

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 110 及 109 年第 1 季

地 址：臺中市西屯區工業區五路十三號
電 話：(04)2359-1226

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師核閱報告	1
二、合併資產負債表	2
三、合併綜合損益表	3
四、合併權益變動表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~41
(七)關係人交易	41~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45~47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其他	47~58
(十三)附註揭露事項	58~59
1. 重大交易事項相關資訊	60~70
2. 轉投資事業相關資訊	71~73
3. 大陸投資資訊	74~75
4. 主要股東資訊	76
(十四)部門資訊	77~78

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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及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。核閱合併財務報告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告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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為 738,361 仟元及 1,584,488 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 12%；負債總額分別為 278,175 仟元及 389,864 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 6%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(9,581)仟元及 633,693 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6)%及 179%。

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告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告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 110 年 5 月 11 日出具保留結論之核閱報告在案，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為 5,110,783 仟元及 5,405,742 仟元，分別占合併資產總額之 41%及 42%；負債總額分別為 2,393,472 仟元及 3,095,540 仟元，分別占合併負債總額之 42%及 47%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為 656,710 仟元及 496,536 仟元，分別占合併營業收入淨額之 44%及 47%，係以該等被投資公司委任其他會計師核閱之財務報告作評價及揭露，本會計師並未核閱該等財務報告。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃勝義



會計師：林訂詒



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 110 年 5 月 12 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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日
 (民國110年及109年3月31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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,273,421	10	\$ 1,482,050	12	\$ 2,945,262	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	401,144	3	311,408	3	78,356	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)	511,325	4	448,329	4	185,652	1
1150	應收票據淨額	四及六(四)	625,511	5	530,570	4	465,373	4
1160	應收票據-關係人淨額	七	7,443	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,162,086	10	1,106,917	9	1,083,207	8
1180	應收帳款-關係人淨額	七	13,516	-	7,045	-	7,053	-
1200	其他應收款		24,382	-	16,818	-	19,632	-
1210	其他應收款-關係人	七	20	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		12,850	-	14,038	-	21,627	-
130x	存 貨	四及六(五)	3,074,962	25	3,004,604	24	3,492,157	27
1410	預付款項	六(六)	181,224	2	151,652	1	131,914	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	585,571	5	689,358	6	17,477	-
1479	其他流動資產-其他		5,683	-	14,529	-	12,942	-
11xx	流動資產合計		7,879,138	64	7,777,318	63	8,460,652	65
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)	9,746	-	8,517	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	3,456,749	28	3,477,277	28	3,507,395	27
1755	使用權資產	四、六(九)及八	277,589	2	290,067	3	307,575	3
1760	投資性不動產淨額	四及六(十)	288,269	3	288,586	3	289,535	2
1781	無形資產	四及六(十一)	19,931	-	21,008	-	23,050	-
1805	商譽	四	135,498	1	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四	242,404	2	248,978	2	239,305	2
1915	預付設備款		3,496	-	3,819	-	4,779	-
1920	存出保證金		11,530	-	16,495	-	10,903	-
1937	催收款項	六(十二)	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		37,779	-	40,959	-	34,090	-
15xx	非流動資產合計		4,482,991	36	4,531,204	37	4,552,130	35
1xxx	資產總計		\$ 12,362,129	100	\$ 12,308,522	100	\$ 13,012,782	100

(接次頁)

(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

合併資產負債表

民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日

(民國110年及109年3月31日業經核閱，依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 1,666,078	14	\$ 1,946,113	16	\$ 2,544,820	20
2110	應付短期票券	六(十四)	1,039,459	9	1,089,410	9	1,159,066	9
2130	合約負債-流動	六(十五)	421,784	3	318,160	3	296,913	2
2150	應付票據		672,047	5	529,946	4	532,750	4
2160	應付票據-關係人	七	21	-	-	-	1,028	-
2170	應付帳款		479,135	4	381,115	3	322,222	3
2180	應付帳款-關係人	七	4,844	-	1,134	-	-	-
2200	其他應付款	六(十六)	240,429	2	314,585	3	253,132	2
2220	其他應付款項-關係人	七	122	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		6,928	-	3,388	-	650	-
2250	負債準備-流動	四及六(十七)	40,291	-	37,002	-	38,016	-
2280	租賃負債-流動	四及六(九)	41,536	-	41,257	-	35,889	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四及六(十八)	-	-	-	-	80,546	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十九)	627,060	5	657,060	5	161,060	1
2399	其他流動負債-其他		1,777	-	2,018	-	4,343	-
21xx	流動負債合計		5,241,511	42	5,321,188	43	5,430,435	42
非流動負債								
2540	長期借款	六(十九)	39,548	1	51,083	1	626,339	5
2570	遞延所得稅負債	四	277,043	2	268,604	2	355,936	3
2580	租賃負債-非流動	四及六(九)	84,710	1	95,086	1	118,626	1
2630	長期遞延收入		25,071	-	25,800	-	26,644	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	33,902	-	34,013	-	41,302	-
2645	存入保證金		26,406	-	46,767	-	41,162	-
25xx	非流動負債合計		486,680	4	521,353	4	1,210,009	9
2xxx	負債總計		5,728,191	46	5,842,541	47	6,640,444	51

(接次頁)

(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

合併資產負債表

民國110年3月31日、民國109年12月31日及109年3月31日

(民國110年及109年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	四及六(二十一)	\$ 1,104,004	9	\$ 1,104,004	9	\$ 1,104,004	8
3100	股本合計		1,104,004	9	1,104,004	9	1,104,004	8
資本公積								
四及六(二十二)								
3210	發行溢價		313,662	3	313,662	3	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		786	-	786	-	877	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3272	認股權		-	-	-	-	27,508	-
3280	其他		63,285	-	63,285	1	35,777	-
3200	資本公積合計		379,195	3	379,195	4	489,686	4
保留盈餘								
六(二十三)								
3310	法定盈餘公積		663,342	6	663,342	5	635,040	5
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	2	188,846	1
3350	未分配盈餘		2,371,963	19	2,252,625	18	2,330,872	18
3300	保留盈餘合計		3,224,151	27	3,104,813	25	3,154,758	24
其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(102,360)	(1)	(94,409)	(1)	(114,237)	(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		407,694	3	365,816	3	102,281	1
3400	其他權益合計		305,334	2	271,407	2	(11,956)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,012,684	41	4,859,419	40	4,736,492	36
非控制權益								
六(二十四)								
36xx	非控制權益		1,621,254	13	1,606,562	13	1,635,846	13
3xxx	權益總計		6,633,938	54	6,465,981	53	6,372,338	49
負債及權益總計								
			\$ 12,362,129	100	\$ 12,308,522	100	\$ 13,012,782	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110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	110. 1. 1~110. 3. 31		109. 1. 1~109. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十五)	\$ 1,506,666	100	\$ 1,045,616	100
5000	營業成本	六(五)	(1,179,106)	(78)	(877,506)	(84)
5900	營業毛利		327,560	22	168,110	16
	營業費用					
6100	推銷費用		(117,482)	(8)	(109,542)	(11)
6200	管理費用		(54,383)	(3)	(66,990)	(6)
6300	研究發展費用		(39,890)	(3)	(31,460)	(3)
6450	預期信用減損利益		1,091	-	2,070	-
6000	營業費用合計		(210,664)	(14)	(205,922)	(20)
6900	營業利益(損失)		116,896	8	(37,812)	(4)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,930	-	4,914	-
7010	其他收入	六(二十八)	14,209	1	16,800	2
7020	其他利益及損失	六(二十九)	43,037	3	497,691	48
7050	財務成本	六(三十)	(8,398)	(1)	(13,089)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		50,778	3	506,316	49
7900	稅前淨利		167,674	11	468,504	45
7950	所得稅(費用)利益	四及六(三十一)	(34,905)	(2)	34,217	3
8200	本期淨利		132,769	9	502,721	48
	其他綜合損益	六(三十二)				
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		45,497	3	(132,774)	(13)
8326	關聯企業及合資之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		871	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(22)	-	(118)	-
			46,346	3	(132,892)	(13)

