

股票代號：1583

程泰機械股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 111 及 110 年度

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、會計師查核報告	1
二、個體資產負債表	2
三、個體綜合損益表	3
四、個體權益變動表	4
五、個體現金流量表	5
六、個體財務報告附註	
(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	9~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~26
(六)重要會計項目之說明	27~53
(七)關係人交易	54~60
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61~70
(十三)附註揭露事項	70
1. 重大交易事項相關資訊	71~75
2. 轉投資事業相關資訊	76~78
3. 大陸投資資訊	79
4. 主要股東資訊	80
(十四)部門資訊	81
七、重要會計項目明細表	82~103

## 會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

程泰機械股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與程泰機械股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對程泰機械股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對程泰機械股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收款項之評價

程泰機械股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日應收款項淨額為 1,027,238 仟元(扣除備抵損失 74,449 仟元)。因提列無法回收之應收款項金額涉及管理階層之判斷，故本會計師著重於應收款項餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估其備抵損失提列之合理性，本會計師對此之查核程序包括：

1. 審慎評估管理階層用以計算備抵損失之假設，並確認該計算係足以支持提列備抵損失準備金額，這包括測試作為計算備抵損失基礎之帳齡報告之正確性。為了評估備抵損失餘額之合理性，本會計師分析比較民國 111 年度與以前年度應收款項帳齡分類及提列比例，並檢視民國 111 年度與以前年度呆帳沖銷之情形，以驗證提列預期信用減損損失金額之合理性，再透過檢查期後收款，確認流通在外款項之收回可能性。
2. 測試與應收款項有關之內部控制運作有效性，包含客戶交易信用限額之核准及應收款項分類帳詳細複核情形等。

### 存貨備抵跌價損失之評估

程泰機械股份有限公司帳列存貨一致採用集團制訂之呆滯評價政策評估，所應用產品範圍廣泛，各產品汰舊速度快慢不一，依各產品別分類評估應有不同類別之呆滯比率，因此存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行程泰機械股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵事項查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨之評價是否已按程泰機械股份有限公司既定之會計政策，以驗證提列呆滯損失之合理性。

### 商品銷售之收入

程泰機械股份有限公司最主要之收入來源為銷售 CNC 車床收入，民國 111 年度認列銷貨收入為 2,235,036 仟元，約佔整體營業收入之 91%，由於收入認列之時點及金額對財務報告之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核之重要評估事項。

本會計師藉由測試收入之內控制度設計及執行之有效性，檢視重大新增合約並瞭解合約條款以及測試年度結束前後期間銷售交易之樣本，以評估收入認列期間之正確性。此外，本會計師針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常。

### 其他事項

上開民國 111 及 110 年度之個體財務報告中，採用權益法認列之部分子公司及關聯企業財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對該等子公司及關聯企業採用權益法之投資金額分別為 1,854,665 仟元及 1,753,756 仟元，分別占資產總額之 19%及 22%，民國 111 及 110 年度採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為 167,891 仟元及 69,467 仟元，分別占本期綜合損益總額 38%及 13%，暨附註十三所揭露之上述轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估程泰機械股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算程泰機械股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

程泰機械股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對程泰機械股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使程泰機械股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致程泰機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於程泰機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成程泰機械股份有限公司查核意見。


本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對程泰機械股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 112 年 3 月 15 日

程泰機械股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,401,961	15	\$ 434,960	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	931,973	10	568,906	7
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)	219,591	2	573,436	7
1150	應收票據淨額	四及六(四)	17,080	-	55,230	1
1160	應收票據-關係人淨額	七	4,714	-	15,814	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	1,010,158	11	696,575	9
1180	應收帳款-關係人淨額	七	84,494	1	75,155	1
1200	其他應收款		14,503	-	10,081	-
1210	其他應收款-關係人	七	1,277	-	1,187	-
130x	存 貨	四及六(五)	1,295,620	13	1,112,497	14
1410	預付款項	六(六)	13,787	-	8,566	-
1476	其他金融資產-流動	六(七)	234,022	2	208,135	2
1479	其他流動資產-其他		5,042	-	5,102	-
11xx	流動資產合計		5,234,222	54	3,765,644	46
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	2,758,879	29	2,651,222	33
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	1,318,607	14	1,317,604	16
1755	使用權資產	四及六(十)	11,852	-	22,789	-
1760	投資性不動產淨額	四及六(十一)	286,335	3	287,396	4
1780	無形資產	四及六(十二)	10,390	-	12,899	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(三十)	45,138	-	51,352	1
1915	預付設備款		855	-	11,495	-
1920	存出保證金		2,168	-	2,622	-
15xx	非流動資產合計		4,434,224	46	4,357,379	54
1xxx	資產總計		\$ 9,668,446	100	\$ 8,123,023	100

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十三)	\$ 1,700,000	17	\$ 850,000	10
2110	應付短期票券	六(十四)	768,501	8	719,314	9
2130	合約負債-流動	六(十五)	57,072	1	47,633	1
2150	應付票據		392,331	4	385,186	5
2160	應付票據-關係人	七	3,278	-	1,972	-
2170	應付帳款		89,806	1	78,658	1
2180	應付帳款-關係人	七	1,031	-	1,451	-
2200	其他應付款	六(十六)	153,152	2	114,613	1
2220	其他應付款項-關係人	七	111	-	25	-
2230	本期所得稅負債		101,568	1	50,557	1
2250	負債準備-流動	四及六(十七)	15,385	-	13,102	-
2280	租賃負債-流動	四及六(十)	11,934	-	11,442	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	160,580	2	497,055	6
2399	其他流動負債-其他		45	-	31	-
21xx	流動負債合計		3,454,794	36	2,771,039	34
非流動負債						
2540	長期借款	六(十八)	813,338	8	104,063	1
2570	遞延所得稅負債	四及六(三十)	160,695	2	160,566	2
2580	租賃負債-非流動	四及六(十)	190	-	11,743	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(十九)	23,075	-	23,375	1
2645	存入保證金		2,940	-	2,994	-
25xx	非流動負債合計		1,000,238	10	302,741	4
2xxx	負債總計		4,455,032	46	3,073,780	38

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代碼	負債及權益	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(二十)	\$ 1,104,004	12	\$ 1,104,004	13
	資本公積	四及六(二十一)				
3210	發行溢價		258,462	3	258,462	3
3240	處分資產增益		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		320	-	-	-
3271	員工認股權		202	-	202	-
3280	其他		63,285	-	63,285	1
3200	資本公積合計		323,529	3	323,209	4
	保留盈餘	六(二十二)				
3310	法定盈餘公積		765,046	8	713,365	9
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	2
3350	未分配盈餘		2,892,760	30	2,437,243	30
3300	保留盈餘合計		3,846,652	40	3,339,454	41
	其他權益	六(二十三)				
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(51,709)	(1)	(96,266)	(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		(9,062)	-	378,842	5
3400	其他權益合計		(60,771)	(1)	282,576	4
3xxx	權益總計		5,213,414	54	5,049,243	62
	負債及權益總計		\$ 9,668,446	100	\$ 8,123,023	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 程泰機械股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六(二十四)	\$ 2,457,855	100	\$ 2,101,293	100
5000	營業成本	六(五)	(1,763,531)	(72)	(1,633,916)	(78)
5900	營業毛利		694,324	28	467,377	22
5910	未實現銷貨損失		(91,823)	(3)	(77,366)	(3)
5920	已實現銷貨利益		77,366	3	70,355	3
5950	營業毛利淨額		679,867	28	460,366	22
	營業費用					
6100	推銷費用		(149,031)	(6)	(117,716)	(6)
6200	管理費用		(74,526)	(3)	(84,327)	(4)
6300	研究發展費用		(56,943)	(2)	(71,564)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)		20,700	-	(917)	-
6000	營業費用合計		(259,800)	(11)	(274,524)	(13)
6900	營業利益		420,067	17	185,842	9
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		15,107	-	1,030	-
7010	其他收入	六(二十七)	89,593	4	58,009	3
7020	其他利益及損失	六(二十八)	93,147	4	41,628	2
7050	財務成本	六(二十九)	(29,304)	(1)	(15,727)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額		258,036	10	176,209	8
7000	營業外收入及支出合計		426,579	17	261,149	12
7900	稅前淨利		846,646	34	446,991	21
7950	所得稅費用	四及六(三十)	(138,458)	(5)	(83,299)	(4)
8200	本期淨利		708,188	29	363,692	17

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 程泰機械股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

(承前頁)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益	六(三十一)				
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十九)	\$ (1,286)	-	\$ (2,136)	-
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		(306,312)	(13)	166,187	8
8331	子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		1,632	-	(403)	-
8336	子公司、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		(6,858)	-	2,582	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(69)	-	(88)	-
			<u>(312,893)</u>	<u>(13)</u>	<u>166,142</u>	<u>8</u>
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		46,991	2	459	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(2,434)	-	(2,316)	-
			<u>44,557</u>	<u>2</u>	<u>(1,857)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(淨額)		<u>(268,336)</u>	<u>(11)</u>	<u>164,285</u>	<u>8</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 439,852</u>	<u>18</u>	<u>\$ 527,977</u>	<u>25</u>
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十二)	<u>\$ 6.42</u>		<u>\$ 3.30</u>	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十二)	<u>\$ 6.39</u>		<u>\$ 3.29</u>	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	
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
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)
資本公積配發現金股利	-	(55,200)	-	-	-	-	-	(55,200)
110年度淨利	-	-	-	-	363,692	-	-	363,692
110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,627)	(1,857)	168,769	164,285
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	361,065	(1,857)	168,769	527,977
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(786)	-	-	(6,166)	-	-	(6,952)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	155,743	-	(155,743)	-
110年12月31日餘額	1,104,004	323,209	713,365	188,846	2,437,243	(96,266)	378,842	5,049,243
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)
111年度淨利	-	-	-	-	708,188	-	-	708,188
111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	277	44,557	(313,170)	(268,336)
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	708,465	44,557	(313,170)	439,852
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	320	-	-	-	-	-	320
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	74,734	-	(74,734)	-
111年12月31日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,529	\$ 765,046	\$ 188,846	\$ 2,892,760	\$ (51,709)	\$ (9,062)	\$ 5,213,414

