

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第 3 季

地 址：臺中市西屯區協和里工業區五路 13 號  
電 話：04-23591226

## 目 錄

項	目	頁 次
壹、	會計師核閱報告書 .....	1-2
貳、	合併資產負債表 .....	3-4
參、	合併綜合損益表 .....	5
肆、	合併權益變動表 .....	6
伍、	合併現金流量表 .....	7-8
陸、	合併財務報告附註	
一、	公司沿革 .....	9
二、	通過財務報告之日期及程序 .....	9
三、	新發布及修正準則及解釋之適用 .....	9-11
四、	重大會計政策之彙總說明 .....	11-17
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 .....	17
六、	重要會計項目之說明 .....	17-49
七、	關係人交易 .....	50-54
八、	質押之資產 .....	54
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾 .....	54-56
十、	重大之災害損失 .....	56
十一、	重大之期後事項 .....	56
十二、	其他 .....	56-63
十三、	附註揭露事項 .....	63-79
	(一)重大交易事項相關資訊	
	(二)轉投資事業相關資訊	
	(三)大陸投資資訊	
	(四)主要股東資訊	
十四、	部門資訊 .....	80-82



## 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註六(八)所述，程泰集團民國 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 0 仟元，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣(373)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

### 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份非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達程泰集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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

如合併財務報表附註六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司-YAMA SEIKI USA, INC. 同期間財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結果，有關該等被投資公司之財務報表所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 912,174 仟元及 808,998 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 6%，負債總額分別為新台幣 452,528 仟元及 380,711 仟元，分別占合併負債總額之 7%及 6%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 503,298 仟元及 434,676 仟元，分別占合併營業收入淨額之 17%及 13%。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(79)台財證(一)第 27495 號

會計師 鍾 欣 好



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(100)台財證(六)第 3889 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 6 日

民國114年9月30日暨民國113年12月31日及民國113年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 1,986,813	15	\$ 1,532,663	10	\$ 1,446,801	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	1,698,575	12	3,107,012	21	2,041,278	15
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)	23,018	-	24,863	-	257,093	2
1150	應收票據淨額	四及六(五)	190,074	1	203,812	1	280,237	2
1160	應收票據-關係人淨額	七	3,761	-	330	-	699	-
1170	應收帳款淨額	四及六(五)	969,937	7	809,206	6	832,770	6
1180	應收帳款-關係人淨額	七	2,648	-	11,437	-	7,889	-
1200	其他應收款		20,612	-	28,994	-	45,744	-
1220	本期所得稅資產		35,167	-	32,221	-	35,997	-
130x	存貨	四及六(六)	3,476,854	25	3,559,935	24	3,683,792	26
1410	預付款項		150,496	1	114,434	1	109,153	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)及八	395,448	3	504,824	4	523,483	4
1479	其他流動資產-其他		12,376	-	6,772	-	7,264	-
11xx	流動資產合計		<u>8,965,779</u>	<u>64</u>	<u>9,936,503</u>	<u>67</u>	<u>9,272,200</u>	<u>66</u>
非流動資產								
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)	267	-	376	-	5,074	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六(四)及八	10,200	-	10,200	-	10,137	-
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	3,607,353	26	3,457,793	23	3,394,268	24
1755	使用權資產	四、六(十)及八	641,990	5	692,414	5	696,111	5
1760	投資性不動產淨額	四及六(十一)	284,568	2	284,646	2	284,777	2
1781	無形資產	四及六(十二)	35,613	-	41,224	-	35,028	-
1805	商譽	四	135,498	1	135,961	1	135,961	1
1840	遞延所得稅資產	四	230,104	2	265,037	2	272,643	2
1915	預付設備款		1,387	-	5,189	-	5,079	-
1920	存出保證金		6,834	-	7,121	-	7,938	-
1937	催收款項	六(十三)	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產-其他	七	8,212	-	14,773	-	12,024	-
15xx	非流動資產合計		<u>4,962,026</u>	<u>36</u>	<u>4,914,734</u>	<u>33</u>	<u>4,859,040</u>	<u>34</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 13,927,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,851,237</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,131,240</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註。

(接次頁)

