

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查核報告
民國 106 年及 105 年度

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、聲 明 書	1
二、會計師查核報告	2~6
三、合併資產負債表	7~8
四、合併綜合損益表	9
五、合併權益變動表	10
六、合併現金流量表	11~12
七、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~40
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	40~42
(六) 重要會計項目之說明	43~75
(七) 關係人交易	76~77
(八) 質押之資產	78
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	78~79
(十) 重大之災害損失	80
(十一) 重大之期後事項	80
(十二) 其 他	80~89
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	89~99
2. 轉投資事業相關資訊	99~100
3. 大陸投資資訊	100~102
(十四) 營運部門資訊	103~105

程泰機械股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：程泰機械股份有限公司



負責人：楊德華



中華民國 107 年 3 月 21 日

會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

查核意見

程泰機械股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與程泰機械股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對程泰機械股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對程泰機械股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項之評價

程泰機械股份有限公司及其子公司民國 106 年 12 月 31 日應收款項淨額為 2,434,087 仟元(扣除備抵呆帳 188,620 仟元)。因提列無法回收之應收款項金額，涉及管理階層之判斷，故本會計師著重於應收款項餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估其備抵呆帳提列之合理性，本會計師對此之查核程序包括：

1. 審慎評估管理階層用以計算備抵呆帳之假設，並確認該計算係足以支持提列備抵呆帳準備金額，這包括測試作為計算備抵呆帳基礎之帳齡報告之正確性。為了評估備抵呆帳餘額之合理性，本會計師分析比較民國 106 年度與以前年度應收款項帳齡分類及提列比例，並檢視民國 106 年度與以前年度呆帳沖銷之情形，以驗證提列呆帳金額之合理性，再透過檢查期後收款，確認流通在外款項之收回可能性。
2. 測試與應收款項有關之內部控制運作有效性，包含客戶交易信用限額之核准及應收款項分類帳詳細複核情形等。

存貨備抵跌價損失之評估

程泰機械股份有限公司及其子公司帳列存貨一致採用集團制定之呆滯評價政策評估，所應用產品範圍廣泛，各產品汰舊速度快慢不一，依各產品別分類評估應有不同類別之呆滯比率，因此，存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行程泰機械股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估項目之一。

本會計師對上述關鍵事項查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨之評價是否已按程泰機械股份有限公司既訂之會計政策，以驗證提列呆滯損失之合理性。

商品銷售之收入

程泰機械股份有限公司及其子公司最主要之收入來源為銷售 CNC 車床及加工機收入，民國 106 年度認列銷貨收入分為 3,256,254 仟元及 4,322,230 仟元，由於收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項。

本會計師藉由測試收入之內控制度設計及執行之有效性，檢視重大新增合約並瞭解合約條款以及測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。此外，本會計師針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，比較實際數相關變動與預算差異數，以評估有無重大異常。

其他事項

上開合併財務報告之子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，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查核報告，該等子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為 7,394,692 仟元及 6,202,947 仟元，各占合併資產總額之 50%及 52%，負債總額分別為 4,683,639 仟元及 3,597,028 仟元，各占合併負債總額之 51%及 56%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 3,943,294 仟元及 3,444,476 仟元，各占合併營業收入淨額之 52%及 53%，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

程泰機械股份有限公司業已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編制合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估程泰機械股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算程泰機械股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

程泰機械股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對程泰機械股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使程泰機械股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致程泰機械股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。


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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對程泰機械股份有限公司及其子公司民國106年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃勝新 

會計師：林汀銘 

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 107 年 3 月 21 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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	106. 12. 31		105. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 3,244,256	22	\$ 2,267,943	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六(二)	37,337	-	20,270	-
1150	應收票據淨額	四及六(三)	879,575	6	575,509	5
1160	應收票據—關係人	四及七	21	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(三)	1,554,476	11	1,428,688	12
1180	應收帳款—關係人	四及七	15	-	2,131	-
1200	其他應收款		45,309	-	30,810	-
1210	其他應收款—關係人	七	47	-	22	-
1310	存貨淨額	四及六(四)	3,680,254	25	3,401,722	29
1410	預付款項	六(五)	231,959	2	153,402	1
1470	其他流動資產	八	151,728	1	27,857	-
	流動資產合計		9,824,977	67	7,908,354	66
15XX	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六(六)	78,086	1	7,695	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	3,992,155	27	3,295,232	28
1760	投資性不動產淨額	四及六(八)	290,915	2	292,125	2
1780	無形資產	四及六(九)	23,515	-	9,165	-
1805	商 譽	四	133,101	1	90,444	1
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十七)	133,166	1	97,366	1
1915	預付設備款		43,224	-	232	-
1920	存出保證金		5,199	-	3,255	-
1937	催收款項淨額	六(十)	-	-	-	-
1985	長期預付租金	四及八	177,306	1	184,550	2
1995	其他非流動資產		11,418	-	1,406	-
	非流動資產合計		4,888,085	33	3,981,470	34
	資 產 總 計		\$ 14,713,062	100	\$ 11,889,824	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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	106. 12. 31		105. 12. 31	
			金額	%	金額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十一)	\$ 2,975,320	20	\$ 2,096,465	18
2110	應付短期票券淨額	六(十二)	1,609,128	11	714,472	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六(二)	3,240	-	41,480	-
2150	應付票據		1,064,365	7	887,785	7
2160	應付票據—關係人	七	2,240	-	2,953	-
2170	應付帳款		542,814	4	365,398	3
2180	應付帳款—關係人	七	1,580	-	443	-
2200	其他應付款		580,749	4	316,183	3
2230	本期所得稅負債		81,274	1	78,384	1
2250	負債準備—流動	四及六(十三)	50,884	-	43,064	-
2300	其他流動負債		66,472	1	16,050	-
2310	預收款項		305,813	2	185,443	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十五)	197,000	1	38,889	-
	流動負債合計		7,480,879	51	4,787,009	40
25XX	非流動負債					
2530	應付公司債	六(十四)	650,336	5	932,387	8
2540	長期借款	六(十五)	473,000	3	194,111	2
2570	遞延所得稅負債	四及六(二十七)	406,233	3	360,630	3
2630	長期遞延收入		33,643	-	36,296	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六(十六)	54,925	-	60,151	1
2645	存入保證金		46,740	-	40,202	-
	非流動負債合計		1,664,877	11	1,623,777	14
	負債合計		9,145,756	62	6,410,786	54
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)	1,104,004	8	1,104,004	9
	股本合計		1,104,004	8	1,104,004	9
3200	資本公積	四及六(十八)				
3210	發行溢價		424,062	3	424,062	3
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3272	認股權		63,285	-	63,285	1
	資本公積合計		488,809	3	488,809	4
3300	保留盈餘	六(二十)				
3310	法定盈餘公積		537,378	4	512,685	4
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	2
3350	未分配盈餘		1,831,250	12	1,589,164	13
	保留盈餘合計		2,557,474	17	2,290,695	19
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(39,281)	-	(11,184)	-
	其他權益合計		(39,281)	-	(11,184)	-
	母公司業主權益合計		4,111,006	28	3,872,324	32
36XX	非控制權益	六(二十一)	1,456,300	10	1,606,714	14
	權益合計		5,567,306	38	5,479,038	46
	負債及權益總計		\$ 14,713,062	100	\$ 11,889,824	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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106年度		105年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十二)	\$ 7,578,484	100	\$ 6,484,780	100
5000	營業成本	六(四)	(5,670,347)	(75)	(4,811,583)	(74)
5900	營業毛利		1,908,137	25	1,673,197	26
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(681,339)	(9)	(629,199)	(10)
6200	管理費用		(303,049)	(4)	(287,621)	(4)
6300	研究發展費用		(157,556)	(2)	(157,065)	(2)
	營業費用合計		(1,141,944)	(15)	(1,073,885)	(16)
6900	營業利益		766,193	10	599,312	10
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十三)	111,641	2	90,808	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十四)	(150,829)	(2)	(122,954)	(2)
7050	財務成本	四及六(二十六)	(59,650)	(1)	(61,620)	(1)
	營業外收入及支出合計		(98,838)	(1)	(93,766)	(2)
7900	稅前淨利		667,355	9	505,546	8
7950	所得稅費用	四及六(二十七)	(196,180)	(3)	(179,515)	(3)
8200	本期淨利		471,175	6	326,031	5
8300	其他綜合損益	六(二十八)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(3,210)	-	8,289	-
8321	採用權益法認列關聯企業及合資 之確定福利計畫之再衡量數		7,001	-	(199)	-
8349	與不重分類項目相關之所得稅		(645)	-	(1,375)	-
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		(37,947)	-	(112,576)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		4,242	-	11,035	-
	其他綜合損益合計		(30,559)	-	(94,826)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 440,616	6	\$ 231,205	4
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 379,697		\$ 246,933	
8620	非控制權益		91,478		79,098	
	本期淨利		\$ 471,175		\$ 326,031	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 352,627		\$ 184,173	
8720	非控制權益		87,989		47,032	
	本期綜合損益總額		\$ 440,616		\$ 231,205	
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 3.44		\$ 2.23	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十九)	\$ 3.32		\$ 2.20	

