

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 107 年及 106 年第 3 季

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	9~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	25
(六) 重要會計項目之說明	25~57
(七) 關係人交易	57~60
(八) 質押之資產	60
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~62
(十) 重大之災害損失	62
(十一) 重大之期後事項	62
(十二) 其 他	62~73
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73~82
2. 轉投資事業相關資訊	82~83
3. 大陸投資資訊	83~85
(十四) 營運部門資訊	86~88

會計師核閱報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

前 言

程泰機械股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,461,946 仟元及 1,521,041 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 11%；負債總額分別為 855,245 仟元及 931,851 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 11%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(12,415)仟元及 1,099 仟元與(7,152)仟元及(34,894)仟元，分別占合併綜合損益總額之(21)%及 1%與(1)%及(13)%。

另，如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分子公司之同期間財務報告係由其他會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 6,228,259 仟元及 6,001,507 仟元，分別占合併資產總額之 42%及 43%；負債總額分別為 3,996,078 仟元及 4,049,688 仟元，分別占合併負債總額之 44%及 47%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併營業收入淨額分別為 997,105 仟元及 854,309 仟元與 2,857,512 仟元及 2,490,117 仟元，分別占合併營業收入淨額之 46%及 43%與 45%及 46%，係以該等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，本會計師並未核閱該等財務報表。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達程泰機械股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，程泰機械股份有限公司及其子公司自民國 107 年 1 月 1 日起適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表，本會計師未因此而修正核閱結論。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

黃情新



會計師：

林丁銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 107 年 11 月 6 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107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日

(民國107年及106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	107. 9. 30		106. 12. 31		106. 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)	\$ 2,110,759	14	\$ 3,244,256	22	\$ 2,972,632	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(二)	73,835	1	37,337	-	22,182	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(三)	160,163	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四及六(四)	887,307	6	879,575	6	898,661	6
1160	應收票據－關係人	四及七	-	-	21	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,656,837	11	1,554,476	11	1,473,885	11
1180	應收帳款－關係人	四及七	3,058	-	15	-	16	-
1200	其他應收款		36,233	-	45,309	-	35,826	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	47	-	-	-
1220	本期所得稅資產		11,076	-	-	-	214	-
1310	存貨淨額	四及六(五)	4,373,930	29	3,680,254	25	3,698,762	27
1410	預付款項	六(六)	242,432	2	231,959	2	269,999	2
1470	其他流動資產	八	565,804	4	151,728	1	135,728	1
	流動資產合計		10,121,434	68	9,824,977	67	9,507,905	68
15XX	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六(二)	-	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六(七)	-	-	78,086	1	78,086	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	3,985,635	27	3,992,155	27	3,637,740	26
1760	投資性不動產淨額	四及六(九)	291,519	2	290,915	2	291,217	2
1780	無形資產	四及六(十)	25,390	-	23,515	-	12,959	-
1805	商 譽	四	135,498	1	133,101	1	133,101	1
1840	遞延所得稅資產	四	143,710	1	133,166	1	112,987	1
1915	預付設備款		5,462	-	43,224	-	9,344	-
1920	存出保證金		6,090	-	5,199	-	4,194	-
1937	催收款項淨額	六(十一)	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金	四及八	171,054	1	177,306	1	178,044	1
1995	其他非流動資產		14,078	-	11,418	-	5,500	-
	非流動資產合計		4,778,436	32	4,888,085	33	4,463,172	32
	資 產 總 計		\$14,899,870	100	\$14,713,062	100	\$13,971,077	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107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日

(民國107年及106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	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 3,671,521	25	\$ 2,975,320	20	\$ 2,933,148	21
2110	應付短期票券淨額	六(十三)	1,303,901	9	1,609,128	11	1,539,027	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六(二)	353	-	3,240	-	4,860	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	258,848	2	-	-	-	-
2150	應付票據		1,552,722	10	1,064,365	7	1,052,414	8
2160	應付票據—關係人	七	400	-	2,240	-	3,904	-
2170	應付帳款		275,964	2	542,814	4	627,609	5
2180	應付帳款—關係人	七	1,413	-	1,580	-	860	-
2200	其他應付款	六(十五)	331,713	2	580,749	4	341,255	2
2230	本期所得稅負債		101,072	1	81,274	1	61,309	-
2250	負債準備—流動	四及六(十六)	56,029	-	50,884	-	53,534	-
2310	預收款項		-	-	305,813	2	262,197	2
2300	其他流動負債		37,631	-	66,472	1	30,293	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十八)	312,060	2	197,000	1	94,000	1
	流動負債合計		7,903,627	53	7,480,879	51	7,004,410	50
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十七)	371,201	3	650,336	5	646,974	5
2540	長期借款	六(十八)	261,940	2	473,000	3	386,000	3
2570	遞延所得稅負債	四	449,320	3	406,233	3	380,701	3
2630	長期遞延收入		31,052	-	33,643	-	34,098	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四	49,585	-	54,925	-	60,205	-
2645	存入保證金		21,268	-	46,740	-	44,522	-
	非流動負債合計		1,184,366	8	1,664,877	11	1,552,500	11
	負債合計		9,087,993	61	9,145,756	62	8,556,910	61
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	四及六(二十)	1,104,004	7	1,104,004	8	1,104,004	8
	股本合計		1,104,004	7	1,104,004	8	1,104,004	8
3200	資本公積	四及六(二十一)						
3210	發行溢價		424,062	3	424,062	3	424,062	3
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-	1,260	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3272	認股權		27,508	-	63,285	-	63,285	1
3280	其他		35,777	-	-	-	-	-
	資本公積合計		488,809	3	488,809	3	488,809	4
3300	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		575,348	4	537,378	4	537,378	4
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	1	188,846	1
3350	未分配盈餘		1,945,703	13	1,831,250	12	1,711,128	12
	保留盈餘合計		2,709,897	18	2,557,474	17	2,437,352	17
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(64,916)	-	(39,281)	-	(38,761)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		82,077	1	-	-	-	-
	其他權益合計		17,161	1	(39,281)	-	(38,761)	-
	母公司業主權益合計		4,319,871	29	4,111,006	28	3,991,404	29
36XX	非控制權益	六(二十三)	1,492,006	10	1,456,300	10	1,422,763	10
	權益合計		5,811,877	39	5,567,306	38	5,414,167	39
	負債及權益總計		\$14,899,870	100	\$14,713,062	100	\$13,971,077	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107年及106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	107. 7. 1 ~ 107. 9. 30		106. 7. 1 ~ 106. 9. 30		107. 1. 1 ~ 107. 9. 30		106. 1. 1 ~ 106. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十四)	\$ 2,150,982	100	\$ 2,008,035	100	\$ 6,360,381	100	\$ 5,413,724	100
5000	營業成本	六(五)	(1,627,493)	(76)	(1,498,666)	(75)	(4,797,738)	(75)	(4,088,825)	(76)
5900	營業毛利		523,489	24	509,369	25	1,562,643	25	1,324,899	24
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(194,327)	(9)	(163,792)	(8)	(532,059)	(8)	(490,165)	(9)
6200	管理費用		(72,808)	(3)	(73,857)	(4)	(230,910)	(4)	(203,000)	(4)
6300	研究發展費用		(36,329)	(2)	(40,174)	(2)	(119,531)	(2)	(112,753)	(2)
	營業費用合計		(303,464)	(14)	(277,823)	(14)	(882,500)	(14)	(805,918)	(15)
6900	營業利益		220,025	10	231,546	11	680,143	11	518,981	9
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六(二十五)	31,381	1	36,085	2	106,871	2	75,112	2
7020	其他利益及損失	四及六(二十六)	(12,424)	-	13,431	1	68,385	1	(98,390)	(2)
7050	財務成本	四及六(二十八)	(16,238)	(1)	(15,551)	(1)	(51,694)	(1)	(45,142)	(1)
	營業外收入及支出合計		2,719	-	33,965	2	123,562	2	(68,420)	(1)
7900	稅前淨利		222,744	10	265,511	13	803,705	13	450,561	8
7950	所得稅費用	四及六(二十九)	(75,879)	(3)	(69,957)	(3)	(251,297)	(4)	(140,920)	(2)
8200	本期淨利		146,865	7	195,554	10	552,408	9	309,641	6
8300	其他綜合損益	六(三十)								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益		(38,698)	(2)	-	-	82,077	2	-	-
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		(56,047)	(2)	18,400	1	(41,039)	(1)	(37,169)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		6,722	-	(1,972)	-	5,346	-	2,777	-
	其他綜合損益合計		(88,023)	(4)	16,428	1	46,384	1	(34,392)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 58,842	3	\$ 211,982	11	\$ 598,792	10	\$ 275,249	5
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 126,610		\$ 162,171		\$ 430,464		\$ 259,183	
8620	非控制權益		20,255		33,383		121,944		50,458	
	本期淨利		\$ 146,865		\$ 195,554		\$ 552,408		\$ 309,641	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 51,328		\$ 173,976		\$ 486,906		\$ 231,606	
8720	非控制權益		7,514		38,006		111,886		43,643	
	本期綜合損益總額		\$ 58,842		\$ 211,982		\$ 598,792		\$ 275,249	
	每股盈餘(元)：									
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 1.15		\$ 1.47		\$ 3.90		\$ 2.35	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ 1.12		\$ 1.41		\$ 3.81		\$ 2.28	

