

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 105 年及 104 年第 3 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	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	21~49
(七) 關係人交易	50~52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其 他	54~64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65~74
2. 轉投資事業相關資訊	74~75
3. 大陸投資資訊	75~77
(十四) 營運部門資訊	77~79

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 4,849,612 仟元及 5,046,891 仟元，各占合併資產總額之 41%及 39%，負債總額分別為 2,802,961 仟元及 3,059,544 仟元，各占合併負債總額之 44%及 40%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 682,677 仟元及 850,753 仟元與 2,125,389 仟元及 2,250,241 仟元，各占合併營業收入淨額之 42%及 51%與 46%及 42%，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非重要子公司財務報告，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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,454,094 仟元及 1,511,759 仟元，各占合併資產總額之 12%

及 12%，負債總額分別為 802,783 仟元及 786,770 仟元，各占合併負債總額之 13%及 10%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(11,793)仟元及 14,018 仟元與(26,363)仟元及 74,826 仟元，各占合併綜合損益總額之(31,873)%及 3%與(27)%及 11%。

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倘經會計師核閱，對合併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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：吳麗芬 

會計師：林汀銘 

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 105 年 11 月 4 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105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日

(民國105年及104年9月30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	105. 9. 30		104. 12. 31		104. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 2,170,913	18	\$ 2,539,081	19	\$ 2,047,944	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六(二)	20,546	-	20,861	-	19,039	-
1150	應收票據淨額	四及六(三)	525,345	5	656,902	5	590,520	5
1160	應收票據—關係人	四及七	-	-	13	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,414,578	12	1,841,685	14	1,978,968	15
1180	應收帳款—關係人	四及七	4,893	-	5,086	-	8,472	-
1200	其他應收款		26,602	-	43,011	-	34,033	-
1210	其他應收款—關係人	七	110	-	17	-	20	-
1220	本期所得稅資產		168	-	25,346	-	14,612	-
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,389,488	29	3,684,516	28	3,884,911	30
1410	預付款項		194,730	2	192,624	2	210,224	2
1470	其他流動資產	八	24,201	-	33,767	-	92,607	1
	流動資產合計		7,771,574	66	9,042,909	68	8,881,350	69
15XX	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六(五)	7,695	-	15,913	-	15,913	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(六)及八	3,307,940	28	3,421,545	26	3,402,853	26
1760	投資性不動產淨額	四及六(七)	292,344	2	293,247	2	293,549	2
1780	無形資產	四及六(八)	9,693	-	10,402	-	10,615	-
1805	商 譽	四	90,444	1	90,444	1	90,444	1
1840	遞延所得稅資產	四	99,423	1	97,891	1	87,597	1
1915	預付設備款		262	-	844	-	1,119	-
1920	存出保證金		2,880	-	12,462	-	3,145	-
1937	催收款項淨額	六(九)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金	四	188,913	2	204,925	2	75,054	1
1995	其他非流動資產		420	-	-	-	-	-
	非流動資產合計		4,000,014	34	4,147,673	32	3,980,289	31
	資 產 總 計		\$11,771,588	100	\$13,190,582	100	\$12,861,639	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105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日

(民國105年及104年9月30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	105. 9. 30		104. 12. 31		104. 9. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十)	\$ 2,002,887	17	\$ 3,074,941	23	\$ 2,354,420	19
2110	應付短期票券淨額	六(十一)	824,263	7	1,133,984	10	824,364	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六(二)	22,940	-	17,820	-	24,980	-
2150	應付票據		754,021	7	787,988	6	951,386	7
2160	應付票據—關係人	七	2,223	-	3,539	-	1,974	-
2170	應付帳款		400,253	3	327,990	2	396,237	3
2180	應付帳款—關係人	七	715	-	680	-	2,430	-
2200	其他應付款		299,298	3	348,199	3	822,889	6
2230	本期所得稅負債		61,429	1	108,611	1	68,898	1
2250	負債準備—流動	四及六(十二)	45,944	-	46,787	-	51,984	-
2310	預收款項		269,432	2	217,794	2	292,455	2
2300	其他流動負債		26,749	-	14,957	-	26,078	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十四)	193,569	2	312,569	2	331,319	3
	流動負債合計		4,903,723	42	6,395,859	49	6,149,414	48
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十三)	927,355	8	912,399	7	907,464	7
2540	長期借款	六(十四)	100,000	1	37,500	-	60,500	-
2570	遞延所得稅負債	四	347,839	3	370,876	3	377,290	3
2630	長期遞延收入		37,474	-	41,740	-	43,896	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四	70,974	1	81,773	1	80,597	1
2645	存入保證金		34,891	-	23,120	-	12,487	-
	非流動負債合計		1,518,533	13	1,467,408	11	1,482,234	11
	負債合計		6,422,256	55	7,863,267	60	7,631,648	59
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	四及六(十六)	1,103,634	9	1,003,303	8	1,000,323	8
	股本合計		1,103,634	9	1,003,303	8	1,000,323	8
3200	資本公積	四及六(十七)						
3210	發行溢價		424,047	3	424,047	3	423,886	3
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-	1,260	-
3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		-	-	-	-	94	-
3271	員工認股權		146	-	146	-	82	-
3272	認股權		63,285	1	63,285	1	63,284	1
	資本公積合計		488,738	4	488,738	4	488,606	4
3300	保留盈餘	六(十九)						
3310	法定盈餘公積		512,685	4	450,520	3	450,520	4
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	1	188,846	1
3350	未分配盈餘		1,469,208	12	1,548,182	12	1,423,640	11
	保留盈餘合計		2,170,739	18	2,187,548	16	2,063,006	16
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,240)	-	58,415	-	92,950	1
	其他權益合計		(4,240)	-	58,415	-	92,950	1
	母公司業主權益合計		3,758,871	31	3,738,004	28	3,644,885	29
36XX	非控制權益	六(二十)	1,590,461	14	1,589,311	12	1,585,106	12
	權益合計		5,349,332	45	5,327,315	40	5,229,991	41
	負債及權益總計		\$11,771,588	100	\$13,190,582	100	\$12,861,639	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105年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	105. 7. 1 ~ 105. 9. 30		104. 7. 1 ~ 104. 9. 30		105. 1. 1 ~ 105. 9. 30		104. 1. 1 ~ 104. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十一)	\$ 1,625,982	100	\$ 1,672,578	100	\$ 4,638,243	100	\$ 5,358,128	100
5000	營業成本	六(四)	(1,204,272)	(74)	(1,196,566)	(71)	(3,420,104)	(74)	(3,908,280)	(73)
5900	營業毛利		421,710	26	476,012	29	1,218,139	26	1,449,848	27
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(171,344)	(11)	(149,154)	(9)	(448,675)	(10)	(518,497)	(10)
6200	管理費用		(71,950)	(4)	(67,428)	(4)	(208,248)	(4)	(211,282)	(4)
6300	研究發展費用		(30,546)	(2)	(27,781)	(2)	(107,531)	(2)	(113,115)	(2)
	營業費用合計		(273,840)	(17)	(244,363)	(15)	(764,454)	(16)	(842,894)	(16)
6900	營業利益		147,870	9	231,649	14	453,685	10	606,954	11
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六(二十二)	16,630	1	19,132	1	64,888	1	149,707	3
7020	其他利益及損失	四及六(二十三)	(84,727)	(5)	212,349	13	(146,984)	(3)	94,010	2
7050	財務成本	四及六(二十五)	(13,671)	(1)	(16,610)	(1)	(47,751)	(1)	(44,329)	(1)
	營業外收入及支出合計		(81,768)	(5)	214,871	13	(129,847)	(3)	199,388	4
7900	稅前淨利		66,102	4	446,520	27	323,838	7	806,342	15
7950	所得稅費用	四及六(二十六)	(19,570)	(1)	(77,679)	(5)	(137,588)	(3)	(186,637)	(4)
8200	本期淨利		46,532	3	368,841	22	186,250	4	619,705	11
8300	其他綜合損益	六(二十七)								
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		(51,478)	(3)	70,136	4	(97,893)	(2)	34,871	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		4,983	-	(5,051)	-	9,062	-	(2,536)	-
	其他綜合損益合計		(46,495)	(3)	65,085	4	(88,831)	(2)	32,335	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 37	-	\$ 433,926	26	\$ 97,419	2	\$ 652,040	12
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 33,716		\$ 283,608		\$ 133,703		\$ 494,726	
8620	非控制權益		12,816		85,233		52,547		124,979	
	本期淨利		\$ 46,532		\$ 368,841		\$ 186,250		\$ 619,705	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 903		\$ 335,184		\$ 71,048		\$ 520,280	
8720	非控制權益		(866)		98,742		26,371		131,760	
	本期綜合損益總額		\$ 37		\$ 433,926		\$ 97,419		\$ 652,040	
	每股盈餘(元)：									
9750	基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 0.31		\$ 2.83		\$ 1.21		\$ 4.93	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$ 0.31		\$ 2.66		\$ 1.20		\$ 4.65	