董事長：楊舒涵



經理人：楊舒涵



會計主管：林廷霜



民國114年9月30日暨民國113年12月31日及民國113年9月30日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十四)	\$ 3,287,936	23	\$ 2,986,248	20	\$ 3,002,188	21
2110	應付短期票券	六(十五)	69,828	1	79,992	1	349,725	2
2130	合約負債-流動		251,800	2	251,029	2	218,215	2
2150	應付票據		664,666	5	368,128	2	422,393	3
2160	應付票據-關係人	七	1,052	-	563	-	439	-
2170	應付帳款		297,327	2	297,308	2	260,287	3
2180	應付帳款-關係人	七	90	-	97	-	154	-
2200	其他應付款	六(十六)	254,118	2	350,212	2	375,757	3
2220	其他應付款項-關係人	七	11	-	11	-	11	-
2230	本期所得稅負債	四	53,895	-	62,437	-	65,792	-
2250	負債準備-流動	四及六(十七)	25,089	-	24,726	-	23,006	-
2280	租賃負債-流動	四及六(十)	32,175	-	32,530	-	31,652	-
2310	預收款項		2,549	-	-	-	2,223	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	110,000	1	77,450	1	764,950	5
2399	其他流動負債-其他	七	1,479	-	1,264	-	1,431	-
21xx	流動負債合計		5,052,015	36	4,531,995	30	5,518,223	39
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十八)	1,095,000	8	996,063	7	324,800	2
2570	遞延所得稅負債	四	269,439	2	348,858	2	363,364	3
2580	租賃負債-非流動	四及六(十)	485,773	4	524,045	4	525,333	4
2630	長期遞延收入		15,207	-	17,599	-	18,332	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	13,724	-	14,075	-	22,959	-
2645	存入保證金		2,880	-	5,538	-	4,531	-
25xx	非流動負債合計		1,882,023	14	1,906,178	13	1,259,319	9
2xxx	負債總計		6,934,038	50	6,438,173	43	6,777,542	48
	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)	1,094,004	8	1,104,004	8	1,104,004	8
	資本公積	四及六(二十一)						
3210	發行溢價		256,121	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		3,090	-	467	-	467	-
3271	員工認股權		202	-	202	-	202	-
3280	其他		63,285	-	63,285	-	63,285	-
3200	資本公積合計		323,958	2	323,676	2	323,676	2
	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		1,050,737	8	912,730	6	912,730	6
3320	特別盈餘公積		188,846	1	188,846	1	188,846	1
3350	未分配盈餘		2,897,612	21	4,045,982	27	3,042,973	22
3300	保留盈餘合計		4,137,195	30	5,147,558	34	4,144,549	29
	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		(86,992)	(1)	(10,067)	-	(12,369)	-
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		10,437	-	12,335	-	122,539	1
3400	其他權益合計		(76,555)	(1)	2,268	-	110,170	1
3500	庫藏股票	六(二十四)	-	-	-	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,478,602	39	6,577,506	44	5,682,399	40
36xx	非控制權益	六(二十五)	1,515,165	11	1,835,558	13	1,671,299	12
3xxx	權益總計		6,993,767	50	8,413,064	57	7,353,698	52
	負債及權益總計		\$ 13,927,805	100	\$ 14,851,237	100	\$ 14,131,240	100

