

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 108 及 107 年度

公司地址：臺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	11~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	33~36
(六) 重要會計項目之說明	36~70
(七) 關係人交易	70~76
(八) 質押之資產	76
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76~77
(十) 重大之災害損失	77
(十一) 重大之期後事項	77
(十二) 其 他	78~88
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	88~91
2. 轉投資事業相關資訊	91~92
3. 大陸投資資訊	93~94
(十四) 營運部門資訊	94
七、重要會計項目明細表	95~121

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 108 年 12 月 31 日應收款項淨額為 507,241 仟元(扣除備抵損失 74,624 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 108 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 108 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 108 年度認列銷貨收入為 1,861,159 仟元，約佔整體營業收入之 93%，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，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 108 年及 107 年 12 月 31 日之金額分別為 1,644,644 仟元及 1,702,938 仟元；暨民國 108 年及 107 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 26,898 仟元及 146,008 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、不實聲明或逾越內部控制，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)。

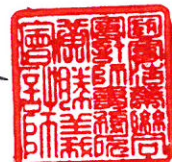
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

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 108 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：

黃聘新



會計師：

林汀詒



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 109 年 3 月 20 日

程泰機械股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	108. 12. 31		107. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 771,445	10	\$ 537,417	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六(二)	106,825	1	61,703	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)	307,252	4	136,099	2
1150	應收票據淨額	四及六(四)	32,887	-	93,781	1
1160	應收票據－關係人淨額	四及七	618	-	1,051	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	474,354	6	747,410	9
1180	應收帳款－關係人淨額	四及七	105,300	2	331,229	4
1200	其他應收款		11,006	-	12,199	-
1210	其他應收款－關係人	七	1,240	-	6,034	-
130x	存 貨	四及六(五)	1,228,499	17	1,422,862	17
1410	預付款項	六(六)	7,876	-	32,530	-
1470	其他流動資產	八	4,936	-	433,006	5
	流動資產合計		3,052,238	40	3,815,321	46
15XX	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六(七)	2,647,180	35	2,685,047	32
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	1,390,344	19	1,424,446	17
1755	使用權資產	四及六(九)	43,175	1	-	-
1760	投資性不動產淨額	四及六(十)	289,851	4	291,037	4
1780	無形資產	四及六(十一)	10,125	-	10,484	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十八)	54,394	1	62,577	1
1920	存出保證金		2,540	-	2,410	-
1990	其他非流動資產		870	-	4,470	-
	非流動資產合計		4,438,479	60	4,480,471	54
	資 產 總 計		\$ 7,490,717	100	\$ 8,295,792	100

(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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	108. 12. 31		107. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	\$ 730,000	10	\$ 1,092,000	13
2110	應付短期票券淨額	六(十三)	469,821	7	569,443	7
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	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	11,888	-	32,294	-
2150	應付票據		179,069	2	427,007	5
2160	應付票據—關係人	七	459	-	503	-
2170	應付帳款		54,458	1	105,903	1
2180	應付帳款—關係人	七	37	-	143	-
2200	其他應付款	六(十五)	120,889	2	150,717	2
2230	本期所得稅負債		-	-	24,076	-
2250	負債準備—流動	四及六(十六)	12,692	-	14,212	-
2280	租賃負債—流動	四及六(九)	11,340	-	-	-
2300	其他流動負債		46	-	58	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六(十七)	300,978	4	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十八)	261,060	3	562,060	8
	流動負債合計		2,153,090	29	2,978,769	36
25XX	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六(十七)	-	-	294,908	4
2540	長期借款	六(十八)	548,851	7	339,175	4
2570	遞延所得稅負債	四及六(二十八)	176,408	3	170,312	2
2580	租賃負債—非流動	四及六(九)	32,098	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六(十九)	26,888	-	37,069	-
2645	存入保證金		2,048	-	4,058	-
	非流動負債合計		786,293	10	845,522	10
	負債合計		2,939,383	39	3,824,291	46
31XX	業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(二十)	1,104,004	15	1,104,004	13
3200	資本公積	四及六(二十一)				
3210	發行溢價		424,062	6	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股權淨值之變動數		491	-	379	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3272	認股權		27,508	-	27,508	-
3280	其他		35,777	-	35,777	1
	資本公積合計		489,300	6	489,188	6
3300	保留盈餘	六(二十二)				
3310	法定盈餘公積		635,040	8	575,348	7
3320	特別盈餘公積		188,846	3	188,846	2
3350	未分配盈餘		2,001,489	27	2,109,360	26
	保留盈餘合計		2,825,375	38	2,873,554	35
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(103,439)	(1)	(53,259)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		236,094	3	58,014	1
	其他權益合計		132,655	2	4,755	-
	權益合計		4,551,334	61	4,471,501	54
	負債及權益總計		\$ 7,490,717	100	\$ 8,295,792	100

(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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	108年度		107年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十三)	\$ 2,002,453	100	\$ 2,599,669	100
5000	營業成本	六(五)	(1,506,074)	(75)	(1,956,582)	(75)
5900	營業毛利		496,379	25	643,087	25
5910	未實現銷貨損失		(64,550)	(3)	(81,077)	(3)
5920	已實現銷貨利益		81,104	4	58,875	2
5950	營業毛利淨額		512,933	26	620,885	24
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(137,009)	(7)	(154,521)	(6)
6200	管理費用		(93,914)	(5)	(96,372)	(4)
6300	研究發展費用		(64,640)	(3)	(54,424)	(2)
6450	預期信用減損損失		(2,693)	-	(2,555)	-
	營業費用合計		(298,256)	(15)	(307,872)	(12)
6900	營業利益		214,677	11	313,013	12
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六(二十四)	68,257	3	55,768	2
7020	其他利益及損失	四及六(二十五)	(13,566)	(1)	35,871	1
7050	財務成本	四及六(二十七)	(27,673)	(1)	(37,277)	(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		82,271	4	303,753	12
	營業外收入及支出合計		109,289	5	358,115	14
7900	稅前淨利		323,966	16	671,128	26
7950	所得稅費用	四及六(二十八)	(55,509)	(3)	(74,211)	(3)
8200	本期淨利		268,457	13	596,917	23
8300	其他綜合損益(淨額)	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		6,439	-	(4,021)	-
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		188,101	9	58,014	2
8321	關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(1,320)	-	303	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	(575)	-	922	-
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		(50,180)	(2)	(13,978)	-
	其他綜合損益(淨額)合計		142,465	7	41,240	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 410,922	20	\$ 638,157	25
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(三十)	\$ 2.43		\$ 5.41	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十)	\$ 2.39		\$ 5.27	

(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108年及107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 實現評價(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
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			37,970		(37,970)			-
普通股現金股利					(276,001)			(276,001)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		379			(2,040)			(1,661)
107年度淨利					596,917			596,917
107年度稅後其他綜合損益					(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
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積			59,692		(59,692)			-
普通股現金股利					(331,201)			(331,201)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		112						112
108年度淨利					268,457			268,457
108年度稅後其他綜合損益					4,544	(50,180)	188,101	142,465
108年度綜合損益總額	-	-	-	-	273,001	(50,180)	188,101	410,922
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,021	-	(10,021)	-
108年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,300	\$ 635,040	\$ 188,846	\$ 2,001,489	\$ (103,439)	\$ 236,094	\$ 4,551,334