(接次頁)

(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
合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(承前頁)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	110. 1. 1~110. 3. 31		109. 1. 1~109. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
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		\$ (12,849)	(1)	\$ (17,303)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	1,691	-	2,257	-
			(11,158)	(1)	(15,046)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)		35,188	2	(147,938)	(14)
8500	本期綜合損益總額		\$ 167,957	11	\$ 354,783	34
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利)		\$ 115,323		\$ 328,462	
8620	非控制權益(淨利)		17,446		174,259	
			\$ 132,769		\$ 502,721	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 153,265		\$ 184,772	
8720	非控制權益(綜合損益)		14,692		170,011	
			\$ 167,957		\$ 354,783	
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十三)	\$ 1.04		\$ 2.98	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十三)	\$ 1.04		\$ 2.96	

(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110年及109年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘					其他權益項目				
	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	歸屬於母公司業主之權益合計	非控制權益	權益總額
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
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,415)	(1,415)
109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	328,462	-	-	328,462	174,259	502,721
109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(118)	(10,798)	(132,774)	(143,690)	(4,248)	(147,938)
109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	328,344	(10,798)	(132,774)	184,772	170,011	354,783
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	386	-	-	-	-	-	386	-	386
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,039	-	(1,039)	-	-	-
109年3月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 489,686	\$ 635,040	\$ 188,846	\$ 2,330,872	\$ (114,237)	\$ 102,281	\$ 4,736,492	\$ 1,635,846	\$ 6,372,338
110年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 379,195	\$ 663,342	\$ 188,846	\$ 2,252,625	\$ (94,409)	\$ 365,816	\$ 4,859,419	\$ 1,606,562	\$ 6,465,981
110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	115,323	-	-	115,323	17,446	132,769
110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(22)	(7,951)	45,915	37,942	(2,754)	35,188
110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	115,301	(7,951)	45,915	153,265	14,692	167,957
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,037	-	(4,037)	-	-	-
110年3月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 379,195	\$ 663,342	\$ 188,846	\$ 2,371,963	\$ (102,360)	\$ 407,694	\$ 5,012,684	\$ 1,621,254	\$ 6,633,938

(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110年及109年1月至3月31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	110. 1. 1~110. 3. 31	109. 1. 1~109. 3. 31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 167,674	\$ 468,504
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	54,581	54,881
攤銷費用	1,236	1,435
預期信用減損損失(利益)數	(1,091)	(2,070)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	(54,853)	34,020
利息費用	8,398	13,089
利息收入	(1,930)	(4,914)
股利收入	(28)	(28)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,169)	(515,127)
投資性不動產折舊	317	316
處分投資損失	-	93
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	-	226
其他項目	(536)	1,277
收益費損項目合計	4,925	(416,802)
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	(95,268)	110,652
應收票據—關係人	(7,443)	-
應收帳款	(52,865)	(63,422)
應收帳款—關係人	(6,471)	(1,026)
其他應收款	(7,781)	(1,712)
其他應收款—關係人	(20)	-
存貨	(70,358)	38,017
預付款項	(29,572)	(13,611)
其他流動資產	8,846	31,013
催收款項	(1)	(212)
其他非流動資產	3,473	11,798
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(257,460)	111,497

(接次頁)

(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110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	110. 1. 1~110. 3. 31	109. 1. 1~109. 3. 31
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	\$ 103,624	\$ 12,921
應付票據	142,101	12,999
應付票據－關係人	21	1,028
應付帳款	98,020	63,812
應付帳款－關係人	3,710	-
其他應付款	(67,252)	(30,363)
其他應付款－關係人	122	-
負債準備	3,289	(976)
其他流動負債	(241)	1,485
淨確定福利負債	(111)	(593)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>283,283</u>	<u>60,313</u>
營運產生之現金流入	198,422	223,512
收取之利息	2,147	5,141
支付之所得稅	(13,542)	(111,637)
營業活動之淨現金流入	<u>187,027</u>	<u>117,016</u>
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	(22,835)	(13,104)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,978	1,930
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(34,883)	(6,951)
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	-	(1,029)
取得不動產、廠房及設備	(30,670)	(41,674)
處分不動產、廠房及設備	1,396	977,168
存出保證金減少	4,965	2,799
取得無形資產	(202)	(49)
其他金融資產減少	103,787	-
預付設備款減少(增加)	216	(2,904)
收取之股利	28	28
投資活動之淨現金流入	<u>26,780</u>	<u>917,168</u>

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

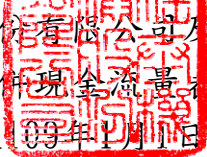


經理人：



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110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元


(承前頁)

項 目	110. 1. 1~110. 3. 31	109. 1. 1~109. 3. 31
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ (280, 035)	\$ (138, 633)
應付短期票券(減少)增加	(49, 951)	179, 462
償還公司債	-	(302, 100)
償還長期借款	(41, 535)	(22, 765)
存入保證金減少	(20, 361)	(2, 679)
租賃本金償還	(10, 216)	(9, 067)
支付之利息	(7, 618)	(12, 263)
籌資活動之淨現金流出	<u>(409, 716)</u>	<u>(308, 045)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(12, 720)</u>	<u>(11, 158)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(208, 629)	714, 981
期初現金及約當現金餘額	1, 482, 050	2, 230, 281
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1, 273, 421</u>	<u>\$ 2, 945, 262</u>

(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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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110年5月12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：

下表彙列金管會認可之110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 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)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日(註)

註：2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

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。

(二)尚未採用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110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 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

註：金管會允許企業選擇提前於民國110年1月1日適用此項修正。

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「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註8)

- 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。
- 註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。
- 註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。
- 註8：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

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。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

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之年度改善

IFRS 2018-2020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. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判斷一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

7. IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計之影響係屬會計估計變動。

8. IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本合併財務報告發布日止，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109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) 遵循聲明

本合併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並發布生效之國際財務報導準則第34號「期中財務報導」編製，本合併財務報告應併同109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(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. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司			持股或出資比例		
名稱	子公司名稱	主要營業項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
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%	48.01%	48.01%

投資公司		持股或出資比例			
名稱	子公司名稱	主要營業項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
本公司	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易	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1)	100% (註1)	100% (註1)
"	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	100%	100%	100%
"	YAMA SEIKI USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易	100% (註1)	100% (註1)	100% (註1)
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%
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易	100%	100%	100%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崙機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易	100%	100%	100%
"	達崙機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易	100% (註2)	100% (註2)	100%
"	亞崙機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易	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	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易	100%	100%	100%

投資公司 名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
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1)：包括直接投資及間接投資之股權。

(註2)：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月清算註銷，但尚未經投審會核准註銷。

(1)本公司取得亞崴機電股份有限公司之股權雖持股比率未達百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此對其有控制能力，故列入合併個體；亞崴機電股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核。

(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：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月清算註銷。

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	110年3月31日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	48.01%	\$ 1,621,254

子公司名稱	109年12月31日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	48.01%	\$ 1,606,562

