

股票代號：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 111 及 110 年第 3 季

地 址：臺中市西屯區協和里工業區五路 13 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	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~42
(七)關係人交易	43~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~59
(十三)附註揭露事項	59~60
1. 重大交易事項相關資訊	61~71
2. 轉投資事業相關資訊	72~74
3. 大陸投資資訊	75~76
4. 主要股東資訊	77
(十四)部門資訊	78~79

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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告未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 635,241 仟元及 712,471 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 6%；負債總額分別為 188,991 仟元及 266,032 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 4%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 2,422 仟元及(9,259)仟元與(6,233)仟元及(26,006)仟元，分別占合併綜合損益總額之 1%及 78%與(1)%及(7)%。

另如合併財務報告附註六(八)所述，程泰集團列入上開合併財務報告之採用權益法之投資，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 111 年及 110 年 9 月 30 日止，其相關採用權益法投資之餘額分別為 15,672 仟元及 14,844 仟元；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 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分別為 319 仟元及 177 仟元與 858 仟元及 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集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 7 日出具保留結論之核閱報告在案，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 6,214,545 仟元及 5,524,791 仟元，分別占合併資產總額之 42%及 44%；負債總額分別為 3,413,568 仟元及 2,883,061 仟元，分別占合併負債總額之 42%及 45%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 923,449 仟元及 768,796 仟元與 2,130,587 仟元與 2,234,382 仟元，分別占合併營業收入淨額之 47%及 45%與 44%及 45%，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：



會計師：



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 11 月 8 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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日
 (民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110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)	\$ 2,406,281	16	\$ 1,607,258	12	\$ 1,343,322	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	1,253,486	8	741,323	6	582,489	5
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)	209,672	2	573,436	4	497,586	4
1150	應收票據淨額	四及六(四)	501,207	4	455,260	4	541,232	4
1160	應收票據-關係人淨額	七	3,773	-	2,159	-	8,821	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,672,217	11	1,306,133	10	1,161,464	9
1180	應收帳款-關係人淨額	七	14,732	-	12,559	-	15,613	-
1200	其他應收款		30,124	-	23,954	-	29,955	-
1210	其他應收款-關係人	七	10	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		-	-	732	-	11,659	-
130x	存 貨	四及六(五)	3,716,801	25	3,289,453	25	3,320,434	26
1410	預付款項	六(六)	133,287	1	112,230	1	153,904	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	698,016	5	564,869	4	571,486	5
1479	其他流動資產-其他		9,702	-	8,480	-	6,238	-
11xx	流動資產合計		10,649,308	72	8,697,846	66	8,244,203	65
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六(二)	-	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六(三)	9,924	-	16,829	-	12,465	-
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	15,672	-	14,814	-	14,844	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	3,288,560	22	3,372,442	26	3,386,994	27
1755	使用權資產	四、六(十)及八	214,519	2	234,228	2	243,162	2
1760	投資性不動產淨額	四及六(十一)	286,600	2	287,396	3	287,661	2
1781	無形資產	四及六(十二)	24,746	-	27,194	-	23,190	-
1805	商 譽	四	135,498	1	135,498	1	135,498	1
1840	遞延所得稅資產	四	179,147	1	229,120	2	247,641	2
1915	預付設備款		42,723	-	15,460	-	15,351	-
1920	存出保證金		11,776	-	18,949	-	18,268	-
1937	催收款項	六(十三)	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他		21,179	-	38,311	-	43,421	1
15xx	非流動資產合計		4,230,344	28	4,390,241	34	4,428,495	35
1xxx	資產總計		\$ 14,879,652	100	\$ 13,088,087	100	\$ 12,672,698	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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日
(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$ 3,755,210	25	\$ 2,271,637	17	\$ 1,874,701	15
2110	應付短期票券	六(十五)	819,352	6	979,220	8	1,109,441	9
2130	合約負債-流動	六(十六)	433,994	3	351,135	3	444,855	4
2150	應付票據		939,102	6	914,199	7	912,501	7
2160	應付票據-關係人	七	36	-	-	-	85	-
2170	應付帳款		449,614	3	445,324	3	562,077	5
2180	應付帳款-關係人	七	-	-	212	-	1,346	-
2200	其他應付款	六(十七)	313,251	2	298,923	2	263,685	2
2220	其他應付款項-關係人	七	11	-	11	-	16	-
2230	本期所得稅負債		148,721	1	87,775	1	56,304	-
2250	負債準備-流動	四及六(十八)	30,189	-	28,049	-	37,255	-
2280	租賃負債-流動	四及六(十)	39,557	-	35,879	-	35,739	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十九)	571,760	4	497,055	4	107,060	1
2399	其他流動負債-其他		2,443	-	1,271	-	2,171	-
21xx	流動負債合計		7,503,240	50	5,910,690	45	5,407,236	43
非流動負債								
2540	長期借款	六(十九)	229,063	3	166,735	1	517,595	4
2570	遞延所得稅負債	四	293,807	2	296,138	2	293,237	2
2580	租賃負債-非流動	四及六(十)	25,956	-	50,448	1	59,727	1
2630	長期遞延收入		22,524	-	23,470	-	23,787	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	34,677	-	36,169	1	33,686	-
2645	存入保證金		52,183	-	31,233	-	22,751	-
25xx	非流動負債合計		658,210	5	604,193	5	950,783	7
2xxx	負債總計		8,161,450	55	6,514,883	50	6,358,019	50

(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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日

(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	四及六(二十一)	1,104,004	7	1,104,004	8	1,104,004	9
	資本公積	四及六(二十二)						
3210	發行溢價		258,462	2	258,462	2	258,462	2
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		396	-	-	-	-	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3280	其他		63,285	-	63,285	-	63,285	1
3200	資本公積合計		323,605	2	323,209	2	323,209	3
	保留盈餘	六(二十三)						
3310	法定盈餘公積		765,046	5	713,365	6	713,365	6
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	1	188,846	1
3350	未分配盈餘		2,769,344	19	2,437,243	19	2,237,767	17
3300	保留盈餘合計		3,723,236	25	3,339,454	26	3,139,978	24
	其他權益	六(二十四)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(25,069)	-	(96,266)	(1)	(110,974)	(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		(19,242)	-	378,842	3	357,715	3
3400	其他權益合計		(44,311)	-	282,576	2	246,741	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,106,534	34	5,049,243	38	4,813,932	38
36xx	非控制權益	六(二十五)	1,611,668	11	1,523,961	12	1,500,747	12
3xxx	權益總計		6,718,202	45	6,573,204	50	6,314,679	50
	負債及權益總計		\$ 14,879,652	100	\$ 13,088,087	100	\$ 12,672,698	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111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，不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