(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106年及105年12月31日



單位：新台幣千元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益			其他權益項目		合 計	非控制權益	權益總額
	普通股本	保 留 盈 餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目			
105年1月1日餘額	\$ 1,003,303	\$ 488,738	\$ 1,548,182	\$ 58,415	\$ -	\$ 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)			(50,165)	(25,079)	(75,244)
發放股票股利	100,331		(100,331)					
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額			(129)			(129)	129	
股份基礎給付交易		71				71		71
發行新股—員工認股權	370					370		370
非控制權益變動數								
105年度淨利			246,933			246,933	(4,679)	(4,679)
105年度其他綜合損益			6,839			6,839	79,098	326,031
105年度綜合損益總額			253,772			253,772	(32,066)	(94,826)
105年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 512,685	\$ 1,589,164	\$ (11,184)	\$ -	\$ 3,872,324	\$ 1,606,714	\$ 5,479,038
105年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積		24,693	(24,693)					
發放現金股利			(110,400)			(110,400)	(36,243)	(146,643)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數			(533)			(533)	533	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額			(3,012)			(3,012)	3,012	
處分子公司股權								
非控制權益變動數								
106年度淨利			379,697			379,697	(169,343)	(169,343)
106年度其他綜合損益			1,027			1,027	(36,362)	(36,362)
106年度綜合損益總額			380,724			380,724	91,478	471,175
106年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 537,378	\$ 1,831,250	\$ (28,097)	\$ (28,097)	\$ 4,111,006	\$ 1,456,300	\$ 5,567,306

(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106年及105年1月1日至12月31日



項 目	106年度	105年度
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 667,355	\$ 505,546
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	164,684	177,659
攤銷費用	3,055	2,814
呆帳損失	18,734	20,985
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(22,280)	24,251
利息費用	59,650	61,620
利息收入	(20,488)	(6,789)
股利收入	(5,025)	(788)
股份基礎給付酬勞成本	-	71
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,068)	(1,627)
投資性不動產折舊	1,210	1,206
處分投資損失	4,429	-
買回應付公司債損失	4,915	-
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(313,360)	79,757
應收票據－關係人	(21)	13
應收帳款	(129,314)	398,103
應收帳款－關係人	2,116	2,985
其他應收款	(14,499)	12,201
其他應收款－關係人	(25)	(5)
存 貨	(287,323)	278,257
預付款項	(78,557)	39,222
其他流動資產	(123,871)	5,910
催收款項	(5,151)	1,172
長期預付租金	7,244	20,375
其他非流動資產	(10,012)	(1,406)
應付票據	176,580	99,797
應付票據－關係人	(713)	(586)
應付帳款	177,416	37,408
應付帳款－關係人	1,137	(237)
其他應付款	62,589	(24,409)
負債準備	7,820	(3,723)
預收貨款	120,370	(32,351)
其他流動負債	50,422	1,093
淨確定福利負債	(8,436)	(13,333)
營運產生之現金流入	508,583	1,685,191
收取之利息	20,488	6,789
支付之所得稅	(177,817)	(184,403)
營業活動之淨現金流入	351,254	1,507,577

接第12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106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
 105年度

項 目	106年度	105年度
承第11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	(18,742)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,411	-
取得以成本衡量之金融資產	(74,816)	-
處分以成本衡量之金融資產	14	-
對子公司之收購	(212,000)	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	8,218
取得投資性不動產	-	(84)
取得採用權益法之投資	(36,166)	(7,644)
取得不動產、廠房及設備	(674,958)	(96,615)
處分不動產、廠房及設備	9,117	4,987
無形資產增加	(17,601)	(1,880)
預付設備款(增加)減少	(42,516)	612
存出保證金(增加)減少	(1,944)	9,207
收取之股利	5,025	788
投資活動之淨現金流出	<u>(1,055,176)</u>	<u>(82,411)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	878,855	(978,476)
應付短期票券增加(減少)	894,656	(419,512)
償還公司債	(325,718)	-
長期借款增加(減少)	437,000	(117,069)
存入保證金增加	6,538	17,082
發放現金股利	(110,400)	(50,165)
支付非控制權益現金股利	(36,267)	(25,083)
員工執行認股權	-	370
支付之利息	(43,969)	(41,245)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,700,695</u>	<u>(1,614,098)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,460)	(82,206)
本期現金及約當現金增加(減少)數	976,313	(271,138)
期初現金及約當現金餘額	2,267,943	2,539,081
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,244,256</u>	<u>\$ 2,267,943</u>

(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 106 年及 105 年 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

程泰機械股份有限公司（以下簡稱「本公司」）成立於 64 年 9 月奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市西屯區協和里工業區五路十三號，經營之業務包括各種工作母機、自動化機械五金、木工機、木工車床等之製造加工及買賣。自 76 年底起開始生產 CNC 車床。

本公司股票於 95 年 10 月 20 日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950147150 號函核准為公開發行公司，並於 95 年 12 月 15 日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0950033757 號函核准，並自 95 年 12 月 27 日起開始櫃檯買賣。另於 96 年 10 月 29 日經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 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 107 年 3 月 21 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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1.證券發行人財務報告編製準則之修正：

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本集團之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本集團進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本集團各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(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 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22 「外幣交易及預收(付)對價」 「2014-2016 週期之年度改善」	2018 年 1 月 1 日 註 2

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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

(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。

本集團以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本集團評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本集團擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

項 目	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之 調 整	107 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 37,337	\$ -	\$ 37,337
以成本衡量之金融資產－流動	78,086	(78,086)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	202,133	202,133
現金及約當現金	3,244,256	-	3,244,256
應收款項及其他應收款	2,479,443	-	2,479,443
預付款項及其他流動資產	383,687	-	383,687
存出保證金	5,199	-	5,199
資產影響	\$ 6,228,008	\$ 124,047	\$ 6,352,055
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 3,240	\$ -	\$ 3,240
短期借款及應付短期票券	4,584,448	-	4,584,448
應付款項及其他應收款	2,191,748	-	2,191,748
預收款項及其他流動負債	372,285	-	372,285
應付公司債	650,336	-	650,336
存入保證金	46,740	-	46,740
負債影響	\$ 7,848,797	\$ -	\$ 7,848,797

項 目	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
保留盈餘	\$ 2,557,474	\$ -	\$ 2,557,474
其他權益	\$ (39,281)	\$ 124,047	\$ 84,766
非控制權益	\$ 1,456,300	\$ -	\$ 1,456,300
權益影響	\$ 4,111,006	\$ 124,047	\$ 4,235,053

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範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。

本集團經上述評估，目前適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之會計處理並無差異。

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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	2019 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：金管會允許公司選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會允於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

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 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS 16 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。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本集團須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本集團對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本集團須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 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

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

(一) 遵循之聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(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消除。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	
			106. 12. 31	105. 12. 31
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	46.85%	45.64%
本公司	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
本公司	益全機械工業股份有限公司	工業機械製造及買賣	100% (註)	60% (註)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註)	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%
"	程泰機械(吳江)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%
亞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%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例	
			106. 12. 31	105. 12. 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%
"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、機械 器具安裝業及國際貿易 業	100%	100%
益全機械工業 股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具銷售業、機械 器具安裝業及國際貿易 業	100%	100%

(註)：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查核。

(2)上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均已業經會計師查核。

(3)合併子公司增減情形：

本集團之程泰公司於 106 年 5 月 19 日收購集團子公司益全公司 3,943,200 股，持股比例 40%，經此收購後本集團對益全公司持股比例 100%。

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	106. 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	46.85%	\$ 1,456,300	\$ 91,478