子公司名稱	109年3月31日	
	持股比例	非控制權益
亞歲機電股份有限公司	48.01%	\$ 1,635,846

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表七。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 3,528,827	\$ 3,616,189	\$ 4,634,168
非流動資產	2,391,488	2,407,781	2,376,744
流動負債	(2,483,341)	(2,604,765)	(3,249,647)
非流動負債	(169,710)	(167,333)	(212,546)
權益	\$ 3,267,264	\$ 3,251,872	\$ 3,548,719

B. 綜合損益表：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司	
	110年1至3月	109年1至3月
營業收入	\$ 803,987	\$ 591,116
本期淨利	\$ 21,286	\$ 545,391
其他綜合損益(稅後淨額)	(5,894)	(9,028)
本期綜合損益總額	\$ 15,392	\$ 536,363
淨(損)利歸屬於非控制權益	\$ (2,445)	\$ 217,804
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (3,040)	\$ 216,940
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表：

	亞歲機電股份有限公司及其子公司	
	110年1至3月	109年1至3月
營業活動之淨現金流入	\$ 372,181	\$ 2,991
投資活動之淨現金(流出)流入	(298,859)	943,734

	亞歲機電股份有限公司及其子公司	
	110年1至3月	109年1至3月
籌資活動之淨現金流出	(261,663)	(171,915)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,409)	(6,279)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(192,750)	768,531
期初現金及約當現金餘額	907,808	1,195,666
期末現金及約當現金餘額	\$ 715,058	\$ 1,964,197

(四)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間估列。

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設不確定性之主要來源與109年度合併財務報告之附註五相同，請參閱本集團109年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 41,720	\$ 3,703	\$ 4,108
銀行存款	1,231,701	1,392,503	2,460,512

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
約當現金			
原始到期日在三個月 內之定期存款	-	85,844	480,642
合 計	\$ 1,273,421	\$ 1,482,050	\$ 2,945,262

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

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產—流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ 401,144	\$ 311,408	\$ 78,356

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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例	金 額	持股比例
AUTECH EUROPE	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-

(1) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(3) 本集團持有上述2. 之權益工具投資為長期策略性投資，故以透過損益按公允價值衡量。

(4)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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流 動			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 101,490	\$ 79,953	\$ 80,101
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270	3,270
評價調整	406,565	365,106	102,281
合 計	\$ 511,325	\$ 448,329	\$ 185,652

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非 流 動			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 7,395	\$ 7,036	\$ -
評價調整	2,351	1,481	-
合 計	\$ 9,746	\$ 8,517	\$ -

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110年及109年1月1日至3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，處分時之公允價值分別為4,978仟元及1,930仟元，累積處分利益分別為4,037仟元及1,039仟元，本集團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	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 630,776	\$ 535,508	\$ 470,919
減：備抵損失	(5,265)	(4,938)	(5,546)
應收票據淨額	\$ 625,511	\$ 530,570	\$ 465,373

2. 應收帳款淨額

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 1,305,856	\$ 1,252,991	\$ 1,227,180
減：備抵損失	(143,770)	(146,074)	(143,973)
應收帳款淨額	\$ 1,162,086	\$ 1,106,917	\$ 1,083,207

(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、現時財務狀況及產經經濟趨勢等。因本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	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
未逾期	\$ 1,660,600	\$ 1,484,821	\$ 1,233,039
逾期 1~30 天	28,708	37,274	59,263
逾期 31~180 天	69,600	89,761	162,433

帳齡區間	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
逾期181~365天	39,787	24,830	74,323
逾期超過365天以上	137,937	151,813	169,041
合計	\$ 1,936,632	\$ 1,788,499	\$ 1,698,099

備抵損失之變動

項 目	110年1至3月	109年1至3月
期初餘額	\$ 151,012	\$ 151,343
加：減損損失提列	11	(1,151)
減：減損損失迴轉	(825)	(2)
減：無法收回而沖銷	(869)	-
外幣換算差額	(294)	(671)
期末餘額	\$ 149,035	\$ 149,519

(五)存貨及銷貨成本

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原 料	\$ 1,084,676	\$ 1,002,946	\$ 1,274,966
在 製 品	1,454,742	1,456,670	1,680,558
製 成 品	427,766	448,054	476,177
商 品	80,530	77,999	57,708
在途存貨	27,248	18,935	2,748
合計	\$ 3,074,962	\$ 3,004,604	\$ 3,492,157

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
出售存貨成本	\$ 1,153,912	\$ 839,936
存貨跌價及呆滯損失	15,668	23,866
存貨報廢損失	3,016	5,828
存貨盤盈	(132)	(569)

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
閒置產能相關費用	7,432	9,157
下腳收入	(790)	(712)
營業成本合計	\$ 1,179,106	\$ 877,506

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
用品盤存	\$ -	\$ 17	\$ 7
預付貨款	135,232	106,145	79,443
進項稅額	1,212	1,142	1,392
留抵稅額	16,359	16,241	17,588
其他預付款	28,421	28,107	33,484
合 計	\$ 181,224	\$ 151,652	\$ 131,914

(七)其他金融資產-流動

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
境外資金匯回專款	\$ 482,250	\$ 480,989	\$ -
受限制資產	91,616	77,273	15,137
原始到期日在三個月以上之定期存款	5,127	123,638	-
其 他	6,578	7,458	2,340
合 計	\$ 585,571	\$ 689,358	\$ 17,477

1. 本集團依「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，根據該辦法上述款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

2. 以其他金融資產-流動提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土 地	\$ 985,528	\$ 985,528	\$ 985,528
房屋及建築	2,708,962	2,712,327	2,687,606
機器設備	711,179	712,417	710,431
模具設備	151,120	152,376	151,368
運輸設備	137,914	137,659	137,470
其他設備	329,623	328,146	310,099
待驗設備及未完工程	202,762	185,618	142,070
成本合計	5,227,088	5,214,071	5,124,572
減：累計折舊	(1,770,339)	(1,736,794)	(1,617,177)
合 計	\$ 3,456,749	\$ 3,477,277	\$ 3,507,395

	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
成本及重估增值								
110.1.1 餘額	\$ 985,528	\$ 2,712,327	\$ 712,417	\$ 152,376	\$ 137,659	\$ 328,146	\$ 185,618	\$ 5,214,071
增 添	-	187	485	158	6,100	1,598	18,360	26,888
處 分	-	(428)	(132)	(1,379)	(5,655)	(53)	-	(7,647)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	108	108
外幣兌換差額之影響	-	(3,124)	(1,591)	(35)	(190)	(68)	(1,324)	(6,332)
110.3.31 餘額	\$ 985,528	\$ 2,708,962	\$ 711,179	\$ 151,120	\$ 137,914	\$ 329,623	\$ 202,762	\$ 5,227,088

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損								
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 892,530	\$ 411,604	\$ 131,936	\$ 99,448	\$ 201,276	\$ -	\$ 1,736,794
折舊費用	-	19,561	10,553	3,307	3,217	6,524	-	43,162
處 分	-	(428)	(132)	(1,287)	(5,522)	(51)	-	(7,420)
外幣兌換差額之影響	-	(1,280)	(712)	(25)	(123)	(57)	-	(2,197)
110.3.31 餘額	\$ -	\$ 910,383	\$ 421,313	\$ 133,931	\$ 97,020	\$ 207,692	\$ -	\$ 1,770,339

	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
成本及重估增值								
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	-	3,769	3,030	1,998	653	1,872	24,030	35,352
處 分	(457,530)	(61,227)	(2,597)	-	(558)	(27,080)	(1,262)	(550,254)

