

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 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、會計師查核報告	1~4
二、個體資產負債表	5~6
三、個體綜合損益表	7
四、個體權益變動表	8
五、個體現金流量表	9~10
六、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	35~39
(六) 重要會計項目之說明	39~71
(七) 關係人交易	72~76
(八) 質押之資產	77
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	77~78
(十) 重大之災害損失	78
(十一) 重大之期後事項	79
(十二) 其 他	79~89
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	89~93
2. 轉投資事業相關資訊	93~94
3. 大陸投資資訊	94~96
(十四) 營運部門資訊	96
七、重要會計項目明細表	97~123

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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(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(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 107 年度個體財務報表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民國 107 年 12 月 31 日應收款項淨額為 841,191 仟元(扣除備抵損失 71,931 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 107 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 107 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帳列存貨一致採用集團制訂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定之會計政策，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最主要之收入來源為銷售 CNC 車床收入，民國 107 年度認列銷貨收入為 2,376,497 仟元，約佔整體營業收入之 91%，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

上開個體財務報告之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採用權益法之投資公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之金額分別為 1,702,938 仟元及 1,588,683 仟元；暨民國 107 年及 106 年度採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為 146,008 仟元及 79,858 仟元，暨附註十二所揭露之上述轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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表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財務報表使用者所作之經濟決策時，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. 辨認並評估財務報表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內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用之會計政策之適當性，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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於程泰機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成程泰機械股份有限公司查核意見。

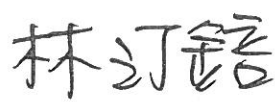

本會計師與治理單位溝通之事項，包括規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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民國 107 年度財務報表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：  

會計師：  

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 108 年 3 月 20 日

程泰機械股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	107. 12. 31		106. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 537,417	7	\$ 1,559,513	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(二)	61,703	1	37,337	1
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)	136,099	2	-	-
1150	應收票據淨額	四及六(四)	93,781	1	80,247	1
1160	應收票據－關係人淨額	四及七	1,051	-	729	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	747,410	9	682,797	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四及七	331,229	4	346,152	4
1200	其他應收款		12,199	-	24,741	-
1210	其他應收款－關係人	七	6,034	-	2,065	-
1310	存貨淨額	四及六(五)	1,422,862	17	1,179,162	14
1410	預付款項	六(六)	32,530	-	25,932	-
1470	其他流動資產	八	433,006	5	49,761	1
	流動資產合計		<u>3,815,321</u>	<u>46</u>	<u>3,988,436</u>	<u>48</u>
15XX	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六(七)	-	-	78,086	1
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	2,685,047	32	2,444,494	30
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	1,424,446	17	1,444,138	17
1760	投資性不動產淨額	四及六(十)	291,037	4	290,915	4
1780	無形資產	四及六(十一)	10,484	-	7,610	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十八)	62,577	1	35,722	-
1915	預付設備款		-	-	8,673	-
1920	存出保證金		2,410	-	1,512	-
1995	其他非流動資產		4,470	-	7,929	-
	非流動資產合計		<u>4,480,471</u>	<u>54</u>	<u>4,319,079</u>	<u>52</u>
	資 產 總 計		<u>\$ 8,295,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,307,515</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	107. 12. 31		106. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	\$ 1,092,000	13	\$ 1,342,000	16
2110	應付短期票券淨額	六(十三)	569,443	7	729,664	9
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	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	32,294	-	-	-
2150	應付票據		427,007	5	420,426	5
2160	應付票據—關係人	七	503	-	1,731	-
2170	應付帳款		105,903	1	102,815	1
2180	應付帳款—關係人	七	143	-	1,567	-
2200	其他應付款	六(十五)	150,717	2	242,286	3
2230	本期所得稅負債		24,076	-	35,957	-
2250	負債準備—流動	四及六(十六)	14,212	-	14,313	-
2300	其他流動負債		58	-	20,958	-
2310	預收款項		-	-	21,966	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十八)	562,060	8	107,000	2
	流動負債合計		<u>2,978,769</u>	<u>36</u>	<u>3,043,923</u>	<u>36</u>
25XX	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六(十七)	294,908	4	573,899	7
2540	長期借款	六(十八)	339,175	4	413,000	5
2570	遞延所得稅負債	四及六(二十八)	170,312	2	123,999	2
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六(十九)	37,069	-	38,388	-
2645	存入保證金		4,058	-	3,300	-
	非流動負債合計		<u>845,522</u>	<u>10</u>	<u>1,152,586</u>	<u>14</u>
	負債合計		<u>3,824,291</u>	<u>46</u>	<u>4,196,509</u>	<u>50</u>
31XX	業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(二十)	1,104,004	13	1,104,004	13
3200	資本公積	四及六(二十一)				
3210	發行溢價		424,062	5	424,062	5
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
3260	採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		379	-	-	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3272	認股權		27,508	-	63,285	2
3280	其他		35,777	1	-	-
	資本公積合計		<u>489,188</u>	<u>6</u>	<u>488,809</u>	<u>7</u>
3300	保留盈餘	六(二十二)				
3310	法定盈餘公積		575,348	7	537,378	6
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	2
3350	未分配盈餘		2,109,360	26	1,831,250	22
	保留盈餘合計		<u>2,873,554</u>	<u>35</u>	<u>2,557,474</u>	<u>30</u>
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(53,259)	(1)	(39,281)	-
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		58,014	1	-	-
	其他權益合計		<u>4,755</u>	<u>-</u>	<u>(39,281)</u>	<u>-</u>
	權益合計		<u>4,471,501</u>	<u>54</u>	<u>4,111,006</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 8,295,792</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,307,515</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司

個體綜合損益表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	107年度		106年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十三)	\$ 2,599,669	100	\$ 2,508,338	100
5000	營業成本	六(五)	(1,956,582)	(75)	(1,875,514)	(75)
5900	營業毛利		643,087	25	632,824	25
5910	未實現銷貨利益		(81,077)	(3)	(58,792)	(2)
5920	已實現銷貨利益		58,875	2	60,312	2
5950	營業毛利淨額		620,885	24	634,344	25
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(154,521)	(6)	(163,165)	(7)
6200	管理費用		(96,372)	(4)	(81,477)	(3)
6300	研究發展費用		(54,424)	(2)	(51,976)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)		(2,555)	-	-	-
	營業費用合計		(307,872)	(12)	(296,618)	(12)
6900	營業利益		313,013	12	337,726	13
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十四)	55,768	2	51,374	2
7020	其他利益及損失	四及六(二十五)	35,871	1	(80,466)	(3)
7050	財務成本	四及六(二十七)	(37,277)	(1)	(27,643)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額		303,753	12	166,264	7
	營業外收入及支出合計		358,115	14	109,529	5
7900	稅前淨利		671,128	26	447,255	18
7950	所得稅費用	四及六(二十八)	(74,211)	(3)	(67,558)	(3)
8200	本期淨利		596,917	23	379,697	15
8300	其他綜合損益	六(二十九)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(4,021)	-	(3,210)	-
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		58,014	2	-	-
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		303	-	3,692	-
8349	與不重分類項目相關之所得稅		922	-	545	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(13,978)	-	(28,097)	(1)
	其他綜合損益合計		41,240	2	(27,070)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 638,157	25	\$ 352,627	14
	每股盈餘(元)：					
9750	基本每股盈餘	六(三十)	\$ 5.41		\$ 3.44	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 5.27		\$ 3.32	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司

個體權益變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			其他權益項目		合 計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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
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)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數					(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)
106年度淨利					379,697			379,697
106年度其他綜合損益					1,027	(28,097)		(27,070)
105年度綜合損益總額	-	-	-	-	380,724	(28,097)	-	352,627
106年12月31日餘額	1,104,004	488,809	537,378	188,846	1,831,250	\$ (39,281)	\$ -	4,111,006
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)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		379						379
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(2,040)			(2,040)
107年度淨利					596,917			596,917
107年度其他綜合損益					(2,796)	(13,978)	58,014	41,240
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	594,121	(13,978)	58,014	638,157
107年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,188	\$ 575,348	\$ 188,846	\$ 2,109,360	\$ (53,259)	\$ 58,014	\$ 4,471,501