(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
民國105年及104年9月30日
合併權益變動表
(僅經核閱 未依 航公說會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
104年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,000,323	\$ 425,281	\$ 381,936	\$ 188,846	\$ 1,347,777	\$ 3,411,559	\$ 1,499,038	\$ 4,910,597
103年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			68,584		(68,584)			
發放現金股利					(350,113)			(460,964)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		41			41			
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(166)			
非控制權益變動數							166	47,548
發行可轉換公司債								80,770
104年第3季淨利		63,284				63,284		17,486
104年第3季其他綜合損益						494,726		619,705
104年第3季綜合損益總額					494,726	25,554		32,335
104年9月30日餘額	\$ 1,000,323	\$ 488,606	\$ 450,520	\$ 188,846	\$ 1,423,640	\$ 3,644,885	\$ 1,585,106	\$ 5,229,991
105年1月1日餘額	\$ 1,003,303	\$ 488,738	\$ 450,520	\$ 188,846	\$ 1,548,182	\$ 3,738,004	\$ 1,589,311	\$ 5,327,315
104年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			62,165		(62,165)			
發放現金股利					(50,165)			(75,244)
發放股票股利	100,331				(100,331)			
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數					6			
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(22)			
非控制權益變動數								(158)
105年第3季淨利						133,703		186,250
105年第3季其他綜合損益						(62,655)		(88,831)
105年第3季綜合損益總額					133,703	62,655		97,419
105年9月30日餘額	\$ 1,103,634	\$ 488,738	\$ 512,685	\$ 188,846	\$ 1,469,208	\$ 3,758,871	\$ 1,590,461	\$ 5,349,332

(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105年及104年1月1日至9月30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	105. 1. 1 ~ 105. 9. 30	104. 1. 1 ~ 104. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 323,838	\$ 806,342
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	134,322	128,419
攤銷費用	2,123	2,820
呆帳損失(轉列收入)	(1,637)	(1,685)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	5,435	13,850
利息費用	47,751	44,329
利息收入	(4,537)	(4,716)
股利收入	(786)	(427)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,458)	14,176
投資性不動產折舊	903	907
處分投資損失	-	1,621
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	128,654	(8,495)
應收票據－關係人	13	-
應收帳款	434,280	13,843
應收帳款－關係人	193	385
其他應收款	16,409	38,923
其他應收款－關係人	(93)	201
存 貨	290,324	(538,324)
預付款項	(2,106)	(32,181)
其他流動資產	9,566	(64,614)
催收款項	1,626	(779)
長期預付租金	16,012	2,978
其他非流動資產	(420)	2,282
應付票據	(33,967)	(104,658)
應付票據－關係人	(1,316)	1,643
應付帳款	72,263	(17,469)
應付帳款－關係人	35	1,554
其他應付款	(45,390)	(6,914)
負債準備	(843)	(2,012)
預收貨款	51,638	(9,926)
其他流動負債	11,792	(66,716)
淨確定福利負債	(10,799)	25
營運產生之現金流入	1,443,825	215,382
收取之利息	4,537	4,716
支付之所得稅	(175,252)	(234,449)
營業活動之淨現金流(出)入	1,273,110	(14,351)

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105年及104年1月1日至9月30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	105. 1. 1 ~ 105. 9. 30	104. 1. 1 ~ 104. 9. 30
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	-	(371)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	754
以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,218	9,537
處分採用權益法之投資	-	15
取得採用權益法之投資	(3,401)	(641)
取得不動產、廠房及設備	(55,637)	(153,886)
處分不動產、廠房及設備	4,098	5,137
無形資產增加	(1,696)	(5,107)
預付設備款減少	582	44,350
存出保證金減少	9,582	4,953
收取之股利	786	427
投資活動之淨現金流出	(37,468)	(94,832)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,072,054)	118,645
應付短期票券(減少)增加	(309,721)	(46,794)
發行公司債	-	993,060
長期借款減少	(56,500)	(423,340)
存入保證金(減少)增加	11,771	(3,902)
非控制權益增加	-	48,014
發放現金股利	(50,165)	-
支付非控制權益現金股利	(25,079)	-
支付之利息	(32,189)	(25,535)
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,533,937)	660,148
匯率變動對現金及約當現金之影響	(69,873)	12,178
本期現金及約當現金增加數	(368,168)	563,143
期初現金及約當現金餘額	2,539,081	1,484,801
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,170,913	\$ 2,047,944

(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 105 年 11 月 4 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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱 IFRSs)：

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 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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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：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。

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

1. 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，導致本集團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 之修正係釐清本集團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，本集團若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

本集團未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「屬 IFRS4 之保險合約適用 IFRS 9『金融工具』之方法	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋，將不致造成本集團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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- A. 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS16 時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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 104 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 104 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		
			105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
本公司	亞歲機電股份有限公司	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	45.48%	45.47%	45.23%
"	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	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%
亞歲機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	益全機械工業股份有限公司	工業機械製程及買賣	60%	60%	60%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
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.	上海竹崮機電 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%
"	達崮機電(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%
"	亞崮機電(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%
益全機械工業 股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	100%	100%	-
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉 興)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%

(註)：包括直接投資及間接投資之股權。

- (1)本公司取得亞崮機電股份有限公司之股權雖持股比率未達百分之五十，但有關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；亞崮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.本集團之子公司佳崴機械工業(股)公司於民國 104 年 4 月與子公司亞崴公司辦理簡易合併，合併基準日訂為民國 104 年 4 月 30 日。

C.本集團之益全公司於民國 104 年 11 月 17 日收購 AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD 100%股權，其間接投資 AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED 100%股權，再間接投資億銓機械(嘉興)有限公司 100%股權。

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	105. 9. 30	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
亞崴機電股份有限公司	45.48%	\$ 1,590,461	\$ 52,547

子公司名稱	持股比例	104. 12. 31	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
亞崴機電股份有限公司	45.47%	\$ 1,589,311	\$ 149,248

104. 9. 30

子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
亞歲機電股份有限公司	45.23%	\$ 1,585,106	\$ 124,979