子公司名稱	持股比例	105. 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	45.47%	\$ 1,606,714	\$ 79,098

(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	
	106. 12. 31	105. 12. 31
流動資產	\$ 4,973,575	\$ 4,258,680
非流動資產	2,652,646	2,178,508
流動負債	(4,243,211)	(2,837,645)
非流動負債	(448,744)	(765,282)
權益	\$ 2,934,266	\$ 2,834,261

B. 綜合損益表：

	亞崙機電股份有限公司及其子公司	
	106 年度	105 年度
收入	\$ 4,232,259	\$ 3,636,760

亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	106 年度	105 年度
本期淨利	\$ 172,620	\$ 134,977
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,999)	(54,042)
本期綜合損益總額	\$ 167,621	\$ 80,935
淨利歸屬於非控制權益	\$ (3,733)	\$ (2,486)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (2,241)	\$ (8,207)
支給予非控制權益股利	\$ 36,243	\$ 25,079

C.現金流量表：

亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	106 年度	105 年度
營業活動之淨現金流入	\$ 103,134	\$ 901,315
投資活動之淨現金流出	(523,018)	(37,263)
籌資活動之淨現金流入(出)	586,174	(767,775)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,732)	(24,503)
本期現金及約當現金增加數	163,558	71,774
期初現金及約當現金餘額	1,113,040	1,041,266
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,276,598	\$ 1,113,040

(四)外幣換算

- 1.本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- 2.編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列，於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該

日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

- 3.為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- 1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- 2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2.本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)應收款

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

(十)金融資產減損

1.本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2.本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(1)放款、應收款及持有至到期日金融資產

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

(2)以成本衡量之金融資產

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

(十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1.來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3.既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十二)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資／關聯企業

- 1.關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- 2.本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3.本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例

銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- 4.關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- 5.當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- 6.當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- 7.當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	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

4.於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十五)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本集團採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十六)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：商標權，依商標使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依 2 至 10 年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

商譽及非確定耐用年限無形資產，不予以攤銷，而係每年定期進行減損測試。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十七)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十八)長期預付租金

係取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負

債，係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2.透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

3.指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二十)負債準備

負債準備（包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一)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. 退職後福利

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

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

(二十二)金融負債及權益工具

1.金融負債或權益工具之分類

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2.權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3.金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4.金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

5.應付公司債

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

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

- (2)應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3)嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。
- (4)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三)股 本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(二十四)股份基礎給付

- 1.以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

- 2.以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十五)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債

互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十六)收入認列

1.商品銷售

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

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

2.租金收入、股利收益及利息收入

- (1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2)投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (3)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十七)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十八)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

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產－權益投資之減損

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

2.以成本衡量之金融資產

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

3.投資性不動產

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

4.收入認列

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

本集團提供工作母機製造加工及買賣，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

(1)對提供商品或勞務負有主要責任

(2)承擔存貨風險

(3)承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 106 年 12 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 133,166 仟元。

2.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 106 年 12 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為 3,680,254 仟元(扣除備抵存貨跌價及呆滯損失 204,680 仟元)。

3.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公司確定福利義務之金額。截至 106 年 12 月 31 日止，本集團淨確定福利負債之帳面金額為 54,925 仟元。

4.金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二(四)2.之說明。截至 106 年 12 月 31 日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 78,086 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 3,623	\$ 3,505
銀行存款	1,926,302	1,862,297
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	1,314,331	402,141
合 計	<u>\$ 3,244,256</u>	<u>\$ 2,267,943</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	106. 12. 31	105. 12. 31
非衍生金融資產		
上市股票	<u>\$ 37,337</u>	<u>\$ 20,270</u>
衍生金融負債		
公司債	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 41,480</u>

1.本集團於 106 年度及 105 年度認列之淨利益(損失)分別為 22,280 仟元及(24,251)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	106. 12. 31	105. 12. 31
應收票據	\$ 898,248	\$ 584,887
減：備抵呆帳	(18,673)	(9,378)
應收票據淨額	<u>\$ 879,575</u>	<u>\$ 575,509</u>

2. 應收帳款淨額

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款	\$ 1,724,401	\$ 1,595,088
減：備抵呆帳	(169,925)	(166,400)
應收帳款淨額	\$ 1,554,476	\$ 1,428,688

3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

帳齡區間	106. 12. 31	105. 12. 31
未逾期	\$ 2,161,466	\$ 1,733,908
逾期 0~30 天	72,661	53,914
逾期 31~180 天	131,364	137,110
逾期 181~365 天	42,873	37,614
逾期超過 365 天以上	25,687	41,651
合 計	\$ 2,434,051	\$ 2,004,197

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	106 年度	105 年度
1 月 1 日餘額	\$ 175,778	\$ 159,248
本期提列	13,847	22,266
本期合併併入	-	-
本期沖銷	(264)	(79)
外幣兌換差額之影響	(763)	(5,657)
12 月 31 日餘額	\$ 188,598	\$ 175,778

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。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
原 料	\$ 1,874,706	\$ 1,539,289
物 料	6,614	5,575
在 製 品	1,243,034	1,285,619
製 成 品	442,184	458,870
在途存貨	35,992	15,253
商 品	77,724	97,116
合 計	<u>\$ 3,680,254</u>	<u>\$ 3,401,722</u>

1.106 年度及 105 年度當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	106 年度	105 年度
出售存貨成本	\$ 5,618,734	\$ 4,755,143
存貨跌價及呆滯損失	28,985	22,927
存貨報廢損失	10,065	16,794
存貨盤虧(盈)	10,594	(973)
下腳收入	(3,044)	(1,934)
閒置產能相關費用	5,013	19,626
營業成本合計	<u>\$ 5,670,347</u>	<u>\$ 4,811,583</u>

2.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)預付款項

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
用品盤存	\$ 2,867	\$ 2,746
預付貨款	110,607	82,439
進項稅額	18,334	1,231
留抵稅額	53,667	20,404
其他預付款	46,484	46,582
合 計	\$ 231,959	\$ 153,402

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
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
台中國際育樂股份有限公司	3,270	3,270
惠特科技股份有限公司	74,816	-
AUTECH EUROPE	-	-
合 計	\$ 78,086	\$ 7,695

- 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 79 年間以 5,000 法郎（折合新台幣 27 仟元）投資於法國之代理商 AUTECH EUROPE，其資本總額為 100,000 法郎。85 年間，因被投資公司價值已減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。
- 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 104 年 6 月經董事會決議減資，退還減資股款 9,537 仟元，又於 105 年 1 月再次辦理減資退還減資款 8,218 仟元。於 106 年 3 月清算完結，認列處分投資損失 4,410 仟元。

4.本集團持有惠特科技股份有限公司之普通股投資，截至 106 年 12 月 31 日本集團持有惠特科技股份有限公司股數為 1,645,944 股，持股比率 5.63%。

5.本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
土 地	\$ 1,443,058	\$ 1,379,975
房屋及建築	2,013,718	2,054,498
機器設備	621,764	642,408
模具設備	142,938	133,313
運輸設備	133,027	122,155
其他設備	350,163	361,227
待驗設備及未完工程	757,518	41,780
成本合計	5,462,186	4,735,356
減：累計折舊	(1,470,031)	(1,440,124)
合 計	\$ 3,992,155	\$ 3,295,232

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
106. 1. 1 餘額	\$1,379,975	\$2,054,498	\$ 642,408	\$ 133,313	\$ 122,155	\$ 361,227	\$ 41,780	\$4,735,356
增 添	63,083	1,455	37,877	15,599	14,548	8,618	714,468	855,648
處 分	-	(37,314)	(79,289)	(5,850)	(4,364)	(6,023)	-	(132,840)
重 分 類	-	-	23,299	-	2,827	697	1,298	28,121
外幣兌換差額之影響	-	(4,921)	(2,531)	(124)	(2,139)	(14,356)	(28)	(24,099)
106. 12. 31 餘額	\$1,443,058	\$2,013,718	\$ 621,764	\$ 142,938	\$ 133,027	\$ 350,163	\$ 757,518	\$5,462,186
累計折舊及減損								
106. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 698,211	\$ 389,205	\$ 92,918	\$ 74,443	\$ 185,347	\$ -	\$1,440,124
折舊費用	-	67,892	38,496	16,538	13,530	28,228	-	164,684
處 分	-	(37,315)	(72,397)	(5,754)	(4,347)	(5,978)	-	(125,791)
重 分 類	-	-	(14)	-	-	14	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(868)	(1,430)	(88)	(1,748)	(4,852)	-	(8,986)
106. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 727,920	\$ 353,860	\$ 103,614	\$ 81,878	\$ 202,759	\$ -	\$1,470,031