(請參閱個體財務報告附註)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：



程泰機械股份有限公司

個體現金流量表

民國107年及106年1月1日至12月31日

項 目	單位：新台幣仟元	
	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 671,128	\$ 447,255
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	52,797	43,257
攤銷費用	1,108	500
預期信用減損損失	2,554	-
呆帳損失	-	527
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	9,830	(20,360)
利息費用	37,277	27,643
利息收入	(19,825)	(9,359)
股利收入	(2,473)	(5,025)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(303,753)	(166,264)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	214	(2,199)
投資性不動產折舊	1,229	1,210
處分投資損失	219	18
未實現銷貨損益	22,202	(1,520)
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	906	906
買回應付公司債損失	11,989	-
與營業活動相關之資產及負債之變動數：		
應收票據	(13,633)	(44,811)
應收票據－關係人	(322)	(263)
應收帳款	(67,068)	(133,103)
應收帳款－關係人	14,923	(188,128)
其他應收款	12,542	(14,510)
其他應收款－關係人	(3,969)	91,388
存 貨	(245,069)	(61,794)
預付款項	(6,598)	(11,189)
其他流動資產	(383,245)	(44,582)
其他非流動資產	3,459	(6,523)
應付票據	6,581	162,981
應付票據－關係人	(1,228)	(423)
應付帳款	3,088	33,109
應付帳款－關係人	(1,424)	1,449
其他應付款	6,338	18,220
負債準備	(101)	4,437
合約負債－流動	10,328	-
預收貨款	-	9,654
其他流動負債	(20,900)	20,958
淨確定福利負債	(5,340)	233
營運產生之現金流(出)入	(206,236)	153,692
收取之利息	19,825	9,359
支付之所得稅	(65,711)	(54,915)
營業活動之淨現金流(出)入	(252,122)	108,136

接第10頁

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

經理人：


會計主管：

程泰機械股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日


單位：新台幣仟元
 107年度 106年度

項 目	107年度	106年度
承第9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	(38,598)	(18,742)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	463	9,411
取得投資性不動產	(1,351)	-
取得採用權益法之投資	(31,695)	(248,166)
取得以成本衡量之金融資產	-	(74,816)
取得不動產、廠房及設備	(118,252)	(267,471)
處分不動產、廠房及設備	91	2,234
無形資產增加	(3,982)	(6,966)
預付設備款增加	(1,953)	(8,673)
存出保證金增加	(898)	(594)
收取之股利	59,438	36,398
投資活動之淨現金流出	(136,737)	(577,385)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(250,000)	500,000
應付短期票券增加(減少)	(160,221)	389,816
長期借款增加	381,235	437,000
買回應付公司債	(297,900)	-
存入保證增加	758	365
發放現金股利	(276,001)	(110,400)
支付之利息	(31,108)	(16,576)
籌資活動之淨現金流(出)入	(633,237)	1,200,205
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,022,096)	730,956
期初現金及約當現金餘額	1,559,513	828,557
期末現金及約當現金餘額	\$ 537,417	\$ 1,559,513

(請參閱個體財務報告附註)

董事長： 

經理人： 

會計主管： 

程泰機械股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於 108 年 3 月 20 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，本公司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：

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。

本公司經上述評估，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 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用 IFRS 16 時，本公司將依

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，不重新評估先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約；對於先前依 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。

本公司為承租人之會計處理

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於個體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。個體綜合損益表將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。在個體現金流量表中，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籌資活動。

適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用 IFRS 16，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。

本公司原依 IAS 17 以營業租賃處理之中部科學園區土地使用權以及嘉義大埔美宿舍之租賃負債，將以剩餘租賃給付按 108 年 1 月 1 日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司對 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債之衡量將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本公司為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

相較於適用 IAS 17 及相關解釋之規定，本公司採用 IFRS 16 處理後之差異如下：

項 目	107 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 54,383	\$ 54,383
資產影響	\$ -	\$ 54,383	\$ 54,383
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,084	\$ 11,084
租賃負債—非流動		43,299	43,299
負債影響	\$ -	\$ 54,383	\$ 54,383
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(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 3)

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。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則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，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 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。
- (3) 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，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於 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)外幣換算

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)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。

2.國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風

險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

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

本公司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，包括本公司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(三)。

B.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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公司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

本公司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。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- 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) 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

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

B.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (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) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (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.本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(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。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 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。
- C. 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－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」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自 107 年起適用 IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

2. 權益工具

本公司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。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。本公司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

(1)後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A.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發生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。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)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。

B.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。

C.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。

(2)金融負債之除列

本公司僅於義務解除、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。

(3)應付公司債

本公司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公司普通股之權利，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：

- A. 嵌入本公司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」。
- B. 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。
- C. 嵌入本公司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。
- D. 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。
- E. 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。

(七)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。

(八)採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
10. 當本公司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。
11. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如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。

- 12.當本公司處分關聯企業時，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。
- 13.本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資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。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 14.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

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)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。本公司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。

(十一)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依二至十年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

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。

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減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。

(十三)負債準備

負債準備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。

(十四)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價

值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率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。本公司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。

(十五)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。

(十六)所 得 稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體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，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於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。

(十七)收入認列

107 年

本公司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。

本公司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 車床及其零件之銷售。由於 CNC 車床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，本公司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公司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.本公司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公司；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公司，且收益金額能可靠衡量。
- (3)利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九)企業合併

- 1.本公司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。本公司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、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之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債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

2.金融資產－權益投資之減損（適用於 106 年）

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減

損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

3.以成本衡量之金融資產（適用於 106 年）

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

4.投資性不動產

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

5.收入認列

107 年

本公司依 IFRS 15 判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1)商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；
或
- (2)本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3)本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1)本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3)本公司具有訂定價格之裁量權。

106 年度

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

本公司提供工作母機製造加工及買賣，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1)對提供商品或勞務負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1.金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2.公允價值衡量及評價流程（適用於 107 年）

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允

價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

3.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。

4.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

5.淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。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。

6.金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量（適用於 106 年）

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註十二(三)2.之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 1,212	\$ 968
銀行存款	407,942	375,133
約當現金		
原始到期日在三個月內之 定期存款	128,263	1,183,412
合 計	<u>\$ 537,417</u>	<u>\$ 1,559,513</u>

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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.本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
非衍生金融資產		
上市股票	<u>\$ 61,703</u>	<u>\$ 37,337</u>
衍生金融負債		
公司債	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 3,240</u>

1.本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

2.相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(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. 12. 31
權益工具	
未上(櫃)公司股票	\$ 78,086
評價調整	58,013
合 計	<u>\$ 136,099</u>

本公司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. 12. 31	106. 12. 31
應收票據	\$ 94,728	\$ 81,095
減：備抵損失	(947)	(848)
應收票據淨額	<u>\$ 93,781</u>	<u>\$ 80,247</u>

2.應收帳款淨額

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款	\$ 818,394	\$ 751,326
減：備抵損失	(70,984)	(68,529)
應收帳款淨額	<u>\$ 747,410</u>	<u>\$ 682,797</u>

107 年

本公司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. 12. 31
未逾期	\$ 697,166
逾期0~30天	40,861
逾期31~180天	106,989

帳齡區間	107. 12. 31
逾期181~365天	21,901
逾期超過365天以上	46,205
合 計	\$ 913,122

備抵損失之變動

	107年度
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 69,377
追溯適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	69,377
本期提列(迴轉)	2,554
本期沖銷	-
107年12月31日餘額	\$ 71,931

106 年

帳齡區間	106. 12. 31
未逾期	\$ 597,077
逾期0~30天	43,152
逾期31~180天	75,014
逾期181~365天	29,901
逾期超過365天以上	17,900
合 計	\$ 763,044

備抵損失之變動

項 目	106 年度
1 月 1 日餘額	\$ 68,850
本期提列	538
本期沖銷	(11)
12 月 31 日餘額	\$ 69,377

3.本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

4.本公司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。

5.本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違紀錄與現時財務及產經狀況。因公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
原 料	\$ 736,693	\$ 778,767
在 製 品	644,630	388,172
製 成 品	41,539	11,506
商 品	-	717
合 計	\$ 1,422,862	\$ 1,179,162

1.107 年度及 106 年度當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	107 年度	106 年度
出售存貨成本	\$ 1,939,467	\$ 1,868,814
存貨跌價及呆滯損失	5,000	1,450
存貨報廢損失	5,660	7,232
存貨盤虧	6,274	158
下腳收入	(3,009)	(2,140)
閒置產能相關費用	3,190	-
營業成本合計	\$ 1,956,582	\$ 1,875,514

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
預付貨款	\$ 7,087	\$ 3,897
進項稅額	21,310	16,989
留抵稅額	-	50
其他預付款	4,133	4,996
合 計	\$ 32,530	\$ 25,932

(七)以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106. 12. 31
國內外非上市(櫃)公司股票：	
台中國際育樂股份有限公司	\$ 3,270
惠特科技股份有限公司	74,816
	\$ 78,086

1.本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

2.本公司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 日本公司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%。

3.本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(八)採用權益法之投資

被投資公司	107. 12. 31	
	帳面金額	持股%
子 公 司：		
TAITEC CAYMANS, INC.	\$ 976,972	100.00%
亞歲機電股份有限公司	1,493,712	47.72%