(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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 323,966	\$ 671,128
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	64,826	52,797
攤銷費用	1,865	1,108
預期信用減損損失	2,693	2,554
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(3,165)	9,830
利息費用	27,673	37,277
利息收入	(11,678)	(19,825)
股利收入	(14,654)	(2,473)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(82,271)	(303,753)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	16	214
投資性不動產折舊	1,282	1,229
處分投資損失	-	219
(已)未實現銷貨損益	(16,554)	22,202
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
	<u>(29,061)</u>	<u>(185,726)</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	60,894	(13,633)
應收票據－關係人	433	(322)
應收帳款	270,363	(67,068)
應收帳款－關係人	225,929	14,923
其他應收款	874	12,542
其他應收款－關係人	4,794	(3,969)
存 貨	193,998	(245,069)
預付款項	24,514	(6,598)
其他流動資產	428,070	(383,245)
其他非流動資產	3,600	3,459
	<u>1,213,469</u>	<u>(688,980)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(20,406)	10,328
應付票據	(247,938)	6,581
應付票據－關係人	(44)	(1,228)
應付帳款	(51,445)	3,088
應付帳款－關係人	(106)	(1,424)
其他應付款	(33,140)	6,338
負債準備	(1,520)	(101)
其他流動負債	(12)	(20,900)
淨確定福利負債	(3,742)	(5,340)
	<u>(358,353)</u>	<u>(2,658)</u>

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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年度	107年度
承第9頁		
營運產生之現金流入(出)	1,150,021	(206,236)
收取之利息	11,997	19,825
支付之所得稅	(65,881)	(65,711)
營業活動之淨現金流入(出)	1,096,137	(252,122)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,948	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(41,957)	(38,598)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	463
取得採用權益法之投資	(7,403)	(31,695)
取得不動產、廠房及設備	(15,329)	(118,252)
處分不動產、廠房及設備	-	91
存出保證金增加	(130)	(898)
無形資產增加	(1,506)	(3,982)
取得使用權資產	(10)	-
取得投資性不動產	(96)	(1,351)
預付設備款增加	(126)	(1,953)
收取之股利	107,273	59,438
投資活動之淨現金流入(出)	57,664	(136,737)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(362,000)	(250,000)
應付短期票券減少	(99,622)	(160,221)
償還公司債	-	(297,900)
舉借長期借款	-	381,235
償還長期借款	(91,324)	-
存入保證金(減少)增加	(2,010)	758
租賃本金償還	(11,035)	-
發放現金股利	(331,201)	(276,001)
支付之利息	(22,581)	(31,108)
籌資活動之淨現金流出	(919,773)	(633,237)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	234,028	(1,022,096)
期初現金及約當現金餘額	537,417	1,559,513
期末現金及約當現金餘額	\$ 771,445	\$ 537,417

(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 108 年及 107 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 109 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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，其他租賃係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。個體綜合損益表係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，支付利息部分則係列為籌資活動。

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。

本公司先前依 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，另於過渡至 IFRS 16 時，本公司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	\$ -	\$ 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	\$ -	\$ -	\$ -

(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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間適用此項修正。

本公司目前並無計畫於 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，對本公司之財務報表並無影響，且經評估上述 IAS 1 及 IAS 8 之修正對本公司之財務報表亦無影響。另，本公司未從事避險交易，故上述 IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正對本公司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)
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

本公司仍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) 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 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) 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實現該資產，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實現者。
- (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。

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之金融資產,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,其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。

(2) 金融資產減損

- 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）及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款及合約資產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。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合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。透過其他綜合損益按公允價值衡

量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效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	2年～55年
機器設備	5年～15年
模具設備	2年～6年
運輸設備	5年～16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)租 賃

108 年

本公司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，本公司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，本公司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。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。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，本公司再衡量租賃負債，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個體資產負債表。

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.本公司為出租人

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.本公司為承租人

(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公司承擔時，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公司將取得所有權，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為當期損益。

2.本公司為出租人

(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)認為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認為「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為當期損益。

(十一)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。

(十二)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3至10年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)收入認列

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。

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。

(十九) 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的止。

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。

(二十) 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，所作之重大判斷、重大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

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.收入認列

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。

3.租賃期間（適用於 108 年）

於決定租賃期間時，本公司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，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司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

1.收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

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。

3. 公允價值衡量及評價流程

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。

4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

5. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

6. 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足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。

7.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，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。

8.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。

9.金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本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。

10.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. 12. 31	107. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 1,338	\$ 1,212
銀行存款	386,393	407,942

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
約當現金		
原始到期日在三個月內之 定期存款	383,714	128,263
合 計	\$ 771,445	\$ 537,417

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	108. 12. 31	107. 12. 31
非衍生金融資產		
上市公司股票	\$ 106,825	\$ 61,703
衍生金融負債		
公司債	\$ 353	\$ 353

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

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
權益工具		
上市公司股票	\$ 67,888	\$ -
未上櫃公司股票	3,270	78,085
評價調整	236,094	58,014
合 計	\$ 307,252	\$ 136,099

1. 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。
2. 本公司於 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因投資理財目的出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之惠特科技股份有限公司權益工具，處分時之公允價值為 16,948 仟元，累積處分利益計 10,021 仟元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 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. 12. 31	107. 12. 31
應收票據	\$ 33,834	\$ 94,728
減：備抵損失	(947)	(947)
應收票據淨額	\$ 32,887	\$ 93,781

2. 應收帳款淨額

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款	\$ 548,031	\$ 818,394
減：備抵損失	(73,677)	(70,984)
應收帳款淨額	\$ 474,354	\$ 747,410

(1) 本公司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) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

3. 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。

4. 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約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. 12. 31	107. 12. 31
未逾期	\$ 361,402	\$ 697,166
逾期1~30天	57,298	40,861
逾期31~180天	63,896	106,989
逾期181~365天	29,081	21,901
逾期超過365天以上	70,188	46,205
合 計	\$ 581,865	\$ 913,122

備抵損失之變動

	108年度	107年度
1月1日餘額	\$ 71,931	\$ 69,377
本期提列	2,693	2,554
本期沖銷	-	-
12月31日餘額	\$ 74,624	\$ 71,931

(五)存貨及銷貨成本

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
原 料	\$ 655,396	\$ 736,693
在 製 品	558,747	644,630
製 成 品	13,790	41,539
商 品	566	-
合 計	\$ 1,228,499	\$ 1,422,862

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關（損）益如下：

項 目	108 年度	107 年度
出售存貨成本	\$ 1,494,915	\$ 1,939,467
存貨跌價及呆滯損失	8,850	5,000
存貨報廢損失	5,946	5,660
存貨盤(盈)虧	(4,294)	6,274
下腳收入	(1,846)	(3,009)
閒置產能相關費用	2,503	3,190
營業成本合計	\$ 1,506,074	\$ 1,956,582

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
預付貨款	\$ 4,284	\$ 7,087
進項稅額	839	21,310
其他預付款	2,753	4,133
合 計	\$ 7,876	\$ 32,530