(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107年及106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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保 留 盈 餘					其他權益項目		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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益			
106年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 488,809	\$ 512,685	\$ 188,846	\$ 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					38			38	(38)	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(2,164)			(2,164)	2,164	-
處分子公司股權								-	(169,343)	(169,343)
非控制權益變動數								-	(24,134)	(24,134)
106年第3季淨利					259,183			259,183	50,458	309,641
106年第3季其他綜合損益						(27,577)		(27,577)	(6,815)	(34,392)
106年第3季綜合損益總額	-	-	-	-	259,183	(27,577)	-	231,606	43,643	275,249
106年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 488,809	\$ 537,378	\$ 188,846	\$ 1,711,128	\$ (38,761)	\$ -	\$ 3,991,404	\$ 1,422,763	\$ 5,414,167
107年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 488,809	\$ 537,378	\$ 188,846	\$ 1,831,250	\$ (39,281)	\$ -	\$ 4,111,006	\$ 1,456,300	\$ 5,567,306
106年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積			37,970		(37,970)			-		-
發放現金股利					(276,001)			(276,001)	(63,777)	(339,778)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數					(58)			(58)	58	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(1,982)			(1,982)	1,982	-
非控制權益變動數								-	(14,443)	(14,443)
107年第3季淨利					430,464			430,464	121,944	552,408
107年第3季其他綜合損益						(25,635)	82,077	56,442	(10,058)	46,384
107年第3季綜合損益總額	-	-	-	-	430,464	(25,635)	82,077	486,906	111,886	598,792
107年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 488,809	\$ 575,348	\$ 188,846	\$ 1,945,703	\$ (64,916)	\$ 82,077	\$ 4,319,871	\$ 1,492,006	\$ 5,811,877

(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107年及106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	107. 1. 1 ~ 107. 9. 30	106. 1. 1 ~ 106. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 803,705	\$ 450,561
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	133,230	123,365
攤銷費用	3,750	2,105
預期信用減損損失(利益)數	(19,229)	-
呆帳損失(轉列收入)	-	5,999
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,954)	(17,513)
利息費用	51,694	45,142
利息收入	(28,820)	(12,241)
股利收入	(519)	(5,010)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,527	(1,997)
投資性不動產折舊	747	908
處分投資(利益)損失	(127)	3,462
買回應付公司債損失	11,989	4,915
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(6,384)	(325,910)
應收票據—關係人	21	-
應收帳款	(87,758)	(43,848)
應收帳款—關係人	(3,021)	2,115
其他應收款	9,305	(5,016)
其他應收款—關係人	47	22
存 貨	(717,919)	(300,875)
預付款項	(7,397)	(116,597)
其他流動資產	(414,076)	(107,871)
催收款項	(555)	(3,550)
長期預付租金	6,252	6,506
其他非流動資產	(2,660)	(4,094)
應付票據	488,357	164,629
應付票據—關係人	(1,840)	951
應付帳款	(266,850)	262,211
應付帳款—關係人	(167)	417
其他應付款	(80,239)	20,314
負債準備	5,145	10,470
合約負債—流動	(46,965)	-
預收貨款	-	76,754
其他流動負債	(28,841)	14,243
淨確定福利負債	(5,340)	54
營運產生之現金流(出)入	(204,892)	250,621
收取之利息	28,820	12,241
支付之所得稅	(204,371)	(150,437)
營業活動之淨現金流(出)入	(380,443)	112,425

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107年及106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	107. 1. 1 ~ 107. 9. 30	106. 1. 1 ~ 106. 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	(38,597)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	231	3,461
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	(4,430)	(212,000)
取得採用權益法之投資	(14,923)	(23,208)
取得投資性不動產	(1,351)	-
取得不動產、廠房及設備	(240,258)	(477,583)
處分不動產、廠房及設備	706	5,769
無形資產增加	(5,357)	(6,074)
預付設備款增加	(7,415)	(9,112)
存出保證金增加	(891)	(939)
收取之股利	519	5,010
投資活動之淨現金流出	(311,766)	(789,478)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	696,201	836,683
應付短期票券(減少)增加	(305,227)	824,555
償還公司債	(297,900)	(325,718)
長期借款(減少)增加	(96,000)	247,000
存入保證金(減少)增加	(25,472)	4,320
發放現金股利	(276,001)	(110,400)
支付非控制權益現金股利	(63,777)	(36,267)
支付之利息	(45,564)	(32,001)
籌資活動之淨現金流(出)入	(413,740)	1,408,172
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,548)	(26,430)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,133,497)	704,689
期初現金及約當現金餘額	3,244,256	2,267,943
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,110,759	\$ 2,972,632

(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 107 年及 106 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 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 11 月 6 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，適用修正後之證券證行財務報告編製準則及金管會認可並發布之生效之 IFRSs 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

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註四。

本集團選擇於適用 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。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類			帳面金額		說明		
	IAS 39	IFRS 9		IAS 39	IFRS 9			
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量		\$ 37,337	\$ 37,337			
	以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權益工具投資		78,086	202,133	(1)		
				107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								
— 權益工具								
加：以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類								
合計				\$ -	\$ 202,133	\$ -	\$ 124,047	

(1)原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 202,133 仟元及 124,047 仟元。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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 108 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 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
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 「所得稅務處理之不確定性」	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／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

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。首次適用 IFRS 16 時，本集團將依 IFRS 16 之過渡規定處理，並選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂或修改之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租

賃，不重新評估目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約；對於目前依 IAS 17 及 IFRIC 4 已辨認為不包含租賃之合約則仍依目前之方式處理而不適用 IFRS 16。

於適用 IFRS 16 時，若本集團為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊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將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

經評估，適用 IFRS 16 時，對本集團影響較重大者係本集團須對現行以營業租賃處理之廠房及辦公大樓認列使用權資產及租賃負債，惟其影響金額尚待進一步評估。由於 IFRS 16 對出租人之會計處理規範與現行準則類似，故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，本集團預計採用修正式追溯適用，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本集團須假設稅捐機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅捐機關接受，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稅務處理一致。若稅捐機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 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 2：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 106 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 106 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)106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (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。
- 3.本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

(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		
			107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
本公司	亞崑機電股份有限公司	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	47.28%	46.85%	46.46%
"	TAITEC CAYMANS, INC.	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	100% (註)	100% (註)	100% (註)
"	博康機電有限公司	機械設備製造業及機械器具零售業	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%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	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%
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%	100%
"	達歲機電(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%
"	亞歲機電(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%	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)本公司取得亞崴機電股份有限公司之股權雖持股比例未達百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此對其有控制能力，故列入合併個體；亞崴機電股份有限公司之財務報告係由其他會計師核閱。

