

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 3 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	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~48
(七)關係人交易	48~53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其他	56~66
(十三)附註揭露事項	66~67
1. 重大交易事項相關資訊	68~78
2. 轉投資事業相關資訊	79~81
3. 大陸投資資訊	82~83
4. 主要股東資訊	84
(十四)部門資訊	85~86

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(以下簡稱「程泰集團」)民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為 712,471 仟元及 847,843 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 7%；負債總額分別為 266,032 仟元及 290,692 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 5%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(9,259)仟元及 22,480 仟元與(26,006)仟元及 668,299 仟元，分別占合併綜合損益總額之 78%及 474%與(7)%及 95%。

另如合併財務報告附註六(八)所述，程泰集團民國 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資，其所認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱財務報表予以評價及揭露。截至民國 110 年 9 月 30 日止，其相關採用權益法投資之餘額為 14,844 仟元；其民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額均為 177 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

如合併財務報告附註四(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 11 月 9 日出具保留結論之核閱報告在案，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,524,791 仟元及 5,434,000 仟元，分別占合併資產總額之 44%及 43%；負債總額分別為 2,883,061 仟元及 2,817,005 仟元，均占合併負債總額之 45%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 768,796 仟元及 659,235 仟元與 2,234,382 仟元與 1,866,450 仟元，分別占合併營業收入淨額之 45%及 49%與 45%及 49%，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：黃晴義



會計師：林汀銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 110 年 11 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9月30日、109年12月31日及109年9月30日
 (民國110年及109年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年9月30日		109年12月31日		109年9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)	\$ 1,343,322	11	\$ 1,482,050	12	\$ 1,695,136	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	582,489	5	311,408	3	196,954	2
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)	497,586	4	448,329	4	397,203	3
1150	應收票據淨額	四及六(四)	541,232	4	530,570	4	539,644	4
1160	應收票據-關係人淨額	七	8,821	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,161,464	9	1,106,917	9	1,106,727	9
1180	應收帳款-關係人淨額	七	15,613	-	7,045	-	38,956	-
1200	其他應收款		29,955	-	16,818	-	22,260	-
1220	本期所得稅資產		11,659	-	14,038	-	14,295	-
130x	存貨	四及六(五)	3,320,434	26	3,004,604	24	3,177,302	26
1410	預付款項	六(六)	153,904	1	151,652	1	124,459	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	571,486	5	689,358	6	379,011	3
1479	其他流動資產-其他		6,238	-	14,529	-	15,035	-
11xx	流動資產合計		8,244,203	65	7,777,318	63	7,706,982	62
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)	12,465	-	8,517	-	13,230	-
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	14,844	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	3,386,994	27	3,477,277	28	3,493,133	28
1755	使用權資產	四、六(十)及八	243,162	2	290,067	3	284,287	2
1760	投資性不動產淨額	四及六(十一)	287,661	2	288,586	3	288,902	2
1781	無形資產	四及六(十二)	23,190	-	21,008	-	22,012	-
1805	商譽	四	135,498	1	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四	247,641	2	248,978	2	253,362	2
1915	預付設備款		15,351	-	3,819	-	7,260	-
1920	存出保證金		18,268	-	16,495	-	14,189	-
1937	催收款項	六(十三)	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		43,421	1	40,959	-	302,522	3
15xx	非流動資產合計		4,428,495	35	4,531,204	37	4,814,395	38
1xxx	資產總計		\$ 12,672,698	100	\$ 12,308,522	100	\$ 12,521,377	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9月30日、109年12月31日及109年9月30日
(民國110年及109年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$ 1,874,701	15	\$ 1,946,113	16	\$ 2,158,277	17
2110	應付短期票券	六(十五)	1,109,441	9	1,089,410	9	1,309,133	11
2130	合約負債-流動	六(十六)	444,855	4	318,160	3	247,791	2
2150	應付票據		912,501	7	529,946	4	542,175	5
2160	應付票據-關係人	七	85	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		562,077	5	381,115	3	380,709	3
2180	應付帳款-關係人	七	1,346	-	1,134	-	-	-
2200	其他應付款	六(十七)	263,685	2	314,585	3	282,047	2
2220	其他應付款項-關係人	七	16	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		56,304	-	3,388	-	7,264	-
2250	負債準備-流動	四及六(十八)	37,255	-	37,002	-	41,616	-
2280	租賃負債-流動	四及六(十)	35,739	-	41,257	-	35,450	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十九)	107,060	1	657,060	5	661,060	5
2399	其他流動負債-其他		2,171	-	2,018	-	3,519	-
21xx	流動負債合計		5,407,236	43	5,321,188	43	5,669,041	45
非流動負債								
2540	長期借款	六(十九)	517,595	4	51,083	1	83,749	1
2570	遞延所得稅負債	四	293,237	2	268,604	2	258,811	2
2580	租賃負債-非流動	四及六(十)	59,727	1	95,086	1	97,691	1
2630	長期遞延收入		23,787	-	25,800	-	25,683	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	33,686	-	34,013	-	41,164	-
2645	存入保證金		22,751	-	46,767	-	28,863	-
25xx	非流動負債合計		950,783	7	521,353	4	535,961	4
2xxx	負債總計		6,358,019	50	5,842,541	47	6,205,002	49

(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9月30日、109年12月31日及109年9月30日

(民國110年及109年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9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(二十一)	\$ 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(二十二)						
3210	發行溢價		258,462	2	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	-	796	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3280	其他		63,285	1	63,285	1	63,285	-
3200	資本公積合計		323,209	3	379,195	4	379,205	3
	保留盈餘	六(二十三)						
3310	法定盈餘公積		713,365	6	663,342	5	663,342	5
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	2	188,846	2
3350	未分配盈餘		2,237,767	17	2,252,625	18	2,192,452	17
3300	保留盈餘合計		3,139,978	24	3,104,813	25	3,044,640	24
	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(110,974)	(1)	(94,409)	(1)	(114,081)	(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		357,715	3	365,816	3	314,006	3
3400	其他權益合計		246,741	2	271,407	2	199,925	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,813,932	38	4,859,419	40	4,727,774	38
36xx	非控制權益	六(二十四)	1,500,747	12	1,606,562	13	1,588,601	13
3xxx	權益總計		6,314,679	50	6,465,981	53	6,316,375	51
	負債及權益總計		\$ 12,672,698	100	\$ 12,308,522	100	\$ 12,521,377	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7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元