(七)採用權益法之投資

被投資公司	108. 12. 31	
	帳面金額	持股%
子 公 司：		
TAITEC CAYMANS, INC.	\$ 994,868	100.00%
亞歲機電股份有限公司	1,449,859	47.97%
益全機械工業股份有限公司	194,785	40.00%
博康機電有限公司	7,668	100.00%
合 計	\$ 2,647,180	

107. 12. 31

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

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 108 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 108 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，由亞歲機電股份有限公司全額認購。截至 108 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)本公司對亞歲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.本公司投資亞歲機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1,399,296 仟元及 1,359,723 仟元。

3.108 及 107 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歲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。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
土 地	\$ 448,767	\$ 448,767
房屋及建築	1,135,105	1,127,415
機器設備	295,422	288,969
模具設備	102,646	98,578
運輸設備	39,681	39,681
其他設備	66,150	66,480
待驗設備及未完工程	2,087	2,654
成本合計	2,089,858	2,072,544
減：累計折舊	(699,514)	(648,098)
合 計	\$ 1,390,344	\$ 1,424,446

	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>								
108. 1. 1 餘額	\$ 448,767	\$1,127,415	\$ 288,969	\$ 98,578	\$ 39,681	\$ 66,480	\$ 2,654	\$ 2,072,544
增 添	-	3,833	4,030	4,168	-	1,376	5,397	18,804
處 分	-	-	-	(100)	-	(1,881)	-	(1,981)
重 分 類	-	3,857	2,423	-	-	175	(5,964)	491
108. 12. 31 餘額	\$ 448,767	\$1,135,105	\$ 295,422	\$ 102,646	\$ 39,681	\$ 66,150	\$ 2,087	\$ 2,089,858

<u>累計折舊及減損</u>								
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 327,628	\$ 177,044	\$ 78,373	\$ 20,569	\$ 44,484	\$ -	\$ 648,098
折舊費用	-	24,639	13,739	6,581	3,430	4,992	-	53,381
處 分	-	-	-	(100)	-	(1,865)	-	(1,965)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
108. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 352,267	\$ 190,783	\$ 84,854	\$ 23,999	\$ 47,611	\$ -	\$ 699,514

	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

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108 年度	107 年度
資本化金額	\$ 25	\$ 878
資本化利率區間	0.990%~1.042%	0.927%~1.139%

2.108 年度及 107 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。

(九)租賃協議

1.使用權資產 - 108 年

項 目	108. 12. 31
土地使用權	\$ 52,586
建築物	2,034
成本合計	54,620
減：累計折舊	(11,445)
合 計	\$ 43,175

使用權資產	土地使用權	建築物	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 調整數	52,586	1,797	54,383
本期增加	-	237	237
108. 12. 31 餘額	\$ 52,586	\$ 2,034	\$ 54,620

累計折舊及減損			
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	10,517	928	11,445
108. 12. 31 餘額	\$ 10,517	\$ 928	\$ 11,445

2.租賃負債 - 108 年

	108. 12. 31
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 11,340
非 流 動	\$ 32,098

租賃負債之折現率區間如下：

	108. 12. 31
土 地	1.23%
建 築 物	1.23%

3.重要承租活動及條款

(1)本公司承租若干土地、廠房及辦公室等，租賃期間為3~20年，於租賃期間中止時，本公司對所租賃之建築物無優惠承購權。

(2)截至108年12月31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1至12月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ -
租賃之現金支出總額（註）	\$ (11,035)

（註）：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司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)本公司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
一年內	\$ 13,102
一年至五年	52,406
五年以上	-
	\$ 65,508

(十)投資性不動產

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,111	38,015
成本合計	316,323	316,227
減：累計折舊	(26,472)	(25,190)
淨 額	\$ 289,851	\$ 291,037

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
108. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,015	\$ 316,227
增 添	-	96	96
108. 12. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
累計折舊及減損			
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 25,190	\$ 25,190
折舊費用	-	1,282	1,282
108. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 26,472	\$ 26,472
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
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

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108 年度	107 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 13,886	\$ 13,518
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	\$ 1,282	\$ 1,229
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.本公司持有之投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 792,838 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	108. 12. 31	107. 12. 31
商 標 權	\$ 1,282	\$ 1,236
專 利 權	402	402
電腦軟體	13,457	11,997
成本合計	15,141	13,635
減：累計攤銷	(5,016)	(3,151)
淨 額	\$ 10,125	\$ 10,484

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ 1,236	\$ 402	\$ 11,997	\$ 13,635
增 添	46	-	1,460	1,506
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
108. 12. 31 餘額	\$ 1,282	\$ 402	\$ 13,457	\$ 15,141

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>				
108. 1. 1 餘額	\$ 794	\$ 347	\$ 2,010	\$ 3,151
攤銷費用	80	17	1,768	1,865
重 分 類	-	-	-	-
108. 12. 31 餘額	\$ 874	\$ 364	\$ 3,778	\$ 5,016

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
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

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>				
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

(十二)短期借款

借款性質	108. 12. 31	107. 12. 31
信用借款	\$ 730,000	\$ 770,000
抵押借款	-	322,000
合 計	\$ 730,000	\$ 1,092,000
利率區間	1.028%~1.120%	1.04%~1.20%

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	108. 12. 31	107. 12. 31
應付商業本票	\$ 470,000	\$ 570,000
減：未攤銷折價	(179)	(557)
淨 額	\$ 469,821	\$ 569,443
利率區間	0.58%~0.87%	0.532%~0.900%

(十四)合約負債—流動

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
預收貨款	\$ 11,888	\$ 32,294

(十五)其他應付款

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
其他應付費用	\$ 92,475	\$ 121,028
應付員工酬勞	18,000	23,000
應付董監酬勞	2,750	2,500
應付設備款及工程款	7,664	4,189
合 計	\$ 120,889	\$ 150,717

(十六)負債準備—流動

項 目	108. 12. 31	107. 12. 31
保 固	\$ 7,605	\$ 9,745
員工福利	5,087	4,467
合 計	\$ 12,692	\$ 14,212

	保 固	員工福利	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ 9,745	\$ 4,467	\$ 14,212
當期新增之負債準備	14,145	5,087	19,232
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(16,285)	(4,467)	(20,752)
108. 12. 31 餘額	\$ 7,605	\$ 5,087	\$ 12,692

	保 固	員工福利	合 計
107. 1. 1 餘額	\$ 10,070	\$ 4,243	\$ 14,313
當期新增之負債準備	18,061	4,467	22,528
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(18,386)	(4,243)	(22,629)
107. 12. 31 餘額	\$ 9,745	\$ 4,467	\$ 14,212

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	108. 12. 31	107. 12. 31
國內無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000
減：應付公司債折價	(1,122)	(7,192)
執行賣回權公司債	297,900	(297,900)
小 計	300,978	294,908
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(300,978)	-
合 計	\$ -	\$ 294,908

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：

(1)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。

(2)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。

(3)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 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 108 年 9 月 8 日調整轉換價格為每股新台幣 78.2 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	108. 12. 31	107. 12. 31
信用借款	\$ 570,000	\$ 570,000
擔保借款	239,911	331,235
小 計	809,911	901,235
減：一年或一營業週期內到期長期借款	(261,060)	(562,060)
合 計	\$ 548,851	\$ 339,175
借款利率區間	0.050%~1.300%	0.907%~1.3%