代碼	項 目	附 註	111. 7. 1~111. 9. 30		110. 7. 1~110. 9. 30		111. 1. 1~111. 9. 30		110. 1. 1~110. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十六)	\$ 1,954,001	100	\$ 1,712,364	100	\$ 4,863,711	100	\$ 4,976,400	100
5000	營業成本	六(五)	(1,443,820)	(74)	(1,316,593)	(77)	(3,630,483)	(75)	(3,849,596)	(77)
5900	營業毛利		510,181	26	395,771	23	1,233,228	25	1,126,804	23
	營業費用									
6100	推銷費用		(134,613)	(7)	(141,157)	(8)	(375,371)	(8)	(382,237)	(8)
6200	管理費用		(60,518)	(3)	(60,372)	(4)	(175,599)	(3)	(176,442)	(4)
6300	研究發展費用		(37,746)	(2)	(37,528)	(2)	(108,664)	(2)	(121,562)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益		(2,391)	-	(462)	-	2,910	-	697	-
6000	營業費用合計		(235,268)	(12)	(239,519)	(14)	(656,724)	(13)	(679,544)	(14)
6900	營業利益		274,913	14	156,252	9	576,504	12	447,260	9
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		7,553	-	1,822	-	10,708	-	6,544	-
7010	其他收入	六(二十九)	72,598	4	37,487	2	118,378	2	73,360	1
7020	其他利益及損失	六(三十)	78,985	4	(141,594)	(8)	312,031	7	(10,620)	-
7050	財務成本	六(三十一)	(16,324)	(1)	(7,198)	-	(36,640)	(1)	(23,487)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		319	-	177	-	858	-	177	-
7000	營業外收入及支出合計		143,131	7	(109,306)	(6)	405,335	8	45,974	1
7900	稅前淨利		418,044	21	46,946	3	981,839	20	493,234	10
7950	所得稅費用	四及六(三十二)	(106,944)	(5)	(79,178)	(5)	(238,898)	(5)	(157,722)	(3)
8200	本期淨利(淨損)		311,100	16	(32,232)	(2)	742,941	15	335,512	7
	其他綜合損益	六(三十三)								
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		(93,652)	(5)	4,244	-	(316,232)	(7)	31,794	1
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		(4,992)	-	693	-	(14,383)	-	1,723	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(20)	-	(23)	-	(297)	-	(66)	-
			(98,664)	(5)	4,914	-	(330,912)	(7)	33,451	1
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		37,139	2	19,404	1	93,820	2	(15,834)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(2,665)	-	(4,032)	-	(7,306)	-	(23)	-
			34,474	2	15,372	1	86,514	2	(15,857)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)		(64,190)	(3)	20,286	1	(244,398)	(5)	17,594	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 246,910	13	\$ (11,946)	(1)	\$ 498,543	10	\$ 353,106	7

(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111年及110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	111. 7. 1~111. 9. 30		110. 7. 1~110. 9. 30		111. 1. 1~111. 9. 30		110. 1. 1~110. 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)		\$ 242,489		\$ (34,729)		\$ 585,347		\$ 276,734	
8620	非控制權益(淨利/損)		68,611		2,497		157,594		58,778	
	本期淨利(淨損)		<u>\$ 311,100</u>		<u>\$ (32,232)</u>		<u>\$ 742,941</u>		<u>\$ 335,512</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 175,297		\$ (23,198)		\$ 332,896		\$ 292,732	
8720	非控制權益(綜合損益)		71,613		11,252		165,647		60,374	
	本期綜合損益總額		<u>\$ 246,910</u>		<u>\$ (11,946)</u>		<u>\$ 498,543</u>		<u>\$ 353,106</u>	
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(三十四)	<u>\$ 2.20</u>		<u>\$ (0.31)</u>		<u>\$ 5.30</u>		<u>\$ 2.51</u>	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十四)	<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ (0.31)</u>		<u>\$ 5.28</u>		<u>\$ 2.50</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111年及110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

(接次頁)

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

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111年及110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
111年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,209	\$ 713,365	\$ 188,846	\$ 2,437,243	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 5,049,243	\$ 1,523,961	\$ 6,573,204
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	51,681	-	(51,681)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(276,001)	-	-	(276,001)	(58,438)	(334,439)
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,610)	(14,610)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,892)	(4,892)
111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	585,347	-	-	585,347	157,594	742,941
111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(297)	71,197	(323,351)	(252,451)	8,053	(244,398)
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	585,050	71,197	(323,351)	332,896	165,647	498,543
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	396	-	-	-	-	-	396	-	396
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	74,733	-	(74,733)	-	-	-
111年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,605	\$ 765,046	\$ 188,846	\$ 2,769,344	\$ (25,069)	\$ (19,242)	\$ 5,106,534	\$ 1,611,668	\$ 6,718,202

(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111年及110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	111. 1. 1~111. 9. 30	110. 1. 1~110. 9. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 981,839	\$ 493,234
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	157,773	159,865
攤銷費用	5,163	3,802
預期信用減損利益數	(2,910)	(697)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	60,463	(57,281)
利息費用	36,640	23,487
利息收入	(10,708)	(6,544)
股利收入	(65,705)	(14,075)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(858)	(177)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(219)	(1,832)
投資性不動產折舊	796	925
處分無形資產損失	-	48
處分投資利益	(4,414)	-
其他項目	(1,914)	(1,719)
收益費損項目合計	174,107	105,802
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據增加	(48,144)	(10,767)
應收票據-關係人增加	(1,614)	(8,821)
應收帳款增加	(356,756)	(52,228)
應收帳款-關係人增加	(2,173)	(8,568)
其他應收款增加	(7,153)	(13,808)
其他應收款-關係人增加	(10)	-
存貨增加	(428,428)	(316,318)
預付款項增加	(21,477)	(2,252)
其他流動資產(增加)減少	(1,222)	8,291
催收款項(增加)減少	(6,824)	549
其他非流動資產減少(增加)	18,551	(3,013)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(855,250)	(406,935)

(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111年及110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	111. 1. 1~111. 9. 30	110. 1. 1~110. 9. 30
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加	\$ 82,859	\$ 126,695
應付票據增加	24,903	382,555
應付票據-關係人增加	36	85
應付帳款增加	4,290	180,962
應付帳款-關係人(減少)增加	(212)	212
其他應付款增加(減少)	22,538	(49,972)
其他應付款-關係人增加	-	16
負債準備增加	2,140	253
其他流動負債增加	1,172	153
淨確定福利負債減少	(1,492)	(327)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	136,234	640,632
營運產生之現金流入	436,930	832,733
收取之利息	9,496	7,215
支付之所得稅	(121,310)	(72,691)
營業活動之淨現金流入	325,116	767,257
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	(93,678)	(72,920)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	128,936	53,232
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(619,526)	(212,769)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,902	-
取得採用權益法之投資	(4,496)	(65,416)
取得不動產、廠房及設備	(23,285)	(49,853)
處分不動產、廠房及設備	3,798	3,904
存出保證金減少(增加)	7,173	(1,773)
取得無形資產	(2,130)	(6,122)
其他金融資產(增加)減少	(133,147)	117,872
預付設備款增加	(27,134)	(14,004)
收取之股利	82,710	19,345
投資活動之淨現金流出	(644,877)	(228,504)

(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111年及110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	111. 1. 1~111. 9. 30	110. 1. 1~110. 9. 30
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 1,483,573	\$ (71,412)
應付短期票券(減少)增加	(159,868)	20,031
舉借長期借款	137,033	-
償還長期借款	-	(83,488)
存入保證金增加(減少)	20,950	(24,016)
租賃本金償還	(27,801)	(29,445)
發放現金股利	(276,001)	(331,201)
支付非控制權益現金股利	(73,048)	(122,457)
支付之利息	(35,391)	(23,927)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,069,447</u>	<u>(665,915)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>49,337</u>	<u>(11,566)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	799,023	(138,728)
期初現金及約當現金餘額	1,607,258	1,482,050
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,406,281</u>	<u>\$ 1,343,322</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 111 年及 110 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111年11月8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)

- 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，前述所收付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。

(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112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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022 年 1 月 1 日)以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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(註)
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回之租賃負債」	2024年1月1日

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

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110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110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		
			111年9月30日	110年12月31日	110年9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	49.60%	49.45%	49.39%
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)	100% (註)	100% (註)
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)	100% (註)	100% (註)
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	100%	100%	100%
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%

投資公司 名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
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.	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%
AXTRON INT'L INVESTMENT CO., LTD	AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	國際投資及國際貿易業	100%	100%	100%
AXTRON INT'L INVESTMENT LIMITED	亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具銷售業、機械 器具安裝業及國際貿易 業	100%	100%	100%

註：包括直接投資及間接投資之股權。

(1)本公司取得亞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核閱。

(2)上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除重要子公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(3)合併子公司增減情形：無此情形。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	111年9月30日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	49.60%	\$ 1,611,668

子公司名稱	110年12月31日	
	持股比例	非控制權益
亞崴機電股份有限公司	49.45%	\$ 1,523,961

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

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表七。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 4,606,670	\$ 3,859,310	\$ 3,626,784
非流動資產	2,221,738	2,347,970	2,363,979
流動負債	(3,338,243)	(2,825,233)	(2,722,748)
非流動負債	(136,787)	(225,560)	(166,357)
權益	\$ 3,353,378	\$ 3,156,487	\$ 3,101,658

