

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 2 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	6~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~14
(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	15~44
(七)關係人交易	44~49
(八)質押之資產	49~50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	52~62
(十三)附註揭露事項	62~63
1. 重大交易事項相關資訊	64~74
2. 轉投資事業相關資訊	75~77
3. 大陸投資資訊	78~79
4. 主要股東資訊	80
(十四)部門資訊	81~83

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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 6 月 30 日之資產總額分別為 724,814 仟元及 1,336,004 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 10%；負債總額分別為 270,370 仟元及 786,745 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 12%；其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(7,166)仟元及 13,335 仟元與(16,747)仟元及 645,819 仟元，分別占合併綜合損益總額之(4)%及 4%與(5)%及 92%。

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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 8 月 10 日出具保留結論之核閱報告在案，其民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為 5,644,019 仟元及 5,623,272 仟元，分別占合併資產總額之 43%及 44%；負債總額分別為 2,890,790 仟元及 3,028,854 仟元，均占合併負債總額之 46%；其民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為 808,876 仟元及 710,679 仟元與 1,465,586 仟元與 1,207,215 仟元，分別占合併營業收入淨額之 46%及 51%與 45%及 50%，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：

黃騰新



會計師：

林汀銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 110 年 8 月 10 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6月30日、109年12月31日及109年6月30日
 (民國110年及109年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,749,581	13	\$ 1,482,050	12	\$ 2,588,464	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	665,116	5	311,408	3	161,010	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)	495,013	4	448,329	4	439,437	4
1150	應收票據淨額	四及六(四)	699,454	5	530,570	4	509,065	4
1160	應收票據-關係人淨額	七	11,154	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,112,478	9	1,106,917	9	1,121,671	9
1180	應收帳款-關係人淨額	七	13,152	-	7,045	-	39,981	-
1200	其他應收款		25,068	-	16,818	-	38,318	-
1210	其他應收款-關係人	七	13	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		11,629	-	14,038	-	13,376	-
130x	存貨	四及六(五)	3,106,683	24	3,004,604	24	3,296,066	26
1410	預付款項	六(六)	212,998	2	151,652	1	153,229	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	557,719	4	689,358	6	23,505	-
1479	其他流動資產-其他		5,634	-	14,529	-	13,766	-
11xx	流動資產合計		8,665,692	66	7,777,318	63	8,397,888	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)	14,159	-	8,517	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	3,416,656	26	3,477,277	28	3,480,049	27
1755	使用權資產	四、六(九)及八	263,590	2	290,067	3	292,679	3
1760	投資性不動產淨額	四及六(十)	287,953	2	288,586	3	289,219	2
1781	無形資產	四及六(十一)	21,209	-	21,008	-	22,361	-
1805	商譽	四	135,498	1	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四	248,125	2	248,978	2	243,018	2
1915	預付設備款		3,878	-	3,819	-	8,533	-
1920	存出保證金		18,820	-	16,495	-	14,618	-
1937	催收款項	六(十二)	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		38,149	1	40,959	-	33,662	-
15xx	非流動資產合計		4,448,037	34	4,531,204	37	4,519,637	35
1xxx	資產總計		\$ 13,113,729	100	\$ 12,308,522	100	\$ 12,917,525	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6月30日、109年12月31日及109年6月30日
(民國110年及109年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)


代碼	負債及權益	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 1,660,058	13	\$ 1,946,113	16	\$ 2,231,440	17
2110	應付短期票券	六(十四)	1,314,417	10	1,089,410	9	1,179,605	9
2130	合約負債-流動	六(十五)	475,890	4	318,160	3	244,329	2
2150	應付票據		862,221	7	529,946	4	573,251	5
2160	應付票據-關係人	七	-	-	-	-	70	-
2170	應付帳款		539,465	4	381,115	3	318,236	3
2180	應付帳款-關係人	七	-	-	1,134	-	-	-
2200	其他應付款	六(十六)	277,703	2	314,585	3	662,937	5
2220	其他應付款項-關係人	七	142	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		22,862	-	3,388	-	26,744	-
2250	負債準備-流動	四及六(十七)	34,785	-	37,002	-	42,332	-
2280	租賃負債-流動	四及六(九)	41,420	-	41,257	-	35,472	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	217,060	2	657,060	5	561,060	4
2399	其他流動負債-其他		2,653	-	2,018	-	3,098	-
21xx	流動負債合計		5,448,676	42	5,321,188	43	5,878,574	45
非流動負債								
2540	長期借款	六(十八)	429,360	3	51,083	1	206,514	2
2570	遞延所得稅負債	四	290,243	2	268,604	2	309,959	3
2580	租賃負債-非流動	四及六(九)	73,249	1	95,086	1	107,668	1
2630	長期遞延收入		24,338	-	25,800	-	25,726	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	33,799	-	34,013	-	41,253	-
2645	存入保證金		24,462	-	46,767	-	36,195	-
25xx	非流動負債合計		875,451	6	521,353	4	727,315	6
2xxx	負債總計		6,324,127	48	5,842,541	47	6,605,889	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6月30日、109年12月31日及109年6月30日

(民國110年及109年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30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)	\$ 1,104,004	9	\$ 1,104,004	9	\$ 1,104,004	9
3100	股本合計		1,104,004	9	1,104,004	9	1,104,004	9
資本公積								
四及六(二十一)								
3210	發行溢價		313,662	3	313,662	3	313,662	3
3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-	1,260	-
3260	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		-	-	786	-	819	-
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		378,409	3	379,195	4	379,228	3
保留盈餘								
六(二十二)								
3310	法定盈餘公積		663,342	5	663,342	5	663,342	5
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	2	188,846	1
3350	未分配盈餘		2,589,540	20	2,252,625	18	2,180,706	17
3300	保留盈餘合計		3,441,728	26	3,104,813	25	3,032,894	23
其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(117,944)	(1)	(94,409)	(1)	(129,058)	(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		363,512	3	365,816	3	357,492	3
3400	其他權益合計		245,568	2	271,407	2	228,434	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,169,709	40	4,859,419	40	4,744,560	37
36xx	非控制權益	六(二十三)	1,619,893	12	1,606,562	13	1,567,076	12
3xxx	權益總計		6,789,602	52	6,465,981	53	6,311,636	49
負債及權益總計			\$ 13,113,729	100	\$ 12,308,522	100	\$ 12,917,525	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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	110. 4. 1~110. 6. 30		109. 4. 1~109. 6. 30		110. 1. 1~110. 6. 30		109. 1. 1~109. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十四)	\$ 1,757,370	100	\$ 1,383,418	100	\$ 3,264,036	100	\$ 2,429,034	100
5000	營業成本	六(五)	(1,353,897)	(77)	(1,090,111)	(79)	(2,533,003)	(78)	(1,967,617)	(81)
5900	營業毛利		403,473	23	293,307	21	731,033	22	461,417	19
	營業費用									
6100	推銷費用		(123,598)	(7)	(111,270)	(8)	(241,080)	(7)	(220,812)	(10)
6200	管理費用		(61,687)	(3)	(63,500)	(5)	(116,070)	(3)	(130,490)	(5)
6300	研究發展費用		(44,144)	(3)	(35,622)	(2)	(84,034)	(3)	(67,082)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)		68	-	(10,565)	(1)	1,159	-	(8,495)	-
6000	營業費用合計		(229,361)	(13)	(220,957)	(16)	(440,025)	(13)	(426,879)	(18)
6900	營業利益		174,112	10	72,350	5	291,008	9	34,538	1
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		2,792	-	5,255	-	4,722	-	10,169	-
7010	其他收入	六(二十七)	21,664	1	45,971	4	35,873	1	62,771	3
7020	其他利益及損失	六(二十八)	87,937	5	(16,401)	(1)	130,974	4	481,290	20
7050	財務成本	六(二十九)	(7,891)	-	(11,209)	(1)	(16,289)	-	(24,298)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		104,502	6	23,616	2	155,280	5	529,932	22
7900	稅前淨利		278,614	16	95,966	7	446,288	14	564,470	23
7950	所得稅(費用)利益	四及六(三十)	(43,639)	(3)	4,537	-	(78,544)	(3)	38,754	2
8200	本期淨利		234,975	13	100,503	7	367,744	11	603,224	25
	其他綜合損益	六(三十一)								
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		(17,947)	(1)	259,423	19	27,550	1	126,649	5
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		159	-	-	-	1,030	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(21)	-	(14)	-	(43)	-	(132)	-
			(17,809)	(1)	259,409	19	28,537	1	126,517	5
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		(22,389)	(1)	(13,807)	-	(35,238)	(1)	(31,110)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	2,318	-	(138)	-	4,009	-	2,119	-
			(20,071)	(1)	(13,945)	-	(31,229)	(1)	(28,991)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)		(37,880)	(2)	245,464	19	(2,692)	-	97,526	4
8500	本期綜合損益總額		\$ 197,095	11	\$ 345,967	26	\$ 365,052	11	\$ 700,750	29