107. 12. 31		
被投資公司	帳面金額	持股%
益全機械工業股份有限公司	209,226	40.00%
博康機電有限公司	5,137	100.00%
合 計	\$ 2,685,047	

106. 12. 31		
被投資公司	帳面金額	持股%
子 公 司：		
TAITEC CAYMANS, INC.	\$ 855,811	100.00%
亞崑機電股份有限公司	1,377,564	46.85%
益全機械工業股份有限公司	211,119	40.00%
合 計	\$ 2,444,494	

1.(1)本公司投資 TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資 YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(蘇州)有限公司，從事經營三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計、生產、銷售及維修。於 92 年間以美金 1,000 仟元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件計價美金 100 仟元增加投資數，累積投資金額為美金 1,100 仟元，持股比率為 100%，截至 107 年 12 月 31 日止累積投資金額為美金 1,100 仟元，持股比率為 100%。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會 92 年 9 月 26 日經審二字第○九二○三○七五五號函核准在案。

(2)本公司投資 TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資 YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(吳江)有限公司，從事經營三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計、生產、銷售及維修。該投資案投資總額為美金 8,000 仟元，截至 107 年 12 月 31 日止累積投資金額為美金 8,000 仟元。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會 96 年 3 月 29 日經審二字第○九六○○○七七六四○號函核准在案。

(3)本公司於 96 年 3 月 5 日董事會通過為有效掌控美國市場，以不超過 YAMA SEIKI, USA, INC. 95 年 12 月 31 日經會計師查核簽證後淨值上下百分之二十內之金額，由本公司先行投資 TAITEC CAYMANS, INC.，再由 TAITEC CAYMANS, INC.購買美國通路商 YAMA SEIKI USA, INC.，並納入本公司 100%之轉投資公司。100 年 1 月 18 日 YAMA SEIKI, USA, INC.進行增資美金 1,700 仟元，由亞崙機電股份有限公司全額認購。截至 107 年 12 月 31 日持股比例為 71.42%，累計投資金額為美金 3,690 仟元。

(4)本公司於 106 年 5 月投資益全機械工業股份有限公司 212,000 仟元，取得普通股 3,943,200 股，持股 40%，該公司主要從事各種工作母機及機械零件之製造及銷售等業務。

(5)本公司於 107 年 2 月收購博康機電有限公司 100%股權。

(6)本公司對亞崙機電股份有限公司投資成本超過投資日持有淨值部份之商譽，於 97 年度認列減損損失 169,640 仟元。

2.本公司投資亞崙機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1,359,723 仟元及 1,443,581 仟元。

3.107 年度及 106 年度採用權益法認列子公司之損益及其他綜合損益份額中亞崙機電股份有限公司及益全機械工業股份有限公司係依據同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

4.上述採用權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
土 地	\$ 448,767	\$ 448,767
房屋及建築	1,127,415	790,519
機器設備	288,969	266,238

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
模具設備	98,578	93,252
運輸設備	39,681	37,915
其他設備	66,480	72,686
待驗設備及未完工程	2,654	333,070
成本合計	2,072,544	2,042,447
減：累計折舊	(648,098)	(598,309)
合 計	\$ 1,424,446	\$ 1,444,138

	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
<u>成 本</u>								
107. 1. 1 餘額	\$ 448,767	\$ 790,519	\$ 266,238	\$ 93,252	\$ 37,915	\$ 72,686	\$ 333,070	\$2,042,447
增 添	-	5,189	302	5,641	2,850	3,632	3,801	21,415
處 分	-	-	(790)	(315)	(1,269)	(939)	-	(3,313)
重 分 類	-	331,707	23,219	-	185	(8,899)	(334,217)	11,995
107. 12. 31 餘額	\$ 448,767	\$1,127,415	\$ 288,969	\$ 98,578	\$ 39,681	\$ 66,480	\$ 2,654	\$2,072,544
<u>累計折舊及減損</u>								
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 288,525	\$ 164,643	\$ 72,136	\$ 18,559	\$ 54,446	\$ -	\$ 598,309
折舊費用	-	24,319	13,137	6,552	3,448	5,341	-	52,797
處 分	-	-	(501)	(315)	(1,254)	(938)	-	(3,008)
重 分 類	-	14,784	(235)	-	(184)	(14,365)	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
107. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 327,628	\$ 177,044	\$ 78,373	\$ 20,569	\$ 44,484	\$ -	\$ 648,098

	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
<u>成 本</u>								
106. 1. 1 餘額	\$ 448,767	\$ 789,692	\$ 258,773	\$ 89,782	\$ 31,326	\$ 72,193	\$ 2,691	\$1,693,224
增 添	-	827	5,330	3,470	5,396	1,516	330,379	346,918
處 分	-	-	(15,042)	-	(1,634)	(1,023)	-	(17,699)
重 分 類	-	-	17,177	-	2,827	-	-	20,004
106. 12. 31 餘額	\$ 448,767	\$ 790,519	\$ 266,238	\$ 93,252	\$ 37,915	\$ 72,686	\$ 333,070	\$2,042,447

	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	\$ -	\$ 269,222	\$ 169,211	\$ 66,609	\$ 17,494	\$ 50,180	\$ -	\$ 572,716
折舊費用	-	19,303	10,462	5,527	2,683	5,282	-	43,257
處 分	-	-	(15,030)	-	(1,618)	(1,016)	-	(17,664)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
106. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 288,525	\$ 164,643	\$ 72,136	\$ 18,559	\$ 54,446	\$ -	\$ 598,309

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年度	106 年度
資本化金額	\$ 878	\$ 1,298
資本化利率區間	0.927%~1.139%	0.899%~0.971%

2.107 年度及 106 年度其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

3.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。

(十)投資性不動產

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,015	36,664
成本合計	316,227	314,876
減：累計折舊	(25,190)	(23,961)
淨 額	\$ 291,037	\$ 290,915

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
107. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 36,664	\$ 314,876
增 添	-	1,351	1,351
107. 12. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,015	\$ 316,227

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 23,961	\$ 23,961
折舊費用	-	1,229	1,229
107. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 25,190	\$ 25,190
成 本			
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

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107 年度	106 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 13,518	\$ 13,160
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	\$ 1,229	\$ 1,210
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.本公司持有之投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 554,133 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.本公司未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十一)無形資產

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
商 標 權	\$ 1,236	\$ 1,227
專 利 權	402	402
電腦軟體	11,997	8,024
成本合計	13,635	9,653
減：累計攤銷	(3,151)	(2,043)
淨 額	\$ 10,484	\$ 7,610

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 1,227	\$ 402	\$ 8,024	\$ 9,653
增 添	9	-	3,973	3,982
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
107. 12. 31 餘額	\$ 1,236	\$ 402	\$ 11,997	\$ 13,635

累計攤銷及減損	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 712	\$ 309	\$ 1,022	\$ 2,043
攤銷費用	82	38	988	1,108
重 分 類	-	-	-	-
107. 12. 31 餘額	\$ 794	\$ 347	\$ 2,010	\$ 3,151

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 1,049	\$ 362	\$ 1,276	\$ 2,687
增 添	178	40	6,748	6,966
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
106. 12. 31 餘額	\$ 1,227	\$ 402	\$ 8,024	\$ 9,653

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
累計攤銷及減損				
106. 1. 1 餘額	\$ 638	\$ 214	\$ 691	\$ 1,543
攤銷費用	74	95	331	500
重 分 類	-	-	-	-
106. 12. 31 餘額	\$ 712	\$ 309	\$ 1,022	\$ 2,043

(十二)短期借款

借款性質	107. 12. 31	106. 12. 31
信用借款	\$ 770,000	\$ 1,020,000
抵押借款	322,000	322,000
合 計	\$ 1,092,000	\$ 1,342,000
利率區間	1.04%~1.20%	0.9026%~1.240%

對於短期借款，本公司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。

(十三)應付短期票券

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
應付商業本票	\$ 570,000	\$ 730,000
減：未攤銷折價	(557)	(336)
淨 額	\$ 569,443	\$ 729,664
利率區間	0.532%~0.900%	0.50%~0.85%

(十四)合約負債－流動

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
預收貨款	\$ 32,294	\$ -

(十五)其他應付款

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
其他應付費用	\$ 121,028	\$ 118,510
應付員工酬勞	23,000	20,000
應付董監酬勞	2,500	2,750
應付設備款及工程款	4,189	101,026
合 計	\$ 150,717	\$ 242,286

(十六)負債準備－流動

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
保 固	\$ 9,745	\$ 10,070
員工福利	4,467	4,243
合 計	\$ 14,212	\$ 14,313

	保 固	員工福利	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 10,070	\$ 4,243	\$ 14,313
本期新增	18,061	4,467	22,528
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(18,386)	(4,243)	(22,629)
107. 12. 31 餘額	\$ 9,745	\$ 4,467	\$ 14,212