(請參閱個體財務報附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 程泰機械股份有限公司

## 個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 846,646	\$ 446,991
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	61,219	61,948
攤銷費用	3,379	2,494
預期信用減損(利益)損失數	(20,700)	917
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益)	28,375	(73,163)
利息費用	29,304	15,727
利息收入	(15,107)	(1,030)
股利收入	(47,677)	(15,527)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 利益之份額	(258,036)	(176,209)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3	(329)
投資性不動產折舊	1,061	1,190
處分投資利益	(1,322)	-
未實現銷貨利益	91,823	77,366
已實現銷貨利益	(77,366)	(70,355)
收益費損項目合計	(205,044)	(176,971)
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		
應收票據減少	38,154	44,839
應收票據-關係人減少(增加)	11,100	(15,535)
應收帳款增加	(292,887)	(201,605)
應收帳款-關係人(增加)減少	(9,339)	4,892
其他應收款增加	(2,364)	(2,183)
其他應收款-關係人增加	(90)	(34)
存貨增加	(184,339)	(8,665)
預付款項(增加)減少	(5,641)	2,512
其他流動資產減少(增加)	60	(254)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(445,346)	(176,033)

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 程泰機械股份有限公司

## 個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

項 目	111年度	110年度
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加	\$ 9,439	\$ 26,655
應付票據增加	7,145	178,398
應付票據-關係人增加	1,306	990
應付帳款增加	11,148	11,784
應付帳款-關係人(減少)增加	(420)	1,290
其他應付款增加	41,915	2,666
其他應付款-關係人增加	86	25
負債準備增加	2,283	2,228
其他流動負債增加(減少)	14	(20)
淨確定福利負債減少	(1,586)	(437)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	71,330	223,579
營運產生之現金流入	267,586	317,566
收取之利息	10,854	1,535
支付之所得稅	(80,847)	(143)
營業活動之淨現金流入	197,593	318,958
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	(82,409)	(168,039)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	125,146	199,537
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(424,140)	(192,203)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,559	-
取得採用權益法之投資	(4,496)	(59,864)
取得不動產、廠房及設備	(9,010)	(8,520)
處分不動產、廠房及設備	-	339
存出保證金減少	454	306
取得無形資產	(450)	(6,216)
其他金融資產(增加)減少	(25,887)	123,554
預付設備款增加	(29,670)	(15,711)
收取之股利	244,424	148,277
投資活動之淨現金(流出)流入	(186,479)	21,460

(接次頁)

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



程泰機械股份有限公司  
個體現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日


單位：新台幣仟元


(承前頁)

項 目	111年度	110年度
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 850,000	\$ 55,000
應付短期票券增加	49,187	119,704
舉借長期借款	372,800	-
償還長期借款	-	(105,758)
存入保證金(減少)增加	(54)	946
租賃本金償還	(11,760)	(11,307)
發放現金股利	(276,001)	(331,201)
支付之利息	(28,285)	(15,987)
籌資活動之淨現金流入(流出)	955,887	(288,603)
本期現金及約當現金增加數	967,001	51,815
期初現金及約當現金餘額	434,960	383,145
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,401,961	\$ 434,960

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

# 程泰機械股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於112年3月15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)
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。本公司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。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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(111年1月1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。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。本公司於首次適用此修正時，應重編比較期間資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (三)外幣換算

1. 本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

3. 為編製個體財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- (4)不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

#### (六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司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，則計入金融資產與金融負債之原始衡量中。

## 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。

本公司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公司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。

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，利息收入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(三)。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(A) 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。

(B) 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

本公司於原始認列時，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公司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. 本公司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

本公司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

本公司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。本公司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。本公司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

本公司僅於義務解除、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。

## 4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

## (七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## (八) 採用權益法之投資－子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
6. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司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，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
10. 當本公司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。

11. 當本公司處分關聯企業時，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。
12. 當本公司處分關聯企業時，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。
13. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (九)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年～55年
機器設備	5年～15年
模具設備	2年～6年
運輸設備	3年～16年
其他設備	2年～15年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

## (十) 租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

### 1. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

#### 使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

#### 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付及實質固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

## 2. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和，並表達為應收融資租賃款。本公司採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

### (十一)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產亦包括符合投資性不動產定義之使用權資產。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產係採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

### (十二)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：商標權，依商標使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依3至10年；專利權及其他，依經濟效益或法定、合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

### (十三)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

### (十五)員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### 4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

## (十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

## (十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅規定計算之未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能  
有未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及  
已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎  
清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互  
抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資  
產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各  
主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及  
負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優  
惠採用所得稅抵減會計。

#### (十八)收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於  
滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組  
成部分不予調整交易價格。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自CNC車床及其零件之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客  
戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，  
並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## (十九)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (二十)政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

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

## (二十一)企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒疫情所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認列。

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之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債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

#### 2. 收入認列

本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；  
或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

- (1)本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3)本公司具有訂定價格之裁量權。

### 3. 租賃期間

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

## (二)重要會計估計及假設

### 1. 收入認列

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

### 2. 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

#### 4. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 5. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

#### 6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### 7. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

#### 8. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

#### 9. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如資產特定及附有擔保等因素)納入考量。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,288	\$ 1,230
銀行存款	383,374	433,730
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	1,017,299	-
合 計	<u>\$ 1,401,961</u>	<u>\$ 434,960</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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

項 目	111年12月31日	110年12月31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	<u>\$ 931,973</u>	<u>\$ 568,906</u>

1. 本公司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。

### (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12月31日	110年12月31日
流 動		
權益工具		
國內上市(櫃)股票	\$ 219,924	\$ 193,280
國內未上市(櫃)股票	3,270	3,270
評價調整	(3,603)	376,886
合 計	<u>\$ 219,591</u>	<u>\$ 573,436</u>

1. 本公司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。本公司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及110年度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201,732仟元，累積處分利益分別為74,177仟元及154,407仟元，已將前述累計處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

#### (四) 應收票據及帳款之淨額

##### 1. 應收票據淨額

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 17,559	\$ 55,713
減：備抵損失	(479)	(483)
應收票據淨額	\$ 17,080	\$ 55,230

##### 2. 應收帳款淨額

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 1,084,128	\$ 791,241
減：備抵損失	(73,970)	(94,666)
應收帳款淨額	\$ 1,010,158	\$ 696,575

- (1) 本公司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) 本公司未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
3. 本公司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. 本公司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、現時財務及產業經濟趨勢等。因本公司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公司無法合理預期可回收金額，本公司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12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 850,435	\$ 720,330
逾期1~30天	104,799	12,610
逾期31~180天	73,675	21,434
逾期181~365天	4,705	90,852
逾期超過365天以上	68,073	1,728
合計	\$ 1,101,687	\$ 846,954

#### 備抵損失之變動

項目	111年度	110年度
期初餘額	\$ 95,149	\$ 94,232
加：減損損失提列	4,304	1,273
減：減損損失迴轉	(25,004)	(356)
期末餘額	\$ 74,449	\$ 95,149

#### (五)存貨及營業成本

項目	111年12月31日	110年12月31日
原料	\$ 594,593	\$ 524,836
在製品	677,327	563,207
製成品	7,580	8,233
商品	16,120	16,221
合計	\$ 1,295,620	\$ 1,112,497

1. 當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項目	111年度	110年度
出售存貨成本	\$ 1,744,196	\$ 1,633,606
存貨跌價損失(回升利益)	2,750	(2,000)

項 目	111 年度	110 年度
存貨報廢損失	15,919	1,555
存貨盤虧	643	656
閒置產能相關費用	2,534	2,534
下腳收入	(2,511)	(2,435)
合 計	\$ 1,763,531	\$ 1,633,916

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預付貨款	\$ 8,321	\$ 5,873
其他預付款	5,466	2,693
合 計	\$ 13,787	\$ 8,566

(七)其他金融資產-流動

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
境外資金匯回專款	\$ 234,022	\$ 208,135

本公司依「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。

(八)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
子 公 司：				
TAITEC CAYMANS, INC.	\$ 892,244	100.00%	\$ 888,196	100.00%
亞崴機電股份有限公司	1,688,584	49.60%	1,584,505	49.45%
益全機械工業股份有限公司	158,176	40.00%	161,892	40.00%
博康機電有限公司	11,970	100.00%	9,270	100.00%
小 計	\$ 2,750,974		\$ 2,643,863	

被投資公司	111年12月31日		110年12月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
關聯企業：				
個別不重大之關聯企業				
華瀚租賃股份有限公司	\$ 7,905	13.33%	\$ 7,359	13.33%
合計	\$ 2,758,879		\$ 2,651,222	