代碼	項 目	附 註	110. 7. 1~110. 9. 30		109. 7. 1~109. 9. 30		110. 1. 1~110. 9. 30		109. 1. 1~109. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十五)	\$ 1,712,364	100	\$ 1,356,600	100	\$ 4,976,400	100	\$ 3,785,634	100
5000	營業成本	六(五)	(1,316,593)	(77)	(1,116,159)	(82)	(3,849,596)	(77)	(3,083,776)	(81)
5900	營業毛利		395,771	23	240,441	18	1,126,804	23	701,858	19
	營業費用									
6100	推銷費用		(141,157)	(8)	(130,342)	(10)	(382,237)	(8)	(351,154)	(9)
6200	管理費用		(60,372)	(4)	(81,207)	(6)	(176,442)	(4)	(211,697)	(6)
6300	研究發展費用		(37,528)	(2)	(42,068)	(3)	(121,562)	(2)	(109,150)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益		(462)	-	(4,901)	-	697	-	(13,396)	-
6000	營業費用合計		(239,519)	(14)	(258,518)	(19)	(679,544)	(14)	(685,397)	(18)
6900	營業利益(損失)		156,252	9	(18,077)	(1)	447,260	9	16,461	1
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		1,822	-	2,385	-	6,544	-	12,554	-
7010	其他收入	六(二十八)	37,487	2	50,357	4	73,360	1	113,128	3
7020	其他利益及損失	六(二十九)	(141,594)	(8)	(32,119)	(2)	(10,620)	-	449,171	12
7050	財務成本	六(三十)	(7,198)	-	(9,784)	(1)	(23,487)	-	(34,082)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		177	-	-	-	177	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計		(109,306)	(6)	10,839	1	45,974	1	540,771	14
7900	稅前淨利(淨損)		46,946	3	(7,238)	-	493,234	10	557,232	15
7950	所得稅(費用)利益	四及六(三十一)	(79,178)	(5)	30,903	2	(157,722)	(3)	69,657	2
8200	本期淨利(淨損)		(32,232)	(2)	23,665	2	335,512	7	626,889	17
	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		4,244	-	(40,851)	(3)	31,794	1	85,798	2
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		693	-	-	-	1,723	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(23)	-	(13)	-	(66)	-	(145)	-
			4,914	-	(40,864)	(3)	33,451	1	85,653	2
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		19,404	1	25,813	2	(15,834)	(1)	(5,297)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(4,032)	-	(3,875)	(1)	(23)	-	(1,756)	-
			15,372	1	21,938	1	(15,857)	(1)	(7,053)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		20,286	1	(18,926)	(2)	17,594	-	78,600	2
8500	本期綜合損益總額		\$ (11,946)	(1)	\$ 4,739	-	\$ 353,106	7	\$ 705,489	19

(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9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. 7. 1~110. 9. 30		109. 7. 1~109. 9. 30		110. 1. 1~110. 9. 30		109. 1. 1~109. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ (34,729)		\$ 9,547		\$ 276,734		\$ 432,748	
8620	非控制權益(淨利/損)		2,497		14,118		58,778		194,141	
	本期淨利(淨損)		<u>\$ (32,232)</u>		<u>\$ 23,665</u>		<u>\$ 335,512</u>		<u>\$ 626,889</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ (23,198)		\$ (16,763)		\$ 292,732		\$ 507,336	
8720	非控制權益(綜合損益)		11,252		21,502		60,374		198,153	
	本期綜合損益總額		<u>\$ (11,946)</u>		<u>\$ 4,739</u>		<u>\$ 353,106</u>		<u>\$ 705,489</u>	
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(三十三)	<u>\$ (0.31)</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 2.51</u>		<u>\$ 3.92</u>	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十三)	<u>\$ (0.31)</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 2.50</u>		<u>\$ 3.90</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9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	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	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,484)	(1,484)
109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	432,748	-	-	432,748	194,141	626,889
109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(145)	(10,642)	85,375	74,588	4,012	78,600
109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	432,603	(10,642)	85,375	507,336	198,153	705,489
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	305	-	-	-	-	-	305	-	305
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,463	-	(7,463)	-	-	-
109年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 379,205	\$ 663,342	\$ 188,846	\$ 2,192,452	\$ (114,081)	\$ 314,006	\$ 4,727,774	\$ 1,588,601	\$ 6,316,375

(接次頁)

董事長：



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



(承前頁)

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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	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
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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	50,023	-	(50,023)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(276,001)	-	-	(276,001)	(97,966)	(373,967)
資本公積配發現金股利	-	(55,200)	-	-	-	-	-	(55,200)	(24,491)	(79,691)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,732)	(43,732)
110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	276,734	-	-	276,734	58,778	335,512
110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(66)	(16,565)	32,629	15,998	1,596	17,594
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	276,668	(16,565)	32,629	292,732	60,374	353,106
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(786)	-	-	(6,232)	-	-	(7,018)	-	(7,018)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	40,730	-	(40,730)	-	-	-
110年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,209	\$ 713,365	\$ 188,846	\$ 2,237,767	\$ (110,974)	\$ 357,715	\$ 4,813,932	\$ 1,500,747	\$ 6,314,679

(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9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110. 1. 1~110. 9. 30	109. 1. 1~109. 9. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 493,234	\$ 557,232
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	159,865	162,295
攤銷費用	3,802	4,369
預期信用減損損失(利益)數	(697)	13,396
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(57,281)	(9,959)
利息費用	23,487	34,082
利息收入	(6,544)	(12,554)
股利收入	(14,075)	(18,726)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(177)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,832)	(514,845)
投資性不動產折舊	925	949
處分無形資產損失	48	-
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	(1,719)	73
收益費損項目合計	105,802	(340,584)
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	(10,767)	37,367
應收票據—關係人	(8,821)	-
應收帳款	(52,228)	(92,579)
應收帳款—關係人	(8,568)	(32,929)
其他應收款	(13,808)	(5,204)
存貨	(316,318)	351,812
預付款項	(2,252)	(6,156)
其他流動資產	8,291	1,094
催收款項	549	(643)
其他非流動資產	(3,013)	(256,084)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(406,935)	(3,322)

(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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元


(承前頁)


項 目	110. 1. 1~110. 9. 30	109. 1. 1~109. 9. 30
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	\$ 126,695	\$ (36,201)
應付票據	382,555	22,424
應付票據－關係人	85	-
應付帳款	180,962	122,299
應付帳款－關係人	212	-
其他應付款	(49,972)	(55)
其他應付款－關係人	16	-
負債準備	253	2,624
其他流動負債	153	661
淨確定福利負債	(327)	(731)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>640,632</u>	<u>111,021</u>
營運產生之現金流入	832,733	324,347
收取之利息	7,215	12,845
支付之所得稅	(72,691)	(177,036)
營業活動之淨現金流入	<u>767,257</u>	<u>160,156</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	(72,920)	(27,609)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	53,232	10,226
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(212,769)	(81,570)
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	(65,416)	(1,179)
取得不動產、廠房及設備	(49,853)	(111,192)
處分不動產、廠房及設備	3,904	978,137
存出保證金增加	(1,773)	(487)
取得無形資產	(6,122)	(1,941)
其他金融資產減少(增加)	117,872	(333,708)
預付設備款增加	(14,004)	(11,162)
收取之股利	19,345	18,726
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(228,504)</u>	<u>439,195</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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元


(承前頁)

項 目	110. 1. 1~110. 9. 30	109. 1. 1~109. 9. 30
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ (71, 412)	\$ (525, 176)
應付短期票券增加	20, 031	329, 529
償還公司債	-	(382, 800)
償還長期借款	(83, 488)	(65, 355)
存入保證金減少	(24, 016)	(14, 978)
租賃本金償還	(29, 445)	(26, 203)
發放現金股利	(331, 201)	(331, 201)
支付非控制權益現金股利	(122, 457)	(75, 318)
支付之利息	(23, 927)	(32, 443)
籌資活動之淨現金流出	<u>(665, 915)</u>	<u>(1, 123, 945)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(11, 566)</u>	<u>(10, 551)</u>
本期現金及約當現金減少數	(138, 728)	(535, 145)
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, 343, 322</u>	<u>\$ 1, 695, 136</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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於95年10月20日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0950147150號函核准為公開發行公司，並於95年12月15日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第0950033757號函核准，並自95年12月27日起開始櫃檯買賣。另於96年10月29日經臺灣證券交易所股份有限公司台證上字第0961700606號函核准上市，並自97年1月24日於臺灣證券交易所集中交易市場上市掛牌買賣。

本公司及其子公司(以下併稱「本集團」)之主要經營活動，請參閱附註四(三)之說明。另本公司並無最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於110年11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。

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」

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付費用之淨額)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。

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
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. 列入合併財務報告之子公司如下：