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

(3)合併子公司增減情形：

A.本集團之程泰公司於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%。

B.本集團之程泰公司於107年2月6日收購博康機電有限公司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	107. 9. 30	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.28%	\$ 1,492,006

子公司名稱	106. 12. 31	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	46.85%	\$ 1,456,300

子公司名稱	106. 9. 30	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	46.46%	\$ 1,422,763

(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：

亞崴機電股份有限公司及其子公司			
	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
流動資產	\$ 5,148,467	\$ 4,973,575	\$ 5,109,922
非流動資產	2,651,167	2,652,646	2,394,256
流動負債	(4,379,727)	(4,243,211)	(4,177,315)
非流動負債	(389,347)	(448,744)	(470,318)
權 益	\$ 3,030,560	\$ 2,934,266	\$ 2,856,545

B. 綜合損益表：

亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
收 入	\$ 3,617,106	\$ 3,120,050
本期淨利	\$ 238,419	\$ 103,455
其他綜合損益(稅後淨額)	(21,382)	(13,555)
本期綜合損益總額	\$ 217,037	\$ 89,900
淨利歸屬於非控制權益	\$ 4,954	\$ (3,575)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,572	\$ (4,477)
支付予非控制權益股利	\$ 63,777	\$ 36,267

C. 現金流量表：

亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 40,280	\$ (45,615)
投資活動之淨現金流出	(47,716)	(305,620)

亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	107年1至9月	106年1至9月
籌資活動之淨現金流(出)入	(112,425)	672,195
匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,247)	(3,619)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(136,108)	317,341
期初現金及約當現金餘額	1,276,598	1,113,040
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,140,490	\$ 1,430,381

(四)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。

1.金融資產

(1)衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

107年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量，包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(四)。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(A) 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：

- 混合(結合)合約；或
- 消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- 依書面之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。

(B) 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。

(C) 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」。

B.放款及應收款

應收帳款

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。

(2)金融資產減損

107 年

A.本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）合約資產之減損損失。

B.應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C.預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D.所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

A.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。

B.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：

- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C) 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；
- (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- (F) 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。
- (G) 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。
- (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C.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：

(A) 放款及應收款

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。

(B) 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。

(五)收入認列

107 年

本集團來自客戶合約之收入認列原則，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。

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1.商品銷貨收入

商品銷貨收入來自 CNC 車床、加工機及其零件之銷售。由於 CNC 車床、

加工機及其零件於產品交付給客戶完成驗收時，客戶對商品即有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本集團係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

1.商品銷售

(1)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：

- A.與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；
- B.本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制；
- C.收入金額能可靠衡量；
- D.與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團；及
- E.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。

(六)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。

(七)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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

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 106 年度合併財務報告附註五一致。

公允價值衡量及評價流程

針對第三等級權益資產之公允價值衡量，本集團針對被投資者之性質，採用適合之評估方法，例如參考對被投資者財務狀況、營運結果、近期籌資活動或類似標的之市場交易價格、市場狀況及必要折減等評估其公允價值。評估之公允價值可能未來實際處分價格不同。本集團每季依市場情況重新評估公允價值，以衡量公允價值是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十二(四)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱 106 年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
庫存現金及零用金	\$ 4,441	\$ 3,623	\$ 3,260
銀行存款	1,691,870	1,926,302	1,861,945
約當現金			
原始到期日在三個月內之定期存款	414,448	1,314,331	1,107,427
合 計	\$ 2,110,759	\$ 3,244,256	\$ 2,972,632

- 1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 2.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

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 73,835	\$ 37,337	\$ 22,182
衍生金融負債			
公司債	\$ 353	\$ 3,240	\$ 4,860

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

被投資公司名稱	107. 9. 30	
	金 額	持股比例
AUTECH EUROPE	\$ -	-

- (1)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。
- (2)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。
- (3)本公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資，故以透過損益按公允價值衡量。106年12月31日及106年9月30日係均列報於以成本衡量之金融資產—非流動項下。
- (4)本公司於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。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 107 年

項 目	107. 9. 30
權益工具	
未上(櫃)公司股票	\$ 78,086
評價調整	82,077
合 計	<u>\$ 160,163</u>

本集團投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資原依國際會計準則第 39 號分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年度資訊，請參閱附註三及附註六(七)。

(四)應收票據及帳款之淨額

1. 應收票據淨額

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
應收票據	\$ 904,632	\$ 898,248	\$ 910,798
減：備抵損失	(17,325)	(18,673)	(12,137)
應收票據淨額	<u>\$ 887,307</u>	<u>\$ 879,575</u>	<u>\$ 898,661</u>

2. 應收帳款淨額

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
應收帳款	\$ 1,812,159	\$ 1,724,401	\$ 1,638,935
減：備抵損失	(155,322)	(169,925)	(165,050)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,656,837</u>	<u>\$ 1,554,476</u>	<u>\$ 1,473,885</u>

107 年

本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為 60-180 天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	107. 9. 30
未逾期	\$ 2,142,907
逾期0~30天	145,554
逾期31~180天	229,923
逾期181~365天	69,259
逾期超過365天以上	129,148
合 計	<u>\$ 2,716,791</u>

備抵損失之變動

	107年1至9月
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 188,598
追溯適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	188,598
本期提列(迴轉)	(15,703)
本期沖銷	(4,060)
匯率影響數	3,812
107年9月30日餘額	<u>\$ 172,647</u>

106 年

帳齡區間	106. 12. 31	106. 9. 30
未逾期	\$ 2,161,466	\$ 2,089,929
逾期0~30天	72,661	81,028
逾期31~180天	131,364	112,148

帳齡區間	106. 12. 31	106. 9. 30
逾期181~365天	42,873	48,938
逾期超過365天以上	25,687	40,503
合 計	\$ 2,434,051	\$ 2,372,546

備抵損失之變動

項 目	106 年 1 至 9 月
1 月 1 日餘額	\$ 175,778
本期提列(迴轉)	2,460
本期合併併入	-
本期沖銷	(11)
外幣兌換差額之影響	(1,040)
6 月 30 日餘額	\$ 177,187

3.本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

4.本集團對該等應收票據及帳款部分以中國輸出入銀行 L/C 保險以及 O/A 保險來增強保障。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
原 料	\$ 2,355,980	\$ 1,874,706	\$ 1,852,190
物 料	-	6,614	6,952
在 製 品	1,338,874	1,243,034	1,274,994
製 成 品	605,062	442,184	443,530
在途存貨	13,197	35,992	27,588
商 品	60,817	77,724	93,508
合 計	\$ 4,373,930	\$ 3,680,254	\$ 3,698,762

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,597,092	\$ 1,491,356
存貨跌價及呆滯損失	5,404	5,081
存貨報廢損失	23,875	1,773
存貨盤虧	322	582
下腳收入	(1,192)	(620)
閒置產能相關費用	1,992	494
營業成本合計	\$ 1,627,493	\$ 1,498,666

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 4,730,012	\$ 4,057,817
存貨跌價及呆滯損失	33,292	12,771
存貨報廢損失	28,343	6,258
存貨盤虧	2,505	9,750
下腳收入	(3,293)	(1,931)
閒置產能相關費用	6,879	4,160
營業成本合計	\$ 4,797,738	\$ 4,088,825

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
用品盤存	\$ 18	\$ 2,867	\$ -
預付貨款	139,699	110,607	175,272
進項稅額	28,892	18,334	26,179
留抵稅額	29,125	53,667	23,080
其他預付款	44,698	46,484	45,468
合 計	\$ 242,432	\$ 231,959	\$ 269,999

(七)以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106. 12. 31	106. 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	\$ -	\$ -
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	74,816
AUTECH EUROPE	-	-
合 計	\$ 78,086	\$ 78,086

- 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。

(八)不動產、廠房及設備

	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
土 地	\$ 1,443,058	\$ 1,443,058	\$ 1,379,975
房屋及建築	2,741,831	2,013,718	2,048,960
機器設備	643,349	621,764	660,645