	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
成本及重估增值								
重 分 類	-	320	608	-	1,042	157	(319)	1,808
外幣兌換差額之影響	-	(4,742)	(2,464)	(52)	(181)	914	(1,338)	(7,863)
109.3.31 餘額	\$ 985,528	\$ 2,687,606	\$ 710,431	\$ 151,368	\$ 137,470	\$ 310,099	\$ 142,070	\$ 5,124,572
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	-	19,944	11,110	4,071	3,493	6,061	-	44,679
處 分	-	(58,428)	(1,883)	-	(558)	(25,272)	-	(86,141)
外幣兌換差額之影響	-	(1,742)	(958)	(35)	(86)	388	-	(2,433)
109.3.31 餘額	\$ -	\$ 829,994	\$ 384,567	\$ 121,282	\$ 93,795	\$ 187,539	\$ -	\$ 1,617,177

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
資本化金額	\$ 10	\$ 5
資本化利率區間	0.754%	0.953%

2. 本集團110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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. 110年及109年1月至3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。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地使用權	\$ 263,606	\$ 264,849	\$ 261,371
建築物	107,269	107,097	94,868
運輸設備	308	308	308
成本合計	371,183	372,254	356,547
減：累計折舊	(93,594)	(82,187)	(48,972)
淨 額	\$ 277,589	\$ 290,067	\$ 307,575

使用權資產	土地使用權	建築物	運輸設備	合計
110.1.1 餘額	\$ 264,849	\$ 107,097	\$ 308	\$ 372,254
外幣兌換差額之影響	(1,243)	172	-	(1,071)
110.3.31 餘額	\$ 263,606	\$ 107,269	\$ 308	\$ 371,183
累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ 50,036	\$ 31,843	\$ 308	\$ 82,187
折舊費用	6,217	5,202	-	11,419
外幣兌換差額之影響	(78)	66	-	(12)
110.3.31 餘額	\$ 56,175	\$ 37,111	\$ 308	\$ 93,594

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	-	6,348	-	6,348
本期減少	-	(1,640)	-	(1,640)
外幣兌換差額之影響	(1,884)	725	-	(1,159)
109.3.31 餘額	\$ 261,371	\$ 94,868	\$ 308	\$ 356,547
累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 25,079	\$ 15,052	\$ 218	\$ 40,349
折舊費用	6,268	3,880	54	10,202
本期減少	-	(1,640)	-	(1,640)
外幣兌換差額之影響	(66)	127	-	61
109.3.31 餘額	\$ 31,281	\$ 17,419	\$ 272	\$ 48,972

2. 租賃負債

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 41,536	\$ 41,257	\$ 35,889
非流動	\$ 84,710	\$ 95,086	\$ 118,626

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
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%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

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110年3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

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 953	\$ 6,004
租賃之現金支出總額(註)	\$ 11,169	\$ (9,067)

註：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十) 投資性不動產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
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	(28,054)	(27,737)	(26,788)
合 計	\$ 288,269	\$ 288,586	\$ 289,535

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
110. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
110. 3. 31 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
累計折舊及減損			
110. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 27,737	\$ 27,737
折舊費用	-	317	317
110. 3. 31 餘額	\$ -	\$ 28,054	\$ 28,054

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
109. 1. 1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
109. 3. 31 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	-	316	316
109. 3. 31 餘額	\$ -	\$ 26,788	\$ 26,788

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年1至3月	109年1至3月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,287	\$ 3,191
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	\$ 316
當期未產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日之公允價值皆為792,838仟元。

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。

(十一)無形資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商 標 權	\$ 1,534	\$ 1,332	\$ 1,332
專 利 權	402	436	436
電腦軟體	44,879	44,958	42,916
成本合計	46,815	46,726	44,684
減：累計攤銷	(26,884)	(25,718)	(21,634)
淨 額	\$ 19,931	\$ 21,008	\$ 23,050

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
110.1.1 餘額	\$ 1,332	\$ 436	\$ 44,958	\$ 46,726
增 添	202	-	-	202
處 分	-	(34)	-	(34)
外幣兌換差額之影響	-	-	(79)	(79)
110.3.31 餘額	\$ 1,534	\$ 402	\$ 44,879	\$ 46,815
累計攤銷及減損				
110.1.1 餘額	\$ 956	\$ 413	\$ 24,349	\$ 25,718
攤銷費用	20	3	1,213	1,236
處 分	-	(34)	-	(34)
外幣兌換差額之影響	-	-	(36)	(36)
110.3.31 餘額	\$ 976	\$ 382	\$ 25,526	\$ 26,884

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>					
109.1.1 餘額	\$ 1,283	\$ 436	\$ 43,013	\$ 182	\$ 44,914
增 添	49	-	-	-	49
處 分	-	-	-	(182)	(182)
外幣兌換差額之影響	-	-	(97)	-	(97)
109.3.31 餘額	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 42,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,684</u>
<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	21	8	1,406	-	1,435
處 分	-	-	-	(182)	(182)
外幣兌換差額之影響	-	-	(35)	-	(35)
109.3.31 餘額	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 20,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,634</u>

(十二) 催收款項淨額

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
催收款項	\$ 21,920	\$ 21,919	\$ 26,135
減：備抵損失	(21,920)	(21,919)	(26,135)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十三) 短期借款

借款性質	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
信用借款	\$ 1,315,000	\$ 1,470,000	\$ 1,990,000
抵押借款	351,078	476,113	554,820
合 計	<u>\$ 1,666,078</u>	<u>\$ 1,946,113</u>	<u>\$ 2,544,820</u>
利率區間	<u>0.4446%~4.785%</u>	<u>0.4446%~5.0025%</u>	<u>0.8412%~5.1775%</u>

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十四)應付短期票券

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	\$ 1,040,000	\$ 1,090,000	\$ 1,160,000
減：未攤銷折價	(541)	(590)	(934)
淨 額	\$ 1,039,459	\$ 1,089,410	\$ 1,159,066
利率區間	0.37%~0.926%	0.44%~0.76%	0.55%~0.89%

(十五)合約負債—流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
預收貨款	\$ 421,784	\$ 318,160	\$ 296,913

(十六)其他應付款

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應付費用	\$ 192,216	\$ 269,607	\$ 193,189
應付員工酬勞	41,291	35,481	51,639
應付董監酬勞	5,507	4,300	5,022
應付股利	491	491	491
應付設備款及工程款	924	4,706	2,791
合 計	\$ 240,429	\$ 314,585	\$ 253,132

(十七)負債準備—流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
保 固	\$ 16,212	\$ 14,720	\$ 17,674
員工福利	24,079	22,282	20,342
合 計	\$ 40,291	\$ 37,002	\$ 38,016

成 本	保 固	員 工 福 利	合 計
110. 1. 1 餘額	\$ 14,720	\$ 22,282	\$ 37,002
當期新增之負債準備	4,601	7,341	11,942
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(3,098)	(5,531)	(8,629)
外幣兌換差額之影響	(11)	(13)	(24)
110. 3. 31 餘額	\$ 16,212	\$ 24,079	\$ 40,291

成 本	保 固	員 工 福 利	合 計
109. 1. 1 餘額	\$ 19,543	\$ 19,449	\$ 38,992
當期新增之負債準備	2,573	6,094	8,667
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(4,432)	(5,186)	(9,618)
外幣兌換差額之影響	(10)	(15)	(25)
109. 3. 31 餘額	\$ 17,674	\$ 20,342	\$ 38,016

1. 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. 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(十八)一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
國內第二次無擔保可轉換公司債	-	-	400,000
減：應付公司債折價	-	-	(154)
執行賣回權公司債	-	-	(319,300)
小 計	-	-	80,546
減：一年或一營業週期內到期或 執行賣回權公司債	-	-	(80,546)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

