

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 108 年及 107 年第 2 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	9~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21~55
(七) 關係人交易	55~58
(八) 質押之資產	58
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其 他	60~72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	72~80
2. 轉投資事業相關資訊	80~81
3. 大陸投資資訊	81~83
(十四) 營運部門資訊	83~85

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為 1,446,476 仟元及 1,561,931 仟元，均占合併資產總額之 10%；負債總額分別為 826,358 仟元及 949,886 仟元，均占合併負債總額之 10%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(5,845)仟元及 533 仟元與(2,648)仟元及 5,263 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6)%及 0%與(1)%及 1%。

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為 5,555,774 仟元及 6,314,275 仟元，分別占合併資產總額之 40%及 42%；負債總額分別為 3,265,626 仟元及 4,126,176 仟元，分別占合併負債總額之 41%及 44%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為 714,883 仟元及 995,263 仟元與 1,430,140 仟元及 1,860,407 仟元，分別占合併營業收入淨額之 46%及 44%與 46%及 48%，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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年 1 月 1 日起適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」，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：

黃勝新



會計師：

林汀霖



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 108 年 8 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108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日

(民國108年及107年6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	108. 6. 30		107. 12. 31		107. 6. 30		
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
11XX	流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 2,032,021	15	\$ 1,941,333	13	\$ 2,292,009	15	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(二)	86,580	1	61,703	1	73,661	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)	177,131	1	136,099	1	198,861	1	
1150	應收票據淨額	四及六(四)	678,824	5	806,702	6	1,052,644	7	
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	962,297	7	1,721,146	12	1,703,116	11	
1180	應收帳款－關係人	四及七	-	-	2,257	-	2,948	-	
1200	其他應收款		29,804	-	32,564	-	39,508	-	
1210	其他應收款－關係人	七	63	-	51	-	-	-	
1220	本期所得稅資產		8,949	-	7,806	-	2,619	-	
1310	存貨淨額	四及六(五)	4,429,918	32	4,367,057	30	4,153,072	28	
1410	預付款項	六(六)	191,158	1	177,416	1	274,844	2	
1470	其他流動資產	八	67,287	1	463,683	3	564,774	4	
	流動資產合計		8,664,032	63	9,717,817	67	10,358,056	69	
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)	-	-	-	-	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	4,007,069	29	3,994,070	27	3,964,179	26	
1755	使用權資產	四、六(八)	343,879	2	-	-	-	-	
1760	投資性不動產淨額	四及六(九)	290,503	2	291,037	2	291,865	2	
1780	無形資產	四及六(十)	26,811	-	27,787	-	23,173	-	
1805	商 譽	四	135,498	1	135,498	1	135,498	1	
1840	遞延所得稅資產	四	237,879	2	211,179	1	133,927	1	
1915	預付設備款		1,384	-	1,689	-	35,963	-	
1920	存出保證金		11,214	-	23,404	-	4,038	-	
1937	催收款項淨額	六(十一)	-	-	-	-	-	-	
1985	長期預付租金	四及八	-	-	171,123	1	175,967	1	
1995	其他非流動資產		57,601	1	81,396	1	13,816	-	
	非流動資產合計		5,111,838	37	4,937,183	33	4,778,426	31	
	資 產 總 計		\$13,775,870	100	\$14,655,000	100	\$15,136,482	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108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日

(民國108年及107年6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	108. 6. 30		107. 12. 31		107. 6. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 2,390,545	17	\$ 3,174,364	22	\$ 3,253,112	21
2110	應付短期票券淨額	六(十三)	1,159,532	9	1,144,118	8	1,492,005	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六(二)	353	-	353	-	353	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	266,139	2	270,535	2	316,867	2
2150	應付票據		584,357	4	1,160,323	8	1,191,829	8
2160	應付票據—關係人	七	1,189	-	-	-	460	-
2170	應付帳款		488,881	4	442,749	3	603,002	4
2200	其他應付款	六(十五)	742,711	5	398,823	3	733,270	5
2230	本期所得稅負債		84,155	1	61,091	-	104,743	1
2250	負債準備—流動	四及六(十六)	49,086	-	55,280	-	55,030	-
2280	租賃負債—流動	四及六(八)	35,745	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		2,012	-	3,869	-	52,588	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十八)	762,060	6	662,060	4	273,295	2
	流動負債合計		6,566,765	48	7,373,565	50	8,076,554	53
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十七)	377,089	3	373,154	3	369,255	3
2540	長期借款	六(十八)	193,645	1	339,175	3	374,705	3
2570	遞延所得稅負債	四	491,508	4	453,633	3	448,636	3
2580	租賃負債—非流動	四及六(八)	141,448	1	-	-	-	-
2630	長期遞延收入		29,985	-	30,757	-	32,722	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四	47,493	-	51,161	-	49,585	-
2645	存入保證金		52,075	-	31,389	-	28,016	-
	非流動負債合計		1,333,243	9	1,279,269	9	1,302,919	9
	負債合計		7,900,008	57	8,652,834	59	9,379,473	62
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四及六(二十)						
3110	普通股股本		1,104,004	8	1,104,004	8	1,104,004	7
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	-
3260	採用權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數		512	-	379	-	-	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3272	認股權		27,508	-	27,508	-	27,508	-
3280	其他		35,777	-	35,777	-	35,777	-
	資本公積合計		489,321	3	489,188	3	488,809	3
3300	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		635,040	5	575,348	4	575,348	4
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	1	188,846	1
3350	未分配盈餘		1,911,268	14	2,109,360	15	1,819,712	12
	保留盈餘合計		2,735,154	20	2,873,554	20	2,583,906	17
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(38,461)	-	(53,259)	-	(28,332)	-
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		99,045	1	58,014	-	120,775	1
	其他權益合計		60,584	1	4,755	-	92,443	1
	母公司業主權益合計		4,389,063	32	4,471,501	31	4,269,162	28
36XX	非控制權益	六(二十三)	1,486,799	11	1,530,665	10	1,487,847	10
	權益合計		5,875,862	43	6,002,166	41	5,757,009	38
	負債及權益總計		\$13,775,870	100	\$14,655,000	100	\$15,136,482	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108年及107年1月1日至6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	項 目	附 註	108. 4. 1 ~ 108. 6. 30		107. 4. 1 ~ 107. 6. 30		108 1. 1 ~ 108. 6. 30		107 1. 1 ~ 107. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	四及六(二十四)	\$ 1,567,640	100	\$ 2,274,084	100	\$ 3,091,727	100	\$ 4,209,399	100
5000	營業成本	六(五)	(1,168,699)	(75)	(1,716,601)	(75)	(2,292,946)	(74)	(3,170,245)	(75)
5900	營業毛利		398,941	25	557,483	25	798,781	26	1,039,154	25
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(145,145)	(9)	(182,949)	(8)	(289,983)	(9)	(337,732)	(8)
6200	管理費用		(60,900)	(4)	(79,038)	(3)	(126,056)	(4)	(158,102)	(4)
6300	研究發展費用		(41,440)	(3)	(46,194)	(2)	(78,583)	(3)	(83,202)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		(3,220)	-	4,414	-	(8,259)	-	-	-
	營業費用合計		(250,705)	(16)	(303,767)	(13)	(502,881)	(16)	(579,036)	(14)
6900	營業利益		148,236	9	253,716	12	295,900	10	460,118	11
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六(二十五)	25,095	2	32,573	1	48,018	1	75,490	2
7020	其他利益及損失	四及六(二十六)	27,116	2	158,060	7	53,359	2	80,809	2
7050	財務成本	四及六(二十八)	(16,037)	(1)	(16,460)	(1)	(32,686)	(1)	(35,456)	(1)
	營業外收入及支出合計		36,174	3	174,173	7	68,691	2	120,843	3
7900	稅前淨利		184,410	12	427,889	19	364,591	12	580,961	14
7950	所得稅費用	四及六(二十九)	(63,649)	(4)	(113,649)	(5)	(111,530)	(4)	(175,418)	(4)
8200	本期淨利		120,761	8	314,240	14	253,061	8	405,543	10
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		(4,847)	-	(18,400)	(1)	41,031	1	120,775	3
8349	與不重分類項目相關之所得稅		(559)	-	-	-	(1,101)	-	-	-
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		(20,227)	(1)	(4,631)	-	21,364	1	15,008	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 其他綜合損益合計	六(二十九)	2,593	-	1,477	-	(2,269)	-	(1,376)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 97,721	7	\$ 292,686	13	\$ 312,086	10	\$ 539,950	13
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 91,041		\$ 244,720		\$ 193,902		\$ 303,854	
8620	非控制權益		29,720		69,520		59,159		101,689	
	本期淨利		\$ 120,761		\$ 314,240		\$ 253,061		\$ 405,543	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 72,860		\$ 225,798		\$ 248,630		\$ 435,578	
8720	非控制權益		24,861		66,888		63,456		104,372	
	本期綜合損益總額		\$ 97,721		\$ 292,686		\$ 312,086		\$ 539,950	
	每股盈餘(元)：									
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.83		\$ 2.21		\$ 1.76		\$ 2.75	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.81		\$ 2.15		\$ 1.72		\$ 2.69	