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 108 年及 107 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 11,801 仟元及 11,793 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 107 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 108 年 3 月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計 3,584 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：

	108. 12. 31	107. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 61,275	\$ 76,402
計畫資產之公允價值	(34,387)	(39,333)
淨確定福利負債	\$ 26,888	\$ 37,069

(4)淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	108 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	\$ 76,402	\$ (39,333)	\$ 37,069
服務成本			
當期服務成本	74	-	74
利息成本(收入)	570	(202)	368

項 目	108 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
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	644	(202)	442
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,590)	(1,590)
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	-	-	-
經驗調整	(4,849)	-	(4,849)
認列於其他綜合損益	(4,849)	(1,590)	(6,439)
雇主提撥數	-	(4,184)	(4,184)
福利支付數	(10,922)	10,922	-
12 月 31 日餘額	\$ 61,275	\$ (34,387)	\$ 26,888

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

(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	
	108. 12. 31	107. 12. 31
折 現 率	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	12.5 年	13.2 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	108. 12. 31	107. 12. 31
折 現 率		
增加 0.25%	(1,168)	(1,504)
減少 0.25%	1,213	1,566
薪資預期增加率		
增加 1%	5,107	6,666
減少 1%	(4,485)	(5,783)

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 109 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	108. 12. 31	107. 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	108. 12. 31	107. 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股 權淨值變動數	491	379
員工認股權	202	202
認 股 權	27,508	27,508
其 他	35,777	35,777
合 計	\$ 489,300	\$ 489,188

- 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 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	108. 12. 31	107. 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 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	\$ -	\$ -

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
現金股利	\$ 331,201	\$ 276,001	\$ 3.0	\$ 2.5

5.本公司於 109 年 3 月 20 日經董事會擬議 108 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	\$ 28,302	\$ -
普通股現金股利	\$ 220,801	\$ 2

董事會除擬議以未分配盈餘發放每股 2 元現金股利外，亦擬議以合併溢額之資本公積 110,400 仟元分配現金，每股為 1 元，預計 108 年度共計發放每股 3 元現金。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待 109 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	108 年度	107 年度
營業收入總額	\$ 2,047,339	\$ 2,646,702
減：銷貨退回	(38,265)	(37,434)
銷貨折讓	(6,621)	(9,599)
營業收入淨額	\$ 2,002,453	\$ 2,599,669

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	108 年度	107 年度
CNC 車床	\$ 1,861,159	\$ 2,376,497
零件及其他	141,294	223,172
合 計	\$ 2,002,453	\$ 2,599,669

2.主要銷售地區市場：

項 目	108 年度	107 年度
內 銷	\$ 331,175	\$ 436,279
外 銷		
亞 洲	546,837	682,937
美 洲	380,921	474,159
歐 洲	725,245	972,178
其他國家	18,275	34,116
合 計	<u>\$ 2,002,453</u>	<u>\$ 2,599,669</u>

(二十四)其他收入

項 目	108 年度	107 年度
利息收入	\$ 11,678	\$ 19,825
租金收入	19,006	18,038
股利收入	14,654	2,473
什項收入	22,919	15,432
合 計	<u>\$ 68,257</u>	<u>\$ 55,768</u>

(二十五)其他利益及損失

項 目	108 年度	107 年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨益(損)	\$ 3,165	\$ (9,830)
淨外幣兌換(損)益	(15,433)	59,530
處分不動產、廠房及設備損失	(16)	(214)
處分投資損失	-	(219)
什項支出	(1,282)	(13,396)
合 計	<u>\$ (13,566)</u>	<u>\$ 35,871</u>

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	108 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	\$ 135,095	\$ 115,375	\$ 250,470
勞健保費用	15,542	10,646	26,188
退休金費用	7,062	5,181	12,243
董事酬金	-	2,430	2,430
其他員工福利費用	12,126	4,498	16,624
折舊費用	45,412	19,414	64,826
攤銷費用	41	1,824	1,865
合 計	\$ 215,278	\$ 159,368	\$ 374,646

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

1.本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之員工人數分別為 397 人及 434 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 0 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。108 年及 107 年估列之員工紅利及董監酬勞分別為 18,000 仟元及 23,000 仟元與 2,750 仟元及 2,500 仟元，係分別按前述稅前利益之 5.22%及 3.30%與 0.80%及 0.36%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 109 年 3 月 20 日及 108 年 6 月 14 日董事會及股東常會分別決議通過 108 年度與 107 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：

	108 年度		107 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 18,000	\$ 2,750	\$ 23,000	\$ 2,500
年度財務報告認列金額	18,000	2,750	23,000	2,500
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。

5.民國 108 年及 107 年度，本公司平均員工福利費用分別為 770 仟元及 807 仟元。
民國 108 年及 107 年度，本公司平均員工薪資費用分別為 631 仟元及 672 仟元。
民國 108 年度，本公司平均員工薪資費用調整變動情形為(6.10)%。

(二十七)財務成本

項 目	108 年度	107 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 21,938	\$ 27,651
可轉換公司債	5,164	10,504
租賃負債之利息	596	-
減：符合要件之資本化金額	(25)	(878)
財務成本	\$ 27,673	\$ 37,277

(二十八)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	108 年度	107 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 39,035	\$ 45,472
以前年度所得稅調整	2,770	1,684
未分配盈餘加徵	-	6,675
當期所得稅總額	41,805	53,831
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,704	18,790
稅率改變之影響	-	1,590
遞延所得稅總額	13,704	20,380
所得稅費用	\$ 55,509	\$ 74,211

2.與其他綜合損益相關之所得稅（費用）利益：

項 目	108 年度	107 年度
確定福利計畫再衡量數	\$ (575)	\$ 922

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	108 年度	107 年度
稅前淨利	\$ 323,966	\$ 671,128
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 64,793	\$ 134,226
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資利益	(16,454)	(60,751)
兌換損(益)	4,674	(7,430)

項 目	108 年度	107 年度
預期信用減損損失	1,654	379
金融資產評價損（益）	(633)	1,966
免稅所得	-	(33)
其他調整	(4,490)	7,513
以前年度所得稅調整	2,770	1,684
未分配盈餘加徵 10%稅額	9,447	6,675
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	13,704	20,380
投資抵減	(19,956)	(30,398)
認列於損益之所得稅費用	\$ 55,509	\$ 74,211

本公司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由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

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：

	108 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	\$ 11,896	\$ 1,654	\$ -	\$ 13,550
未實現兌換損失	-	4,024	-	4,024
未實現保固費用	1,949	(428)	-	1,521
未實現存貨跌價及呆滯損失	14,017	1,770	-	15,787
未實現支付之退休金	174	(174)	-	-

108 年度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
未實現不休假獎金	893	125	-	1,018
淨確定福利負債	7,207	-	(575)	6,632
投資抵減	26,441	(14,579)	-	11,862
小 計	62,577	(7,608)	(575)	54,394
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	134,387	6,746	-	141,133
未實現兌換利益	650	(650)	-	-
土地增值稅	35,275	-	-	35,275
小 計	170,312	6,096	-	176,408
合 計	\$ (107,735)	\$ (13,704)	\$ (575)	\$ (122,014)