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(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(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(104年4月12日)起至發行期間屆滿前四十日(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(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(104年4月12日)起，至到期日(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) 亞崑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12月31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) 亞崑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12月31日及109年3月31日餘額均為0仟元，109年1月1日至3月31日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債利益為0仟元，應付公司債折價攤銷分別為461仟元。
- (6) 亞崑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。

(十九) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期借款

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
信用借款	\$ 550,000	\$ 570,000	\$ 570,000
擔保借款	116,608	138,143	217,399
小 計	666,608	708,143	787,399

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
減：一年或一營業週期內 到期長期借款	(627,060)	(657,060)	(161,060)
合 計	\$ 39,548	\$ 51,083	\$ 626,339
借款利率區間	0.05%~1.20%	0.05%~1.20%	0.05%~1.30%

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。

(二十)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

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

(2)本集團於110年及109年1至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為7,571仟元及7,796仟元。

2. 確定福利計畫

(1)本集團於110年及109年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為262仟元及313仟元，上述係採用109年及108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109年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計519仟元。

(二十一)普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	150,000	150,000	120,000
額定股本(仟元)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,200,000
已發行且付清股款之股數 (仟股)	110,400	110,400	110,400
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。額定股數中供發行員工認股權憑證所保留之股數為4,000仟股。

(二十二)資本公積

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
股票發行溢價	\$ 313,662	\$ 313,662	\$ 424,062
處分資產增益	1,260	1,260	1,260
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	786	786	877
員工認股權	202	202	202
認 股 權	-	-	27,508
其 他	63,285	63,285	35,777
合 計	\$ 379,195	\$ 379,195	\$ 489,686

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. 本公司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。

(二十三)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，每屆決算所得盈餘，依下列原則分配之：
 - (1) 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，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，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。

(2)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百分之十發放現金股利。

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
首次適用國際會計準則提列數	\$ 188,846	\$ 188,846	\$ 188,846

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，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. 本公司董事會於110年3月17日提議及109年6月12日舉行股東常會決議通過之109及108年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 50,024	\$ 28,302		
普通股現金股利	\$ 276,001	\$ 220,801	\$ 2.5	\$ 2.0

(1)董事會除擬議以109年度未分配盈餘發放每股2.5元現金股利外，亦擬議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積55,200仟元分配現金，每股為0.5元，預計109年度共計發放每股3元現金。

(2)股東常會除決議以108年度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，108年度共計發放每股3元現金。

有關109年度之盈餘分配案尚待110年6月召開之股東常會決議。

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。

(二十四)非控制權益

項 目	110年1至3月	109年1至3月
期初餘額	\$ 1,606,562	\$ 1,467,250
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	17,446	174,259
本年度其他綜合損益	(2,754)	(4,248)
非控制權益減少	-	(1,415)
期末餘額	\$ 1,621,254	\$ 1,635,846

(二十五)營業收入

項 目	110年1至3月	109年1至3月
營業收入總額	\$ 1,519,823	\$ 1,054,430
減：銷貨退回	(10,812)	(6,187)
銷貨折讓	(2,345)	(2,627)
營業收入淨額	\$ 1,506,666	\$ 1,045,616

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	110年1至3月	109年1至3月
CNC 車床製造	\$ 656,242	\$ 414,149
加工機製造	850,424	631,467
合 計	\$ 1,506,666	\$ 1,045,616

2. 主要銷售地區市場：

項 目	110年1至3月	109年1至3月
內 銷	\$ 304,339	\$ 270,194
外 銷		
亞 洲	720,368	302,467

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
美 洲	145,974	143,954
歐 洲	330,188	328,935
其他國家	5,797	66
合 計	\$ 1,506,666	\$ 1,045,616

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	110 年 1 至 3 月		
	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	\$ 89,558	\$ 79,110	\$ 168,668
勞健保費用	8,426	8,442	16,868
退休金費用	4,062	3,771	7,833
董事酬金	-	1,617	1,617
其他員工福利費用	5,354	3,257	8,611
折舊費用	36,485	18,096	54,581
攤銷費用	61	1,175	1,236
合 計	\$ 143,946	\$ 115,468	\$ 259,414

性 質 別	109 年 1 至 3 月		
	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	\$ 79,655	\$ 78,348	\$ 158,003
勞健保費用	8,527	9,725	18,252
退休金費用	4,217	3,892	8,109
董事酬金	-	1,116	1,116
其他員工福利費用	3,113	1,981	5,094
折舊費用	36,054	18,827	54,881
攤銷費用	61	1,374	1,435
合 計	\$ 131,627	\$ 115,263	\$ 246,890

(二十七)員工酬勞及董事酬勞

1. 依104年5月修正後公司法及105年6月28日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞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，110年及109年1至3月估列之員工酬勞分別為4,000仟元及18,000仟元，董監酬勞分別為750仟元及700仟元，係分別按前述稅前利益之3.33%及5.16%與0.62%及0.20%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110年3月17日及109年6月12日董事會及股東常會分別決議通過109與108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：

項 目	109 年度		108 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	\$ 2,500	\$ 18,000	\$ 2,750
年度財務報告認列金額	18,000	2,500	18,000	2,750
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十八)其他收入

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
租金收入	\$ 5,806	\$ 5,508
股利收入	28	28
其他收入	8,375	11,264
合 計	\$ 14,209	\$ 16,800

(二十九)其他利益及損失

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 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)	\$ 54,853	\$ (34,020)
淨外幣兌換(損失)利益	(12,298)	18,277
處分不動產、廠房及設備利益	1,169	515,127

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
處分投資損失	-	(93)
什項支出	(687)	(1,600)
合 計	\$ 43,037	\$ 497,691

(三十)財務成本

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,250	\$ 11,518
可轉換公司債	-	1,357
租賃負債之利息	158	219
減：符合要件之資本化金額	(10)	(5)
財務成本	\$ 8,398	\$ 13,089

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,507	\$ 104,699
以前年度所得稅調整	(218)	971
當期所得稅總額	18,289	105,670
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	16,616	(139,887)
遞延所得稅總額	16,616	(139,887)
所得稅費用(利益)	\$ 34,905	\$ (34,217)

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
確定福利計畫再衡量數	\$ (22)	\$ (118)
國外營運機構財務報表換算差額	1,691	2,257
合 計	\$ 1,669	\$ 2,139

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為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。

3. (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) 亞崙公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(三十二) 其他綜合損益

項 目	110年1至3月		
	稅前金額	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	\$ -	\$ (22)	\$ (22)
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	45,497	-	45,497
採權益法認列關聯企業及合資之透過其他 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	871	-	871
小 計	46,368	(22)	46,346
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	(4,394)	-	(4,394)
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	(8,455)	1,691	(6,764)
小 計	(12,849)	1,691	(11,158)
認列於其他綜合損益	\$ 33,519	\$ 1,669	\$ 35,188

項 目	109年1至3月		
	稅前金額	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	\$ -	\$ (118)	\$ (118)
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	(132,774)	-	(132,774)
小 計	(132,774)	(118)	(132,892)
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	(6,018)	-	(6,018)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,285)	2,257	(9,028)
小 計	(17,303)	2,257	(15,046)
認列於其他綜合損益	\$ (150,077)	\$ 2,139	\$ (147,938)

(三十三)每股盈餘

	110年1至3月	109年1至3月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 115,323	\$ 328,462
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 115,323	\$ 328,462
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.04	\$ 2.98
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 115,323	\$ 328,462
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 115,323	\$ 328,462
追溯調整後加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
員工酬勞影響數(仟股)	349	673
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,749	111,073
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.04	\$ 2.96