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
本公司	亞歲機電股份有限公司	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	49.39%	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	工業機械製造及買賣	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%
亞歲機電股份有限公司	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.	上海竹歲機電有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	- (註2)	100% (註2)	100% (註2)
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞歲機電(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業及國際貿易業	100%	100%	100%

註1：包括直接投資及間接投資之股權。

註2：達崴機電(蘇州)有限公司業於109年9月與亞崴機電(蘇州)有限公司合併，亞崴機電(蘇州)有限公司為存續公司。本合併案業經投審會110年7月第11000165350號函核備在案。

(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月合併消滅。

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9月30日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	49.39%	\$ 1,500,747

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

(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：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 3,626,784	\$ 3,616,189	\$ 3,624,276
非流動資產	2,363,979	2,407,781	2,668,391
流動負債	(2,722,748)	(2,604,765)	(2,924,724)
非流動負債	(166,357)	(167,333)	(156,185)
權益	\$ 3,101,658	\$ 3,251,872	\$ 3,211,758

B. 綜合損益表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	110年1至9月	109年1至9月
營業收入	\$ 2,686,042	\$ 2,241,723
本期淨利	\$ 89,456	\$ 576,990
其他綜合損益(稅後淨額)	1,815	7,838
本期綜合損益總額	\$ 91,271	\$ 584,828
淨(損)利歸屬於非控制權益	\$ (7,031)	\$ 215,000
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (8,311)	\$ 215,122
支付予非控制權益股利	\$ (122,457)	\$ (75,318)

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9月	109年1至9月
營業活動之淨現金流入	\$ 472,346	\$ 163,131
投資活動之淨現金(流出)流入	(189,301)	574,435
籌資活動之淨現金流出	(485,298)	(942,978)
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,120	15,755
本期現金及約當現金減少數	(195,133)	(189,657)
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	\$ 712,675	\$ 1,006,009

(四) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (A) 係混合(結合)合約；或
- (B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (C) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，利息及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二(四)。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (A) 某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (B) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (C) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (D) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款及合約資產均係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(五) 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。

(六) 所 得 稅

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

(七) 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9月30日、109年12月31日及109年9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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 4,247	\$ 3,703	\$ 3,914
銀行存款	1,339,075	1,392,503	1,482,366
約當現金			
原始到期日在三個月 內之定期存款	-	85,844	208,856
合 計	<u>\$ 1,343,322</u>	<u>\$ 1,482,050</u>	<u>\$ 1,695,136</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9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	\$ 582,489	\$ 311,408	\$ 196,954

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9月30日		109年12月31日		109年9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AUTECH EUROPE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)上述透過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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 137,501	\$ 79,953	\$ 80,317
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270	3,270
評價調整	356,815	365,106	313,616
合 計	\$ 497,586	\$ 448,329	\$ 397,203

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
非流動			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 10,594	\$ 7,036	\$ 12,417
評價調整	1,871	1,481	813
合 計	<u>\$ 12,465</u>	<u>\$ 8,517</u>	<u>\$ 13,230</u>

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9月30日因投資理財目的出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之惠特科技股份有限公司權益工具，處分時之公允價值分別為53,232仟元及10,226仟元，累積處分利益分別為40,730仟元及7,463仟元，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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 546,275	\$ 535,508	\$ 544,204
減：備抵損失	(5,043)	(4,938)	(4,560)
應收票據淨額	<u>\$ 541,232</u>	<u>\$ 530,570</u>	<u>\$ 539,644</u>

2. 應收帳款淨額

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	\$ 1,305,219	\$ 1,252,991	\$ 1,255,647
減：備抵損失	(143,755)	(146,074)	(148,920)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,161,464</u>	<u>\$ 1,106,917</u>	<u>\$ 1,106,727</u>

(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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未逾期	\$ 1,539,214	\$ 1,484,821	\$ 1,446,399
逾期1~30天	52,242	37,274	53,239
逾期31~180天	91,383	89,761	93,475
逾期181~365天	35,198	24,830	51,585
逾期超過365天以上	133,457	151,813	155,153
合計	\$ 1,851,494	\$ 1,788,499	\$ 1,799,851

備抵損失之變動

項 目	110年1至9月	109年1至9月
期初餘額	\$ 151,012	\$ 151,343
加：減損損失提列	1,762	20,476
減：減損損失迴轉	(2,150)	(7,246)
減：無法收回而沖銷	(1,180)	(10,534)
外幣換算差額	(646)	(559)
期末餘額	\$ 148,798	\$ 153,480

(五)存貨及銷貨成本

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 1,260,462	\$ 1,002,946	\$ 1,130,939
在 製 品	1,515,332	1,456,670	1,473,789
製 成 品	440,876	448,054	486,150
商 品	78,485	77,999	69,564
在途存貨	25,279	18,935	16,860
合 計	<u>\$ 3,320,434</u>	<u>\$ 3,004,604</u>	<u>\$ 3,177,302</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	110年7至9月	109年7至9月
出售存貨成本	\$ 1,300,300	\$ 1,017,653
存貨跌價及呆滯損失	10,120	81,825
存貨報廢損失	-	10,315
存貨盤(盈)虧	719	(505)
閒置產能相關費用	6,401	7,728
下腳收入	(947)	(857)
營業成本合計	<u>\$ 1,316,593</u>	<u>\$ 1,116,159</u>

項 目	110年1至9月	109年1至9月
出售存貨成本	\$ 3,800,101	\$ 2,941,921
存貨跌價及呆滯損失	27,396	102,391
存貨報廢損失	3,775	16,164
存貨盤(盈)虧	550	(1,317)
閒置產能相關費用	20,365	26,566
下腳收入	(2,591)	(1,949)
營業成本合計	<u>\$ 3,849,596</u>	<u>\$ 3,083,776</u>

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
用品盤存	\$ -	\$ 17	\$ 7
預付貨款	100,237	106,145	67,602
進項稅額	695	1,142	1,026
留抵稅額	16,669	16,241	19,065
其他預付款	36,303	28,107	36,759
合 計	<u>\$ 153,904</u>	<u>\$ 151,652</u>	<u>\$ 124,459</u>

(七)其他金融資產-流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
境外資金匯回專款	\$ 528,662	\$ 480,989	\$ 217,817
受限制資產	32,528	77,273	26,785
原始到期日在三個月以上 之定期存款	5,032	123,638	126,335
其 他	5,264	7,458	8,074
合 計	<u>\$ 571,486</u>	<u>\$ 689,358</u>	<u>\$ 379,011</u>

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，已依其辦法第8條向經濟部提出投資計畫並經核准，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)採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資列示如下：

被投資公司名稱	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例	金 額	持股比例
投資關聯企業：						
個別不重大之關聯企業						
華瀚租賃(股)公司	<u>\$14,844</u>	26.66%	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-

1. 本集團於110年8月以14,666仟元取得1,333,333股普通股之股份，經綜合考量持股比例及各方面控制後，認為對華瀚租賃股份有限公司並無實質控制，故以權益法評價相關之投資。

2. 採用權益法認列關聯企業投資華瀚租賃股份有限公司之損益及其他綜合損益份額，係依據被投資公司同期間自行編製之財務報表認列。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	\$ 985,528	\$ 985,528	\$ 985,528
房屋及建築	2,705,571	2,712,327	2,701,833
機器設備	708,324	712,417	711,775
模具設備	149,994	152,376	152,085
運輸設備	132,817	137,659	138,302
其他設備	329,277	328,146	325,070
待驗設備及未完工程	210,672	185,618	175,247
成本合計	5,222,183	5,214,071	5,189,840
減：累計折舊	(1,835,189)	(1,736,794)	(1,696,707)
合 計	\$ 3,386,994	\$ 3,477,277	\$ 3,493,133