B. 綜合損益表：

	亞崴機電股份有限公司及其子公司	
	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 2,432,857	\$ 2,686,042
本期淨利	\$ 323,628	\$ 89,456
其他綜合損益(稅後淨額)	18,155	1,815
本期綜合損益總額	\$ 341,783	\$ 91,271

亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	111年1至9月	110年1至9月
淨損歸屬於非控制權益	\$ (3,185)	\$ (7,031)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (977)	\$ (8,311)
支付予非控制權益股利	\$ (73,048)	\$ (122,457)

C. 現金流量表：

亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	111年1至9月	110年1至9月
營業活動之淨現金流入	\$ 196,616	\$ 472,346
投資活動之淨現金流出	(241,740)	(189,301)
籌資活動之淨現金流入(流出)	327,116	(485,298)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,177)	7,120
本期現金及約當現金增加(減少)數	275,815	(195,133)
期初現金及約當現金餘額	937,652	907,808
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,213,467	\$ 712,675

(四)採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括採用權益法所決定之投資關聯企業之帳面金額及實質上構成本集團對關聯企業淨投資之一部分之任何長期權益)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益

法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

5. 當本集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
6. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與該關聯企業若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註五相同，請參閱本集團110年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 4,366	\$ 4,288	\$ 4,247
銀行存款	1,790,739	1,602,970	1,339,075
約當現金			
原始到期日在三個月 內之定期存款	611,176	-	-
合 計	\$ 2,406,281	\$ 1,607,258	\$ 1,343,322

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定為透過損益按公允價值衡量			
國內上市(櫃)股票	\$ 1,253,486	\$ 741,323	\$ 582,489

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	111年9月30日		110年12月31日		110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	\$ -	5.00%	\$ -	5.00%	\$ -	-

- (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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動係於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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 219,924	\$ 193,280	\$ 137,501
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270	3,270
評價調整	(13,522)	376,886	356,815
合 計	\$ 209,672	\$ 573,436	\$ 497,586

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
非 流 動			
權益工具			
國內上市(櫃)股票	\$ 21,391	\$ 12,790	\$ 10,594
評價調整	(11,467)	4,039	1,871
合 計	\$ 9,924	\$ 16,829	\$ 12,465

1. 本集團依中長期策略目的投資台中國際育樂股份有限公司及惠特科技股份有限公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於111年及110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122,951仟元及49,053仟元，累積處分利益分別為74,176仟元及40,084仟元，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. 亞歲公司於111年及110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3,808仟元及4,198仟元，累積處分利益分別為1,125仟元及1,333仟元，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。
4. 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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 507,754	\$ 459,610	\$ 546,275
減：備抵損失	(6,547)	(4,350)	(5,043)
應收票據淨額	\$ 501,207	\$ 455,260	\$ 541,232

2. 應收帳款淨額

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 1,822,070	\$ 1,465,314	\$ 1,305,219
減：備抵損失	(149,853)	(159,181)	(143,755)
應收帳款淨額	\$ 1,672,217	\$ 1,306,133	\$ 1,161,464

(1)本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30至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)本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

3. 本集團對該等應收帳款部分以兆豐國際商業銀行開立之信用狀及中國輸出入銀行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、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據及帳款之帳齡分析

帳齡區間	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾期	\$ 1,986,124	\$ 1,628,841	\$ 1,539,214
逾期1~30天	85,432	39,321	52,242
逾期31~180天	68,725	52,081	91,383
逾期181~365天	54,655	161,478	35,198
逾期超過365天以上	134,888	43,203	133,457
合計	\$ 2,329,824	\$ 1,924,924	\$ 1,851,494

備抵損失之變動

項目	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	\$ 163,531	\$ 151,012
加：減損損失提列	9,589	1,762
減：減損損失迴轉	(1,428)	(2,150)
減：無法收回而沖銷	(16,476)	(1,180)
外幣換算差額	1,184	(646)
期末餘額	\$ 156,400	\$ 148,798

(五)存貨及銷貨成本

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
原 料	\$ 1,345,288	\$ 1,189,517	\$ 1,260,462
在 製 品	1,634,568	1,473,610	1,515,332
製 成 品	327,356	522,001	440,876
商 品	375,861	77,825	78,485
在途存貨	33,728	26,500	25,279
合 計	<u>\$ 3,716,801</u>	<u>\$ 3,289,453</u>	<u>\$ 3,320,434</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 1,423,306	\$ 1,300,300
存貨跌價損失	13,367	10,120
存貨報廢損失	3,152	-
存貨盤虧	534	719
閒置產能相關費用	4,031	6,401
下腳收入	(570)	(947)
合 計	<u>\$ 1,443,820</u>	<u>\$ 1,316,593</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 3,570,978	\$ 3,800,101
存貨跌價損失	32,668	27,396
存貨報廢損失	10,920	3,775
存貨盤虧	1,107	550
閒置產能相關費用	17,737	20,365
下腳收入	(2,927)	(2,591)
合 計	<u>\$ 3,630,483</u>	<u>\$ 3,849,596</u>

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
用品盤存	\$ -	\$ 12	\$ -
預付貨款	95,852	73,459	100,237
進項稅額	109	-	695

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
留抵稅額	16,680	16,395	16,669
其他預付款	20,646	22,364	36,303
合 計	\$ 133,287	\$ 112,230	\$ 153,904

(七)其他金融資產-流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
境外資金匯回專款	\$ 605,228	\$ 525,516	\$ 528,662
受限制資產	87,036	30,595	32,528
原始到期日在三個月以上之定期存款	5,752	5,001	5,032
其 他	-	3,757	5,264
合 計	\$ 698,016	\$ 564,869	\$ 571,486

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	111年9月30日		110年12月31日		110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	\$15,672	26.66%	\$14,814	26.66%	\$14,844	26.66%

1. 本集團於110年8月以14,666仟元取得華瀚租賃股份有限公司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，認為對其並無實質控制，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。

3. 上述採用權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 985,528	\$ 985,528	\$ 985,528
房屋及建築	2,932,014	2,913,807	2,705,571
機器設備	694,122	718,898	708,324
模具設備	154,114	152,587	149,994
運輸設備	144,606	133,113	132,817
其他設備	372,080	335,280	329,277
待驗設備及未完工程	16,030	15,956	210,672
成本合計	5,298,494	5,255,169	5,222,183
減：累計折舊	(2,009,934)	(1,882,727)	(1,835,189)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 3,288,560	\$ 3,372,442	\$ 3,386,994

	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								
111.1.1 餘額	\$ 985,528	\$ 2,913,807	\$ 718,898	\$ 152,587	\$ 133,113	\$ 335,280	\$ 15,956	\$ 5,255,169
增 添	-	3,639	751	846	9,791	4,800	40	19,867
處 分	-	(3,717)	(21,730)	(517)	(1,409)	(2,899)	-	(30,272)
重 分 類	-	-	(10,362)	1,080	-	10,362	-	1,080
外幣兌換差額之影響	-	18,285	6,565	118	3,111	24,537	34	52,650
111.9.30 餘額	\$ 985,528	\$ 2,932,014	\$ 694,122	\$ 154,114	\$ 144,606	\$ 372,080	\$ 16,030	\$ 5,298,494

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損								
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 971,091	\$ 452,065	\$ 138,971	\$ 98,684	\$ 221,916	\$ -	\$ 1,882,727
折舊費用	-	65,459	29,269	6,004	8,413	17,238	-	126,383
處 分	-	(3,717)	(18,544)	(516)	(1,301)	(2,615)	-	(26,693)
重 分 類	-	-	(5,945)	-	-	5,945	-	-
外幣兌換差額之影響	-	5,763	3,532	84	2,737	15,401	-	27,517
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 1,038,596	\$ 460,377	\$ 144,543	\$ 108,533	\$ 257,885	\$ -	\$ 2,009,934

