

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 109 年及 108 年第 3 季

公司地址：台中市西屯區工業區五路十三號

公司電話：(04)2359-1226

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告	1~2
二、合併資產負債表	3~4
三、合併綜合損益表	5
四、合併權益變動表	6
五、合併現金流量表	7~8
六、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20
(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	21~56
(七) 關係人交易	56~60
(八) 質押之資產	60
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~62
(十) 重大之災害損失	62
(十一) 重大之期後事項	62
(十二) 其 他	62~74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	74~83
2. 轉投資事業相關資訊	83~84
3. 大陸投資資訊	84~85
4. 主要股東資訊	86
(十四) 營運部門資訊	86~89

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為 847,843 仟元及 1,407,742 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 11%；負債總額分別為 290,692 仟元及 821,229 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 12%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 22,480 仟元及 (26,720)仟元與 668,299 仟元及(29,368)仟元，分別占合併綜合損益總額之 474%及(68)%與 95%及(8)%。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

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，並於 109 年 11 月 10 日出具保留結論之核閱報告在案，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,434,000 仟元及 5,376,777 仟元，分別占合併資產總額之 43%及 41%；負債總額分別為 2,817,005 仟元及 3,105,295 仟元，分別占合併負債總額之 45%及 44%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 659,235 仟元及 733,907 仟元與 1,866,450 仟元及 2,164,047 仟元，分別占合併營業收入淨額之 49%及 47%與 49%及 47%，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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

黃晴新



會計師：

林汀銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 109 年 11 月 11 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109年9月30日、108年12月31日暨108年9月30日

(民國109年及108年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	109. 9. 30 (經核閱)		108. 12. 31 (經查核)		108. 9. 30 (經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,695,136	14	\$ 2,230,281	17	\$ 1,891,592	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四及六(二)	196,954	2	106,825	1	89,910	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)	397,203	3	307,252	2	177,095	1
1150	應收票據淨額	四及六(四)	539,644	4	575,495	5	699,442	5
1160	應收票據—關係人	四及七	-	-	-	-	3,875	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,106,727	9	1,018,505	8	938,397	7
1180	應收帳款—關係人	四及七	38,956	-	6,027	-	2,811	-
1200	其他應收款		22,260	-	17,347	-	15,989	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	-	-	54	-
1220	本期所得稅資產		14,295	-	18,623	-	6,604	-
130x	存 貨	四及六(五)	3,177,302	26	3,530,332	27	3,963,143	30
1410	預付款項	六(六)	124,459	1	118,303	1	108,480	1
1470	其他流動資產	六(三十四)及八	394,046	3	61,432	-	63,683	1
	流動資產合計		7,706,982	62	7,990,422	61	7,961,075	61
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)	-	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六(三)	13,230	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)及八	3,493,133	28	3,984,457	31	3,976,031	31
1755	使用權資產	四、六(八)及八	284,287	2	312,649	3	327,390	3
1760	投資性不動產淨額	四及六(九)	288,902	2	289,851	2	290,176	2
1780	無形資產	四及六(十)	22,012	-	24,498	-	26,099	-
1805	商 譽	四	135,498	1	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四	253,362	2	237,971	2	245,010	2
1915	預付設備款		7,260	-	3,525	-	646	-
1920	存出保證金		14,189	-	13,702	-	13,472	-
1937	催收款項	六(十一)	-	-	-	-	-	-
1995	其他非流動資產—其他		302,522	3	44,760	-	44,717	-
	非流動資產合計		4,814,395	38	5,046,911	39	5,059,039	39
	資 產 總 計		\$ 12,521,377	100	\$ 13,037,333	100	\$ 13,020,114	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109年9月30日、108年12月31日暨108年9月30日

(民國109年及108年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	109. 9. 30 (經核閱)		108. 12. 31 (經查核)		108. 9. 30 (經核閱)	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 2,158,277	17	\$ 2,683,453	21	\$ 2,621,657	20
2110	應付短期票券	六(十三)	1,309,133	11	979,604	8	1,069,168	8
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)	247,791	2	283,992	2	249,820	2
2150	應付票據		542,175	5	519,751	4	470,312	4
2160	應付票據—關係人	七	-	-	-	-	160	-
2170	應付帳款		380,709	3	258,410	2	350,868	3
2200	其他應付款	六(十五)	282,047	2	290,185	2	273,271	2
2230	本期所得稅負債		7,264	-	3,648	-	19,265	-
2250	負債準備—流動	四及六(十六)	41,616	-	38,992	-	46,017	-
2280	租賃負債—流動	四及六(八)	35,450	-	34,753	-	35,488	-
2300	其他流動負債		3,519	-	2,858	-	2,343	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六(十七)	-	-	381,063	3	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十八)	661,060	5	261,060	2	661,060	5
	流動負債合計		5,669,041	45	5,738,122	44	5,799,782	44
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十七)	-	-	-	-	379,072	3
2540	長期借款	六(十八)	83,749	1	549,104	4	171,081	2
2570	遞延所得稅負債	四	258,811	2	496,525	4	497,588	4
2580	租賃負債—非流動	四及六(八)	97,691	1	121,774	1	132,637	1
2630	長期遞延收入		25,683	-	27,488	-	28,349	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四	41,164	-	41,895	-	47,448	-
2645	存入保證金		28,863	-	43,841	1	49,729	-
	非流動負債合計		535,961	4	1,280,627	10	1,305,904	10
	負債合計		6,205,002	49	7,018,749	54	7,105,686	54
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	四及六(二十)	1,104,004	9	1,104,004	9	1,104,004	9
	股本合計		1,104,004	9	1,104,004	9	1,104,004	9
3200	資本公積	四及六(二十一)						
3210	發行溢價		313,662	3	424,062	4	424,062	4
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股權淨值之變動數		796	-	491	-	528	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3272	認股權		-	-	27,508	-	27,508	-
3280	其他		63,285	-	35,777	-	35,777	-
	資本公積合計		379,205	3	489,300	4	489,337	4
3300	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		663,342	5	635,040	5	635,040	5
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	1	188,846	2
3350	未分配盈餘		2,192,452	17	2,001,489	15	1,987,862	15
	保留盈餘合計		3,044,640	24	2,825,375	21	2,811,748	22
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(114,081)	(1)	(103,439)	(1)	(81,004)	(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		314,006	3	236,094	2	105,900	1
	其他權益合計		199,925	2	132,655	1	24,896	-
	歸屬於母公司業主之權益合計		4,727,774	38	4,551,334	35	4,429,985	35
36XX	非控制權益	六(二十三)	1,588,601	13	1,467,250	11	1,484,443	11
	權益合計		6,316,375	51	6,018,584	46	5,914,428	46
	負債及權益總計		\$ 12,521,377	100	\$ 13,037,333	100	\$ 13,020,114	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109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	109.7.1~109.9.30		108.7.1~108.9.30		109.1.1~109.9.30		108.1.1~108.9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十四)	\$ 1,356,600	100	\$ 1,556,943	100	\$ 3,785,634	100	\$ 4,648,670	100
5000	營業成本	六(五)	(1,116,159)	(82)	(1,167,876)	(75)	(3,083,776)	(81)	(3,460,822)	(74)
5900	營業毛利		240,441	18	389,067	25	701,858	19	1,187,848	26
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(130,342)	(10)	(161,581)	(10)	(351,154)	(9)	(451,564)	(10)
6200	管理費用		(81,207)	(6)	(68,288)	(4)	(211,697)	(6)	(194,344)	(4)
6300	研究發展費用		(42,068)	(3)	(40,428)	(3)	(109,150)	(3)	(119,011)	(3)
6450	預期信用減損損失		(4,901)	-	(8,791)	(1)	(13,396)	-	(17,050)	-
	營業費用合計		(258,518)	(19)	(279,088)	(18)	(685,397)	(18)	(781,969)	(17)
6900	營業(損失)利益		(18,077)	(1)	109,979	7	16,461	1	405,879	9
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入		2,385	-	5,215	-	12,554	-	22,281	-
7010	其他收入	四及六(二十五)	50,357	4	25,340	2	113,128	3	56,292	1
7020	其他利益及損失	四及六(二十六)	(32,119)	(2)	(15,132)	(1)	449,171	12	38,227	1
7050	財務成本	四及六(二十八)	(9,784)	(1)	(14,584)	(1)	(34,082)	(1)	(47,270)	(1)
	營業外收入及支出合計		10,839	1	839	-	540,771	14	69,530	1
7900	稅前(淨損)淨利		(7,238)	-	110,818	7	557,232	15	475,409	10
7950	所得稅利益(費用)	四及六(二十九)	30,903	2	(30,513)	(2)	69,657	2	(142,043)	(3)
8200	本期淨利		23,665	2	80,305	5	626,889	17	333,366	7
8300	其他綜合損益(淨額)	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		(40,851)	(3)	16,817	1	85,798	2	57,848	1
8349	與不重分類項目相關之所得稅	六(二十九)	(13)	-	(567)	-	(145)	-	(1,668)	-
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		25,813	2	(65,125)	(4)	(5,297)	-	(43,761)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	(3,875)	(1)	7,832	1	(1,756)	-	5,563	-
	其他綜合損益(淨額)合計		(18,926)	(2)	(41,043)	(2)	78,600	2	17,982	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 4,739	-	\$ 39,262	3	\$ 705,489	19	\$ 351,348	7
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利)		\$ 9,547		\$ 67,199		\$ 432,748		\$ 261,101	
8620	非控制權益(淨利)		14,118		13,106		194,141		72,265	
	本期淨利		\$ 23,665		\$ 80,305		\$ 626,889		\$ 333,366	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ (16,763)		\$ 40,906		\$ 507,336		\$ 289,536	
8720	非控制權益(綜合損益)		21,502		(1,644)		198,153		61,812	
	本期綜合損益總額		\$ 4,739		\$ 39,262		\$ 705,489		\$ 351,348	
	每股盈餘(元)：									
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.09		\$ 0.61		\$ 3.92		\$ 2.37	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.09		\$ 0.60		\$ 3.90		\$ 2.32	