(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108年度107年1月1日至6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	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普通股本	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			
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)	(63,796)	(339,797)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數					104			104	(104)	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(1,525)			(1,525)	1,525	-
非控制權益變動數								-	(10,450)	(10,450)
107年第二季淨利					303,854			303,854	101,689	405,543
107年第二季其他綜合損益						10,949	120,775	131,724	2,683	134,407
107年第二季綜合損益總額	-	-	-	-	303,854	10,949	120,775	435,578	104,372	539,950
107年6月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 488,809	\$ 575,348	\$ 188,846	\$ 1,819,712	\$ (28,332)	\$ 120,775	\$ 4,269,162	\$ 1,487,847	\$ 5,757,009
108年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,188	\$ 575,348	\$ 188,846	\$ 2,109,360	\$ (53,259)	\$ 58,014	\$ 4,471,501	\$ 1,530,665	\$ 6,002,166
107年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積			59,692		(59,692)			-		-
發放現金股利					(331,201)			(331,201)	(100,570)	(431,771)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		133						133		133
非控制權益變動數								-	(6,752)	(6,752)
108年第二季淨利					193,902			193,902	59,159	253,061
108年第二季其他綜合損益					(1,101)	14,798	41,031	54,728	4,297	59,025
108年第二季綜合損益總額	-	-	-	-	192,801	14,798	41,031	248,630	63,456	312,086
108年6月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,321	\$ 635,040	\$ 188,846	\$ 1,911,268	\$ (38,461)	\$ 99,045	\$ 4,389,063	\$ 1,486,799	\$ 5,875,862

(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108年及107年1月1日至6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	108. 1. 1 ~ 108. 6. 30	107. 1. 1 ~ 107. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 364,591	\$ 580,961
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	114,769	87,925
攤銷費用	2,932	2,334
預期信用減損損失(利益)	6,025	(17,931)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,349)	(7,041)
利息費用	32,686	35,456
利息收入	(17,066)	(20,217)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5,679)	1,161
投資性不動產折舊	630	401
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	453	-
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	128,402	(173,133)
應收票據—關係人	-	21
應收帳款	753,794	(130,825)
應收帳款—關係人	2,257	(2,911)
其他應收款	2,760	5,801
其他應收款—關係人	(12)	47
存 貨	(74,182)	(475,286)
預付款項	(13,742)	(42,885)
其他流動資產	396,396	(413,046)
催收款項	(4,592)	(508)
長期預付租金	-	1,339
其他非流動資產	26,324	(2,398)
應付票據	(575,966)	127,464
應付票據—關係人	1,189	(1,780)
應付帳款	46,132	60,188
應付帳款—關係人	-	(1,580)
其他應付款	(80,798)	(34,032)
負債準備	(6,194)	4,145
合約負債—流動	(4,396)	25,014
其他流動負債	(1,857)	(27,843)
淨確定福利負債	(3,668)	(5,340)
營運產生之現金流入(出)	1,089,839	(412,510)
收取之利息	17,066	20,217
支付之所得稅	(81,451)	(114,132)
營業活動之淨現金流入(出)	1,025,454	(506,425)

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108年及107年1月1日至6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	108. 1. 1 ~ 108. 6. 30	107. 1. 1 ~ 107. 6. 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	(23,025)	(33,003)
取得採用權益法之投資	(6,752)	(10,930)
對子公司之收購	-	(4,430)
取得投資性不動產	(96)	(1,351)
取得不動產、廠房及設備	(96,193)	(204,405)
處分不動產、廠房及設備	5,908	497
無形資產增加	(1,865)	(1,898)
預付設備款(增加)減少	(459)	2,936
存出保證金減少	12,190	1,161
投資活動之淨現金流出	(110,292)	(251,423)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(783,819)	277,792
應付短期票券增加(減少)	15,414	(117,123)
償還公司債	-	(297,900)
長期借款減少	(45,530)	(22,000)
存入保證金增加(減少)	20,686	(18,724)
租賃負債本金償還	(20,145)	-
支付之利息	(28,221)	(30,586)
支付之股利	(38)	-
籌資活動之淨現金流出	(841,653)	(208,541)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,179	14,142
本期現金及約當現金增加(減少)數	90,688	(952,247)
期初現金及約當現金餘額	1,941,333	3,244,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,032,021	\$ 2,292,009

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 108 年 8 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」)認可之國際財務報導準則之影響：

除下列說明外，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 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。相關會計政策請詳附註四。

本集團為承租人之會計處理

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按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將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。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。

本集團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。

本集團原依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日之租賃負債係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產係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，另於過渡至 IFRS 16 時，本集團亦應用下列權宜作法：

- (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，並自 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	108 年 1 月 1 日 調整前帳面金額	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	\$ -	\$ 361,230	\$ 361,230
長期預付租金	167,573	(167,573)	-
資產影響		<u>\$ 193,657</u>	
租賃負債—流動	\$ -	\$ 37,935	\$ 37,935
租賃負債—非流動	-	155,722	155,722
負債影響		<u>\$ 193,657</u>	
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

(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 109 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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：2020 年 1 月 1 日以後發生之收購適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本集團目前並無計畫於 109 年收購任何業務，故預期於 109 年首次適用上述 IFRS 3 之修正時，對本集團之財務報表並無影響，且經評估上述 IAS 1 及 IAS 8 之修正對本集團之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(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

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。

本集團仍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 107 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

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，本合併財務報告應併同 107 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之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 108 年 1 月 1 日初次追溯適用 IFRS 16，選擇不重編 107 年之財務報表及附註，並將差額認列於 108 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。

(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		
			108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
本公司	亞崴機電股份有限公司	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	47.94%	47.72%	47.16%
"	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%	100%	100%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMA SEIKI, USA, INC.	機械器具銷售業、 機械安裝業及國際貿易業	100% (註)	100% (註)	100% (註)
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
"	程泰機械(吳江)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
亞崴機電股份有限公司	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	100%	100%	100%
"	達崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%
"	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%
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	亿鈺機械(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率未達百分之五十，但有關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：

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	108. 6. 30	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.94%	\$ 1,486,799

子公司名稱	107. 12. 31	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.72%	\$ 1,530,665

子公司名稱	107. 6. 30	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.16%	\$ 1,487,847

(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		
	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
流動資產	\$ 4,205,473	\$ 5,002,351	\$ 5,219,697
非流動資產	2,843,520	2,779,050	2,636,308
流動負債	(3,547,564)	(4,259,295)	(4,441,209)
非流動負債	(438,620)	(388,615)	(407,028)
權益	\$ 3,062,809	\$ 3,133,491	\$ 3,007,768