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(華瀚)	其他關係人
INCREGRO Co., LTD (INCREGRO)	其他關係人
惠特科技股份有限公司(惠特)	其他關係人
弘聚精機股份有限公司(弘聚精機)	其他關係人
宇隆科技股份有限公司(宇隆)	其他關係人
楊文旭慈善事業基金會(楊文旭)	其他關係人
嘉晉投資股份有限公司(嘉晉)	其他關係人

關係人名稱	與合併公司之關係
弘利投資股份有限公司（弘利）	其他關係人
弘華投資股份有限公司（弘華）	其他關係人
金丞投資有限公司（金丞）	其他關係人
郁恩投資有限公司（郁恩）	其他關係人
宗瀚投資有限公司（宗瀚）	其他關係人
博源生技股份有限公司（博源）	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

本集團與附註七(二)所列示之各單一關係人交易金額或餘額未達各該項交易總額或餘額10%以上，故不予以單獨列示，茲彙總揭露如下：

1. 營業收入

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	\$ 17,812	\$ 2,766

本集團銷貨予關係人之產品規格不同，故無其他客戶可供比較。本集團銷貨予關係人及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

2. 進 貨

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	\$ 5,583	\$ -

本集團向關係人進貨之交易價格與一般交易相近。

3. 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	其他關係人	\$ 7,443	\$ -	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 7,443	\$ -	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 13,516	\$ 7,045	\$ 7,053
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 13,516	\$ 7,045	\$ 7,053

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應收款	其他關係人	\$ 20	\$ -	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 20	\$ -	\$ -

4. 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付票據	其他關係人	\$ 21	\$ -	\$ 1,028
應付帳款	其他關係人	\$ 4,844	\$ 1,134	\$ -
其他應付款	其他關係人	\$ 122	\$ -	\$ -

5. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
預付款項	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 42

6. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
合約負債	其他關係人	\$ 3,600	\$ -	\$ -
預收款項	其他關係人	\$ 56	\$ 21	\$ -

7. 存出保證金

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人	\$ 615	\$ 1,000	\$ 615

8. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	\$ 3,675	\$ -

(2)處分不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	109年1至3月	
		處分價款	處分利益
土地及建築物	其他關係人	\$ 977,167	\$ 516,837

110年1至3月本集團無向關係人處分不動產、廠房及設備之情形。

9. 承租協議

帳列項目	關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債-流動	其他關係人	\$ 21,266	\$ 5,870	\$ 39
租賃負債-非流動	其他關係人	\$ 48,876	\$ 7,444	\$ -

10. 其他

(1)各項收入

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月	交易性質
其他關係人	\$ 70	\$ -	租金收入
其他關係人	34	24	其他收入
其他關係人	2	2	利息收入
合計	\$ 106	\$ 26	

(2)各項費用

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月	交易性質
其他關係人	\$ 6,013	\$ 4,176	租金支出
其他關係人	345	210	製造費用
其他關係人	137	-	營業費用
合計	\$ 6,495	\$ 4,386	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	110年1至3月	109年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,366	\$ 4,000
退職後福利	16	88
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$ 3,382</u>	<u>\$ 4,088</u>

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他金融資產－流動	\$ 90,816	\$ 74,132	\$ 17,477
不動產、廠房及設備－土地	772,572	772,572	772,572
不動產、廠房及設備(淨額)－ 房屋及建築	1,179,007	1,191,823	1,217,730
使用權資產－土地使用權	98,381	99,957	99,557
合 計	<u>\$ 2,140,776</u>	<u>\$ 2,138,484</u>	<u>\$ 2,107,336</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
NTD	4,806,964 仟元	3,864,323 仟元	3,825,955 仟元
USD	1,000 仟元	1,000 仟元	1,000 仟元

(二)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團開立保證票據予客戶分別為13,492仟元、13,492仟元及1,475仟元。

(三)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為44,435仟元、43,766仟元及19,640仟元。

(四)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
USD - 仟元	USD - 仟元	USD 31 仟元

(五)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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分別為1,000仟元、500仟元及500仟元。

(六)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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。

(七)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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3,756仟元、5,635仟元及16,965仟元。

(八)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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13,980仟元、13,980仟元及10,380仟元。

(九)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因向泰山職訓局收取之履約保證票金額分別為0仟元、780仟元及780仟元。

(十)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因出租廠房而收取之水電保證票據分別為3,300仟元、4,500仟元及4,500仟元。

(十一)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因產品保固而收取之保證票據均為304仟元。

(十二)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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。

(十三)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因參與工業局產業升級創新平台輔導計畫開立之保證函分別為4,400仟元、4,400仟元及0仟元。

(十四)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本集團因參與研發固本專案計畫開立之保證函分別為6,370仟元、6,370仟元及0仟元。

(十五)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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100,000仟元。

(十六)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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、0仟元及5,400仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式，與109年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱109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。

109年3月31日

	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	\$ 60,574	30.175	\$ 1,827,822	5%	\$ 91,391
歐元	3,015	33.04	99,624	5%	4,981

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110年3月31日、109年12月31日及109年3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。

本集團於110年及109年1至3月已實現及未實現外幣兌換淨(損失)利益分別為(12,298)仟元及18,277仟元，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及未上市櫃公司之權益工具，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%，110年及109年1至3月之稅後損益將因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)4,011仟元及784仟元；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)5,211仟元及1,857仟元。

C. 利率風險

(A)具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

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之金融資產，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)具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使110年及109年1至3月之淨利各減少23,327仟元及33,322仟元。

(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，係由本集團各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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，前十大銷售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%、37%及21%，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：

	110年3月31日						
	6個月以內	7-12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	\$1,642,799	\$ 23,279	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,666,078	\$1,666,078
租賃負債(含流動)	20,642	20,894	50,059	34,651	-	126,246	126,246
應付短期票券	1,039,459	-	-	-	-	1,039,459	1,039,459
應付票據(含關係人)	671,668	400	-	-	-	672,068	672,068
應付帳款(含關係人)	481,392	350	938	1,178	121	483,979	483,979
其他應付款(含關係人)	240,421	-	104	26	-	240,551	240,551
其他流動負債	1,664	95	18	-	-	1,777	1,777
存入保證金	22,630	-	864	864	2,048	26,406	26,406
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	593,530	33,530	36,787	-	2,761	666,608	666,608
合計	\$ 4,714,205	\$ 78,548	\$ 88,770	\$ 36,719	\$ 4,930	\$ 4,923,172	\$ 4,923,172

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	110年3月31日						
	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	\$ 44,881	\$ 95,227	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 140,108

	109年12月31日						
	6個月以內	7-12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	\$1,790,179	\$ 155,934	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,946,113	\$1,946,113

109年12月31日

	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
租賃負債(含流動)	20,239	21,018	62,836	32,250	-	136,343	136,343
應付短期票券	1,089,410	-	-	-	-	1,089,410	1,089,410
應付票據(含關係人)	529,946	-	-	-	-	529,946	529,946
應付帳款(含關係人)	379,880	216	1,921	110	122	382,249	382,249
其他應付款(含關係人)	313,774	208	596	7	-	314,585	314,585
其他流動負債	1,969	28	21	-	-	2,018	2,018
存入保證金	42,978	-	871	870	2,048	46,767	46,767
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	113,530	543,530	47,055	-	4,028	708,143	708,143
合計	\$ 4,281,905	\$ 720,934	\$ 113,300	\$ 33,237	\$ 6,198	\$ 5,155,574	\$ 5,155,574