	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	-	489	2,250	1,235	7,547	7,083	27,667	46,271
處 分	-	(428)	(5,020)	(4,031)	(11,511)	(1,606)	-	(22,596)
重 分 類	-	-	2,201	488	-	-	278	2,967
外幣兌換差額之影響	-	(6,817)	(3,524)	(74)	(878)	(4,346)	(2,891)	(18,530)
110.9.30 餘額	\$ 985,528	\$ 2,705,571	\$ 708,324	\$ 149,994	\$ 132,817	\$ 329,277	\$ 210,672	\$ 5,222,183
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	-	58,474	31,154	8,977	9,256	18,885	-	126,746
處 分	-	(428)	(3,612)	(3,939)	(11,003)	(1,561)	-	(20,543)
外幣兌換差額之影響	-	(2,843)	(1,651)	(56)	(693)	(2,565)	-	(7,808)
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 947,733	\$ 437,495	\$ 136,918	\$ 97,008	\$ 216,035	\$ -	\$ 1,835,189

	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	-	17,310	4,207	2,340	2,473	14,282	62,987	103,599
處 分	(457,530)	(61,867)	(3,210)	(700)	(2,209)	(28,880)	(1,262)	(555,658)
重 分 類	-	320	773	1,060	2,342	10,624	(6,474)	8,645
外幣兌換差額之影響	-	(3,416)	(1,849)	(37)	(818)	(5,192)	(963)	(12,275)
109.9.30 餘額	\$ 985,528	\$ 2,701,833	\$ 711,775	\$ 152,085	\$ 138,302	\$ 325,070	\$ 175,247	\$ 5,189,840
累計折舊及減損								
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 870,220	\$ 376,298	\$ 117,246	\$ 90,946	\$ 206,362	\$ -	\$ 1,661,072
折舊費用	-	58,871	32,129	11,595	10,151	19,429	-	132,175
處 分	-	(58,953)	(2,493)	(514)	(2,097)	(27,047)	-	(91,104)
外幣兌換差額之影響	-	(1,185)	(699)	(24)	(658)	(2,870)	-	(5,436)
109.9.30 餘額	\$ -	\$ 868,953	\$ 405,235	\$ 128,303	\$ 98,342	\$ 195,874	\$ -	\$ 1,696,707

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7至9月	109年7至9月
資本化金額	\$ 16	\$ 11
資本化利率區間	0.717%	0.896%

項 目	110年1至9月	109年1至9月
資本化金額	\$ 39	\$ 25
資本化利率區間	0.717%~0.754%	0.896%~0.953%

2. 本集團110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為新台幣88,529仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 110年及109年1至9月其不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地使用權	\$ 262,136	\$ 264,849	\$ 260,779
建築物	87,037	107,097	91,362
運輸設備	308	308	308
成本合計	349,481	372,254	352,449
減：累計折舊	(106,319)	(82,187)	(68,162)
淨 額	\$ 243,162	\$ 290,067	\$ 284,287

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	-	-	-	-
本期減少	-	(18,097)	-	(18,097)
外幣兌換差額之影響	(2,713)	(1,963)	-	(4,676)
110.9.30 餘額	\$ 262,136	\$ 87,037	\$ 308	\$ 349,481

累計折舊及減損	土地使用權	建築物	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 50,036	\$ 31,843	\$ 308	\$ 82,187
折舊費用	18,627	14,492	-	33,119
本期減少	-	(8,125)	-	(8,125)
外幣兌換差額之影響	(184)	(678)	-	(862)
110.9.30 餘額	\$ 68,479	\$ 37,532	\$ 308	\$ 106,319

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

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

2. 租賃負債

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 35,739	\$ 41,257	\$ 35,450
非 流 動	\$ 59,727	\$ 95,086	\$ 97,691

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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至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9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	110年7至9月	109年7至9月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 325	\$ 2,809
因新型冠狀病毒肺炎減免之租賃費用	\$ -	\$ (1,734)
租賃之現金支出總額(註)	\$ 9,446	\$ (9,653)

項 目	110年1至9月	109年1至9月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 956	\$ 7,836
因新型冠狀病毒肺炎減免之租賃費用	\$ -	\$ (1,734)
租賃之現金支出總額(註)	\$ 30,401	\$ (32,305)

註：係包括本期租賃負債本金支付數。

(十一)投資性不動產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9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	(28,662)	(27,737)	(27,421)
合 計	\$ 287,661	\$ 288,586	\$ 288,902

	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	-	-	-
110.9.30 餘額	\$ 278,212	\$ 38,111	\$ 316,323

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
110. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 27,737	\$ 27,737
折舊費用	-	925	925
處 分	-	-	-
110. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 28,662	\$ 28,662

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

<u>累計折舊及減損</u>			
109. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 26,472	\$ 26,472
折舊費用	-	949	949
處 分	-	-	-
109. 9. 30 餘額	\$ -	\$ 27,421	\$ 27,421

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,381	\$ 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	\$ 292	\$ 317
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9月	109年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 10,048	\$ 9,755
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	\$ 925	\$ 949
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9月30日、109年12月31日及109年9月30日之公允價值分別為883,446仟元、792,838仟元及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。

(十二) 無形資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 標 權	\$ 1,555	\$ 1,332	\$ 1,332
專 利 權	402	436	436
電腦軟體	50,576	44,958	44,500
成本合計	52,533	46,726	46,268
減：累計攤銷	(29,343)	(25,718)	(24,256)
淨 額	\$ 23,190	\$ 21,008	\$ 22,012

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
110.1.1 餘額	\$ 1,332	\$ 436	\$ 44,958	\$ 46,726
增 添	223	-	5,899	6,122
處 分	-	(34)	(48)	(82)
外幣兌換差額之影響	-	-	(233)	(233)
110.9.30 餘額	\$ 1,555	\$ 402	\$ 50,576	\$ 52,533

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
累計攤銷及減損				
110. 1. 1 餘額	\$ 956	\$ 413	\$ 24,349	\$ 25,718
攤銷費用	65	10	3,727	3,802
處 分	-	(34)	-	(34)
外幣兌換差額之影響	-	-	(143)	(143)
110. 9. 30 餘額	\$ 1,021	\$ 389	\$ 27,933	\$ 29,343

	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	-	1,892	-	1,941
處 分	-	-	(250)	(182)	(432)
外幣兌換差額之影響	-	-	(155)	-	(155)
109. 9. 30 餘額	\$ 1,332	\$ 436	\$ 44,500	\$ -	\$ 46,268

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

(十三) 催收款項淨額

項 目	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
催收款項	\$ 21,370	\$ 21,919	\$ 26,566
減：備抵損失	(21,370)	(21,919)	(26,566)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十四)短期借款

借款性質	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
信用借款	\$ 1,420,000	\$ 1,470,000	\$ 1,620,000
抵押借款	454,701	476,113	538,277
合計	\$ 1,874,701	\$ 1,946,113	\$ 2,158,277
利率區間	0.5446%~5.0025%	0.4446%~5.0025%	0.6446%~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。

(十五)應付短期票券

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 1,110,000	\$ 1,090,000	\$ 1,310,000
減：未攤銷折價	(559)	(590)	(867)
淨 額	\$ 1,109,441	\$ 1,089,410	\$ 1,309,133
利率區間	0.270%~0.772%	0.440%~0.760%	0.392%~0.812%

(十六)合約負債—流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預收貨款	\$ 444,855	\$ 318,160	\$ 247,791