	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
模具設備	135,447	142,938	145,775
運輸設備	131,563	133,027	128,941
其他設備	343,740	350,163	353,511
待驗設備及未完工程	12,178	757,518	458,950
成本合計	5,451,166	5,462,186	5,176,757
減：累計折舊	(1,465,531)	(1,470,031)	(1,539,017)
合 計	\$ 3,985,635	\$ 3,992,155	\$ 3,637,740

	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								
107. 1. 1 餘額	\$1,443,058	\$2,013,718	\$ 621,764	\$ 142,938	\$ 133,027	\$ 350,163	\$ 757,518	\$ 5,462,186
增 添	-	9,724	11,377	17,172	8,672	12,687	13,275	72,907
處 分	-	(21,139)	(55,330)	(24,354)	(10,940)	(22,294)	-	(134,057)
重 分 類	-	751,734	71,360	-	1,085	264	(758,557)	65,886
外幣兌換差額之影響	-	(12,206)	(5,822)	(309)	(281)	2,920	(58)	(15,756)
107. 9. 30 餘額	\$1,443,058	\$2,741,831	\$ 643,349	\$ 135,447	\$ 131,563	\$ 343,740	\$ 12,178	\$ 5,451,166

	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								
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 727,920	\$ 353,860	\$ 103,614	\$ 81,878	\$ 202,759	\$ -	\$ 1,470,031
折舊費用	-	55,602	31,110	15,118	10,772	20,628	-	133,230
處 分	-	(21,139)	(54,342)	(23,614)	(10,837)	(21,548)	-	(131,480)
重 分 類	-	14,784	(439)	-	(185)	(14,364)	-	(204)
外幣兌換差額之影響	-	(3,739)	(2,655)	(274)	(127)	749	-	(6,046)
107. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 773,428	\$ 327,534	\$ 94,844	\$ 81,501	\$ 188,224	\$ -	\$ 1,465,531

	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								
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	-	707	29,275	12,634	8,102	4,572	417,582	472,872
處 分	-	-	(17,129)	-	(1,634)	(1,262)	-	(20,025)
重 分 類	-	-	9,445	-	2,186	697	(390)	11,938
外幣兌換差額之影響	-	(6,245)	(3,354)	(172)	(1,868)	(11,723)	(22)	(23,384)
106. 9. 30 餘額	\$1,379,975	\$2,048,960	\$ 660,645	\$ 145,775	\$ 128,941	\$ 353,511	\$ 458,950	\$ 5,176,757

	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								
106. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 698,211	\$ 389,205	\$ 92,918	\$ 74,443	\$ 185,347	\$ -	\$ 1,440,124
折舊費用	-	50,927	28,713	12,291	10,115	21,319	-	123,365
處 分	-	-	(13,393)	-	(1,617)	(1,243)	-	(16,253)
重 分 類	-	-	(14)	-	-	14	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(1,229)	(1,461)	(127)	(1,482)	(3,920)	-	(8,219)
106. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 747,909	\$ 403,050	\$ 105,082	\$ 81,459	\$ 201,517	\$ -	\$ 1,539,017

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
資本化金額	\$ 3	\$ 366
資本化利率區間	0.975%	0.927%
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
資本化金額	\$ 1,885	\$ 751
資本化利率區間	0.960%~1.139%	0.899%~0.971%

2.本集團 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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分別為新台幣 88,529 仟元、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。

3.107 年及 106 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

(九)投資性不動產

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,015	36,664	36,664
成本合計	316,227	314,876	314,876
減：累計折舊	(24,708)	(23,961)	(23,659)
淨 額	\$ 291,519	\$ 290,915	\$ 291,217

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,664	\$ 314,876
增 添	-	1,351	1,351
107. 9. 30 餘額	\$ 278,212	\$ 38,015	\$ 316,227
累計折舊及減損			
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 23,961	\$ 23,961
折舊費用	-	747	747
107. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 24,708	\$ 24,708

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,664	\$ 314,876
106. 9. 30 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	-	908	908
106. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 23,659	\$ 23,659

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年7至9月	106年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,093	\$ 3,003
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	\$ 346	\$ 303
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

	107年1至9月	106年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 9,195	\$ 8,927
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	\$ 747	\$ 908
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2.本集團持有之投資性不動產於107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日之公允價值分別為554,133仟元、511,111仟元及511,111仟元。

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。

(十)無形資產

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
商 標 權	\$ 1,231	\$ 1,228	\$ 1,115
專 利 權	436	402	402
電腦軟體	38,069	32,963	23,421
專門技術	182	182	400
成本合計	39,918	34,775	25,338
減：累計攤銷	(14,528)	(11,260)	(12,379)
淨 額	\$ 25,390	\$ 23,515	\$ 12,959

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 1,228	\$ 402	\$ 32,963	\$ 182	\$ 34,775
增 添	3	-	5,354	-	5,357
合 併 併 入	-	34	-	-	34
處 分	-	-	(578)	-	(578)
重 分 類	-	-	445	-	445
外幣兌換差額之影響	-	-	(115)	-	(115)
107. 9. 30 餘額	\$ 1,231	\$ 436	\$ 38,069	\$ 182	\$ 39,918

累 計 攤 銷 及 減 損					
107. 1. 1 餘額	\$ 712	\$ 310	\$ 10,073	\$ 165	\$ 11,260
攤銷費用	78	31	3,624	17	3,750
處 分	-	-	(578)	-	(578)
重 分 類	-	-	190	-	190
外幣兌換差額之影響	-	-	(94)	-	(94)
107. 9. 30 餘額	\$ 790	\$ 341	\$ 13,215	\$ 182	\$ 14,528

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	66	40	5,968	-	6,074
處 分	-	-	(719)	-	(719)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(207)	-	(207)
106. 9. 30 餘額	\$ 1,115	\$ 402	\$ 23,421	\$ 400	\$ 25,338

	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	55	82	1,925	43	2,105
處 分	-	-	(719)	-	(719)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(32)	-	(32)
106. 9. 30 餘額	\$ 694	\$ 296	\$ 11,015	\$ 374	\$ 12,379

(十一) 催收款項淨額

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
催收款項	\$ 23,853	\$ 23,348	\$ 21,742
減：備抵損失	(23,853)	(23,348)	(21,742)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十二) 短期借款

借款性質	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
信用借款	\$ 2,961,000	\$ 2,222,000	\$ 2,149,000
抵押借款	710,521	753,320	784,148
合 計	\$ 3,671,521	\$ 2,975,320	\$ 2,933,148
利率區間	0.8506%~ 5.500%	0.8487%~ 5.0025%	0.8471%~ 5.0025%

對於短期借款，本集團提供部分其他流動資產(定存)及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十三) 應付短期票券

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
應付商業本票	\$ 1,305,000	\$ 1,610,000	\$ 1,540,000
減：未攤銷折價	(1,099)	(872)	(973)
淨 額	\$ 1,303,901	\$ 1,609,128	\$ 1,539,027
利率區間	0.49%~0.762%	0.500%~1.100%	0.43%~0.85%

(十四)合約負債－流動

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
預收貨款	\$ 258,848	\$ -	\$ -

(十五)其他應付款

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
其他應付費用	\$ 261,192	\$ 412,454	\$ 312,450
應付員工酬勞	28,892	37,287	17,538
應付董監酬勞	3,973	4,400	3,021
應付股利	529	529	529
應付設備款及工程款	37,127	126,079	7,717
合 計	\$ 331,713	\$ 580,749	\$ 341,255

(十六)負債準備－流動

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
保 固	\$ 32,721	\$ 31,099	\$ 31,355
員工福利	23,308	19,785	22,179
合 計	\$ 56,029	\$ 50,884	\$ 53,534

	保 固	員工福利	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 31,099	\$ 19,785	\$ 50,884
本期新增	18,094	7,785	25,879
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(16,410)	(4,243)	(20,653)
外幣兌換差額之影響	(62)	(19)	(81)
107. 9. 30 餘額	\$ 32,721	\$ 23,308	\$ 56,029

	保 固	員工福利	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 26,240	\$ 16,824	\$ 43,064
本期新增	17,768	31,549	49,317
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(12,635)	(26,179)	(38,814)
外幣兌換差額之影響	(18)	(15)	(33)
106. 9. 30 餘額	\$ 31,355	\$ 22,179	\$ 53,534