B.綜合損益表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	108年1至6月	107年1至6月
收入	\$ 1,686,489	\$ 2,393,888
本期淨利	\$ 113,427	\$ 188,740
其他綜合損益(稅後淨額)	9,079	5,505
本期綜合損益總額	\$ 122,506	\$ 194,245
淨利歸屬於非控制權益	\$ (800)	\$ 2,316
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 36	\$ 2,760
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C.現金流量表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	108年1至6月	107年1至6月
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 309,627	\$ (17,528)
投資活動之淨現金流出	(70,157)	(16,892)
籌資活動之淨現金流(出)入	(476,598)	(23,930)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,005	2,226

亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	108年1至6月	107年1至6月
本期現金及約當現金(減少)增加數	(232,123)	(56,124)
期初現金及約當現金餘額	1,142,729	1,276,598
期末現金及約當現金餘額	\$ 910,606	\$ 1,220,474

(四)租 賃

108年

本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1.本集團為承租人

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，本集團對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及實質固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定,租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定,則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動,本集團再衡量租賃負債,並相對調整使用權資產,惟若使用權資產之帳面金額已減至零,則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

2.本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬,則分類為融資租賃;反之,則分類為營業租賃。

107年

1.本集團為承租人

(1)依據租賃契約之條件,當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時,分類為融資租賃。

A.於租賃開始時,按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

B.後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債,財務成本於租賃期間逐期分攤,以使按負債餘額計算之期間利率固定。

C.融資租賃下取得之不動產、廠房及設備,按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權,按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(2)營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

2.本集團為出租人

(1)依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A.於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B.後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

C.與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(2)營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(五)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。

(六)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 107 年度合併財務報告附註五一致。

(一)會計政策採用之重要判斷

租賃期間（適用於 108 年）

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
庫存現金及零用金	\$ 4,425	\$ 4,443	\$ 3,516
銀行存款	1,493,331	1,671,947	1,725,686
約當現金			
原始到期日在三個月內之定期存款	534,265	264,943	562,807
合 計	\$ 2,032,021	\$ 1,941,333	\$ 2,292,009

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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 86,580	\$ 61,703	\$ 73,661
衍生金融負債			
公司債	\$ 353	\$ 353	\$ 353

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	108. 6. 30		107. 12. 31		107. 6. 30	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例	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)上述2.之投資係於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

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
權益工具			
未上(櫃)公司股票	\$ 78,086	\$ 78,086	\$ 78,086
評價調整	99,045	58,013	120,775
合 計	\$ 177,131	\$ 136,099	\$ 198,861

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。

相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四) 應收票據及帳款之淨額

1. 應收票據淨額

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
應收票據	\$ 686,588	\$ 814,990	\$ 1,071,381
減：備抵損失	(7,764)	(8,288)	(18,737)
應收票據淨額	\$ 678,824	\$ 806,702	\$ 1,052,644

2. 應收帳款淨額

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
應收帳款	\$ 1,113,105	\$ 1,866,899	\$ 1,855,226
減：備抵損失	(150,808)	(145,753)	(152,110)
應收帳款淨額	\$ 962,297	\$ 1,721,146	\$ 1,703,116

(1) 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為 30-180 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。

(2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

3. 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。

4. 本集團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。因集團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，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
未逾期	\$ 1,289,364	\$ 2,112,879	\$ 2,439,723
逾期0~30天	89,037	129,948	101,134
逾期31~180天	157,462	251,738	186,133
逾期181~365天	126,365	55,103	89,877
逾期超過365天以上	137,465	132,221	109,740
合 計	\$ 1,799,693	\$ 2,681,889	\$ 2,926,607

備抵損失之變動

	108年1至6月	107年1至6月
1月1日餘額	\$ 154,041	\$ 188,598
本期提列	3,962	(12,084)
本期沖銷	-	(6,333)
匯率影響數	569	666
6月30日餘額	\$ 158,572	\$ 170,847

(五)存貨及銷貨成本

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
原 料	\$ 1,587,536	\$ 1,740,215	\$ 2,229,185
物 料	-	-	7,586
在 製 品	2,142,791	1,890,795	1,274,831
製 成 品	592,364	642,536	525,681
在途存貨	14,906	13,768	45,099
商 品	92,321	79,743	70,690
合 計	\$ 4,429,918	\$ 4,367,057	\$ 4,153,072

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
出售存貨成本	\$ 1,154,321	\$ 1,695,909
存貨跌價及呆滯損失	5,640	17,123
存貨報廢損失	1,230	893
存貨盤虧	395	1,847
下腳收入	(520)	(1,019)
閒置產能相關費用	7,633	1,848
營業成本合計	\$ 1,168,699	\$ 1,716,601

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
出售存貨成本	\$ 2,255,439	\$ 3,132,920
存貨跌價及呆滯損失	21,896	27,888
存貨報廢損失	1,230	4,468
存貨盤虧	1,647	2,183
下腳收入	(1,137)	(2,101)
閒置產能相關費用	13,871	4,887
營業成本合計	\$ 2,292,946	\$ 3,170,245

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
用品盤存	\$ 35	\$ 37	\$ 2,979
預付貨款	97,788	73,876	162,843
進項稅額	5,206	31,912	33,274
留抵稅額	48,998	40,279	30,888
其他預付款	39,131	31,312	44,860
合 計	\$ 191,158	\$ 177,416	\$ 274,844

(七)不動產、廠房及設備

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
土 地	\$ 1,443,058	\$ 1,443,058	\$ 1,443,058
房屋及建築	2,761,887	2,750,603	2,689,490
機器設備	696,597	655,607	610,841
模具設備	147,883	138,842	147,693
運輸設備	139,190	135,482	139,287
其他設備	338,372	334,009	349,347
待驗設備及未完工程	69,457	30,721	105,659
成本合計	5,596,444	5,488,322	5,485,375
減：累計折舊	(1,589,375)	(1,494,252)	(1,521,196)
合 計	\$ 4,007,069	\$ 3,994,070	\$ 3,964,179

	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								
108. 1. 1 餘額	\$1,443,058	\$2,750,603	\$ 655,607	\$ 138,842	\$ 135,482	\$ 334,009	\$ 30,721	\$ 5,488,322
增 添	-	6,637	27,762	9,097	3,580	3,593	38,469	89,138
處 分	-	-	(571)	(100)	(425)	(1,881)	-	(2,977)
重 分 類	-	-	11,751	-	-	334	-	12,085
外幣兌換差額之影響	-	4,647	2,048	44	553	2,317	267	9,876
108. 6. 30 餘額	\$1,443,058	\$2,761,887	\$ 696,597	\$ 147,883	\$ 139,190	\$ 338,372	\$ 69,457	\$ 5,596,444
累計折舊及減損								
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 795,821	\$ 336,242	\$ 99,430	\$ 78,277	\$ 184,482	\$ -	\$ 1,494,252
折舊費用	-	40,219	23,405	9,137	7,601	13,960	-	94,322
處 分	-	-	(426)	(100)	(367)	(1,855)	-	(2,748)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	1,378	680	26	357	1,108	-	3,549
108. 6. 30 餘額	\$ -	\$ 837,418	\$ 359,901	\$ 108,493	\$ 85,868	\$ 197,695	\$ -	\$ 1,589,375

	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	\$1,443,058	\$2,013,718	\$ 621,764	\$ 142,938	\$ 133,027	\$ 350,163	\$ 757,518	\$ 5,462,186
增 添	-	1,731	10,473	12,661	6,750	9,499	6,944	48,058
處 分	-	-	(27,708)	(7,973)	(2,263)	(4,421)	-	(42,365)
重 分 類	-	671,392	4,987	-	1,085	(10,080)	(658,815)	8,569
外幣兌換差額之影響	-	2,649	1,325	67	688	4,186	12	8,927
107. 6. 30 餘額	<u>\$1,443,058</u>	<u>\$2,689,490</u>	<u>\$ 610,841</u>	<u>\$ 147,693</u>	<u>\$ 139,287</u>	<u>\$ 349,347</u>	<u>\$ 105,659</u>	<u>\$ 5,485,375</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 727,920	\$ 353,860	\$ 103,614	\$ 81,878	\$ 202,759	\$ -	\$ 1,470,031
折舊費用	-	36,512	20,317	10,187	7,162	13,747	-	87,925
處 分	-	-	(27,330)	(7,207)	(2,157)	(3,668)	-	(40,362)
重 分 類	-	14,784	(235)	-	(185)	(14,364)	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	628	494	54	600	1,826	-	3,602
107. 6. 30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 779,844</u>	<u>\$ 347,106</u>	<u>\$ 106,648</u>	<u>\$ 87,298</u>	<u>\$ 200,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,521,196</u>