	保 固	員工福利	合 計
106. 1. 1 餘額	\$ 7,703	\$ 2,173	\$ 9,876
本期新增	17,083	4,243	21,326
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(14,716)	(2,173)	(16,889)
106. 12. 31 餘額	\$ 10,070	\$ 4,243	\$ 14,313

1.保 固

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

2.員工福利

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)應付公司債

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
國內無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000
減：應付公司債折價	(7,192)	(26,101)
執行賣回權公司債	(297,900)	-
合 計	\$ 294,908	\$ 573,899

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 12 月 31 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，以民國 104 年 3 月 3 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 113.08%之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣 102 元。配合現金股利發放，於民國 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。

(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. 12. 31	106. 12. 31
信用借款	\$ 570,000	\$ 70,000
擔保借款	331,235	450,000
小 計	901,235	520,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(562,060)	(107,000)
合 計	\$ 339,175	\$ 413,000
借款利率區間	0.907%~1.3%	1.136%~1.345%

對於長期借款，本公司提供部分不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十九)退 休 金

1.確定提撥計畫

(1)本公司所適用「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。

(2)本公司於 107 年及 106 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 11,794 仟元及 9,841 仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司於 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。

(3) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 76,402	\$ 74,480
計畫資產之公允價值	(39,333)	(36,092)
淨確定福利負債	\$ 37,069	\$ 38,388

(4) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	107 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	\$ 74,480	\$ (36,092)	\$ 38,388
服務成本			
當期服務成本	122	-	122
利息成本(收入)	688	(212)	476
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	810	(212)	598

項 目	107 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)	-	(1,351)	(1,351)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	1,504	-	1,504
經驗調整	3,868	-	3,868
認列於其他綜合損益	5,372	(1,351)	4,021
雇主提撥數	-	(5,938)	(5,938)
福利支付數	(4,260)	4,260	-
12 月 31 日餘額	\$ 76,402	\$ (39,333)	\$ 37,069

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	\$ 75,095	\$ (40,149)	\$ 34,946
服務成本			
當期服務成本	347	-	347
利息成本(收入)	779	(294)	485
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	1,126	(294)	832
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(79)	(79)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	949	-	949
經驗調整	2,340	-	2,340
認列於其他綜合損益	3,289	(79)	3,210

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
雇主提撥數	-	(600)	(600)
福利支付數	(5,030)	5,030	-
12 月 31 日餘額	\$ 74,480	\$ (36,092)	\$ 38,388

(5)本公司因「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，惟本公司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)本公司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	
	107. 12. 31	106. 12. 31
折 現 率	1.00%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	13.2 年	14 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，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
折 現 率		
增加 0.25%	(1,504)	(1,570)
減少 0.25%	1,566	1,637
薪資預期增加率		
增加 1%	6,666	6,997
減少 1%	(5,783)	(6,047)

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)本公司於 108 年度預計退休計畫之提撥金為 600 仟元。

(二十)普通股股本

項 目	107. 12. 31	106. 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。

(二十一)資本公積

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
股票發行溢價	\$ 424,062	\$ 424,062
處分資產增益	1,260	1,260
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值變動數	379	-

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
員工認股權	202	202
認 股 權	27,508	63,285
其 他	35,777	-
合 計	\$ 489,188	\$ 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 12 月 31 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(二十六)。

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. 12. 31	106. 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 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.本公司於 108 年 3 月 20 日經董事會擬議 107 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	\$ 59,692	\$ -
普通股現金股利	\$ 331,201	\$ 3

有關 107 年度之盈餘分配案尚待 108 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。

(二十三)營業收入

項 目	107 年度	106 年度
營業收入總額	\$ 2,646,702	\$ 2,542,532
減：銷貨退回	(37,434)	(27,597)
銷貨折讓	(9,599)	(6,597)
營業收入淨額	\$ 2,599,669	\$ 2,508,338

本公司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 年度	106 年度
CNC 車床	\$ 2,376,497	\$ 2,247,762
零件及其他	223,172	260,576
合 計	\$ 2,599,669	\$ 2,508,338

2.主要銷售地區市場：

項 目	107 年度	106 年度
內 銷	\$ 436,279	\$ 507,916

項 目	107 年度	106 年度
外 銷		
亞 洲	682,937	773,764
美 洲	474,159	237,756
歐 洲	960,656	891,220
其他國家	45,638	97,682
合 計	\$ 2,599,669	\$ 2,508,338

(二十四)其他收入

項 目	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 19,825	\$ 9,359
租金收入	18,038	17,061
股利收入	2,473	5,025
什項收入	15,432	19,929
合 計	\$ 55,768	\$ 51,374

(二十五)其他利益及損失

項 目	107 年度	106 年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨(損)益	\$ (9,830)	\$ 20,360
淨外幣兌換(損)益	59,530	(101,797)
處分不動產、廠房及設備利(損)益	(214)	2,199
處分投資損失	(219)	(18)
什項支出	(13,396)	(1,210)
合 計	\$ 35,871	\$ (80,466)

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 173,085	\$ 118,473	\$ 291,558
勞健保費用	15,292	9,734	25,026
退休金費用	7,474	4,917	12,391
董事酬金	-	2,216	2,216
其他員工福利費用	15,752	5,304	21,056
折舊費用	39,843	12,954	52,797
攤銷費用	34	1,074	1,108
合 計	\$ 251,480	\$ 154,672	\$ 406,152

性 質 別	106 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 149,103	\$ 100,208	\$ 249,311
勞健保費用	13,094	8,341	21,435
退休金費用	6,405	4,268	10,673
董事酬金	-	2,430	2,430
其他員工福利費用	10,846	4,078	14,924
折舊費用	32,993	10,264	43,257
攤銷費用	-	500	500
合 計	\$ 212,441	\$ 130,089	\$ 342,530

1.本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日之員工人數分別為 434 人及 414 人。

2.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%提撥員工紅利及董監酬勞。107 年及 106 年估列之員工紅利及董監酬勞分別為 23,000 仟元及 20,000 仟元與 2,500 仟元及 2,750 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.30%及 4.26%與 0.36%及 0.59%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。

3.本公司於 108 年 3 月 20 日及 107 年 6 月 14 日董事會及股東常會分別決議通過 107 年度與 106 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：

	107 年度		106 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 23,000	\$ 2,500	\$ 20,000	\$ 2,750
年度財務報告認列金額	23,000	2,500	20,000	2,750
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

4.本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利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。

(二十七)財務成本

項 目	107 年度	106 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,651	\$ 18,273
可轉換公司債	10,504	10,668
減：符合要件之資本化金額	(878)	(1,298)
財務成本	\$ 37,277	\$ 27,643

(二十八)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	107 年度	106 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 45,472	\$ 47,479
以前年度所得稅調整	1,684	662
未分配盈餘加徵	6,675	11,868
當期所得稅總額	53,831	60,009
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	18,790	7,549
稅率改變之影響	1,590	-
遞延所得稅總額	20,380	7,549
所得稅費用	\$ 74,211	\$ 67,558

2.與其他綜合損益相關之所得稅利益：

項 目	107 年度	106 年度
確定福利計畫再衡量數	\$ 922	\$ 545

3.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	107 年度	106 年度
稅前淨利	\$ 671,128	\$ 447,255
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 134,226	\$ 76,033
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資損(益)	(60,751)	(28,265)
兌換損(益)	(7,430)	6,388
預期信用減損損失	379	-

項 目	107 年度	106 年度
呆帳損失	-	(531)
金融資產評價損(益)	1,966	(3,461)
免稅所得	(33)	3
其他調整	7,513	1,741
以前年度所得稅調整	1,684	662
未分配餘額加徵	6,675	11,868
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	20,380	7,549
投資抵減	(30,398)	(4,429)
認列於損益之所得稅費用	\$ 74,211	\$ 67,558

本公司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%。

4. 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：

	107 年度			
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 9,789	\$ 2,107	\$ -	\$ 11,896
未實現呆帳損失	174	(174)	-	-
未實現兌換損失	5,763	(5,763)	-	-
未實現保固費用	1,712	237	-	1,949
未實現存貨跌價及呆滯損失	11,065	2,952	-	14,017
未實現支付之退休金	1,055	(881)	-	174
未實現不休假獎金	721	172	-	893
投資抵減	-	26,441	-	26,441
淨確定福利負債	5,443	842	922	7,207
小 計	35,722	25,933	922	62,577

107 年度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	88,724	45,663	-	134,387
未實現兌換利益	-	650	-	650
土地增值稅	35,275	-	-	35,275
小計	123,999	46,313	-	170,312
合計	\$ (88,277)	\$ (20,380)	\$ 922	\$ (107,735)