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。

(十七)應付公司債

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
國內第二次無擔保轉換公司債	400,000	400,000	400,000
減：應付公司債折價	(11,599)	(30,364)	(33,726)
執行賣回權公司債	(617,200)	(319,300)	(319,300)
合 計	\$ 371,201	\$ 650,336	\$ 646,974

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。截至 107 年 9 月 30 日止，債券持有人執行賣回權 2,979 張，賣回價款 302,391 仟元，利息補償金 4,491 仟元，認列賣回損失 11,989 仟元。

(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 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 107 年 9 月 11 日調整轉換價格為每股新台幣 82.9 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 107 年 8 月 9 日調整轉換價格為每股新台幣 41.8 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 107 年 9 月 30 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。另所崁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 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日餘額均為 0 仟元，民國 107 年及 106 年

1月1日至9月30日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分別為0仟元及1,920仟元，應付公司債折價攤銷分別1,355仟元及25,228仟元。

(十八)長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
信用借款	\$ 220,000	\$ 220,000	\$ 220,000
擔保借款	354,000	450,000	260,000
小 計	574,000	670,000	480,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(312,060)	(197,000)	(94,000)
合 計	\$ 261,940	\$ 473,000	\$ 386,000
借款利率區間	1.1047%~ 1.3%	1.10474%~ 1.345%	1.1047%~ 1.345%

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。

(十九)退職後福利計畫

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107年及106年7至9月與107年及106年1至9月認列之退休金費用分別為9,451仟元及6,701仟元與27,742仟元及23,662仟元。

2.確定福利計畫

(1)本集團於107年及106年7至9月與107年及106年1至9月認列之確定福

利計畫相關退休金費用分別為 729 仟元及 860 仟元與 2,189 仟元及 2,582 仟元，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 106 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 107 年 3 月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計 5,337 仟元。

(二十)普通股股本

	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
額定股本	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 1,104,004	\$ 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。

(二十一)資本公積

項 目	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
股票發行溢價	\$ 424,062	\$ 424,062	\$ 424,062
處分資產增益	1,260	1,260	1,260
員工認股權	202	202	202
認 股 權	27,508	63,285	63,285
其 他	35,777	-	-
合 計	\$ 488,809	\$ 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，因債券持有人提前執行賣回權，其認股權已失效，故轉列「資本公積—其他」計 35,777 仟元。截至 107 年 9 月 30 日認列「資本公積—認股權」計 27,508 仟元及「資本公積—其他」35,777 仟元。

(二十二) 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(二十七)。

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	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 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 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 19 日舉行股東常會決議通過之 106 年度及 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 37,970	\$ 24,693	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 276,001	\$ 110,400	\$ 2.5	\$ 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。

(二十三)非控制權益

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 1,456,300	\$ 1,606,714
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	121,944	50,458
本年度其他綜合損益	(10,058)	(6,815)
發放現金股利	(63,777)	(36,243)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	58	(38)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,982	2,164
處分子公司股權	-	(169,343)
非控制權益減少	(14,443)	(24,134)
期末餘額	\$ 1,492,006	\$ 1,422,763

(二十四)營業收入

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
營業收入總額	\$ 2,169,718	\$ 2,030,317
減：銷貨退回	(16,458)	(17,486)
銷貨折讓	(2,278)	(4,796)
營業收入淨額	\$ 2,150,982	\$ 2,008,035

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 6,421,697	\$ 5,452,078
減：銷貨退回	(45,788)	(26,635)
銷貨折讓	(15,528)	(11,719)
營業收入淨額	\$ 6,360,381	\$ 5,413,724

本集團之收入可細分為下列主要產品別及銷售地區：

1.主要產品別：

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 943,811	\$ 915,415
加工機製造	1,207,171	1,092,620
合 計	\$ 2,150,982	\$ 2,008,035

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 2,657,804	\$ 2,274,960
加工機製造	3,702,577	3,138,764
合 計	\$ 6,360,381	\$ 5,413,724

2.主要銷售地區市場：

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
內 銷	\$ 376,851	\$ 435,270
外 銷		
亞 洲	843,232	961,719
美 洲	395,516	170,733
歐 洲	507,908	413,149
其他國家	27,475	27,164
合 計	\$ 2,150,982	\$ 2,008,035

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
內 銷	\$ 1,291,461	\$ 1,242,685
外 銷		
亞 洲	2,675,869	2,428,276
美 洲	875,858	466,565
歐 洲	1,462,256	1,185,493
其他國家	54,937	90,705
合 計	\$ 6,360,381	\$ 5,413,724

(二十五)其他收入

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
利息收入	\$ 8,603	\$ 6,545
租金收入	5,425	6,744
股利收入	519	5,010
其 他	16,834	17,786
合 計	\$ 31,381	\$ 36,085

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
利息收入	\$ 28,820	\$ 12,241
租金收入	18,814	16,888
股利收入	519	5,010
其他收入	58,718	40,973
合 計	\$ 106,871	\$ 75,112

(二十六)其他利益及損失

項 目	107 年 7 至 9 月	106 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	\$ (5,087)	\$ 3,595
淨外幣兌換(損)益	(6,668)	13,636
處分不動產、廠房及設備(損)益	(366)	10
處分投資(損)益	127	(3,462)
什項支出	(430)	(348)
合 計	\$ (12,424)	\$ 13,431

項 目	107 年 1 至 9 月	106 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利益	\$ 1,954	\$ 17,513
淨外幣兌換損(益)	82,430	(103,886)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(1,527)	1,997
處分投資(損)益	127	(3,462)
什項支出	(14,599)	(10,552)
合 計	\$ 68,385	\$ (98,390)

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	107 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	\$ 124,007	\$ 102,205	\$ 226,212
勞健保費用	9,460	9,753	19,213
退休金費用	5,178	5,000	10,178
董事酬金	-	1,422	1,422
其他用人費用	7,929	3,722	11,651
折舊費用	32,219	13,086	45,305
攤銷費用	57	1,359	1,416
合 計	\$ 178,850	\$ 136,547	\$ 315,397

性 質 別	106 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	\$ 114,101	\$ 91,297	\$ 205,398
勞健保費用	8,401	7,894	16,295
退休金費用	4,614	2,947	7,561
董事酬金	-	1,557	1,557
其他用人費用	6,364	3,798	10,162
折舊費用	27,056	13,708	40,764
攤銷費用	54	797	851
合 計	\$ 160,590	\$ 121,998	\$ 282,588

107 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	\$ 356,257	\$ 303,375	\$ 659,632
勞健保費用	28,134	27,854	55,988
退休金費用	15,181	14,748	29,929
董事酬金	-	4,140	4,140
其他用人費用	21,145	11,901	33,046
折舊費用	93,091	40,139	133,230
攤銷費用	171	3,579	3,750
合 計	\$ 513,979	\$ 405,736	\$ 919,715

106 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	\$ 318,292	\$ 262,545	\$ 580,837
勞健保費用	24,972	24,463	49,435
退休金費用	13,888	12,356	26,244
董事酬金	-	3,659	3,659
其他用人費用	15,860	8,545	24,405
折舊費用	82,244	41,121	123,365
攤銷費用	165	1,940	2,105
合 計	\$ 455,421	\$ 354,629	\$ 810,050

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。107 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工酬勞分別為 6,900 仟元及 18,000 仟元與董監酬勞分別為 900 仟元及 2,450 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.24% 及 0.44% 估列；106 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工紅利分

別為 7,750 仟元及 10,750 仟元與董監酬勞分別為 1,050 仟元及 1,850 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.28%及 0.56%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。

2.本公司於 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 19 日股東常會分別決議通過 106 年度與 105 年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	106 年度		105 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 20,000	\$ 2,750	\$ 15,000	\$ 2,250
年度財務報告認列金額	20,000	2,750	15,000	2,250
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3.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。