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
淨確定福利負債	5,443	842	922	7,207
投資抵減	-	26,441	-	26,441
小 計	35,722	25,933	922	62,577

	107 年度			期末餘額
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	
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)

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	108. 12. 31	107. 12. 31
投資抵減—研發	\$ 5,377	\$ 6,110

6.截至 108 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	\$ 11,862	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 106 年度。

(二十九)其他綜合損益

項 目	108 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	\$ 6,439	\$ (575)	\$ 5,864
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	188,101	-	188,101
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(1,320)	-	(1,320)
小計	193,220	(575)	192,645

項 目	108 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	(50,180)	-	(50,180)
認列於其他綜合損益	\$ 143,040	\$ (575)	\$ 142,465

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

(三十)每股盈餘

	108 年度	107 年度
A.基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 268,457	\$ 596,917
減：特別股股利	-	-
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 268,457	\$ 596,917
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)	\$ 2.43	\$ 5.41

	108 年度	107 年度
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 268,457	\$ 596,917
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	5,889	6,738
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 274,346	\$ 603,655
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)	3,863	3,644
員工酬勞影響數(仟股)	306	453
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	114,569	114,497
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.39	\$ 5.27

(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 108 年度以現金 7,315 仟元購入亞崙機電股份有限公司額外 0.25% 已發行股份，致持股比例由 47.72% 升至 47.97%，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	108 年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 7,427
支付予非控制權益之對價	7,315
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	112

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
亞崙機電股份有限公司（亞崙）	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）	子公司
華瀚租賃股份有限公司	其他關係人
惠特科技股份有限公司（惠特）	其他關係人
宇隆科技股份有限公司	其他關係人

(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	108 年度	107 年度
子 公 司		
程泰吳江	\$ 200,838	\$ 374,983
YAMA SEIKI	176,318	280,553
其 他	20,532	11,124
其他關係人	25,221	5,720
	<u>\$ 422,909</u>	<u>\$ 672,380</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、博康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	108 年度	107 年度
子 公 司		
亞 崴	\$ 1,215	\$ 1,630
博 康	10,426	4,872
其 他	53	568
合 計	<u>\$ 11,694</u>	<u>\$ 7,070</u>

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	108. 12. 31	107. 12. 31
應收票據		
子 公 司		
亞 崴	\$ 212	\$ 342
益 全	406	709
合 計	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 1,051</u>

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款		
子公司		
程泰吳江	\$ 39,881	\$ 213,703
YAMA SEIKI	53,233	116,077
其他	6,159	1,449
其他關係人	6,027	-
減：備抵損失	-	-
淨額	\$ 105,300	\$ 331,229

4.其他應收款

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
其他應收款		
子公司		
亞 歲	\$ 1,240	\$ 1,515
程泰吳江	-	3,728
益 全	-	740
其他關係人		
惠 特	-	51
合計	1,240	6,034
減：備抵損失	-	-
淨額	\$ 1,240	\$ 6,034

5.預付款項

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
預付款項		
子公司		
博 康	\$ 1,948	\$ 1,482
YAMA SEIKI	279	-
其他	160	140
合計	\$ 2,387	\$ 1,622

6.合約負債

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
子 公 司	\$ -	\$ 145

7.應付關係人款項

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
應付票據		
子 公 司		
亞 崑	\$ 459	\$ 498
益 全	-	5
合 計	\$ 459	\$ 503

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
應付帳款		
子 公 司		
亞 崑	\$ 37	\$ 143

8.其他應付款

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
其他應付款		
子 公 司		
益 全	\$ 3,509	\$ 114
其 他	16	20
合 計	\$ 3,525	\$ 134

9.其他流動負債

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
其他預收款		
子 公 司	\$ 1	\$ 1
其他關係人	9	21
合 計	\$ 10	\$ 22

10. 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	
		108 年度	107 年度
子 公 司	機器設備	\$ 3,341	\$ -

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定。

11. 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	108. 12. 31	擔保品
子 公 司	USD4,000 仟元	\$ 119,720	\$ -

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

12. 其他關係人交易

(1) 各項費用

關係人類別	108 年度	107 年度	交易性質
子 公 司	\$ 2,183	\$ 8,209	廣告費及其他零星支出
子 公 司	-	1,358	租金支出
其他關係人	7	(264)	利息費用及其他零星支出
合 計	\$ 2,190	\$ 9,303	

(2) 各項收入

關係人類別	108 年度	107 年度	交易性質
子 公 司	\$ 7,295	\$ 6,844	其他收入
子 公 司	1,812	1,812	租金收入

關係人類別	108 年度	107 年度	交易性質
子 公 司	-	802	水電費收入
其他關係人	428	-	其他收入
其他關係人	3,664	3,050	租金收入
合 計	\$ 13,199	\$ 12,508	

12.承租協議

承租所取得之使用權資產

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
取得使用權資產		
子 公 司		
亞 崑	\$ 2,034	\$ -

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
租賃負債—流動		
子 公 司		
亞 崑	\$ 952	\$ -

關係人類別	108. 12. 31	107. 12. 31
租賃負債—非流動		
子 公 司		
亞 崑	\$ 160	\$ -

關係人類別	108 年度	107 年度
利息費用		
子 公 司		
亞 崑	\$ 18	\$ -

(三)主要管理階層獎酬資訊

	108 年度	107 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,409	\$ 14,617
退職後福利	242	242
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$ 11,651	\$ 14,859

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. 12. 31	107. 12. 31
其他流動資產(定存)	\$ -	\$ 429,310
不動產、廠房及設備—土地	395,231	256,588
不動產、廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	373,751	385,834
合 計	\$ 768,982	\$ 1,071,732

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因融資擔保而開立之保證票據如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
NT	3,812,000 仟元	NT 3,632,000 仟元
USD	1,000 仟元	USD 1,000 仟元

(二)截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司開立保證票據予客戶分別為 1,475 仟元及 150 仟元。

(三)截至 108 年及 107 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：

	108. 12. 31		107. 12. 31
USD	31 仟元	USD	36 仟元

(四)截至 108 年及 107 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。

(五)截至 108 年及 107 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。

(六)截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為 6,120 仟元及 0 仟元。

(七)截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司向泰山職訓收取之履約保證票金額分別為 780 仟元及 0 仟元。

(八)截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因出租廠房而收取之水電保證票據分別為 1,200 仟元及 0 仟元。

(九)截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因產品保固而收取之保證票據分別為 249 仟元及 0 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

由於本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

108. 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	\$ 33,151	29.93	\$ 992,208	5%	\$ 49,610	\$ -
人民幣	19,461	4.28	83,295	5%	4,165	-
採用權益法之投資						
美金	12,790	29.93	382,805	5%	-	19,140
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

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 年及 107 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 108 年度及 107 年度已實現及未實現外幣兌換淨(損失)利益分別為(15,433)仟元及 59,530 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

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司之權益工具投資係分類為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。

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，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 12 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加(減少)1,068 仟元及 617 仟元；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分別增加(減少)3,073 仟元及 1,361 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 108 年度及 107 年度淨利將各減少 15,399 仟元及 19,932 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 108 年及 107 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分別為 53%及 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