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本								
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	-	771	15,950	29,022	6,516	13,159	31,489	96,907
處 分	-	(3,486)	(30,467)	(13,668)	(8,254)	(13,830)	(968)	(70,673)
重 分 類	-	(2,042)	3,916	-	-	263	(254)	1,883
外幣兌換差額之影響	-	(35,957)	(15,951)	(983)	(2,829)	(6,771)	(78)	(62,569)
105. 12. 31 餘額	\$1,379,975	\$2,054,498	\$ 642,408	\$ 133,313	\$ 122,155	\$ 361,227	\$ 41,780	\$4,735,356
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	-	71,650	43,660	14,568	14,273	33,508	-	177,659
處 分	-	(3,486)	(29,466)	(13,668)	(7,374)	(13,452)	-	(67,446)
重 分 類	-	-	1,998	-	-	-	-	1,998
外幣兌換差額之影響	-	(7,358)	(7,558)	(733)	(1,811)	(2,890)	-	(20,350)
105. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 698,211	\$ 389,205	\$ 92,918	\$ 74,443	\$ 185,347	\$ -	\$1,440,124

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106 年度	105 年度
資本化金額	\$ 3,463	\$ 49
資本化利率區間	0.09%~0.971%	0.89%~1.192%

2.本集團 106 年及 105 年 12 月 31 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額分別為新台幣 88,529 仟元及 48,602 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3.106 年度及 105 年度其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

4.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)投資性不動產

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	36,664	36,664

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
成本合計	314,876	314,876
減：累計折舊	(23,961)	(22,751)
淨 額	\$ 290,915	\$ 292,125

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,664	\$ 314,876
增 添	-	-	-
106. 12. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,664	\$ 314,876

累計折舊及減損			
106. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 22,751	\$ 22,751
折舊費用	-	1,210	1,210
106. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 23,961	\$ 23,961

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
105. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,580	\$ 314,792
增 添	-	84	84
105. 12. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 36,664	\$ 314,876

累計折舊及減損			
105. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 21,545	\$ 21,545
折舊費用	-	1,206	1,206
105. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 22,751	\$ 22,751

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106 年度	105 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 11,960	\$ 11,617
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,210	\$ 1,206
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 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 511,111 仟元及 540,157 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	106. 12. 31	105. 12. 31
商 標 權	\$ 1,228	\$ 1,049
專 利 權	402	362
電腦軟體	32,963	18,379
專門技術	182	400
成本合計	34,775	20,190
減：累計攤銷	(11,260)	(11,025)
淨 額	\$ 23,515	\$ 9,165

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 1,049	\$ 362	\$ 18,379	\$ 400	\$ 20,190
增 添	179	40	17,382	-	17,601
處 分	-	-	(2,576)	(218)	(2,794)
外幣兌換差額之影響	-	-	(222)	-	(222)
106. 12. 31 餘額	\$ 1,228	\$ 402	\$ 32,963	\$ 182	\$ 34,775

	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>					
106. 1. 1 餘額	\$ 639	\$ 214	\$ 9,841	\$ 331	\$ 11,025
攤銷費用	73	96	2,834	52	3,055
處 分	-	-	(2,576)	(218)	(2,794)
外幣兌換差額之影響	-	-	(26)	-	(26)
106. 12. 31 餘額	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 10,073</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 11,260</u>

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>					
105. 1. 1 餘額	\$ 863	\$ 267	\$ 18,905	\$ 400	\$ 20,435
增 添	186	95	1,599	-	1,880
處 分	-	-	(1,636)	-	(1,636)
外幣兌換差額之影響	-	-	(489)	-	(489)
105. 12. 31 餘額	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 20,190</u>

<u>累計攤銷及減損</u>					
105. 1. 1 餘額	\$ 536	\$ 138	\$ 9,085	\$ 274	\$ 10,033
攤銷費用	103	76	2,578	57	2,814
處 分	-	-	(1,636)	-	(1,636)
外幣兌換差額之影響	-	-	(186)	-	(186)
105. 12. 31 餘額	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 9,841</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 11,025</u>

(十) 催收款項淨額

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
催收款項	\$ 23,348	\$ 18,217
減：備抵呆帳	(23,348)	(18,217)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十一)短期借款

借款性質	106. 12. 31	105. 12. 31
信用借款	\$ 2,222,000	\$ 1,636,000
抵押借款	753,320	460,465
合 計	\$ 2,975,320	\$ 2,096,465
利率區間	0.8487%~5.0025%	0.824%~5.2200%

對於短期借款，本集團提供其他流動資產及不動產、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	106. 12. 31	105. 12. 31
應付商業本票	\$ 1,610,000	\$ 715,000
減：未攤銷折價	(872)	(528)
淨 額	\$ 1,609,128	\$ 714,472
利率區間	0.500%~1.100%	0.52%~1.00%

(十三)負債準備—流動

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
保 固	\$ 31,099	\$ 26,240
員工福利	19,785	16,824
合 計	\$ 50,884	\$ 43,064

	保 固	員工福利	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 26,240	\$ 16,824	\$ 43,064
本期新增	22,326	5,428	27,754
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(17,455)	(2,454)	(19,909)
外幣兌換差額之影響	(12)	(13)	(25)
106. 12. 31 餘額	\$ 31,099	\$ 19,785	\$ 50,884

	保 固	員工福利	合 計
105. 1. 1 餘額	\$ 31,758	\$ 15,029	\$ 46,787
本期新增	16,595	4,150	20,745
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(21,988)	(2,267)	(24,255)
外幣兌換差額之影響	(125)	(88)	(213)
105. 12. 31 餘額	\$ 26,240	\$ 16,824	\$ 43,064

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	106. 12. 31	105. 12. 31
國內無擔保轉換公司債	\$ 680,700	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(30,364)	(67,613)
合 計	\$ 650,336	\$ 932,387

1.國內第一次無擔保轉換公司債

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

(2)本公司對本轉換債之提前贖回：

- A.本轉換公司債自發行日起滿一個月之翌日(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(109年1月30日)止，本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債。
- B.本轉換債發行滿一個月之翌日(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(109年1月30日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第4點之停止轉換期間)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債。
- C.若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律依面額以現金贖回。

(3)債權人之賣回權：

本轉換債以發行後屆滿三年之日(107年3月11日)為債權人提前賣回本債券之賣回基準日。本公司應於本轉換債賣回基準日的前四十日，以掛號寄發給債權人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所

載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換債持有人賣回權之行使，債權人得於公告後四十日內以書面通知本公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計息補償金【滿三年債券面額之 101.5075% (實質收益率 0.5%)】，將其所持有之本轉換債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(4)轉換期間：

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

(5)轉換價格及其調整：

本轉換債轉換價格之訂定，以104年3月3日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以113.08%之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣102元。配合現金股利發放，於106年8月26日調整轉換價格為每股新台幣86.4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 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。配合現金股利發放，於 106 年 8 月 9 日調整轉換價格為每股新台幣 43.3 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。截至 106 年 12 月 31 日止，債券持有人執行賣回權 3,193 張，賣回價款 325,718 仟元，利息補償金 6,418 仟元，認列賣回損失 4,915 仟元。
- (5)亞歲公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨

額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日餘額分別 0 仟元及 24,800 仟元，106 年度及 105 年度認列透過損益按公允價值衡量之金融負債損益分別為金融負債利益 1,920 仟元及金融負債損失 15,440 仟元，應付公司債折價攤銷分別 4,263 仟元及 8,647 仟元。

(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	106. 12. 31	105. 12. 31
王道商業銀行 －竹科分行	信用借款	自 107.9.15 開始償還本金，每季為一期，共計五期	\$ 100,000	\$ 100,000
王道商業銀行 －竹科分行	信用借款	到期一次償還	50,000	50,000
兆豐國際商業銀行 －台中分行	擔保借款	自 107.11.30 開始，每三個月為一期，每期償還 11,765 仟元	200,000	-
合作金庫銀行 －中興分行	擔保借款	每三個月為一期，每期償還 11,000 仟元	187,000	-
合作金庫銀行 －中興分行	擔保借款	到期一次還款	63,000	83,000
凱基銀行 －市府分行	信用借款	到期一次還款	70,000	-
			670,000	233,000
		減：一年或一營業週期內到期長期借款	(197,000)	(38,889)
			\$ 473,000	\$ 194,111
		借款利率區間	1.1047%~ 1.345%	1.105%~ 1.485%