(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：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
流動資產	\$ 4,114,894	\$ 4,579,298	\$ 4,520,988
非流動資產	2,160,423	2,263,369	2,091,378
流動負債	(2,736,944)	(3,354,105)	(3,124,421)
非流動負債	(744,027)	(689,239)	(704,047)
權益	\$ 2,794,346	\$ 2,799,323	\$ 2,783,898

B. 綜合損益表：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司	
	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
收入	\$ 2,592,379	\$ 2,840,736
本期淨利	\$ 85,266	\$ 236,523
其他綜合損益(稅後淨額)	(44,246)	12,379
本期綜合損益總額	\$ 41,020	\$ 248,902
淨利歸屬於非控制權益	\$ 4	\$ 683
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (4,508)	\$ 683
支付予非控制權益股利	\$ 25,079	\$ -

C.現金流量表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
營業活動之淨現金流出(入)	\$ 807,186	\$ (55,686)
投資活動之淨現金流出	(12,727)	(67,496)
籌資活動之淨現金流(出)入	(728,749)	141,731
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,815)	6,594
本期現金及約當現金增加數	44,895	25,143
期初現金及約當現金餘額	1,041,266	831,447
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,086,161	\$ 856,590

(四)確定福利退職後福利

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。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(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。

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 104 年度合併財務報告附註五一致。

重要會計估計及假設－淨確定福利負債之計算：

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國 105 年 9 月 30 日，本集團淨確定福利負債—非流動之帳面金額為 70,974 仟元。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 104 年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
庫存現金及零用金	\$ 4,689	\$ 4,913	\$ 5,107
銀行存款	1,822,737	1,714,135	2,042,837
約當現金			
原始到期日在三個月內之定期存款	343,487	820,033	-
合 計	<u>\$ 2,170,913</u>	<u>\$ 2,539,081</u>	<u>\$ 2,047,944</u>

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	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
非衍生金融資產			
上市股票	<u>\$ 20,546</u>	<u>\$ 20,861</u>	<u>\$ 19,039</u>
衍生金融負債			
公司債	<u>\$ 22,940</u>	<u>\$ 17,820</u>	<u>\$ 24,980</u>

1.本集團於民國 105 年及 104 年 7 至 9 月與 105 年及 104 年 1 至 9 月認列之淨(損)益分別為 2,507 仟元及(4,195)仟元與(5,435)仟元及(13,850)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	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
應收票據	\$ 535,991	\$ 664,645	\$ 597,257
減：備抵呆帳	(10,646)	(7,743)	(6,737)
應收票據淨額	<u>\$ 525,345</u>	<u>\$ 656,902</u>	<u>\$ 590,520</u>

2. 應收帳款淨額

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
應收帳款	\$ 1,558,910	\$ 1,993,190	\$ 2,143,818
減：備抵呆帳	(144,332)	(151,505)	(164,850)
應收帳款淨額	\$ 1,414,578	\$ 1,841,685	\$ 1,978,968

3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
未逾期	\$ 1,672,868	\$ 2,205,021	\$ 2,284,647
逾期0~30天	69,743	89,184	76,186
逾期31~180天	122,107	146,573	100,913
逾期181~365天	56,358	37,170	98,497
逾期超過365天以上	18,847	20,639	9,245
合 計	\$ 1,939,923	\$ 2,498,587	\$ 2,569,488

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	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
1 月 1 日餘額	\$ 159,248	\$ 173,110
本期提列(迴轉)	53	(2,858)
本期合併併入	-	-
本期沖銷	(64)	-
外幣兌換差額之影響	(4,259)	1,335
9 月 30 日餘額	\$ 154,978	\$ 171,587

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. 本集團無將應收票據及應收帳款提供質押之情形。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
原 料	\$ 1,487,150	\$ 1,590,285	\$ 1,774,690
物 料	5,869	4,836	5,553
在 製 品	1,274,927	1,226,947	1,244,372
製 成 品	486,068	733,128	706,234
在途存貨	48,333	54,367	51,931
商 品	87,141	74,953	102,131
合 計	\$ 3,389,488	\$ 3,684,516	\$ 3,884,911

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,193,177	\$ 1,183,545
存貨跌價及呆滯損失	(6)	3,902
存貨報廢損失	8,268	5,948
存貨盤(盈)虧	(83)	766
下腳收入	(565)	(588)
閒置產能相關費用	3,481	2,993
營業成本合計	\$ 1,204,272	\$ 1,196,566

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 3,384,809	\$ 3,867,771
存貨跌價及呆滯損失	7,474	16,929
存貨報廢損失	15,522	17,215
存貨盤盈虧	(4,300)	(1,411)
下腳收入	(1,441)	(1,858)
閒置產能相關費用	18,040	9,634
營業成本合計	\$ 3,240,104	\$ 3,908,280

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	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
國內外非上市(櫃)公司股票：			
漢驊創業投資股份有限公司	\$ 4,425	\$ 12,643	\$ 12,643
台中國際育樂股份有限公司	3,270	3,270	3,270
AUTECH EUROPE	-	-	-
合 計	\$ 7,695	\$ 15,913	\$ 15,913

- 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.本集團持有漢驊創業投資股份有限公司之普通股投資，因該公司於民國 104 年 6 月經董事會決議減資，退還減資股款 9,537 仟元，又於民國 105 年 1 月再次辦理減資退還減資款 8,218 仟元，截至民國 105 年 9 月 30 日本集團持有漢驊創業投資股份有限公司股數為 442,486 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)不動產、廠房及設備

	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
土 地	\$ 1,379,975	\$ 1,379,975	\$ 1,379,975
房屋及建築	2,067,509	2,095,212	1,979,891
機器設備	667,106	668,960	608,231
模具設備	142,727	118,942	129,836
運輸設備	123,434	126,722	130,777

	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
其他設備	363,551	368,406	267,013
待驗設備及未完工程	13,050	11,591	177,804
成本合計	4,757,352	4,769,808	4,673,527
減：累計折舊	(1,449,412)	(1,348,263)	(1,270,674)
合 計	\$ 3,307,940	\$ 3,421,545	\$ 3,402,853

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
105. 1. 1 餘額	\$1,379,975	\$2,095,212	\$ 668,960	\$ 118,942	\$ 126,722	\$ 368,406	\$ 11,591	\$ 4,769,808
增 添	-	770	6,994	24,570	3,635	8,104	1,775	45,848
處 分	-	-	(8,382)	-	(5,777)	(4,848)	-	(19,007)
重 分 類	-	254	12,349	-	1,843	2,875	(254)	17,067
外幣兌換差額之影響	-	(28,727)	(12,815)	(785)	(2,989)	(10,986)	(62)	(56,364)
105. 9. 30 餘額	\$1,379,975	\$2,067,509	\$ 667,106	\$ 142,727	\$ 123,434	\$ 363,551	\$ 13,050	\$ 4,757,352
累計折舊及減損								
105. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 637,405	\$ 380,571	\$ 92,751	\$ 69,355	\$ 168,181	\$ -	\$ 1,348,263
折舊費用	-	54,249	33,244	10,666	10,784	25,379	-	134,322
處 分	-	-	(7,391)	-	(4,894)	(4,476)	-	(16,761)
重 分 類	-	-	1,998	-	-	-	-	1,998
外幣兌換差額之影響	-	(5,805)	(6,047)	(582)	(2,044)	(3,932)	-	(18,410)
105. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 685,849	\$ 402,375	\$ 102,835	\$ 73,201	\$ 185,152	\$ -	\$ 1,449,412