(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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

(承前頁)

代碼	項 目	附 註	110. 4. 1~110. 6. 30		109. 4. 1~109. 6. 30		110. 1. 1~110. 6. 30		109. 1. 1~109. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利)		\$ 196,140		\$ 94,739		\$ 311,463		\$ 423,201	
8620	非控制權益(淨利)		38,835		5,764	-	56,281		180,023	
	本期淨利		<u>\$ 234,975</u>		<u>\$ 100,503</u>		<u>\$ 367,744</u>		<u>\$ 603,224</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 162,665		\$ 339,327		\$ 315,930		\$ 524,099	
8720	非控制權益(綜合損益)		34,430		6,640	-	49,122		176,651	
	本期綜合損益總額		<u>\$ 197,095</u>		<u>\$ 345,967</u>		<u>\$ 365,052</u>		<u>\$ 700,750</u>	
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(三十二)	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 0.85</u>		<u>\$ 2.82</u>		<u>\$ 3.83</u>	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十二)	<u>\$ 1.77</u>		<u>\$ 0.85</u>		<u>\$ 2.81</u>		<u>\$ 3.81</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

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益									
	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
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)
資本公積配發現金股利	-	(110,400)	-	-	-	-	-	(110,400)	(40,170)	(150,570)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,507)	(1,507)
109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	423,201	-	-	423,201	180,023	603,224
109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(132)	(25,619)	126,649	100,898	(3,372)	97,526
109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	423,069	(25,619)	126,649	524,099	176,651	700,750
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	328	-	-	-	-	-	328	-	328
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	5,251	-	(5,251)	-	-	-
109年6月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 379,228	\$ 663,342	\$ 188,846	\$ 2,180,706	\$ (129,058)	\$ 357,492	\$ 4,744,560	\$ 1,567,076	\$ 6,311,636
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
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,791)	(35,791)
110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	311,463	-	-	311,463	56,281	367,744
110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(43)	(23,535)	28,045	4,467	(7,159)	(2,692)
110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	311,420	(23,535)	28,045	315,930	49,122	365,052
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(786)	-	-	(4,854)	-	-	(5,640)	-	(5,640)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	30,349	-	(30,349)	-	-	-
110年6月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 378,409	\$ 663,342	\$ 188,846	\$ 2,589,540	\$ (117,944)	\$ 363,512	\$ 5,169,709	\$ 1,619,893	\$ 6,789,602

(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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110. 1. 1~110. 6. 30	109. 1. 1~109. 6. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 446,288	\$ 564,470
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	108,222	109,156
攤銷費用	2,501	2,871
預期信用減損損失(利益)數	(1,159)	8,495
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(176,916)	8,616
利息費用	16,289	24,298
利息收入	(4,722)	(10,169)
股利收入	(3,562)	(55)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,419)	(515,045)
投資性不動產折舊	633	632
處分投資損失	-	93
應付公司債折價攤銷(帳列什項費用)	-	243
其他項目	(1,134)	(9,361)
收益費損項目合計	(61,267)	(380,226)
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	(169,187)	67,834
應收票據—關係人	(11,154)	-
應收帳款	(3,940)	(100,924)
應收帳款—關係人	(6,107)	(33,954)
其他應收款	(8,227)	(21,270)
其他應收款—關係人	(13)	-
存貨	(102,567)	233,048
預付款項	(61,346)	(34,926)
其他流動資產	8,895	2,364
催收款項	512	(1,269)
其他非流動資產	3,670	12,296
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(349,464)	123,199

(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月至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	110. 1. 1~110. 6. 30	109. 1. 1~109. 6. 30
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	\$ 157,730	\$ (39,663)
應付票據	332,275	53,500
應付票據－關係人	-	70
應付帳款	158,350	59,826
應付帳款－關係人	(1,134)	-
其他應付款	(40,106)	(27,703)
其他應付款－關係人	142	-
負債準備	(2,217)	3,340
其他流動負債	635	240
淨確定福利負債	(214)	(642)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>605,461</u>	<u>48,968</u>
營運產生之現金流入	641,018	356,411
收取之利息	4,699	10,468
支付之所得稅	(30,352)	(112,970)
營業活動之淨現金流入	<u>615,365</u>	<u>253,909</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	(60,439)	(13,104)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,694	7,568
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(175,654)	(64,200)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	953
取得採用權益法之投資	(35,930)	(1,179)
取得不動產、廠房及設備	(39,597)	(66,646)
處分不動產、廠房及設備	3,064	978,026
存出保證金增加	(2,325)	(916)
取得無形資產	(2,788)	(886)
其他金融資產減少	131,639	21,797
預付設備款增加	(334)	(6,811)
收取之股利	3,562	55
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(142,108)</u>	<u>854,657</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月至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元


(承前頁)

項 目	110. 1. 1~110. 6. 30	109. 1. 1~109. 6. 30
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ (286,055)	\$ (452,013)
應付短期票券增加	225,007	200,001
償還公司債	-	(382,800)
償還長期借款	(61,723)	(42,590)
存入保證金減少	(22,305)	(7,646)
租賃本金償還	(20,324)	(17,625)
支付之利息	(16,730)	(23,071)
籌資活動之淨現金流出	<u>(182,130)</u>	<u>(725,744)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(23,596)</u>	<u>(24,639)</u>
本期現金及約當現金增加數	267,531	358,183
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>\$ 1,749,581</u>	<u>\$ 2,588,464</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 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於95年10月20日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0950147150號函核准為公開發行公司，並於95年12月15日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第0950033757號函核准，並自95年12月27日起開始櫃檯買賣。另於96年10月29日經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8月10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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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
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。

(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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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)

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。

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動：

1. 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，不應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。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

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不動產、廠房及設備。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。

2. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，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)。

3. 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引述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。

4. 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費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

(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
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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
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

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 名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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	49.13%	48.01%	48.01%
本公司	TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
本公司	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)
本公司	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%
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMA SEIKI USA, INC.	機械器具銷售業、機械安裝業及國際貿易業	100% (註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%
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(吳江)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
亞崴機電股份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崴機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100% (註2)	100% (註2)	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%