	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

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損								
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 892,530	\$ 411,604	\$ 131,936	\$ 99,448	\$ 201,276	\$ -	\$ 1,736,794
折舊費用	-	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

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	111年7至9月	110年7至9月
資本化金額	\$ 91	\$ 16
資本化利率區間	0.890%	0.717%

項 目	111年1至9月	110年1至9月
資本化金額	\$ 170	\$ 39
資本化利率區間	0.747%~0.890%	0.717%~0.754%

2. 本集團111年9月30日、110年12月31日及110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. 111年及110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地使用權	\$ 295,241	\$ 263,605	\$ 262,136
建築物	99,488	86,110	87,037
運輸設備	-	-	308
成本合計	394,729	349,715	349,481
減：累計折舊	(180,210)	(115,487)	(106,319)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 214,519	\$ 234,228	\$ 243,162

	土地使用的權	建築物	合計
<u>成 本</u>			
111.1.1 餘額	\$ 263,605	\$ 86,110	\$ 349,715
本期增加	946	694	1,640
本期減少	-	-	-
重分類	25,080	-	25,080
外幣兌換差額之影響	5,610	12,684	18,294
111.9.30 餘額	<u>\$ 295,241</u>	<u>\$ 99,488</u>	<u>\$ 394,729</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111.1.1 餘額	\$ 74,806	\$ 40,681	\$ 115,487
折舊費用	19,051	12,339	31,390
本期減少	-	-	-
重分類	25,080	-	25,080
外幣兌換差額之影響	1,214	7,039	8,253
111.9.30 餘額	<u>\$ 120,151</u>	<u>\$ 60,059</u>	<u>\$ 180,210</u>

	土地使用的權	建築物	運輸設備	合計
<u>成 本</u>				
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	<u>\$ 262,136</u>	<u>\$ 87,037</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 349,481</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
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	<u>\$ 68,479</u>	<u>\$ 37,532</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 106,319</u>

2. 租賃負債

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 39,557</u>	<u>\$ 35,879</u>	<u>\$ 35,739</u>
非流動	<u>\$ 25,956</u>	<u>\$ 50,448</u>	<u>\$ 59,727</u>

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%	0.93%~1.23%
建 築 物	0.64%~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111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

本期租賃相關費用資訊如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 285	\$ 325
租賃之現金支出總額(註)	\$ 9,496	\$ 9,446

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ 830	\$ 956
租賃之現金支出總額(註)	\$ 28,631	\$ 30,401

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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
減：累計折舊	(29,723)	(28,927)	(28,662)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 286,600	\$ 287,396	\$ 287,661

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

累計折舊及減損

111.1.1 餘額	\$ -	\$ 28,927	\$ 28,927
折舊費用	-	796	796
處 分	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 29,723	\$ 29,723

	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

累計折舊及減損

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

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,559	\$ 3,381

項 目	111年7至9月	110年7至9月
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	\$ 266	\$ 292
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	\$ -	\$ -

項 目	111年1至9月	110年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 10,503	\$ 10,048
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	\$ 796	\$ 925
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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為676,322仟元、883,446仟元及883,446仟元。

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商標權	\$ 1,510	\$ 1,510	\$ 1,555
專利權	402	402	402
電腦軟體	53,768	52,002	50,576
成本合計	55,680	53,914	52,533
減：累計攤銷	(30,934)	(26,720)	(29,343)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 24,746	\$ 27,194	\$ 23,190

	商標權	專利權	電腦軟體	合 計
成 本				
111.1.1 餘額	\$ 1,510	\$ 402	\$ 52,002	\$ 53,914
增 添	-	-	2,130	2,130
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	420	420
外幣兌換差額之影響	-	-	(784)	(784)
111.9.30 餘額	\$ 1,510	\$ 402	\$ 53,768	\$ 55,680

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>累計攤銷及減損</u>				
111.1.1 餘額	\$ 1,037	\$ 392	\$ 25,291	\$ 26,720
攤銷費用	60	8	5,095	5,163
處分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(949)	(949)
111.9.30 餘額	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 29,437</u>	<u>\$ 30,934</u>

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>成本</u>				
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	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 50,576</u>	<u>\$ 52,533</u>

<u>累計攤銷及減損</u>				
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	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 27,933</u>	<u>\$ 29,343</u>

(十三) 催收款項

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
催收款項	\$ 9,773	\$ 19,424	\$ 21,370
減：備抵損失	(9,773)	(19,424)	(21,370)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十四) 短期借款

借款性質	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用借款	\$ 2,759,755	\$ 1,805,000	\$ 1,420,000
擔保借款	995,455	466,637	454,701
合 計	<u>\$ 3,755,210</u>	<u>\$ 2,271,637</u>	<u>\$ 1,874,701</u>
利率區間	<u>0.9091%~5.0025%</u>	<u>0.5451%~5.0025%</u>	<u>0.5446%~5.0025%</u>

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十五)應付短期票券

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 820,000	\$ 980,000	\$ 1,110,000
減：未攤銷折價	(648)	(780)	(559)
淨 額	\$ 819,352	\$ 979,220	\$ 1,109,441
利率區間	1.010%~1.300%	0.390%~0.772%	0.270%~0.772%

(十六)合約負債-流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預收貨款	\$ 433,994	\$ 350,709	\$ 444,855
其他合約負債	-	426	-
合 計	\$ 433,994	\$ 351,135	\$ 444,855

(十七)其他應付款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付費用	\$ 264,826	\$ 252,772	\$ 231,446
應付員工酬勞	43,348	36,918	26,380
應付董事酬勞	3,562	4,300	4,244
應付股利	491	491	491
應付設備款及工程款	1,024	4,442	1,124
合 計	\$ 313,251	\$ 298,923	\$ 263,685

(十八)負債準備-流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
保 固	\$ 16,239	\$ 14,378	\$ 18,202
員工福利	13,950	13,671	19,053
合 計	\$ 30,189	\$ 28,049	\$ 37,255

項 目	保 固	員工福利	合 計
111. 1. 1 餘額	\$ 14,378	\$ 13,671	\$ 28,049
當期新增之負債準備	15,824	6,345	22,169
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(14,019)	(6,112)	(20,131)
外幣兌換差額之影響	56	46	102
111. 9. 30 餘額	\$ 16,239	\$ 13,950	\$ 30,189

項 目	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

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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 500,000	\$ 550,000	\$ 550,000
擔保借款	300,823	113,790	74,655
小 計	800,823	663,790	624,655
減：一年或一營業週期內到期	(571,760)	(497,055)	(107,060)
合 計	\$ 229,063	\$ 166,735	\$ 517,595
借款利率區間	0.175%~1.475%	0.050%~3.900%	0.050%~1.200%

對於長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(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111年及110年7至9月與111年及110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9,445仟元及7,918仟元與28,867仟元及23,222仟元。

2. 確定福利計畫

(1)本集團於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為252仟元及267仟元與771仟元及808仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2)本集團於110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111年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計1,180仟元。

(二十一)普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	\$ 258,462	\$ 258,462	\$ 258,462

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
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	396	-	-
員工認股權	202	202	202
其 他	63,285	63,285	63,285
合 計	\$ 323,605	\$ 323,209	\$ 323,209

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。

(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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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111年6月17日及110年8月20日舉行股東常會決議通過之110及109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)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 51,681	\$ 50,023		
普通股現金股利	\$ 276,001	\$ 276,001	\$ 2.5	\$ 2.5

110年股東常會除決議以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。

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)其他權益

其他權益項目之變動數如下：

項 目	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	合 計
		公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	
111.1.1 餘額	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 282,576
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換 差額	71,197	-	71,197
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	(7,676)	(7,676)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價損失	-	(316,232)	(316,232)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(74,176)	(74,176)
111.9.30 餘額	\$ (25,069)	\$ (19,242)	\$ (44,311)