(二十八)財務成本

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,419	\$ 12,847
可轉換公司債	1,822	3,070
減：符合要件之資本化金額	(3)	(366)
財務成本	\$ 16,238	\$ 15,551
項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 42,991	\$ 34,504
可轉換公司債	10,588	11,389
減：符合要件之資本化金額	(1,885)	(751)
財務成本	\$ 51,694	\$ 45,142

(二十九)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	107年7至9月	106年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 71,529	\$ 53,931
以前年度所得稅調整	6,920	6,300
當期所得稅總額	78,449	60,231
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,570)	9,726
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	(2,570)	9,726
所得稅費用	\$ 75,879	\$ 69,957

	107年1至9月	106年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 192,585	\$ 109,587
以前年度所得稅調整	13,791	6,300
未分配盈餘加徵 10%稅額	7,165	17,469
當期所得稅總額	213,541	133,356
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	34,884	7,564
稅率改變之影響	2,872	-
遞延所得稅總額	37,756	7,564
所得稅費用	\$ 251,297	\$ 140,920

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 106 年為 17%，惟自 107 年度起，營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

項 目	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算差額	\$ 6,722	\$ (1,972)

項 目	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算差額	\$ 5,346	\$ 2,777

3. (1) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 104 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 105 年度。

(三十) 其他綜合損益

項 目	107 年 7 至 9 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	\$ (38,698)	\$ -	\$ (38,698)
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	(22,437)	-	(22,437)
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	(33,610)	6,722	(26,888)
小 計	(56,047)	6,722	(49,325)
認列於其他綜合損益	\$ (94,745)	\$ 6,722	\$ (88,023)

項 目	106 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	\$ 6,794	\$ -	\$ 6,794

項 目	106 年 7 至 9 月		
	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	11,606	(1,972)	9,634
認列於其他綜合損益	\$ 18,400	\$ (1,972)	\$ 16,428

項 目	107 年 1 至 9 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	\$ 82,077	\$ -	\$ 82,077
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	(14,311)	-	(14,311)
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	(26,728)	5,346	(21,382)
小 計	(41,039)	5,346	(35,693)
認列於其他綜合損益	\$ 41,038	\$ 5,346	\$ 46,384

項 目	106 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	\$ (20,836)	\$ -	\$ (20,836)
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	(16,333)	2,777	(13,556)
認列於其他綜合損益	\$ (37,169)	\$ 2,777	\$ (34,392)

(三十一)每股盈餘

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 126,610	\$ 162,171
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 126,610	\$ 162,171
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)	\$ 1.15	\$ 1.47
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 126,610	\$ 162,171
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	1,446	2,863
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 128,056	\$ 165,034
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)	3,644	6,945
員工分紅(仟股)	309	173
員工認股權憑證(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	114,353	117,518
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.12	\$ 1.41
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 430,464	\$ 259,183
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 430,464	\$ 259,183
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)	\$ 3.90	\$ 2.35

	107 年 1 至 9 月	106 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	\$ 430,464	\$ 259,183
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	5,285	8,544
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 435,749	\$ 267,727
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)	3,644	6,945
員工分紅(仟股)	309	173
員工認股權憑證(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	114,353	117,518
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.81	\$ 2.28

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
華瀚租賃股份有限公司	其他關係人
INCREGRO CO., LTD	其他關係人
REO-SMART LLC	其他關係人
博康機電有限公司	其他關係人(自 107 年 1 月起為子公司)
林揚環保機械設備股份有限公司	其他關係人(自 106 年 10 月起非為關係人)(註 1)
Atrump Machinery, Inc.	其他關係人(自 106 年 7 月起非為關係人)(註 2)

註 1：林揚環保機械設備股份有限公司已於 106 年 10 月 23 日完成解散登記。

註 2：Atrump Machinery, Inc.之董事賴辛菱原亦擔任本集團子公司(益全機械工業股份有限公司)之董事，但已於 106 年 6 月辭任。

(三)與關係人間之重大交易事項

本集團與七(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	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
銷貨收入	其他關係人	\$ 2,912	\$ 420

帳列項目	關係人類別	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
銷貨收入	其他關係人	\$ 27,260	\$ 567

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	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
進 貨	其他關係人	\$ 1,346	\$ 3,490

帳列項目	關係人類別	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
進 貨	其他關係人	\$ 1,346	\$ 7,829

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	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 21	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 3,058	\$ 15	\$ 16
其他應收款	其他關係人	\$ -	\$ 47	\$ -
預付款項	其他關係人	\$ 400	\$ -	\$ 640

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
應付票據	其他關係人	\$ 400	\$ 2,240	\$ 3,904
應付帳款	其他關係人	\$ 1,413	\$ 1,580	\$ 860
預收款項	其他關係人	\$ -	\$ 10	\$ 16

5.其 他

帳列項目	關係人類別	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
租金收入	其他關係人	\$ 3	\$ 83
其他收入	其他關係人	\$ 36	\$ 195
租金支出	其他關係人	\$ 4,904	\$ 3,958
其他費用	其他關係人	\$ -	\$ (1)

帳列項目	關係人類別	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
租金收入	其他關係人	\$ 9	\$ 251
其他收入	其他關係人	\$ 107	\$ 578
租金支出	其他關係人	\$ 14,421	\$ 12,000
其他費用	其他關係人	\$ 93	\$ (2)

(四)主要管理階層獎酬資訊

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,415	\$ 5,457
退職後福利	84	54
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 5,499	\$ 5,511

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,436	\$ 15,817
退職後福利	252	239
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$ 16,688</u>	<u>\$ 16,056</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	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
其他流動資產(活存、定存)	\$ 556,576	\$ 44,916	\$ 45,666
不動產廠房及設備—土地	694,904	833,547	833,547
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	864,059	929,198	1,091,211
長期預付租金—土地使用權	108,826	114,586	146,190
合 計	<u>\$ 2,224,365</u>	<u>\$ 1,922,247</u>	<u>\$ 2,116,614</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：

	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
一年內	\$ 23,720	\$ 23,720	\$ 23,720
一年至五年	94,880	94,880	94,880
五年以上	5,930	23,720	29,650
	<u>\$ 124,530</u>	<u>\$ 142,320</u>	<u>\$ 148,250</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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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：

	107. 9. 30		106. 12. 31		106. 9. 30
NT	3,642,924 仟元	NT	3,164,134 仟元	NT	3,264,134 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(三)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 54,758 仟元、51,224 仟元及 87,433 仟元。

(五)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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：

	107. 9. 30		106. 12. 31		106. 9. 30
USD	35,700 仟元	USD	-仟元	USD	17,050 仟元

(六)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 0 仟元、7,090 仟元及 6,444 仟元。

(八)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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，開立之保證票據均為 61,616 仟元。

(九)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團已訂約尚未支付之設備款或工程款分別計有 20,523 仟元、86,002 仟元及 307,952 仟元。

(十)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 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、5,400 仟元及 0 仟元。

(十一)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 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 40,093 仟元、38,100 仟元及 0 仟元。

(十二)截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 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、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)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。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 106 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註十二(二)。

(三)金融工具

1.金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與 106 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註十二(三)。

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 106 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

107. 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	\$ 96,274	30.475	\$ 2,933,956	5%	\$ 146,698
歐元	2,984	35.28	105,288	5%	5,264
人民幣	16,850	4.411	74,324	5%	3,716
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	(1,881)	30.475	(57,336)	5%	(2,867)
106. 12. 31					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 116,939	29.71	\$ 3,474,258	5%	\$ 173,713

106. 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
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)
106. 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	\$ 95,927	30.21	\$ 2,897,963	5%	\$ 144,898
歐元	6,335	35.55	225,193	5%	11,260
人民幣	21,460	4.526	97,128	5%	4,856

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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 107 年及 106 年 1 至 9 月已實現及未實現外幣兌換淨利益(損失)分別為 82,430 仟元及(103,886)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

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，106 年係分類為以成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產，107 年則分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合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。

若權益工具價格上漲或下跌 1%，107 年 1 至 9 月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)2,340 仟元。若權益工具價格上漲或下跌 1%，106 年 1 至 9 月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)1,003 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 107 年及 106 年 1 至 9 月淨利將各減少 42,455 仟元及 34,131 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。