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
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	-	8,334	23,438	10,177	17,530	17,564	30,022	107,065
處 分	-	(18,775)	(105,752)	(529)	(5,327)	(5,575)	(17)	(135,975)
重 分 類	-	600	25,188	-	550	-	(23,842)	2,496
外幣兌換差額之影響	-	7,013	3,316	201	1,389	3,314	4,782	20,015
104. 9. 30 餘額	\$1,379,975	\$1,979,891	\$ 608,231	\$ 129,836	\$ 130,777	\$ 267,013	\$ 177,804	\$ 4,673,527

	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								
104. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 544,697	\$ 400,009	\$ 89,127	\$ 66,641	\$ 151,948	\$ -	\$ 1,252,422
折舊費用	-	52,947	32,498	11,799	9,869	21,306	-	128,419
處 分	-	(9,501)	(96,816)	(521)	(4,857)	(4,949)	-	(116,644)
外幣兌換差額之影響	-	1,115	2,228	156	1,043	1,935	-	6,477
104. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 589,258	\$ 337,919	\$ 100,561	\$ 72,696	\$ 170,240	\$ -	\$ 1,270,674

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
資本化金額	\$ 8	\$ 197
資本化利率區間	0.89%~0.938%	1.501%
	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
資本化金額	\$ 44	\$ 529
資本化利率區間	0.89%~1.192%	1.475%~1.501%

2. 本集團民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 48,602 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 民國 105 年及 104 年 1 至 9 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

(七)投資性不動產

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
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	(22,448)	(21,545)	(21,243)
淨 額	\$ 292,344	\$ 293,247	\$ 293,549

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
105. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
105. 9. 30 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
105. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 21,545	\$ 21,545
折舊費用	-	903	903
105. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 22,448	\$ 22,448

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
104. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
104. 9. 30 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
104. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 20,336	\$ 20,336
折舊費用	-	907	907
104. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 21,243	\$ 21,243

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 2,916	\$ 2,831
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	\$ 301	\$ 303
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	\$ -	\$ -

	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 8,667	\$ 8,415
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	\$ 903	\$ 907
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.本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之公允價值分別為 540,157 仟元、611,397 仟元及 727,802 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。

(八)無形資產

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
商 標 權	\$ 1,047	\$ 863	\$ 886
專 利 權	362	267	283
電腦軟體	19,895	18,905	25,217
專門技術	400	400	1,000
成本合計	21,704	20,435	27,386
減：累計攤銷	(12,011)	(10,033)	(16,771)
淨 額	\$ 9,693	\$ 10,402	\$ 10,615

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
成 本					
105. 1. 1 餘額	\$ 863	\$ 267	\$ 18,905	\$ 400	\$ 20,435
增 添	184	95	1,417	-	1,696
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(427)	-	(427)
105. 9. 30 餘額	\$ 1,047	\$ 362	\$ 19,895	\$ 400	\$ 21,704

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
累 計 攤 銷 及 減 損					
105. 1. 1 餘額	\$ 536	\$ 138	\$ 9,085	\$ 274	\$ 10,033
攤銷費用	77	45	1,959	42	2,123
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(145)	-	(145)
105. 9. 30 餘額	\$ 613	\$ 183	\$ 10,899	\$ 316	\$ 12,011

	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	-	5,061	-	5,107
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	91	-	91
104. 9. 30 餘額	\$ 886	\$ 283	\$ 25,217	\$ 1,000	\$ 27,386

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
累 計 攤 銷 及 減 損					
104. 1. 1 餘額	\$ 475	\$ 117	\$ 12,594	\$ 736	\$ 13,922
攤銷費用	63	28	2,606	123	2,820
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	29	-	29
104. 9. 30 餘額	\$ 538	\$ 145	\$ 15,229	\$ 859	\$ 16,771

(九) 催收款項淨額

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
催收款項	\$ 17,793	\$ 19,537	\$ 23,028
減：備抵呆帳	(17,793)	(19,537)	(23,028)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十) 短期借款

借款性質	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
信用借款	\$ 1,426,500	\$ 2,108,000	\$ 1,670,600
抵押借款	576,387	964,754	683,820
其他短期借款	-	2,187	-
合 計	\$ 2,002,887	\$ 3,074,941	\$ 2,354,420
利率區間	0.824%~ 5.220%	0.960%~ 5.481%	1.026%~ 2.75%

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。

(十一) 應付短期票券

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
應付商業本票	\$ 825,000	\$ 1,135,000	\$ 825,000
減：未攤銷折價	(737)	(1,016)	(636)
淨 額	\$ 824,263	\$ 1,133,984	\$ 824,364
利率區間	0.57%~1.00%	0.60%~1.08%	0.72%~1.00%

(十二)負債準備—流動

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
保 固	\$ 26,079	\$ 31,758	\$ 34,364
員工福利	19,865	15,029	17,620
合 計	\$ 45,944	\$ 46,787	\$ 51,984

	保 固	員工福利	合 計
105. 1. 1 餘額	\$ 31,758	\$ 15,029	\$ 46,787
本期新增	12,283	7,142	19,425
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(17,871)	(2,211)	(20,082)
外幣兌換差額之影響	(91)	(95)	(186)
105. 9. 30 餘額	\$ 26,079	\$ 19,865	\$ 45,944

	保 固	員工福利	合 計
104. 1. 1 餘額	\$ 38,509	\$ 15,487	\$ 53,996
本期新增	18,294	2,728	21,022
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(22,514)	(618)	(23,132)
外幣兌換差額之影響	75	23	98
104. 9. 30 餘額	\$ 34,364	\$ 17,620	\$ 51,984

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。

(十三)應付公司債

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
國內無擔保轉換公司債	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(72,645)	(87,601)	(92,536)
合 計	\$ 927,355	\$ 912,399	\$ 907,464

1.國內第一次無擔保轉換公司債

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

(2)本公司對本轉換債之提前贖回：

A.本轉換公司債自發行日起滿一個月之翌日(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。

B.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。

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

(3)債權人之賣回權：

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

(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。配合股利發放，於民國 105 年 9 月 9 日調整轉換價格為每股新台幣 87.8 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。

2. 國內第二次無擔保轉換公司債

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

(2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。配合股利發放，於民國 105 年 8 月 30 日調整轉換價格為每股新台幣 44.3 元。

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

(4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年之前三十日前，要求公司依債券面額加計利息補償金，滿二年債券面額之 102.01%(實質收益率 1%)，將其所持有之轉換公司債贖回。

(十四)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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
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	\$ 50,000	\$ 87,500	\$ 100,000
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	-	37,500	56,250
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	10,500	42,000	52,500
中華開發工業銀行 —台中分行	信用借款	到期一次還款	-	-	70,000
凱基銀行 —市府分行	信用借款	到期一次償還	70,000	70,000	-
台灣工業銀行 —竹科分行	信用借款	到期一次償還	100,000	-	-
合作金庫銀行 —中興分行	擔保借款	到期一次償還	63,069	113,069	113,069
			293,569	350,069	391,819
減：一年或一營業週期內到期長期借款			(193,569)	(312,569)	(331,319)
			\$ 100,000	\$ 37,500	\$ 60,500
借款利率區間			1.10%~ 1.485%	1.217%~ 1.625%	1.369%~ 1.625%

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。

(十五)退休金

1.確定提撥計畫

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

(2)本集團於民國 105 年及 104 年 7 至 9 月與 105 年及 104 年 1 至 9 月認列之退休金費用分別為 8,596 仟元及 8,088 仟元與 25,700 仟元及 23,968 仟元。

2.確定福利計畫

(1)本集團於民國 105 年及 104 年 7 至 9 月與 105 年及 104 年 1 至 9 月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 887 仟元及 991 仟元與 2,623 仟元及 2,945 仟元，上述係採用民國 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本集團於民國 104 年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於民國 105 年 3 月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計 13,218 仟元。