項 目	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		合 計
110.1.1 餘額	\$ (94,409)	\$ 365,816	\$	271,407
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換 差額	(16,565)	-		(16,565)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	189		189
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價利益	-	31,794		31,794
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(40,084)		(40,084)
110.9.30 餘額	\$ (110,974)	\$ 357,715	\$	246,741

其他權益項目下之權益工具投資係按權益法認列子公司、關聯企業及合資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資所產生之累計利益及損失。

(二十五)非控制權益

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 1,523,961	\$ 1,606,562
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	157,594	58,778
本年度其他綜合損益	8,053	1,596
發放現金股利	(58,438)	(97,966)
子公司資本公積配發現金股利	(14,610)	(24,491)
非控制權益減少	(4,892)	(43,732)
期末餘額	\$ 1,611,668	\$ 1,500,747

(二十六)營業收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
營業收入總額	\$ 1,966,128	\$ 1,716,249
減：銷貨退回	(9,128)	(2,682)
銷貨折讓	(2,999)	(1,203)
營業收入淨額	\$ 1,954,001	\$ 1,712,364

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 4,893,839	\$ 4,998,510
減：銷貨退回	(17,905)	(17,087)
銷貨折讓	(12,223)	(5,023)
營業收入淨額	\$ 4,863,711	\$ 4,976,400

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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 887,164	\$ 758,495
加工機製造	1,066,837	953,869
合 計	\$ 1,954,001	\$ 1,712,364

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
CNC 車床製造	\$ 2,375,199	\$ 2,189,355
加工機製造	2,488,512	2,787,045
合 計	\$ 4,863,711	\$ 4,976,400

2. 主要銷售地區：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
內 銷	\$ 379,748	\$ 349,193
外 銷		
亞 洲	712,058	831,967
美 洲	233,519	127,525
歐 洲	615,884	386,682
其他國家	12,792	16,997
合 計	\$ 1,954,001	\$ 1,712,364

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
內 銷	\$ 1,026,650	\$ 1,096,819
外 銷		
亞 洲	1,825,394	2,428,236
美 洲	545,292	423,243
歐 洲	1,388,152	993,868
其他國家	78,223	34,234
合 計	\$ 4,863,711	\$ 4,976,400

(二十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111 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	\$ 110,808	\$ 92,680	\$ 203,488
勞健保費用	9,927	9,730	19,657
退休金費用	5,005	4,692	9,697
董事酬金	-	1,537	1,537
其他員工福利費用	7,389	3,419	10,808
折舊費用	36,438	15,660	52,098
攤銷費用	152	1,555	1,707
合 計	\$ 169,719	\$ 129,273	\$ 298,992

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	111 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	\$ 318,909	\$ 267,318	\$ 586,227
勞健保費用	28,002	28,790	56,792
退休金費用	15,115	14,523	29,638
董事酬金	-	4,813	4,813
其他員工福利費用	21,291	9,529	30,820
折舊費用	109,133	48,640	157,773
攤銷費用	422	4,741	5,163
合 計	\$ 492,872	\$ 378,354	\$ 871,226

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

(二十八)員工酬勞及董事酬勞

1. 依公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以3%至8%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞，111年7至9月及1至9月估列之員工酬勞分別為9,000仟元及22,000仟元，董事酬勞分別為700仟元及2,200仟元，係分別按前述稅前利益之3.00%及0.30%估列；110年7至9月及1至9月估列之員工酬勞分別為6,000仟元及15,250仟元，董事酬勞分別為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。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111年6月17日及110年8月20日股東常會分別決議通過110與109年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	110 年度		109 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 20,000	\$ 2,500	\$ 18,000	\$ 2,500
年度財務報告認列金額	20,000	2,500	18,000	2,500
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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十九)其他收入

項 目	111年7至9月	110年7至9月
租金收入	\$ 9,365	\$ 8,032
股利收入	53,378	10,513
其他收入	9,855	18,942
合 計	\$ 72,598	\$ 37,487

項 目	111年1至9月	110年1至9月
租金收入	\$ 27,945	\$ 20,748
股利收入	65,705	14,075
其他收入	24,728	38,537
合 計	\$ 118,378	\$ 73,360

(三十)其他利益及損失

項 目	111年7至9月	110年7至9月
處分金融資產利益		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 422	\$ -
金融資產及金融負債評價損失		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(133,360)	(119,635)
租賃修改利益	1	88
淨外幣兌換利益(損失)	212,035	(22,098)
處分不動產、廠房及設備利益	154	413
處分無形資產損失	-	(48)
什項支出	(267)	(314)
合 計	\$ 78,985	\$ (141,594)

項 目	111年1至9月	110年1至9月
處分金融資產利益		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,414	\$ -
金融資產及金融負債評價(損失)利益		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(60,463)	57,281
租賃修改利益	284	88
淨外幣兌換利益(損失)	368,582	(68,451)
處分不動產、廠房及設備利益	219	1,832

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
處分無形資產損失	-	(48)
什項支出	(1,005)	(1,322)
合 計	\$ 312,031	\$ (10,620)

(三十一)財務成本

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 16,337	\$ 7,091
租賃負債之利息	78	123
減：符合要件之資本化金額	(91)	(16)
財務成本	\$ 16,324	\$ 7,198

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 36,535	\$ 23,025
租賃負債之利息	275	501
減：符合要件之資本化金額	(170)	(39)
財務成本	\$ 36,640	\$ 23,487

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 66,078	\$ 71,047
未分配盈餘加徵稅額	-	8,711
以前年度所得稅調整	-	6
當期所得稅總額	66,078	79,764
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	40,866	(586)
遞延所得稅總額	40,866	(586)
所得稅費用	\$ 106,944	\$ 79,178

項 目	111年1至9月	110年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 188,024	\$ 125,250
未分配盈餘加徵稅額	9,456	8,711
以前年度所得稅調整	1,312	(1,910)
當期所得稅總額	198,792	132,051
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	40,106	25,671
遞延所得稅總額	40,106	25,671
所得稅費用	\$ 238,898	\$ 157,722

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
確定福利計畫再衡量數	\$ 20	\$ 23
國外營運機構財務報表換算差額	2,665	4,032
合 計	\$ 2,685	\$ 4,055

項 目	111年1至9月	110年1至9月
確定福利計畫再衡量數	\$ 297	\$ 66
國外營運機構財務報表換算差額	7,306	23
合 計	\$ 7,603	\$ 89

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之營利事業所得稅稅率為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109年度。

(2) 亞崙公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(三十三) 其他綜合損益

項 目	111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	\$ -	\$ (20)	\$ (20)

項 目	111 年 7 至 9 月		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
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	(93,652)	-	(93,652)
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	(4,992)	-	(4,992)
小 計	(98,644)	(20)	(98,664)
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	22,957	-	22,957
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	14,182	(2,665)	11,517
小 計	37,139	(2,665)	34,474
認列於其他綜合損益	\$ (61,505)	\$ (2,685)	\$ (64,190)

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	111 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	\$ -	\$ (297)	\$ (297)
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	(316,232)	-	(316,232)
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	(14,383)	-	(14,383)
小 計	(330,615)	(297)	(330,912)

項 目	111 年 1 至 9 月		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	53,976	-	53,976
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	39,844	(7,306)	32,538
小 計	93,820	(7,306)	86,514
認列於其他綜合損益	\$ (236,795)	\$ (7,603)	\$ (244,398)

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

(三十四)每股盈餘

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利(淨損)	\$ 242,489	\$ (34,729)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(淨損)	\$ 242,489	\$ (34,729)
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)	\$ 2.20	\$ (0.31)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(淨損)	\$ 242,489	\$ (34,729)
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	\$ 242,489	\$ (34,729)

	111年7至9月	110年7至9月
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)	511	245
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,911	110,645
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.19	\$ (0.31)

	111年1至9月	110年1至9月
A. 基本每股盈餘		
屬於母公司之本期淨利	\$ 585,347	\$ 276,734
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 585,347	\$ 276,734
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)	\$ 5.30	\$ 2.51
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ 585,347	\$ 276,734
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	\$ 585,347	\$ 276,734
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)	511	245
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,911	110,645
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 5.28	\$ 2.50