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：

	108. 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	\$ 730,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 730,000	\$ 730,000
租賃負債	5,653	5,687	21,321	10,777	-	43,438	43,438
應付短期票券	469,821	-	-	-	-	469,821	469,821
應付票據(含關係人)	179,528	-	-	-	-	179,528	179,528
應付帳款(含關係人)	54,495	-	-	-	-	54,495	54,495
其他應付款	120,889	-	-	-	-	120,889	120,889
其他流動負債	39	7	-	-	-	46	46
存入保證金	-	-	-	-	2,048	2,048	2,048
應付公司債	300,978	-	-	-	-	300,978	300,978
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	215,530	45,530	501,060	47,055	736	809,911	809,911
合計	\$ 2,076,933	\$ 51,224	\$ 522,381	\$ 57,832	\$ 2,784	\$ 2,711,154	\$ 2,711,154

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	108. 12. 31						未折現之租賃 給付總額
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
租賃負債	\$ 11,798	\$ 32,675	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 44,473

	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

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
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

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

	108. 12. 31	107. 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	\$ 771,445	\$ 537,417
應收票據及帳款(含關係人)	613,159	1,173,471
其他應收款(含關係人)	12,246	18,233
其他金融資產－流動	-	429,310
存出保證金	2,540	2,410
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	106,825	61,703
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	307,252	136,099
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	730,000	1,092,000
應付短期票券淨額	469,821	569,443
應付票據及帳款(含關係人)	234,023	533,556
其他應付款	120,889	150,717
其他流動負債	46	58

	108. 12. 31	107. 12. 31
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	300,978	-
一年或一營業週期內到期長期借款	261,060	562,060
應付公司債	-	294,908
長期借款	548,851	339,175
存入保證金	2,048	4,058

(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：

第一等級：

該等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。

第二等級：

該等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。

第三等級：

該等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。

107. 12. 31

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	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

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. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

7. 第三等級之變動：

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，108年及107年1月1日至12月31日之調節如下：

108年1月1日餘額	\$	136,099
處分		(16,948)
認列於其他綜合損益		188,101
轉出第三等級		(299,602)
108年12月31日餘額	\$	<u>7,650</u>
107年1月1日餘額	\$	-
新增		78,085
認列於其他綜合損益		58,014
107年12月31日餘額	\$	<u>136,099</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

1. 資金貸與他人者：無。

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	\$1,365,400	\$126,200 (USD 4,000)	\$119,720 (USD 4,000)	\$62,853 (USD 2,100)	-	2.63%	\$2,275,667	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	\$7,650	0.09	\$7,650	
"	"	惠特科技股份有 限 公 司	-	"	2,539,000	299,602	3.80	299,602	
"	"	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	786	-	786	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,687	50	-	50	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	2,174	0.05	2,174	
"	"	鴻 海	-	"	473	43	-	43	
"	"	華 泰	-	"	46,461	690	0.01	690	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	3,646	-	3,646	

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	佳 世 達	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	7,000	149	-	149	
"	"	宏 基	-	"	160,463	2,864	0.01	2,864	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	725	0.01	725	
"	"	環 科	-	"	143,462	2,460	0.11	2,460	
"	"	偉 詮	-	"	25,057	673	0.01	673	
"	"	緯 創 資 通	-	"	48,585	1,377	-	1,377	
"	"	中 工	-	"	1,190	9	-	9	
"	"	台 企 銀	-	"	1,265	16	-	16	
"	"	國 泰 金	-	"	49,222	2,095	-	2,095	
"	"	第 一 金 控	-	"	21,095	500	-	500	
"	"	宇 隆	-	"	1,140,216	83,008	1.89	83,008	
"	"	展 茂	-	"	8	-	-	-	
"	"	博 大	-	"	71,000	5,524	0.10	5,524	

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：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	\$200,838	10.03%	與一般公司相同	-	-	\$39,881	6.50%	
"	YAMA SEIKI USA, INC.	本公司之孫公司	"	176,318	8.81%	"	-	-	53,233	8.68%	

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：無。

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	\$998,588	\$991,273	46,334,311	47.97%	\$1,449,859	\$118,773	\$56,506	子公司
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%	994,868	36,159	33,734	"

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	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%	194,785	(27,666)	(10,500)	子公司
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%	7,668	2,531	2,531	"
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%	819,919	30,965	30,965	孫公司
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMA SEIKI 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%	229,363	7,275	5,195	"
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%	942,059	83,497	82,981	"
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%	86,572	7,275	2,149	"
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%	228,986	(27,666)	(16,599)	"
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%	960,284	83,754	83,754	"
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%	233,747	(848)	(848)	"
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%	233,747	(848)	(848)	"

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 (NTD32,923) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD32,923) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD32,923) (註3)	\$ (2,481)	100.00%	\$ (2,481)	\$ 179,758	CNY 30,422 (NTD135,253) (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 (NTD239,440) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD239,440) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD239,440) (註3)	33,939	100.00%	33,939	502,845	-

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	\$ 272,363 (USD9,100)(註3)	\$ 272,363 (USD9,100)(註3)	\$ 2,730,800

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

108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	\$200,838	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$39,881	6.50%

(2)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。

(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 108 年度向程泰機械(吳江)有限公司收取其他收入為 266 仟元以及支付其他費用 35 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108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	\$ 260
	歐元 17,980.00 元 (註1)	600
	美金 6,450.50 元 (註1)	193
	澳幣 3,220.00 元 (註1)	67
	人民幣 29,560.00 元 (註1)	127
	日圓 262,000.00 元 (註1)	72
	其他 (註2)	19
	小 計	1,338
銀行存款：		
活期存款	新台幣	201,025
支票存款	新台幣	21,044
活期存款—外幣	美金 3,275,639.86 元 (註1)	98,040
	人民幣 10,129,431.15 元 (註1)	43,354
	日圓 73,589,943.00 元 (註1)	20,164
	其他 (註2)	2,766
	小 計	386,393
約當現金：		
定期存款	美金 12,820,393.71 元 (註1)	383,714
合 計		\$ 771,445

註1：108年12月31日外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.93元；歐元1元兌換新台幣33.39元；澳幣1元兌換台幣20.89元；人民幣1元兌換新台幣4.28元；日圓1元兌換新台幣0.274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108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	99.80	\$ 36	未提供質押
南亞		10,798	27.70	299	72.80	786	"
遠東新世紀		1,687	14.48	24	29.85	50	"
東台精		128,625	29.27	3,765	16.90	2,174	"
鴻海		473	32.80	15	90.80	43	"
華泰		46,461	16.09	748	14.85	690	"
台積電		11,014	48.48	534	331.00	3,646	"
佳世達		7,000	46.51	325	21.30	149	"
宏碁		160,463	33.88	5,437	17.85	2,864	"
凌陽		53,516	71.23	3,812	13.55	725	"
環科		143,462	13.59	1,949	17.15	2,460	"
偉詮電		25,057	16.34	409	26.85	673	"
緯創資通		48,585	7.32	356	28.35	1,377	"
中工		1,190	6.81	8	7.78	9	"
台企銀		1,265	8.72	11	12.60	16	"
國泰金		49,222	44.23	2,177	42.55	2,095	"
第一金控		21,095	14.54	307	23.70	500	"
宇隆		1,140,216	80.98	92,339	72.80	83,008	"
展茂		8	13.88	-	-	-	"
博大		71,000	73.99	5,253	77.80	5,524	"
合	計			\$ 117,778		\$ 106,825	