(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109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益									
	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 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 評 價 未 實 現 損 益			
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
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)	(100,570)	(431,771)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		149						149	(149)	-
非控制權益變動數								-	(7,315)	(7,315)
108年第3季淨利					261,101			261,101	72,265	333,366
108年第3季其他綜合損益					(1,668)	(27,745)	57,848	28,435	(10,453)	17,982
108年第3季綜合損益總額	-	-	-	-	259,433	(27,745)	57,848	289,536	61,812	351,348
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	9,962	-	(9,962)	-	-	-
108年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,337	\$ 635,040	\$ 188,846	\$ 1,987,862	\$ (81,004)	\$ 105,900	\$ 4,429,985	\$ 1,484,443	\$ 5,914,428
109年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,300	\$ 635,040	\$ 188,846	\$ 2,001,489	\$ (103,439)	\$ 236,094	\$ 4,551,334	\$ 1,467,250	\$ 6,018,584
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積			28,302		(28,302)			-		-
普通股現金股利					(220,801)			(220,801)	(35,148)	(255,949)
資本公積配發股利		(110,400)						(110,400)	(40,170)	(150,570)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		305						305	-	305
非控制權益變動數								-	(1,484)	(1,484)
109年第3季淨利					432,748			432,748	194,141	626,889
109年第3季其他綜合損益					(145)	(10,642)	85,375	74,588	4,012	78,600
109年第3季綜合損益總額	-	-	-	-	432,603	(10,642)	85,375	507,336	198,153	705,489
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,463	-	(7,463)	-	-	-
109年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 379,205	\$ 663,342	\$ 188,846	\$ 2,192,452	\$ (114,081)	\$ 314,006	\$ 4,727,774	\$ 1,588,601	\$ 6,316,375

(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109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元


項 目	109.1.1~109.9.30	108.1.1~108.9.30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 557,232	\$ 475,409
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	162,295	171,766
攤銷費用	4,369	4,455
預期信用減損損失	13,396	17,050
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(9,959)	(1,245)
利息費用	34,082	47,270
利息收入	(12,554)	(22,281)
股利收入	(18,726)	(14,632)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(514,845)	(5,690)
處分投資損失	93	-
投資性不動產折舊	949	957
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	243	-
什項費用	196	679
其他收入	(1,385)	(963)
其他損失	1,262	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	(340,584)	197,366
與營業活動相關之資產/負債之變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動		
應收票據	37,367	107,720
應收票據—關係人	-	(3,875)
應收帳款	(92,579)	770,839
應收帳款—關係人	(32,929)	(554)
其他應收款	(5,204)	16,575
其他應收款—關係人	-	(3)
存 貨	351,812	371,721
預付款項	(6,156)	68,936
其他流動資產	1,094	400,000
催收款項	(643)	(4,378)
其他非流動資產	(256,084)	40,496
與營業活動相關之資產淨變動合計	(3,322)	1,767,477
與營業活動相關之負債淨變動		
合約負債—流動	(36,201)	(20,715)
應付票據	22,424	(690,011)
應付票據—關係人	-	160
應付帳款	122,299	(91,881)
其他應付款	(55)	(122,327)
負債準備	2,624	(9,263)
其他流動負債	661	(1,526)
淨確定福利負債	(731)	(3,713)
與營業活動相關之負債淨變動合計	111,021	(939,276)
營運產生之現金流入	324,347	1,500,976
收取之利息	12,845	22,281
支付之所得稅	(177,036)	(168,550)
營業活動之淨現金流入	160,156	1,354,707

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109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	109.1.1~109.9.30	108.1.1~108.9.30
承第7頁		
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(27,609)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,226	16,852
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(81,570)	(26,962)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	954	-
取得採用權益法之投資	(1,179)	(7,464)
取得投資性不動產	-	(96)
取得不動產、廠房及設備	(111,192)	(105,844)
處分不動產、廠房及設備	978,137	9,207
存出保證金(增加)減少	(487)	9,932
取得無形資產	(1,941)	(2,894)
其他金融資產增加	(333,708)	-
預付設備款增加	(11,162)	(80)
收取之股利	18,726	14,632
投資活動之淨現金流入(出)	439,195	(92,717)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(525,176)	(552,707)
應付短期票券增加(減少)	329,529	(74,950)
償還公司債	(382,800)	-
償還長期借款	(65,355)	(169,094)
存入保證金(減少)增加	(14,978)	18,340
租賃負債本金償還	(26,203)	(30,361)
發放現金股利	(331,201)	(331,201)
支付非控制權益現金股利	(75,318)	(100,608)
支付之利息	(32,443)	(41,018)
籌資活動之淨現金流出	(1,123,945)	(1,281,599)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,551)	(30,132)
本期現金及約當現金減少數	(535,145)	(49,741)
期初現金及約當現金餘額	2,230,281	1,941,333
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,695,136	\$ 1,891,592

(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 95 年 10 月 20 日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950147150 號函核准為公開發行公司，並於 95 年 12 月 15 日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0950033757 號函核准，並自 95 年 12 月 27 日起開始櫃檯買賣。另於 96 年 10 月 29 日經臺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 日於臺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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於 109 年 11 月 11 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」）暨提前適用之 IFRS 16 修正之影響：

除下列所述者外，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之生效之 IFRSs 不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本集團選擇提前於 109 年 1 月 1 日適用 IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」中之實務權宜作法，亦即，當本集團與出租人進行與新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓協商，且符合 IFRS 16 第 46B 段之特定條件時，本集團不評估前述租約協商是否為租賃修改，而將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。由於前述情況之租金協商自 109 年始發生，故追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日之保留盈餘。本集團已將該實務權宜作法適用於所有符合第 46B 段之條件之租金減讓，因而報導期間認列於損益之金額增加 1,734 仟元（帳列其他收入）。

適用該修正前，本集團應先判斷前述租金協商是否為租賃修改；若為租賃修改，則應適用租賃修改之規定。

此外，本集團目前並無計畫於 109 年收購任何業務，故 109 年首次適用 IFRS 3 之修正時，對本集團之財務報表並無影響，且經評估 IAS 1 及 IAS 8 之修正對本集團之財務報表亦無影響。另，本集團未從事避險交易，故 IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正對本集團之財務報表亦無影響。

(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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	2020 年 6 月 25 日 (發布日起生效)

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 2018-2020 週期之年度改善	2022 年 1 月 1 日 (註 5)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第 2 階段」	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報導期間生效。

註 2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021 年 1 月 1 日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註 3：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 4：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 5：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1 之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，不影響負債之分類。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

3. IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

4. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IFRS 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善包括修正若干準則，其中 IFRS 9 之修正，為評

估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

6. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第 2 階段」

利率指標變革—第 2 階段修正若干準則，其中 IFRS 9 及 IFRS 16 之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

本集團於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述所述外，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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 108 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 108 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。

(3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

(4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則：

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。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		
			109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 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	48.01%	47.97%	47.97%
"	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%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
"	YAMA SEIKI USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註)	100% (註)	100% (註)
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
"	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%

投資公司	子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
			109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%
"	達歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%
"	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興)有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	100%	100%	100%

(註)：包括直接投資及間接投資之股權。

(1)本公司取得亞歲機電股份有限公司之股權雖持股比率未達百分之五十，但有關權主導董事會超過半數之投票權，因此對其有控制能力，故列入合併個體；亞歲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：無此情形。

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	109. 9. 30	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	48.01%	\$ 1,588,601

子公司名稱	108. 12. 31	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.97%	\$ 1,467,250

子公司名稱	108. 9. 30	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	47.97%	\$ 1,484,443

(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		
	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
流動資產	\$ 3,624,276	\$ 3,885,376	\$ 4,012,648
非流動資產	2,668,391	2,851,307	2,823,398
流動負債	(2,924,724)	(3,367,142)	(3,346,020)
非流動負債	(156,185)	(357,185)	(439,692)
權益	\$ 3,211,758	\$ 3,012,356	\$ 3,050,334