(三十五)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本公司截至111年9月30日止，以現金4,496仟元購入亞歲機電股份有限公司額外0.15%已發行股份，致持股比例由49.45%升至49.60%，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	111年9月30日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 4,856
支付予非控制權益之對價	4,496
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	360

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	與本集團之關係
華瀚租賃股份有限公司	關聯企業
INCREGRO Co., LTD	其他關係人
惠特科技股份有限公司	其他關係人
弘聚精機股份有限公司	其他關係人
宇隆科技股份有限公司	其他關係人
楊文旭慈善事業基金會	其他關係人
嘉晉投資股份有限公司	其他關係人
弘華投資股份有限公司	其他關係人
弘利投資股份有限公司	其他關係人
宗瀚投資有限公司	其他關係人
金丞投資有限公司	其他關係人
郁恩投資有限公司	其他關係人
博源生技股份有限公司	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達各該項交易總額或餘額10%以上者單獨列示外，其餘皆以彙總列示，茲彙總揭露如下：

1. 營業收入

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
關聯企業		
華 瀚	\$ 6,620	\$ 6,765
其他關係人		
其 他	32	14,323
合 計	<u>\$ 6,652</u>	<u>\$ 21,088</u>

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業		
華 瀚	\$ 32,660	\$ 20,272
其他關係人		
其 他	14,095	58,881
合 計	\$ 46,755	\$ 79,153

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/名稱	111年7至9月	110年7至9月
關聯企業		
華 瀚	\$ -	\$ 2,090
其他關係人		
其 他		
合 計		

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業		
華 瀚	\$ -	\$ 7,673
其他關係人		
其 他		
合 計		

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/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	其他關係人			
	宇 隆	\$ 3,773	\$ 2,159	\$ 8,821
	減：備抵損失	-	-	-
	淨 額	\$ 3,773	\$ 2,159	\$ 8,821
應收帳款	關聯企業			
	華 瀚	\$ -	\$ -	\$ 3,827
	其他關係人			
	宇 隆	14,732	12,559	11,786
	減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 14,732	\$ 12,559	\$ 15,613	
其他應收款	其他關係人			
	惠 特	\$ 10	\$ -	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 10	\$ -	\$ -	

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/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據	其他關係人			
	宇隆	\$ 36	\$ -	\$ -
	弘聚精機	-	-	85
	合計	\$ 36	\$ -	\$ 85
應付帳款	關聯企業			
	華瀚	\$ -	\$ -	\$ 1,134
	其他關係人			
	宇隆	-	212	212
	合計	\$ -	\$ 212	\$ 1,346
其他應付款	其他關係人			
	博源	\$ 11	\$ 11	\$ 16

5. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付款項	其他關係人			
	博源	\$ 69	\$ 97	\$ 138

6. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預收款項	關聯企業			
	華瀚	\$ 30	\$ 9	\$ 12
	其他關係人			
	其他	90	15	33
	合計	\$ 120	\$ 24	\$ 45

7. 存入保證金

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人			
惠特	\$ 567	\$ -	\$ -

8. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	交易標的	取得價款	
		111年1至9月	110年1至9月
其他關係人			
博源	運輸設備	\$ -	\$ 394
金丞	運輸設備	-	3,675
合計		\$ -	\$ 4,069

111年及110年7至9月本集團無向關係人取得不動產、廠房及設備之情形。

9. 承租協議

帳列項目	關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債-流動	其他關係人			
	INCREGRO	\$ 18,581	\$ 15,543	\$ 15,425
租賃負債-非流動	其他關係人			
	INCREGRO	\$ 20,258	\$ 29,886	\$ 34,061

10. 其他

(1)各項收入

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月	交易性質
關聯企業	\$ 3	\$ 3	租金收入
其他關係人	15	35	租金收入
關聯企業	30	-	其他收入
其他關係人	106	34	其他收入
其他關係人	-	1	利息收入
合計	\$ 154	\$ 73	

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月	交易性質
關聯企業	\$ 9	\$ 9	租金收入
其他關係人	69	146	租金收入
關聯企業	90	-	其他收入
其他關係人	295	101	其他收入
其他關係人	-	5	利息收入
合計	\$ 463	\$ 261	

(2)各項費用

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 4,841	\$ 4,527	租金支出
其他關係人	17	372	製造費用
其他關係人	161	49	營業費用
合計	\$ 5,019	\$ 4,948	

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 13,929	\$ 16,469	租金支出
其他關係人	50	944	製造費用
其他關係人	274	285	營業費用
其他關係人	-	72	捐贈支出
合計	\$ 14,253	\$ 17,770	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	111年7至9月	110年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,798	\$ 3,394
退職後福利	80	39
合計	\$ 3,878	\$ 3,433

項 目	111年1至9月	110年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,357	\$ 9,604
退職後福利	234	71
合計	\$ 11,591	\$ 9,675

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他金融資產-流動	\$ 86,809	\$ 30,595	\$ 32,528
不動產、廠房及設備-土地	772,572	772,572	772,572
不動產、廠房及設備-房屋及建築(淨額)	1,104,366	1,141,261	1,153,655
使用權資產-土地使用權	96,269	95,929	95,873
合計	\$ 2,060,016	\$ 2,040,357	\$ 2,054,628

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至111年9月30日、110年12月31日及110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：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日
NTD	3,953,699 仟元	NTD	4,955,641 仟元	NTD	4,708,641 仟元
USD	- 仟元	USD	1,000 仟元	USD	1,000 仟元

(二)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團開立保證票據予客戶均為13,492仟元。

(三)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為83,405仟元、75,410仟元及68,176仟元。

(四)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為了進口快遞便於先放行後繳稅予關稅局，委託兆豐商業銀行-台中分行開立保證函之金額均為1,000仟元。

(五)截至111年9月30日、110年12月31日及110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1,396仟元、1,396仟元及3,756仟元。

(六)截至111年9月30日、110年12月31日及110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均為21,180仟元。

(七)截至111年9月30日、110年12月31日及110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。

(八)截至111年9月30日、110年12月31日及110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。

(九)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為了通區擔保進口貨物先放行後繳稅予關務局，委託第一商業銀行開立保證函金額均為2,000仟元。

(十)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團向借款之子公司-益全公司收取借款保證票分別為130,000仟元、230,000仟元及100,000仟元。

(十一)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團開立保證函USD133仟元、0仟元及0仟元。

(十二)截至111年9月30日、110年12月31日及110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3,000仟元、4,600仟元及0仟元。

(十三)截至111年9月30日、110年12月31日及110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品之金額分別為0仟元、EUR148仟元及EUR148仟元。

(十四)截至111年9月30日、110年12月31日及110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0仟元、USD229仟元及USD457仟元。

(十五)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團已訂約尚未支付之設備款或工程款分別為0仟元、0仟元及1,383仟元

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110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A)本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金及歐元。該等交易主要計價之貨幣計有美金、歐元、人民幣及日幣，本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該部位進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(B)匯率暴險及敏感度分析

		111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	權益影響
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$112,489	31.7	\$ 3,569,916	5%	\$ 178,496	\$ -	
歐元	5,645	31.06	175,320	5%	8,766	-	
金融負債							
非貨幣性項目							
美金	3,495	31.7	110,803	5%	5,540	-	
		110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	權益影響
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$ 79,016	27.63	\$ 2,183,202	5%	\$ 109,160	\$ -	
歐元	4,383	31.12	136,400	5%	6,820	-	

110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	權益影響
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,468	27.63	95,818	5%	4,791	-
非貨幣性項目						
美金	3,486	27.63	96,315	5%	4,816	-
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	權益影響
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	-

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

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111年9月30日、110年12月31日及110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111年及110年1至9月已實現及未實現外幣兌換淨利益(損失)分別為368,582仟元及(68,451)仟元，由於外幣交易及本集團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%，111年及110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)12,535仟元及5,825仟元；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)2,196仟元及5,101仟元。