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 106 年及 105 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 32,071 仟元及 32,370 仟元。

2.確定福利計畫

(1)本集團於 106 年及 105 年度認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 1,869 仟元及 2,473，上述係採用 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本集團於 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 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。

(3)本集團因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 123,019	\$ 133,336
計畫資產之公允價值	(68,094)	(73,185)
淨確定福利負債	\$ 54,925	\$ 60,151

(4)淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	106 年度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 133,336	\$ (73,185)	\$ 60,151
服務成本			
當期服務成本	1,053	-	1,053
利息成本(收入)	1,580	(764)	816
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	2,633	(764)	1,869

項 目	106 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	65	65
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	151	-	151
財務假設變動影響數	1,700	-	1,700
經驗調整	(5,767)	-	(5,767)
認列於其他綜合損益	(3,916)	65	(3,851)
雇主提撥數	-	(3,244)	(3,244)
福利支付數	(9,034)	9,034	-
12 月 31 日餘額	\$ 123,019	\$ (68,094)	\$ 54,925

項 目	105 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 140,632	\$ (58,859)	\$ 81,773
服務成本			
當期服務成本	1,131	-	1,131
利息成本(收入)	2,236	(894)	1,342
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	3,367	(894)	2,473
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	392	392
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	518	-	518
財務假設變動影響數	4,213	-	4,213
經驗調整	(13,213)	-	(13,213)
認列於其他綜合損益	(8,482)	392	(8,090)

項 目	105 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
雇主提撥數	-	(16,005)	(16,005)
福利支付數	(2,181)	2,181	-
12 月 31 日餘額	\$ 133,336	\$ (73,185)	\$ 60,151

(5)本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A.投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B.利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C.薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(6)本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	106. 12. 31	105. 12. 31
折 現 率	1.250%	1.375%~1.400%
未來薪資增加率	2.000%~2.875%	2.000%~2.875%
確定福利義務平均到期 期間	14 年~17 年	14 年~17 年

A.對於未來死亡率之假設係依照台灣地區改善後之年金生命表估計。

B.若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (3,085)	\$ (3,517)
減少 0.25%	\$ 3,219	\$ 3,674
薪資預期增加率		
增加 0.25%~1%	\$ 8,517	\$ 9,158
減少 0.25%~1%	\$ (7,511)	\$ (8,261)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(7)本集團於 107 年度預計退休計畫之提撥金為 3,244 仟元。

(十七)普通股股本

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 1,104,004	\$ 1,104,004

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	106. 12. 31	105. 12. 31
股票發行溢價	\$ 424,062	\$ 424,062
處分資產增益	1,260	1,260

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
員工認股權	202	202
認 股 權	63,285	63,285
合 計	\$ 488,809	\$ 488,809

- 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 105 年度由員工認購 37 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 14 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。

(十九)股份基礎給付

本公司於 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 106 年度及 105 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	106. 12. 31		105. 12. 31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ 10.0	54	\$ 10.0
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(37)	10.0
本期失效	-	-	(17)	-
期末流通在外餘額	-	10.0	-	10.0
期末可行使之認股選擇權	-		-	
認股選擇權平均公平市價	\$ 10.0		\$ 10.0	

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

員工認股權已於 105 年第 4 季全數執行完畢。

本公司於 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

106. 12. 31		105. 12. 31	
行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘期限 (年)	行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘期限 (年)
\$10.0	-	\$10.0	0.54

本公司於 106 年度及 105 年度使用公平價值認列前述認股權酬勞成本（Black-Scholes 選擇權評價模式計算），估計員工認股權之公平價值，所採用之相關資訊如下：

給與日股價	17.27 元
行使價格	10 元
股利率	9.26%
預期價格波動性	42.66%

無風險利率	2.71%
預期存續期間	10 年

106 年度及 105 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 71 仟元。

(二十)盈餘分配

- 1.依 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 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	106. 12. 31	105. 12. 31
首次適用國際會計準則提列數	\$ 188,846	\$ 188,846

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

首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4. 本公司股東會於 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會決議通過之 105 年度及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 24,693	\$ 62,165	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 110,400	\$ 50,165	\$ 1.0	\$ 0.5
股票股利	\$ -	\$ 100,331	\$ -	\$ 1.0

5. 本公司於 107 年 3 月 21 日經董事會擬議 106 年度盈餘分派案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 37,970	\$ -
普通股現金股利	\$ 276,001	\$ 2.5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待 107 年 6 月召開之股東常會決議。

6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一)非控制權益

項 目	106 年度	105 年度
期初餘額	\$ 1,606,714	\$ 1,589,311

項 目	106 年度	105 年度
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	91,478	79,098
本年度其他綜合損益	(3,489)	(32,066)
發放現金股利	(36,243)	(25,079)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	533	-
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	3,012	129
處分子公司股權	(169,343)	-
非控制權益減少	(36,362)	(4,679)
期末餘額	\$ 1,456,300	\$ 1,606,714

(二十二)營業收入

項 目	106 年度	105 年度
營業收入總額	\$ 7,628,355	\$ 6,564,596
減：銷貨退回	(33,401)	(64,488)
銷貨折讓	(16,470)	(15,328)
營業收入淨額	\$ 7,578,484	\$ 6,484,780

(二十三)其他收入

項 目	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 20,488	\$ 6,789
租金收入	24,163	20,198
股利收入	5,025	788
什項收入	61,965	63,033
合 計	\$ 111,641	\$ 90,808

(二十四)其他利益及損失

項 目	106 年度	105 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 22,280	\$ (24,251)
淨外幣兌換損失	(159,421)	(97,869)
處分不動產、廠房及設備利益	2,068	1,602
處分投資損失	(4,429)	-
什項支出	(11,327)	(2,436)
合 計	\$ (150,829)	\$ (122,954)

(二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	106 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 435,014	\$ 368,932	\$ 803,946
勞健保費用	33,835	33,239	67,074
退休金費用	18,446	15,494	33,940
其他用人費用	21,954	13,614	35,568
折舊費用	110,056	54,628	164,684
攤銷費用	27	3,028	3,055
合 計	\$ 619,332	\$ 488,935	\$ 1,108,267

性 質 別	105 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 366,625	\$ 347,532	\$ 714,157
勞健保費用	33,252	34,178	67,430
退休金費用	19,130	15,713	34,843
其他用人費用	16,085	9,452	25,537

性 質 別	105 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
折舊費用	115,209	62,450	177,659
攤銷費用	28	2,786	2,814
合 計	\$ 550,329	\$ 472,111	\$ 1,022,440

1.依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 28 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工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。106 年及 105 年估列之員工酬勞及董監酬勞分別為 20,000 仟元及 15,000 仟元與 2,750 仟元及 2,250 仟元，係分別按前述稅前利益之 4.26%及 4.36%與 0.59%及 0.65%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司董事會於 107 年 3 月 21 日決議配發 106 年度員工酬勞 20,000 仟元董監酬勞 2,750 仟元，前述擬配發金額與本公司 106 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於 106 年 3 月 3 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工酬勞 15,000 仟元及董監酬勞 2,250 仟元。前述決議配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司於 105 年 3 月 9 日舉行董事會，決議通過 104 年度員工酬勞 26,000 仟元及董監酬勞 2,700 仟元。前述決議配發金額與 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

2.本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十六)財務成本

項 目	106 年度	105 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 48,638	\$ 43,587

項 目	106 年度	105 年度
可轉換公司債	14,475	18,082
減：符合要件之資本化金額	(3,463)	(49)
財務成本	\$ 59,650	\$ 61,620

(二十七)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	106 年度	105 年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 153,646	\$ 122,620
以前年度所得稅調整	11,340	913
與暫時性差異有關之遞延所得稅	13,725	(185)
未分配盈餘加徵 10%稅額	17,469	56,167
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 196,180	\$ 179,515

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

項 目	106 年度	105 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫再衡量數	\$ (645)	\$ (1,375)
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	\$ 4,242	\$ 11,035