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
資本化金額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 16</u>
資本化利率區間	<u>1.042%</u>	<u>0.84%~1.139%</u>
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
資本化金額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,882</u>
資本化利率區間	<u>1.042%</u>	<u>0.84%~1.139%</u>

2.本集團 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 88,529 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3.108 年及 107 年 1 至 6 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。

(八)租賃協議

1.使用權資產 - 108 年

項 目	108. 6. 30
土地使用權	\$ 271,395
建築物	92,632
運輸設備	308
成本合計	364,335
減：累計折舊	(20,456)
合 計	\$ 343,879

使用權資產	土地使用權	建築物	運輸設備	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 調整數	269,548	91,374	308	361,230
本期增加	-	237	-	237
外幣兌換差額之影響	1,847	1,021	-	2,868
108. 6. 30 餘額	\$ 271,395	\$ 92,632	\$ 308	\$ 364,335

累計折舊及減損				
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	12,677	7,661	109	20,447
外幣兌換差額之影響	(19)	28	-	9
108. 6. 30 餘額	\$ 12,658	\$ 7,689	\$ 109	\$ 20,456

2.租賃負債 - 108 年

	108. 6. 30
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 35,745
非 流 動	\$ 141,448

租賃負債之折現率區間如下：

	108. 6. 30
土 地	0.93%~1.23%
建 築 物	0.93%~5.5%
運輸設備	1.25%

3.重要承租活動及條款

(1)本集團承租若干土地、廠房、辦公室及運輸設備等，租賃期間為 3~50 年，於租賃期間中止時，本集團對所租賃之建築物無優惠承購權。

(2)截至 108 年 6 月 30 日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4.其他租賃資訊

(1)本期之租賃相關費用資訊如下相關費用資訊如下：

	108 年 4 至 6 月	108 年 1 至 6 月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 1,228	\$ 1,502
租賃之現金支出總額（註）	\$ (14,487)	\$ (20,145)

（註）：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團 108 年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(2)本集團 107 年以營業租賃承租中部科學園區土地，租期將於 112 年 12 月到期，到期可再續租。107 年不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107. 12. 31	107. 6. 30
一年內	\$ 23,720	\$ 23,720
一年至五年	94,880	94,880
五年以上	-	11,860
	<u>\$ 118,600</u>	<u>\$ 130,460</u>

(九)投資性不動產

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,111	38,015	38,015
成本合計	316,323	316,227	316,227
減：累計折舊	(25,820)	(25,190)	(24,362)
淨 額	<u>\$ 290,503</u>	<u>\$ 291,037</u>	<u>\$ 291,865</u>

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,015	\$ 316,227
增 添	-	96	96
108. 6. 30 餘額	<u>\$ 278,212</u>	<u>\$ 38,111</u>	<u>\$ 316,323</u>
累計折舊及減損			
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 25,190	\$ 25,190
折舊費用	-	630	630
108. 6. 30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,820</u>	<u>\$ 25,820</u>

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. 6. 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	-	401	401
107. 6. 30 餘額	-	\$ 24,362	\$ 24,362

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,186	\$ 3,094
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	\$ 315	\$ 124
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
投資性不動產之租金收入	\$ 6,284	\$ 6,102
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	\$ 630	\$ 401
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-

2. 本集團持有之投資性不動產於 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為 511,111 仟元、554,133 仟元及 554,133 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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
商 標 權	\$ 1,283	\$ 1,237	\$ 1,231
專 利 權	436	436	436
電 腦 軟 體	43,787	41,821	34,953
專 門 技 術	182	182	182
成本合計	45,688	43,676	36,802
減：累計攤銷	(18,877)	(15,889)	(13,629)
淨 額	\$ 26,811	\$ 27,787	\$ 23,173

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ 1,237	\$ 436	\$ 41,821	\$ 182	\$ 43,676
增 添	46	-	1,819	-	1,865
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	147	-	147
108. 6. 30 餘額	\$ 1,283	\$ 436	\$ 43,787	\$ 182	\$ 45,688
累計攤銷及減損					
108. 1. 1 餘額	\$ 794	\$ 351	\$ 14,562	\$ 182	\$ 15,889
攤銷費用	40	9	2,883	-	2,932
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	56	-	56
108. 6. 30 餘額	\$ 834	\$ 360	\$ 17,501	\$ 182	\$ 18,877

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
成 本					
107. 1. 1 餘額	\$ 1,228	\$ 402	\$ 32,963	\$ 182	\$ 34,775
增 添	3	-	1,895	-	1,898
合併併入	-	34	-	-	34
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	95	-	95
107. 6. 30 餘額	\$ 1,231	\$ 436	\$ 34,953	\$ 182	\$ 36,802
累計攤銷及減損					
107. 1. 1 餘額	\$ 712	\$ 310	\$ 10,073	\$ 165	\$ 11,260
攤銷費用	59	26	2,236	13	2,334
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	35	-	35
107. 6. 30 餘額	\$ 771	\$ 336	\$ 12,344	\$ 178	\$ 13,629

(十一) 催收款項淨額

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
催收款項	\$ 27,037	\$ 24,184	\$ 23,867
減：備抵呆帳	(27,037)	(24,184)	(23,867)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十二) 短期借款

借款性質	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
信用借款	\$ 1,920,000	\$ 2,544,000	\$ 2,840,000
抵押借款	470,545	630,364	413,112
合 計	\$ 2,390,545	\$ 3,174,364	\$ 3,253,112
利率區間	0.8402%~ 5.4375%	0.837%~ 5.500%	0.8467%~ 5.31%

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

(十三)應付短期票券

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
應付商業本票	\$ 1,160,000	\$ 1,145,000	\$ 1,493,000
減：未攤銷折價	(468)	(882)	(995)
淨 額	\$ 1,159,532	\$ 1,144,118	\$ 1,492,005
利率區間	0.50%~0.87%	0.532%~0.900%	0.44%~0.762%

(十四)合約負債－流動

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
預收貨款	\$ 266,139	\$ 270,535	\$ 316,867

(十五)其他應付款

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
其他應付費用	\$ 234,297	\$ 332,780	\$ 276,849
應付員工酬勞	64,059	48,491	56,290
應付董監酬勞	6,826	4,700	7,031
應付股利	432,262	529	340,326
應付設備款及工程款	5,267	12,323	52,774
合 計	\$ 742,711	\$ 398,823	\$ 733,270

(十六)負債準備－流動

項 目	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
保 固	\$ 26,223	\$ 33,903	\$ 33,345
員工福利	22,863	21,377	21,685
合 計	\$ 49,086	\$ 55,280	\$ 55,030

	保 固	員工福利	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ 33,903	\$ 21,377	\$ 55,280
本期新增	8,554	6,113	14,667
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(16,259)	(4,635)	(20,894)
外幣兌換差額之影響	25	8	33
108. 6. 30 餘額	\$ 26,223	\$ 22,863	\$ 49,086

	保 固	員工福利	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 31,099	\$ 19,785	\$ 50,884
本期新增	12,967	6,223	19,190
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(10,731)	(4,327)	(15,058)
外幣兌換差額之影響	10	4	14
107. 6. 30 餘額	\$ 33,345	\$ 21,685	\$ 55,030