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108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	總額	
上市(櫃)股票							
惠特科技股份有限公司		2,539,000	-	\$ 67,888	118.00 (元)	\$ 299,602	未提供質押
未上市(櫃)股票							
台中國際育樂股份有限公司		3		3,270	2.55 (仟元)	7,650	〃
合	計			\$ 71,158		\$ 307,252	

程泰機械股份有限公司

4. 應收票據淨額明細表

民國108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		\$ 20,496	
B公司		2,543	
C公司		2,315	
D公司		2,293	
E公司		1,725	
其 他 (註)		4,462	
合 計		33,834	
減：備抵損失		(947)	
應收票據淨額		<u>\$ 32,887</u>	
關係人			
亞 崑		\$ 212	
益 全		406	
		<u>\$ 618</u>	
合 計		<u>\$ 33,505</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108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 6,311,584.12)	\$ 188,906	
B公司	(USD 1,820,102.00)	54,476	
C公司	(USD 1,145,863.00)	34,296	
D公司	(USD 984,779.00)	29,474	
其 他 (註)		240,879	
合 計		548,031	
減：備抵損失		(73,677)	
應收帳款淨額		\$ 474,354	
關係人			
YAMA SEIKI USA, INC.	(USD 1,778,593.85)	\$ 53,233	
程泰機械(吳江)有限公司	(CNY 9,317,940.00)	39,881	
益 全		6,134	
宇 隆		6,027	
亞 歲		25	
合 計		105,300	
減：備抵損失		-	
應收帳款－關係人淨額		\$ 105,300	
合 計		\$ 579,654	

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108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		\$ 5,782	
應收機械款		1,023	
其他(註)		5,224	
合 計		12,029	
減：備抵呆帳		(1,023)	
其他應收款淨額		\$ 11,006	
其他應收款－關係人			
亞 崱		\$ 1,240	
合 計		\$ 12,246	

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108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		\$ 724,733	\$ 794,697	重置成本
在 製 品		567,796	802,252	淨變現價值
製 成 品		14,288	15,470	"
商品存貨		619	567	"
合 計		1,307,436	\$ 1,612,986	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(78,937)		
存貨淨額		\$ 1,228,499		

程泰機械股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國108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	\$ 822	
代付款	代客戶支付款項	4,114	
合 計		\$ 4,936	

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108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	46,092,311	\$ 1,493,712	242,000	\$ 48,766 (註一)	-	\$ (92,619) (註二)	46,334,311	47.97%	\$ 1,449,859	\$ 30.20	\$ 1,399,296	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	976,972	-	17,896 (註三)	-	-	12,790,000	100.00%	994,868	-	1,049,350	//	
益全機械工業股份有限公司	3,943,200	209,226	-	-	-	(14,441) (註四)	3,943,200	40.00%	194,785	-	291,463	//	
博康機電有限公司	-	5,137	-	2,531 (註五)	-	-	-	100.00%	7,668	-	5,270	//	
合 計		\$ 2,685,047		\$ 69,193		\$ (107,060)			\$ 2,647,180				

註一：係本期增加投資\$7,315、依權益法認列之投資收益\$56,506、按持股比例認列之其他綜合損益份額\$(298)、按持股比例認列外幣報表換算調整數\$(14,897)、按持股比例認列資本公積變動數\$112及聯屬公司間利益\$28。

註二：係取得現金股利\$(92,619)。

註三：係本期採權益法認列投資收益\$33,734、按持股比例認列外幣報表換算調整數\$(32,364)及聯屬公司間利益\$16,526。

註四：係本期採權益法認列之投資損失\$(10,500)、按持股比例認列之其他綜合損益份額\$(1,022)及按持股比例認列外幣報表換算調整數\$(2,919)。

註五：係本期採權益法認列投資收益\$2,531。

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108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	1,127,415	3,833	-	3,857	1,135,105	"	
機器設備	288,969	4,030	-	2,423	295,422		
模具設備	98,578	4,168	(100)	-	102,646		
運輸設備	39,681	-	-	-	39,681		
其他設備	66,480	1,376	(1,881)	175	66,150		
未完工程	2,654	5,397	-	(5,964)	2,087		
小 計	2,072,544	18,804	(1,981)	491	2,089,858		
減：累計折舊							
房屋及建築	327,628	24,639	-	-	352,267		
機器設備	177,044	13,739	-	-	190,783		
模具設備	78,373	6,581	(100)	-	84,854		
運輸設備	20,569	3,430	-	-	23,999		
其他設備	44,484	4,992	(1,865)	-	47,611		
小 計	648,098	53,381	(1,965)	-	699,514		
合 計	\$ 1,424,446	\$ (34,577)	\$ (16)	\$ 491	\$ 1,390,344		

程泰機械股份有限公司
11. 投資性不動產變動明細表
民國108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	38,015	96	-	-	38,111	
小 計	316,227	96	-	-	316,323	
減：累計折舊						
房屋及建築	25,190	1,282	-	-	26,472	
合 計	\$ 291,037	\$ (1,186)	\$ -	\$ -	\$ 289,851	

程泰機械股份有限公司

12. 無形資產變動明細表

民國108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	\$ 1,236	\$ 46	\$ -	\$ 1,282	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	11,997	1,460	-	13,457	按2至10年攤銷
小 計	13,635	1,506	-	15,141	
減：累計攤銷					
商標權	794	80	-	874	
專利權	347	17	-	364	
電腦軟體	2,010	1,768	-	3,778	
小 計	3,151	1,865	-	5,016	
合 計	\$ 10,484	\$ (359)	\$ -	\$ 10,125	

程泰機械股份有限公司

13. 短期借款明細表

民國108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
富邦銀行	信用借款	\$ 90,000	108.11.11~109.05.08	1.120%	\$ 100,000	無	
永豐銀行	信用借款	150,000	108.09.17~109.03.13	1.040%	150,000	〃	
華南銀行	信用借款	50,000	108.12.03~109.03.03	1.050%	50,000	〃	
玉山銀行	信用借款	240,000	108.12.06~109.01.03	1.050%	300,000	〃	
彰化銀行	信用借款	30,000	108.12.30~109.01.06	1.100%	100,000	〃	
台灣銀行	信用借款	30,000	108.05.22~109.05.20	1.110%	100,000	〃	
第一銀行	信用借款	80,000	108.11.15~109.02.13	1.028%	90,000	〃	
國泰世華	信用借款	60,000	108.12.12~109.03.12	1.055%	200,000	〃	
	合計	\$ 730,000			\$ 1,090,000		