2.當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	106 年度	105 年度
稅前淨利	\$ 667,355	\$ 505,546
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 113,450	\$ 85,943

項 目	106 年度	105 年度
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(24,082)	(1,508)
免稅所得	3	(181)
以前年度所得稅調整	11,340	913
未分配餘額加徵 10% 稅額	17,469	56,167
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	13,725	(185)
投資抵減	(11,404)	(6,613)
母子公司適用稅率不同之影響數	75,679	44,979
認列於損益之所得稅費用	\$ 196,180	\$ 179,515

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年 1 月宣布修正所得稅法，將營利事業所得稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行，此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	106 年度				期末餘額
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 17,504	\$ 1,664	\$ -	\$ (28)	\$ 19,140
未實現呆帳損失	174	-	-	-	174
未實現保固費用	4,204	1,340	-	-	5,544
未實現銷貨毛利	15,241	(879)	-	-	14,362

	106 年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	期末餘額
未實現兌換損失	3,201	13,298	-	-	16,499
未實現存貨跌價及呆 滯損失	31,378	8,044	-	(245)	39,177
未實現不休假獎金	2,882	929	-	(2)	3,809
未實現支付之退休金 及淨確定福利負債	10,184	309	(484)	-	10,009
虧損扣抵	4,478	7,018	-	-	11,496
折舊財稅差異	1,066	82	-	(84)	1,064
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	6,980	-	4,242	-	11,222
其 他	74	596	-	-	670
小 計	97,366	32,401	3,758	(359)	133,166
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
採權益法之國外投資 收益	171,394	52,278	-	-	223,672
未實現兌換利益	625	(625)	-	-	-
折舊財稅差異	11,265	(5,527)	-	(745)	4,993
淨確定福利資產	-	-	222	-	222
土地增值稅	177,346	-	-	-	177,346
小 計	360,630	46,126	222	(745)	406,233
合 計	\$ (263,264)	\$ (13,725)	\$ 3,536	\$ 386	\$ (273,067)

	105 年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	期末餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵呆帳超限數	\$ 15,744	\$ 1,829	\$ -	\$ (69)	\$ 17,504
未實現呆帳損失	174	-	-	-	174

	105 年度				期末餘額
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯 率 影響數	
未實現保固費用	5,138	(933)	-	(1)	4,204
未實現銷貨毛利	20,650	(5,409)	-	-	15,241
未實現兌換損失	-	3,201	-	-	3,201
未實現存貨跌價及呆 滯損失	29,689	1,854	-	(165)	31,378
未實現不休假獎金	2,635	266	-	(19)	2,882
未實現支付之退休金 及淨確定福利負債	13,857	(2,298)	(1,375)	-	10,184
虧損扣抵	7,844	(3,263)	-	(103)	4,478
折舊財稅差異	1,166	(80)	-	(20)	1,066
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	950	-	6,030	-	6,980
其 他	44	30	-	-	74
小 計	97,891	(4,803)	4,655	(377)	97,366
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
採權益法之國外投資 收益	164,215	7,179	-	-	171,394
未實現兌換利益	9,733	(9,108)	-	-	625
折舊財稅差異	14,577	(3,059)	-	(253)	11,265
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	5,005	-	(5,005)	-	-
土地增值稅	177,346	-	-	-	177,346
小 計	370,876	(4,988)	(5,005)	(253)	360,630
合 計	\$ (272,985)	\$ 185	\$ 9,660	\$ (124)	\$ (263,264)

4.未認列為遞延所得稅資產之項目

	106. 12. 31	105. 12. 31
投資抵減	\$ (11,404)	\$ (6,613)

5. (1)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。

(2)亞崴公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	-(註)	\$ 374,552
86 年度以前未分配盈餘	-(註)	-
87 年度以後未分配盈餘	-(註)	1,589,164
	106 年度	105 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-(註)	25.51% (實際)

註：由於 107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度相關規定。

(二十八)其他綜合損益

項 目	106 年度		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (3,210)	\$ 545	\$ (2,665)
採權益法認列關聯企業及合資之確定福利計畫之再衡量數	7,001	(1,190)	5,811
小 計	3,791	(645)	3,146
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	(22,895)	-	(22,895)

項 目	106 年度		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
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	(15,052)	4,242	4,242
小 計	(37,947)	4,242	(33,705)
認列於其他綜合損益	\$ (34,156)	\$ 3,597	\$ (30,559)

項 目	105 年度		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 8,289	\$ (1,409)	\$ 6,880
採權益法認列關聯企業及合資之確定福利 計畫之再衡量數	(199)	34	(165)
小 計	8,090	(1,375)	6,715
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	(47,664)	-	(47,664)
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	(64,912)	11,035	(53,877)
小 計	(112,576)	11,035	(101,541)
認列於其他綜合損益	\$ (104,486)	\$ 9,660	\$ (94,826)

(二十九)每股盈餘

	106 年度	105 年度
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 379,697	\$ 246,933
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 379,697	\$ 246,933

	106 年度	105 年度
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.44	\$ 2.23
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 379,697	\$ 246,933
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	11,421	11,187
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 391,118	\$ 258,120
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
可轉換公司債(仟股)	6,945	6,211
員工酬勞(仟股)	317	272
員工認股權憑證(仟股)	-	45
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	117,662	117,662
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.32	\$ 2.20

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，105 年度稅後歸屬於母公司普通股股東基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.24 元及 2.21 元減少為 2.23 元及 2.20 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(紅利)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) 關係人名稱及其關係類別

關係人名稱	與合併公司之關係類別
博康機電有限公司 (博康)	其他關係人
華瀚租賃股份有限公司	其他關係人
林揚環保機械設備股份有限公司	其他關係人
Atrump Machinery, Inc.	其他關係人
INCREGRO Co., LTD	其他關係人
REO-SMART LLC	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

本公司與附註七(二)所列示之各單一關係人交易金額或餘額未達各該項交易總額或餘額 10% 以上，故不予以單獨列示，茲彙總揭露如下：

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	106 年度	105 年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 567	\$ 14,750

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	106 年度	105 年度
進 貨	其他關係人	\$ 11,095	\$ 5,603

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	106. 12. 31	105. 12. 31
應收票據	其他關係人	\$ 21	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 15	\$ 2,131
其他應收款	其他關係人	\$ 47	\$ 22

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106. 12. 31	105. 12. 31
應付票據	其他關係人	\$ 2,240	\$ 2,953
應付帳款	其他關係人	\$ 1,580	\$ 443
預收款項	其他關係人	\$ 10	\$ 30

5.其 他

帳列項目	關係人類別	106 年度	105 年度
租金收入	其他關係人	\$ 332	\$ 291
其他收入	其他關係人	\$ 651	\$ 3,002
租金支出	其他關係人	\$ 15,926	\$ 16,767
其他費用	其他關係人	\$ 3	\$ -

(三)主要管理階層獎酬資訊

	106 年度	105 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 24,319	\$ 24,470
退職後福利	401	416
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 24,720	\$ 24,886

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	106. 12. 31	105. 12. 31
其他流動資產(活存、定存)	\$ 44,916	\$ 21,290
不動產廠房及設備—土地	833,547	833,547
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	929,198	1,135,271
長期預付租金—土地使用權	114,586	151,514
合 計	\$ 1,922,247	\$ 2,141,622

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：

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
一年內	\$ 23,720	\$ 23,720
一年至五年	94,880	94,880
五年以上	23,720	47,440
	\$ 142,320	\$ 166,040

(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106年及105年12月31日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	106. 12. 31		105. 12. 31
NT	3,164,134 仟元	NT	3,271,160 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(三)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團開立保證票據予客戶均為 150 仟元。

(四)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 51,224 仟元及 110,215 仟元。

(五)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

	106. 12. 31		105. 12. 31
USD	-	USD	38 仟元

(六)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額均為 500 仟元。

(七)截至 106 年及 105 年 12 月 31 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 7,090 仟元及 38,758 仟元。

(八)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團向經濟部申請科專 A+企業創新補助專案計劃，開立之保證票據均為 61,616 仟元。

(九)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團向中部科學園區申請強化區域合作推動中南部智慧機械航太產業升級計劃，委託銀行開立保證函之金額分別為 5,400 仟元及 0 仟元。

(十)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已訂約尚未支付之設備款或工程款分別計有 86,002 仟元及 500,568 仟元。

