	\$ 27,578

#### 4.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市

價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A.上市櫃公司股票：收盤價。

B.可轉(交)換公司債：收盤價。

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

(3)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。

(4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5.第一層級與第二層級間之移轉：無。

6.第三層級之變動：無。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

##### 1.資金貸與他人者：

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)	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)
												提列備抵 呆帳金額	名稱 價值		
1	亞歲機電 股份有限 公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應 收款— 關係人	是	\$45,997	\$45,997	\$811	-	1	\$98,859	-	\$41	-	\$258,709	\$1,034,837
2	Billion Way (Cayman) Co., Ltd	佳歲機電 股份有限 公司	其他應 收款— 關係人	"	10,038	10,038	10,038	4.1%	2	-	營運 週轉	-	-	83,034	332,135

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 (吳江) 有限公司	3	\$1,073,246 (1)	\$93,750 (USD 3,000)	\$93,750 (USD 3,000)	\$62,500 (USD 2,000)	-	2.62%	\$1,788,744 (1)	Y	-	Y
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	3	\$1,073,246 (1)	\$203,125 (USD 6,500)	\$203,125 (USD 6,500)	-	-	5.68%	\$1,788,744 (1)	Y	-	-
1	亞崴機電股 份有限公司	上海竹崴 機電有限 公司	3	\$129,355 (2)	\$31,250 (USD 1,000)	\$31,250 (USD 1,000)	-	-	1.21%	\$258,709 (2)	-	-	Y
1	"	亞崴機電 (蘇州) 有限公司	3	\$129,355 (2)	\$93,750 (USD 3,000)	\$93,750 (USD 3,000)	\$93,750 (USD 3,000)	-	3.62%	\$258,709 (2)	-	-	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：(1)以不超過當期淨值 20%（海外聯屬公司為 30%）。

(2)以不超過當期淨值 5%。

註 4：(1)以不超過當期淨值 50%。

(2)以不超過當期淨值 10%。

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	\$7,860	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	1,355	103	-	103	
"	"	南 亞	-	"	10,798	751	-	751	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,654	53	-	53	
"	"	堤 維 西	-	"	29,995	625	0.01	625	

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	東 台 精	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	126,103	4,231	0.05	4,231	
"	"	鴻 海	-	"	514	47	-	47	
"	"	華 泰	-	"	87,802	1,339	0.01	1,339	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	1,603	-	1,603	
"	"	佳 世 達	-	"	6,524	93	-	93	
"	"	宏 碁	-	"	230,463	4,655	0.01	4,655	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	725	0.01	725	
"	"	環 科	-	"	458,462	7,129	0.36	7,129	
"	"	偉 詮	-	"	31,322	1,070	0.01	1,070	
"	"	中 工	-	"	1,190	9	-	9	
"	"	台 企	-	"	550	5	-	5	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	2,379	-	2,379	
"	"	第 一 金 控	-	"	16,243	302	-	302	
"	"	緯 創 資 通	-	"	43,184	1,149	-	1,149	
"	"	展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-	
亞歲機電(股) 公司	"	AUTECH EUROPE	-	以成本衡量之金 融資產—非流動	50	-	5.00	-	註 4
"	"	漢驊創業投資股份 有 限 公 司	-	"	2,217,977	22,180	7.70	-	

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。

註 4：於民國 85 年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

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：無。

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	\$159,390	1.21	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$199,585	1.63	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$264,738	1.44	\$ -	-	\$ -	\$4,731	註
"	上海竹崴機電有限公司	曾孫公司	\$235,994	1.05	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	同一母公司	\$363,710	0.44	\$ -	-	\$ -	\$ -	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