106 年度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	\$ 10,322	\$ (533)	\$ -	\$ 9,789
未實現呆帳損失	174	-	-	174
未實現兌換損失	-	5,763	-	5,763
未實現保固費用	1,310	402	-	1,712
未實現存貨跌價及呆滯損失	10,818	247	-	11,065
未實現支付之退休金	1,016	39	-	1,055
未實現不休假獎金	369	352	-	721
淨確定福利負債	4,898	-	545	5,443
小計	28,907	6,270	545	35,722
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	74,280	14,444	-	88,724
未實現兌換利益	625	(625)	-	-
土地增值稅	35,275	-	-	35,275
小計	110,180	13,819	-	123,999
合計	\$ (81,273)	\$ (7,549)	\$ 545	\$ (88,277)

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	107. 12. 31	106. 12. 31
投資抵減—研發	\$ 6,110	\$ 4,429

6.截至 107 年 12 月 31 日止，本公司依促進產業升級條例規定，預計得抵減所額稅之稅額及抵減期限如下：

項 目	支出年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
投資抵減—資源貧瘠地區	107 年度	\$ 26,441	111 年度

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

(二十九)其他綜合損益

項 目	107 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	\$ (4,021)	\$ 922	\$ (3,099)
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	58,014	-	58,014
採權益法認列關聯企業及合資之份額	303	-	303
小 計	54,296	922	55,218
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	(13,978)	-	(13,978)
認列於其他綜合損益	\$ 40,318	\$ 922	\$ 41,240
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份額	3,692	-	3,692
小 計	482	545	1,027

項 目	106 年度		
	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	(28,097)	-	(28,097)
認列於其他綜合損益	\$ (27,615)	\$ 545	\$ (27,070)

(三十)每股盈餘

	107 年度	106 年度
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 596,917	\$ 379,697
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 596,917	\$ 379,697
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)	\$ 5.41	\$ 3.44
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 596,917	\$ 379,697
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	6,738	11,421
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 603,655	\$ 391,118
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)	453	317
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	114,497	117,662
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 5.27	\$ 3.32

(三十一)企業合併

- 1.本公司於 107 年 2 月 8 日以現金 4,430 仟元購入博康機電有限公司 100%股權，並取得對博康機電有限公司之控制，該公司在台灣經營機械設備之製造及零售。本公司預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
- 2.收購博康機電有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益金額如下：

項 目	107 年 2 月 8 日
收購對價	
現 金	\$ 4,430
小 計	4,430
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	\$ 7,611
不動產、廠房及設備	44
無形資產	34
流動負債	(5,656)
可辨認淨資產及負債總額	2,033
商 譽	\$ 2,397

(三十二)與非控制權益之交易

1.收購子公司額外權益

本公司於 107 年度以現金 26,873 仟元購入亞歲機電股份有限公司額外 0.87%已發行股份，致持股比例由 46.85%升至 47.72%，由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理：

項 目	107 年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 25,212
支付予非控制權益之對價	26,873
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	379
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(2,040)

七、關係人交易

(一)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
亞崴機電股份有限公司（亞崴）	子公司
程泰機械(吳江)有限公司（程泰吳江）	子公司
YAMA SEIKI, USA, INC.（YAMA SEIKI）	子公司
益全機械工業股份有限公司（益全）	子公司
博康機電有限公司（博康）	其他關係人 (自 107 年 1 月起為子公司)
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 (自 106 年 10 月起非為關係人)(註 1)
惠特科技股份有限公司（惠特）	其他關係人

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。

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司與附註七(一)所列示之各單一關係人交易金額或餘額達各該項交易總額或餘額 10%以上者單獨列示外，其餘皆以彙總列示，茲彙總揭露如下：

1.銷 貨

關係人類別	107 年度	106 年度
子 公 司		
程泰吳江	\$ 374,983	\$ 410,529
YAMA SEIKI	280,553	193,329
其 他	11,124	5,316
其他關係人	5,720	419
	<u>\$ 672,380</u>	<u>\$ 609,593</u>

本公司訂價策略及收款條件，依市場規模及競爭性而有所差異，關係人 YAMA SEIKI 及程泰吳江主要銷售客戶之市場規模及競爭性相當，故給與約當之訂價策略及收款條件；另銷貨予關係人程泰吳江之零組件及半成品，無其他客戶可供比較。銷貨予關係人 YAMA SEIKI、程泰吳江公司、亞崴公司、益全公司及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2. 進 貨

關係人類別	107 年度	106 年度
子 公 司	\$ 7,070	\$ 1,586
其他關係人	-	6,007
合 計	\$ 7,070	\$ 7,593

上述關係人交易價格與付款條件與一般交易相近。

3. 應收關係人款項

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
應收票據		
子 公 司		
亞 崴	\$ 342	\$ 537
益 全	709	192
合 計	\$ 1,051	\$ 729

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款		
子 公 司		
程泰吳江	\$ 213,703	\$ 240,938
YAMA SEIKI	116,077	102,609
其 他	1,449	2,605
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 331,229	\$ 346,152

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
預付款項		
子 公 司	\$ 1,622	\$ 74

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
其他應收款		
子 公 司		
亞 歲	\$ 1,515	\$ 1,161
程泰吳江	3,728	-
益 全	740	904
其他關係人		
惠 特	51	-
合 計	6,034	2,065
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 6,034	\$ 2,065

4. 合約負債

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
子 公 司	\$ 145	\$ -

5. 應付關係人款項

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
應付票據		
子 公 司		
亞 歲	\$ 498	\$ 603
博 康	5	-
其他關係人		
博 康	-	1,128
合 計	\$ 503	\$ 1,731

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
應付帳款		
子公司		
亞 歲	\$ 143	\$ 178
其他關係人		
博 康	-	1,389
合 計	\$ 143	\$ 1,567

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
其他應付款		
子公司	\$ 134	\$ 570

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
預收貨款		
子公司	\$ -	\$ 205

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
其他預收款		
子公司	\$ 1	\$ -
其他關係人	21	10
合 計	\$ 22	\$ 10

5. 財產交易—取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	交易標的	取得價款	
		107 年度	106 年度
子公司	機器設備	\$ -	\$ 13,160
子公司	運輸設備	\$ -	\$ 476

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定。

6.背書保證

本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人類別	原幣金額	107. 12. 31	擔保品
子 公 司	USD4,000 仟元	\$ 122,660	\$ -

關係人類別	原幣金額	106. 12. 31	擔保品
子 公 司	USD6,500 仟元	\$ 193,115	\$ -

7.其他關係人交易

(1)各項費用

關係人類別	107 年度	106 年度	交易性質
子 公 司	\$ 8,209	\$ 622	廣告費及其他零星支出
子 公 司	1,358	891	租金支出
其他關係人	(264)	5	其他零星支出
合 計	\$ 9,303	\$ 1,518	

(2)各項收入

關係人類別	107 年度	106 年度	交易性質
子 公 司	\$ 6,844	\$ 5,521	其他收入
子 公 司	1,812	1,800	租金收入
子 公 司	802	1,162	水電費收入
其他關係人	-	2	其他收入
其他關係人	3,050	32	租金收入
合 計	\$ 12,508	\$ 8,517	

(三)主要管理階層獎酬資訊

	107 年度	106 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,617	\$ 16,681
退職後福利	242	311
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 14,859	\$ 16,992

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. 12. 31	106. 12. 31
其他流動資產(定存)	\$ 429,310	\$ 44,565
不動產廠房及設備—土地	256,588	395,231
不動產廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	385,834	432,152
合 計	\$ 1,071,732	\$ 871,948

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司向經濟部工業局中部科學園區承租土地，租期將於 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	107. 12. 31	106. 12. 31
一年內	\$ 13,102	\$ 13,102
一年至五年	52,406	52,406
五年以上	-	13,102
	\$ 65,508	\$ 78,610

(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 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因融資擔保而開立之保證票據如下：

	107. 12. 31		106. 12. 31
NT	3,632,000 仟元	NT	3,152,000 仟元
USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(三)截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司開立保證票據予客戶均為 150 仟元。

(四)截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

	107. 12. 31		106. 12. 31
USD	36 仟元	USD	-

(五)截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額均為 500 仟元。

(六)截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司向經濟部申請科專 A+企業創新補助專案計劃，委託玉山銀行開立保證函之金額分別為 0 仟元及 4,517 仟元。

(七)截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司向經濟部申請科專 A+企業創新補助專案計劃，開立之保證票據分別為 0 仟元及 37,198 仟元。

(八)截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司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，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額均為 5,400 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

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司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

1.金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A) 本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨

幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣，本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

107. 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	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 48,228	30.665	\$ 1,478,913	5%	\$ 73,946	\$ -
人民幣	50,704	4.447	225,482	5%	11,274	-
採用權益法之投資						
美金	12,790	30.665	392,205	5%	-	19,610