(十一)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為 38,100 仟元及 0 仟元。

(十二)截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據分別為 7,200 仟元及 0 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具公允價值資訊

1.金融工具公允價值資訊

(1)非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到期者)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	106. 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	\$ 650,336	\$ 650,336	\$ -	\$ -

105. 12. 31

項 目	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	\$ 932,387	\$ 932,387	\$ -	\$ -

(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(四)。

(三)財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金及歐元。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣。

本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

106. 12. 31					
			敏感度分析		
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 116,939	29.71	\$ 3,474,258	5%	\$ 173,713
歐元	5,211	35.37	184,326	5%	9,216
人民幣	21,082	4.54	95,711	5%	4,786
金融負債					
非貨幣性項目					
美金	(2,183)	29.71	(64,843)	5%	(3,242)
105. 12. 31					
			敏感度分析		
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 55,098	32.20	\$ 1,774,147	5%	\$ 88,707
歐元	8,476	33.70	285,632	5%	14,282
人民幣	46,395	4.592	213,048	5%	10,652

105. 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
金融負債					
非貨幣性項目					
美金	(1,660)	32.20	(53,453)	5%	(2,673)
人民幣	(33,944)	4.592	(155,870)	5%	(7,794)

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 106 年及 105 年 12 月 31 日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團於 106 年及 105 年度已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 159,421 仟元及 97,869 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不確定性而受影響。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 106 年度及 105 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,867 仟元及 1,014 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 106 年度及 105 年度淨利將各減少 36,453 仟元及 23,295 仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，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 29% 及 32%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B.財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)流動性風險

A.流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B.金融負債到期分析：

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

		106. 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	\$ 1,871,540	\$ 1,103,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,975,320	\$ 2,975,320	
應付短期票券	1,609,128	-	-	-	-	1,609,128	1,609,128	
應付票據(含關係人)	1,066,605	-	-	-	-	1,066,605	1,066,605	
應付帳款(含關係人)	542,479	-	688	-	1,227	544,394	544,394	
其他應付款	579,063	84	1,802	-	-	580,949	580,949	
其他流動負債	66,472	-	-	-	-	66,472	66,472	
存入保證金	1,760	39,864	1,816	-	3,300	46,740	46,740	
應付公司債	-	-	650,336	-	-	650,336	650,336	
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	85,000	112,000	324,885	148,115	-	670,000	670,000	
合 計	\$ 5,822,047	\$ 1,255,728	\$ 979,527	\$ 148,115	\$ 4,527	\$ 8,209,944	\$ 8,209,944	

		105. 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	\$ 1,515,023	\$ 581,442	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,096,465	\$ 2,096,465	
應付短期票券	714,472	-	-	-	-	714,472	714,472	
應付票據(含關係人)	889,036	-	1,702	-	-	890,738	890,738	
應付帳款(含關係人)	351,207	1,832	11,958	-	844	365,841	365,841	
其他應付款	313,080	1,130	1,973	-	-	316,183	316,183	
其他流動負債	16,050	-	-	-	-	16,050	16,050	

105. 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
存入保證金	2,548	34,719	-	-	2,935	40,202	40,202
應付公司債	-	-	370,062	562,325	-	932,387	932,387
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	-	38,889	174,111	20,000	-	233,000	233,000
合 計	\$ 3,801,416	\$ 658,012	\$ 559,806	\$ 582,325	\$ 3,779	\$ 5,605,338	\$ 5,605,338

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。

(四)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、(二)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.公允價值之三等級定義：

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：

106. 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	\$ 37,337	\$ -	\$ -	\$ 37,337
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	\$ -	\$ 3,240	\$ -	\$ 3,240
105. 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	\$ 20,270	\$ -	\$ -	\$ 20,270
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	\$ -	\$ 41,480	\$ -	\$ 41,480

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公司信用品質。

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)	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			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— 關係人	是	\$39,284	\$-	\$-	-	1	\$410,529	-	-	-	\$-	\$411,101	\$1,644,402
1	亞崴機電 股份有限 公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應 收款— 關係人	"	48,297	48,297	-	-	1	257,893	-	-	-	-	276,524	1,106,097
1	"	益全機械 工業股份 有限公司	其他應 收款— 關係人	"	150,000	150,000	99,500	1.5%	2	24,664	營運 週轉	-	本票	150,000	276,524	1,106,097
2	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	"	27,240 (CNY 6,000)	-	27,240 (CNY 6,000)	-	2	-	營運 週轉	-	-	-	18,931	75,723

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	YAMA SEIKI, USA, INC.	3	\$1,233,302 (1)	\$193,115 (USD 6,500)	\$193,115 (USD 6,500)	-	-	4.70%	\$2,055,503	Y	-	-
1	亞歲機電股份有限公司	益全機械 工業股份 有限公司	2	\$138,262 (1)	\$130,000	-	-	-	-	\$276,524	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	\$7,500	
"	"	惠特科技股份有 限 公 司	-	"	1,645,944	74,816	5.63	-	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	355	35	-	35	
"	"	南 亞	-	"	10,798	841	-	841	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,687	45	-	45	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	2,618	0.05	2,618	
"	"	鴻 海	-	"	592	56	-	56	
"	"	華 泰	-	"	67,802	641	0.01	641	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	2,528	-	2,528	
"	"	佳 世 達	-	"	7,000	148	-	148	

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	宏 基	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	160,463	3,875	0.01	3,875	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	878	0.01	878	
"	"	環 科	-	"	160,462	3,482	0.13	3,482	
"	"	偉 詮 電	-	"	31,322	930	0.01	930	
"	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
"	"	台 企 銀	-	"	1,159	10	-	10	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	2,546	-	2,546	
"	"	第 一 金 控	-	"	20,681	404	-	404	
"	"	緯 創 資 通	-	"	47,199	1,130	-	1,130	
"	"	宇 隆	-	"	165,000	17,160	-	17,160	
"	"	展 茂	-	"	8	-	-	-	
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

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 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：

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	備註
						所有人	與公司之關係	移轉日期	金額				
嘉義大埔美精密機械園區廠房	106.01.13	\$224,762	\$175,314	麗明營造	無	-	-	-	-	無	興建廠房	無	註 1

註 1：上述資產截至 106 年 12 月 31 日止，尚未驗收完成，目前帳列未完工程項下。

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	\$410,529	16.37%	與一般公司相同	-	-	\$240,938	23.42%	註 2
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	"	193,329	7.71%	與一般公司相同	-	-	102,609	9.97%	"
亞崙機電(股)公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	"	257,893	7.98%	出貨後三個月匯款	-	註 1	149,021	16.68%	"
"	上海竹崙機電有限公司	曾孫公司	"	183,610	5.68%	"	-	註 1	78,388	8.77%	"
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	356,195	11.02%	"	-	註 1	75,934	8.50%	"

註 1：銷貨予關係人上海竹崙、亞崙(蘇州)及 YAMA SKIKI 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	\$240,938	1.20	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$102,609	1.08	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞歲機電(股)公司	"	採權益法認列之被投資公司	\$149,021	1.74	\$ -	-	\$ -	\$ 2,079	註
上海竹歲機電有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	同一母公司	205,135	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	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：

106年12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	亞歲機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$1,728	註三	-
0	"	"	1	進貨	11,845	註三	-
0	"	"	1	應收票據	537	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	211	註三	-
0	"	"	1	應付票據	603	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	178	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	177	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	1,161	註三	-
0	"	"	1	水 電 費	(1,162)	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	1,800	註三	-
0	"	"	1	預 付 租 金	74	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	891	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	2,492	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 付 款	44	註三	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	193,329	註四	3%
0	"	"	1	其 他 收 入	647	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	102,609	註四	1%
0	"	"	1	營—廣告費	38	註四	-
0	"	程泰機械(吳江) 有限公司	1	銷 貨 收 入	410,529	註四	5%
0	"	"	1	進 貨	17	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	240,938	註四	2%
0	"	"	1	其 他 應 付 款	526	註四	-
0	"	"	1	預 收 貨 款	205	註四	-
0	"	"	1	其 他 收 入	94	註四	-
0	"	"	1	營—什費	27	註四	-
0	"	益全機械工業 股份有限公司	1	銷 貨 收 入	3,588	註三	-
0	"	"	1	進 貨	3,360	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	192	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	益全機械工業股份有限公司	1	應 收 帳 款	2,394	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	904	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	1,878	註三	-
0	"	"	1	營 — 廣 告 費	380	註三	-
1	亞崙機電股份有限公司	"	1	應 付 帳 款	22	註四	-
1	"	"	1	應 收 票 據	5,110	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	2,652	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	2,074	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 收 款	100,020	註四	1%
1	"	"	1	應 付 票 據	1,880	註四	-
1	"	"	1	製—租金支出等	1,190	註四	-
1	"	"	1	進 貨	11,338	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	24,664	註四	-
1	"	"	1	利 息 收 入	1,233	註四	-
1	"	上海竹崙機電有限公司	1	其 他 應 付 款	997	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	183,610	註四	2%
1	"	"	1	應 收 帳 款	78,388	註四	1%
1	"	亞崙機電(蘇州)有限公司	1	銷 貨 收 入	356,195	註四	5%
1	"	"	1	銷—售後服務費	949	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	75,934	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 付 款	1,316	註四	-
1	亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	257,893	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	149,021	註四	1%