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利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使111年及110年1至9月淨利將各減少45,560仟元及24,994仟元。

(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111年9月30日、110年12月31日及110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45%、46%及39%，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：

	111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	\$ 3,335,364	\$ 419,846	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,755,210	\$ 3,755,210
租賃負債(含流動)	18,192	21,365	25,013	943	-	65,513	65,513
應付短期票券	819,352	-	-	-	-	819,352	819,352
應付票據(含關係人)	939,138	-	-	-	-	939,138	939,138
應付帳款(含關係人)	446,988	319	988	1,319	-	449,614	449,614
其他應付款(含關係人)	313,122	21	12	107	-	313,262	313,262
其他流動負債	2,435	8	-	-	-	2,443	2,443
存入保證金	48,354	-	-	890	2,939	52,183	52,183
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	541,760	30,000	60,000	165,000	4,063	800,823	800,823
合計	\$ 6,464,705	\$ 471,559	\$ 86,013	\$ 168,259	\$ 7,002	\$ 7,197,538	\$ 7,197,538

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

111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	\$ 41,303	\$ 29,219	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,522

110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	\$ 2,110,856	\$ 160,781	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,271,637	\$ 2,271,637
租賃負債(含流動)	17,804	18,075	36,981	13,467	-	86,327	86,327
應付短期票券	979,220	-	-	-	-	979,220	979,220
應付票據(含關係人)	913,424	775	-	-	-	914,199	914,199
應付帳款(含關係人)	443,128	332	796	1,159	121	445,536	445,536
其他應付款(含關係人)	298,430	197	196	111	-	298,934	298,934
其他流動負債	1,268	3	-	-	-	1,271	1,271
存入保證金	26,957	500	-	1,728	2,048	31,233	31,233
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	73,530	423,525	162,672	-	4,063	663,790	663,790
合計	\$ 4,864,617	\$ 604,188	\$ 200,645	\$ 16,465	\$ 6,232	\$ 5,692,147	\$ 5,692,147

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

110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	\$ 38,237	\$ 51,970	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,207

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

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

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111年9月30日、110年12月31日及110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	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 2,406,281	\$ 1,607,258	\$ 1,343,322
應收票據及帳款(含關係人)	2,191,929	1,776,111	1,727,130
其他應收款(含關係人)	30,134	23,954	29,955
其他金融資產-流動	698,016	564,869	571,486
存出保證金	11,776	18,949	18,268
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,253,486	741,323	582,489
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	209,672	573,436	497,586
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,924	16,829	12,465
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	3,755,210	2,271,637	1,874,701
應付短期票券淨額	819,352	979,220	1,109,441
應付票據及帳款(含關係人)	1,388,752	1,359,735	1,476,009
其他應付款(含關係人)	313,262	298,934	263,701
租賃負債-流動	39,557	35,879	35,739
其他流動負債	2,443	1,271	2,171
一年或一營業週期內到期長期負債	571,760	497,055	107,060
長期借款	229,063	166,735	517,595
租賃負債-非流動	25,956	50,448	59,727
存入保證金	52,183	31,233	22,751

(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(含一年內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：

111 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$1,253,486	\$ -	\$ -	\$1,253,486
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	\$ 207,896	\$ -	\$ -	\$ 207,896
國內未上市(櫃)股票	-	-	11,700	11,700
合 計	\$ 207,896	\$ -	\$ 11,700	\$ 219,596

110 年 12 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 741,323	\$ -	\$ -	\$ 741,323
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	\$ 581,175	\$ -	\$ -	\$ 581,175
國內未上市(櫃)股票	-	-	9,090	9,090
合 計	\$ 581,175	\$ -	\$ 9,090	\$ 590,265

110 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 582,489	\$ -	\$ -	\$ 582,489

110年9月30日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
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

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，111年及110年1至9月之調節如下：

項 目	無公開報價權益工具投資	
	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	\$ 9,090	\$ 7,950
認列於其他綜合損益	2,610	900
期末餘額餘額	\$ 11,700	\$ 8,850

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：詳附表四。
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：詳附表五。
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：詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：詳附表七。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：詳附表八。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表九。

程泰機械股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國111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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(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	\$ 230,000	\$ 130,000	\$ 70,000	1.30%-1.80%	有短期融通資金之必要	\$ 7,905	營業週轉	\$ -	本票	\$ 130,000	\$ 323,509	\$ 1,294,038
2	上海竹崴機電有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	是	87,680	87,680	88,960	3.80%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	146,578	146,578

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111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 之比率	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	\$ 1,531,960	\$ 190,200 (USD6,000)	\$ 190,200 (USD6,000)	\$ 110,950 (USD3,500)	\$ -	3.72%	\$ 2,553,267	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)有業務關係之公司。
- (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依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各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以不超過當期淨值20%為限（海外聯屬公司為30%）。

註4：背書保證最高限額欄以不超過當期淨值50%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111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	股票-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	\$ 31	-	\$ 31	
	股票-南亞塑膠工業股份有限公司	-	"	10,798	722	-	722	
	股票-遠東新世紀股份有限公司	-	"	1,687	55	-	55	
	股票-伸興工業股份有限公司	-	"	641,000	80,125	1.06%	80,125	
	股票-東台精機股份有限公司	-	"	128,625	1,788	0.05%	1,788	
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	"	473	48	-	48	
	股票-華泰電子股份有限公司	-	"	46,461	757	0.01%	757	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	21,014	8,868	-	8,868	
	股票-佳世達科技股份有限公司	-	"	7,000	190	-	190	
	股票-宏碁股份有限公司	-	"	160,463	3,514	0.01%	3,514	
	股票-華碩電腦股份有限公司	-	"	32,000	7,488	-	7,488	
	股票-凌陽科技股份有限公司	-	"	53,516	1,204	0.01%	1,204	
	股票-環隆科技股份有限公司	-	"	143,462	3,264	0.11%	3,264	
	股票-緯創資通股份有限公司	-	"	48,585	1,290	-	1,290	
	股票-中華工程股份有限公司	-	"	1,190	10	-	10	
股票-臺灣中小企業銀行股份有限公司	-	"	1,423	18	-	18		

(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111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	股票-華南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	106,129	\$ 2,361	-	\$ 2,361	
	股票-國泰金融控股股份有限公司	-	"	49,222	1,966	-	1,966	
	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	"	113,262	2,916	-	2,916	
	股票-兆豐金融控股股份有限公司	-	"	102,500	3,193	-	3,193	
	股票-永豐金證券股份有限公司	-	"	101,000	1,747	-	1,747	
	股票-第一金融控股股份有限公司	-	"	22,382	582	-	582	
	股票-合作金庫金融控股股份有限公司	-	"	105,060	2,758	-	2,758	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	423,000	8,566	0.35%	8,566	
	股票-大江生醫股份有限公司	-	"	5,000	623	-	623	
	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	"	5,815,216	578,032	9.65%	578,032	
	股票-博大科技股份有限公司	-	"	2,110,960	180,065	2.72%	180,065	
	股票-台中國際育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	11,700	0.09%	11,700	
股票-惠特科技股份有限公司	其他關係人	"	2,370,923	197,972	3.22%	197,972		
亞崴機電股份有限公司	股票-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
	股票-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	1,012,852	86,396	1.31%	86,396	

(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111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	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,509,000	\$ 249,395	4.16%	\$ 249,395	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	675,000	13,669	0.57%	13,669	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	10,000	4,220	-	4,220	
	股票-伸興工業股份有限公司	-	"	61,000	7,625	0.10%	7,625	
	股票-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	118,846	9,924	0.16%	9,924	

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
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元；股數：股

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其他調整項 (註3)	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額(註2)
程泰機械股份 有限公司	股票-宇隆科技 股份有限公司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產- 流動	註1	註1	3,426,216	\$ 266,619	2,389,000	\$ 274,447	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (11,074)	5,815,216	\$ 529,992
	股票-惠特科技 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	註1	註1	2,576,923	193,280	357,000	81,346	563,000	122,951	48,775	74,177	(5,927)	2,370,923	219,924