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。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 截至 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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 29%、29%及 30%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量-107 年

a.應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

b.信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(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 106 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註十二(三)。

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：

	107. 9. 30						帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,944,055	\$ 727,466	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,671,521	\$ 3,671,521
應付短期票券	1,303,901	-	-	-	-	1,303,901	1,303,901
應付票據(含關係人)	1,552,595	367	160	-	-	1,553,122	1,553,122
應付帳款(含關係人)	211,151	64,584	1,512	-	130	277,377	277,377

107. 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
其他應付款	330,988	64	170	491	-	331,713	331,713
其他流動負債	37,623	8	-	-	-	37,631	37,631
存入保證金	2,159	14,979	-	882	3,248	21,268	21,268
應付公司債	-	-	371,201	-	-	371,201	371,201
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	166,530	145,530	91,060	170,880	-	574,000	574,000
合 計	\$ 6,549,002	\$ 952,998	\$ 464,103	\$ 172,253	\$ 3,378	\$ 8,141,734	\$ 8,141,734

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

106. 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	\$ 1,949,570	\$ 983,578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,933,148	\$ 2,933,148
應付短期票券	1,539,027	-	-	-	-	1,539,027	1,539,027
應付票據(含關係人)	1,053,897	2,022	400	-	-	1,056,319	1,056,319
應付帳款(含關係人)	625,834	1,107	687	-	841	628,469	628,469
其他應付款	338,956	351	1,948	-	-	341,255	341,255
其他流動負債	30,293	-	-	-	-	30,293	30,293
存入保證金	1,880	38,437	905	-	3,300	44,522	44,522
應付公司債	-	-	75,990	570,984	-	646,974	646,974
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	22,000	205,000	144,000	109,000	-	480,000	480,000
合 計	\$ 5,561,457	\$ 1,230,495	\$ 223,930	\$ 679,984	\$ 4,141	\$ 7,700,007	\$ 7,700,007

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。

2. 金融工具之種類

本集團 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 2,110,759	\$ -	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	2,547,202	-	-
其他應收款(含關係人)	36,233	-	-
其他金融資產－流動	556,576	-	-
存出保證金	6,090	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	3,244,256	2,972,632
應收票據及帳款(含關係人)	-	2,434,087	2,372,562
其他應收款(含關係人)	-	45,356	35,826
其他金融資產－流動	-	143,437	77,260
存出保證金	-	5,199	4,194
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	73,835	37,337	22,182
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	160,163	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	-	78,086	78,086
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	3,671,521	2,975,320	2,933,148
應付短期票券淨額	1,303,901	1,609,128	1,539,027
應付票據及帳款(含關係人)	1,830,499	1,610,999	1,684,787
其他應付款	331,713	580,749	341,255

	107. 9. 30	106. 12. 31	106. 9. 30
其他流動負債	37,631	66,472	30,293
一年或依營業週期內到期長期 借款	312,060	197,000	94,000
應付公司債	371,201	650,336	646,974
長期借款	261,940	473,000	386,000
存入保證金	21,268	46,740	44,522

(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(四)3.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(九)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.非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、應付票據及款項、存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4.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	107. 9. 30			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
資 產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
上市(櫃)公司股票	\$ 73,835	\$ -	\$ -	\$ 73,835
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
未上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 160,163	\$ 160,163
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ 353	\$ -	\$ 353
項 目	106. 12. 31			
第一層級	第二層級	第三層級	合 計	
資 產：				
重複性公允價值				
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：				
重複性公允價值				
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

106. 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	\$ 22,182	\$ -	\$ -	\$ 22,182
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	\$ -	\$ 4,860	\$ -	\$ 4,860

5.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)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(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。

6.第一層級與第二層級間之移轉：無。

7.第三層級之變動：

本集團以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，107年1月1日至9月30日之調節如下：

107年1月1日餘額	\$	-
新增		78,086
認列於其他綜合損益		82,077
107年9月30日餘額	\$	<u>160,163</u>

8. 衡量第三等級公允價值所採用之評價技術及假設

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，主要係以市場法估計公允價值。

市場法係以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值，常用評價特定方法包括可類比上市櫃公司法及可類比交易法。市場法的應用係依據相當營業項目、產品、規模及財務比率等指標的類比公司，認為應有類似的表現及價值，因此受評公司的價值應可由類比公司的價值估算而得，除此之外，市場法能反映客觀之市場價值及最大化可觀察輸入值，促使該資料透明度佳且可驗證性高。

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 項目 (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	\$5,956	\$5,956	\$5,956	-	1	\$410,529	-	-	-	-	\$431,987	\$1,727,948
1	亞崴機電 股份有限 公司	益全機械 工業股份 有限公司	其他應 收款一 關係人	"	150,000	100,000	20,000	1.5%	2	34,498	營業 週轉	-	-	-	285,897	1,143,586
2	程泰機械 (蘇州)有 限公司	程泰機械 (吳江)有 限公司	其他應 收款一 關係人	"	18,616 (CNY 4,000)	17,644 (CNY 4,000)	17,644 (CNY 4,000)	5.22%	2	18	"	-	-	-	19,010	76,042

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	\$1,295,961	\$189,020 (USD 6,500)	\$121,900 (USD 4,000)	-	-	2.82%	\$2,159,936	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) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 流動	3	\$7,890	0.09	\$7,890	
"	"	惠特科技股份有 限 公 司	-	"	2,798,104	152,273	4.65	152,273	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	355	42	-	42	
"	"	南 亞	-	"	10,798	916	-	916	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,687	60	-	60	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	2,573	0.05	2,573	
"	"	鴻 海	-	"	592	47	-	47	
"	"	華 泰	-	"	67,802	759	0.01	759	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	2,891	-	2,891	
"	"	佳 世 達	-	"	7,000	140	-	140	
"	"	宏 碁	-	"	160,463	4,052	0.01	4,052	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	704	0.01	704	
"	"	環 科	-	"	143,462	3,407	0.11	3,407	
"	"	偉 詮	-	"	25,057	752	0.01	752	
"	"	緯 創 資 通	-	"	48,585	967	-	967	
"	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
"	"	台 企 銀	-	"	1,159	13	-	13	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	2,498	-	2,498	
"	"	第 一 金 控	-	"	20,887	434	-	434	
"	"	宇 隆	-	-	637,216	53,570	1.06	53,570	

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	展 茂	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	8	-	-	-	
亞崴機電(股) 公司	"	AUTECH EUROPE	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 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	\$224,762	麗明 營造	無	-	-	-	-	無	興建廠房	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	\$290,399	4.57%	與一般公司相同	-	-	\$244,990	9.48%	註2
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	"	197,303	3.10%	"	-	-	156,821	6.16%	"
亞歲機電(股)公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	"	193,101	7.04%	出貨後三個月匯款	-	註1	79,094	9.30%	"
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	子公司	"	204,993	7.47%	"	-	"	133,927	15.75%	"

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	\$244,990	1.59	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	156,821	2.03	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞歲機電(股)公司	"	子公司	133,927	1.93	\$ -	-	\$ -	\$ 1,832	註
上海竹歲機電有限公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	104,662	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	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：