104年3月31日

單位：新台幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註五)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$17	註三	-
0	"	"	1	進貨	2,760	註三	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
0	程泰機械股份 有限公司	亞崴機電股份 有限公司	1	應 收 票 據	290	註三	-
0	"	"	1	應 付 票 據	668	註三	-
0	"	"	1	應 付 帳 款	234	註三	-
0	"	"	1	製 - 加工費等	38	註三	-
0	"	"	1	其 它 應 收 款	115	註三	-
0	"	"	1	水 電 費	(318)	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	450	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	223	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 付 款	2,485	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	50,720	註四	3%
0	"	"	1	應 收 帳 款	159,390	註四	1%
0	"	"	1	預 收 貨 款	92	註四	-
0	"	"	1	其 他 收 入	23	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	83,721	註四	5%
0	"	"	1	其 它 收 入	446	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	199,585	註四	2%
0	"	"	1	營 - 廣 告 費	1,676	註四	-
0	"	亞泰機械工業 股份有限公司	1	租 金 收 入	29	註三	-
0	"	程泰機械(吳江) 有限公司	1	銷 貨 收 入	58,373	註四	3%
0	"	"	1	應 收 帳 款	70,212	註四	1%
0	"	"	1	其 他 收 入	111	註四	-
0	"	益全機械工業 股份有限公司	1	應 收 票 據	542	註三	-
1	亞崴機電股份 有限公司	"	1	其 他 收 入	7	註四	-
1	"	"	1	應 收 票 據	575	註四	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
1	亞崴機電股份 有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	應 付 票 據	2,955	註四	-
1	"	"	1	應 付 帳 款	2,377	註四	-
1	"	"	1	進 貨	2,264	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	614	註四	-
1	"	上海竹崴機電 有限公司	1	製—售後服務費	83	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	1,513	註四	-
1	亞崴機電股份 有限公司	上海竹崴機電 有限公司	1	銷 貨 收 入	59,235	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	235,994	註四	2%
1	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	65,185	註四	4%
1	"	"	1	製—售後服務費	716	註四	-
1	"	"	1	預 收 貨 款	6,094	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	70,786	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	104	註四	-
1	"	"	1	銷—裝機委託費	59	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	101	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	764	註四	-
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	98,859	註四	5%
1	"	"	1	應 收 帳 款	264,738	註四	2%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	1,900	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	1,572	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	577	註四	-
2	達崴機電(蘇 州)有限公司	上海竹崴機電 有限公司	3	應 收 帳 款	5,814	註四	-
2	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	4,989	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	8,487	註四	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
2	上海竹崑機電 有限公司	達崑機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	7	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	4,024	註四	-
2	"	亞崑機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	38,387	註四	2%
2	"	"	3	應 收 帳 款	363,710	註四	3%
2	"	"	3	其 他 應 收 款	439	註四	-
2	"	"	3	其 他 應 付 款	8,169	註四	-
2	亞崑機電(蘇 州)有限公司	上海竹崑機電 有限公司	3	銷 貨 收 入	5,570	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	6,886	註四	-
2	"	達崑機電(蘇州) 有限公司	3	應 收 帳 款	826	註四	-
2	"	"	3	預 收 貨 款	40,152	註四	-
2	"	"	3	銷 貨 收 入	826	註四	-
3	程泰機械(蘇 州)有限公司	亞崑機電(蘇州) 有限公司	3	進 貨	137	註三	-
3	"	"	3	應 付 帳 款	160	註三	-
3	"	"	3	租 金 收 入	215	註三	-
4	程泰機械(吳 江)有限公司	"	3	銷 貨 收 入	832	註三	-
4	"	"	3	進 貨	630	註三	-
4	"	"	3	其 他 應 收 款	1,330	註三	-
4	"	"	3	應 付 帳 款	737	註三	-
4	"	程泰機械(蘇州) 有限公司	3	進 貨	47,134	註三	3%
4	"	"	3	應 付 帳 款	68,087	註三	1%
4	"	"	3	其 他 應 付 款	2,531	註三	-
4	"	"	3	其 他 應 收 款	254	註三	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註三：係按一般交易條件及價格辦理。

註四：依合約方式訂定。

註五：母子公司間之交易於編製合併報表時業已沖銷。

(二) 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：

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	\$915,877	\$915,877	41,595,823	45.22%	\$1,243,195	\$66,809	\$26,845	子公司 (註2)
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%	766,467	7,810	9,433	"
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	-	-	-	(761)	(761)	"