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

109年12月31日

	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	\$ 38,780	\$ 91,623	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 130,403

109年3月31日

	6個月以內	7-12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	\$2,194,102	\$ 350,718	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,544,820	\$2,544,820
租賃負債(含流動)	16,971	18,918	47,517	71,109	-	154,515	154,515
應付短期票券	1,159,066	-	-	-	-	1,159,066	1,159,066
應付票據(含關係人)	533,328	450	-	-	-	533,778	533,778
應付帳款(含關係人)	316,074	3,362	2,339	447	-	322,222	322,222
其他應付款(含關係人)	253,045	87	-	-	-	253,132	253,132
其他流動負債	3,775	568	-	-	-	4,343	4,343
存入保證金	37,422	-	1,692	-	2,048	41,162	41,162
應付公司債 (含一年或一營業週期內到期)	80,546	-	-	-	-	80,546	80,546
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	115,530	45,530	590,060	35,290	989	787,399	787,399
合計	\$ 4,709,859	\$ 419,633	\$ 641,608	\$ 106,846	\$ 3,037	\$ 5,880,983	\$ 5,880,983

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	109年3月31日						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	\$ 40,388	\$ 125,489	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 165,877

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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,273,421	\$ 1,482,050	\$ 2,945,262
應收票據及帳款(含關係人)	1,808,556	1,644,532	1,555,633
其他應收款(含關係人)	24,402	16,818	19,632
其他金融資產－流動	585,571	689,358	17,477
存出保證金	11,530	16,495	10,903
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	401,144	311,408	78,356
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	511,325	448,329	185,652
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,746	8,517	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,666,078	1,946,113	2,544,820
應付短期票券淨額	1,039,459	1,089,410	1,159,066
應付票據及帳款(含關係人)	1,156,047	912,195	856,000
其他應付款(含關係人)	240,551	314,585	253,132
租賃負債－流動	41,536	41,257	35,889
其他流動負債	1,777	2,018	4,343
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	-	80,546
一年或一營業週期內到期長期借款	627,060	657,060	161,060

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
長期借款	39,548	51,083	626,339
租賃負債－非流動	84,710	95,086	118,626
存入保證金	26,406	46,767	41,162

(四)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)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、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款(含一年或一營業週期內到期)、租賃負債(含流動)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，本集團之公允價值層級資訊如下表所示：

項 目	110 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 401,144	\$ -	\$ -	\$ 401,144
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				
國內上市(櫃)股票	\$ 512,731	\$ -	\$ -	\$ 512,731
國內未上市(櫃)股票	-	-	8,340	8,340
合 計	\$ 512,731	\$ -	\$ 8,340	\$ 521,071

項 目	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 311,408	\$ -	\$ -	\$ 311,408
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				
國內上市(櫃)股票	\$ 448,896	\$ -	\$ -	\$ 448,896
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,950	7,950
合 計	\$ 448,896	\$ -	\$ 7,950	\$ 456,846

109年3月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 78,356	\$ -	\$ -	\$ 78,356
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				
國內上市(櫃)股票	\$ 178,002	\$ -	\$ -	\$ 178,002
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,650	7,650
合 計	\$ 178,002	\$ -	\$ 7,650	\$ 185,652

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，110年及109年1月3月之調節如下：

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	
	110年1至3月	109年1至3月
期初餘額	\$ 7,950	\$ 7,650
認列於其他綜合損益	390	-
期末餘額	\$ 8,340	\$ 7,650

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
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：詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註十二。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：詳附表七。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：詳附表八。

(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)：附表九。

程泰機械股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	融必因呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	對總資金貸與限額(註2)
													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	\$ -	1.30%	有短期融通資金之必要	\$ 8,831	營業週轉	\$ -	本票	\$ 100,000	\$ 314,168	\$ 1,256,672

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：對個別對象資金貸與限額以不超過當期財報淨值10%為限，資金貸與總限額以不超過當期財報淨值40%為限。

程泰機械股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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 財務報表淨 值之比	背 書 保 證 最 高 限 額 (註4)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$ 1,503,805	\$ 170,910 (USD6,000)	\$ 170,910 (USD6,000)	\$ 42,727 (USD1,500)	\$ -	3.41%	\$ 2,506,342 (1)	Y	N	N
1	亞歲機電股份有限公司	Billion-Way(Cayman) Co.,Ltd	2	628,336	142,425	142,425	102,546	-	4.53%	1,256,672 (2)	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人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例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：對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值20%(海外聯屬公司為30%)。

註4：背書保證最高限額欄之說明如下：

- (1)以不超過當期淨值50%。
- (2)以不超過當期淨值40%。

程泰機械股份有限公司及其子公司
 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分）

民國110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
程泰機械股份有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	355	\$ 36	—	\$ 36	
	南亞塑膠工業股份有限公司	—	"	10,798	862	—	862	
	遠東新世紀股份有限公司	—	"	1,687	51	—	51	
	伸興工業股份有限公司	—	"	78,000	12,753	0.13%	12,753	
	東台精機股份有限公司	—	"	128,625	1,968	0.05%	1,968	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	"	473	59	—	59	
	華泰電子股份有限公司	—	"	46,461	767	0.01%	767	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	"	11,014	6,465	—	6,465	
	佳世達科技股份有限公司	—	"	7,000	240	—	240	
	宏碁股份有限公司	—	"	160,463	5,046	0.01%	5,046	
	凌陽科技股份有限公司	—	"	53,516	1,605	0.01%	1,605	
	環隆科技股份有限公司	—	"	143,462	4,074	0.11%	4,074	
	緯創資通股份有限公司	—	"	48,585	1,628	—	1,628	
	中華工程股份有限公司	—	"	1,190	11	—	11	
	臺灣中小企業銀行股份有限公司	—	"	1,328	13	—	13	
	國泰金融控股股份有限公司	—	"	49,222	2,360	—	2,360	

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
 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分）
 民國110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
程泰機械股份有限公司	第一金融控股股份有限公司	—	〃	21,727	\$ 482	—	\$ 482	
	華南金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	1,865	—	1,865	
	玉山金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	2,610	—	2,610	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	3,190	—	3,190	
	永豐金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	1,285	—	1,285	
	合作金庫金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	2,115	—	2,115	
	展茂光電股份有限公司	—	〃	8	—	—	—	
	宇隆科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,790,216	280,417	4.63%	280,417	
	博大科技股份有限公司	—	〃	921,000	65,483	1.27%	65,483	
	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	8,340	0.09%	8,340	
	惠特科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,778,923	502,985	3.85%	502,985	
亞崙機電股份有限公司	博大科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	81,000	5,759	0.11%	5,759	
	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2

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
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分）
民國110年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元；股數：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
亞崴機電股份有限公司	惠特科技股份有限公司	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	53,846	\$ 9,746	0.08%	\$ 9,746	

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：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。

程泰機械股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至3月31日

附表四

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		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		
亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 122,566	22.48%	出貨後三個月匯款	註1	註1	\$ 139,654	21.00%	註2

註1：銷貨予關係人亞崴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。

程泰機械股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國110年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
亞崴機電股份有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	\$ 139,654	4.54	\$ -	-	\$ -	\$ -