子公司名稱	持股比例	非控制權益
亞歲機電股份有限公司	48.01%	\$ 1,567,076

(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六。

(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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ 3,958,300	\$ 3,616,189	\$ 4,245,389
非流動資產	2,379,576	2,407,781	2,365,227
流動負債	(2,835,863)	(2,604,765)	(3,222,902)
非流動負債	(175,883)	(167,333)	(210,052)
權益	\$ 3,326,130	\$ 3,251,872	\$ 3,177,662

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6月	109年1至6月
營業收入	\$ 1,766,718	\$ 1,455,691
本期淨利	\$ 89,264	\$ 559,210
其他綜合損益(稅後淨額)	(15,006)	(8,478)
本期綜合損益總額	\$ 74,258	\$ 550,732
淨(損)利歸屬於非控制權益	\$ (4,414)	\$ 218,353
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (5,640)	\$ 216,360
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6月	109年1至6月
營業活動之淨現金流入	\$ 375,398	\$ 21,267
投資活動之淨現金(流出)流入	(121,577)	911,688
籌資活動之淨現金流出	(100,636)	(552,590)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,519)	3,654
本期現金及約當現金增加數	143,666	384,019
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	\$ 1,051,474	\$ 1,579,685

(四)商 譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，亦需進行減損測試。進行減損測試時，應將商譽分攤至本集團預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

(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。

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。

除下列說明外，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。

重要會計估計及假設

商譽減損之估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤至商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，則可能會產生重大減損損失。截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，商譽之帳面金額均為135,498仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 3,932	\$ 3,703	\$ 4,596
銀行存款	1,745,649	1,392,503	2,111,899
約當現金			
原始到期日在三個月 內之定期存款	-	85,844	471,969
合 計	\$ 1,749,581	\$ 1,482,050	\$ 2,588,464

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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產-流動</u>			
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	\$ 665,116	\$ 311,408	\$ 161,010

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6月30日		109年12月31日		109年6月30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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 129,436	\$ 79,953	\$ 78,675
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270	3,270
評價調整	362,307	365,106	357,492
合 計	\$ 495,013	\$ 448,329	\$ 439,437

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
非流動			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 11,647	\$ 7,036	\$ -
評價調整	2,512	1,481	-
合 計	\$ 14,159	\$ 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6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，處分時之公允價值分別為36,694仟元及7,568仟元，累積處分利益分別為30,349仟元及5,251仟元，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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據	\$ 704,695	\$ 535,508	\$ 513,737
減：備抵損失	(5,241)	(4,938)	(4,672)
應收票據淨額	\$ 699,454	\$ 530,570	\$ 509,065

2. 應收帳款淨額

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款	\$ 1,256,931	\$ 1,252,991	\$ 1,264,684
減：備抵損失	(144,453)	(146,074)	(143,013)
應收帳款淨額	\$ 1,112,478	\$ 1,106,917	\$ 1,121,671

(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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未逾期	\$ 1,673,110	\$ 1,484,821	\$ 1,325,896
逾期1~30天	33,428	37,274	90,122
逾期31~180天	93,489	89,761	128,377
逾期181~365天	24,041	24,830	72,298
逾期超過365天以上	137,558	151,813	161,728
合計	<u>\$ 1,961,626</u>	<u>\$ 1,788,499</u>	<u>\$ 1,778,421</u>

備抵損失之變動

項目	110年1至6月	109年1至6月
期初餘額	\$ 151,012	\$ 151,343
加：減損損失提列	2,382	8,547
減：減損損失迴轉	(2,216)	(10,657)
減：無法收回而沖銷	(865)	(101)
外幣換算差額	(619)	(1,447)
期末餘額	<u>\$ 149,694</u>	<u>\$ 147,685</u>

(五)存貨及銷貨成本

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原 料	\$ 1,158,678	\$ 1,002,946	\$ 1,169,835
在 製 品	1,418,316	1,456,670	1,616,220
製 成 品	435,635	448,054	432,903
商 品	80,441	77,999	19,170
在途存貨	13,613	18,935	57,938
合 計	\$ 3,106,683	\$ 3,004,604	\$ 3,296,066

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	110年4至6月	109年4至6月
出售存貨成本	\$ 1,345,889	\$ 1,084,332
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	1,608	(3,300)
存貨報廢損失	759	21
存貨盤盈	(37)	(243)
閒置產能相關費用	6,532	9,681
下腳收入	(854)	(380)
營業成本合計	\$ 1,353,897	\$ 1,090,111

項 目	110年1至6月	109年1至6月
出售存貨成本	\$ 2,499,801	\$ 1,924,268
存貨跌價及呆滯損失	17,276	20,566
存貨報廢損失	3,775	5,849
存貨盤盈	(169)	(812)
閒置產能相關費用	13,964	18,838
下腳收入	(1,644)	(1,092)
營業成本合計	\$ 2,533,003	\$ 1,967,617

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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
-----	-----------	------------	-----------

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
用品盤存	\$ -	\$ 17	\$ 8
預付貨款	153,360	106,145	101,680
進項稅額	1,742	1,142	1,665
留抵稅額	19,817	16,241	12,815
其他預付款	38,079	28,107	37,061
合 計	\$ 212,998	\$ 151,652	\$ 153,229

(七)其他金融資產-流動

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
境外資金匯回專款	\$ 457,863	\$ 480,989	\$ -
受限制資產	86,655	77,273	21,165
原始到期日在三個月以上之定期存款	5,006	123,638	-
其 他	8,195	7,458	2,340
合 計	\$ 557,719	\$ 689,358	\$ 23,505

1. 本集團依「境外資金匯回辦法」經財政部國稅局核准匯回之專款，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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土 地	\$ 985,528	\$ 985,528	\$ 985,528
房屋及建築	2,705,811	2,712,327	2,681,947
機器設備	706,142	712,417	707,477
模具設備	149,922	152,376	152,453
運輸設備	135,446	137,659	136,957
其他設備	329,693	328,146	315,603
待驗設備及未完工程	204,712	185,618	152,959

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
成本合計	5,217,254	5,214,071	5,132,924
減：累計折舊	(1,800,598)	(1,736,794)	(1,652,875)
合 計	\$ 3,416,656	\$ 3,477,277	\$ 3,480,049

	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	-	350	665	790	6,483	6,049	21,546	35,883
處 分	-	(428)	(3,609)	(3,661)	(7,852)	(255)	-	(15,805)
重 分 類	-	-	-	488	-	-	278	766
外幣兌換差額之影響	-	(6,438)	(3,331)	(71)	(844)	(4,247)	(2,730)	(17,661)
110.6.30 餘額	\$ 985,528	\$ 2,705,811	\$ 706,142	\$ 149,922	\$ 135,446	\$ 329,693	\$ 204,712	\$ 5,217,254

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	-	39,034	20,889	6,261	6,452	12,771	-	85,407
處 分	-	(428)	(2,201)	(3,571)	(7,709)	(251)	-	(14,160)
外幣兌換差額之影響	-	(2,672)	(1,549)	(53)	(667)	(2,502)	-	(7,443)
110.6.30 餘額	\$ -	\$ 928,464	\$ 428,743	\$ 134,573	\$ 97,524	\$ 211,294	\$ -	\$ 1,800,598

	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	-	4,810	3,740	2,089	1,471	4,689	43,763	60,562
處 分	(457,530)	(61,867)	(3,197)	-	(1,068)	(27,670)	(1,262)	(552,594)
重 分 類	-	320	761	1,060	1,042	7,289	(7,451)	3,021
外幣兌換差額之影響	-	(10,802)	(5,681)	(118)	(1,002)	(2,941)	(3,050)	(23,594)
109.6.30 餘額	\$ 985,528	\$ 2,681,947	\$ 707,477	\$ 152,453	\$ 136,957	\$ 315,603	\$ 152,959	\$ 5,132,924