程泰機械股份有限公司

14. 應付短期票券淨額明細表

民國108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	108.11.18~109.01.15	0.580%	\$ 60,000	\$ (14)	\$ 59,986	
"	大慶票券金融股份有限公司 — 台中分公司	108.11.18~109.01.17	0.772%	70,000	(25)	69,975	
"	兆豐票券金融股份有限公司 — 台中分公司	108.11.18~109.01.17	0.770%	130,000	(47)	129,953	
"	大中票券金融股份有限公司 — 台中分公司	108.12.06~109.02.04	0.870%	50,000	(42)	49,958	
"	萬通票券金融股份有限公司	108.12.13~109.01.10	0.810%	20,000	(4)	19,996	
"	台灣票券金融股份有限公司	108.11.05~109.01.06	0.760%	10,000	(1)	9,999	
"	"	108.11.08~109.01.06	0.760%	80,000	(10)	79,990	
"	聯邦票券金融股份有限公司 — 民權分行	108.12.27~109.02.14	0.580%	50,000	(36)	49,964	
				<u>\$ 470,000</u>	<u>\$ (179)</u>	<u>\$ 469,821</u>	

程泰機械股份有限公司

15. 應付票據明細表

民國108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		\$ 12,945	非關係人
B 公司		8,969	"
其他(註)		157,155	"
小計		179,069	
亞 歲		459	關係人
合計		\$ 179,528	

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108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		\$ 3,816	非關係人
其他(註)		50,642	"
小計		54,458	
亞 崙		37	關係人
合計		\$ 54,495	

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108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	\$ 7,664	
應付費用	薪 資	18,854	
	年終獎金	31,000	
	員工紅利及董監酬勞	20,750	
	佣金支出	23,383	
	利息支出	795	
	其 他	18,443	
合 計		\$ 120,889	

程泰機械股份有限公司
18. 負債準備—流動明細表
民國108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	\$ 5,087	
保固之短期負債準備	保 固	7,605	
合 計		\$ 12,692	

程泰機械股份有限公司

19. 長期借款明細表

民國108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	\$ 98,000	105.12.30~ 110.12.30	1.300%	中科廠房	附註八
兆豐銀行	擔保借款	141,175	106.11.30~ 111.11.30	1.300%	土地及建築物	"
玉山銀行	擔保借款	201	108.09.27~ 118.09.15	0.050%	大埔美土地	"
"	擔保借款	535	108.10.25~ 118.09.15	0.050%	"	"
中國輸出入銀行	信用借款	150,000	108.12.05~ 110.06.05	0.914%	無	
"	信用借款	250,000	108.12.16~ 110.06.16	0.914%	"	
"	信用借款	100,000	107.07.02~ 109.01.02	0.914%	"	
凱基商銀	信用借款	70,000	108.07.25~ 109.01.25	1.144%~ 1.146%	"	
小計		809,911				
減：一年內到期部分		(261,060)				
長期借款		\$ 548,851				

程泰機械股份有限公司
20. 遞延所得稅負債明細表
民國108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		141,133	
合 計		\$ 176,408	

程泰機械股份有限公司

21. 營業收入明細表

民國108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		\$ 1,904,903	
零 件		132,161	
其 他		10,275	
減：銷貨退回		(38,265)	
銷貨折讓		(6,621)	
合 計		\$ 2,002,453	

程泰機械股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國108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	\$ 802,004	
加：本期進料淨額	762,191	
在製品轉入	585,711	
原料盤盈淨額	4,294	
其 他	289	
減：原料轉售	(101,691)	
原料報廢損失	(5,316)	
各項費用領料	(895)	
原料轉固定資產	(365)	
原料轉雜項購置	(191)	
轉入在製品	(7,756)	
期末原料	(724,733)	
直接原料耗用		\$ 1,313,542
直接人工		100,259
製造費用（詳明細表23）		166,592
製造成本		1,580,393
加：期初在製品	648,759	
本期進料淨額	285,005	
原料轉入	7,756	
製成品轉入	43,011	
商品轉入	315	
其 他	172	
減：存貨報廢	(630)	
轉入原料	(585,711)	
研發費用領料	(2,225)	
期末在製品	(567,796)	(171,344)
製成品成本		1,409,049
加：期初製成品	42,186	
減：轉入製成品	(43,011)	
期末製成品	(14,288)	(15,113)
自製銷貨成本		1,393,936
期初商品存貨	-	
加：本期進貨淨額	934	
減：轉入在製品	(315)	
期末商品存貨	(619)	
商品銷貨成本		-
原料轉售		101,691
銷貨成本貸項一下腳收入		(1,846)
存貨盤盈淨額		(4,294)
存貨報廢損失		5,946
存貨跌價及呆滯損失		8,850
保固費用		(925)
其他營業成本		731
閒置成本(折舊)		2,503
其 他		(518)
營業成本		\$ 1,506,074

程泰機械股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國108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		\$ 41,179	
文具用品		1,113	
旅 費		1,011	
運 費		1,512	
郵 電 費		444	
修 繕 費		2,098	
包 裝 費		135	
水 電 費		12,977	
保 險 費		15,747	
加 工 費		2,496	
稅 捐		3,849	
折 舊		42,909	
各項攤提		41	
伙 食 費		4,348	
職工福利		2,060	
消 耗 品		12,957	
其他費用		21,716	
合 計		\$ 166,592	

程泰機械股份有限公司

24. 推銷費用明細表

民國108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		\$ 35,601	
文具用品		432	
旅 費		5,684	
運 費		14,453	
郵 電 費		1,249	
修 繕 費		765	
廣 告 費		11,415	
水電瓦斯費		213	
保 險 費		5,002	
交 際 費		3,065	
捐 贈		30	
稅 捐		231	
折 舊		2,777	
各項攤提		20	
伙 食 費		400	
職工福利		541	
佣金支出		19,256	
訓 練 費		14	
包 裝 費		16,787	
其他費用		19,074	
合 計		\$ 137,009	

程泰機械股份有限公司

25. 管理費用明細表

民國108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		\$ 31,192	
文具用品		193	
旅 費		664	
郵 電 費		399	
修 繕 費		1,705	
廣 告 費		199	
水電瓦斯費		4,960	
保 險 費		3,485	
交 際 費		449	
捐 贈		4,442	
稅 捐		2,203	
折 舊		10,926	
各項攤提		1,716	
伙 食 費		560	
職工福利		456	
訓 練 費		109	
其他費用		30,256	
合 計		\$ 93,914	

程泰機械股份有限公司
26. 研究及發展費用明細表
民國108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		\$ 34,943	
文具用品		137	
旅 費		1,577	
運 費		11	
郵 電 費		142	
修 繕 費		100	
廣 告 費		27	
水電瓦斯費		301	
保 險 費		3,679	
交 際 費		26	
稅 捐		87	
折 舊		5,711	
各項攤提		88	
伙 食 費		629	
職工福利		517	
委託研究費		2,676	
訓 練 費		505	
其他費用		13,484	
合 計		\$ 64,640	

程泰機械股份有限公司
27. 營業外收入及支出明細表
民國108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		\$ 22,919	
利息收入		11,678	
租金收入		19,006	
股利收入		14,654	
小 計		68,257	
其他利益及損失			
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益		3,165	
什項支出		(1,282)	
處分不動產、廠房及設備損失		(16)	
淨外幣兌換損失		(15,433)	
小 計		(13,566)	
財務成本			
利息費用		(27,673)	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		82,271	
合 計		\$ 109,289	