註1：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註2：係為調整評價前之原始取得成本。

註3：係本期收到被投資公司發放具股東出資額性質之資本公積現金股利。

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111年1月1日至9月30日

附表五

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	\$ 225,533	4.64%	與一般公司相同	-	-	\$ 93,983	4.29%	註2
程泰機械股份有限 公司	YAMA SEIKI USA, INC.	孫公司	銷貨	119,688	2.46%	與一般公司相同	-	-	13,563	0.62%	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	214,232	11.68%	出貨後三個月匯款	註1	註1	56,760	6.47%	註2
亞崙機電股份有限 公司	YAMA SEIKI USA, INC.	子公司	銷貨	160,849	8.77%	出貨後三個月匯款	-	-	29,039	3.31%	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111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 115	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	進貨	650	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	製-加工費等	702	註3	0.01%
		亞崴機電股份有限公司	1	租金收入	1,000	註3	0.02%
		亞崴機電股份有限公司	1	其他收入	1,858	註3	0.04%
		亞崴機電股份有限公司	1	應收票據	447	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應收帳款	20	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應收款	69	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他預收款	300	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應付票據	616	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	應付帳款	112	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	暫估應付帳款	31	註3	-
		亞崴機電股份有限公司	1	其他應付款	100	註3	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	119,688	註4	2.46%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	293	註4	0.01%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	13,563	註4	0.09%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	225,533	註4	4.64%

(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111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	\$ 606	註4	0.01%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷-其他費用	54	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他收入	1	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	93,983	註4	0.63%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應付帳款	38	註4	-
		程泰機械(吳江)有限公司	1	預收貨款	568	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	219	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	租金收入	90	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	30	註3	-
		益全機械工業股份有限公司	1	其他預收款	30	註3	-
		博康機電有限公司	1	進貨	9,647	註3	0.20%
		博康機電有限公司	1	製-雜項購置等	61	註3	-
		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	應付票據	2,366	註3	0.02%
		博康機電有限公司	1	應付帳款	1,313	註3	0.01%
		博康機電有限公司	1	其他應付款	2	註3	-
		博康機電有限公司	1	預收租金	4	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111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞崴機電股份有限公司	博康機電有限公司	3	進貨	\$ 1,780	註4	0.04%
		博康機電有限公司	3	應付票據	383	註4	-
		博康機電有限公司	3	應付帳款	368	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	銷貨收入	7,905	註4	0.16%
		益全機械工業股份有限公司	1	進貨(進料)	19,267	註4	0.40%
		益全機械工業股份有限公司	1	營業成本-售後服務費	14	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	利息收入	682	註4	0.01%
		益全機械工業股份有限公司	1	應收票據	116	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	應收帳款	23	註4	-
		益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	70,034	註4	0.47%
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	8,321	註4	0.06%
		益全機械工業股份有限公司	1	應付帳款	1,922	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	214,323	註4	4.41%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷-保固費	399	註4	0.01%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷-修繕費	232	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷-其他費用	175	註4	-
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	56,760	註4	0.38%

(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111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞崱機電股份有限公司	亞崱機電(蘇州)有限公司	1	其他應付款	\$ 239	註4	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	160,849	註4	3.31%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	84	註4	-
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	29,039	註4	0.20%
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	168	註4	-
3	亞崱機電(蘇州)有限公司	上海竹崱機電有限公司	3	財務成本-利息費用	557	註4	-
		上海竹崱機電有限公司	3	其他應付款	88,960	註4	0.60%
		上海竹崱機電有限公司	3	預收帳款	26,688	註4	0.18%
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	248	註3	0.01%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	進貨	12,980	註3	0.27%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	製-水電費減項	3,709	註3	0.08%
		亞崱機電(蘇州)有限公司	3	預付貨款	3,352	註3	0.02%

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111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元；股數：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	\$ 1,056,794	\$ 1,052,298	47,912,311	49.60%	\$ 1,682,604	\$ 326,812	\$ 157,123	子公司(註2)
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	405,443 (USD12,790)	405,443 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	872,845	60,571	64,692	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%	160,941	(7,963)	(3,159)	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%	10,796	1,526	1,526	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	7,333	666,666	13.33%	7,788	3,219	429	關聯企業

(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111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元；股數：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC	開曼群島	國際投資及國際貿易	288,470 (USD9,100)	288,470 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	683,637	46,859	46,859	孫公司 (註2)
	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	116,973 (USD3,690)	116,973 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	276,732	19,188	13,704	孫公司 (註2)
亞崴機電股份有限公司	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%	704,660	73,208	73,302	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%	106,303	19,188	5,879	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%	178,068	(7,963)	(4,778)	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111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元；股數：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞崙機電股份有限公司	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備出租	7,333	7,333	666,667	13.33%	7,884	3,219	429	關聯企業
B-Way (Cayman) CO., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd	開曼群島	國際投資及國際貿易業	406,711 (USD12,830)	406,711 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	721,904	63,597	63,597	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%	232,624	(8,447)	(8,447)	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	40 (HKD10)	40 (HKD10)	10,000	100.00%	232,624	(8,447)	(8,447)	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111年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 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	\$ 34,870 (USD1,100)	2	\$ 34,870 (USD1,100)	\$ -	\$ -	\$ 34,870 (USD1,100)	\$ 367	100.00%	\$ 367 (1)	\$ 59,259	\$ 262,122 (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	253,600 (USD8,000)	2	253,600 (USD8,000)	-	-	253,600 (USD8,000)	45,688	100.00%	45,688 (1)	618,288	109,953 (CNY25,000)
上海竹崮機電有 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	79,250 (USD2,500)	2	79,060 (USD2,494)	-	-	79,060 (USD2,494)	1,634	100.00%	2,023 (2)	144,037	450,820 (USD15,438)
亞崮機電(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	361,380 (USD11,400)	2	329,680 (USD10,400)	-	-	329,680 (USD10,400)	60,885	100.00%	60,885 (1)	570,598	285,398 (USD2,306) (CNY49,580)
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	79,567 (USD2,510)	2	79,567 (USD2,510)	-	-	79,567 (USD2,510)	(8,447)	100.00%	(8,447) (2)	232,623	-

(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111年1月1日至9月30日

附表八

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	\$ 288,470 (USD9,100)	\$ 288,470 (USD9,100)	\$ 3,063,920
亞崴機電股份有限公司	408,740 (USD12,894)	440,630 (USD13,900)	1,941,056
益全機械工業股份有限公司	79,567 (USD2,510)	79,567 (USD2,510)	177,426

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。
- (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：新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：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：請參閱附表五。

程泰機械股份有限公司及其子公司
主要股東資訊
民國111年9月30日

附表九

股數：股

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
楊德華	45,498,740	41.21%
嘉晉投資股份有限公司	8,162,691	7.39%
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	7,146,038	6.47%
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：

111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	\$ 887,164	\$ 1,066,837	\$ -	\$ 1,954,001
部門間收入	52	85,115	(85,167)	-
收入合計	\$ 887,216	\$ 1,151,952	\$ (85,167)	\$ 1,954,001
部門損益	\$ 324,455	\$ 195,004	\$ (101,415)	\$ 418,044

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

111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	\$ 2,375,199	\$ 2,488,512	\$ -	\$ 4,863,711
部門間收入	334	174,803	(175,137)	-
收入合計	\$ 2,375,533	\$ 2,663,315	\$ (175,137)	\$ 4,863,711
部門損益	\$ 789,144	\$ 430,819	\$ (238,124)	\$ 981,839
部門總資產	\$ 11,024,847	\$ 6,828,408	\$ (2,973,603)	\$ 14,879,652
部門負債	\$ 4,837,376	\$ 3,475,030	\$ (150,956)	\$ 8,161,450

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

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。