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	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 72,279	29.71	\$ 2,147,399	5%	\$ 107,370	\$ -
人民幣	53,677	4.54	243,691	5%	12,185	-
採用權益法之投資						
美金	12,790	29.71	379,991	5%	-	19,000

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	權益影響
金融負債						
貨幣性項目						
美金	(1,271)	29.71	(37,752)	5%	(1,888)	-

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 年及 106 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。

本公司於 107 年度及 106 年度已實現及未實現外幣兌換淨利益(損失)分別為 59,530 仟元及(101,797)仟元，由於外幣交易繁多，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

由於本公司持有之權益工具投資於個體資產負債表中，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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市(櫃)及未上市(櫃)之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌 1%，107 年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)1,978 仟元。若權益工具價格上漲或下跌 1%，106 年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)1,867 仟元。

C.利率風險

(A)固定利率工具之敏感度分析：

本公司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。本公司之利率風險，主要係來自浮動利率借款，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加 1%將使 107 年度及 106 年度淨利將各減少 19,932 仟元及 18,620 仟元。

(2)信用風險

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

A.營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

B.財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司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 年及 106 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比均為 75%，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。(本公司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

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

B. 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公司已約定還款期間之金融負債分析：

	107. 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	\$ 1,062,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,092,000	\$ 1,092,000
應付短期票券	569,443	-	-	-	-	569,443	569,443
應付票據(含關係人)	427,510	-	-	-	-	427,510	427,510
應付帳款(含關係人)	106,046	-	-	-	-	106,046	106,046
其他應付款	150,717	-	-	-	-	150,717	150,717
其他流動負債	39	10	9	-	-	58	58
存入保證金	-	-	-	-	4,058	4,058	4,058
應付公司債	-	-	294,908	-	-	294,908	294,908
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	116,530	445,530	191,060	148,115	-	901,235	901,235
合 計	\$ 2,432,285	\$ 475,540	\$ 485,977	\$ 148,115	\$ 4,058	\$ 3,545,975	\$ 3,545,975

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	\$ 770,000	\$ 572,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,342,000	\$ 1,342,000
應付短期票券	729,664	-	-	-	-	729,664	729,664
應付票據(含關係人)	422,157	-	-	-	-	422,157	422,157
應付帳款(含關係人)	104,382	-	-	-	-	104,382	104,382
其他應付款	242,286	-	-	-	-	242,286	242,286
其他流動負債	20,958	-	-	-	-	20,958	20,958
存入保證金	-	-	-	-	3,300	3,300	3,300
應付公司債	-	-	573,899	-	-	573,899	573,899
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	85,000	22,000	264,885	148,115	-	520,000	520,000
合 計	\$ 2,374,447	\$ 594,000	\$ 838,784	\$ 148,115	\$ 3,300	\$ 3,958,646	\$ 3,958,646

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

2. 金融工具之種類

本公司 107 年及 106 年 12 月 31 日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 537,417	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	1,173,471	-
其他應收款(含關係人)	18,233	-
其他金融資產－流動	429,310	-
存出保證金	2,410	-
放款及應收款		
現金及約當現金	-	1,559,513
應收票據及帳款(含關係人)	-	1,109,925
其他應收款(含關係人)	-	26,806

	107. 12. 31	106. 12. 31
其他金融資產－流動	-	44,565
存出保證金	-	1,512
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	61,703	37,337
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	136,099	-
以成本衡量之金融資產－非流動	-	78,086
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,092,000	1,342,000
應付短期票券淨額	569,443	729,664
應付票據及帳款(含關係人)	533,556	526,539
其他應付款	150,717	242,286
其他流動負債	58	20,958
一年或依營業週期內到期長期借款	562,060	107,000
應付公司債	294,908	573,899
長期借款	339,175	413,000
存入保證金	4,058	3,300

(三)公允價值資訊

1.本公司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(三)3 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(七)說明。

2.公允價值之三等級定義：

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。本公司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。本公司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。本公司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

本公司非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、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：

本公司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。本公司之公允價值層級資訊如下表所示：

項 目	107. 12. 31			
	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	\$ 61,703	\$ -	\$ -	\$ 61,703
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	\$ -	\$ -	\$ 136,099	\$ 136,099

項 目	107. 12. 31			
	第一層級	第二層級	第三層級	合 計
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：				
<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

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。

本公司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)。

本公司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公司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。根據本公司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個體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)本公司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。

6.第一層級與第二層級間之移轉：無。

7.第三層級之變動：

本公司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12月31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		58,013
107年12月31日餘額	\$	136,099

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

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	\$17,627	\$3,728	\$3,728	-	1	\$374,983	-	-	-	-	\$447,150	\$1,788,600

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	\$1,341,450 (1)	\$189,020 (USD 6,500)	\$122,660 (USD 4,000)	-	-	2.74%	\$2,235,751	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七種，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：以不超過當期淨值 20%（海外聯屬公司為 30%）。

註 4：以不超過當期淨值 50%。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 (註 1)	有價證券名稱 (註 1)	與有價證券 發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額 (註 3)	持股比率%	市價 (註 3)	
程泰機械(股) 公司	股票	台 中 國 際 育 樂 股 份 有 限 公 司	-	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	128,209	4.65	128,209	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	355	36	-	36	
"	"	南 亞	-	"	10,798	815	-	815	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,687	47	-	47	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	2,225	0.05	2,225	
"	"	鴻 海	-	"	473	33	-	33	
"	"	華 泰	-	"	46,461	548	0.01	548	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	2,484	-	2,484	
"	"	佳 世 達	-	"	7,000	138	-	138	
"	"	宏 碁	-	"	160,463	3,121	0.01	3,121	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	602	0.01	602	
"	"	環 科	-	"	143,462	3,013	0.11	3,013	

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)	
"	"	偉 詮	-	"	25,057	560	0.01	560	
"	"	緯 創 資 通	-	"	48,585	928	-	928	
"	"	中 工	-	"	1,190	8	-	8	
"	"	台 企 銀	-	"	1,205	12	-	12	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	2,237	-	2,237	
"	"	第 一 金 控	-	"	20,887	418	-	418	
"	"	宇 隆	-	"	637,216	44,478	1.06	44,478	
"	"	展 茂	-	"	8	-	-	-	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	\$374,983	14.42%	與一般公司相同	-	-	\$217,431	18.43%	
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	"	280,553	10.79%	"	-	-	116,077	9.89%	

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	提列備抵損失金額	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	\$217,431	1.64	\$ -	-	\$ -	\$ -	
"	YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	116,077	2.57	\$ -	-	\$ -	\$ -	

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：詳合併財務報表。

(二)轉投資事項相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊，不包含大陸地區之被投資公司。

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資利益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞威機電股份有限公司	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	\$991,273	\$964,400	46,092,311	47.72%	\$1,493,712	\$333,392	\$153,304	子公司

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	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%	976,972	146,246	150,044	子公司
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%	209,226	(492)	(302)	"
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%	5,137	707	707	"
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%	815,581	137,585	137,585	孫公司
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI, USA, INC	美國	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	USD3,690	USD3,690	1,460,000	71.42%	229,906	12,124	8,659	"
亞歲機電股份有限公司	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%	879,852	94,348	95,196	"
亞歲機電股份有限公司	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%	87,218	12,124	3,893	"
亞歲機電股份有限公司	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%	251,497	(492)	(295)	"
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%	907,625	99,843	99,843	"
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%	243,715	7,810	7,810	"
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%	243,715	7,810	7,810	"

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註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						
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 (NTD33,732) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD33,732) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD33,732) (註3)	\$3,891	100.00%	\$3,891	\$189,253	RMB 30,422 (NTD137,684) (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 (NTD245,320) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD245,320) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD245,320) (註3)	127,740	100.00%	127,740	488,518	-

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	\$279,052 (USD9,100)(註3)	\$279,052 (USD9,100)(註3)	\$2,682,901

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

107年度本公司直接與大陸被投資公司之交易明細如下：

(1)銷貨金額及百分比與相關應收款項期末餘額：

單位：新台幣仟元

銷貨之公司	交易人對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收帳款	
					價格	收款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應收帳款百分比(%)
程泰機械(股)公司	程泰機械(吳江)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$374,983	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$217,431	18.43%

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：

單位：新台幣仟元

進貨之公司	交易人對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應付帳款	
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	佔應付帳款百分比(%)
程泰機械(股)公司	程泰機械(吳江)有限公司	曾孫公司	進貨	\$461	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	-	-

(3)財產交易金額及其所產生之損益金額：無。

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。

(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：

本公司 107 年度向程泰機械(吳江)有限公司收取其他收入為 148 仟元以及支付其他費用 888 仟元。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表中依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定揭露部門資訊。