#### 1. 子公司：

- (1) 本公司投資TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(蘇州)有限公司，從事經營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、銷售及維修。於92年間以美金1,000仟元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件計價美金100仟元增加投資數，累積投資金額為美金1,100仟元，持股比例為100%，截至111年12月31日止累積投資金額為美金1,100仟元，持股比例為100%。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會92年9月26日經審二字第092030755號函核准在案。
- (2) 本公司投資TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(吳江)有限公司，從事經營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、銷售及維修。該投資案投資總額為美金8,000仟元，截至111年12月31日止累積投資金額為美金8,000仟元。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會96年3月29日經審二字第09600077640號函核准在案。
- (3) 本公司於96年3月5日董事會通過為有效掌控美國市場，以不超過YAMA SEIKI USA, INC. 95年12月31日經會計師查核簽證後淨值上下20%內之金額，由本公司先行投資TAITEC CAYMANS, INC.，再由TAITEC CAYMANS, INC. 購買美國通路商YAMA SEIKI USA, INC.，並納入本公司100%之轉投資公司。100年1月18日YAMA SEIKI USA, INC. 進行增資美金1,700仟元，由亞崴機電股份有限公司全額認購。截至111年12月31日持股比例為71.42%，累計投資金額為美金3,690仟元。
- (4) 本公司對亞崴機電股份有限公司投資成本超過投資日持有淨值部份之商譽，於97年度認列減損損失169,640仟元。
- (5) 本公司於106年5月投資益全機械工業股份有限公司212,000仟元，取得普通股3,943,200股，持股40%，該公司主要從事各種工作母機及機械零件之製造及銷售等業務。
- (6) 本公司於107年2月收購博康機電有限公司100%股權。

## 2. 關聯企業：

(1) 本公司於110年8月以7,333仟元取得華瀚租賃股份有限公司666,666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) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	111 年度	110 年度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 546	\$ 26
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 546	\$ 26

3. 本公司投資亞歲機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於111年及110年12月31日分別為1,485,282仟元及1,585,875仟元。

4. 111及110年度採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額中，亞歲機電股份有限公司、益全機械工業股份有限公司及華瀚租賃股份有限公司係依據同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

5. 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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 448,767	\$ 448,767
房屋及建築	1,143,412	1,139,173
機器設備	335,137	299,890
模具設備	102,402	101,426
運輸設備	41,693	39,232
其他設備	72,239	71,910
待驗設備及未完工程	6,653	6,498
成本合計	2,150,303	2,106,896
減：累計折舊	(831,696)	(789,292)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 1,318,607	\$ 1,317,604

	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
<b>成 本</b>								
111.1.1 餘額	\$ 448,767	\$ 1,139,173	\$ 299,890	\$ 101,426	\$ 39,232	\$ 71,910	\$ 6,498	\$ 2,106,896
增 添	-	4,247	458	-	2,461	1,742	155	9,063
處 分	-	(3,717)	(1,812)	(104)	-	(1,549)	-	(7,182)
重 分 類	-	3,709	36,601	1,080	-	136	-	41,526
111.12.31 餘額	\$ 448,767	\$ 1,143,412	\$ 335,137	\$ 102,402	\$ 41,693	\$ 72,239	\$ 6,653	\$ 2,150,303
<b>累計折舊及減損</b>								
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 399,895	\$ 214,189	\$ 93,695	\$ 26,569	\$ 54,944	\$ -	\$ 789,292
折舊費用	-	24,087	12,784	4,497	3,309	4,906	-	49,583
處 分	-	(3,717)	(1,812)	(104)	-	(1,546)	-	(7,179)
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 420,265	\$ 225,161	\$ 98,088	\$ 29,878	\$ 58,304	\$ -	\$ 831,696
<b>成 本</b>								
110.1.1 餘額	\$ 448,767	\$ 1,137,805	\$ 297,483	\$ 103,756	\$ 39,389	\$ 69,216	\$ 4,888	\$ 2,101,304
增 添	-	889	974	632	1,466	2,401	2,517	8,879
處 分	-	(428)	(1,721)	(3,450)	(1,623)	(1,054)	-	(8,276)
重 分 類	-	907	3,154	488	-	1,347	(907)	4,989
110.12.31 餘額	\$ 448,767	\$ 1,139,173	\$ 299,890	\$ 101,426	\$ 39,232	\$ 71,910	\$ 6,498	\$ 2,106,896
<b>累計折舊及減損</b>								
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 376,459	\$ 203,444	\$ 90,986	\$ 24,906	\$ 51,131	\$ -	\$ 746,926
折舊費用	-	23,864	12,466	6,159	3,276	4,867	-	50,632
處 分	-	(428)	(1,721)	(3,450)	(1,613)	(1,054)	-	(8,266)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 399,895	\$ 214,189	\$ 93,695	\$ 26,569	\$ 54,944	\$ -	\$ 789,292

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 年度	110 年度
資本化金額	\$ 196	\$ 73
資本化利率區間	0.747%~1.050%	0.717%~0.754%

2. 本公司111及110年度之不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

3. 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12月31日	110年12月31日
土地使用權	\$ 52,351	\$ 52,008
建築物	3,185	2,829
成本合計	55,536	54,837
減：累計折舊	(43,684)	(32,048)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 11,852	\$ 22,789

	土地使用權	建築物	合 計
成 本			
111.1.1 餘額	\$ 52,008	\$ 2,829	\$ 54,837
本期增加	343	356	699
本期減少	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 52,351	\$ 3,185	\$ 55,536

累計折舊及減損			
111.1.1 餘額	\$ 31,262	\$ 786	\$ 32,048
折舊費用	10,545	1,091	11,636
本期減少	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 41,807	\$ 1,877	\$ 43,684

	土地使用權	建築物	合 計
成 本			
110.1.1 餘額	\$ 52,008	\$ 2,034	\$ 54,042
本期增加	-	2,829	2,829
本期減少	-	(2,034)	(2,034)
110.12.31 餘額	\$ 52,008	\$ 2,829	\$ 54,837

累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ 20,890	\$ 1,876	\$ 22,766
折舊費用	10,372	944	11,316
本期減少	-	(2,034)	(2,034)
110.12.31 餘額	\$ 31,262	\$ 786	\$ 32,048

## 2. 租賃負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 11,934	\$ 11,442
非 流 動	\$ 190	\$ 11,743

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	1.23%	1.23%
建 築 物	1.23%	1.23%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(二)之說明。

## 3. 重要承租活動及條款

(1) 本公司承租若干土地及建築物，租賃期間為3至20年，於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物無優惠承購權。

(2) 本公司111及110年度之使用權資產無減損損失及續後迴轉之情形。

## 4. 其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	111 年度	110 年度
短期租賃費用及低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
租賃之現金支出總額(註)	\$ 11,760	\$ 11,307

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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
土 地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	38,111	38,111
成本合計	316,323	316,323

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
減：累計折舊	(29,988)	(28,927)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 286,335	\$ 287,396

	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	-	-	-
111.12.31 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	-	1,061	1,061
處 分	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 29,988	\$ 29,988

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

累計折舊及減損

110.1.1 餘額	\$ -	\$ 27,737	\$ 27,737
折舊費用	-	1,190	1,190
處 分	-	-	-
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 28,927	\$ 28,927

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111 年度	110 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 15,262	\$ 14,628

項 目	111 年度	110 年度
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	\$ 1,061	\$ 1,190
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. 本公司持有之投資性不動產於111年及110年12月31日之公允價值分別為664,092千元及883,446千元。

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. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

## (十二)無形資產

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
商 標 權	\$ 1,539	\$ 1,509
專 利 權	402	402
電腦軟體	21,437	20,597
成本合計	23,378	22,508
減：累計攤銷	(12,988)	(9,609)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 10,390	\$ 12,899

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
111.1.1 餘額	\$ 1,509	\$ 402	\$ 20,597	\$ 22,508
增 添	30	-	420	450
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	420	420
111.12.31 餘額	\$ 1,539	\$ 402	\$ 21,437	\$ 23,378
累 計 攤 銷 及 減 損				
111.1.1 餘額	\$ 1,036	\$ 392	\$ 8,181	\$ 9,609
攤銷費用	80	10	3,289	3,379
處 分	-	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 1,116	\$ 402	\$ 11,470	\$ 12,988

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
成本				
110.1.1 餘額	\$ 1,331	\$ 402	\$ 14,559	\$ 16,292
增添	178	-	6,038	6,216
處分	-	-	-	-
110.12.31 餘額	\$ 1,509	\$ 402	\$ 20,597	\$ 22,508
累計攤銷及減損				
110.1.1 餘額	\$ 956	\$ 379	\$ 5,780	\$ 7,115
攤銷費用	80	13	2,401	2,494
處分	-	-	-	-
110.12.31 餘額	\$ 1,036	\$ 392	\$ 8,181	\$ 9,609

### (十三)短期借款

借款性質	111年12月31日	110年12月31日
信用借款	\$ 1,430,000	\$ 780,000
擔保借款	270,000	70,000
合計	\$ 1,700,000	\$ 850,000
利率區間	1.43%~2.35%	0.85%~0.95%

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

### (十四)應付短期票券

項目	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 770,000	\$ 720,000
減：未攤銷折價	(1,499)	(686)
淨額	\$ 768,501	\$ 719,314
利率區間	1.300%~2.002%	0.390%~0.772%

### (十五)合約負債-流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
預收貨款	\$ 57,072	\$ 47,633

## (十六)其他應付款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
其他應付費用	\$ 119,926	\$ 91,440
應付員工酬勞	30,000	20,000
應付董事酬勞	2,500	2,500
應付設備款及工程款	726	673
合 計	<u>\$ 153,152</u>	<u>\$ 114,613</u>