(十六)普通股股本

	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 1,103,634	\$ 1,003,303	\$ 1,000,323

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。

(十七)資本公積

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
股票發行溢價	\$ 424,047	\$ 424,047	\$ 423,886
處分資產增益	1,260	1,260	1,260
因採用權益法之投資而認列	-	-	94
員工認股權	146	146	82
認 股 權	63,285	63,285	63,284
合 計	\$ 488,738	\$ 488,738	\$ 488,606

- 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 104 年由員工認購 298 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 161 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 63,285 仟元。

(十八)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 105 年第 3 季、104 年度及 104 年第 3 季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	105. 9. 30		104. 12. 31		104. 9. 30	
	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	54	\$ 10.0	352	\$ 10.0	352	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	-	-	(298)	10.0	-	-
本期失效	-	-	-	-	-	-
期末流通在外餘額	54	10.0	54	10.0	352	10.0
期末可行使之認股選擇權	54		54		352	
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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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：

105. 9. 30		104. 12. 31		104. 9. 30	
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	0.79	\$10.0	1.54	\$10.0	1.79

本公司於民國 105 年第 3 季、104 年度及 104 年第 3 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 105 年第 3 季、104 年度及 104 年第 3 季認列之酬勞成本分別為 0 仟元、225 仟元及 0 仟元。

(十九)盈餘分配

1.依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(二十四)。

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

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

2.依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
首次適用國際會計準則提列數	\$ 188,846	\$ 188,846	\$ 188,846

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

首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，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 105 年 6 月 28 日及民國 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議通過之民國 104 年度及 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 62,165	\$ 68,584	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 50,165	\$ 350,113	\$ 0.5	\$ 3.5
股票股利	\$ 100,331	\$ -	\$ 1.0	\$ -

5. 有關本公司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。

(二十) 非控制權益

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 1,589,311	\$ 1,499,038
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	52,547	124,979
本年度其他綜合損益	(26,176)	6,781
發放現金股利	(25,079)	(110,851)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(6)	(41)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	22	166
發行可轉換公司債	-	17,486
非控制權益增加	(158)	47,548
期末餘額	\$ 1,590,461	\$ 1,585,106

(二十一)營業收入

項 目	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
營業收入總額	\$ 1,649,065	\$ 1,713,887
減：銷貨退回	(21,544)	(40,972)
銷貨折讓	(1,539)	(337)
營業收入淨額	\$ 1,625,982	\$ 1,672,578

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 4,694,323	\$ 5,414,647
減：銷貨退回	(44,353)	(50,553)
銷貨折讓	(11,727)	(5,966)
營業收入淨額	\$ 4,638,243	\$ 5,358,128

(二十二)什項收入

項 目	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
利息收入	\$ 1,257	\$ 1,327
租金收入	4,627	2,660
股利收入	786	427
其他收入	9,960	14,718
合 計	\$ 16,630	\$ 19,132

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
利息收入	\$ 4,537	\$ 4,716
租金收入	13,882	8,123
股利收入	786	427
其他收入	45,683	136,441
合 計	\$ 64,888	\$ 149,707

(二十三)其他利益及損失

項 目	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ 2,507	\$ (4,195)
淨外幣兌換(損)益	(86,509)	221,339
處分不動產、廠房及設備(損)益	(325)	(965)
處分投資(損)益	-	(1,875)
什項支出	(400)	(1,955)
合 計	\$ (84,727)	\$ 212,349

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (5,435)	\$ (13,850)
淨外幣兌換(損)益	(140,681)	129,831
處分不動產、廠房及設備(損)益	1,475	(4,574)
處分投資(損)益	-	(1,621)
什項支出	(2,343)	(15,776)
合 計	\$ (146,984)	\$ 94,010

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	105 年 7 至 9 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	\$ 90,271	\$ 81,782	\$ 172,053
勞健保費用	7,728	8,260	15,988
退休金費用	4,343	5,140	9,483
其他用人費用	4,055	2,953	7,008
折舊費用	28,788	15,073	43,861
攤銷費用	57	637	694
合 計	\$ 135,242	\$ 113,845	\$ 249,087

104 年 7 至 9 月

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 103,250	\$ 91,078	\$ 194,328
勞健保費用	9,417	8,113	17,530
退休金費用	4,899	4,180	9,079
其他用人費用	5,605	2,639	8,244
折舊費用	29,199	13,739	42,938
攤銷費用	35	873	908
合 計	\$ 152,405	\$ 120,622	\$ 273,027

105 年 1 至 9 月

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 269,091	\$ 257,076	\$ 526,167
勞健保費用	25,042	26,109	51,151
退休金費用	14,176	14,147	28,323
其他用人費用	11,794	7,414	19,208
折舊費用	87,162	47,160	134,322
攤銷費用	179	1,944	2,123
合 計	\$ 407,444	\$ 353,850	\$ 761,294

104 年 1 至 9 月

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 328,351	\$ 282,809	\$ 611,160
勞健保費用	27,154	25,281	52,435
退休金費用	14,238	12,675	26,913
其他用人費用	20,758	11,042	31,800

性 質 別	104 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
折舊費用	89,144	39,275	128,419
攤銷費用	74	2,746	2,820
合 計	\$ 479,719	\$ 373,828	\$ 853,547

1.依民國 104 年 5 月修正後公司法及民國 105 年 6 月 28 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3%~8%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監酬勞。民國 105 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工酬勞分別為 4,500 仟元及 13,200 仟元與董監酬勞分別為 750 仟元及 2,150 仟元，係分別按前述稅前利益之 6.20%及 1.01%估列；民國 104 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工紅利分別為 7,780 仟元及 23,341 仟元與董監酬勞分別為 1,945 仟元及 5,835 仟元，係依公司法未修正前，按稅後淨利及公司章程所訂定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2.本公司於民國 105 年 6 月 28 日及民國 104 年 6 月 25 日股東常會分別決議通過民國 104 年度與民國 103 年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 26,000	\$ 2,700	\$ 30,864	\$ 4,822
年度財務報告認列金額	26,000	2,700	24,801	6,200
差異金額	\$ -	\$ -	\$ 6,063	\$ (1,378)

上述民國 103 年度決議情形與財務報告認列金額差異，主要係估計差異，已調整於民國 104 年度之損益。

3.有關本公司民國 105 年及民國 104 年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五)財務成本

項 目	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,662	\$ 12,137
可轉換公司債	5,017	4,670
減：符合要件之資本化金額	(8)	(197)
財務成本	<u>\$ 13,671</u>	<u>\$ 16,610</u>

項 目	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 32,839	\$ 35,542
可轉換公司債	14,956	9,316
減：符合要件之資本化金額	(44)	(529)
財務成本	<u>\$ 47,751</u>	<u>\$ 44,329</u>

(二十六)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 27,451	\$ 36,218
以前年度所得稅調整	(13)	5
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(7,868)	41,456
所得稅費用	<u>\$ 19,570</u>	<u>\$ 77,679</u>

	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
當期應負擔所得稅費用	\$ 96,091	\$ 116,741
以前年度所得稅調整	926	5,173
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(15,595)	34,667
未分配盈餘加徵 10%稅額	56,166	30,056
所得稅費用	<u>\$ 137,588</u>	<u>\$ 186,637</u>

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 361,630	\$ 276,701	\$ 326,176
86 年度以前未分配盈餘	-	-	-
87 年度以後未分配盈餘	1,469,208	1,548,182	1,423,640
		104 年度	103 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率		23.36%	20.94%
		(預計)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國 87 年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。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，並自民國 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。因是民國 104 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十七)其他綜合損益