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 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%	640,884	11,299	11,299	子公司(註2)
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%	205,893	(4,884)	(3,488)	"
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%	826,788	75,843	75,725	(註2)
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%	73,446	(4,884)	(924)	"
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 機械器具零售業	192,570	192,570	4,200,000	60.00%	198,243	(1,489)	(893)	"
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%	26,547	(290)	(290)	"
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%	829,632	76,056	76,056	"

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。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：

- 1.本公司及亞崙機電股份有限公司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

投資公司名稱	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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
本公司	程泰機械(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 1,100 (NTD34,375) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD34,375) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD34,375) (註3)	\$10,462	100.00%	\$ 10,462 (1)	\$421,704	\$ -

投資公司名稱	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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
本公司	程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 8,000 (NTD250,000) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD250,000) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD250,000) (註3)	844	100.00%	844 (1)	218,486	-
亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,500 (NTD78,125) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD77,938) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD77,938) (註3)	(6,277)	100.00%	(6,293) (2)	170,998	USD 4,138 (NTD129,990) (註3)
"	達崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,400 (NTD75,000) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD75,000) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD75,000) (註3)	79,045	100.00%	78,419 (2)	177,799	USD 1,240 (NTD38,953) (註3)
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 8,000 (NTD250,000) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD250,000) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD250,000) (註3)	6,355	100.00%	6,355 (1)	230,277	-

投 資 公 司	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
			淨 值 × 60%
本公司	\$284,375 (USD9,100)(註3)	\$284,375 (USD9,100)(註3)	\$2,146,492
亞崴機電股份有限公司	\$402,938 (USD12,894)(註3)	\$403,125 (USD12,900)(註3)	\$1,552,255

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：(1)表投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

(2)表投資損益認列基礎，係採用未經會計師查核之同期財務報表。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。(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 104 年 1 至 3 月本公司及亞崴機電股份有限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	\$50,720	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$159,390	12%
"	程泰機械(吳江)有限公司	"	"	58,373	"	"	"	70,212	5%
亞崙機電(股)公司	上海竹崙機電有限公司	"	"	59,235	依合約議定	依合約議定	(註1)	235,994	19%
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	65,185	"	"	"	70,786	6%

註 1：本集團銷貨予關係人上海竹崙及亞崙蘇州之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件為依合約方式訂定。

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

(3)財產交易金額及其所產生利益：無。

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：附註十三(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：詳附註十三(一)10。

3.上列交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

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

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

### (二)部門資訊之衡量

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

### (三)部門損益、資產及負債之財務資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

#### 104年1至3月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 923,528	\$ 884,597	\$ -	\$ 1,808,125
部門間收入	17	102,412	(102,429)	-
收入合計	<u>\$ 923,545</u>	<u>\$ 987,009</u>	<u>\$ (102,429)</u>	<u>\$ 1,808,125</u>
部門損益	<u>\$ 158,636</u>	<u>\$ 94,317</u>	<u>\$ (42,131)</u>	<u>\$ 210,822</u>
部門總資產	<u>\$ 8,444,213</u>	<u>\$ 6,482,643</u>	<u>\$ (2,895,136)</u>	<u>\$ 12,031,720</u>
部門負債	<u>\$ 3,936,123</u>	<u>\$ 3,763,817</u>	<u>\$ (774,649)</u>	<u>\$ 6,925,291</u>

103年1至3月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 806,404	\$ 818,514	\$ -	\$ 1,624,918
部門間收入	4,222	36,626	(40,848)	-
收入合計	\$ 810,626	\$ 855,140	\$ (40,848)	\$ 1,624,918
部門損益	\$ 157,936	\$ 84,394	\$ (41,573)	\$ 200,757
部門總資產	\$ 7,306,000	\$ 5,584,378	\$ (2,416,887)	\$ 10,473,491
部門負債	\$ 3,418,276	\$ 2,964,162	\$ (489,707)	\$ 5,892,731

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

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

(四)產品別及勞務別之資訊

期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊

期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊

期中財務報表得免揭露。