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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 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	(5,711)	(9,646)	(13,545)
執行賣回權公司債	(617,200)	(617,200)	(617,200)
合 計	\$ 377,089	\$ 373,154	\$ 369,255

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 108 年 6 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)亞崙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 108 年 6 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)亞崙公司於發行第二次無擔保可轉換公司債時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」計 31,920 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日餘額均為 0 仟元，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益均為 0 仟元，應付公司債折價攤銷分別 915 仟元及 899 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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
信用借款	\$ 670,000	\$ 670,000	\$ 220,000
擔保借款	285,705	331,235	428,000
小 計	955,705	1,001,235	648,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(762,060)	(662,060)	(273,295)
合 計	\$ 193,645	\$ 339,175	\$ 374,705
借款利率區間	0.907%~ 1.3%	0.907%~ 1.3%	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 休 金

1.確定提撥計畫

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

(2)本集團於 108 年及 107 年 4 至 6 月與 108 年及 107 年 1 至 6 月認列之退休金費用分別為 8,595 仟元及 9,542 仟元與 17,903 仟元及 18,291 仟元。

2.確定福利計畫

(1)本集團於 108 年及 107 年 4 至 6 月與 108 年及 107 年 1 至 6 月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 536 仟元及 720 仟元與 1,192 仟元及 1,460 仟元，上述係採用 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本集團於 107 年及 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，而分別於 108 年及 107 年 3 月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為 3,584 仟元及 5,337 仟元。

(二十)普通股股本

	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 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
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值變動	512	379	-
員工認股權	202	202	202
認 股 權	27,508	27,508	27,508
其 他	35,777	35,777	35,777
合 計	\$ 489,321	\$ 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 108 年 6 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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
其他權益借餘提列數	\$ 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，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 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過之 107 年度及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 59,692	\$ 37,970	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 331,201	\$ 276,001	\$ 3.0	\$ 2.5

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	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
期初餘額	\$ 1,530,665	\$ 1,456,300
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	59,159	101,689

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
本年度其他綜合損益	4,297	2,683
發放現金股利	(100,570)	(63,796)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	-	(104)
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	1,525
非控制權益減少	(6,752)	(10,450)
期末餘額	\$ 1,486,799	\$ 1,487,847

(二十四)營業收入

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
營業收入總額	\$ 1,589,009	\$ 2,298,987
減：銷貨退回	(17,559)	(16,775)
銷貨折讓	(3,810)	(8,128)
營業收入淨額	\$ 1,567,640	\$ 2,274,084

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
營業收入總額	\$ 3,143,828	\$ 4,251,979
減：銷貨退回	(37,929)	(29,330)
銷貨折讓	(14,172)	(13,250)
營業收入淨額	\$ 3,091,727	\$ 4,209,399

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	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
CNC 車床製造	\$ 720,324	\$ 933,461
加工機製造	847,316	1,340,623
合 計	\$ 1,567,640	\$ 2,274,084

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
CNC 車床製造	\$ 1,373,409	\$ 1,713,993
加工機製造	1,718,318	2,495,406
合 計	\$ 3,091,727	\$ 4,209,399

2.主要銷售地區市場：

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
內 銷	\$ 270,726	\$ 521,028
外 銷		
亞 洲	657,716	1,107,734
美 洲	279,805	194,310
歐 洲	355,294	463,418
其他國家	4,099	(12,406)
合 計	\$ 1,567,640	\$ 2,274,084

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
內 銷	\$ 564,406	\$ 914,610
外 銷		
亞 洲	1,346,491	1,832,637
美 洲	473,893	480,342
歐 洲	687,837	954,348
其他國家	19,100	27,462
合 計	\$ 3,091,727	\$ 4,209,399

(二十五)其他收入

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
利息收入	\$ 8,562	\$ 10,087
租金收入	6,897	5,829
其他收入	9,636	16,657
合 計	\$ 25,095	\$ 32,573

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
利息收入	\$ 17,066	\$ 20,217
租金收入	14,110	13,389
其他收入	16,842	41,884
合 計	\$ 48,018	\$ 75,490

(二十六)其他利益及損失

項 目	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$ (5,542)	\$ 3,369
淨外幣兌換利益	27,617	156,171
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	5,797	(1,272)
什項支出	(756)	(208)
合 計	\$ 27,116	\$ 158,060

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	\$ 1,349	\$ 7,041
淨外幣兌換利益	47,431	89,098
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	5,679	(1,161)
什項支出	(1,100)	(14,169)
合 計	\$ 53,359	\$ 80,809

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	108 年 4 至 6 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	\$ 113,005	\$ 94,007	\$ 207,012
勞健保費用	9,139	9,154	18,293
退休金費用	4,771	4,361	9,132
董事酬金	-	1,498	1,498
其他員工福利費用	5,946	3,745	9,691
折舊費用	38,990	23,396	62,386
攤銷費用	59	1,416	1,475
合 計	\$ 171,910	\$ 137,577	\$ 309,487

性 質 別	107 年 4 至 6 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	\$ 127,374	\$ 96,527	\$ 223,901
勞健保費用	9,246	8,803	18,049
退休金費用	5,133	5,129	10,262
董事酬金	-	1,982	1,982
其他員工福利費用	6,906	3,261	10,167
折舊費用	34,457	14,187	48,644
攤銷費用	53	1,085	1,138
合 計	\$ 183,169	\$ 130,974	\$ 314,143

108 年 1 至 6 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	\$ 206,821	\$ 189,329	\$ 396,150
勞健保費用	19,096	18,842	37,938
退休金費用	9,897	9,198	19,095
董事酬金	-	2,763	2,763
其他員工福利費用	10,868	6,822	17,690
折舊費用	73,583	41,186	114,769
攤銷費用	117	2,815	2,932
合 計	\$ 320,382	\$ 270,955	\$ 591,337

107 年 1 至 6 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	\$ 232,123	\$ 201,157	\$ 433,280
勞健保費用	18,674	18,101	36,775
退休金費用	10,003	9,748	19,751
董事酬金	-	2,718	2,718
其他員工福利費用	13,343	8,192	21,535
折舊費用	60,872	27,053	87,925
攤銷費用	114	2,220	2,334
合 計	\$ 335,129	\$ 269,189	\$ 604,318

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。108年4至6月及1至6月估列員工紅利分別為6,000千元及11,000千元與董監酬勞分別為825千元及1,325千元，係分別按稅前利益之4.39%及0.53%估列；107年4至6月及1至6月估列員工酬勞分別為6,600千元及11,100千元與董監酬勞分別為900千元及1,550千元，係分別按前述稅前利益之2.84%及0.4%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108年6月14日及107年6月14日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。

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	108年4至6月	107年4至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,083	\$ 14,818
可轉換公司債	1,695	1,658
租賃負債之利息	266	-
減：符合要件之資本化金額	(7)	(16)
財務成本	\$ 16,037	\$ 16,460

項 目	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 28,771	\$ 28,572
可轉換公司債	3,379	8,766
租賃負債之利息	550	-
減：符合要件之資本化金額	(14)	(1,882)
財務成本	<u>\$ 32,686</u>	<u>\$ 35,456</u>

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 48,452	\$ 78,087
以前年度所得稅調整	1,696	1,391
未分配盈餘加徵 10%稅額	14,922	7,165
當期所得稅總額	<u>65,070</u>	<u>86,643</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,421)	27,006
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>(1,421)</u>	<u>27,006</u>
所得稅費用	<u>\$ 63,649</u>	<u>\$ 113,649</u>
	<u>108 年 1 至 6 月</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 85,131	\$ 121,056
以前年度所得稅調整	3,533	6,871
未分配盈餘加徵 10%稅額	14,922	7,165
當期所得稅總額	<u>103,586</u>	<u>135,092</u>

	108年1至6月	107年1至6月
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,944	37,454
稅率改變之影響	-	2,872
遞延所得稅總額	7,944	40,326
所得稅費用	\$ 111,530	\$ 175,418

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率自 107 年度起由 17%調整為 20%，另自 107 年度起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(費用)利益：