B.綜合損益表：

亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	109年1至9月	108年1至9月
收 入	\$ 2,241,723	\$ 2,599,016
本期淨利	\$ 576,990	\$ 132,285
其他綜合損益(稅後淨額)	7,838	(22,254)
本期綜合損益總額	\$ 584,828	\$ 110,031
淨利歸屬於非控制權益	\$ 215,000	\$ (3,384)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 215,122	\$ (5,577)
支付予非控制權益股利	\$ (75,318)	\$ (100,608)

C.現金流量表：

亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	109年1至9月	108年1至9月
營業活動之淨現金流入	\$ 163,131	\$ 524,313
投資活動之淨現金流入(出)	574,435	(82,530)
籌資活動之淨現金流出	(942,978)	(539,379)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,755	(18,968)
本期現金及約當現金減少數	(189,657)	(116,564)
期初現金及約當現金餘額	1,195,666	1,142,729
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,006,009	\$ 1,026,165

(四)租 賃

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。

本集團與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 109 年 9 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本集團選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

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。

(五)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。

(六)退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本集團所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

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 108 年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
庫存現金及零用金	\$ 3,914	\$ 4,326	\$ 4,011
銀行存款	1,482,366	1,706,056	1,351,470
約當現金			
原始到期日在三個月內之定期存款	208,856	519,899	536,111
合 計	<u>\$ 1,695,136</u>	<u>\$ 2,230,281</u>	<u>\$ 1,891,592</u>

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金融負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	<u>\$ 196,954</u>	<u>\$ 106,825</u>	<u>\$ 89,910</u>
衍生金融負債			
公 司 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 353</u>

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	109. 9. 30		108. 12. 31		108. 9. 30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
AUTECH EUROPE	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-

3.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。

4.相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

5.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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
流 動			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 80,317	\$ 67,888	\$ -
未上市櫃公司股票	3,270	3,270	71,195
評價調整	313,616	236,094	105,900
合 計	\$ 397,203	\$ 307,252	\$ 177,095
非 流 動			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 12,417	\$ -	\$ -
評價調整	813	-	-
合 計	\$ 13,230	\$ -	\$ -

1.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。

2.本集團於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

10,226 仟元，累積處分利益計 7,463 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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
應收票據	\$ 544,204	\$ 581,571	\$ 707,270
減：備抵損失	(4,560)	(6,076)	(7,828)
應收票據淨額	\$ 539,644	\$ 575,495	\$ 699,442

2. 應收帳款淨額

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
應收帳款	\$ 1,255,647	\$ 1,163,772	\$ 1,096,060
減：備抵損失	(148,920)	(145,267)	(157,663)
應收帳款淨額	\$ 1,106,727	\$ 1,018,505	\$ 938,397

(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約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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
未逾期	\$ 1,446,399	\$ 1,327,344	\$ 1,367,248
逾期1~30天	53,239	72,398	69,079
逾期31~180天	93,475	110,182	75,748
逾期181~365天	51,585	73,024	151,626
逾期超過365天以上	155,153	162,395	139,629
合 計	\$ 1,799,851	\$ 1,745,343	\$ 1,803,330

備抵損失之變動

	109年1至9月	108年1至9月
1月1日餘額	\$ 151,343	\$ 154,041
本期提列	13,230	15,471
本期沖銷	(10,534)	(1,852)
匯率影響數	(559)	(2,169)
9月30日餘額	\$ 153,480	\$ 165,491

(五)存貨及銷貨成本

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
原 料	\$ 1,130,939	\$ 1,283,605	\$ 1,451,274
在 製 品	1,473,789	1,648,646	1,860,592
製 成 品	486,150	525,273	562,202
在途存貨	16,860	2,588	13,714
商 品	69,564	70,220	75,361
合 計	\$ 3,177,302	\$ 3,530,332	\$ 3,963,143

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關費損如下：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,017,653	\$ 1,143,818
存貨跌價及呆滯損失	81,825	15,000
存貨報廢損失	10,315	6,454
存貨盤盈	(505)	(5,264)
下腳收入	(857)	(760)
閒置產能相關費用	7,728	8,628
營業成本合計	\$ 1,116,159	\$ 1,167,876

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,941,921	\$ 3,399,257
存貨跌價及呆滯損失	102,391	36,896
存貨報廢損失	16,164	7,684
存貨盤盈	(1,317)	(3,617)
下腳收入	(1,949)	(1,897)
閒置產能相關費用	26,566	22,499
營業成本合計	\$ 3,083,776	\$ 3,460,822

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
用品盤存	\$ 7	\$ 30	\$ 18
預付貨款	67,602	72,473	50,502
進項稅額	1,026	992	6,897
留抵稅額	19,065	17,304	16,302
其他預付款	36,759	27,504	34,761
合 計	\$ 124,459	\$ 118,303	\$ 108,480

(七)不動產、廠房及設備

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
土 地	\$ 985,528	\$ 1,443,058	\$ 1,443,058
房屋及建築	2,701,833	2,749,486	2,746,577
機器設備	711,775	711,854	711,202
模具設備	152,085	149,422	148,056
運輸設備	138,302	136,514	138,019
其他設備	325,070	334,236	339,496
待驗設備及未完工程	175,247	120,959	72,748
成本合計	5,189,840	5,645,529	5,599,156
減：累計折舊	(1,696,707)	(1,661,072)	(1,623,125)
合 計	\$ 3,493,133	\$ 3,984,457	\$ 3,976,031

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本								
109. 1. 1 餘額	\$1,443,058	\$2,749,486	\$ 711,854	\$ 149,422	\$ 136,514	\$ 334,236	\$ 120,959	\$ 5,645,529
增 添	-	17,310	4,207	2,340	2,473	14,282	62,987	103,599
處 分	(457,530)	(61,867)	(3,210)	(700)	(2,209)	(28,880)	(1,262)	(555,658)
重 分 類	-	320	773	1,060	2,342	10,624	(6,474)	8,645
外幣兌換差額之影響	-	(3,416)	(1,849)	(37)	(818)	(5,192)	(963)	(12,275)
109. 9. 30 餘額	\$ 985,528	\$2,701,833	\$ 711,775	\$ 152,085	\$ 138,302	\$ 325,070	\$ 175,247	\$ 5,189,840
累計折舊及減損								
109. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 870,220	\$ 376,298	\$ 117,246	\$ 90,946	\$ 206,362	\$ -	\$ 1,661,072
折舊費用	-	58,871	32,129	11,595	10,151	19,429	-	132,175
處 分	-	(58,953)	(2,493)	(514)	(2,097)	(27,047)	-	(91,104)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(1,185)	(699)	(24)	(658)	(2,870)	-	(5,436)
109. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 868,953	\$ 405,235	\$ 128,303	\$ 98,342	\$ 195,874	\$ -	\$ 1,696,707

	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	-	6,975	32,308	9,419	3,529	6,022	44,765	103,018
處 分	-	-	(6,672)	(100)	(425)	(1,984)	-	(9,181)
重 分 類	-	-	34,708	-	-	715	(2,107)	33,316
外幣兌換差額之影響	-	(11,001)	(4,749)	(105)	(567)	734	(631)	(16,319)
108. 9. 30 餘額	\$1,443,058	\$2,746,577	\$ 711,202	\$ 148,056	\$ 138,019	\$ 339,496	\$ 72,748	\$ 5,599,156
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	-	60,243	34,921	13,685	11,370	20,811	-	141,030
處 分	-	-	(3,243)	(100)	(366)	(1,955)	-	(5,664)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(3,948)	(2,148)	(79)	(365)	47	-	(6,493)
108. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 852,116	\$ 365,772	\$ 112,936	\$ 88,916	\$ 203,385	\$ -	\$ 1,623,125

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
資本化金額	\$ 11	\$ 6
資本化利率區間	0.896%	1.004%
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
資本化金額	\$ 25	\$ 20
資本化利率區間	0.896%~0.953%	1.004%~1.042%

2. 本集團 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣 88,529 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 109 年及 108 年 1 至 9 月其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)租賃協議

1.使用權資產

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
土地使用權	\$ 260,779	\$ 263,255	\$ 265,177
建築物	91,362	89,435	92,514
運輸設備	308	308	308
成本合計	352,449	352,998	357,999
減：累計折舊	(68,162)	(40,349)	(30,609)
合 計	\$ 284,287	\$ 312,649	\$ 327,390

使用權資產	土地使用權	建築物	運輸設備	合 計
109. 1. 1 餘額	\$ 263,255	\$ 89,435	\$ 308	\$ 352,998
本期增加	-	6,111	-	6,111
本期減少	(577)	(1,579)	-	(2,156)
其 他	(542)	-	-	(542)
外幣兌換差額之影響	(1,357)	(2,605)	-	(3,962)
109. 9. 30 餘額	\$ 260,779	\$ 91,362	\$ 308	\$ 352,449