## (十七)負債準備-流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
保 固	\$ 9,454	\$ 8,010
員工福利	5,931	5,092
合 計	<u>\$ 15,385</u>	<u>\$ 13,102</u>

項 目	保 固	員工福利	合 計
111.1.1 餘額	\$ 8,010	\$ 5,092	\$ 13,102
當期新增之負債準備	16,986	5,931	22,917
當期使用之負債準備	(1,328)	-	(1,328)
當期迴轉之未使用金額	(14,214)	(5,092)	(19,306)
111.12.31 餘額	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 5,931</u>	<u>\$ 15,385</u>

項 目	保 固	員工福利	合 計
110.1.1 餘額	\$ 5,506	\$ 5,368	\$ 10,874
當期新增之負債準備	14,328	5,092	19,420
當期使用之負債準備	-	-	-
當期迴轉之未使用金額	(11,824)	(5,368)	(17,192)
110.12.31 餘額	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 5,092</u>	<u>\$ 13,102</u>

1. 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層係依據該產品之歷史經驗為基礎，做出最佳估計。

2. 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(十八)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 700,000	\$ 550,000
擔保借款	273,918	51,118
小 計	973,918	601,118
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(160,580)	(497,055)
合 計	\$ 813,338	\$ 104,063
借款利率區間	0.425%~1.6303%	0.05%~1.20%

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

(十九)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1)本公司所適用「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。
- (2)本公司於111及110年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為11,941仟元及9,781仟元。

2. 確定福利計畫

- (1)本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2)本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 55,463	\$ 51,323
計畫資產公允價值	(32,388)	(27,948)
淨確定福利負債	\$ 23,075	\$ 23,375

(3)淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	111 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 51,323	\$ (27,948)	\$ 23,375
服務成本			
當期服務成本	55	-	55
利息成本(收入)	222	(83)	139
認列於損益	277	(83)	194
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,577)	(2,577)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	(2,320)	-	(2,320)
經驗調整	6,183	-	6,183
認列於其他綜合損益	3,863	(2,577)	1,286
雇主提撥數	-	(1,780)	(1,780)
福利支付數	-	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 55,463	\$ (32,388)	\$ 23,075
項 目	110 年度		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
1 月 1 日餘額	\$ 56,567	\$ (34,891)	\$ 21,676
服務成本			
當期服務成本	56	-	56
利息成本(收入)	195	(88)	107
認列於損益	251	(88)	163
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(523)	(523)
精算(利益)損失—			
財務假設變動影響數	(385)	-	(385)
經驗調整	3,044	-	3,044
認列於其他綜合損益	2,659	(523)	2,136
雇主提撥數	-	(600)	(600)
福利支付數	(8,154)	8,154	-
12 月 31 日餘額	\$ 51,323	\$ (27,948)	\$ 23,375

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計劃資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率	1.25%	0.60%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

A. 對於未來死亡率之假設係依照台灣年金保險生命表估計。

B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (845)	\$ (942)
減少 0.25%	\$ 870	\$ 973
薪資預期增加率		
增加 1.00%	\$ 3,618	\$ 4,011
減少 1.00%	\$ (3,275)	\$ (3,605)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(6)本公司於112年度預計支付予退休計畫之提撥金為600仟元。

#### (二十)普通股股本

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數(仟股)	150,000	150,000
額定股本(仟元)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且付清股款之股數(仟股)	110,400	110,400
已發行股本	\$ 1,104,004	\$ 1,104,004

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

#### (二十一)資本公積

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 258,462	\$ 258,462
處分資產增益	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	320	-
員工認股權	202	202
其 他	63,285	63,285
合 計	\$ 323,529	\$ 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10%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。

#### (二十二)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，每屆決算所得盈餘，依下列原則分配之：

(1)本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(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10%發放現金股利。

2. 依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

### 3. 特別盈餘公積

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
首次適用國際會計準則提列數	\$ 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. 本公司於112年3月15日經董事會擬議111年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 78,320	
普通股現金股利	\$ 331,201	\$ 3.0

有關111年度之盈餘分配案尚待112年6月召開之股東常會決議。

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

### (二十三)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 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
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	44,557	-	44,557
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	-	(7,415)	(7,415)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價損失	-	(306,312)	(306,312)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(74,177)	(74,177)
111.12.31 餘額	\$ (51,709)	\$ (9,062)	\$ (60,771)

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	(1,857)	-	(1,857)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 份額	-	1,246	1,246
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實 現評價利益	-	166,187	166,187
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	(154,407)	(154,407)
110.12.31 餘額	\$ (96,266)	\$ 378,842	\$ 282,576

上述其他權益項目包含本公司及其按持股比例認列子公司之其他權益變動。

## (二十四)營業收入

項 目	111 年度	110 年度
營業收入總額	\$ 2,484,298	\$ 2,114,374
減：銷貨退回	(21,821)	(12,432)
銷貨折讓	(4,622)	(649)
營業收入淨額	\$ 2,457,855	\$ 2,101,293

本公司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 年度	110 年度
CNC 車床製造	\$ 2,235,036	\$ 1,883,394
零件及其他	222,819	217,899
合 計	\$ 2,457,855	\$ 2,101,293

### 2. 主要銷售地區市場：

項 目	111 年度	110 年度
內 銷	\$ 474,447	\$ 479,649
外 銷		
亞 洲	495,478	565,255
美 洲	253,243	160,790
歐 洲	1,155,002	851,841
其他國家	79,685	43,758
合 計	\$ 2,457,855	\$ 2,101,293

## (二十五)員工福利、折舊及攤銷費用

### 1. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	111 年度		
	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	\$ 173,019	\$ 111,302	\$ 284,321
勞健保費用	17,069	10,920	27,989

性 質 別	111 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
退休金費用	7,433	4,702	12,135
董事酬金	-	2,675	2,675
其他員工福利費用	19,959	5,061	25,020
折舊費用	50,667	10,552	61,219
攤銷費用	69	3,310	3,379
合 計	\$ 268,216	\$ 148,522	\$ 416,738

性 質 別	110 年度		
	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	\$ 132,468	\$ 98,339	\$ 230,807
勞健保費用	14,610	9,720	24,330
退休金費用	5,942	4,002	9,944
董事酬金	-	2,725	2,725
其他員工福利費用	19,612	4,345	23,957
折舊費用	43,201	18,747	61,948
攤銷費用	41	2,453	2,494
合 計	\$ 215,874	\$ 140,331	\$ 356,205

本公司111及110年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	111 年度	110 年度
員工人數	397 人	374 人
未兼任員工之董事人數	8 人	7 人
平均員工福利費用	\$ 898	\$ 788
平均員工薪資費用	\$ 731	\$ 629
平均員工薪資費用調整情形	16.2%	6.4%

2. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(1) 董事薪酬

本公司一般董事及獨立董事酬金給付政策係依其所擔負之職責、風險、投入時間等因素予以訂定。

依本公司公司章程規定，本公司董事長、副董事長及董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定之。公司章程另規定以不高於年度獲利之2%作為董事酬勞。

## (2) 經理人薪酬

本公司經理人之酬金，係依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

## (3) 員工薪酬

本公司員工之薪酬包含按月發給之薪資及不定期之績效獎金、年終獎金，以及公司根據年度獲利狀況所發放之員工酬勞。依本公司之章程規定以不低於年度獲利之3%至8%作為員工酬勞。

## (二十六) 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及110年度估列之員工酬勞分別為30,000仟元及20,000仟元，董事酬勞均為2,500仟元，係分別按前述稅前利益之3.41%及4.26%與0.28%及0.53%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112年3月15日董事會及111年6月17日股東常會分別決議通過111與110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	111 年度		110 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 30,000	\$ 2,500	\$ 20,000	\$ 2,500
年度財務報告認列金額	30,000	2,500	20,000	2,500
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列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。

(二十七)其他收入

項 目	111 年度	110 年度
租金收入	\$ 27,721	\$ 22,541
股利收入	47,677	15,527
其他收入	14,195	19,941
合 計	<u>\$ 89,593</u>	<u>\$ 58,009</u>

(二十八)其他利益及損失

項 目	111 年度	110 年度
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	\$ 1,322	\$ -
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	(28,375)	73,163
淨外幣兌換利益(損失)	121,264	(30,674)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(3)	329
什項支出	(1,061)	(1,190)
合 計	<u>\$ 93,147</u>	<u>\$ 41,628</u>

(二十九)財務成本

項 目	111 年度	110 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 29,260	\$ 15,440
租賃負債之利息	215	343
其他利息費用	25	17
減：符合要件之資本化金額	(196)	(73)
財務成本	<u>\$ 29,304</u>	<u>\$ 15,727</u>

(三十)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	111 年度	110 年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 123,572	\$ 39,908

項 目	111 年度	110 年度
未分配盈餘加徵稅額	7,708	3,161
以前年度所得稅調整	578	7,631
當期所得稅總額	131,858	50,700
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,600	32,599
遞延所得稅總額	6,600	32,599
所得稅費用	\$ 138,458	\$ 83,299

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

項 目	111 年度	110 年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 69	\$ 88
國外營運機構財務報表換算差額	2,434	2,316
合 計	\$ 2,503	\$ 2,404

3. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	111 年度	110 年度
稅前淨利	\$ 846,646	\$ 446,991
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 169,329	\$ 89,398
調整項目之稅額影響數		
權益法認列投資利益	(30,027)	(35,241)
金融資產評價(損失)利益	5,675	(14,632)
免稅所得	(9,799)	27,775
其他調整	(7,393)	(31,568)
基本稅額應納差額	-	4,176
以前年度所得稅調整	578	7,631
未分配盈餘加徵稅額	7,708	3,161
投資抵減	(4,213)	-
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	6,600	32,599
認列於損益之所得稅費用	\$ 138,458	\$ 83,299

本公司營利事業所得稅所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

4. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	111 年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失超限數	\$ 17,154	\$ (4,646)	\$ -	\$ 12,508
未實現兌換損失	2,942	(2,942)	-	-
未實現保固費用	1,602	289	-	1,891
未實現存貨損失	24,388	550	-	24,938
未休假獎金	1,019	167	-	1,186
淨確定福利負債	4,247	111	257	4,615
小 計	51,352	(6,471)	257	45,138
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	(125,291)	3,256	-	(122,035)
未實現兌換利益	-	(3,385)	-	(3,385)
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小 計	(160,566)	(129)	-	(160,695)
合 計	\$ (109,214)	\$ (6,600)	\$ 257	\$ (115,557)

項 目	110 年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失超限數	\$ 17,306	\$ (152)	\$ -	\$ 17,154
未實現兌換損失	4,838	(1,896)	-	2,942
未實現保固費用	1,101	501	-	1,602
未實現存貨損失	24,787	(399)	-	24,388
未休假獎金	1,074	(55)	-	1,019
淨確定福利負債	4,335	-	(88)	4,247
投資抵減	7,187	(7,187)	-	-
小 計	60,628	(9,188)	(88)	51,352

## 110 年度

項 目	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法之國外投資收益	(101,880)	(23,411)	-	(125,291)
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小 計	(137,155)	(23,411)	-	(160,566)
合 計	\$ (76,527)	\$ (32,599)	\$ (88)	\$ (109,214)

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

## (三十一)其他綜合損益

項 目	111 年度		
	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	\$ (1,286)	\$ 257	\$ (1,029)
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	(306,312)	-	(306,312)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 確定福利計畫之再衡量數	1,632	(326)	1,306
採權益法認列子公司、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	(6,858)	-	(6,858)
小 計	(312,824)	(69)	(312,893)
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	34,822	-	34,822
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	12,169	(2,434)	9,735
小 計	46,991	(2,434)	44,557
認列於其他綜合損益	\$ (265,833)	\$ (2,503)	\$ (268,336)

項 目	110 年度		
	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	\$ (2,136)	\$ (88)	\$ (2,224)
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	166,187	-	166,187

項 目	110 年度		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之 確定福利計畫之再衡量數	(403)	-	(403)
採權益法認列子公司、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	2,582	-	2,582
小 計	166,230	(88)	166,142
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	(11,122)	-	(11,122)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,581	(2,316)	9,265
小 計	459	(2,316)	(1,857)
認列於其他綜合損益	\$ 166,689	\$ (2,404)	\$ 164,285

### (三十二)每股盈餘

	111 年度	110 年度
A. 基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 708,188	\$ 363,692
減：特別股股利	-	-
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 708,188	\$ 363,692
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)	\$ 6.42	\$ 3.30
B. 稀釋每股盈餘		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 708,188	\$ 363,692
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	\$ 708,188	\$ 363,692
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)	487	315
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	110,887	110,715
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 6.39	\$ 3.29

### (三十三)與非控制權益之交易

#### 收購子公司額外權益

本公司截至111年12月31日止，以現金4,496仟元購入亞崙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12月31日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 4,883
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	387

### 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	與本公司之關係
亞崙機電股份有限公司	子公司
程泰機械(吳江)有限公司	子公司
YAMA SEIKI USA, INC.	子公司
益全機械工業股份有限公司	子公司
博康機電有限公司	子公司
華瀚租賃股份有限公司	關聯企業
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

本公司與附註七(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 年度	110 年度
子 公 司		
程泰吳江	\$ 277,508	\$ 348,634
其 他	153,786	114,256
關聯企業		
華 瀚	1,500	8,842
其他關係人		
其 他	16,506	22,408
合 計	<u>\$ 449,300</u>	<u>\$ 494,140</u>

本公司訂價策略及收款條件，依市場規模及競爭性而有所差異，除銷貨予關係人程泰吳江之零組件及半成品無其他客戶可供比較外，餘係按一般客戶之交易價格及條件辦理，收款條件則為依合約方式訂定。

#### 2. 進 貨

關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
子 公 司		
其 他	<u>\$ 15,419</u>	<u>\$ 7,900</u>

上述關係人交易價格及付款條件與一般交易相近。

#### 3. 合約負債

關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子 公 司		
程泰吳江	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 26</u>

4. 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12月31日	110年12月31日
應收票據	子 公 司		
	其 他	\$ 146	\$ 15,797
	其他關係人		
	宇 隆	4,568	17
	合 計	4,714	15,814
	減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 4,714	\$ 15,814	
應收帳款	子 公 司		
	其 他	\$ 68,026	\$ 62,596
	其他關係人		
	宇 隆	16,468	12,559
	合 計	84,494	75,155
	減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 84,494	\$ 75,155	
其他應收款	子 公 司		
	其 他	\$ 1,177	\$ 1,187
	其他關係人		
	惠 特	100	-
	合 計	1,277	1,187
	減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 1,277	\$ 1,187	

5. 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12月31日	110年12月31日
應付票據	子 公 司		
	其 他	\$ 3,260	\$ 1,972
	其他關係人		
	宇 隆	18	-
合 計	\$ 3,278	\$ 1,972	

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	其 他	\$ 1,031	\$ 1,239
	其他關係人		
	宇 隆	-	212
	合 計	\$ 1,031	\$ 1,451
其他應付款	子 公 司		
	其 他	\$ 111	\$ 25

#### 6. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
預付款項	子 公 司		
	其 他	\$ 190	\$ 160
	其他關係人		
	其 他	-	48
	合 計	\$ 190	\$ 208

#### 7. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他預收款	子 公 司		
	博 康	\$ 1	\$ 1
	關聯企業		
	華 瀚	21	9
	其他關係人		
	其 他	15	15
	合 計	\$ 37	\$ 25

#### 8. 其他非流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	111年12月31日	110年12月31日
預付設備款	子 公 司		
	亞 崑	\$ 855	\$ -

## 9. 財產交易-取得之不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	交易標的	取得價款	
		111 年度	110 年度
子 公 司			
亞 崑	機器設備	\$ -	\$ 2,200
亞 崑	運輸設備	-	1,095
合 計		\$ -	\$ 3,295

上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定。

## 10. 重大承租協議

### 承租所取得之使用權資產

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
取得使用權資產	子 公 司		
	亞 崑	\$ 356	\$ 2,829

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債-流動	子 公 司		
	亞 崑	\$ 1,131	\$ 941
租賃負債-非流動	子 公 司		
	亞 崑	\$ 190	\$ 1,113

帳列項目	關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
利息費用	子 公 司		
	亞 崑	\$ 22	\$ 25

## 11. 重大出租協議

本公司111年度以營業租賃出租工業區5路建築物予其他關係人-惠特科技股份有限公司，租賃期間為3年，租金係參考類似資產之租金水準，並按月收取固定租賃給付及以一個月固定租賃款作為保證金。截至111年12月31日止，帳列存入保證金為567仟元，未來將收取之租賃給付總額為20,412仟元。111年度認列之租賃收入為4,728仟元。

## 12. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人類別/名稱	原幣金額	111年12月31日	擔保品
子 公 司			
YAMA SEIKI USA	USD 6,000 仟元	\$ 183,960	\$ -

關係人類別/名稱	原幣金額	110年12月31日	擔保品
子 公 司			
YAMA SEIKI USA	USD 6,000 仟元	\$ 165,780	\$ -

### 13. 其 他

#### (1)各項收入

##### A. 租金收入

關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
子 公 司	\$ 1,432	\$ 2,652
關聯企業	12	12
其他關係人		
惠 特	4,728	-
其 他	84	177
合 計	\$ 6,256	\$ 2,841

##### B. 其他收入

關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
子 公 司		
亞 歲	\$ 3,299	\$ 3,191
其 他	666	445
關聯企業	120	-
其他關係人	522	-
合 計	\$ 4,607	\$ 3,636

#### (2)各項費用

關係人類別	111 年度	110 年度	交易性質
子 公 司	\$ 715	\$ 468	製造費用
子 公 司	314	374	營業費用
其他關係人	232	186	營業費用
合 計	\$ 1,261	\$ 1,028	

#### (四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	111 年度	110 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,835	\$ 12,716
退職後福利	210	170
合 計	\$ 10,045	\$ 12,886

#### 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 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備－土地	\$ 395,231	\$ 395,231
不動產、廠房及設備－房屋及建築(淨額)	337,668	349,668
合 計	\$ 732,899	\$ 744,899

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至111年及110年12月31日止，本公司因融資擔保及進貨而開立之保證票據如下：

111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
NTD	3,947,000 仟元	NTD	4,947,000 仟元
USD	- 仟元	USD	1,000 仟元

(二)截至111年及110年12月31日止，本公司開立保證票據予客戶分別為1,492仟元及13,492仟元。

(三)截至111年及110年12月31日止，本公司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。

(四)截至111年及110年12月31日止，本公司因大埔美建廠工程向廠商收取之保證票據均為1,396仟元。

(五)截至111年及110年12月31日止，本公司因出租廠房而收取之水電保證票據均為4,500仟元。

(六)截至111年及110年12月31日止，本公司因產品保固而收取之保證票據分別為55仟元及304仟元。

(七)截至111年及110年12月31日止，本公司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0仟元及4,600仟元。