項 目	108年4至6月	107年4至6月
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫再衡量數	\$ (559)	\$ -
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	\$ 2,593	\$ 1,477

項 目	108年1至6月	107年1至6月
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫再衡量數	\$ (1,101)	\$ -
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	\$ (2,269)	\$ (1,376)

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)亞崙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	108 年 4 至 6 月		
	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	\$ -	\$ (559)	\$ (559)
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	(4,847)	-	(4,847)
小 計	(4,847)	(559)	(5,406)
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	(7,267)	-	(7,267)
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	(12,960)	2,593	(10,367)
小 計	(20,227)	2,593	(17,634)
認列於其他綜合損益	\$ (25,074)	\$ 2,034	\$ (23,040)

項 目	107 年 4 至 6 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	\$ (18,400)	\$ -	\$ (18,400)
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	2,753	-	2,753
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	(7,384)	1,477	(5,907)
小 計	(4,631)	1,477	(3,154)
認列於其他綜合損益	\$ (23,031)	\$ 1,477	\$ (21,554)

項 目	108 年 1 至 6 月		
	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	\$ -	\$ (1,101)	\$ (1,101)
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	41,031	-	41,031
小 計	41,031	(1,101)	39,930
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	10,015	-	10,015
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	11,349	(2,269)	9,080
小 計	21,364	(2,269)	19,095
認列於其他綜合損益	\$ 62,395	\$ (3,370)	\$ 59,025

項 目	107 年 1 至 6 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	\$ 120,775	\$ -	\$ 120,775
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,126	-	8,126
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	6,882	(1,376)	5,506
小 計	15,008	(1,376)	13,632
認列於其他綜合損益	\$ 135,783	\$ (1,376)	\$ 134,407

(三十一)每股盈餘

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 91,041	\$ 244,720
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 91,041	\$ 244,720
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)	\$ 0.83	\$ 2.21
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 91,041	\$ 244,720
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	1,468	1,437
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 92,509	\$ 246,157
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	3,497
員工分紅(仟股)	590	471
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	114,634	114,368
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.81	\$ 2.15
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
A.基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 193,902	\$ 303,854
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 193,902	\$ 303,854
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)	\$ 1.76	\$ 2.75

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 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	\$ 193,902	\$ 303,854
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	2,929	3,840
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 196,831	\$ 307,694
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	3,497
員工分紅(仟股)	590	471
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	114,634	114,368
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.72	\$ 2.69

(三十二)企業合併

- 1.本集團於 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。本集團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

(三十三)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團截至 108 年 6 月 30 日止，以現金 6,619 仟元購入亞歲機電股份有限公司額外 0.22% 已發行股份，致持股比例由 47.72% 升至 47.94%，由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	108. 6. 30
購入非控制權益之帳面金額	\$ 6,505
支付予非控制權益之對價	6,619
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(114)

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
惠特科技股份有限公司	其他關係人
弘聚精機股份有限公司	其他關係人

(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	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
銷貨收入	其他關係人	\$ -	\$ 16,008

帳列項目	關係人類別	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
銷貨收入	其他關係人	\$ 3,550	\$ 24,348

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.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
應收帳款	其他關係人	\$ -	\$ 2,257	\$ 2,948
其他應收款	其他關係人	\$ 63	\$ 51	\$ -

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
應付票據	其他關係人	\$ 1,189	\$ -	\$ 460

4.其 他

(1)預付款項、存出保證金、預收款項、存入保證金及租賃負債

帳列項目	關係人類別	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
預付款項	其他關係人	\$ 1,189	\$ -	\$ 460
存出保證金	其他關係人	\$ 615	\$ -	\$ -
預收款項	其他關係人	\$ 15	\$ 21	\$ 3
存入保證金	其他關係人	\$ 810	\$ -	\$ -
租賃負債—流動	其他關係人	\$ 206	\$ -	\$ -

(2)其他交易

帳列項目	關係人類別	108年4至6月	107年4至6月
租金收入	其他關係人	\$ 1,218	\$ 3
其他收入	其他關係人	\$ 183	\$ 36
租金支出	其他關係人	\$ 5,923	\$ 5,684
其他費用	其他關係人	\$ 79	\$ 93

帳列項目	關係人類別	108年1至6月	107年1至6月
租金收入	其他關係人	\$ 2,436	\$ 6
其他收入	其他關係人	\$ 330	\$ 71
租金支出	其他關係人	\$ 10,866	\$ 9,517
其他費用	其他關係人	\$ 79	\$ 93

(四)主要管理階層獎酬資訊

	108年4至6月	107年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,283	\$ 5,368
退職後福利	84	94
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 4,367	\$ 5,462

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,677	\$ 11,021
退職後福利	168	168
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$ 11,845</u>	<u>\$ 11,189</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	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
其他流動資產(活存、定存及票據)	\$ 52,204	\$ 450,080	\$ 555,680
不動產、廠房及設備－土地	558,820	694,904	833,547
不動產、廠房及設備(淨額)－ 房屋及建築	836,883	854,153	875,025
使用權資產－土地使用權	108,370	-	-
長期預付租金－土地使用權	-	108,872	113,564
合 計	<u>\$ 1,556,277</u>	<u>\$ 2,108,009</u>	<u>\$ 2,377,816</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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：

	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
NT	3,794,509 仟元	NT 3,674,509 仟元	NT 3,492,924 仟元
USD	1,000 仟元	USD 1,500 元	USD 1,000 仟元

(二)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團開立保證票據予客戶均為 150 仟元。

(三)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 21,754 仟元、24,441 仟元及 59,218 仟元。

(四)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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：

108. 6. 30		107. 12. 31		107. 6. 30	
USD	227 仟元	USD	214 仟元	USD	36 仟元

(五)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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，委託銀行開立保證函之金額分別為 2,500 元、2,500 仟元及 500 仟元。

(六)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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、0 仟元及 3,498 仟元。

(七)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團向經濟部申請科專 A+企業創新補助專案計劃，開立之保證票據分別為 0 仟元、0 仟元及 61,616 仟元。

(八)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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 1,383 仟元、1,383 仟元及 23,178 仟元。

(九)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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均為 5,400 仟元。

(十)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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 18,510 仟元、18,760 仟元及 38,100 仟元。

(十一)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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均為 7,200 仟元。

(十二)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團向三菱之進貨由兆豐銀行提供應收承兌票款分別為 2,506 仟元、2,506 仟元及 0 仟元。

(十三)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團向泰山職訓收取之履約保證票金額分別為 780 仟元、780 仟元及 0 仟元。

(十四)截至 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團因出租廠房而收取之水電保證票據分別為 1,200 仟元、0 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週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 107 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 107 年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1.金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性,以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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 107 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 107 年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

	108. 6. 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	\$ 45,963	31.01	\$ 1,425,321	5%	\$ 71,266
歐元	2,580	35.18	90,774	5%	4,539
<u>金融負債</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	(1,880)	31.01	(58,311)	5%	(2,916)

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
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 89,292	30.665	\$ 2,738,126	5%	\$ 136,906
歐元	3,060	35.00	107,086	5%	5,354
金融負債					
非貨幣性項目					
美金	(2,153)	30.665	(66,032)	5%	(3,302)
107. 6. 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	\$ 104,798	30.41	\$ 3,186,920	5%	\$ 159,346
歐元	2,152	35.2	75,763	5%	3,788
金融負債					
非貨幣性項目					
美金	(2,325)	30.41	(70,709)	5%	(3,535)

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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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 108 年及 107 年 1 至 6 月已實現及未實現外幣兌換淨利分別為 47,431 仟元及 89,098 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

由於本集團持有權益工具投資係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。

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%，108 年及 107 年 1 至 6 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)2,637 仟元及 2,725 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 108 年及 107 年 1 至 6 月淨利將各減少 33,463 仟元及 39,011 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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 15%、32%及 28%，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