(十七)其他應付款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付費用	\$ 231,446	\$ 269,607	\$ 223,139
應付員工酬勞	26,380	35,481	54,119
應付董監酬勞	4,244	4,300	2,778
應付股利	491	491	491
應付設備款及工程款	1,124	4,706	1,520
合計	\$ 263,685	\$ 314,585	\$ 282,047

(十八)負債準備—流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
保 固	\$ 18,202	\$ 14,720	\$ 16,975
員工福利	19,053	22,282	24,641
合 計	\$ 37,255	\$ 37,002	\$ 41,616

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	13,931	6,477	20,408
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(10,423)	(9,679)	(20,102)
外幣兌換差額之影響	(26)	(27)	(53)
110.9.30 餘額	\$ 18,202	\$ 19,053	\$ 37,255

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	8,655	10,289	18,944
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(11,214)	(5,087)	(16,301)
外幣兌換差額之影響	(9)	(10)	(19)
109.9.30 餘額	\$ 16,975	\$ 24,641	\$ 41,616

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。

(十九)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
信用借款	\$ 550,000	\$ 570,000	\$ 570,000
擔保借款	74,655	138,143	174,809
小 計	624,655	708,143	744,809
減：一年或一營業週期內到期	(107,060)	(657,060)	(661,060)
合 計	\$ 517,595	\$ 51,083	\$ 83,749
借款利率區間	0.05%~1.20%	0.05%~1.20%	0.05%~1.20%

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7至9月與110年及109年1至9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7,918仟元及7,518仟元與23,222仟元及22,382仟元。

2. 確定福利計畫

(1)本集團於110年及109年7至9月與110年及109年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為267仟元及306仟元與808仟元及928仟元，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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	150,000	150,000	150,000
額定股本(仟元)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
股票發行溢價	\$ 258,462	\$ 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	796
員工認股權	202	202	202
其 他	63,285	63,285	63,285
合 計	\$ 323,209	\$ 379,195	\$ 379,205

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9月30日	109年12月31日	109年9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. 本公司股東會於110年8月20日及109年6月12日舉行股東常會決議通過之109年度及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	\$ 50,023	\$ 28,302		
普通股現金股利	\$ 276,001	\$ 220,801	\$ 2.5	\$ 2.0

(1)股東常會除決議以109年度未分配盈餘發放每股2.5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55,200仟元分配現金，每股為0.5元，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。

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 9 月	109 年 1 至 9 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	58,778	194,141
本年度其他綜合損益	1,596	4,012
發放現金股利	(97,966)	(35,148)
子公司資本公積配發現金股利	(24,491)	(40,170)
非控制權益減少	(43,732)	(1,484)
期末餘額	\$ 1,500,747	\$ 1,588,601

(二十五)營業收入

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
營業收入總額	\$ 1,716,249	\$ 1,364,116
減：銷貨退回	(2,682)	(3,664)
銷貨折讓	(1,203)	(3,852)
營業收入淨額	\$ 1,712,364	\$ 1,356,600

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 4,998,510	\$ 3,812,970
減：銷貨退回	(17,087)	(19,944)
銷貨折讓	(5,023)	(7,392)
營業收入淨額	\$ 4,976,400	\$ 3,785,634

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 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 758,495	\$ 520,620
加工機製造	953,869	835,980
合 計	\$ 1,712,364	\$ 1,356,600

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 2,189,355	\$ 1,440,637
加工機製造	2,787,045	2,344,997
合 計	\$ 4,976,400	\$ 3,785,634

2. 主要銷售地區：

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
內 銷	\$ 349,193	\$ 231,036
外 銷		
亞 洲	831,967	678,173
美 洲	127,525	145,891
歐 洲	386,682	281,262
其他國家	16,997	20,238
合 計	\$ 1,712,364	\$ 1,356,600

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
內 銷	\$ 1,096,819	\$ 773,444
外 銷		
亞 洲	2,428,236	1,685,790
美 洲	423,243	377,993
歐 洲	993,868	927,995
其他國家	34,234	20,412
合 計	\$ 4,976,400	\$ 3,785,634

(二十六)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	110 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 78,007	\$ 90,458	\$ 168,465
勞健保費用	8,517	8,646	17,163
退休金費用	4,201	3,984	8,185
董事酬金	-	2,040	2,040
其他員工福利費用	7,079	2,998	10,077
折舊費用	33,757	17,886	51,643
攤銷費用	62	1,239	1,301
合 計	\$ 131,623	\$ 127,251	\$ 258,874

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

性 質 別	110 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 270,606	\$ 255,527	\$ 526,133
勞健保費用	25,384	25,113	50,497
退休金費用	12,353	11,677	24,030
董事酬金	-	6,250	6,250
其他員工福利費用	19,939	9,574	29,513
折舊費用	105,852	54,013	159,865
攤銷費用	185	3,617	3,802
合 計	\$ 434,319	\$ 365,771	\$ 800,090

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

(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7至9月及1至9月估列之員工酬勞分別為6,000仟元15,250仟元，董監酬勞分別為750仟元及2,250仟元，係分別按前述稅前利益之4.40%及0.65%估列；109年7至9月及1至9月估列之員工酬勞分別為1,700仟元及19,700仟元，董監酬勞分別為600仟元及1,900仟元，係分別按前述稅前利益之4.63%及0.45%估列。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8月20日及109年6月12日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 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
租金收入	\$ 8,032	\$ 6,742
股利收入	10,513	18,671
其他收入	18,942	24,944
合 計	\$ 37,487	\$ 50,357

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
租金收入	\$ 20,748	\$ 18,338
股利收入	14,075	18,726
其他收入	38,537	76,064
合 計	\$ 73,360	\$ 113,128

(二十九)其他利益及損失

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
金融資產及金融負債(損失)利益		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (119,635)	\$ 18,575

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
租賃修改利益	88	-
淨外幣兌換損失	(22,098)	(49,895)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	413	(200)
處分無形資產損失	(48)	-
什項支出	(314)	(599)
合 計	\$ (141,594)	\$ (32,119)

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
金融資產及金融負債(損失)利益		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 57,281	\$ 9,959
租賃修改利益	88	-
淨外幣兌換損失	(68,451)	(72,907)
處分不動產、廠房及設備利益	1,832	514,845
處分無形資產損失	(48)	-
處分投資損失	-	(93)
什項支出	(1,322)	(2,633)
合 計	\$ (10,620)	\$ 449,171

(三十)財務成本

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,091	\$ 9,611
租賃負債之利息	123	184
減：符合要件之資本化金額	(16)	(11)
財務成本	\$ 7,198	\$ 9,784

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 23,025	\$ 32,012
可轉換公司債	-	1,494
租賃負債之利息	501	601
減：符合要件之資本化金額	(39)	(25)
財務成本	\$ 23,487	\$ 34,082

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

項 目	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 71,047	\$ 33,339
未分配盈餘加徵 5%稅額	8,711	-
以前年度所得稅調整	6	993
當期所得稅總額	79,764	34,332
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(586)	(65,235)
遞延所得稅總額	(586)	(65,235)
所得稅費用(利益)	\$ 79,178	\$ (30,903)

項 目	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 125,250	\$ 179,472
未分配盈餘加徵 5%稅額	8,711	1,696
以前年度所得稅調整	(1,910)	4,317
當期所得稅總額	132,051	185,485
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,671	(255,142)
遞延所得稅總額	25,671	(255,142)
所得稅費用(利益)	\$ 157,722	\$ (69,657)

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

項 目	110年7至9月	109年7至9月
確定福利計畫再衡量數	\$ (23)	\$ (13)
國外營運機構財務報表換算差額	(4,032)	(3,875)
合 計	\$ (4,055)	\$ (3,888)