累計折舊及減損	土地使用權	建築物	運輸設備	合 計
109. 1. 1 餘額	\$ 25,079	\$ 15,052	\$ 218	\$ 40,349
折舊費用	18,561	11,469	90	30,120
本期減少	-	(1,579)	-	(1,579)
外幣兌換差額之影響	(30)	(698)	-	(728)
109. 9. 30 餘額	\$ 43,610	\$ 24,244	\$ 308	\$ 68,162

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

使用權資產	土地使用權	建築物	運輸設備	合計
外幣兌換差額之影響	(4,371)	903	-	(3,468)
108. 9. 30 餘額	\$ 265,177	\$ 92,514	\$ 308	\$ 357,999
累計折舊及減損				
108. 1. 1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	18,982	11,591	163	30,736
外幣兌換差額之影響	(131)	4	-	(127)
108. 9. 30 餘額	\$ 18,851	\$ 11,595	\$ 163	\$ 30,609

2.租賃負債

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 35,450	\$ 34,753	\$ 35,488
非流動	\$ 97,691	\$ 121,774	\$ 132,637

租賃負債之折現率區間如下：

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
土地	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%
建築物	0.93%~5.5%	0.93%~5.5%	0.93%~5.5%
運輸設備	1.25%	1.25%	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3~20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)本集團於中華人民共和國承租土地以進行產品製造，租賃期間為50年。租賃款於訂約時一次性支付，本集團於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。
- (3)截至109年9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)109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本集團與出租人進行廠房用地租約協商，出租人同意無條件將 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金金額調降兩成。本集團於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數皆為 1,734 仟元認列於損益（帳列其他收入）。

4.其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 2,809	\$ 1,386
因新型冠狀病毒肺炎減免之租賃費用	\$ (1,734)	\$ -
租賃之現金流出總額（註）	\$ (9,653)	\$ (11,602)
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 7,836	\$ 2,888
因新型冠狀病毒肺炎減免之租賃費用	\$ (1,734)	\$ -
租賃之現金流出總額（註）	\$ (32,305)	\$ (33,249)

（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。

(九)投資性不動產

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,111	38,111	38,111
成本合計	316,323	316,323	316,323
減：累計折舊	(27,421)	(26,472)	(26,147)
淨 額	\$ 288,902	\$ 289,851	\$ 290,176

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
109. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
增 添	-	-	-
109. 9. 30 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

累計折舊及減損			
109. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 26,472	\$ 26,472
折舊費用	-	949	949
109. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 27,421	\$ 27,421

	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. 9. 30 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	-	957	957
108. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 26,147	\$ 26,147

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,282	\$ 3,186
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	\$ 317	\$ 327
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 9,755	\$ 9,471
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	\$ 949	\$ 957
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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為 792,838 仟元、792,838 仟元及 511,111 仟元。

3.前述公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

4.本集團未有將投資性不動產提供質押之情形。

(十)無形資產

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30	
商 標 權	\$ 1,332	\$ 1,283	\$	1,283
專 利 權	436	436		436
電腦軟體	44,500	43,013		43,399
專門技術	-	182		182
成本合計	46,268	44,914		45,300
減：累計攤銷	(24,256)	(20,416)		(19,201)
淨 額	\$ 22,012	\$ 24,498	\$	26,099

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
109. 1. 1 餘額	\$ 1,283	\$ 436	\$ 43,013	\$ 182	\$ 44,914
增 添	49	-	1,892	-	1,941
處 分	-	-	(250)	(182)	(432)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(155)	-	(155)
109. 9. 30 餘額	\$ 1,332	\$ 436	\$ 44,500	\$ -	\$ 46,268

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
109. 1. 1 餘額	\$ 874	\$ 372	\$ 18,988	\$ 182	\$ 20,416
攤銷費用	62	37	4,270	-	4,369
處 分	-	-	(250)	(182)	(432)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(97)	-	(97)
109. 9. 30 餘額	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 22,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,256</u>

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>					
108. 1. 1 餘額	\$ 1,237	\$ 436	\$ 41,821	\$ 182	\$ 43,676
增 添	46	-	2,848	-	2,894
處 分	-	-	(1,011)	-	(1,011)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(259)	-	(259)
108. 9. 30 餘額	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 43,399</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 45,300</u>

<u>累計攤銷及減損</u>					
108. 1. 1 餘額	\$ 794	\$ 351	\$ 14,562	\$ 182	\$ 15,889
攤銷費用	60	13	4,382	-	4,455
處 分	-	-	(1,011)	-	(1,011)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(132)	-	(132)
108. 9. 30 餘額	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 17,801</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 19,201</u>

(十一) 催收款項淨額

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
催收款項	\$ 26,566	\$ 25,923	\$ 28,516
減：備抵損失	(26,566)	(25,923)	(28,516)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十二) 短期借款

借款性質	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
信用借款	\$ 1,620,000	\$ 2,070,000	\$ 1,905,000
抵押借款	538,277	613,453	716,657
合 計	\$ 2,158,277	\$ 2,683,453	\$ 2,621,657
利率區間	0.6446%~ 5.0025%	0.8437%~ 5.2775%	0.8437%~ 5.3775%

對於短期借款，本集團提供部分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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
應付商業本票	\$ 1,310,000	\$ 980,000	\$ 1,070,000
減：未攤銷折價	(867)	(396)	(832)
淨 額	\$ 1,309,133	\$ 979,604	\$ 1,069,168
利率區間	0.392%~0.812%	0.57%~0.89%	0.57%~0.97%

(十四) 合約負債－流動

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
預收貨款	\$ 247,791	\$ 283,992	\$ 249,820

(十五) 其他應付款

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
其他應付費用	\$ 223,139	\$ 243,849	\$ 234,891

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
應付員工酬勞	54,119	32,662	25,124
應付董監酬勞	2,778	4,070	3,269
應付股利	491	491	491
應付設備款及工程款	1,520	9,113	9,496
合 計	\$ 282,047	\$ 290,185	\$ 273,271

(十六)負債準備－流動

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
保 固	\$ 16,975	\$ 19,543	\$ 23,780
員工福利	24,641	19,449	22,237
合 計	\$ 41,616	\$ 38,992	\$ 46,017

	保 固	員工福利	合 計
109. 1. 1 餘額	\$ 19,543	\$ 19,449	\$ 38,992
本期新增	8,655	10,289	18,944
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(11,214)	(5,087)	(16,301)
外幣兌換差額之影響	(9)	(10)	(19)
109. 9. 30 餘額	\$ 16,975	\$ 24,641	\$ 41,616

	保 固	員工福利	合 計
108. 1. 1 餘額	\$ 33,903	\$ 21,377	\$ 55,280
本期新增	12,311	5,550	17,861
本期使用	-	-	-
本期迴轉	(22,410)	(4,672)	(27,082)
外幣兌換差額之影響	(24)	(18)	(42)
108. 9. 30 餘額	\$ 23,780	\$ 22,237	\$ 46,017

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)應付公司債及一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 600,000	\$ 600,000
國內第二次無擔保轉換公司債	-	400,000	400,000
減：應付公司債折價	-	(1,737)	(3,728)
執行賣回權公司債	-	(617,200)	(617,200)
小 計	-	381,063	379,072
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	-	(381,063)	-
合 計	\$ -	\$ -	\$ 379,072

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 109 年 3 月 11 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 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。

(8)本轉換公司債已於 109 年 3 月 11 日到期，已全數贖回。

2.國內第二次無擔保轉換公司債

(1)亞崴公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自 104 年 5 月 14 日至 109 年 5 月 14 日。本轉換公司債於 104 年 5 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格訂定為 51 元。配合現金股利發放，於 108 年 8 月 9 日調整轉換價格為每股新台幣 39.1 元。

(3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、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 109 年 5 月 14 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)亞崴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 109 年 5 月 14 日及 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日餘額均為 0 仟元，民國 109 年 1 月 1 日至 5 月 14 日及及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益均為 0 仟元，應付公司債折價攤銷分別 616 仟元及 1,376 仟元。

(6)亞崴公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債，已於 109 年 5 月 14 日到期並支付債權人應收回價款 80,700 仟元，故本轉換公司債已告結束。

(十八)長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
信用借款	\$ 570,000	\$ 570,000	\$ 570,000
擔保借款	174,809	240,164	262,141
小 計	744,809	810,164	832,141
減：一年或一營業週期內到 期長期借款	(661,060)	(261,060)	(661,060)
合 計	\$ 83,749	\$ 549,104	\$ 171,081
借款利率區間	0.05%~1.2%	0.05%~1.3%	0.05%~1.3%

本集團提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十九)退職後福利計畫

1.確定提撥計畫

(1) 93 年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。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 109 年及 108 年 7 至 9 月與 109 年及 108 年 1 至 9 月認列之退休金費用分別為 7,518 仟元及 8,698 仟元與 22,382 仟元及 26,601 仟元。