(八)截至111年及110年12月31日止，本公司因外銷收取之機台款項提供銀行作為擔保之金額分別為0仟元及EUR148仟元。

## 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)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之財務風險

##### 財務風險管理政策

本公司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，本公司致力於辨認、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。

本公司之重要財務活動，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，本公司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) 本公司暴露於非以各該本公司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。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣、日圓及歐元，本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，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，是故本公司並未對其進行避險。

## (B) 匯率暴險及敏感度分析

111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
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金	\$ 74,951	30.66	\$ 2,298,013	5%	\$ 114,901	\$ -
採用權益法之投資						
美金	12,790	30.66	392,141	5%	-	19,607
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
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金	\$ 35,444	27.63	\$ 979,315	5%	\$ 48,966	\$ -
人民幣	14,363	4.319	62,032	5%	3,102	-
採用權益法之投資						
美金	12,790	27.63	353,388	5%	-	17,669
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
美金	1,464	27.63	40,443	5%	2,022	-

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年及110年12月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

本公司於111及110年度已實現及未實現外幣兌換淨利益(損失)分別為121,264仟元及(30,674)仟元，由於外幣交易及本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

## B. 價格風險

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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。

本公司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及110年度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)9,320仟元及5,689仟元；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5,734仟元。

## 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：

本公司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及110年度淨利各減少26,739仟元及14,511仟元。

## (2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本公司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、本公司內部信用評等、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，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司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。另本公司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年及110年12月31日止，前十大銷售客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為79%及77%，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。(本公司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：

本公司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，以確保本公司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公司已約定還款期間之金融負債分析：

111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
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$1,700,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,700,000	\$1,700,000
租賃負債(含流動)	5,949	5,985	190	-	-	12,124	12,124
應付短期票券	768,501	-	-	-	-	768,501	768,501
應付票據(含關係人)	395,609	-	-	-	-	395,609	395,609
應付帳款(含關係人)	90,837	-	-	-	-	90,837	90,837
其他應付款(含關係人)	153,263	-	-	-	-	153,263	153,263
其他流動負債	30	6	9	-	-	45	45
存入保證金	-	-	-	2,940	-	2,940	2,940
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	130,290	30,290	660,581	151,741	1,016	973,918	973,918
合 計	\$ 3,244,479	\$ 36,281	\$ 660,780	\$ 154,681	\$ 1,016	\$ 4,097,237	\$ 4,097,237

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

111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	\$ 12,004	\$ 190	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,194

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
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$ 850,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 850,000	\$ 850,000
租賃負債(含流動)	5,703	5,739	11,583	160	-	23,185	23,185
應付短期票券	719,314	-	-	-	-	719,314	719,314
應付票據(含關係人)	387,158	-	-	-	-	387,158	387,158
應付帳款(含關係人)	80,109	-	-	-	-	80,109	80,109
其他應付款(含關係人)	114,638	-	-	-	-	114,638	114,638
其他流動負債	28	3	-	-	-	31	31
存入保證金	446	500	-	-	2,048	2,994	2,994
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	73,530	423,525	100,000	-	4,063	601,118	601,118
合 計	\$ 2,230,926	\$ 429,767	\$ 111,583	\$ 160	\$ 6,111	\$ 2,778,547	\$ 2,778,547

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

110年12月31日							未折現之租賃 給付總額
短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上		
租賃負債	\$ 11,650	\$ 11,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,460

本公司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

本公司111年及110年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,401,961	\$ 434,960
應收票據及帳款(含關係人)	1,116,446	842,774
其他應收款(含關係人)	15,780	11,268
其他金融資產-流動	234,022	208,135
存出保證金	2,168	2,622
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	931,973	568,906
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	219,591	573,436
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,700,000	850,000
應付短期票券淨額	768,501	719,314
應付票據及帳款(含關係人)	486,446	467,267
其他應付款(含關係人)	153,263	114,638
租賃負債-流動	11,934	11,442
其他流動負債	45	31
一年或一營業週期內到期長期負債	160,580	497,055
長期借款	813,338	104,063
租賃負債-非流動	190	11,743
存入保證金	2,940	2,994

### (三)公允價值資訊

1. 本公司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(三)3. 說明。本公司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。本公司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。本公司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

本公司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：

本公司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，本公司之公允價值層級資訊如下表所示：

111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	\$ 931,973	\$ -	\$ -	\$ 931,973
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	\$ 208,641	\$ -	\$ -	\$ 208,641
國內未上市(櫃)股票	-	-	10,950	10,950
合 計	\$ 208,641	\$ -	\$ 10,950	\$ 219,591

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	\$ 568,906	\$ -	\$ -	\$ 568,906
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	\$ 564,346	\$ -	\$ -	\$ 564,346
國內未上市(櫃)股票	-	-	9,090	9,090
合 計	\$ 564,346	\$ -	\$ 9,090	\$ 573,436

## 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。

本公司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)。

本公司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公司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。根據本公司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)本公司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：

本公司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及110年度之調節如下：

項 目	無公開報價權益工具投資	
	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 9,090	\$ 7,950
認列於其他綜合損益	1,860	1,140
期末餘額餘額	\$ 10,950	\$ 9,090

## 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

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
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：詳附表三。
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。

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表五。

(三)大陸投資資訊：詳附表六。

(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)：詳附表七。

程泰機械股份有限公司  
為他人背書保證  
民國111年1月1日至12月31日

附表一

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	\$ 1,564,024	\$ 192,990 (USD 6,000)	\$ 183,960 (USD 6,000)	\$ 107,310 (USD 3,500)	\$ -	3.53%	\$ 2,606,707	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間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證之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  
 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12月31日

附表二

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	767	-	767	
	股票-遠東新世紀股份有限公司	-	"	1,687	54	-	54	
	股票-伸興工業股份有限公司	-	"	678,649	80,759	1.12%	80,759	
	股票-東台精機股份有限公司	-	"	128,625	1,794	0.05%	1,794	
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	"	473	47	-	47	
	股票-華泰電子股份有限公司	-	"	46,461	815	0.01%	815	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	21,014	9,425	-	9,425	
	股票-佳世達科技股份有限公司	-	"	7,000	197	-	197	
	股票-宏碁股份有限公司	-	"	160,463	3,779	0.01%	3,779	
	股票-華碩電腦股份有限公司	-	"	32,000	8,592	-	8,592	
	股票-凌陽科技股份有限公司	-	"	53,516	1,199	0.01%	1,199	
	股票-環隆科技股份有限公司	-	"	143,462	3,558	0.11%	3,558	
	股票-緯創資通股份有限公司	-	"	48,585	1,428	-	1,428	
	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  
 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12月31日

附表二

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	\$ 2,382	-	\$ 2,382	
	股票-國泰金融控股股份有限公司	-	"	53,239	2,130	-	2,130	
	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	"	113,262	2,724	-	2,724	
	股票-兆豐金融控股股份有限公司	-	"	102,500	3,111	-	3,111	
	股票-永豐金證券股份有限公司	-	"	101,000	1,692	-	1,692	
	股票-第一金融控股股份有限公司	-	"	22,382	593	-	593	
	股票-合作金庫金融控股股份有限公司	-	"	105,060	2,731	-	2,731	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	444,000	9,768	0.37%	9,768	
	股票-大江生醫股份有限公司	-	"	5,000	855	-	855	
	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	"	6,036,216	609,658	10.01%	609,658	
	股票-博大科技股份有限公司	-	"	2,127,960	183,856	2.71%	183,856	
	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	10,950	0.09%	10,950	
股票-惠特科技股份有限公司	其他關係人	"	2,370,923	208,641	3.22%	208,641		

程泰機械股份有限公司  
 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12月31日

附表三

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	2,610,000	\$ 295,199	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (11,074)	6,036,216	\$ 550,744
	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	81,345	563,000	122,951	48,774	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  
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12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
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	\$ 277,508	11.29%	與一般公司相同	-	-	\$ 51,923	4.65%	
程泰機械股份有限 公司	YAMA SEIKI USA, INC.	孫公司	銷貨	153,364	6.24%	與一般公司相同	-	-	16,063	1.44%	

程泰機械股份有限公司  
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12月31日

附表五

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%	\$ 1,688,584	\$ 354,143	\$ 167,991	子公司
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	392,141 (USD12,790)	392,141 (USD12,790)	12,790,000	100.00%	892,244	89,279	91,628	子公司
	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、產品設計業、機械批發業、機械器具零售業	212,000	212,000	3,943,200	40.00%	158,176	(12,140)	(4,829)	子公司
	博康機電有限公司	台灣	機械設備製造業、機械器具零售業	4,430	4,430	-	100.00%	11,970	2,700	2,700	子公司
	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%	7,905	4,097	546	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司  
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12月31日

附表五

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	279,006 (USD9,100)	279,006 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	699,857	72,907	72,907	孫公司
	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	113,135 (USD3,690)	113,135 (USD3,690)	1,460,000	71.42%	270,068	22,916	16,367	孫公司
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%	718,246	95,283	95,278	孫公司
	YAMA SEIKI USA, INC.	美國	機械器具銷售業、 機械器具安裝業、 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	101,849	22,916	7,236	孫公司
	益全機械工業股份有限公司	台灣	機械設備製造業、 產品設計業、 機械批發業、 機械器具零售業	264,592	264,592	5,914,800	60.00%	173,920	(12,140)	(7,284)	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司  
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12月31日