項 目	105 年 7 至 9 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	\$ (23,251)	\$ -	\$ (23,251)
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	(28,227)	4,983	(23,244)
認列於其他綜合損益	\$ (51,478)	\$ 4,983	\$ 46,495

項 目	104 年 7 至 9 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	\$ 40,425	\$ -	\$ 40,425
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	29,711	(5,051)	24,660
認列於其他綜合損益	\$ 70,136	\$ (5,051)	\$ 65,085

項 目	105 年 1 至 9 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	\$ (44,585)	\$ -	\$ (44,585)
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	(53,308)	9,062	(44,246)
認列於其他綜合損益	\$ (97,893)	\$ 9,062	\$ (88,831)

項 目	104 年 1 至 9 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	\$ 19,956	\$ -	\$ 19,956
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	14,915	(2,536)	12,379
認列於其他綜合損益	\$ 34,871	\$ (2,536)	\$ 32,335

(二十八)每股盈餘

	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 33,716	\$ 283,608
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,716	\$ 283,608
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,363	100,330
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.31	\$ 2.83
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,716	\$ 283,608
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	2,359	2,312
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 36,075	\$ 285,920
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,363	100,330
可轉換公司債(仟股)	6,211	5,883
員工分紅(仟股)	609	821
員工認股權憑證(仟股)	54	352
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	117,237	107,386
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.31	\$ 2.66
	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 133,703	\$ 494,726
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 133,703	\$ 494,726
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,363	100,330
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.21	\$ 4.93

	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 133,703	\$ 494,726
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	7,042	5,125
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 140,745	\$ 499,851
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,363	100,330
可轉換公司債(仟股)	6,211	5,883
員工分紅(仟股)	609	821
員工認股權憑證(仟股)	54	352
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	117,237	107,386
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.20	\$ 4.65

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，民國 104 年第 3 季稅後歸屬於母公司普通股股東基本每股盈餘，由 4.95 元減少為 4.93 元。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算稀釋每股盈餘時，以報導期間結束日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

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	105年7至9月	104年7至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 5,089	\$ 8,312

帳列項目	關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 12,690	\$ 29,366

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	105年7至9月	104年7至9月
進 貨	其他關係人	\$ 2,134	\$ 8,572

帳列項目	關係人類別	105年1至9月	104年1至9月
進 貨	其他關係人	\$ 3,918	\$ 10,402

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	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 13	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 4,893	\$ 5,086	\$ 8,472
其他應收款	其他關係人	\$ 110	\$ 17	\$ 20
預付款項	其他關係人	\$ 160	\$ -	\$ -

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
應付票據	其他關係人	\$ 2,223	\$ 3,539	\$ 1,974
應付帳款	其他關係人	\$ 715	\$ 680	\$ 2,430
預收款項	其他關係人	\$ 103	\$ 10	\$ 4

6.其 他

帳列項目	關係人類別	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
租金收入	其他關係人	\$ 72	\$ 44
其他收入	其他關係人	\$ 254	\$ 253
租金支出	其他關係人	\$ 4,142	\$ 5,844

帳列項目	關係人類別	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
租金收入	其他關係人	\$ 206	\$ 133
其他收入	其他關係人	\$ 764	\$ 724
租金支出	其他關係人	\$ 12,594	\$ 17,026

(三)主要管理階層獎酬資訊

	105 年 7 至 9 月	104 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,189	\$ 4,512
退職後福利	105	56
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 6,294	\$ 4,568

	105 年 1 至 9 月	104 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,879	\$ 19,489
退職後福利	315	259
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$ 19,194</u>	<u>\$ 19,748</u>

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	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
其他流動資產(活存、定存)	\$ 17,878	\$ 24,284	\$ 15,928
不動產廠房及設備—土地	833,547	833,547	833,547
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	992,907	1,027,173	999,439
長期預付租金—土地使用權	122,612	132,964	-
合 計	<u>\$ 1,966,944</u>	<u>\$ 2,017,968</u>	<u>\$ 1,848,914</u>

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：

	105. 9. 30	104. 12. 31	104. 9. 30
一年內	\$ 23,720	\$ 18,233	\$ 18,233
一年至五年	94,880	72,932	72,932
五年以上	53,370	54,699	59,257
	<u>\$ 171,970</u>	<u>\$ 145,864</u>	<u>\$ 150,422</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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	105. 9. 30		104. 12. 31		104. 9. 30
NT	3,268,970 仟元	NT	3,257,941 仟元	NT	2,817,941 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(三)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團開立保證票據予客戶均為 150 仟元。

(四)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 68,280 仟元、71,249 仟元及 46,768 仟元。

(五)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

	105. 9. 30		104. 12. 31		104. 9. 30
USD	154 仟元	USD	202 仟元	USD	359 仟元

(六)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額均為 500 仟元。

(七)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團向經濟部申請科專 A+企業創新補助專案計劃，委託銀行開立保證函之金額分別為 22,223 仟元、4,700 仟元及 0 仟元。

(八)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，本集團向經濟部申請科專 A+企業創新補助專案計劃，開立之保證票據分別為 61,616 仟元、37,198 仟元及 37,198 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

(一)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
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國 際貿易業	104.11.17	100.00%	\$ 200,000

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)

	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	
流動資產	\$	189,354
不動產、廠房及設備		54,590
無形資產		558
其他資產		137,301
流動負債		(181,803)
	\$	200,000

3.取得子公司之淨現金流出(入)

	104 年度	
併購總價款	\$	200,000
減：併購日取得之現金及約當現金		(9,277)
取得子公司股權之淨現金流出		190,723
減：期初取得子公司股權之淨現金流出		-
本期取得子公司股權之淨現金流出	\$	190,723

4.企業合併對經營成果之影響

自收購 AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD 之日起至民國 104 年 12 月 31 日止，來自益全之經營成果分別為營業收入 28,282 仟元及本期淨利 20,632 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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之本集團擬制營業收入及本期淨利分別為 7,160,488 仟元及 770,900 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 104 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 104 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	105. 9. 30			
	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	\$ 927,355	\$ 927,355	\$ -	\$ -

項 目	104. 12. 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	\$ 912,399	\$ 912,399	\$ -	\$ -

項 目	104. 9. 30			
	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	\$ 907,464	\$ 907,464	\$ -	\$ -

(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 104 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 104 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 104 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 104 年度合併財務報告附註十二(四)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

105. 9. 30					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 61,274	31.31	\$ 1,918,479	5%	\$ 95,924
歐元	5,771	34.88	201,299	5%	10,065
人民幣	53,628	4.668	250,335	5%	12,517
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(1,836)	31.31	(57,495)	5%	(2,875)
非貨幣性項目					
美金	(2,485)	31.31	(77,805)	5%	(3,890)
104. 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
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 78,358	32.775	\$ 2,568,183	5%	\$ 128,409
歐元	10,761	35.680	383,952	5%	19,198
人民幣	17,708	4.9700	88,009	5%	4,400

104. 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>金融負債</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(1,606)	32.775	(52,637)	5%	(2,632)
104. 9. 30					
	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	\$ 70,852	32.820	\$ 2,325,363	5%	\$ 116,268
歐元	9,070	36.720	333,050	5%	16,653
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(1,773)	32.820	(58,190)	5%	(2,909)

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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團於民國 105 年及 104 年 1 至 9 月已實現及未實現外幣兌換淨(損失)利益分別為(140,681)仟元及 129,831 仟元，由於外幣交易及本公司子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

B.價格風險

由於本集團持有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 105 年及 104 年 1 至 9 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 1,027 仟元及 952 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 105 年及 104 年 1 至 9 月淨利將各減少 22,965 仟元及 27,462 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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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 31%、38%及 44%，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 104 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 104 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：