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	-	39,584	21,645	7,877	6,955	12,929	-	88,990
處 分	-	(58,953)	(2,481)	-	(1,068)	(25,849)	-	(88,351)
外幣兌換差額之影響	-	(3,994)	(2,276)	(81)	(713)	(1,772)	-	(8,836)
109.6.30 餘額	\$ -	\$ 846,857	\$ 393,186	\$ 125,042	\$ 96,120	\$ 191,670	\$ -	\$ 1,652,875

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4至6月	109年4至6月
資本化金額	\$ 13	\$ 9
資本化利率區間	0.741%	0.946%

項 目	110年1至6月	109年1至6月
資本化金額	\$ 23	\$ 14
資本化利率區間	0.741%~0.754%	0.946%~0.953%

2. 本集團110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣88,529仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 110年及109年1至6月其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地使用權	\$ 262,287	\$ 264,849	\$ 257,840
建築物	105,165	107,097	93,013
運輸設備	308	308	308
成本合計	367,760	372,254	351,161
減：累計折舊	(104,170)	(82,187)	(58,482)
淨 額	\$ 263,590	\$ 290,067	\$ 292,679

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
本期增加	-	-	-	-

使用權資產	土地使用權	建築物	運輸設備	合計
本期減少	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(2,562)	(1,932)	-	(4,494)
110.6.30 餘額	\$ 262,287	\$ 105,165	\$ 308	\$ 367,760

累計折舊及減損				
110.1.1 餘額	\$ 50,036	\$ 31,843	\$ 308	\$ 82,187
折舊費用	12,425	10,390	-	22,815
本期減少	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	(171)	(661)	-	(832)
110.6.30 餘額	\$ 62,290	\$ 41,572	\$ 308	\$ 104,170

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	-	6,222	-	6,222
本期減少	(577)	(1,608)	-	(2,185)
其他	(542)	-	-	(542)
外幣兌換差額之影響	(4,296)	(1,036)	-	(5,332)
109.6.30 餘額	\$ 257,840	\$ 93,013	\$ 308	\$ 351,161

累計折舊及減損				
109.1.1 餘額	\$ 25,079	\$ 15,052	\$ 218	\$ 40,349
折舊費用	12,373	7,712	81	20,166
本期減少	-	(1,608)	-	(1,608)
外幣兌換差額之影響	(160)	(265)	-	(425)
109.6.30 餘額	\$ 37,292	\$ 20,891	\$ 299	\$ 58,482

2. 租賃負債

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流 動	\$ 41,420	\$ 41,257	\$ 35,472
非 流 動	\$ 73,249	\$ 95,086	\$ 107,668

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土 地	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%
建 築 物	0.93%~5.50%	0.93%~5.50%	0.93%~5.50%
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，於租賃期間終止時，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6月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	110年4至6月	109年4至6月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ (322)	\$ (977)
租賃之現金支出總額(註)	\$ 9,786	\$ (7,581)

項 目	110年1至6月	109年1至6月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 631	\$ 5,027

項 目	110年1至6月	109年1至6月
租賃之現金支出總額(註)	\$ 20,955	\$ (22,652)

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6月30日	109年12月31日	109年6月30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	(28,370)	(27,737)	(27,104)
合 計	\$ 287,953	\$ 288,586	\$ 289,219

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
110.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
110.6.30 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 27,737	\$ 27,737
折舊費用	-	633	633
處 分	-	-	-
110.6.30 餘額	\$ -	\$ 28,370	\$ 28,370

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
109.1.1 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
109.6.30 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	-	632	632
處 分	-	-	-
109.6.30 餘額	\$ -	\$ 27,104	\$ 27,104

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年4至6月	109年4至6月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,380	\$ 3,282
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	\$ 316	\$ 316
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	\$ -	\$ -
	110年1至6月	109年1至6月
投資性不動產之租金收入	\$ 6,667	\$ 6,473
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	\$ 633	\$ 632
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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商 標 權	\$ 1,534	\$ 1,332	\$ 1,332
專 利 權	402	436	436
電腦軟體	47,322	44,958	43,556
成本合計	49,258	46,726	45,324
減：累計攤銷	(28,049)	(25,718)	(22,963)
淨 額	\$ 21,209	\$ 21,008	\$ 22,361

	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	-	2,586	2,788
處 分	-	(34)	-	(34)
外幣兌換差額之影響	-	-	(222)	(222)
110.6.30 餘額	\$ 1,534	\$ 402	\$ 47,322	\$ 49,258
累計攤銷及減損				
110.1.1 餘額	\$ 956	\$ 413	\$ 24,349	\$ 25,718
攤銷費用	43	6	2,452	2,501
處 分	-	(34)	-	(34)
外幣兌換差額之影響	-	-	(136)	(136)
110.6.30 餘額	\$ 999	\$ 385	\$ 26,665	\$ 28,049

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體	專門技術	合 計
成 本					
109.1.1 餘額	\$ 1,283	\$ 436	\$ 43,013	\$ 182	\$ 44,914
增 添	49	-	837	-	886
處 分	-	-	-	(182)	(182)
外幣兌換差額之影響	-	-	(294)	-	(294)
109.6.30 餘額	\$ 1,332	\$ 436	\$ 43,556	\$ -	\$ 45,324
累計攤銷及減損					
109.1.1 餘額	\$ 874	\$ 372	\$ 18,988	\$ 182	\$ 20,416
攤銷費用	42	23	2,806	-	2,871
處 分	-	-	-	(182)	(182)

	商標權	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
外幣兌換差額之影響	-	-	(142)	-	(142)
109.6.30 餘額	\$ 916	\$ 395	\$ 21,652	\$ -	\$ 22,963

(十二) 催收款項淨額

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
催收款項	\$ 21,407	\$ 21,919	\$ 27,192
減：備抵損失	(21,407)	(21,919)	(27,192)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十三) 短期借款

借款性質	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
信用借款	\$ 1,405,000	\$ 1,470,000	\$ 1,705,000
抵押借款	255,058	476,113	526,440
合 計	\$ 1,660,058	\$ 1,946,113	\$ 2,231,440
利率區間	0.6446%~4.7850%	0.4446%~5.0025%	0.6440%~5.0025%

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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 1,315,000	\$ 1,090,000	\$ 1,180,000
減：未攤銷折價	(583)	(590)	(395)
淨 額	\$ 1,314,417	\$ 1,089,410	\$ 1,179,605
利率區間	0.300%~0.772%	0.440%~0.760%	0.462%~0.890%

(十五) 合約負債—流動

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
-----	-----------	------------	-----------

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
預收貨款	\$ 475,890	\$ 318,160	\$ 244,329

(十六)其他應付款

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他應付費用	\$ 220,575	\$ 269,607	\$ 196,415
應付員工酬勞	48,402	35,481	50,490
應付董監酬勞	7,243	4,300	5,993
應付股利	491	491	407,010
應付設備款及工程款	992	4,706	3,029
合 計	\$ 277,703	\$ 314,585	\$ 662,937

(十七)負債準備—流動

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
保 固	\$ 16,995	\$ 14,720	\$ 17,735
員工福利	17,790	22,282	24,597
合 計	\$ 34,785	\$ 37,002	\$ 42,332

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	8,875	5,754	14,629
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(6,576)	(10,220)	(16,796)
外幣兌換差額之影響	(24)	(26)	(50)
110.6.30 餘額	\$ 16,995	\$ 17,790	\$ 34,785