2.確定福利計畫

(1)本集團於 109 年及 108 年 7 至 9 月與 109 年及 108 年 1 至 9 月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 306 仟元及 504 仟元與 928 仟元及 1,696 仟元，上述係採用 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本集團於 108 年及 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，而分別於 109 年及 108 年 3 月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為 519 仟元及 3,584 仟元。

(二十)普通股股本

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
股票發行溢價	\$ 313,662	\$ 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 股權淨值之變動數	796	491	528
員工認股權	202	202	202
認 股 權	-	27,508	27,508
其 他	63,285	35,777	35,777
合 計	\$ 379,205	\$ 489,300	\$ 489,337

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，107 年 3 月 11 日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。109 年 3 月 11 日因轉換公司債到期，其認股權已失效，故轉列「資本公積—其他」計 27,508 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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 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，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 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過之 108 年度及 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 28,302	\$ 59,692	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 220,801	\$ 331,201	\$ 2.0	\$ 3.0

股東常會除決議以未分配盈餘發放每股 2 元現金股利外，亦決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積 110,400 仟元分配現金，每股為 1 元，預計 108 年度盈餘分配案共計發放每股 3 元現金。

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

(二十三)非控制權益

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 1,467,250	\$ 1,530,665
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	194,141	72,265
本年度其他綜合損益	4,012	(10,453)
發放現金股利	(35,148)	(100,570)
子公司資本公積配發現金股利	(40,170)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(149)

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	-	(78)
非控制權益減少	(1,484)	(7,237)
期末餘額	\$ 1,588,601	\$ 1,484,443

(二十四)營業收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
營業收入總額	\$ 1,364,116	\$ 1,590,311
減：銷貨退回	(3,664)	(30,054)
銷貨折讓	(3,852)	(3,314)
營業收入淨額	\$ 1,356,600	\$ 1,556,943

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 3,812,970	\$ 4,734,139
減：銷貨退回	(19,944)	(67,983)
銷貨折讓	(7,392)	(17,486)
營業收入淨額	\$ 3,785,634	\$ 4,648,670

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	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 520,620	\$ 599,306
加工機製造	835,980	957,637
合 計	\$ 1,356,600	\$ 1,556,943

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 1,440,637	\$ 1,972,715
加工機製造	2,344,997	2,675,955
合 計	\$ 3,785,634	\$ 4,648,670

2.主要銷售地區市場：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
內 銷	\$ 231,036	\$ 365,143
外 銷		
亞 洲	678,173	657,064
美 洲	145,891	197,387
歐 洲	281,262	328,642
其他國家	20,238	8,707
合 計	\$ 1,356,600	\$ 1,556,943

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
內 銷	\$ 773,444	\$ 929,549
外 銷		
亞 洲	1,685,790	2,003,555
美 洲	377,993	671,280
歐 洲	927,995	1,016,479
其他國家	20,412	27,807
合 計	\$ 3,785,634	\$ 4,648,670

(二十五)其他收入

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
其他收入	\$ 24,944	\$ 4,584
租金收入	6,742	6,124
股利收入	18,671	14,632
合 計	\$ 50,357	\$ 25,340

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
其他收入	\$ 76,064	\$ 21,426
租金收入	18,338	20,234
股利收入	18,726	14,632
合 計	\$ 113,128	\$ 56,292

(二十六)其他利益及損失

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益(損失)	\$ 18,575	\$ (104)
淨外幣兌換損失	(49,895)	(14,714)
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	(200)	11
什項支出	(599)	(325)
合 計	\$ (32,119)	\$ (15,132)

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	\$ 9,959	\$ 1,245
淨外幣兌換(損失)利益	(72,907)	32,717
處分不動產、廠房及設備利益	514,845	5,690
處分投資損失	(93)	-
什項支出	(2,633)	(1,425)
合 計	\$ 449,171	\$ 38,227

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 86,165	\$ 117,544	\$ 203,709
勞健保費用	11,032	10,580	21,612
退休金費用	4,143	3,681	7,824
董事酬金	-	1,717	1,717
其他用人費用	3,610	3,040	6,650
折舊費用	34,865	18,274	53,139
攤銷費用	61	1,437	1,498
合 計	\$ 139,876	\$ 156,273	\$ 296,149

性 質 別	108 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 85,642	\$ 94,260	\$ 179,902
勞健保費用	9,652	22,611	32,263
退休金費用	4,733	4,469	9,202
董事酬金	-	1,476	1,476
其他用人費用	6,562	2,729	9,291
折舊費用	36,431	20,566	56,997
攤銷費用	63	1,460	1,523
合 計	\$ 143,083	\$ 147,571	\$ 290,654

性 質 別	109 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 256,066	\$ 277,784	\$ 533,850
勞健保費用	23,829	25,918	49,747
退休金費用	12,274	11,036	23,310
董事酬金	-	3,475	3,475
其他用人費用	9,289	7,155	16,444
折舊費用	106,687	55,608	162,295
攤銷費用	182	4,187	4,369
合 計	\$ 408,327	\$ 385,163	\$ 793,490

性 質 別	108 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 292,463	\$ 283,589	\$ 576,052
勞健保費用	28,748	41,453	70,201
退休金費用	14,630	13,667	28,297
董事酬金	-	4,239	4,239
其他用人費用	17,430	9,551	26,981
折舊費用	110,014	61,752	171,766
攤銷費用	180	4,275	4,455
合 計	\$ 463,465	\$ 418,526	\$ 881,991

1. 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。109 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工酬勞分別為 1,700 仟元及 19,700 仟元與董監酬勞分別為 600 仟元及 1,900 仟元，係分別按前述稅前利益之 4.63% 及 0.45% 估列；108 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工酬勞分別為 4,500 仟元及 15,500 仟元與董監酬勞分別為 825 仟元及 2,150 仟元，係分

別按前述稅前利益之 4.68%及 0.65%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2.本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 14 日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。

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

(二十八)財務成本

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,611	\$ 12,631
可轉換公司債	-	1,707
租賃負債之利息	184	252
減：符合要件之資本化金額	(11)	(6)
財務成本	\$ 9,784	\$ 14,584

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 32,012	\$ 41,402
可轉換公司債	1,494	5,086
租賃負債之利息	601	802
減：符合要件之資本化金額	(25)	(20)
財務成本	\$ 34,082	\$ 47,270

(二十九)所得稅

1.所得稅費用組成部分：

	109年7至9月	108年7至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 33,339	\$ 24,910
以前年度所得稅調整	993	(164)
當期所得稅總額	34,332	24,746
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(65,235)	5,767
遞延所得稅總額	(65,235)	5,767
所得稅(利益)費用	\$ (30,903)	\$ 30,513

	109年1至9月	108年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 179,472	\$ 110,041
以前年度所得稅調整	4,317	3,369
未分配盈餘加徵5%稅額	1,696	14,922
當期所得稅總額	185,485	128,332
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(255,142)	13,711
遞延所得稅總額	(255,142)	13,711
所得稅(利益)費用	\$ (69,657)	\$ 142,043

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

本公司依我國 108 年 8 月 15 日開始實施之「境外資金匯回管理運用及課稅條例」申請且經核准在期限內匯回境外（包括大陸地區）資金，自該條例實施日起，第 1 年適用稅率 8%，第 2 年適用稅率 10%，免依一般所得稅制課稅；資金匯回後 1 年內得向經濟部申請從事實質投資，於期限內完成投資者得享有退還 50% 稅款優惠。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫再衡量數	\$ (13)	\$ (567)
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	\$ (3,875)	\$ 7,832

項 目	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫再衡量數	\$ (145)	\$ (1,668)
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	\$ (1,756)	\$ 5,563

3. 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。

4. (1) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

(2) 亞崴公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	109 年 7 至 9 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	\$ (13)	\$ (13)
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	(40,851)	-	(40,851)
小 計	(40,851)	(13)	(40,864)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,437	-	6,437
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,376	(3,875)	15,501
小 計	25,813	(3,875)	21,938
認列於其他綜合損益	\$ (15,038)	\$ (3,888)	\$ (18,926)

項 目	108 年 7 至 9 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	\$ (567)	\$ (567)
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	16,817	-	16,817
小 計	16,817	(567)	16,250
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	(25,959)	-	(25,959)
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	(39,166)	7,832	(31,334)
小 計	(65,125)	7,832	(57,293)
認列於其他綜合損益	\$ (48,308)	\$ 7,265	\$ (41,043)

項 目	109 年 1 至 9 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	\$ (145)	\$ (145)
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	85,798	-	85,798
小 計	85,798	(145)	85,653
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,077)	-	(14,077)
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	8,780	(1,756)	7,024
小 計	(5,297)	(1,756)	(7,053)
認列於其他綜合損益	\$ 80,501	\$ (1,901)	\$ 78,600