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

B.金融負債到期分析：

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

		108. 6. 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		\$ 2,315,585	\$ 74,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,390,545	\$ 2,390,545
租賃負債		17,106	18,639	35,042	101,868	4,538	177,193	177,193
應付短期票券		1,159,532	-	-	-	-	1,159,532	1,159,532
應付票據(含關係人)		585,446	90	10	-	-	585,546	585,546
應付帳款(含關係人)		487,162	299	1,420	-	-	488,881	488,881
其他應付款		742,711	-	-	-	-	742,711	742,711
其他流動負債		1,984	25	3	-	-	2,012	2,012
存入保證金		2,440	46,777	-	-	2,858	52,075	52,075
應付公司債		-	297,928	79,161	-	-	377,089	377,089
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)		616,530	145,530	91,060	102,585	-	955,705	955,705
合計		\$ 5,928,496	\$ 584,248	\$ 206,696	\$ 204,453	\$ 7,396	\$ 6,931,289	\$ 6,931,289

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

		108. 6. 30						
		短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃 給付總額
租賃負債		\$ 35,745	\$ 136,910	\$ 4,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177,193

		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		\$ 2,634,341	\$ 540,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,174,364	\$ 3,174,364
應付短期票券		1,144,118	-	-	-	-	1,144,118	1,144,118
應付票據(含關係人)		1,160,323	-	-	-	-	1,160,323	1,160,323
應付帳款(含關係人)		415,705	25,398	1,646	-	-	442,749	442,749
其他應付款		398,180	-	643	-	-	398,823	398,823
其他流動負債		3,850	10	9	-	-	3,869	3,869
存入保證金		2,263	24,179	889	-	4,058	31,389	31,389
應付公司債		-	-	373,154	-	-	373,154	373,154
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)		116,530	545,530	191,060	148,115	-	1,001,235	1,001,235
合計		\$ 5,875,310	\$ 1,135,140	\$ 567,401	\$ 148,115	\$ 4,058	\$ 7,730,024	\$ 7,730,024

107. 6. 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	\$ 2,791,976	\$ 461,136	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,253,112	\$ 3,253,112
應付短期票券	1,492,005	-	-	-	-	1,492,005	1,492,005
應付票據(含關係人)	1,189,841	2,228	220	-	-	1,192,289	1,192,289
應付帳款(含關係人)	599,344	1,889	1,596	-	173	603,002	603,002
其他應付款	732,557	90	39	584	-	733,270	733,270
其他流動負債	52,567	21	-	-	-	52,588	52,588
存入保證金	1,307	21,269	914	914	3,612	28,016	28,016
應付公司債	-	-	369,255	-	-	369,255	369,255
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	187,765	85,530	272,120	102,585	-	648,000	648,000
合 計	\$ 7,047,362	\$ 572,163	\$ 644,144	\$ 104,083	\$ 3,785	\$ 8,371,537	\$ 8,371,537

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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日各項金融資產及金融負債之公允價值如下：

	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 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	\$ 2,032,021	\$ 1,941,333	\$ 2,292,009
應收票據及帳款(含關係人)	1,641,121	2,530,105	2,758,708
其他應收款(含關係人)	29,867	32,615	39,508
其他金融資產－流動	52,204	450,080	555,680
存出保證金	11,214	23,404	4,038
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	86,580	61,703	73,661
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	177,131	136,099	198,861

	108. 6. 30	107. 12. 31	107. 6. 30
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	2,390,545	3,174,364	3,253,112
應付短期票券淨額	1,159,532	1,144,118	1,492,005
應付票據及帳款(含關係人)	1,074,427	1,603,072	1,795,291
其他應付款	742,711	398,823	733,270
其他流動負債	2,012	3,869	52,588
一年或依營業週期內到期長期借款	762,060	662,060	273,295
應付公司債	377,089	373,154	369,255
長期借款	193,645	339,175	374,705
存入保證金	52,075	31,389	28,016

(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	108. 6. 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	\$ 86,580	\$ -	\$ -	\$ 86,580
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	\$ -	\$ -	\$ 177,131	\$ 177,131
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

107. 12. 31

項 目	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
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

107. 6. 30

項 目	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	\$ 73,661	\$ -	\$ -	\$ 73,661
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	\$ -	\$ -	\$ 198,861	\$ 198,861
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

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，108年及107年1月1日至6月30日之調節如下：

108年1月1日餘額	\$	136,099
認列於其他綜合損益		41,032
108年6月30日餘額	\$	<u>177,131</u>
107年1月1日餘額	\$	-
新增		78,086
認列於其他綜合損益		120,775
107年6月30日餘額	\$	<u>198,861</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 科目 (註2)	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸予 性質 (註3)	業務往來 金額	有短期 融通資 金必要 之原因 (註4)	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 予限額 (註5)	資金貸與 總限額 (註6)
													名稱	價值		
0	程泰機械 股份機械 有限公司	程泰機械 (吳江)有 限公司	其他應 收款— 關係人	是	\$63,683	\$26,338	\$26,338	-	1	\$380,693	-	-	-	-	\$438,906	\$1,755,625
1	亞崙機電 股份有限 公司	益全機械 工業股份 有限公司	其他應 收款— 關係人	"	200,000	100,000	88,000	1.5%	2	5,802	營業 週轉	-	-	-	289,554	1,158,215
2	程泰機械 (蘇州)有 限公司	程泰機械 (吳江)有 限公司	其他應 收款— 關係人	"	18,451 (CNY 4,030)	18,120 (CNY 4,030)	18,120 (CNY 4,030)	4.35%	2	5,836	"	-	-	-	18,609	74,437

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	\$1,316,719	\$126,200 (USD 4,000)	\$124,040 (USD 4,000)	\$65,121 (USD 2,100)	-	2.83%	\$2,194,532	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 7 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)	帳列項目	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	\$7,650	0.09	\$7,650	
"	"	惠特科技股份有 限公 司	-	"	2,798,104	169,481	4.65	169,481	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	355	41	-	41	
"	"	南 亞	-	"	10,798	849	-	849	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,687	57	-	57	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	2,360	0.05	2,360	
"	"	鴻 海	-	"	473	37	-	37	
"	"	華 泰	-	"	46,461	664	0.01	664	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	2,632	-	2,632	
"	"	佳 世 達	-	"	7,000	141	-	141	
"	"	宏 碁	-	"	160,463	3,089	0.01	3,089	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	661	0.01	661	
"	"	環 科	-	"	143,462	2,912	0.11	2,912	
"	"	偉 詮	-	"	25,057	662	0.01	662	
"	"	緯 創 資 通	-	"	48,585	1,176	-	1,176	
"	"	中 工	-	"	1,190	9	-	9	
"	"	台 企 銀	-	"	1,205	16	-	16	
"	"	國 泰 金	-	"	47,586	2,046	-	2,046	
"	"	第 一 金 控	-	"	20,887	476	-	476	
"	"	宇 隆	-	"	956,216	68,752	1.59	68,752	
"	"	展 茂	-	"	8	-	-	-	
亞 威 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：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	\$137,903	4.46%	與一般公司相同	-	-	\$163,954	9.99%	註 2
亞歲機電(股)公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	"	129,598	11.16%	出貨後三個月匯款	-	註 1	102,993	22.39%	"

註 1：銷貨予關係人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	\$163,954	1.45	\$ -	-	\$ -	\$ -	註
亞崴機電(股)公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	102,993	2.43	\$ -	-	\$ -	\$ -	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：