成 本	保 固	員工福利	合 計
109.1.1 餘額	\$ 19,543	\$ 19,449	\$ 38,992

成 本	保 固	員工福利	合 計
當期新增之負債準備	5,687	10,268	15,955
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(7,468)	(5,087)	(12,555)
外幣兌換差額之影響	(27)	(33)	(60)
109.6.30 餘額	\$ 17,735	\$ 24,597	\$ 42,332

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)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
信用借款	\$ 550,000	\$ 570,000	\$ 570,000
擔保借款	96,420	138,143	197,574
小 計	646,420	708,143	767,574
減：一年或一營業週期內到期	(217,060)	(657,060)	(561,060)
合 計	\$ 429,360	\$ 51,083	\$ 206,514
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。

(十九)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4至6月與110年及109年1至6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7,733仟元及7,068仟元與15,304仟元及14,864仟元。

2. 確定福利計畫

(1)本集團於110年及109年4至6月與110年及109年1至6月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為279仟元及309仟元與541仟元及622仟元，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) 普通股股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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。

(二十一) 資本公積

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
股票發行溢價	\$ 313,662	\$ 313,662	\$ 313,662
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	819
員工認股權	202	202	202
認 股 權	-	-	27,508
其 他	63,285	63,285	35,777
合 計	\$ 378,409	\$ 379,195	\$ 379,228

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。

(二十二)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6月30日	109年12月31日	109年6月30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8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。

(二十三)非控制權益

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 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	56,281	180,023
本年度其他綜合損益	(7,159)	(3,372)

項 目	110年1至6月	109年1至6月
發放現金股利	-	(35,148)
子公司資本公積配發現金股利	-	(40,170)
非控制權益減少	(35,791)	(1,507)
期末餘額	\$ 1,619,893	\$ 1,567,076

(二十四)營業收入

項 目	110年4月6月	109年4月6月
營業收入總額	\$ 1,762,438	\$ 1,394,424
減：銷貨退回	(3,593)	(10,093)
銷貨折讓	(1,475)	(913)
營業收入淨額	\$ 1,757,370	\$ 1,383,418

項 目	110年1至6月	109年1至6月
營業收入總額	\$ 3,282,261	\$ 2,448,854
減：銷貨退回	(14,405)	(16,280)
銷貨折讓	(3,820)	(3,540)
營業收入淨額	\$ 3,264,036	\$ 2,429,034

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4至6月	109年4至6月
CNC 車床製造	\$ 774,618	\$ 505,868
加工機製造	982,752	877,550
合 計	\$ 1,757,370	\$ 1,383,418

項 目	110年1至6月	109年1至6月
-----	----------	----------

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
CNC 車床製造	\$ 1,430,860	\$ 920,017
加工機製造	1,833,176	1,509,017
合 計	\$ 3,264,036	\$ 2,429,034

2. 主要銷售地區：

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
內 銷	\$ 443,287	\$ 272,214
外 銷		
亞 洲	875,901	705,150
美 洲	149,744	88,148
歐 洲	276,998	317,798
其他國家	11,440	108
合 計	\$ 1,757,370	\$ 1,383,418

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
內 銷	\$ 747,626	\$ 542,408
外 銷		
亞 洲	1,596,269	1,007,617
美 洲	295,718	232,102
歐 洲	607,186	646,733
其他國家	17,237	174
合 計	\$ 3,264,036	\$ 2,429,034

(二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	110 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 103,041	\$ 85,959	\$ 189,000
勞健保費用	8,441	8,025	16,466
退休金費用	4,090	3,922	8,012

性 質 別	110 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
董事酬金	-	2,593	2,593
其他員工福利費用	7,506	3,319	10,825
折舊費用	35,610	18,031	53,641
攤銷費用	62	1,203	1,265
合 計	\$ 158,750	\$ 123,052	\$ 281,802

性 質 別	109 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 90,246	\$ 81,892	\$ 172,138
勞健保費用	4,270	5,613	9,883
退休金費用	3,914	3,463	7,377
董事酬金	-	642	642
其他員工福利費用	2,566	2,134	4,700
折舊費用	35,768	18,507	54,275
攤銷費用	60	1,376	1,436
合 計	\$ 136,824	\$ 113,627	\$ 250,451

性 質 別	110 年 1 至 6 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	\$ 192,599	\$ 165,069	\$ 357,668
勞健保費用	16,867	16,467	33,334
退休金費用	8,152	7,693	15,845
董事酬金	-	4,210	4,210
其他員工福利費用	12,860	6,576	19,436
折舊費用	72,095	36,127	108,222
攤銷費用	123	2,378	2,501
合 計	\$ 302,696	\$ 238,520	\$ 541,216

109 年 1 至 6 月

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 169,901	\$ 160,240	\$ 330,141
勞健保費用	12,797	15,338	28,135
退休金費用	8,131	7,355	15,486
董事酬金	-	1,758	1,758
其他員工福利費用	5,679	4,115	9,794
折舊費用	71,822	37,334	109,156
攤銷費用	121	2,750	2,871
合 計	\$ 268,451	\$ 228,890	\$ 497,341

(二十六)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4至6月及1至6月估列之員工酬勞分別為5,250仟元及9,250仟元，董監酬勞分別為750仟元及1,500仟元，係分別按前述稅前利益之2.69%及0.44%估列；109年4至6月及1至6月估列之員工酬勞分別為0仟元及18,000仟元，董監酬勞分別為600仟元及1,300仟元，係分別按前述稅前利益之4.25%及0.31%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。

(二十七)其他收入

項 目	110年4至6月	109年4至6月
租金收入	\$ 6,910	\$ 6,088
股利收入	3,534	27
其他收入	11,220	39,856
合 計	\$ 21,664	\$ 45,971

項 目	110年1至6月	109年1至6月
租金收入	\$ 12,716	\$ 11,596
股利收入	3,562	55
其他收入	19,595	51,120
合 計	\$ 35,873	\$ 62,771

(二十八)其他利益及損失

項 目	110年4至6月	109年4至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益	\$ 122,063	\$ 25,404
淨外幣兌換損失	(34,055)	(41,289)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	250	(82)
什項支出	(321)	(434)
合 計	\$ 87,937	\$ (16,401)

項 目	110年1至6月	109年1至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益(損失)	\$ 176,916	\$ (8,616)
淨外幣兌換損失	(46,353)	(23,012)
處分不動產、廠房及設備利益	1,419	515,045
處分投資損失	-	(93)
什項支出	(1,008)	(2,034)
合 計	\$ 130,974	\$ 481,290

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
-----	---------------	---------------

(二十九)財務成本

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,684	\$ 10,883
可轉換公司債	-	137
租賃負債之利息	220	198
減：符合要件之資本化金額	(13)	(9)
財務成本	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 11,209</u>

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 15,934	\$ 22,401
可轉換公司債	-	1,494
租賃負債之利息	378	417
減：符合要件之資本化金額	(23)	(14)
財務成本	<u>\$ 16,289</u>	<u>\$ 24,298</u>

(三十)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 35,696	\$ 41,434
未分配盈餘加徵 5%稅額	-	1,696
以前年度所得稅調整	(1,698)	2,353
當期所得稅總額	<u>33,998</u>	<u>45,483</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,641	(50,020)
遞延所得稅總額	<u>9,641</u>	<u>(50,020)</u>

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
所得稅費用(利益)	\$ 43,639	\$ (4,537)