項 目	108 年 1 至 9 月		
	稅 前	所 得 稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	\$ (1,668)	\$ (1,668)
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	57,848	-	57,848
小 計	57,848	(1,668)	56,180
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	(15,944)	-	(15,944)
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	(27,817)	5,563	(22,254)
小 計	(43,761)	5,563	(38,198)
認列於其他綜合損益	\$ 14,087	\$ 3,895	\$ 17,982

(三十一)每股盈餘

	109 年 7 至 9 月	108 年 7 至 9 月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 9,547	\$ 67,199
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 9,547	\$ 67,199
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)	\$ 0.09	\$ 0.61
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 9,547	\$ 67,199
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	-	1,476
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 9,547	\$ 68,675
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
員工酬勞影響數(仟股)	341	311
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,741	114,574
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.09	\$ 0.60
	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 432,748	\$ 261,101
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 432,748	\$ 261,101
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.92	\$ 2.37

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
B.稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 432,748	\$ 261,101
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債影響數	-	4,405
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 432,748	\$ 265,506
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
員工酬勞影響數(仟股)	341	311
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,741	114,574
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.90	\$ 2.32

(三十二)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團截至 109 年 9 月 30 日止，以現金 1,179 仟元購入亞崙機電股份有限公司額外 0.04%已發行股份，致持股比例由 47.97%升至 48.01%，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	109. 9. 30
購入非控制權益之帳面金額	\$ 1,532
支付予非控制權益之對價	1,179
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(353)

(三十三)政府補助

本公司向經濟部工業局申請受嚴重特殊傳染性肺炎影響之薪資及營運資金補貼，於 109 年 6 月 2 日經審查核准補貼 109 年 4 月至 6 月之薪資及一次性營運資金。截至 109 年 9 月 30 日，本公司認列補助收入（帳列其他收入）共計 18,555 仟元。

(三十四)其他流動資產

項 目	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
暫 付 款	\$ 10,920	\$ 9,011	\$ 10,622
代 付 款	4,115	4,114	4,116
其他金融資產—流動			
境外資金匯回專款	217,817	-	-
受限制資產	26,785	45,303	48,945
原始到期日在三個月以上之定期存款	126,335	-	-
其 他	8,074	-	-
其他流動資產—其他	-	3,004	-
合 計	\$ 394,046	\$ 61,432	\$ 63,683

本公司依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回美金 8,150 仟元，擬依其辦法第 8 條於資金存入外匯存款專戶之日起算一年內向經濟部提出投資計畫，並根據其辦法款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

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
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
宇隆科技股份有限公司	其他關係人
楊文旭慈善事業基金會	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

本集團與七(二)所揭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	109年7至9月	108年7至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 10,273	\$ 8,990

帳列項目	關係人類別	109年1至9月	108年1至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 48,209	\$ 12,540

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 3,875
應收帳款	其他關係人	\$ 38,956	\$ 6,027	\$ 2,811
其他應收款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 54

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付票據	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 160

4.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	109年7至9月	108年7至9月
其他關係人	\$ 192	\$ -

關係人類別	取得價款	
	109年1至9月	108年1至9月
其他關係人	\$ 420	\$ -

(2)處分不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	109年7至9月	
		處分價款	處分利益
土地及建築物	其他關係人	\$ -	\$ -

帳列項目	關係人類別	109年1至9月	
		處分價款	處分利益
土地及建築物	其他關係人	\$ 977,167	\$ 516,837

108年度本集團無向關係人處分不動產、廠房及設備之情形。

5.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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預付款項	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 160
存出保證金	其他關係人	\$ 1,000	\$ 615	\$ 615
預收款項	其他關係人	\$ -	\$ 9	\$ 12
存入保證金	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 810
租賃負債—流動	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 153

(2)其他交易

帳列項目	關係人類別	109年7至9月	108年7至9月
租金收入	其他關係人	\$ 3	\$ 1,218
其他收入	其他關係人	\$ 110	\$ 196
利息收入	其他關係人	\$ 2	\$ 2

帳列項目	關係人類別	109年7至9月	108年7至9月
租金支出	其他關係人	\$ 6,182	\$ 5,928
其他費用	其他關係人	\$ 148	\$ 193

帳列項目	關係人類別	109年1至9月	108年1至9月
租金收入	其他關係人	\$ 9	\$ 3,654
其他收入	其他關係人	\$ 182	\$ 526
利息收入	其他關係人	\$ 6	\$ 2
租金支出	其他關係人	\$ 18,224	\$ 16,794
其他費用	其他關係人	\$ 568	\$ 272
捐贈支出	其他關係人	\$ 217	\$ -

(四)主要管理階層獎酬資訊

	109年7至9月	108年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,806	\$ 6,304
退職後福利	70	89
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 2,876	\$ 6,393

	109年1至9月	108年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,843	\$ 17,981
退職後福利	241	257
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 11,084	\$ 18,238

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	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
其他流動資產	\$ 26,785	\$ 45,303	\$ 48,945
不動產、廠房及設備—土地	510,186	1,095,933	694,904
不動產、廠房及設備(淨額)— 房屋及建築	1,203,946	1,229,910	827,153
使用權資產—土地使用權	98,280	101,543	103,573
合 計	\$ 1,839,197	\$ 2,472,689	\$ 1,674,575

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
NT	3,818,538 仟元	NT 3,894,999 仟元	NT 3,823,999 仟元
USD	1,000 仟元	USD 1,500 仟元	USD 1,000 仟元

(二)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團開立保證票據予客戶分別為 1,492 仟元、1,475 仟元及 1,475 仟元。

(三)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為 32,026 仟元、15,076 仟元及 13,279 仟元。

(四)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

109. 9. 30		108. 12. 31		108. 9. 30	
USD	17 仟元	USD	31 仟元	USD	13 仟元

- (五)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行－台中分行開立保證函之金額均為 500 仟元。
- (六)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開立保證函金額均為 2,000 仟元。
- (七)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團因產品保固而收取之保證票據金額分別為 304 仟元、249 仟元及 249 仟元。
- (八)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團已訂約尚未支付之設備款或工程款均為 1,383 仟元。
- (九)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團向中部科學園區申請強化區域合作推動中南部智慧機械航太產業升級計劃，委託銀行開立保證函之金額分別為 0 仟元、5,400 仟元及 5,400 仟元。
- (十)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為 5,635 仟元、16,965 仟元及 18,297 仟元。
- (十一)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據分別為 10,380 仟元、7,200 仟元及 7,200 仟元。
- (十二)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團向泰山職訓收取之履約保證票金額均為 780 仟元。
- (十三)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 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 4,500 仟元、1,200 仟元及 1,200 仟元。

(十四)截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團向借款之子公司—益全公司收取借款保證票分別為 100,000 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過期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 108 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 108 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 108 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 108 年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

109. 9. 30					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 77,417	29.05	\$ 2,248,950	5%	\$ 112,448
歐元	1,994	33.95	67,694	5%	3,385
人民幣	52,082	4.244	221,038	5%	11,052
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(4,686)	29.05	(136,141)	5%	(6,807)
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
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 63,320	29.93	\$ 1,895,179	5%	\$ 94,759
歐元	2,565	33.39	85,647	5%	4,282
人民幣	15,308	4.28	65,517	5%	3,276
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(1,849)	29.93	(55,350)	5%	(2,768)

108.9.30					
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 58,063	30.97	\$ 1,798,204	5%	\$ 89,910
歐元	2,407	33.67	81,054	5%	4,053
人民幣	14,305	4.331	61,954	5%	3,098
金融負債					
貨幣性項目					
美金	(2,020)	30.97	(62,554)	5%	(3,128)

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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團於 109 年及 108 年 1 至 9 月已實現及未實現外幣兌換淨(損)益分別為(72,907)仟元及 32,717 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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之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%，109 年及 108 年 1 至 9 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)1,970 仟元及 899 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)4,104 仟元及 1,771 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 109 年及 108 年 1 至 9 月淨利將各減少 29,031 仟元及 34,538 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) 信用集中風險

截至 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 35%、18%及 12%，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：

	109. 9. 30						
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,727,333	\$ 430,944	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,158,277	\$ 2,158,277
租賃負債	17,093	18,357	36,433	61,258	-	133,141	133,141
應付短期票券	1,309,133	-	-	-	-	1,309,133	1,309,133
應付票據(含關係人)	541,975	200	-	-	-	542,175	542,175
應付帳款(含關係人)	377,189	736	2,591	74	119	380,709	380,709
其他應付款	281,919	-	128	-	-	282,047	282,047

109. 9. 30

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
其他流動負債	3,519	-	-	-	-	3,519	3,519
存入保證金	25,117	-	1,698	-	2,048	28,863	28,863
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	115,530	45,530	568,060	11,760	3,929	744,809	744,809
合 計	\$ 4,398,808	\$ 495,767	\$ 608,910	\$ 73,092	\$ 6,096	\$ 5,582,673	\$ 5,582,673

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

109. 9. 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	\$ 39,275	\$ 102,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 141,813