項 目	110年1至9月	109年1至9月
確定福利計畫再衡量數	\$ (66)	\$ (145)
國外營運機構財務報表換算差額	(23)	(1,756)
合 計	\$ (89)	\$ (1,901)

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) 亞歲公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(三十二) 其他綜合損益

項 目	110年7至9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	\$ -	\$ (23)	\$ (23)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	4,244	-	4,244
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	693	-	693
小 計	4,937	(23)	4,914
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	(757)	-	(757)
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	20,161	(4,032)	16,129
小 計	19,404	(4,032)	15,372
認列於其他綜合損益	\$ 24,341	\$ (4,055)	\$ 20,286

項 目	109 年 7 至 9 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	\$ -	\$ (13)	\$ (13)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(40,851)	-	(40,851)
小 計	(40,851)	(13)	(40,864)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,437	-	6,437
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,376	(3,875)	15,501
小 計	25,813	(3,875)	21,938
認列於其他綜合損益	\$ (15,038)	\$ (3,888)	\$ (18,926)

項 目	110 年 1 至 9 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	\$ -	\$ (66)	\$ (66)
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	31,794	-	31,794
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	1,723	-	1,723
小 計	33,517	(66)	33,451
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	(15,950)	-	(15,950)
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	116	(23)	93
小 計	(15,834)	(23)	(15,857)
認列於其他綜合損益	\$ 17,683	\$ (89)	\$ 17,594

項 目	109 年 1 至 9 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	\$ -	\$ (145)	\$ (145)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	85,798	-	85,798
小 計	85,798	(145)	85,653
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,077)	-	(14,077)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,780	(1,756)	7,024
小 計	(5,297)	(1,756)	(7,053)
認列於其他綜合損益	\$ 80,501	\$ (1,901)	\$ 78,600

(三十三)每股盈餘

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期(淨損)淨利	\$ (34,729)	\$ 9,547
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之(淨損)淨利	\$ (34,729)	\$ 9,547
本期流通在外加權平均股數(仟股)	110,400	110,400
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.31)	\$ 0.09
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之(淨損)淨利	\$ (34,729)	\$ 9,547
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(淨損)淨利	\$ (34,729)	\$ 9,547
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)	245	341
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,645	110,741
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.31)	\$ 0.09

	110年1至9月	109年1至9月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 276,734	\$ 432,748
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有者之淨利	\$ 276,734	\$ 432,748
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)	\$ 2.51	\$ 3.92
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有者之淨利	\$ 276,734	\$ 432,748
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	\$ 276,734	\$ 432,748
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)	245	341
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,645	110,741
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.50	\$ 3.90

(三十四) 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9月30日止，以現金50,749仟元購入亞歲機電股份有限公司額外1.38%已發行股份，致持股比例由48.01%升至49.39%，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9月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 41,081
支付予非控制權益之對價	50,749
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(9,668)

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)	關聯企業 (自 110 年起由其他關係人轉為關聯企業)
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

(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 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
關聯企業	\$ 6,765	\$ -
其他關係人	14,323	10,273
合 計	\$ 21,088	\$ 10,273

關係人類別	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
關聯企業	\$ 20,272	\$ -
其他關係人	58,881	48,209
合 計	\$ 79,153	\$ 48,209

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7至9月	109年7至9月
關聯企業	\$ 2,090	\$ -

關係人類別	110年1至9月	109年1至9月
關聯企業	\$ 7,673	\$ -

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	其他關係人	\$ 8,821	\$ -	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 8,821	\$ -	\$ -
應收帳款	關聯企業	\$ 3,827	\$ -	\$ -
	其他關係人	11,786	7,045	38,956
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 15,613	\$ 7,045	\$ 38,956

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付票據	其他關係人	\$ 85	\$ -	\$ -
應付帳款	關聯企業	\$ 1,134	\$ -	\$ -
	其他關係人	212	1,134	-
	合 計	\$ 1,346	\$ 1,134	\$ -
其他應付款項	其他關係人	\$ 16	\$ -	\$ -

5. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付款項	其他關係人	\$ 138	\$ -	\$ -

6. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預收款項	關聯企業	\$ 12	\$ -	\$ -
	其他關係人	33	21	-
	合計	\$ 45	\$ 21	\$ -

7. 存出保證金

關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 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7至9月	109年7至9月
其他關係人	\$ -	\$ 192

關係人類別	取得價款	
	110年1至9月	109年1至9月
其他關係人	\$ 4,069	\$ 420

(2)處分不動產、廠房及設備

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

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

110年1至9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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債-流動	其他關係人	\$ 15,425	\$ 5,870	\$ -
租賃負債-非流動	其他關係人	\$ 34,061	\$ 7,444	\$ -

10. 其他

(1)各項收入

關係人類別	110年7至9月	109年7至9月	交易性質
關聯企業	\$ 3	\$ -	租金收入
其他關係人	35	3	租金收入
其他關係人	34	110	其他收入
其他關係人	1	2	利息收入
合計	\$ 73	\$ 115	

關係人類別	110年1至9月	109年1至9月	交易性質
關聯企業	\$ 9	\$ -	租金收入
其他關係人	146	9	租金收入
其他關係人	101	182	其他收入
其他關係人	5	6	利息收入
合計	\$ 261	\$ 197	

(2)各項費用

關係人類別	110年7至9月	109年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 4,527	\$ 6,182	租金支出
其他關係人	372	148	製造費用
其他關係人	49	-	營業費用
合計	\$ 4,948	\$ 6,330	

關係人類別	110年1至9月	109年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 16,469	\$ 18,224	租金支出
其他關係人	944	568	製造費用
其他關係人	285	-	營業費用
其他關係人	72	217	捐贈支出
合計	\$ 17,770	\$ 19,009	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	110年7至9月	109年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,394	\$ 2,806
退職後福利	39	70
總 計	\$ 3,433	\$ 2,876

項 目	110年1至9月	109年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,604	\$ 10,843
退職後福利	71	241
總 計	\$ 9,675	\$ 11,084

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他金融資產—流動	\$ 32,528	\$ 74,132	\$ 26,785
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)	1,153,655	1,191,823	1,203,946
使用權資產—土地使用權	95,873	99,957	98,280
合 計	\$ 2,054,628	\$ 2,138,484	\$ 1,839,197

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
NTD	4,708,641 仟元	3,864,323 仟元	3,818,538 仟元
USD	1,000 仟元	1,000 仟元	1,000 仟元

(二)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9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1,492仟元。

(三)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為68,176仟元、43,766仟元及32,026仟元。

(四)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團因產品品質及後續維修開立之保證函如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
USD	- 仟元	- 仟元	17 仟元

(五)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行—台中分行開立保證函之金額分別為1,000仟元、500仟元及500仟元。

- (六)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團已訂約尚未支付之設備款或工程款均為1,383仟元。
- (七)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據分別為3,756仟元、5,635仟元及5,635仟元。
- (八)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據分別為21,180仟元、13,980仟元及10,380仟元。
- (九)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9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9月30日、109年12月31日及109年9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9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開立保證函金額均2,000仟元。
- (十二)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9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。
- (十三)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團因外銷收取之機台款項提供銀行作為擔保之金額EUR148仟元、0仟元及0仟元。
- (十四)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團為了進口零件，委託第一商業銀行開立之履約保證金額分別為USD457仟元、0仟元及0仟元。
- (十五)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9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0仟元、4,400仟元及0仟元。
- (十六)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9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0仟元、6,370仟元及0仟元。
- (十七)截至110年9月30日、109年12月31日及109年9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9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	\$ 64,084	27.80	\$ 1,781,547	5%	\$ 89,077
歐 元	3,000	32.12	96,328	5%	4,816
金融負債					
貨幣性項目					
美 金	5,893	27.80	163,814	5%	8,191
非貨幣性項目					
美 金	4,519	27.80	125,617	5%	6,281