附表五

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			
亞崴機電股份有限公司	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%	8,001	4,097	546	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	393,368 (USD12,830)	393,368 (USD12,830)	12,829,840	100.00%	733,801	85,859	85,859	孫公司
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%	230,394	(7,257)	(7,257)	孫公司
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., TLD	AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	39 (HKD10)	39 (HKD10)	10,000	100.00%	230,394	(7,257)	(7,257)	孫公司

註：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

程泰機械股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國111年1月1日至12月31日

附表六

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	\$ 33,726 (USD1,100)	2	\$ 33,726 (USD1,100)	\$ -	\$ -	\$ 33,726 (USD1,100)	\$ 605	100.00%	\$ 605	\$ 58,632	\$ 261,526 (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	245,280 (USD8,000)	2	245,280 (USD8,000)	-	-	245,280 (USD8,000)	71,672	100.00%	71,672	635,311	109,703 (CNY25,000)

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	\$ 279,006 (USD9,100)	\$ 279,006 (USD9,100)	\$ 3,128,048

註1：投資方式區分為下列三種，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之投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

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事項：請參閱附表四。

程泰機械股份有限公司  
主要股東資訊  
民國111年12月31日

附表七

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5%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

本公司已於合併財務報告中揭露部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

## 重要會計項目明細表目錄

項 目	編 號 / 索 引
<b>資產、負債及權益項目明細表</b>	
現金及約當現金明細表	83
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	84~85
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	86
應收票據明細表	87
應收帳款明細表	88
存貨明細表	89
採用權益法之投資變動明細表	90
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(九)
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註六(九)
使用權資產變動明細表	附註六(十)
使用權資產累計折舊及累計減損變動明細表	附註六(十)
投資性不動產變動明細表	附註六(十一)
無形資產變動明細表	附註六(十二)
遞延所得稅資產/負債明細表	附註六(三十)
短期借款明細表	91
應付短期票券明細表	92
應付票據明細表	93
應付帳款明細表	94
其他應付款項明細表	95
負債準備-流動明細表	附註六(十七)
租賃負債明細表	附註六(十)
長期借款明細表	96
<b>損益項目明細表</b>	
營業收入明細表	97
營業成本明細表	98~99
製造費用明細表	100
營業費用明細表	101~103
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十五)
其他利益及損失明細表	附註六(二十八)
財務成本明細表	附註六(二十九)

明細表一

程泰機械股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：外幣元；新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金	新台幣	\$ 220
	美金 6,445.00 元 (註 1)	198
	歐元 17,030.00 元 (註 1)	554
	人民幣 51,000.00 元 (註 1)	223
	其他 (註 2)	93
	小 計	1,288
銀行存款		
活期存款	新台幣	182,025
支票存款	新台幣	125,711
活期存款-外幣	其他 (註 2)	75,638
	小 計	383,374
約當現金：		
定期存款	美金 33,180,000.00 元 (註 1)	1,017,299
	合 計	\$ 1,401,961

註 1：111 年 12 月 31 日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 30.66 元；歐元 1 元兌換新台幣 32.52 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.383 元。

註 2：個別金額未超過本會計項目餘額 5%以上者不予單獨列示。

明細表二

程泰機械股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
國內上市(櫃)股票						
台灣塑膠工業股份有限公司	普通股	355	\$ 10	\$ 86.80	\$ 31	無提供質押
南亞塑膠工業股份有限公司	普通股	10,798	299	71.00	767	無提供質押
遠東新世紀股份有限公司	普通股	1,687	24	31.90	54	無提供質押
伸興工業股份有限公司	普通股	678,649	95,826	119.00	80,759	無提供質押
東台精機股份有限公司	普通股	128,625	3,765	13.95	1,794	無提供質押
鴻海精密工業股份有限公司	普通股	473	15	99.90	47	無提供質押
華泰電子股份有限公司	普通股	46,461	748	17.55	815	無提供質押
台灣積體電路製造股份有限公司	普通股	21,014	6,853	448.50	9,425	無提供質押
佳世達科技股份有限公司	普通股	7,000	325	28.15	197	無提供質押
宏碁股份有限公司	普通股	160,463	5,437	23.55	3,779	無提供質押
華碩電腦股份有限公司	普通股	32,000	11,312	268.50	8,592	無提供質押
凌陽科技股份有限公司	普通股	53,516	3,809	22.40	1,199	無提供質押
環隆科技股份有限公司	普通股	143,462	1,949	24.80	3,558	無提供質押

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
緯創資通股份有限公司	普通股	48,585	356	29.40	1,428	無提供質押
中華工程股份有限公司	普通股	1,190	8	8.14	10	無提供質押
臺灣中小企業銀行股份有限公司	普通股	1,423	11	12.95	18	無提供質押
華南金融控股股份有限公司	普通股	106,129	1,775	22.45	2,382	無提供質押
國泰金融控股股份有限公司	普通股	53,239	2,317	40.00	2,130	無提供質押
玉山金融控股股份有限公司	普通股	113,262	2,471	24.05	2,724	無提供質押
兆豐金融控股股份有限公司	普通股	102,500	2,887	30.35	3,111	無提供質押
永豐金證券股份有限公司	普通股	101,000	1,124	16.75	1,692	無提供質押
第一金融控股股份有限公司	普通股	22,382	307	26.50	593	無提供質押
合作金庫金融控股股份有限公司	普通股	105,060	1,975	26.00	2,731	無提供質押
裕國冷凍冷藏股份有限公司	普通股	444,000	10,295	22.00	9,768	無提供質押
大江生醫股份有限公司	普通股	5,000	881	171.00	855	無提供質押
宇隆科技股份有限公司	普通股	6,036,216	550,744	101.00	609,658	無提供質押
博大科技股份有限公司	普通股	2,127,960	150,521	86.40	183,856	無提供質押
合 計			\$ 856,044		\$ 931,973	

明細表三

程泰機械股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

金融工具名稱	摘要	股數或張數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
國內上市(櫃)股票 惠特科技股份有限公司	普通股	2,370,923	\$ 219,924	\$ 88.00	\$ 208,641	無提供質押
國內未上市(櫃)股票 台中國際育樂股份有限公司	普通股	3	3,270	3,650,000.00	10,950	無提供質押
合 計			\$ 223,194		\$ 219,591	

明細表四

程泰機械股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 客戶		\$ 7,048	
B 客戶		2,787	
C 客戶		1,386	
D 客戶		1,332	
E 客戶		1,215	
F 客戶		1,191	
其 他(註)		2,600	
小 計		17,559	
減：備抵損失		(479)	
淨 額		\$ 17,080	
關 係 人			
亞 崑		\$ 146	
宇 隆		4,568	
小 計		4,714	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$ 4,714	
合 計		\$ 21,794	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

## 明細表五

## 程泰機械股份有限公司

## 應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：外幣元；新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 客戶	(USD 19,786,413.12)	\$ 606,651	
其 他(註)		477,477	
小 計		1,084,128	
減：備抵損失		(73,970)	
淨 額		\$ 1,010,158	
關 係 人			
程泰吳江	(CNY 11,846,631.00)	\$ 51,923	
YAMA SEIKI USA	(USD 523,902.46)	16,063	
宇 隆		16,468	
其 他(註)		40	
小 計		84,494	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$ 84,494	
合 計		\$ 1,094,652	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表六

程泰機械股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 702,475	\$ 736,022	重置成本
在 製 品		693,020	934,543	淨變現價值
製 成 品		7,836	8,941	淨變現價值
商 品		16,976	16,120	淨變現價值
合 計		1,420,307	\$ 1,695,626	
減：備抵跌價及呆滯損失		(124,687)		
淨 額		\$ 1,295,620		

明細表七

程泰機械股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元；股數：股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
亞歲機電股份有限公司	47,767,311	\$1,584,505	145,000	\$ 175,922 (註 1)	-	\$ (71,843) (註 2)	47,912,311	49.60%	\$1,688,584	\$ 31.00	\$1,485,282	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	888,196	-	111,948 (註 3)	-	(107,900) (註 2)	12,790,000	100.00%	892,244	-	969,991	無	
益全機械工業 股份有限公司	3,943,200	161,892	-	-	-	(3,716) (註 4)	3,943,200	40.00%	158,176	-	288,797	無	
博康機電有限 公司	-	9,270	-	2,700 (註 5)	-	-	-	100.00%	11,970	-	9,572	無	
華瀚租賃股份 有限公司	666,666	7,359	-	546 (註 5)	-	-	666,666	13.33%	7,905	-	60,022	無	
合 計		\$2,651,222		\$ 291,116		\$ (183,459)			\$2,758,879				

註 1：係本期增加投資 4,496 仟元、採權益法認列之投資利益 167,991 仟元、按持股比例認列之其他綜合損益份額(5,552)仟元、按持股比例認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 8,622 仟元、按持股比例認列之資本公積變動數 320 仟元及聯屬公司間已實現銷貨利益 45 仟元。

註 2：係取得現金股利。

註 3：係本期採權益法認列之投資利益 91,628 仟元、按持股比例認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 34,822 仟元及聯屬公司間未實現銷貨利益(14,502)仟元。

註 4：係本期採權益法認列之投資損失(4,829)仟元及按持股比例認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,113 仟元。