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	\$ 2,144,973	\$ 538,480	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,683,453	\$ 2,683,453
租賃負債	16,598	18,155	61,524	60,250	-	156,527	156,527
應付短期票券	979,604	-	-	-	-	979,604	979,604
應付票據(含關係人)	519,751	-	-	-	-	519,751	519,751
應付帳款(含關係人)	254,054	3,254	982	120	-	258,410	258,410
其他應付款	289,676	389	120	-	-	290,185	290,185
其他流動負債	2,851	7	-	-	-	2,858	2,858
存入保證金	40,081	-	1,712	-	2,048	43,841	43,841
應付公司債 (含一年或一營業週期內到期)	381,063	-	-	-	-	381,063	381,063
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	215,530	45,530	501,060	47,055	989	810,164	810,164
合 計	\$ 4,844,181	\$ 605,815	\$ 565,398	\$ 107,425	\$ 3,037	\$ 6,125,856	\$ 6,125,856

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

108. 12. 31

	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	\$ 41,827	\$ 130,193	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 172,020

108. 9. 30

	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,395,671	\$ 225,986	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,621,657	\$ 2,621,657
租賃負債	17,107	18,381	46,048	86,589	-	168,125	168,125
應付短期票券	1,069,168	-	-	-	-	1,069,168	1,069,168
應付票據(含關係人)	469,991	481	-	-	-	470,472	470,472
應付帳款(含關係人)	348,056	1,218	1,594	-	-	350,868	350,868
其他應付款	271,450	1,821	-	-	-	273,271	273,271
其他流動負債	2,343	-	-	-	-	2,343	2,343
存入保證金	3,283	43,588	-	-	2,858	49,729	49,729
應付公司債	-	379,072	-	-	-	379,072	379,072
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	615,530	45,530	91,060	79,820	201	832,141	832,141
合 計	\$ 5,192,599	\$ 716,077	\$ 138,702	\$ 166,409	\$ 3,059	\$ 6,216,846	\$ 6,216,846

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

108. 9. 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	\$ 35,488	\$ 132,637	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 168,125

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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,695,136	\$ 2,230,281	\$ 1,891,592
應收票據及帳款(含關係人)	1,685,327	1,600,027	1,644,525
其他應收款(含關係人)	22,260	17,347	16,043

	109. 9. 30	108. 12. 31	108. 9. 30
其他金融資產－流動	379,011	45,303	48,945
存出保證金	14,189	13,702	13,472
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	196,954	106,825	89,910
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	397,203	307,252	177,095
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,230	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	2,158,277	2,683,453	2,621,657
應付短期票券淨額	1,309,133	979,604	1,069,168
應付票據及帳款(含關係人)	922,884	778,161	821,340
其他應付款	282,047	290,185	273,271
其他流動負債	3,519	2,858	2,343
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	381,063	-
一年或一營業週期內到期長期借款	661,060	261,060	661,060
應付公司債	-	-	379,072
長期借款	83,749	549,104	171,081
存入保證金	28,863	43,841	49,729

(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之公允價值資訊請詳附註六(九)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，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。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	109. 9. 30			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 196,954	\$ -	\$ -	\$ 196,954

項 目	109. 9. 30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
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				
上市(櫃)公司股票	\$ 402,633	\$ -	\$ -	\$ 402,633
未上市(櫃)公司股票	-	-	7,800	7,800
合 計	\$ 402,633	\$ -	\$ 7,800	\$ 410,433

項 目	108. 12. 31			
	第一等級	第二等級	第三等級	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	\$ 106,825	\$ -	\$ -	\$ 106,825
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				
上市(櫃)公司股票	\$ 299,602	\$ -	\$ -	\$ 299,602
未上市(櫃)公司股票	-	-	7,650	7,650
合 計	\$ 299,602	\$ -	\$ 7,650	\$ 307,252
負 債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融工具	\$ -	\$ 353	\$ -	\$ 353

項 目	108. 9. 30			
	第一等級	第二等級	第三等級	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	\$ 89,910	\$ -	\$ -	\$ 89,910

108. 9. 30

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
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	\$ -	\$ -	\$ 177,095	\$ 177,095
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. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

7. 第三等級之變動：

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，109年及108年1月1日至9月30日之調節如下：

109年1月1日餘額	\$	7,650
認列於其他綜合損益		150
109年9月30日餘額	\$	7,800
108年1月1日餘額	\$	136,099
處分		(16,852)
認列於其他綜合損益		57,848
108年9月30日餘額	\$	177,095

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	貸與對象	往來 項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最 高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 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 金貸與 限額 (註5)	資 金 貸 與 總 限 額 (註6)
													名 稱	價 值		
1	亞崴機電 股份有限 公司	益全機械 工業股份 有限公司	其他應 收款— 關係人	是	\$100,000	\$100,000	\$-	1.5%	2	\$8,045	營業 週轉	\$-	本票	\$100,000	\$308,494	\$1,233,977
2	上海竹崴 機電有限 公司	亞崴機電 (蘇州)有 限公司	其他應 收款— 關係人	"	21,850	-	-	-	2	-	"	-	-	-	136,073	136,073

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	累計背書保證金額估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	\$1,418,332 (1)	\$120,800 (USD 4,000)	\$116,200 (USD 4,000)	\$72,625 (USD 2,500)	-	2.45%	\$2,363,887 (1)	Y	-	-
1	亞歲機電股份有限公司	Billion-Way (Cayman) CO., Ltd.	2	616,988 (2)	147,200	145,250	104,580	-	4.71%	1,233,977 (2)	Y	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：(1)以不超過當期淨值20%（海外聯屬公司為30%）。

(2)以不超過當期淨值20%。

註4：(1)以不超過當期淨值50%。

(2)以不超過當期淨值40%。

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%	公允市價 (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	\$7,800	0.09	\$7,800	
"	"	惠 特	其他關係人	"	2,649,000	389,403	3.94	389,403	
"	"	台 塑	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	355	28	-	28	
"	"	南 亞	-	"	10,798	642	-	642	
"	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,687	43	-	43	
"	"	東 台 精	-	"	128,625	1,691	0.05	1,691	
"	"	鴻 海	-	"	473	37	-	37	
"	"	華 泰	-	"	46,461	474	0.01	474	
"	"	台 積 電	-	"	11,014	4,769	-	4,769	
"	"	佳 世 達	-	"	7,000	130	-	130	
"	"	宏 碁	-	"	160,463	3,979	0.01	3,979	
"	"	凌 陽	-	"	53,516	722	0.01	722	
"	"	環 科	-	"	143,462	2,303	0.11	2,303	
"	"	緯 創 資 通	-	"	48,585	1,448	-	1,448	

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%	公允市價 (註3)	
程泰機械(股) 公司	股票	中 工	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	1,190	9	-	9	
"	"	台 企 銀	-	"	1,328	13	-	13	
"	"	國 泰 金	-	"	49,222	1,900	-	1,900	
"	"	第 一 金 控	-	"	21,727	446	-	446	
"	"	宇 隆	其他關係人	"	2,130,216	152,736	3.53	152,736	
"	"	展 茂	-	"	8	-	-	-	
"	"	博 大	-	"	250,000	16,500	0.34	16,500	
"	"	伸 興	-	"	51,000	7,038	0.08	7,038	
亞崴機電(股) 公司	"	AUTECH EUROPE	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—非流動	50	-	5.00	-	註4
"	"	博 大	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	31,000	2,046	-	2,046	
"	"	惠 特	其他關係人	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產— 非流動	90,000	13,230	-	13,230	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註1)	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
益全機械工業(股)公司	土地	109.03.09	72.06.30	\$457,530	\$957,167	依合約規定	\$499,637	惠特科技股份有限公司	其他關係人	活化資產並充實營運資金	經不動產估價師估價	-
	房屋及建築物	109.03.09	74.08.12~107.10.25	2,800	20,000	依合約規定	17,200	惠特科技股份有限公司	其他關係人	活化資產並充實營運資金	經不動產估價師估價	-

註1：益全公司於108年12月27日與惠特科技股份有限公司簽約，並於109年3月9日完成過戶。

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	\$129,029	3.41%	與一般公司相同	-	-	\$92,559	5.49%	註2
亞歲機電(股)公司	亞歲機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	"	234,000	15.45%	出貨後三個月匯款	-	註1	46,426	7.47%	"

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：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：