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					
貨幣性項目					
美 金	\$ 64,882	28.43	\$ 1,844,602	5%	\$ 92,230
歐 元	2,614	34.82	91,020	5%	4,551
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9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	\$ 77,417	29.05	\$ 2,248,950	5%	\$ 112,448
歐 元	1,994	33.95	67,694	5%	3,385
人 民 幣	52,082	4.244	221,038	5%	11,052

109年9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
金融負債					
貨幣性項目					
美 金	(4,686)	29.05	(136,141)	5%	(6,807)

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

本集團於110年及109年1至9月已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為68,451仟元及72,907仟元，由於外幣交易及集團個體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9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)5,825仟元及1,970仟元；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)5,101仟元及4,104仟元。

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9月之淨利各減少24,994仟元及29,031仟元。

(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9月30日、109年12月31日及109年9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39%、37%及35%，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9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	\$1,545,169	\$ 329,532	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,874,701	\$1,874,701
租賃負債(含流動)	17,754	17,985	36,801	22,926	-	95,466	95,466
應付短期票券	1,109,441	-	-	-	-	1,109,441	1,109,441
應付票據(含關係人)	911,861	200	525	-	-	912,586	912,586
應付帳款(含關係人)	560,865	510	779	1,113	156	563,423	563,423
其他應付款(含關係人)	263,391	195	103	12	-	263,701	263,701
其他流動負債	2,152	19	-	-	-	2,171	2,171
存入保證金	18,045	-	856	856	2,994	22,751	22,751
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	83,530	23,530	513,764	-	3,831	624,655	624,655
合計	\$ 4,512,208	\$ 371,971	\$ 552,828	\$ 24,907	\$ 6,981	\$ 5,468,895	\$ 5,468,895

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	110年9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	\$ 38,373	\$ 61,748	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,121

	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

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
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9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	\$1,727,333	\$ 430,944	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,158,277	\$2,158,277
租賃負債(含流動)	17,093	18,357	36,433	61,258	-	133,141	133,141
應付短期票券	1,309,133	-	-	-	-	1,309,133	1,309,133
應付票據(含關係人)	541,975	200	-	-	-	542,175	542,175
應付帳款(含關係人)	377,189	736	2,591	74	119	380,709	380,709
其他應付款(含關係人)	281,919	-	128	-	-	282,047	282,047
其他流動負債	3,519	-	-	-	-	3,519	3,519
存入保證金	25,117	-	1,698	-	2,048	28,863	28,863
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	115,530	45,530	568,060	11,760	3,929	744,809	744,809
合計	\$ 4,398,808	\$ 495,767	\$ 608,910	\$ 73,092	\$ 6,096	\$ 5,582,673	\$ 5,582,673

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

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9月30日、109年12月31日及109年9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9月30日	109年12月31日	109年9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	\$ 1,343,322	\$ 1,482,050	\$ 1,695,136
應收票據及帳款(含關係人)	1,727,130	1,644,532	1,685,327
其他應收款(含關係人)	29,955	16,818	22,260
其他金融資產－流動	571,486	689,358	379,011
存出保證金	18,268	16,495	14,189
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	582,489	311,408	196,954
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	497,586	448,329	397,203
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,465	8,517	13,230
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,874,701	1,946,113	2,158,277
應付短期票券淨額	1,109,441	1,089,410	1,309,133
應付票據及帳款(含關係人)	1,476,009	912,195	922,884
其他應付款(含關係人)	263,701	314,585	282,047
租賃負債－流動	35,739	41,257	35,450
其他流動負債	2,171	2,018	3,519
一年或一營業週期內到期長期借款	107,060	657,060	661,060
長期借款	517,595	51,083	83,749
租賃負債－非流動	59,727	95,086	97,691
存入保證金	22,751	46,767	28,863

(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(十一)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9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	\$ 582,489	\$ -	\$ -	\$ 582,489

項 目	110年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 501,201	\$ -	\$ -	\$ 501,201
國內未上市(櫃)股票	-	-	8,850	8,850
合 計	\$ 501,201	\$ -	\$ 8,850	\$ 510,051

項 目	109年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
重覆性公允價值				
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

項 目	109年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 196,954	\$ -	\$ -	\$ 196,954
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	\$ 402,633	\$ -	\$ -	\$ 402,633
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,800	7,800
合 計	\$ 402,633	\$ -	\$ 7,800	\$ 410,433

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：

上市櫃公司股票：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至9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9月	109年1至9月
期初餘額	\$ 7,950	\$ 7,650
認列於其他綜合損益	900	150
期末餘額餘額	\$ 8,850	\$ 7,800

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9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	\$ 65,000	1.30%	有短期融通資金之必要	\$ 26,827	營業週轉	\$ -	本票	\$ 100,000	\$ 298,134	\$ 1,192,538

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9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.	2	\$ 1,444,180 (1)	\$ 170,910 (USD6,000)	\$ 166,800 (USD6,000)	\$ 27,800 (USD1,000)	\$ -	3.46%	\$ 2,406,966 (1)	Y	N	N
1	亞歲機電股份有限公司	Billion-Way(Cayman) Co.,Ltd	2	596,269 (2)	142,425	-	-	-	-	1,192,538 (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9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	\$ 40	—	\$ 40	
	南亞塑膠工業股份有限公司	—	"	10,798	988	—	988	
	遠東新世紀股份有限公司	—	"	1,687	50	—	50	
	伸興工業股份有限公司	—	"	263,000	38,530	0.43%	38,530	
	東台精機股份有限公司	—	"	128,625	2,122	0.05%	2,122	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	"	473	50	—	50	
	華泰電子股份有限公司	—	"	46,461	1,180	0.01%	1,180	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	"	11,014	6,388	—	6,388	
	佳世達科技股份有限公司	—	"	7,000	201	—	201	
	宏碁股份有限公司	—	"	160,463	3,971	0.01%	3,971	
	凌陽科技股份有限公司	—	"	53,516	1,929	0.01%	1,929	
	環隆科技股份有限公司	—	"	143,462	2,640	0.11%	2,640	
	緯創資通股份有限公司	—	"	48,585	1,336	—	1,336	
	中華工程股份有限公司	—	"	1,190	10	—	10	
	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	2,850	—	2,850	

(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9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	\$ 490	—	\$ 490	
	華南金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	2,040	—	2,040	
	玉山金融控股股份有限公司	—	〃	106,111	2,791	—	2,791	
	兆豐金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	3,205	—	3,205	
	永豐金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	1,390	—	1,390	
	合作金庫金融控股股份有限公司	—	〃	100,000	2,210	—	2,210	
	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	〃	3,036,216	312,014	5.04%	312,014	
	博大科技股份有限公司	—	〃	1,374,960	98,310	1.89%	98,310	
	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	8,850	0.09%	8,850	
	惠特科技股份有限公司	其他關係人	〃	2,816,923	488,736	3.90%	488,736	
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	916,852	65,555	1.18%	65,555	
	宇隆科技股份有限公司	其他關係人	〃	308,000	32,186	0.51%	32,186	

(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9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	
亞崙機電股份有限公司	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	71,846	12,465	0.10%	12,465	

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9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	\$ 268,276	5.39%	-	-	-	\$ 60,151	3.48%	註2
亞崱機電股份有限公司	亞崱機電(蘇州)有限公司	曾孫公司	銷貨	290,299	16.04%	出貨後三個月匯款	註1	註1	34,101	7.06%	註2