程泰機械股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金：	新台幣	\$ 270
	歐元 4,760.00 元 (註1)	167
	美金 8,469.00 元 (註1)	260
	澳幣 3,315.00 元 (註1)	71
	人民幣 85,713.00 元 (註1)	381
	日圓 152,000.00 元 (註1)	42
	其他 (註2)	21
	小 計	1,212
銀行存款：		
活期存款	新台幣	250,141
支票存款	新台幣	28,231
活期存款—外幣	美金 3,518,495.11 元 (註1)	107,895
	其他 (註2)	21,675
	小 計	407,942
約當現金：		
定期存款	美金 4,182,721.27 元 (註1)	128,263
合 計		\$ 537,417

註1：107年12月31日外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.665元；歐元1元兌換新台幣35.00元；澳幣1元兌換台幣21.55元；人民幣1元兌換新台幣4.447元；日圓1元兌換新台幣0.2762元。

註2：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或 單位	單位 成本 (元)	取得成本	公平市價		備註
					單價(元)	總額	
上市、櫃股票							
台塑		355	27.12	\$ 10	101.00	\$ 36	未提供質押
南亞		10,798	27.70	299	75.50	815	"
遠東新世紀		1,687	14.48	24	27.90	47	"
東台精		128,625	29.27	3,765	17.30	2,225	"
鴻海		473	32.80	15	70.80	33	"
華泰		46,461	16.09	748	11.80	548	"
台積電		11,014	48.48	534	225.50	2,484	"
佳世達		7,000	46.51	325	19.70	138	"
宏碁		160,463	33.88	5,437	19.45	3,121	"
凌陽		53,516	71.23	3,812	11.25	602	"
環科		143,462	13.59	1,949	21.00	3,013	"
偉詮電		25,057	16.34	409	22.35	560	"
緯創資通		48,585	7.32	356	19.10	928	"
中工		1,190	6.81	8	7.12	8	"
台企銀		1,205	9.16	11	10.35	12	"
國泰金		47,586	44.55	2,120	47.00	2,237	"
第一金控		20,887	14.68	307	20.00	418	"
宇隆		637,216	87.40	55,693	69.80	44,478	"
展茂		8	13.88	-	-	-	"
合	計			\$ 75,822		\$ 61,703	

程泰機械股份有限公司

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數 或 單位	面值	取得成本	公平市價		備註
					單價(元)	總額	
未上市(櫃)股票							
台中國際育樂股份有限公司		3	-	\$ 3,270	2.63	\$ 7,890	未提供質押
惠特科技股份有限公司		2,798,104	-	74,816	45.82	128,209	"
合計				\$ 78,086		\$ 136,099	

程泰機械股份有限公司

4. 應收票據淨額明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A公司		\$ 34,961	
B公司		25,057	
C公司		6,213	
其 他 (註)		28,497	
合 計		94,728	
減：備抵損失		(947)	
應收票據淨額		<u>\$ 93,781</u>	
關係人			
亞 崴		\$ 342	
益 全		709	
		<u>\$ 1,051</u>	
合 計		<u>\$ 94,832</u>	

註：個別金額未超過本項目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

5. 應收帳款淨額明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A公司	(USD 12,718,472.12)	\$ 390,012	
B公司	(USD 2,064,679.00)	63,313	
其 他 (註)		365,069	
合 計		818,394	
減：備抵損失		(70,984)	
應收帳款淨額		\$ 747,410	
關係人			
程泰機械(吳江)有限公司	(RMB 48,055,445.00)	\$ 213,703	
YAMA SEIKI USA, INC.	(USD 3,785,329.95)	116,077	
益 全		1,362	
亞 崴		87	
合 計		331,229	
減：備抵損失		-	
應收帳款—關係人淨額		\$ 331,229	
合 計		\$ 1,078,639	

註：個別金額未超過本項目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

6. 其他應收款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款			
應退營業稅		\$ 10,783	
應收機械款		1,023	
應收利息		797	
其他(註)		619	
合 計		13,222	
減：備抵呆帳		(1,023)	
其他應收款淨額		<u>\$ 12,199</u>	
其他應收款－關係人			
程泰(吳江)		\$ 3,728	
亞 歲		1,515	
益 全		740	
惠 特		51	
其他應收款－關係人淨額		<u>\$ 6,034</u>	
合 計		\$ 18,233	

註：個別金額未超過本項目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

7. 存貨明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 802,004	\$ 881,238	重置成本
在 製 品		648,759	796,453	淨變現價值
製 成 品		42,186	53,716	"
合 計		1,492,949	\$ 1,731,407	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(70,087)		
存貨淨額		\$ 1,422,862		

程泰機械股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	代客戶支付款項及暫支日支	\$ 1,077	
代付款	代客戶支付款項	2,619	
其他流動資產	定存質借	429,310	
合 計		\$ 433,006	

程泰機械股份有限公司

9. 採用權益法之投資變動明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 額		
亞歲機電股份有限公司	45,253,311	\$ 1,377,564	839,000	\$ 173,113 (註一)	-	\$ (56,965) (註二)	46,092,311	47.72%	\$ 1,493,712	\$ 29.50	\$ 1,359,723	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	855,811	-	121,161 (註三)	-	-	12,790,000	100.00%	976,972	-	1,045,556	//	
益全機械工業股份有限公司	3,943,200	211,119	-	-	-	(1,893) (註四)	3,943,200	40.00%	209,226	-	328,982	//	
博康機電有限公司	-	-	-	5,137 (註五)	-	-	-	100.00%	5,137	-	2,739	//	
合 計		\$ 2,444,494		\$ 299,411		\$ (58,858)			\$ 2,685,047				

註一：係本期增加投資\$24,833、依權益法認列之投資收益\$153,304、按持股比例認列之其他綜合損益份額\$270、按持股比率認列外幣報表換算調整數\$(5,756)、按持股比例認列資本公積變動數\$379及聯屬公司間利益\$83。

註二：係取得現金股利\$(56,965)。

註三：係本期採權益法認列投資收益\$150,044、按持股比率認列外幣報表換算調整數\$(6,598)及聯屬公司間利益\$(22,285)。

註四：係本期採權益法認列之投資損失\$(302)、按持股比率認列之其他綜合損益份額\$33及按持股比率認列外幣報表換算調整數\$(1,624)。

註五：係本期增加投資\$4,430及採權益法認列投資收益\$707。

程泰機械股份有限公司

10. 不動產、廠房及設備變動明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成 本							
土 地	\$ 448,767	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 448,767	詳附註八	
房屋及建築	790,519	5,189	-	331,707	1,127,415	"	
機器設備	266,238	302	(790)	23,219	288,969		
模具設備	93,252	5,641	(315)	-	98,578		
運輸設備	37,915	2,850	(1,269)	185	39,681		
其他設備	72,686	3,632	(939)	(8,899)	66,480		
未完工程	333,070	3,801	-	(334,217)	2,654		
小 計	2,042,447	21,415	(3,313)	11,995	2,072,544		
減：累計折舊							
房屋及建築	288,525	24,319	-	14,784	327,628		
機器設備	164,643	13,137	(501)	(235)	177,044		
模具設備	72,136	6,552	(315)	-	78,373		
運輸設備	18,559	3,448	(1,254)	(184)	20,569		
其他設備	54,446	5,341	(938)	(14,365)	44,484		
小 計	598,309	52,797	(3,008)	-	648,098		
合 計	\$ 1,444,138	\$ (31,382)	\$ (305)	\$ 11,995	\$ 1,424,446		

程泰機械股份有限公司
11. 投資性不動產變動明細表
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	備註
成 本						
土 地	\$ 278,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278,212	
房屋及建築	36,664	1,351	-	-	38,015	
小 計	314,876	1,351	-	-	316,227	
減：累計折舊						
房屋及建築	23,961	1,229	-	-	25,190	
合 計	\$ 290,915	\$ 122	\$ -	\$ -	\$ 291,037	

程泰機械股份有限公司

12. 無形資產變動明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少 (重分類)	期末金額	備 註
成 本					
商標權	\$ 1,227	\$ 9	\$ -	\$ 1,236	依商標證書年限攤銷
專利權	402	-	-	402	依專利權證書年限攤銷
電腦軟體	8,024	3,973	-	11,997	按2至10年攤銷
小 計	9,653	3,982	-	13,635	
減：累計攤銷					
商標權	712	82	-	794	
專利權	309	38	-	347	
電腦軟體	1,022	988	-	2,010	
小 計	2,043	1,108	-	3,151	
合 計	\$ 7,610	\$ 2,874	\$ -	\$ 10,484	