109年9月30日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				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	\$2,577	註三	-
0	"	"	1	進 貨	755	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	371	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	17	註三	-
0	"	"	1	應 付 票 據	865	註三	-
0	"	"	1	應 付 帳 款	90	註三	-
0	"	"	1	製—加工費等	631	註三	-
0	"	"	1	其 他 應 收 款	110	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	1,350	註三	-
0	"	"	1	其 他 收 入	2,333	註三	-
0	"	"	1	預 付 租 金	400	註三	-
0	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷 貨 收 入	34,200	註四	1%
0	"	"	1	其 他 收 入	140	註四	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	22,543	註四	-
0	"	"	1	進 貨	1	註四	-
0	"	"	1	製—什項費用—成本	1	註四	-
0	"	程泰機械(吳江) 有限公司	1	銷 貨 收 入	129,029	註四	3%
0	"	"	1	應 收 帳 款	92,559	註四	1%
0	"	"	1	其 他 應 付 款	148	註四	-
0	"	"	1	進 貨	530	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
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	其 他 收 入	25	註四	-
0	"	"	1	銷 - 什 項 費 用	650	註四	-
0	"	益全機械工業股份有限公司	1	銷 貨 收 入	5,499	註三	-
0	"	"	1	應 收 票 據	72	註三	-
0	"	"	1	應 收 帳 款	22	註三	-
0	"	"	1	製 - 修 繕 費	12	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	900	註三	-
0	"	"	1	進 貨	20	註三	-
0	"	博康機電有限公司	1	進 貨	3,066	註三	-
0	"	"	1	租 金 收 入	9	註三	-
0	"	"	1	預 收 租 金	4	註三	-
0	"	"	1	預 付 貨 款	3,220	註三	-
1	亞崴機電股份有限公司	"	3	進 貨	1,472	註四	-
1	"	"	3	銷 貨 收 入	26	註四	-
1	"	"	3	應 付 票 據	264	註四	-
1	"	"	3	應 收 帳 款	406	註四	-
1	"	益全機械工業股份有限公司	1	應 收 票 據	3,162	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 收 款	18	註四	-
1	"	"	1	其 他 預 收 款	390	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	350	註四	-
1	"	"	1	進 貨	2,350	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	8,045	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	利 息 收 入	82	註四	-
1	"	"	1	租 金 收 入	540	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	1,374	註四	-
1	"	上海竹崴機電 有限公司	1	應 收 帳 款	9,634	註四	-
1	"	"	1	銷 貨 收 入	26,621	註四	1%
1	"	"	1	進 貨	6,018	註四	-
1	"	亞崴機電(蘇州) 有限公司	1	銷 貨 收 入	234,000	註四	6%
1	"	"	1	製—售後服務費	117	註四	-
1	"	"	1	銷 — 什 費	61	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	46,426	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	2,189	註四	-
1	"	"	1	其 他 應 付 款	101	註四	-
1	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	1	銷 貨 收 入	2,460	註四	-
1	"	"	1	應 收 帳 款	2,471	註四	-
1	"	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷 貨 收 入	93,712	註四	2%
1	"	"	1	應 收 帳 款	57,971	註四	-
1	"	"	1	其 他 收 入	55	註四	-
2	益全機械工業 股份有限公司	"	3	銷 貨 收 入	3	註四	-
2	"	亿銓機械(嘉興) 有限公司	3	銷 貨 收 入	3,799	註四	-
2	"	"	3	應 收 帳 款	1,775	註四	-
2	"	"	3	其他費用—其他	42	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	88,577	註四	1%
4	亞崴機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應 付 帳 款	98	註四	-
4	"	"	3	進 貨	9,285	註四	-
5	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	利 息 收 入	159	註四	-
6	程泰機械(吳江)有限公司	"	3	進 貨	4,019	註三	-
6	"	"	3	應 收 帳 款	103	註三	-
6	"	"	3	製 一 水 電 費	(3,144)	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 收 款	727	註三	-
6	"	"	3	銷 貨 收 入	203	註三	-
6	"	"	3	銷 一 消 耗 品	23	註三	-
6	"	程泰機械(蘇州)有限公司	3	銷 貨 收 入	125	註三	-
6	"	"	3	其 他 應 付 款	424	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	亞崴機電股份有限公司	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	\$999,768	\$998,588	46,382,311	48.01%	\$1,561,765	\$361,990	\$176,769	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%	765,276	35,781	35,578	"
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%	169,373	626,609	215,001	"
程泰機械股份有限公司	博康機電有限公司	台灣	機械設備製造業 機械器具零售業	4,430	4,430	-	100.00%	8,541	873	873	"
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%	596,043	34,321	34,321	孫公司(註2)
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%	223,949	2,051	1,465	"
亞崴機電股份有限公司	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%	706,742	50,721	50,573	(註2)
亞崴機電股份有限公司	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%	86,720	2,051	209	"

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資利益(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	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%	190,866	626,609	322,500	(註2)
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%	722,319	58,388	58,388	"
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%	231,723	(2,404)	(2,404)	"
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%	231,723	(2,404)	(2,404)	"

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：

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

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
本公司	程泰機械(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 1,100 (NTD31,955) (註3)	(註1)	USD 1,100 (NTD31,955) (註3)	-	-	USD 1,100 (NTD31,955) (註3)	\$1,641	100.00%	\$ 1,641 (1)	\$56,066	CNY 59,599 (NTD252,241) (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 (NTD232,400) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD232,400) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD232,400) (註3)	35,742	100.00%	35,742 (1)	534,457	-

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
亞崴機電股份有限公司	上海竹崴機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,500 (NTD72,625) (註3)	(註1)	USD 2,494 (NTD72,451) (註3)	-	-	USD 2,494 (NTD72,451) (註3)	7,812	100.00%	8,229 (2)	132,485	USD 15,438 (NTD459,443) (註3)
"	達崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	USD 2,400 (NTD69,720) (註3)	(註1)	USD 2,400 (NTD69,720) (註3)	-	-	USD 2,400 (NTD69,720) (註3)	-	100.00%	- (2)	95,257	USD 2,306 CNY 4,199 (NTD86,399) (註3)
亞崴機電股份有限公司	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	USD 9,000 (NTD261,450) (註3)	(註1)	USD 8,000 (NTD232,400) (註3)	-	-	USD 8,000 (NTD232,400) (註3)	66,901	100.00%	66,901 (1)	591,904	-
益全機械工業股份有限公司	億鈺機械(嘉興)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 2,510 (NTD72,916) (註3)	(註1)	USD 2,510 (NTD72,916) (註3)	-	-	USD 2,510 (NTD72,916) (註3)	(2,404)	100.00%	(2,404) (2)	231,723	-

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	\$264,355 (USD9,100)(註3)	\$264,355 (USD9,100)(註3)	\$ 2,836,664
亞崴機電股份有限公司	\$374,571 (USD12,894)(註3)	\$403,795 (USD13,900)(註3)	\$ 1,850,965
益全機械工業股份有限公司	\$72,916 (USD2,510)(註3)	\$72,916 (USD2,510)(註3)	\$ 190,223

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，係採用經會計師核閱之同期財務報表。

(2)表投資損益認列基礎，係採用未經會計師核閱之同期財務報表。

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)。

(四)主要股東資訊（股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例）

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
楊德華	46,363,740	41.99%
弘利投資股份有限公司	7,739,700	7.01%
嘉晉投資股份有限公司	7,425,691	6.72%
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.42%
致遠投資股份有限公司	7,090,038	6.42%
宗瀚投資有限公司	6,727,416	6.09%
金丞投資有限公司	6,416,277	5.81%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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：

109年7至9月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 520,620	\$ 835,980	\$ -	\$ 1,356,600
部門間收入	273	30,935	(31,208)	-
收入合計	\$ 520,893	\$ 866,915	\$ (31,208)	\$ 1,356,600
部門損益	\$ 11,776	\$ (6,342)	\$ (12,672)	\$ (7,238)

108年7至9月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 599,306	\$ 957,637	\$ -	\$ 1,556,943
部門間收入	51	54,071	(54,122)	-
收入合計	\$ 599,357	\$ 1,011,708	\$ (54,122)	\$ 1,556,943
部門損益	\$ 102,987	\$ 34,001	\$ (26,170)	\$ 110,818

109年1至9月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,440,637	\$ 2,344,997	\$ -	\$ 3,785,634
部門間收入	8,076	98,868	(106,944)	-
收入合計	\$ 1,448,713	\$ 2,443,865	\$ (106,944)	\$ 3,785,634
部門損益	\$ 446,528	\$ 530,308	\$ (419,604)	\$ 557,232
部門總資產	\$ 8,952,504	\$ 6,292,667	\$ (2,723,794)	\$ 12,521,377
部門負債	\$ 3,307,552	\$ 3,080,909	\$ (183,459)	\$ 6,205,002

108年1至9月

項 目	CNC車床 部 門	加工機 部 門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,972,715	\$ 2,675,955	\$ -	\$ 4,648,670
部門間收入	14,550	118,356	(132,906)	-
收入合計	\$ 1,987,265	\$ 2,794,311	\$ (132,906)	\$ 4,648,670
部門損益	\$ 348,665	\$ 211,440	\$ (84,696)	\$ 475,409
部門總資產	\$ 9,295,252	\$ 6,836,046	\$ (3,111,184)	\$ 13,020,114
部門負債	\$ 3,711,506	\$ 3,785,712	\$ (391,532)	\$ 7,105,686

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。