註1：銷貨予關係人亞崱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9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	\$ 386	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	進貨	1,624	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	製-加工費等	425	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	租金收入	1,350	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	其他收入	1,262	註3	0.03%
		亞崴機電股份有限公司	1	應收票據	425	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應收帳款	5	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應收款	119	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應付票據	1,276	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	應付帳款	177	註3	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	83,116	註4	1.67%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	47,178	註4	0.37%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-運費	6	註4	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	24	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	268,276	註4	5.39%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	920	註4	0.02%
程泰機械(吳江)有限公司	1	銷-什項費用	2	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9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	其他收入	\$ 405	註4	0.01%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	60,151	註4	0.47%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他應收款	163	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應付帳款	429	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	453	註3	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	810	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	148	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	66	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	100	註3	-
		博康機電有限公司	1	進貨	2,954	註3	0.06%
		博康機電有限公司	1	租金收入	9	註3	-
		博康機電有限公司	1	預收租金	4	註3	-
		博康機電有限公司	1	應付帳款	423	註3	-
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	進貨	3,937	註4	0.08%
		博康機電有限公司	3	應付票據	974	註4	0.01%
		博康機電有限公司	3	應付帳款	230	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9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	益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 26,827	註4	0.54%
		益全機械工業股份有限公司	1	進貨	602	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	320	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	利息收入	228	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	其他收入	3,836	註4	0.08%
		益全機械工業股份有限公司	1	勞務費	898	註4	0.02%
		益全機械工業股份有限公司	1	保固費	25	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	16,313	註4	0.13%
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	3,990	註4	0.03%
		益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	65,515	註4	0.52%
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	10	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應付帳款	647	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	應付設備款	520	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	290,300	註4	5.83%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	進貨(進料)	311	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷-保固費	486	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	34,101	註4	0.27%

(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9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	亞崱機電(蘇州)有限公司	1	應付帳款	\$ 224	註4	-
		亞崱機電(蘇州)有限公司	1	其他應付款	680	註4	-
		亞崱機電(蘇州)有限公司	1	預收貨款	4,933	註4	0.04%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	96,370	註4	1.94%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	60	註4	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-保固費用	288	註4	0.01%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	36,463	註4	0.29%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	1	銷貨收入	3,619	註4	0.07%
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	5,916	註4	0.12%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	委託裝機費	130	註4	-
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	789	註4	0.01%
		YAMA SEIKI USA, INC.	3	銷貨收入	19	註4	-
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨(進料)	1,846	註4	0.04%
3	亞崱機電(蘇州)有限公司	上海竹崱機電有限公司	3	預收帳款	111,280	註4	0.88%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	533	註3	0.01%
4	程泰機械(吳江)有限公司	亞崱機電(蘇州)有限公司	3	進貨	2,704	註3	0.05%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	製-水電費減項	3,899	註3	0.08%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	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9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
4	程泰機械(吳江)有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	應收帳款	\$ 163	註3	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	其他應收款	670	註3	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	預付貨款	940	註3	0.01%
		程泰機械(蘇州)有限公司	3	其他應收款	2	註3	-
		程泰機械(蘇州)有限公司	3	其他應付款	415	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表時業已沖銷。

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9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	\$ 1,050,517	\$ 999,768	47,713,311	49.39%	\$ 1,557,089	\$ 96,487	\$ 51,675	子公司 (註2)
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	355,562 (USD12,790)	355,562 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	857,598	89,226	90,043	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%	162,945	(17,578)	(6,958)	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%	9,200	1,051	1,051	子公司 (註2)
	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備租賃	7,333	-	666,666	13.33%	7,374	3,018	41	關聯企業 (註3)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	開曼群島	國際投資及國際貿易	252,980 (USD9,100)	252,980 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	699,430	83,819	83,819	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9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			
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	102,582 (USD3,690)	102,582 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	222,508	7,574	5,409	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%	745,065	68,646	68,727	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%	88,604	7,574	1,639	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%	181,113	(17,578)	(10,547)	孫公司 (註2)
	華瀚租賃股份有限公司	台灣	租賃業	7,333	-	666,667	13.33%	7,470	3,018	136	關聯企業 (註3)

(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9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			
B-Way (Cayman) CO., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	356,674 (USD12,830)	356,674 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	763,647	68,947	68,947	孫公司 (註2)
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%	229,856	(14,460)	(14,460)	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	35 (HKD10)	35 (HKD10)	10,000	100.00%	229,856	(14,460)	(14,460)	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。

註3：本期認列之投資損益係採用未經會計師核閱之同期財務報表。

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9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)	期末投資 帳面金額	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	\$ 30,580 (USD1,100)	2	\$ 30,580 (USD1,100)	\$ -	\$ -	\$ 30,580 (USD1,100)	\$ 105	100.00%	\$ 105 (1)	\$ 56,604	\$ 257,027 (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	222,400 (USD8,000)	2	222,400 (USD8,000)	-	-	222,400 (USD8,000)	83,815	100.00%	83,815 (1)	637,512	-
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	69,500 (USD2,500)	2	69,333 (USD2,494)	-	-	69,333 (USD2,494)	1,709	100.00%	2,098 (2)	137,309	432,534 (USD15,438)
亞崙機電(蘇州)有限公司	機械器具製造及銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	316,920 (USD11,400)	2	289,120 (USD10,400)	-	-	289,120 (USD10,400)	99,387	100.00%	99,387 (1)	623,724	278,427 (USD 2,306) (CNY49,580)
億銓機械(嘉興)有限公司	機械器具製造及銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	69,778 (USD2,510)	2	69,778 (USD2,510)	-	-	69,778 (USD2,510)	(14,460)	100.00%	(14,460) (2)	229,856	-

(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9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

投 資 公 司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定
			赴大陸地區投資限額 淨值 X 60%
程泰機械股份有限公司	\$ 252,980 (USD9,100)	\$ 252,980 (USD9,100)	\$ 2,888,359
亞崴機電股份有限公司	358,453 (USD12,894)	386,420 (USD13,900)	1,788,806
益全機械工業股份有限公司	69,778 (USD2,510)	69,778 (USD2,510)	180,471

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表。

註3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算(認列損益以平均匯率換算)。

註4：達崴機電(蘇州)有限公司於109年9月合併消滅，於110年7月經投審會核准註銷，發文字號第11000165350號。

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9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	8,107,691	7.34%
弘利投資股份有限公司	7,898,700	7.15%
致遠投資股份有限公司	7,136,038	6.46%
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7至9月

項 目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 758,495	\$ 953,869	\$ -	\$ 1,712,364
部門間收入	386	37,743	(38,129)	-
收入合計	\$ 758,881	\$ 991,612	\$ (38,129)	\$ 1,712,364
部門損益	\$ 31,734	\$ 45,187	\$ (29,975)	\$ 46,946

109年7至9月

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

110年1至9月

項 目	CNC 車床部門	加工機部門	調節及銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 2,189,355	\$ 2,787,045	\$ -	\$ 4,976,400
部門間收入	838	103,054	(103,892)	-
收入合計	\$ 2,190,193	\$ 2,890,099	\$ (103,892)	\$ 4,976,400
部門損益	\$ 440,749	\$ 175,889	\$ (123,404)	\$ 493,234
部門總資產	\$ 9,459,722	\$ 5,990,763	\$ (2,777,787)	\$ 12,672,698
部門負債	\$ 3,626,584	\$ 2,889,105	\$ (157,670)	\$ 6,358,019

109年1至9月

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

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。