	105. 9. 30						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,109,584	\$ 893,303	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,002,887	\$ 2,002,887
應付短期票券	824,263	-	-	-	-	824,263	824,263
應付票據(含關係人)	752,526	2,016	1,702	-	-	756,244	756,244
應付帳款(含關係人)	398,431	448	1,242	-	847	400,968	400,968
其他應付款	294,416	4,882	-	-	-	299,298	299,298
其他流動負債	26,749	-	-	-	-	26,749	26,749
存入保證金	1,797	30,159	-	-	2,935	34,891	34,891
應付公司債	-	-	367,887	559,468	-	927,355	927,355
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	98,569	95,000	100,000	-	-	293,569	293,569
合計	\$ 3,506,335	\$ 1,025,808	\$ 470,831	\$ 559,468	\$ 3,782	\$ 5,566,224	\$ 5,566,224

	104. 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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,010,127	\$ 1,064,814	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,074,941	\$ 3,074,941
應付短期票券	1,133,984	-	-	-	-	1,133,984	1,133,984
應付票據(含關係人)	790,927	600	-	-	-	791,527	791,527
應付帳款(含關係人)	327,159	15	825	-	671	328,670	328,670
其他應付款	346,277	1,922	-	-	-	348,199	348,199
其他流動負債	14,957	-	-	-	-	14,957	14,957
存入保證金	3,114	17,071	-	-	2,935	23,120	23,120
應付公司債	-	-	361,415	550,984	-	912,399	912,399
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	153,500	159,069	37,500	-	-	350,069	350,069
合計	\$ 4,780,045	\$ 1,243,491	\$ 399,740	\$ 550,984	\$ 3,606	\$ 6,977,866	\$ 6,977,866

104. 9. 30

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,551,600	\$ 802,820	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,354,420	\$ 2,354,420
應付短期票券	824,364	-	-	-	-	824,364	824,364
應付票據(含關係人)	953,030	330	-	-	-	953,360	953,360
應付帳款(含關係人)	396,361	1,635	-	-	671	398,667	398,667
其他應付款	822,598	291	-	-	-	822,889	822,889
其他流動負債	26,078	-	-	-	-	26,078	26,078
存入保證金	1,030	8,522	-	-	2,935	12,487	12,487
應付公司債	-	-	-	907,464	-	907,464	907,464
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	153,500	177,819	60,500	-	-	391,819	391,819
合 計	\$ 4,728,561	\$ 991,417	\$ 60,500	\$ 907,464	\$ 3,606	\$ 6,691,548	\$ 6,691,548

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、(七)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：

項 目	105. 9. 30			
	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	\$ 20,546	\$ -	\$ -	\$ 20,546
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	\$ -	\$ 22,940	\$ -	\$ 22,940
	104. 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	\$ 20,861	\$ -	\$ -	\$ 20,861
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	\$ -	\$ 17,820	\$ -	\$ 17,820

104. 9. 30

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	\$ 19,039	\$ -	\$ -	\$ 19,039
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	\$ -	\$ 24,980	\$ -	\$ 24,980

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	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)	資金貸與 總限額 (註6)
													名稱	價值		
0	程泰機械 股份機械 有限公司	程泰機械 (吳江)有 限公司	其他應 收款一 關係人	是	\$156,372	\$156,372	\$156,372	-	1	\$496,246	-	-	-	-	\$375,887	\$1,503,548

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	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)	資金貸與 總限額 (註6)
												提列備抵 呆帳金額	名稱		
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應 收款— 關係人	"	25,438	-	-	-	1	258,429	-	-	-	375,887	1,503,548
1	程泰機械 (蘇州)有 限公司	程泰機械 (吳江)有 限公司	其他應 收款— 關係人	"	28,008 (CNY 6,000)	28,008 (CNY 6,000)	28,008 (CNY 6,000)	-	2	-	營運 週轉	-	-	27,427	109,706

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。

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	\$1,127,661 (1)	\$93,930 (USD 3,000)	-	-	-	-	\$1,879,436	Y	-	Y
0	"	YAMA SEIKI,USA, INC.	3	\$1,127,661 (1)	\$203,515 (USD 6,500)	\$203,515 (USD 6,500)	\$46,965 (USD 1,500)	-	5.41%	\$1,879,436	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：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	\$7,350	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	355	28	-	28	
"	"	南 亞	-	"	10,798	669	-	669	

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	遠 東 新 世 紀	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	1,687	40	-	40	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	2,913	0.05	2,913	
"	"	鴻 海	-	"	539	43	-	43	
"	"	華 泰	-	"	87,802	1,106	0.01	1,106	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	2,010	-	2,010	
"	"	佳 世 達	-	"	7,000	93	-	93	
"	"	宏 碁	-	"	230,463	3,353	0.01	3,353	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	618	0.01	618	
"	"	環 科	-	"	458,462	5,570	0.36	5,570	
"	"	偉 詮	-	"	31,322	774	0.01	774	
"	"	中 工	-	"	1,190	6	-	6	
"	"	台 企 銀	-	"	1,073	9	-	9	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	1,908	-	1,908	
"	"	第 一 金 控	-	"	20,276	338	-	338	
"	"	緯 創 資 通	-	"	45,842	1,068	-	1,068	
"	"	展 茂	-	"	8	-	0.01	-	
亞崴機電(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	-	"	442,486	4,425	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：

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(註1)		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(吳江)有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	\$213,010	14.33%	與一般公司相同	-	-	\$292,495	38%	註2
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	"	\$127,291	8.56%	"	-	-	\$106,472	14%	"
亞歲機電(股)公司	"	子公司	"	\$108,515	5.44%	"	-	註1	\$100,311	13%	"
"	亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	"	\$221,400	11.11%	出貨後三個月匯款	-	"	\$52,149	7%	"

註1：銷貨予關係人 YAMA SEIKI 及亞歲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。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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(吳江)有限公司	本公司之曾孫公司	\$292,495	0.93	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$106,472	1.18	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$100,311	1.07	\$ -	-	\$ -	\$ 1,469	註
程泰機械(蘇江)有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	同一母公司	\$29,433	0.67	\$ -	-	\$ -	\$ -	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	\$256,590	0.07	\$ -	-	\$ -	\$ -	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：