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 一 什 費 等	72	註四	-
1	"	"	1	銷一裝機委託費	93	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	189	註四	-
2	益全機械工業 股份有限公司	"	3	銷 貨 收 入	4,396	註四	-
2	"	"	3	其 他 收 入	264	註四	-
2	"	"	3	銷 一 什 費	1	註四	-
2	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	銷 貨 收 入	14,866	註四	-
2	"	"	3	進 貨	397	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	3,062	註四	-
2	"	"	3	出 口 費 用	(13)	註四	-
2	"	"	3	裝 機 委 託 費	104	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	9,355	註四	-
3	"	"	3	應 收 帳 款	6,157	註四	-
3	"	"	3	其 他 應 收 款	2,533	註四	-
3	"	"	3	預 付 貨 款	17,951	註四	-
3	"	"	3	其 他 應 付 款	345	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	44,153	註四	1%
4	"	"	3	應 收 帳 款	52,283	註四	-
4	"	"	3	應 付 帳 款	599	註四	-
4	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	進 貨	9,508	註四	-
4	"	"	3	其 他 應 收 款	1,528	註四	-
4	"	"	3	應 收 帳 款	205,135	註四	1%
4	"	"	3	其 他 應 付 款	2,350	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
5	亞崴機電(蘇州)有限公司	達崴機電(蘇州)有限公司	3	進 貨	3,451	註四	-
5	"	"	3	不動產、廠房及 設 備	2,551	註四	-
6	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	銷 貨 收 入	186	註三	-
6	"	"	3	進 貨	6,259	註三	-
6	"	"	3	製 一 水 電 費	(5,469)	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 收 款	2,343	註三	-
6	"	程泰機械(蘇州)有限公司	3	進 貨	4,813	註三	-
6	"	"	3	銷 貨 收 入	1,265	註三	-
6	"	"	3	應 付 帳 款	2,318	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 付 款	8,849	註三	-
6	"	"	3	利 息 費 用	712	註三	-
6	"	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進 貨	1,172	註三	-
6	"	"	3	銷 貨	4	註三	-
6	"	"	3	預 收 貨 款	25	註三	-
6	"	"	3	銷 一 修 繕 費	12	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	\$964,400	\$928,038	45,253,311	46.85%	\$1,377,564	\$176,353	\$83,659	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%	855,811	85,203	84,979	"
程泰機械股份有限公司	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 機械器具零售業	212,000	-	3,943,200	40.00%	211,119	(9,334)	(2,374)	"
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%	691,757	71,342	71,342	孫公司(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%	214,084	19,415	13,866	"
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%	916,707	66,561	66,052	(註2)

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			
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%	83,261	19,415	5,252	(註2)
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 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	254,178	(9,334)	(5,600)	"
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%	922,747	67,264	67,264	"
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%	240,978	31,230	31,230	"
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%	240,978	31,231	31,231	"

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	本期待初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期待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	截至本期待止已匯回投資收益
						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、國際貿易業	USD 1,100 (NTD32,681) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,681) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,681) (註3)	\$(16,842)	100.00%	\$(16,842)	\$189,309	RMD 30,422 (NTD136,467) (註3)
"	程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 8,000 (NTD237,680) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD237,680) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD237,680) (註3)	100,479	100.00%	100,479	370,594	-

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						
亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、企業經營管理顧問業、國際貿易業	USD 2,500 (NTD74,275) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD74,097) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD74,097) (註3)	(10,589)	100.00%	(12,161)	159,027	USD 4,138 (NTD125,792) (註3)
"	達歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 2,400 (NTD71,304) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD71,304) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD71,304) (註3)	1,112	100.00%	647	101,673	USD1,240 (NTD37,695) (註3)
"	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 8,000 (NTD237,680) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD237,680) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD237,680) (註3)	89,018	100.00%	89,018	381,614	-
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 (NTD74,572) (註3)	(註1)	USD 2,510 (NTD74,572) (註3)	-	-	USD 2,510 (NTD74,572) (註3)	31,232	100.00%	31,232	240,977	-

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	\$ 270,361 (USD9,100)(註3)	\$ 270,361 (USD9,100)(註3)	\$ 2,466,604
亞歲機電股份有限公司	\$ 383,081 (USD12,894)(註3)	\$ 383,259 (USD12,900)(註3)	\$ 1,659,146
益全機械工業股份有限公司	\$ 74,572 (USD2,510)(註3)	\$ 74,572 (USD2,510)(註3)	\$ 200,070

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：表投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

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

106 年度本公司及亞崙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	\$410,529	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$240,938	23.42%
亞崙機電(股)公司	上海竹崙機電有限公司	"	"	183,610	依合約議定	依合約議定	(註 1)	78,388	8.77%
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	356,195	"	"	"	75,934	8.50%

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：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告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：

106 年度

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 3,256,254	\$ 4,322,230	\$ -	\$ 7,578,484
部門間收入	5,316	284,569	(289,885)	-
收入合計	<u>\$ 3,261,570</u>	<u>\$ 4,606,799</u>	<u>\$ (289,885)</u>	<u>\$ 7,578,484</u>
部門損益	<u>\$ 561,906</u>	<u>\$ 276,666</u>	<u>\$ (171,217)</u>	<u>\$ 667,355</u>
部門總資產	<u>\$10,071,175</u>	<u>\$ 7,626,221</u>	<u>\$(2,984,334)</u>	<u>\$14,713,062</u>
部門負債	<u>\$ 4,967,228</u>	<u>\$ 4,691,955</u>	<u>\$ (513,427)</u>	<u>\$ 9,145,756</u>

105 年度

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 2,666,251	\$ 3,818,529	\$ -	\$ 6,484,780
部門間收入	6,566	371,596	(378,162)	-
收入合計	\$ 2,672,817	\$ 4,190,125	\$ (378,162)	\$ 6,484,780
部門損益	\$ 351,964	\$ 206,850	\$ (53,268)	\$ 505,546
部門總資產	\$ 8,070,862	\$ 6,437,188	\$ (2,618,226)	\$11,889,824
部門負債	\$ 3,266,489	\$ 3,602,926	\$ (458,629)	\$ 6,410,786

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

本集團來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106 年度	105 年度
CNC 車床製造	\$ 3,256,254	\$ 2,666,251
加工機製造	4,322,230	3,818,529
	\$ 7,578,484	\$ 6,484,780

(五)地區別資訊

本集團之主要營運據點位於台灣、中國大陸及美國等地區。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，來自外部客戶之繼續營運單位收入及其非流動資產資訊按地區分別列示如下：

1.來自外部客戶收入

地 區 別	106 年度	105 年度
台 灣	\$ 1,588,041	\$ 1,196,819
中國大陸	2,597,280	2,124,149
美 國	653,934	679,382
土 耳 其	387,694	444,243
義 大 利	375,292	319,038
其他地區	1,979,243	1,721,149
合 計	<u>\$ 7,578,484</u>	<u>\$ 6,484,780</u>

2.非流動資產

地 區 別	106. 12. 31	105. 12. 31
台 灣	\$ 3,552,602	\$ 2,619,635
中國大陸	1,223,903	1,227,054
美 國	111,580	134,781
合 計	<u>\$ 4,888,085</u>	<u>\$ 3,981,470</u>

(六)重要客戶資訊

106 年度及 105 年度並無來自單一客戶收入佔合併損益表營業收入淨額百分之十以上之情形。