108年6月30日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$6,567	註三	-
0	"	"	1	進貨	859	註三	-
0	"	"	1	應收票據	64	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	6,767	註三	-
0	"	"	1	應付票據	728	註三	-
0	"	"	1	應付帳款	88	註三	-
0	"	"	1	製一加工費等	209	註三	-
0	"	"	1	其他應收款	405	註三	-
0	"	"	1	租金收入	900	註三	-
0	"	"	1	其他收入	685	註三	-
0	"	"	1	其他應付款	17	註三	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	預付租金	640	註三	-
0	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷貨收入	68,328	註四	2%
0	"	"	1	其他收入	478	註四	-
0	"	"	1	應收帳款	62,057	註四	1%
0	"	程泰機械(吳江) 有限公司	1	銷貨收入	137,903	註四	5%
0	"	"	1	應收帳款	137,615	註四	1%
0	"	"	1	其他應收款	26,338	註四	-
0	"	"	1	預收貨款	988	註四	-
0	"	"	1	其他收入	122	註四	-
0	"	益全機械工業 股份有限公司	1	銷貨收入	7,932	註三	-
0	"	"	1	應收票據	3,274	註三	-
0	"	"	1	應收帳款	5,720	註三	-
0	"	"	1	製 - 修繕費	3	註三	-
0	"	"	1	其他收入	688	註三	-
0	"	博康機電有限 公司	1	進 貨	6,287	註三	-
0	"	"	1	租金收入	6	註三	-
0	"	"	1	預收租金	7	註三	-
0	"	"	1	預付貨款	(220)	註三	-
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限 公司	1	進 貨	1,311	註四	-
1	"	"	1	應付帳款	652	註四	-
1	"	益全機械工業 股份有限公司	1	應收票據	431	註四	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
1	亞崴機電股份有限公司	益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	88,066	註四	1%
1	"	"	1	應付票據	2,674	註四	-
1	"	"	1	應付帳款	3,858	註四	-
1	"	"	1	進貨	6,221	註四	-
1	"	"	1	銷貨收入	5,802	註四	-
1	"	"	1	利息收入	627	註四	-
1	"	上海竹崴機電有限公司	1	其他應付款	761	註四	-
1	"	亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	129,598	註四	4%
1	"	"	1	製一售後服務費等	413	註四	-
1	"	"	1	應收帳款	102,993	註四	1%
1	"	"	1	其他應收款	77	註四	-
1	"	"	1	其他應付款	418	註四	-
1	"	亿銓機械(嘉興)有限公司	1	銷貨收入	4,003	註四	-
1	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	1	銷貨收入	52,486	註四	2%
1	"	"	1	應收帳款	61,775	註四	-
1	"	"	1	銷一什費	27	註四	-
1	"	"	1	其他收入	83	註四	-
2	益全機械工業股份有限公司	"	3	銷貨收入	65	註四	-
2	"	"	3	應收帳款	68	註四	-
2	"	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	5,630	註四	-
2	"	"	3	應收帳款	3,036	註四	-

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註五)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
3	達崴機電(蘇州)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	應 收 帳 款	93,837	註四	1%
4	亞崴機電(蘇州)有限公司	億銓機械(嘉興)有限公司	3	應 收 帳 款	7,463	註四	-
4	"	"	3	銷 貨 收 入	18,368	註四	-
5	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	應 收 帳 款	87,646	註四	1%
5	"	"	3	其 他 應 收 款	1,248	註四	-
5	"	"	3	進 貨	4,130	註四	-
5	"	"	3	其 他 應 付 款	311	註四	-
6	程泰機械(吳江)有限公司	"	3	進 貨	3,894	註三	-
6	"	"	3	應 付 帳 款	306	註三	-
6	"	"	3	製 一 水 電 費	(3,217)	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 收 款	470	註三	-
6	"	程泰機械(蘇州)有限公司	3	進 貨	24,339	註三	1%
6	"	"	3	銷 貨 收 入	3	註三	-
6	"	"	3	應 付 票 據	80,928	註三	1%
6	"	"	3	應 付 帳 款	21,873	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 付 款	540	註三	-
6	"	"	3	短 期 借 款	18,120	註三	-
6	"	"	3	利 息 費 用	394	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 收 款	931	註三	-
6	"	億銓機械(嘉興)有限公司	3	進 貨	5,576	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	\$997,892	\$991,273	46,309,311	47.94%	\$1,466,227	\$114,227	\$54,408	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%	999,183	5,798	4,443	"
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%	209,479	(2,001)	(582)	"
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 機械器具零售費	4,430	4,430	-	100.00%	6,802	1,665	1,665	"

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資利益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD9,100	USD9,100	9,100,000	100.00%	833,476	10,486	10,486	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%	227,824	(6,565)	(4,689)	"
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%	949,534	58,600	58,421	(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%	86,186	(6,565)	(1,844)	"
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%	251,550	(2,001)	(1,200)	"
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%	974,017	58,697	58,697	"
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%	255,989	9,662	9,662	"
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%	255,988	9,662	9,662	"

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)：

本公司及亞崙機電股份有限公司大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
本公司	程泰機械(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 1,100 (NTD34,111) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD34,111) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD34,111) (註3)	\$ (5,288)	100.00%	\$ (5,288) (1)	\$186,092	CNY 30,422 (NTD137,839) (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 (NTD248,080) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD248,080) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD248,080) (註3)	13,026	100.00%	13,026 (1)	506,826	-
亞崙機電股份有限公司	上海竹崙機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,500 (NTD77,525) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD77,339) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD77,339) (註3)	(2,730)	100.00%	(2,452) (2)	173,483	USD 5,199 (NTD160,608) (註3)
"	達崙機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,400 (NTD74,424) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD74,424) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD74,424) (註3)	(144)	100.00%	(144) (2)	100,830	CNY4,199 USD2,306 (NTD90,262) (註3)
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD9,000 (NTD279,090) (註3)	(註1)	USD8,000 (NTD248,080) (註3)	-	-	USD8,000 (NTD248,080) (註3)	58,046	100.00%	58,046 (1)	521,164	-
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 (NTD77,835) (註3)	(註1)	USD2,510 (NTD77,835) (註3)	-	-	USD2,510 (NTD77,835) (註3)	9,662	100.00%	9,662 (2)	255,988	-

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	\$282,191 (USD 9,100)(註3)	\$282,191 (USD 9,100)(註3)	\$2,633,438
亞崙機電股份有限公司	\$399,843 (USD 12,894)(註3)	\$431,039 (USD 13,900)(註3)	\$1,737,322
益全機械工業股份有限公司	\$77,835 (USD 2,510)(註3)	\$77,835 (USD 2,510)(註3)	\$197,442

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）。

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：

108年4至6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	\$ 720,324	\$ 847,316	\$ -	\$ 1,567,640
部門間收入	7,971	39,913	(47,884)	-
收入合計	\$ 728,295	\$ 887,229	\$ (47,884)	\$ 1,567,640
部門損益	\$ 119,389	\$ 96,696	\$ (31,675)	\$ 184,410

107年4至6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	\$ 933,461	\$ 1,340,623	\$ -	\$ 2,274,084
部門間收入	3,785	48,750	(52,535)	-
收入合計	\$ 937,246	\$ 1,389,373	\$ (52,535)	\$ 2,274,084
部門損益	\$ 358,324	\$ 192,146	\$ (122,581)	\$ 427,889

108年1至6月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,373,409	\$ 1,718,318	\$ -	\$ 3,091,727
部門間收入	14,499	64,285	(78,784)	-
收入合計	\$ 1,387,908	\$ 1,782,603	\$ (78,784)	\$ 3,091,727
部門損益	\$ 245,678	\$ 177,439	\$ (58,526)	\$ 364,591
部門總資產	\$ 9,988,735	\$ 7,048,993	\$(3,261,858)	\$13,775,870
部門負債	\$ 4,441,367	\$ 3,986,184	\$ (527,543)	\$ 7,900,008

107年1至6月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,713,993	\$ 2,495,406	\$ -	\$ 4,209,399
部門間收入	8,226	126,926	(135,152)	-
收入合計	\$ 1,722,219	\$ 2,622,332	\$ (135,152)	\$ 4,209,399
部門損益	\$ 486,513	\$ 272,590	\$ (178,142)	\$ 580,961
部門總資產	\$10,368,819	\$ 7,856,005	\$ (3,088,342)	\$15,136,482
部門負債	\$ 5,005,147	\$ 4,848,236	\$ (473,910)	\$ 9,379,473

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。