程泰機械股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國110年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	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	\$ 64	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	進貨	471	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	製一加工費等	201	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	租金收入	450	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	其他收入	362	註3	0.02%
		亞崴機電股份有限公司	1	應收票據	198	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應收帳款	18	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應收款	124	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應付票據	904	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	應付帳款	334	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應付款	128	註3	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	25,448	註4	1.69%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	17,990	註4	0.15%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	78,089	註4	5.18%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	151	註4	0.01%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷一什項費用	2	註4	-
程泰機械(吳江)有限公司	1	其他收入	90	註4	0.01%		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國110年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率		
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	\$ 80,405	註4	0.65%		
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他應付款	69	註4	-		
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	122	註3	0.01%		
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	300	註3	0.02%		
		益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	126	註3	-		
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	35	註3	-		
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	10	註3	-		
		博康機電有限公司	1	進貨	890	註3	0.06%		
		博康機電有限公司	1	租金收入	3	註3	-		
		博康機電有限公司	1	預付貨款	200	註3	-		
		博康機電有限公司	1	預收租金	10	註3	-		
		1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	進貨	1,146	註4	0.08%
				博康機電有限公司	3	應付帳款	506	註4	-
益全機械工業股份有限公司	1			銷貨收入	8,831	註4	0.59%		
益全機械工業股份有限公司	1			租金收入	150	註4	0.01%		
益全機械工業股份有限公司	1			其他收入	532	註4	0.04%		
益全機械工業股份有限公司	1			製一勞務費	548	註4	0.04%		

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國110年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	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	應收票據	\$ 4,214	註4	0.03%
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	5,296	註4	0.04%
		益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	28	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	4,620	註4	0.04%
		益全機械工業股份有限公司	1	其他預收款	210	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	122,566	註4	8.13%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	進貨	84	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷一保固費	78	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	139,654	註4	1.13%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應付帳款	150	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	其他應付款	620	註4	0.01%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	28,911	註4	1.92%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	31	註4	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷一保固費用	283	註4	0.02%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	28,565	註4	0.23%
2	益全機械工業股份有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	1,703	註4	0.11%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	1,690	註4	0.01%

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國110年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
3	亞崴機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	\$ 1,743	註4	0.12%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應付帳款	42	註4	-
4	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	進貨	1,404	註3	0.09%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	製—水電費減項	(1,301)	註3	0.09%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	357	註3	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	應付帳款	95	註3	-

註1：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2：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3：係按一般交易條件及價格辦理。

註4：依合約方式訂定。

註5：上述母子公司間之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

程泰機械股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國110年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元；股數：股

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 投資損益	備註
				本期	期末	去年	年底	股數			
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	\$ 999,768	46,382,311	48.01%	\$ 1,591,117	\$ 23,731	\$ 14,472	子公司 (註2)
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	364,323 (USD12,790)	364,323 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	817,772	23,465	21,841	子公司 (註2)
	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%	168,214	(6,113)	(2,372)	子公司 (註2)
	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%	8,465	316	316	子公司 (註2)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	開曼群島	國際投資及國際貿易	259,214 (USD9,100)	259,214 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	644,465	22,776	22,776	孫公司 (註2)

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國110年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元；股數：股

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 投資損益	備註
				本期	期末	去年	年底	股數			
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	105,110 (USD3,690)	105,110 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	223,267	964	689	孫公司 (註2)
亞崙機電股份有限公司	B-Way (Cayman) CO., Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易	332,212	332,212	10,665,029	100.00%	777,238	31,117	31,197	孫公司 (註2)
	YAMA SEIKI USA, INC	美國	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	87,197	964	29	孫公司 (註2)
	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%	189,019	(6,113)	(3,668)	孫公司 (註2)
B-Way (Cayman) CO., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	365,463 (USD12,830)	365,463 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	795,711	31,285	31,285	孫公司 (註2)

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國110年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元；股數：股

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 投資損益	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率			
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT' L INVESTMENT CO., TLD	馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	242,312	(4,143)	(4,143)	孫公司 (註2)
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	36 (HKD10)	36 (HKD10)	10,000	100.00%	242,312	(4,143)	(4,143)	孫公司 (註2)

註1：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註2：於編製合併財務報告時業已沖銷。

程泰機械股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國110年1月1日至3月31日

附表八

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 (註1)	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 或間接持 股比例	本期認 列投資損 益 (註2)	期 末 帳 面 投 資 金 額	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	\$ 31,334 (USD1,100)	2	\$ 31,334 (USD1,100)	\$ -	\$ -	\$ 31,334 (USD1,100)	\$ (160)	100.00%	\$ (160) (1)	\$ 56,855	\$ 258,809 (CNY59,599)
程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	227,880 (USD8,000)	2	227,880 (USD8,000)	-	-	227,880 (USD8,000)	22,919	100.00%	22,919 (1)	582,177	-
上海竹巖機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、企業經營管理顧問業、國際貿易業	71,213 (USD2,500)	2	71,042 (USD2,494)	-	-	71,042 (USD2,494)	387	100.00%	517 (2)	137,002	437,996 (USD15,438)
達崙機電(蘇州)有限公司(註4)	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	68,364 (USD2,400)	2	68,364 (USD2,400)	-	-	68,364 (USD2,400)	-	100.00%	- (2)	-	83,658 (USD2,306) (CNY4,199)
亞崙機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	256,365 (USD9,000)	2	227,880 (USD8,000)	-	-	227,880 (USD8,000)	28,316	100.00%	28,316 (1)	754,037	-
億銓機械(嘉興)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	71,497 (USD2,510)	2	71,497 (USD2,510)	-	-	71,497 (USD2,510)	(4,143)	100.00%	(4,143) (2)	242,312	-

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國110年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

1. 達崴機電(蘇州)有限公司待投審會核准明細如下：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准投資	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 68,364 (USD2,400)	\$ 68,364 (USD2,400)	\$ 1,885,007

2. 轉投資大陸地區投資限額：

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 核准投資	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
			淨值 X 60%
程泰機械股份有限公司	\$ 259,214 (USD9,100)	\$ 259,214 (USD9,100)	\$ 3,007,610
亞崴機電股份有限公司	367,286 (USD12,894)	395,942 (USD13,900)	1,885,007
益全機械工業股份有限公司	71,497 (USD2,510)	71,497 (USD2,510)	188,376

註1：投資方式區分為下列3種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (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告。
- (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告。

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)。

註4：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月清算註銷，但尚未於投審會核准註銷。

註5：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表四。

程泰機械股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國110年1月1日至3月31日

附表九

股數：股

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	7,748,700	7.01%
嘉晉投資股份有限公司	7,698,691	6.97%
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.42%
致遠投資股份有限公司	7,091,038	6.42%
宗瀚投資有限公司	6,713,416	6.08%
金丞投資有限公司	6,399,277	5.79%

註：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告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊提供予主要營運決策者之應報導部門資訊及調節如下：

110年1至3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	\$ 656,242	\$ 850,424	\$ -	\$ 1,506,666
部門間收入	186	30,853	(31,039)	-
收入合計	\$ 656,428	\$ 881,277	\$ (31,039)	\$ 1,506,666
部門損益	\$ 153,405	\$ 40,292	\$ (26,023)	\$ 167,674
部門總資產	\$ 9,188,856	\$ 5,920,315	\$ (2,747,042)	\$ 12,362,129
部門負債	\$ 3,211,604	\$ 2,653,051	\$ (136,464)	\$ 5,728,191

109年1至3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	\$ 414,149	\$ 631,467	\$ -	\$ 1,045,616
部門間收入	7,658	31,917	(39,575)	-
收入合計	\$ 421,807	\$ 663,384	\$ (39,575)	\$ 1,045,616
部門損益	\$ 325,884	\$ 510,197	\$ (367,577)	\$ 468,504
部門總資產	\$ 9,274,490	\$ 7,010,912	\$ (3,272,620)	\$ 13,012,782
部門負債	\$ 3,399,413	\$ 3,462,194	\$ (221,163)	\$ 6,640,444

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之彙總說明相同，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。