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 54,203	\$ 146,133
未分配盈餘加徵 5%稅額	-	1,696
以前年度所得稅調整	(1,916)	3,324
當期所得稅總額	52,287	151,153
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	26,257	(189,907)
遞延所得稅總額	26,257	(189,907)
所得稅費用(利益)	\$ 78,544	\$ (38,754)

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
確定福利計畫再衡量數	\$ (21)	\$ (14)
國外營運機構財務報表換算差額	2,318	(138)
合 計	\$ 2,297	\$ (152)

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
確定福利計畫再衡量數	\$ (43)	\$ (132)
國外營運機構財務報表換算差額	4,009	2,119
合 計	\$ 3,966	\$ 1,987

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。

(三十一)其他綜合損益

項 目	110 年 4 至 6 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	\$ -	\$ (21)	\$ (21)
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	(17,947)	-	(17,947)
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	159	-	159
小 計	(17,788)	(21)	(17,809)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,799)	-	(10,799)
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	(11,590)	2,318	(9,272)
小 計	(22,389)	2,318	(20,071)
認列於其他綜合損益	\$ (40,177)	\$ 2,297	\$ (37,880)

項 目	109 年 4 至 6 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	\$ -	\$ (14)	\$ (14)
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	259,423	-	259,423
小 計	259,423	(14)	259,409
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	(14,496)	-	(14,496)
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	689	(138)	551
小 計	(13,807)	(138)	(13,945)
認列於其他綜合損益	\$ 245,616	\$ (152)	\$ 245,464

110 年 1 至 6 月

項 目	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	\$ -	\$ (43)	\$ (43)
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	27,550	-	27,550
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	1,030	-	1,030
小 計	28,580	(43)	28,537
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	(15,193)	-	(15,193)
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	(20,045)	4,009	(16,036)
小 計	(35,238)	4,009	(31,229)
認列於其他綜合損益	\$ (6,658)	\$ 3,966	\$ (2,692)

109年1至6月

項 目	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	\$ -	\$ (132)	\$ (132)
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	126,649	-	126,649
小 計	126,649	(132)	126,517
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	(20,514)	-	(20,514)
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	(10,596)	2,119	(8,477)
小 計	(31,110)	2,119	(28,991)
認列於其他綜合損益	\$ 95,539	\$ 1,987	\$ 97,526

(三十二)每股盈餘

	110年4至6月	109年4至6月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 196,140	\$ 94,739

	110年4至6月	109年4至6月
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 196,140	\$ 94,739
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)	\$ 1.78	\$ 0.85
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 196,140	\$ 94,739
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	\$ 196,140	\$ 94,739
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)	395	610
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,795	111,010
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.77	\$ 0.85
	110年1至6月	109年1至6月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 311,463	\$ 423,201
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 311,463	\$ 423,201
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.82	\$ 3.83
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 311,463	\$ 423,201
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	\$ 311,463	\$ 423,201
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)	395	610
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,795	111,010
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.81	\$ 3.81

(三十三)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本公司截至110年6月30日止，以現金41,430仟元購入亞崴機電股份有限公司額外1.12%已發行股份，致持股比例由48.01%升至49.13%，由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理：

項 目	110年6月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 35,814
支付予非控制權益之對價	41,430
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(5,616)

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
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

關係人名稱

與合併公司之關係

(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4至6月	109年4至6月
其他關係人	\$ 40,253	\$ 35,170

關係人類別	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人	\$ 58,065	\$ 37,936

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4至6月	109年4至6月
其他關係人	\$ -	\$ -

關係人類別	110年1至6月	109年1至6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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據	其他關係人	\$ 11,154	\$ -	\$ -

帳列項目	關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 11,154	\$ -	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 13,152	\$ 7,045	\$ 39,981
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 13,152	\$ 7,045	\$ 39,981
其他應收款	其他關係人	\$ 13	\$ -	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 13	\$ -	\$ -

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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付票據	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 70
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ 1,134	\$ -
其他應付款項	其他關係人	\$ 142	\$ -	\$ -

5. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
預付款項	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 10

6. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約負債	其他關係人	\$ 4,284	\$ -	\$ -
預收款項	其他關係人	\$ 68	\$ 21	\$ 3

7. 存出保證金

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他關係人	\$ 615	\$ 1,000	\$ 1,000

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4至6月	109年4至6月
其他關係人	\$ 394	\$ 228

關係人類別	取得價款	
	110年1至6月	109年1至6月
其他關係人	\$ 4,069	\$ 228

(2) 處分不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	109年4至6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6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6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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債-流動	其他關係人	\$ 21,128	\$ 5,870	\$ 10
租賃負債-非流動	其他關係人	\$ 42,491	\$ 7,444	\$ -

10. 其他

(1)各項收入

關係人類別	110年4至6月	109年4至6月	交易性質
其他關係人	\$ 47	\$ 6	租金收入
其他關係人	33	48	其他收入
其他關係人	2	2	利息收入
合計	\$ 82	\$ 56	

關係人類別	110年1至6月	109年1至6月	交易性質
其他關係人	\$ 117	\$ 6	租金收入
其他關係人	67	72	其他收入
其他關係人	4	4	利息收入
合計	\$ 188	\$ 82	

(2)各項費用

關係人類別	110年4至6月	109年4至6月	交易性質
其他關係人	\$ 5,929	\$ 7,866	租金支出
其他關係人	227	210	製造費用
其他關係人	99	-	營業費用
其他關係人	72	217	捐贈支出
合計	\$ 6,327	\$ 8,293	

關係人類別	110年1至6月	109年1至6月	交易性質
其他關係人	\$ 11,942	\$ 12,042	租金支出
其他關係人	572	420	製造費用
其他關係人	236	-	營業費用
其他關係人	72	217	捐贈支出
合計	\$ 12,822	\$ 12,679	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	110年4至6月	109年4至6月
-----	----------	----------

項 目	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,844	\$ 4,037
退職後福利	16	83
總 計	\$ 2,860	\$ 4,120

項 目	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,210	\$ 8,037
退職後福利	32	171
總 計	\$ 6,242	\$ 8,208

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 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
其他金融資產－流動	\$ 86,655	\$ 74,132	\$ 23,505
不動產、廠房及設備－土地	772,572	772,572	510,186
不動產、廠房及設備－房屋 及建築(淨額)	1,166,245	1,191,823	1,204,592
使用權資產－土地使用權	96,773	99,957	97,262
合 計	\$ 2,122,245	\$ 2,138,484	\$ 1,835,545

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
NTD	4,776,964 仟元	NTD 3,864,323 仟元	NTD 3,822,763 仟元
USD	1,000 仟元	USD 1,000 仟元	USD 1,000 仟元

(二)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30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6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為56,352仟元、43,766仟元及25,177仟元。

(四)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
USD	USD	USD
- 仟元	- 仟元	17 仟元

(五)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—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6月30日、109年12月31日及109年6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。

(七)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為3,756仟元、5,635仟元及16,965仟元。

(八)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據分別為13,980仟元、13,980仟元及10,380仟元。

(九)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因出租廠房而收取之水電保證票據均為4,500仟元。

(十)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團因產品保固而收取之保證票據均為304仟元。

(十一)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6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分別為4,000仟元、2,000仟元及4,000仟元。

(十二)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30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。

(十三)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30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21,910仟元、6,370仟元及0仟元。

(十四)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日止，本集團向借款之子公司一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。

(十五)截至110年6月30日、109年12月31日及109年6月30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、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。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，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(二)。