107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			
				項 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	\$4,569	註三	-
0	"	"	1	進 貨	1,419	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	474	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	20	註三	-
0	"	"	1	應 付 票 據	1,064	註三	-
0	"	"	1	預 收 租 金	150	註三	-
0	"	"	1	製 一 加 工 費 等	352	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	74	註三	-
0	"	"	1	水 電 費	(820)	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	1,350	註三	-
0	"	"	1	租 金 支 出	1,148	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	1,652	註三	-
0	"	"	1	預 付 租 金	350	註三	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	197,303	註四	3%
0	"	"	1	其 他 收 入	612	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	156,821	註四	1%
0	"	程泰機械(吳江) 有限公司	1	銷 貨 收 入	290,399	註四	5%
0	"	"	1	進 貨	461	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	239,034	註四	2%
0	"	"	1	其 他 應 收 款	5,956	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			
				項 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	程泰機械(吳江)有限公司	1	應付帳款	888	註四	-
0	"	"	1	其他收入	126	註四	-
0	"	"	1	營一什項費用	888	註四	-
0	"	益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	4,009	註三	-
0	"	"	1	其他收入	1,225	註三	-
0	"	"	1	應收票據	3,812	註三	-
0	"	"	1	管一什項費用	185	註三	-
0	"	博康機電有限公司	1	進 貨	4,299	註三	-
0	"	"	1	租金收入	9	註三	-
0	"	"	1	預收租金	4	註三	-
0	"	"	1	預付貨款	984	註三	-
1	亞崑機電股份有限公司	"	1	進 貨	855	註四	-
1	"	"	1	應付票據	215	註四	-
1	"	"	1	其他收入	3	註四	-
1	"	益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	20,008	註四	-
1	"	"	1	應收票據	10,369	註四	-
1	"	"	1	應收帳款	4,246	註四	-
1	"	"	1	其他收入	1,253	註四	-
1	"	"	1	應付票據	8,061	註四	-
1	"	"	1	製一消耗品	16	註四	-
1	"	"	1	進 貨	14,338	註四	-
1	"	"	1	銷貨收入	34,498	註四	1%
1	"	"	1	利息收入	332	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			
				項 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	上海竹崴機電 有限公司	1	其 他 應 付 款	1,022	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	97,155	註四	2%
1	"	"	1	應 收 帳 款	34,670	註四	-
1	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	193,101	註四	3%
1	"	"		進 貨	657	註四	-
1	"	"	1	製 - 售後服務費	257	註四	-
1	"	"		銷 - 裝機委託費	(52)	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	79,094	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	235	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	36	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	33	註四	
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷 貨 收 入	204,993	註四	3%
1	"	"	1	應 收 帳 款	133,927	註四	1%
1	"	"	1	其 他 應 收 款	29	註四	-
1	"	"	1	銷 - 旅 費	6	註四	-
1	"	"	1	銷 - 廣 告 費	1,165	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	282	註四	-
2	益全機械工業 股份有限公司	"	3	銷 貨 收 入	10,707	註四	-
2	"	"	3	其 他 費 用	(38)	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	2,989	註四	-
2	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	銷 貨 收 入	9,191	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			
				項 目	金 額 (註五)	交易 條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
2	益全機械工業 股份有限公司	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	應 收 帳 款	2,622	註四	-
2	"	"	3	進 貨	269	註四	-
2	"	"	3	銷 - 出口費用	(2)	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	1,714	註四	-
3	"	"	3	應 收 帳 款	92,063	註四	1%
4	亞崴機電(蘇 州)有限公司	達崴機電(蘇州) 有限公司	3	不動產、廠房及 設 備	77,201	註四	1%
4	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	銷 貨 收 入	9,658	註四	-
4	"	"	3	不動產、廠房及 設 備	2,483	註四	-
5	上海竹崴機電 有限公司	亞崴機電(蘇州) 有限公司	3	進 貨	19,530	註四	-
5	"	"	3	應 收 帳 款	104,662	註四	1%
6	程泰機械(吳 江)有限公司	"	3	進 貨	12,028	註三	-
6	"	"	3	製 - 水 電 費	(2,447)	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 收 款	1,268	註三	-
6	"	"	3	應 付 帳 款	643	註三	-
6	"	"	3	預 付 帳 款	110	註三	-
6	"	程泰機械(蘇州) 有限公司	3	進 貨	1,459	註三	-
6	"	"	3	銷 貨 收 入	646	註三	-
6	"	"	3	應 收 帳 款	45	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 付 款	62	註三	-
6	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	銷 貨	129	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	\$978,843	\$964,400	45,674,311	47.28%	\$1,432,944	\$233,465	\$108,823	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%	964,266	131,535	133,127	"
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	212,000	3,943,200	40.00%	213,490	12,383	4,754	"

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	博康機電有限公司	台灣	機械設備製造業 機械器具零售業	4,430	-	-	100.00%	4,365	(65)	(65)	"
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%	802,382	130,556	130,556	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%	220,682	1,368	977	"
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%	865,476	85,746	86,559	(註2)
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	85,364	1,368	520	"
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%	258,034	12,383	7,430	"
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%	892,604	91,269	91,269	"
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%	252,261	18,729	18,729	"
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD.	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	HKD10	HKD10	10,000	100.00%	252,261	18,729	18,729	"

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 (NTD33,523) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD33,523) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD33,523) (註3)	\$6,379	100.00%	\$ 6,379 (1)	\$190,105	RMB 30,422 (NTD138,618) (註3)
"	程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 8,000 (NTD243,800) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD243,800) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD243,800) (註3)	119,591	100.00%	119,591 (1)	475,836	-
亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,500 (NTD76,188) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD76,005) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD76,005) (註3)	4,081	100.00%	5,119 (2)	159,328	USD 5,199 (NTD155,216) (註3)
"	達崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,400 (NTD73,140) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD73,140) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD73,140) (註3)	460	100.00%	288 (2)	99,062	USD2,306 CNY 4,199 (NTD87,978) (註3)
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD8,000 (NTD243,800) (註3)	(註1)	USD8,000 (NTD243,800) (註3)	-	-	USD8,000 (NTD243,800) (註3)	93,093	100.00%	93,093 (1)	460,891	-
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	USD2,510 (NTD76,492) (註3)	(註1)	USD2,510 (NTD76,492) (註3)	-	-	USD2,510 (NTD76,492) (註3)	18,729	100.00%	18,729 (2)	252,261	-

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	\$277,323 (USD9,100)(註3)	\$277,323 (USD9,100)(註3)	\$ 2,591,923
亞崴機電股份有限公司	\$392,945 (USD12,894)(註3)	\$393,128 (USD12,900)(註3)	\$ 1,715,379
益全機械工業股份有限公司	\$76,492 (USD2,510)(註3)	\$76,492 (USD2,510)(註3)	\$ 203,927

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

107 年 1 至 9 月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	\$290,399	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$244,990	9.48%
亞崙機電(股)公司	上海竹崙機電有限公司	"	"	97,155	依合約議定	依合約議定	(註 1)	34,670	4.08%
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	"	"	193,101	"	"	"	79,094	9.30%

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：

107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	\$ 943,811	\$ 1,207,171	\$ -	\$ 2,150,982
部門間收入	353	103,373	(103,726)	-
收入合計	<u>\$ 944,164</u>	<u>\$ 1,310,544</u>	<u>\$ (103,726)</u>	<u>\$ 2,150,982</u>
部門損益	<u>\$ 206,403</u>	<u>\$ 88,211</u>	<u>\$ (71,870)</u>	<u>\$ 222,744</u>

106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	\$ 915,415	\$ 1,092,620	\$ -	\$ 2,008,035
部門間收入	405	3,232	(3,637)	-
收入合計	\$ 915,920	\$ 1,095,852	\$ (3,637)	\$ 2,008,035
部門損益	\$ 233,976	\$ 101,088	\$ (69,553)	\$ 265,511

107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	\$ 2,657,804	\$ 3,702,577	\$ -	\$ 6,360,381
部門間收入	8,579	230,299	(238,878)	-
收入合計	\$ 2,666,383	\$ 3,932,876	\$ (238,878)	\$ 6,360,381
部門損益	\$ 692,916	\$ 360,801	\$ (250,012)	\$ 803,705
部門總資產	\$10,303,204	\$ 7,799,634	\$(3,202,968)	\$14,899,870
部門負債	\$ 4,868,560	\$ 4,769,074	\$ (549,641)	\$ 9,087,993

106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	\$ 2,274,960	\$ 3,138,764	\$ -	\$ 5,413,724
部門間收入	1,594	189,656	(191,250)	-
收入合計	\$ 2,276,554	\$ 3,328,420	\$ (191,250)	\$ 5,413,724
部門損益	\$ 389,677	\$ 176,984	\$ (116,100)	\$ 450,561
部門總資產	\$ 9,276,731	\$ 7,504,178	\$(2,809,832)	\$13,971,077
部門負債	\$ 4,316,988	\$ 4,647,633	\$ (407,711)	\$ 8,556,910

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。