程泰機械股份有限公司

13. 短期借款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
合作金庫	擔保借款	\$ 21,000	107.01.02~108.01.02	1.170%	\$ 200,000	建築物	附註八
富邦銀行	信用借款	90,000	107.09.14~108.03.13	1.040%~ 1.100%	100,000	無	
永豐銀行	信用借款	150,000	107.12.25~108.03.22	1.040%	150,000	〃	
華南銀行	信用借款	50,000	107.12.03~108.03.03	1.0500%	50,000	〃	
玉山銀行	信用借款	220,000	107.06.26~108.06.26	1.040%	300,000	〃	
玉山銀行	擔保借款	300,000	107.02.13~108.02.13	1.150%	600,000	定存	
元大銀行	信用借款	10,000	107.12.28~108.02.26	1.200%	200,000	無	
彰化銀行	信用借款	30,000	107.11.27~108.10.31	1.1500%	100,000	〃	
兆豐商銀	擔保借款	1,000	107.05.07~108.05.06	1.200%	330,000	土地及建築物	〃
台灣銀行	信用借款	50,000	107.10.25~108.01.23	1.100%	100,000	無	
第一銀行	信用借款	50,000	107.11.23~108.01.22	1.050%	90,000	〃	
國泰世華	信用借款	120,000	107.12.12~108.03.12	1.040%	200,000	〃	
	合計	\$ 1,092,000			\$ 2,420,000		

程泰機械股份有限公司

14. 應付短期票券淨額明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	中華票券金融股份有限公司 —台中分公司	107.11.05~108.01.24	0.532%	\$ 70,000	\$ (24)	\$ 69,976	
"	大慶票券金融股份有限公司 —台中分公司	107.11.30~108.01.29	0.672%	60,000	(32)	59,968	
"	兆豐票券金融股份有限公司 —台中分公司	107.12.25~108.03.25	0.900%	150,000	(311)	149,689	
"	大中票券金融股份有限公司 —台中分公司	107.12.14~108.02.12	0.870%	70,000	(72)	69,928	
"	萬通票券金融股份有限公司	107.10.25~108.01.23	0.750%	80,000	(38)	79,962	
"	台灣票券金融股份有限公司	107.10.11~108.01.09	0.700%	70,000	(12)	69,988	
"	聯邦票券金融股份有限公司 —民權分行	107.12.07~108.03.07	0.542%	70,000	(68)	69,932	
						-	
						-	
						-	
				<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ (557)</u>	<u>\$ 569,443</u>	

程泰機械股份有限公司

15. 應付票據明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A公司		\$ 25,847	非關係人
其他(註)		401,160	"
小計		427,007	
亞 歲		498	關係人
博 康		5	"
小計		503	
合計		\$ 427,510	

註：個別金額未超過本項目金額5%，不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

16. 應付帳款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A公司		\$ 8,790	非關係人
B公司		7,742	
C公司		7,292	
其他(註)		82,079	"
小計		105,903	
亞歲		143	關係人
合計		\$ 106,046	

註：個別金額未超過本項目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

17. 其他應付款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	設備及工程款	\$ 4,189	
應付費用	薪 資	22,186	
	年終獎金	42,700	
	員工紅利及董監酬勞	25,500	
	佣金支出	30,991	
	利息支出	870	
	其 他	24,281	
合 計		\$ 150,717	

程泰機械股份有限公司
18. 負債準備—流動明細表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利負債準備	員工福利	\$ 4,467	
保固之短期負債準備	保 固	9,745	
合 計		\$ 14,212	

程泰機械股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
合作金庫	擔保借款	\$ 143,000	105.12.30~ 110.12.30	1.300%	中科廠房	附註八
兆豐銀行	擔保借款	188,235	106.11.30~ 111.11.30	1.300%	土地及建築物	"
中國輸出入銀行	信用借款	150,000	107.06.04~ 108.12.04	0.907%	無	
"	信用借款	250,000	107.06.15~ 108.12.15	0.907%	"	
"	信用借款	100,000	107.07.02~ 109.01.02	0.907%	"	
凱基商銀	信用借款	70,000	107.07.27~ 108.01.25	1.137%~ 1.139%	"	
小計		901,235				
減：一年內到期部分		(562,060)				
長期借款		\$ 339,175				

程泰機械股份有限公司
20. 遞延所得稅負債明細表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債—土地增值稅		\$ 35,275	
遞延所得稅負債—所得稅		135,037	
合 計		\$ 170,312	

程泰機械股份有限公司

21. 營業收入明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額	備 註
銷貨收入			
機 台		\$ 2,421,510	
零 件		214,651	
其 他		10,541	
減：銷貨退回		(37,434)	
銷貨折讓		(9,599)	
合 計		\$ 2,599,669	

程泰機械股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原料耗用：		
期初原料	\$ 838,833	
加：本期進料淨額	1,783,415	
在製品轉入	228,475	
其 他	247	
減：原料轉售	(167,388)	
價 差	(1,867)	
原料報廢損失	(5,456)	
原料盤損淨額	(6,274)	
研發費用領料	(3,011)	
轉入在製品	(153,931)	
其 他	(1,072)	
期末原料	(802,004)	
直接原料耗用		\$ 1,709,967
直接人工		138,392
製造費用（詳明細表23）		202,452
製造成本		2,050,811
加：期初在製品	393,023	
本期進料淨額	140,552	
原料轉入	153,931	
製成品轉入	649	
減：存貨報廢	(204)	
轉入原料	(228,475)	
其 他	(68)	
期末在製品	(648,759)	(189,351)
製成品成本		1,861,460
加：期初製成品	11,634	
其 他	666	
減：製成品轉固定資產	(1,230)	
轉入在製品	(649)	
期末製成品	(42,186)	(31,765)
自製銷貨成本		1,829,695
期初商品存貨	759	
減：期末商品存貨	-	
商品銷貨成本		759
原料轉售		167,388
銷貨成本貸項一下腳收入		(3,009)
存貨盤損淨額		6,274
存貨報廢損失		5,660
開發機出售成本		1,278
價 差		1,867
廠內自製生產		(66,147)
研發廠調撥		2,935
存貨跌價損失		5,000
保固費用		130
其他營業成本		1,048
閒置成本		3,190
其 他		514
營業成本		\$ 1,956,582

程泰機械股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 43,810	
租金支出		11,175	
文具用品		1,318	
旅 費		1,212	
運 費		2,470	
郵 電 費		428	
修 繕 費		2,812	
包 裝 費		25	
水 電 費		14,248	
保 險 費		15,473	
加 工 費		16,485	
稅 捐		3,154	
各項折舊		36,653	
各項攤提		34	
伙 食 費		5,062	
職工福利		2,921	
消 耗 品		18,783	
其他費用		26,389	
合 計		\$ 202,452	

程泰機械股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 34,006	
租金支出		152	
文具用品		619	
旅 費		4,249	
運 費		15,333	
郵 電 費		763	
修 繕 費		544	
廣 告 費		13,543	
水 電 費		90	
保 險 費		4,343	
交 際 費		1,755	
稅 捐		236	
各項折舊		2,332	
各項攤提		24	
伙 食 費		359	
職工福利		594	
佣金支出		28,438	
訓 練 費		5	
包 裝 費		18,507	
其他費用		28,629	
合 計		\$ 154,521	

程泰機械股份有限公司

25. 管理費用明細表

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 37,893	
租金支出		715	
文具用品		290	
旅 費		1,014	
郵 電 費		428	
修 繕 費		1,899	
廣 告 費		952	
水 電 費		2,349	
保 險 費		3,669	
交 際 費		601	
捐 贈		4,470	
稅 捐		2,753	
各項折舊		8,779	
各項攤提		950	
伙 食 費		270	
職工福利		669	
訓 練 費		63	
其他費用		28,608	
合 計		\$ 96,372	

程泰機械股份有限公司
26. 研究及發展費用明細表
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 36,167	
租金支出		538	
文具用品		110	
旅 費		1,614	
運 費		11	
郵 電 費		149	
修 繕 費		24	
廣 告 費		21	
水 電 費		319	
保 險 費		3,301	
交 際 費		15	
捐 贈		60	
稅 捐		81	
各項折舊		1,843	
各項攤提		100	
伙食費		510	
職工福利		624	
委託研究費		1,760	
訓練費		200	
其他費用		6,977	
合 計		\$ 54,424	

程泰機械股份有限公司
27. 營業外收入及支出明細表
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他收入			
什項收入		\$ 15,432	
利息收入		19,825	
租金收入		18,038	
股利收入		2,473	
小 計		55,768	
其他利益及損失			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失		(9,830)	
處分不動產、廠房及設備損失		(214)	
處份投資損失		(219)	
淨外幣兌換利益		59,530	
什項支出		(13,396)	
小 計		35,871	
財務成本			
利息費用		(37,277)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		303,753	
合 計		\$ 358,115	