(A) 匯率暴險及敏感度分析

	110年6月30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					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 55,558	27.81	\$ 1,545,078	5%	\$ 77,254
歐元	1,805	32.95	59,478	5%	2,974
人民幣	24,209	4.284	103,713	5%	5,186
金融負債					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	7,588	27.81	211,024	5%	10,551
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	3,653	27.81	101,597	5%	5,080
109年12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					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 64,882	28.43	\$ 1,844,602	5%	\$ 92,230
歐元	2,614	34.82	91,020	5%	4,551

109年12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
金融負債					
貨幣性項目					
美金	9,044	28.43	257,133	5%	12,857
非貨幣性項目					
美金	1,951	28.43	55,460	5%	2,773

109年6月30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	\$ 65,063	29.58	\$ 1,924,575	5%	\$ 96,229
歐元	1,592	33.07	52,645	5%	2,632
人民幣	44,191	4.166	184,102	5%	9,205

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6月30日、109年12月31日及109年6月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本集團於110年及109年1至6月已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為46,353仟元及23,012仟元，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6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)6,651仟元及1,610仟元；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)5,092仟元及4,394仟元。

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6月之淨利各減少23,065仟元及29,990仟元。

(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6月30日、109年12月31日及109年6月30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41%、37%及33%，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6月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,475,058	\$ 185,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,660,058	\$1,660,058
租賃負債(含流動)	20,600	20,820	45,986	27,263	-	114,669	114,669
應付短期票券	1,314,417	-	-	-	-	1,314,417	1,314,417
應付票據(含關係人)	861,568	653	-	-	-	862,221	862,221
應付帳款(含關係人)	537,247	372	558	1,168	120	539,465	539,465
其他應付款(含關係人)	277,692	24	-	129	-	277,845	277,845
其他流動負債	1,984	654	15	-	-	2,653	2,653
存入保證金	20,255	-	-	1,713	2,494	24,462	24,462
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	193,530	23,530	425,529	-	3,831	646,420	646,420
合 計	\$ 4,702,351	\$ 231,053	\$ 472,088	\$ 30,273	\$ 6,445	\$ 5,442,210	\$ 5,442,210

110年6月30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
-------	--------	------	------	------	--------	------

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

110年6月30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	\$ 37,602	\$ 71,543	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,145

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
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6月30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	\$2,102,494	\$ 128,946	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,231,440	\$2,231,440
租賃負債(含流動)	16,811	18,661	35,133	72,535	-	143,140	143,140
應付短期票券	1,179,605	-	-	-	-	1,179,605	1,179,605
應付票據(含關係人)	572,821	500	-	-	-	573,321	573,321
應付帳款(含關係人)	312,268	2,166	3,325	360	117	318,236	318,236
其他應付款(含關係人)	662,498	314	125	-	-	662,937	662,937
其他流動負債	3,098	-	-	-	-	3,098	3,098
存入保證金	32,480	-	1,667	-	2,048	36,195	36,195

		109年6月30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
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)		115,530	445,530	179,060	23,525	3,929	767,574	767,574
合計		\$ 4,997,605	\$ 596,117	\$ 219,310	\$ 96,420	\$ 6,094	\$ 5,915,546	\$ 5,915,546

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

		109年6月30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		\$ 39,622	\$ 113,463	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 153,085

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6月30日、109年12月31日及109年6月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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	\$ 1,749,581	\$ 1,482,050	\$ 2,588,464
應收票據及帳款(含關係人)	1,836,238	1,644,532	1,670,717
其他應收款(含關係人)	25,081	16,818	38,318
其他金融資產－流動	557,719	689,358	23,506
存出保證金	18,820	16,495	14,618
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	665,116	311,408	161,010
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	495,013	448,329	439,437
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	14,159	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	1,660,058	1,946,113	2,231,440
應付短期票券淨額	1,314,417	1,089,410	1,179,605
應付票據及帳款(含關係人)	1,401,686	912,195	891,557

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他應付款(含關係人)	277,845	314,585	662,937
租賃負債－流動	41,420	41,257	35,472
其他流動負債	2,653	2,018	3,098
一年或一營業週期內到期長期 借款	217,060	657,060	561,060
長期借款	429,360	51,083	206,514
租賃負債－非流動	73,249	95,086	107,668
存入保證金	24,462	46,767	36,195

(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 6 月 30 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	\$ 665,116	\$ -	\$ -	\$ 665,116
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	\$ 500,622	\$ -	\$ -	\$ 500,622
國內未上市(櫃)股票	-	-	8,550	8,550
合 計	\$ 500,622	\$ -	\$ 8,550	\$ 509,172
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

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至6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6月	109年1至6月
期初餘額	\$ 7,950	\$ 7,650
認列於其他綜合損益	600	-
期末餘額	\$ 8,550	\$ 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：無。
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：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：詳附表六。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：詳附表七。

(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):附表八。

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6月30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	提列備抵呆帳金額	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	\$ 35,000	1.30%	有短期融通資金之必要	\$ 10,421	營業週轉		\$ -	本票	\$ 100,000	\$ 320,315	\$ 1,281,258

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6月30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 金額佔最近期 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	\$ 1,550,913 (1)	\$ 170,910 (USD6,000)	\$ 166,860 (USD6,000)	\$ 41,715 (USD1,500)	\$ -	3.23%	\$ 2,584,855 (1)	Y	N	N
1	亞歲機電股份有限公司	Billion-Way(Cayman) Co., Ltd	2	640,629 (2)	142,425	139,050	100,116	-	4.34%	1,281,258 (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欄之說明如下：

- (1)以不超過當期淨值20%為限(海外聯屬公司為30%)。
- (2)以不超過當期淨值20%為限。

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%為限。
- (2)以不超過當期淨值40%為限。

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6月30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	\$ 37	—	\$ 37	
	南亞塑膠工業股份有限公司	—	"	10,798	898	—	898	
	遠東新世紀股份有限公司	—	"	1,687	54	—	54	
	伸興工業股份有限公司	—	"	180,000	29,970	0.30%	29,970	
	東台精機股份有限公司	—	"	128,625	2,341	0.05%	2,341	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	"	473	53	—	53	
	華泰電子股份有限公司	—	"	46,461	959	0.01%	959	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	"	11,014	6,553	—	6,553	
	佳世達科技股份有限公司	—	"	7,000	216	—	216	
	宏碁股份有限公司	—	"	160,463	4,702	0.01%	4,702	
	凌陽科技股份有限公司	—	"	53,516	1,699	0.01%	1,699	
	環隆科技股份有限公司	—	"	143,462	3,120	0.11%	3,120	
	緯創資通股份有限公司	—	"	48,585	1,506	—	1,506	
	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	2,653	—	2,653	

(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6月30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	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,727	\$ 493	—	\$ 493	
	華南金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	1,845	—	1,845	
	玉山金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	2,630	—	2,630	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	3,285	—	3,285	
	永豐金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	1,375	—	1,375	
	合作金庫金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	2,125	—	2,125	
	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	〃	2,981,216	412,898	4.94%	412,898	
	博大科技股份有限公司	—	〃	1,099,000	79,787	1.51%	79,787	
	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	8,550	0.09%	8,550	
	惠特科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,811,923	486,463	3.90%	486,463	
亞崴機電股份有限公司	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	871,000	63,235	1.20%	63,235	
	宇隆科技股份有限公司	其他關係人	〃	308,000	42,658	0.51%	42,658	

(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6月30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	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
	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	81,846	14,159	0.11%	14,159	

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6月30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		
程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 172,806	5.29%	-	-	-	\$ 68,841	3.75%	註2
亞崙機電股份有限公司	亞崙機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	194,199	16.39%	出貨後三個月匯款	註1	註1	56,535	10.19%	註2

註1：銷貨予關係人亞崙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
 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6月30日