註 5：係本期採權益法認列之投資利益。

## 明細表八

## 程泰機械股份有限公司

## 短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
兆豐商銀	擔保借款	\$ 150,000	111.12.08~112.06.06	1.70856%	(註1)	土地及建築物	
兆豐商銀	擔保借款	120,000	111.09.29~112.03.28	1.70856%	(註1)	土地及建築物	
第一商銀	信用借款	200,000	111.12.16~112.01.13	1.775%	250,000	無	
玉山商銀	信用借款	200,000	111.12.28~112.01.04	2.35%	300,000	無	
永豐商銀	信用借款	100,000	111.12.30~112.01.18	1.655%	150,000	無	
國泰商銀	信用借款	200,000	111.12.12~112.01.12	1.5946%	200,000	無	
臺灣銀行	信用借款	100,000	111.11.16~112.05.15	1.74%	100,000	無	
華南商銀	信用借款	10,000	111.10.18~112.04.18	1.56%	50,000	無	
台中商銀	信用借款	70,000	111.11.25~112.02.23	2.03%	70,000	無	
富邦商銀	信用借款	100,000	111.10.25~112.01.25	1.71%	(註2)	無	
富邦商銀	信用借款	100,000	111.10.26~112.01.26	1.71%	(註2)	無	
土地銀行	信用借款	100,000	111.12.28~112.01.30	1.75%	100,000	無	
新光商銀	信用借款	150,000	111.12.07~112.01.07	1.55%	150,000	無	
元大商銀	信用借款	100,000	111.10.17~112.01.15	1.43%	100,000	無	
合計		\$ 1,700,000					

註1：綜合額度為 330,000 仟元。

註2：綜合額度為 200,000 仟元。

明細表九

## 程泰機械股份有限公司

## 應付短期票券明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面金額	
融資性商業本票	台灣票券	111.11.18~112.01.17	1.30%	\$ 100,000	\$ (61)	\$ 99,939	
融資性商業本票	中華票券	111.11.23~112.01.17	1.40%	50,000	(33)	49,967	
融資性商業本票	兆豐票券	111.12.09~112.02.07	1.85%	150,000	(289)	149,711	
融資性商業本票	中華票券	111.12.09~112.02.07	1.52%	50,000	(79)	49,921	
融資性商業本票	大中票券	111.12.09~112.02.07	2.002%	100,000	(208)	99,792	
融資性商業本票	萬通票券	111.12.15~112.02.13	1.89%	100,000	(228)	99,772	
融資性商業本票	大慶票券	111.12.23~112.02.21	1.79%	100,000	(255)	99,745	
融資性商業本票	國際票券	111.12.26~112.02.23	1.95%	120,000	(346)	119,654	
合 計				\$ 770,000	\$ (1,499)	\$ 768,501	

明細表十

程泰機械股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
其 他(註)		\$ 392,331	
關 係 人			
亞 歲		\$ 1,030	
博 康		2,230	
宇 隆		18	
小 計		<u>\$ 3,278</u>	
合 計		<u>\$ 395,609</u>	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

明細表十一

程泰機械股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A 供應商		\$ 4,913	
B 供應商		4,709	
其 他(註)		80,184	
小 計		<u>\$ 89,806</u>	
關 係 人			
亞 崑		\$ 143	
博 康		764	
程泰吳江		124	
小 計		<u>\$ 1,031</u>	
合 計		\$ 90,837	

註：個別金額未超過本會計項目餘額 5%，不予單獨列示。

## 明細表十二

## 程泰機械股份有限公司

## 其他應付款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
應付員工酬勞		\$ 30,000	
應付董事酬勞		2,500	
應付設備款及工程款		726	
其他應付費用	薪 資	23,246	
	年終獎金	40,000	
	退 休 金	1,299	
	保 險 費	1,893	
	勞 務 費	1,129	
	佣金支出	37,797	
	利息支出	1,321	
	股票交割款	950	
	銷項稅額	519	
	其 他	11,772	
小 計		\$ 153,152	
關 係 人			
亞 歲	其 他	\$ 27	
程泰吳江	其 他	84	
小 計		\$ 111	
合 計		\$ 153,263	

明細表十三

## 程泰機械股份有限公司

## 長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
合庫商銀	擔保借款	\$ 270,000	111.04.20~116.04.20	1.501%	建築物	
	中國輸出入銀行	信用借款	100,000	111.11.30~113.11.30	1.476%	無
	信用借款	100,000	111.12.12~113.12.12	1.4891%	無	
	信用借款	100,000	111.12.23~113.12.23	1.6301%	無	
	信用借款	100,000	111.12.27~113.12.27	1.6303%	無	
	信用借款	100,000	111.12.28~113.12.28	1.6303%	無	
	信用借款	100,000	111.12.29~113.12.29	1.6303%	無	
	信用借款	100,000	110.07.06~112.01.06	1.3805%	無	
玉山商銀	擔保借款	194	108.09.27~118.09.15	0.425%	土地	
	擔保借款	224	110.10.28~118.09.15	0.425%	土地	
	擔保借款	516	108.10.25~118.09.15	0.425%	土地	
	擔保借款	95	109.11.27~118.09.15	0.425%	土地	
	擔保借款	1,857	109.06.04~118.09.15	0.425%	土地	
	擔保借款	1,032	110.04.12~118.09.15	0.425%	土地	
小計		973,918				
減：一年內到期		(160,580)				
長期借款		\$ 813,338				

明細表十四

程泰機械股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
機 台		\$ 2,261,116	
零 件		215,364	
其 他		7,818	
小 計		2,484,298	
減：銷貨退回		(21,821)	
銷貨折讓		(4,622)	
淨 額		\$ 2,457,855	

明細表十五

程泰機械股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初原料	\$ 633,714	
加：本期進料淨額	1,211,322	
在製品轉入	804,231	
減：原料轉售	(146,982)	
原料盤虧淨額	(643)	
原料報廢損失	(15,919)	
領用轉費用	(704)	
原料轉不動產、廠房及設備	(1,216)	
轉入在製品	(51,456)	
期末原料	(702,475)	
直接原料耗用		\$ 1,729,872
直接人工		121,086
製造費用(詳明細表十六)		208,039
製造成本		2,058,997
加：期初在製品	575,259	
外購在製品	401,959	
原料轉入	51,456	
製成品轉入	8,111	
商品轉入	3,800	
減：轉入原料	(804,231)	
領用轉費用	(668)	
其 他	(19)	
期末在製品	(693,020)	(457,353)
製成品成本		1,601,644
加：期初製成品	8,485	
減：轉入在製品	(8,111)	
期末製成品	(7,836)	(7,462)
自製銷貨成本		1,594,182

(接次頁)

(承前頁)

程泰機械股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品存貨	16,976	
加：本期進貨淨額	3,800	
減：轉入在製品	(3,800)	
期末商品存貨	(16,976)	
外購商品銷貨成本		-
其他營業成本		
原料轉售		146,982
下腳收入		(2,511)
存貨盤虧淨額		643
存貨報廢損失		15,919
存貨回升利益		2,750
保固費用		2,773
其 他		259
閒置產能相關費用(折舊)		2,534
營業成本總計		<u>\$ 1,763,531</u>

## 明細表十六

程泰機械股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 59,143	
文具用品		1,036	
旅 費		663	
運 費		1,330	
郵 電 費		447	
修 繕 費		3,964	
包 裝 費		277	
水電瓦斯費		12,199	
保 險 費		17,194	
加 工 費		1,503	
稅 捐		3,370	
折 舊		48,133	
各項攤提		69	
伙 食 費		4,398	
職工福利		2,668	
其他費用		51,645	
合 計		\$ 208,039	

程泰機械股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 35,470	
文具用品		551	
旅 費		1,407	
運 費		8,830	
郵 電 費		1,067	
修 繕 費		481	
廣 告 費		2,573	
水電瓦斯費		64	
保 險 費		5,533	
交 際 費		556	
捐 贈		47	
稅 捐		226	
折 舊		1,744	
各項攤提		272	
伙 食 費		436	
職工福利		585	
佣金支出		50,735	
訓 練 費		154	
其他費用		38,300	
合 計		\$ 149,031	

## 明細表十八

程泰機械股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 27,272	
文具用品		129	
旅 費		42	
運 費		18	
郵 電 費		445	
修 繕 費		446	
廣 告 費		59	
水電瓦斯費		6,191	
保 險 費		3,985	
交 際 費		761	
捐 贈		700	
稅 捐		1,797	
折 舊		7,038	
各項攤提		2,582	
伙 食 費		433	
職工福利		485	
訓 練 費		286	
其他費用		21,857	
合 計		\$ 74,526	

明細表十九

程泰機械股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 36,975	
文具用品		108	
旅 費		135	
郵 電 費		105	
修 繕 費		87	
水電瓦斯費		306	
保 險 費		3,816	
交 際 費		85	
稅 捐		84	
折舊及折耗		1,770	
各項攤提		456	
伙 食 費		698	
職工福利		623	
委託研究費		460	
訓 練 費		193	
其他費用		11,042	
合 計		\$ 56,943	

# 社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-12AE02180 號

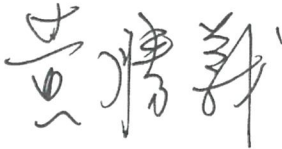



會員姓名： (1)黃勝義  
(2)卓慶全  
事務所名稱： 國富浩華聯合會計師事務所  
事務所地址： 40308 台中市西區臺灣大道二段 285 號 25 樓  
會員證書字號： (1)台省會證字第 2231 號  
(2)台省會證字第 3751 號  
印鑑證明書用途： 辦理 程泰機械股份有限公司

事務所電話： (04)23296111

事務所統一編號： 39792563

委託人統一編號： 52353530

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日至  
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
簽名式		存會印鑑	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 13 日