105年9月30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	\$375	註三	-
0	"	"	1	進貨	1,040	註三	-
0	"	"	1	應收票據	346	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	83	註三	-
0	"	"	1	應付票據	1,045	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	149	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	製 - 加工費等	220	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	170	註三	-
0	"	"	1	水 電 費	(1,056)	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	668	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	1,350	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	1,364	註三	-
0	"	"	1	其他應付款	19	註三	-
0	"	"	1	預 付 租 金	520	註三	-
0	"	程泰機械(蘇州)有限公司	1	預 收 貨 款	83	註四	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	127,291	註四	3%
0	"	"	1	進 貨	3,488	註四	-
0	"	"	1	其 他 收 入	307	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	106,472	註四	1%
0	"	程泰機械(吳江)有限公司	1	銷 貨 收 入	213,010	註四	5%
0	"	"	1	進 貨	31	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	136,123	註四	1%
0	"	"	1	其 他 應 收 款	156,372	註四	1%
0	"	"	1	其 他 收 入	53	註四	-
0	"	益全機械工業股份有限公司	1	銷 貨 收 入	4,599	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	1,300	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	19	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	876	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
1	亞歲機電股份 有限公司	益全機械工業 股份有限公司	1	預 付 租 金	631	註四	-
1	"	"	1	應 收 票 據	937	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	40	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	990	註四	-
1	"	"	1	應 付 票 據	1,892	註四	-
1	"	"	1	應 付 帳 款	1,114	註四	-
1	"	"	1	製 - 租 金 支 出	884	註四	-
1	"	"	1	進 貨	9,529	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	1,285	註四	-
1	"	上海竹歲機電 有限公司	1	銷 - 裝 機 委 託 費	297	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	1,050	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	56,127	註四	1%
1	"	"	1	應 收 帳 款	11,390	註四	-
1	"	亞歲機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	221,400	註四	5%
1	"	"	1	製 - 售 後 服 務 費	730	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	52,149	註四	-
1	"	"	1	銷 - 裝 機 委 託 費	1,115	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	1,931	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	36	註四	-
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	108,515	註四	2%
1	"	"	1	應 收 帳 款	100,311	註四	1%
1	"	"	1	銷 - 什 費 等	90	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	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷－裝機委託費	784	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	105	註四	-
2	益全機械工業股份有限公司	"	3	銷－差旅費	256	註四	-
2	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	銷 貨 收 入	7,312	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	3,001	註四	-
2	"	"	3	出 口 費 用	9	註四	-
3	達崴機電(蘇州)有限公司	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	6,766	註四	-
3	"	"	3	應 收 帳 款	25,565	註四	-
3	"	"	3	其 他 應 收 款	2,458	註四	-
3	"	"	3	其 他 應 付 款	271	註四	-
3	"	"	3	預 付 貨 款	37,344	註四	-
3	"	上海竹崴機電 有限公司	3	應 收 帳 款	616	註四	-
4	上海竹崴機電 有限公司	達崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	3,550	註四	-
4	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	銷 貨 收 入	14,954	註四	-
4	"	"	3	應 收 帳 款	256,590	註四	6%
4	"	"	3	其 他 應 收 款	850	註四	-
5	亞崴機電(蘇州)有限公司	上海竹崴機電 有限公司	3	銷 貨 收 入	828	註四	-
5	"	"	3	其 他 應 收 款	2,841	註四	-
6	程泰機械(蘇州)有限公司	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	其 他 收 入	418	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
7	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	152	註三	-
7	"	"	3	進貨	2,669	註三	-
7	"	"	3	製一水電費	(4,186)	註三	-
7	"	"	3	其他應收款	1,766	註三	-
7	"	"	3	預付帳款	37	註三	-
7	"	"	3	應付帳款	1,200	註三	-
7	"	程泰機械(蘇州)有限公司	3	進貨	28,160	註三	1%
7	"	"	3	銷貨收入	6,365	註三	-
7	"	"	3	應付帳款	16,199	註三	-
7	"	"	3	其他應付款	1,053	註三	-
7	"	"	3	其他應收款	1,459	註三	-
7	"	"	3	應收帳款	112	註三	-
7	"	"	3	短期借款	28,008	註三	-
7	"	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	5,129	註三	-
7	"	"	3	銷貨	22	註三	-
7	"	"	3	應收帳款	21	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	\$923,517	\$923,359	43,928,311	45.48%	\$1,270,708	\$85,262	\$43,622	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%	771,467	(13,115)	(16,656)	"
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%	627,543	(13,097)	(13,097)	"
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%	205,317	(21)	(15)	"
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%	859,445	18,373	18,375	"
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%	77,862	(21)	(570)	"
亞崙機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業 產品設計業 機械批發業 機械器具零售費	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	263,088	10	6	"
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%	860,309	18,856	18,856	"
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	美國馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	213,105	11,653	11,653	"
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	HKD10,000	HKD10,000	10,000	100.00%	213,103	11,653	11,653	"

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 (NTD34,441) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD34,441) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD34,441) (註3)	\$ (27,204)	100.00%	\$ (27,204) (1)	\$ 274,265	RMB 19,761 (NTD98,082)
"	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 (NTD250,480) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD250,480) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD250,480) (註3)	19,546	100.00%	19,546 (1)	259,906	-
亞崙機電股份有限公司	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	USD 2,500 (NTD78,275) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD78,087) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD78,087) (註3)	1,348	100.00%	3,975 (2)	176,557	USD 4,138 (NTD133,804) (註3)
"	達崙機電(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 (NTD75,144) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD75,144) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD75,144) (註3)	745	100.00%	709 (2)	123,012	USD 1,240 (NTD40,096) (註3)
"	亞崙機電(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 (NTD250,480) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD250,480) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD250,480) (註3)	35,468	100.00%	35,468 (1)	287,593	-
益全機械工業股份有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 2,510 (NTD78,588) (註3)	(註1)	USD 2,510 (NTD78,588) (註3)	-	-	USD 2,510 (NTD78,588) (註3)	11,653	100.00%	11,653 (2)	213,102	-

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	\$ 284,921 (USD9,100)(註 3)	\$ 284,921 (USD9,100)(註 3)	\$ 2,255,323
亞歲機電 股份有限 公 司	\$ 403,711 (USD12,894)(註 3)	\$ 403,899 (USD12,900)(註 3)	\$ 1,571,629
益全機械 工業股份 有限公司	\$ 78,588 (USD2,510)(註 3)	\$ 78,588 (USD2,510)(註 3)	\$ 208,980

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 105 年 1 至 9 月本公司及亞歲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(吳 江)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$213,010	與一般客戶 相同	與一般客戶 相同	與一般客戶 相同	\$292,495	38%
亞歲機電 (股)公司	上海竹歲機電 有限公司	"	"	\$56,126	依合約議定	依合約議定	(註 1)	\$11,390	1%
"	亞歲機電(蘇 州)有限公司	"	"	\$221,400	"	"	"	\$52,149	7%

註 1：本集團銷貨予關係人上海竹歲及亞歲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：附註十三(一)10。

(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：

105年7至9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	\$ 691,506	\$ 934,476	\$ -	\$ 1,625,982
部門間收入	146	63,586	(63,732)	-
收入合計	\$ 691,652	\$ 998,062	\$ (63,732)	\$ 1,625,982
部門損益	\$ 24,382	\$ 30,414	\$ 11,306	\$ 66,102

104年7至9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	\$ 715,661	\$ 956,917	\$ -	\$ 1,672,578
部門間收入	2,924	70,453	(73,377)	-
收入合計	\$ 718,585	\$ 1,027,370	\$ (73,377)	\$ 1,672,578
部門損益	\$ 336,320	\$ 196,756	\$ (86,556)	\$ 446,520

105年1至9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	\$ 1,915,101	\$ 2,723,142	\$ -	\$ 4,638,243
部門間收入	375	118,378	(118,753)	-
收入合計	\$ 1,915,476	\$ 2,841,520	\$ (118,753)	\$ 4,638,243
部門損益	\$ 192,497	\$ 146,717	\$ (15,376)	\$ 323,838
部門總資產	\$ 8,168,805	\$ 6,275,316	\$ (2,672,533)	\$ 11,771,588
部門負債	\$ 3,493,480	\$ 3,480,971	\$ (552,195)	\$ 6,422,256

104年1至9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	\$ 2,489,817	\$ 2,868,311	\$ -	\$ 5,358,128
部門間收入	4,274	237,019	(241,293)	-
收入合計	\$ 2,494,091	\$ 3,105,330	\$ (241,293)	\$ 5,358,128
部門損益	\$ 649,646	\$ 310,158	\$ (153,462)	\$ 806,342
部門總資產	\$ 9,434,846	\$ 6,612,366	\$ (3,185,573)	\$ 12,861,639
部門負債	\$ 4,793,746	\$ 3,828,468	\$ (990,566)	\$ 7,631,648

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。