附表五

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	\$ 142	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	進貨	721	註3	0.02%
		亞崴機電股份有限公司	1	製-加工費等	330	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	租金收入	900	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	其他收入	766	註3	0.02%
		亞崴機電股份有限公司	1	應收票據	393	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應收帳款	7	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應收款	158	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	預付設備款	660	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	應付票據	717	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	應付帳款	194	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應付款	11	註3	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	47,753	註4	1.46%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	13,000	註4	0.10%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-運費	6	註4	-
程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	172,806	註4	5.29%		
程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	478	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6月30日

附表五

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	銷-什項費用	\$ 2	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他收入	329	註4	0.01%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	68,841	註4	0.52%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他應收款	226	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應付帳款	386	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	309	註3	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	600	註3	0.02%
		益全機械工業股份有限公司	1	製-修繕費	6	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	168	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	64	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	6	註3	-
		博康機電有限公司	1	進貨	1,466	註3	0.04%
		博康機電有限公司	1	租金收入	6	註3	-
		博康機電有限公司	1	預付貨款	639	註3	-
		博康機電有限公司	1	預收租金	7	註3	-
		博康機電有限公司	1	應付票據	4	註3	-
1	亞崙機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	進貨	2,489	註4	0.08%

(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6月30日

附表五

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	博康機電有限公司	3	應付帳款	\$ 1,025	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	10,421	註4	0.32%
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	300	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	利息收入	44	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	其他收入	1,599	註4	0.05%
		益全機械工業股份有限公司	1	勞務費	548	註4	0.02%
		益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	6,375	註4	0.05%
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	684	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	36,121	註4	0.28%
		益全機械工業股份有限公司	1	其他預收款	60	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	194,199	註4	5.95%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	進貨(進料)	84	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷-保固費	112	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	56,535	註4	0.43%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	其他應付款	310	註4	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	63,087	註4	1.93%
YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	48	註4	-		

(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6月30日

附表五

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	亞崱機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-保固費用	\$ 288	註4	0.01%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	18,306	註4	0.14%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	1	銷貨收入	3,619	註4	0.11%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	1	應收帳款	3,607	註4	0.03%
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	5,129	註4	0.16%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	委託裝機費	43	註4	-
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	3,412	註4	0.03%
3	亞崱機電(蘇州)有限公司	亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨(進料)	1,851	註4	0.06%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應付帳款	133	註4	-
		上海竹崱機電有限公司	3	預收帳款	92,963	註4	0.71%
4	程泰機械(吳江)有限公司	亞崱機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	232	註3	0.01%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	進貨	1,398	註3	0.04%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	製-水電費減項	2,353	註3	0.07%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	259	註3	-
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	404	註3	-
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	預付貨款	441	註3	-

(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6月30日

附表五

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6月30日

附表六

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			
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	\$ 1,041,197	\$ 999,768	47,462,311	49.13%	\$ 1,657,589	\$ 93,678	\$ 49,220	子公司 (註2)
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	355,690 (USD12,790)	355,690 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	842,074	60,738	59,368	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%	165,615	(11,035)	(4,341)	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%	8,874	725	725	子公司 (註2)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	開曼群島	國際投資及國際貿易	253,071 (USD9,100)	253,071 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	675,140	58,873	58,873	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6月30日

附表六

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	102,619 (USD3,690)	102,619 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	219,066	2,612	1,866	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%	808,935	69,577	69,621	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%	86,389	2,612	357	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%	185,120	(11,035)	(6,621)	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	356,802 (USD12,830)	356,802 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	826,835	69,877	69,877	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6月30日

附表六

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%	239,121	(5,365)	(5,365)	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%	239,121	(5,365)	(5,365)	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6月30日

附表七

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 或間接投資之持 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	\$ 30,591 (USD1,100)	2	\$ 30,591 (USD1,100)	-	-	\$ 30,591 (USD1,100)	\$ (86)	100.00%	\$ (86) (1)	\$ 56,466	\$ 257,724 (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	222,480 (USD8,000)	2	222,480 (USD8,000)	-	-	222,480 (USD8,000)	59,064	100.00%	59,064 (1)	613,363	-
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	69,525 (USD2,500)	2	69,358 (USD2,494)	-	-	69,358 (USD2,494)	1,893	100.00%	2,152 (2)	137,488	433,951 (USD15,438)
達巖機電(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	66,744 (USD2,400)	2	66,744 (USD2,400)	-	-	66,744 (USD2,400)	-	100.00%	- (2)	-	82,978 (USD2,306) (CNY4,199)
亞巖機電(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	250,290 (USD9,000)	2	222,480 (USD8,000)	-	-	222,480 (USD8,000)	63,357	100.00%	63,357 (1)	782,758	-
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	69,803 (USD2,510)	2	69,803 (USD2,510)	-	-	69,803 (USD2,510)	(5,365)	100.00%	(5,365) (2)	239,121	-

(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6月30日

附表七

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	投審會 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 66,744 (USD2,400)		\$ 66,744 (USD2,400)	\$ 1,921,887

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	投審會 投資金額	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	\$ 253,071 (USD9,100)		\$ 253,071 (USD9,100)	\$ 3,101,825
亞崴機電股份有限公司	358,582 (USD12,894)		386,559 (USD13,900)	1,921,887
益全機械工業股份有限公司	69,803 (USD2,510)		69,803 (USD2,510)	184,478

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月合併消滅，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6月30日

附表八

股數：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
楊德華	45,938,740	41.61%
嘉晉投資股份有限公司	8,052,691	7.29%
弘利投資股份有限公司	7,888,700	7.14%
致遠投資股份有限公司	7,130,038	6.45%
郁恩投資有限公司	7,096,629	6.42%
宗瀚投資有限公司	6,715,416	6.08%
金丞投資有限公司	6,396,277	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4至6月

項 目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 774,618	\$ 982,752	\$ -	\$ 1,757,370
部門間收入	266	34,458	(34,724)	-
收入合計	\$ 774,884	\$ 1,017,210	\$ (34,724)	\$ 1,757,370
部門損益	\$ 255,610	\$ 90,410	\$ (67,406)	\$ 278,614

109年4至6月

項 目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 505,868	\$ 877,550	\$ -	\$ 1,383,418
部門間收入	145	36,016	(36,161)	-
收入合計	\$ 506,013	\$ 913,566	\$ (36,161)	\$ 1,383,418
部門損益	\$ 108,868	\$ 26,453	\$ (39,355)	\$ 95,966

110年1至6月

項 目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 1,430,860	\$ 1,833,176	\$ -	\$ 3,264,036
部門間收入	452	65,311	(65,763)	-
收入合計	\$ 1,431,312	\$ 1,898,487	\$ (65,763)	\$ 3,264,036
部門損益	\$ 409,015	\$ 130,702	\$ (93,429)	\$ 446,288
部門總資產	\$ 9,586,800	\$ 6,337,876	\$ (2,810,947)	\$ 13,113,729
部門負債	\$ 3,427,323	\$ 3,011,746	\$ (114,942)	\$ 6,324,127

109年1至6月

項 目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 920,017	\$ 1,509,017	\$ -	\$ 2,429,034
部門間收入	7,803	67,933	(75,736)	-
收入合計	\$ 927,820	\$ 1,576,950	\$ (75,736)	\$ 2,429,034
部門損益	\$ 434,752	\$ 536,650	\$ (406,932)	\$ 564,470
部門總資產	\$ 9,547,453	\$ 6,610,616	\$ (3,240,544)	\$ 12,917,525
部門負債	\$ 3,899,652	\$ 3,432,954	\$ (726,717)	\$ 6,605,889

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。