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊舒涵



經理人：楊舒涵



會計主管：林廷霜



民國114年及113年7月1日至9月30日與民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項目	附註	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十六)及七	\$ 1,032,936	100	\$ 1,118,375	100	\$ 2,912,667	100	\$ 3,312,080	100
5000	營業成本	六(六)及七	(852,519)	(83)	(914,127)	(82)	(2,399,254)	(82)	(2,560,293)	(77)
5900	營業毛利		180,417	17	204,248	18	513,413	18	751,787	23
5920	已(未)實現銷貨利益		-	-	-	-	-	-	-	-
5950	營業毛利淨額		180,417	17	204,248	18	513,413	18	751,787	23
	營業費用	七								
6100	推銷費用		(118,097)	(11)	(117,423)	(10)	(353,054)	(12)	(349,552)	(11)
6200	管理費用		(52,350)	(5)	(64,256)	(6)	(174,328)	(6)	(194,886)	(6)
6300	研究發展費用		(31,573)	(3)	(28,448)	(3)	(110,039)	(4)	(130,927)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)		(1,032)	-	12,875	1	3,251	-	(5,967)	-
6000	營業費用合計		(203,052)	(19)	(197,252)	(18)	(634,170)	(22)	(681,332)	(21)
6900	營業利益(損失)		(22,635)	(2)	6,996	-	(120,757)	(4)	70,455	2
	營業外收入及支出	七								
7100	利息收入		4,884	-	7,696	1	20,131	1	29,271	1
7010	其他收入	六(二十七)	94,933	9	57,091	5	142,983	5	147,758	4
7020	其他利益及損失	六(二十八)	389,912	38	162,484	15	(728,951)	(25)	318,084	10
7050	財務成本	六(二十九)	(27,265)	(3)	(21,683)	(2)	(74,295)	(3)	(60,722)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	-	-	-	-	-	-	(373)	-
7000	營業外收入及支出合計		462,464	44	205,588	19	(640,132)	(22)	434,018	13
7900	稅前淨利(損失)		439,829	42	212,584	19	(760,889)	(26)	504,473	15
7950	所得稅費用	四及六(三十二)	(51,857)	(5)	(15,320)	(1)	(10,012)	-	(58,105)	(2)
8200	本期淨利(損失)		387,972	37	197,264	18	(770,901)	(26)	446,368	13
	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		2,604	-	90,102	8	(1,845)	-	153,719	5
8326	關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		87	-	1,821	-	(109)	-	3,083	-
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		81,457	8	17,484	2	(106,654)	(4)	85,140	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四及六(三十二)	(8,506)	(1)	(2,680)	-	10,550	-	(8,948)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		75,642	7	106,727	10	(98,058)	(4)	232,994	7
8500	本期綜合損益總額		\$ 463,614	44	\$ 303,991	28	\$ (868,959)	(30)	\$ 679,362	20
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 320,039		\$ 168,315		\$ (631,525)		\$ 376,050	
8620	非控制權益		67,933		28,949		(139,376)		70,318	
	本期淨利(損失)		\$ 387,972		\$ 197,264		\$ (770,901)		\$ 446,368	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 380,146		\$ 269,321		\$ (710,348)		\$ 590,964	
8720	非控制權益(綜合損益)		83,468		34,670		(158,611)		88,398	
	本期綜合損益總額		\$ 463,614		\$ 303,991		\$ (868,959)		\$ 679,362	
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(三十四)	\$ 2.93		\$ 1.53		\$ (5.75)		\$ 3.41	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十四)	\$ 2.93		\$ 1.51		\$ (5.75)		\$ 3.39	

請參閱後附合併財務報告附註。

董事長：楊舒涵



經理人：楊舒涵



會計主管：林廷霜



程泰機械股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國113年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公之權益										
	股本		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	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國113年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,676	\$ 843,366	\$ 188,846	\$ 3,176,876	\$ (72,033)	\$ (31,699)	\$ -	\$ 5,533,036	\$ 1,631,569	\$ 7,164,605
盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	69,364	-	(69,364)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(441,601)	-	-	-	(441,601)	(72,948)	(514,549)
民國113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	376,050	-	-	-	376,050	70,318	446,368
民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	59,664	155,250	-	214,914	18,080	232,994
民國113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	376,050	59,664	155,250	-	590,964	88,398	679,362
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,012	-	(1,012)	-	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,280	24,280
民國113年9月30日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,676	\$ 912,730	\$ 188,846	\$ 3,042,973	\$ (12,369)	\$ 122,539	\$ -	\$ 5,682,399	\$ 1,671,299	\$ 7,353,698
民國114年1月1日餘額	\$ 1,104,004	\$ 323,676	\$ 912,730	\$ 188,846	\$ 4,045,982	\$ (10,067)	\$ 12,335	\$ -	\$ 6,577,506	\$ 1,835,558	\$ 8,413,064
盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	138,007	-	(138,007)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,201)	-	-	-	(331,201)	(71,427)	(402,628)
民國114年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(631,525)	-	-	-	(631,525)	(139,376)	(770,901)
民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(76,925)	(1,898)	-	(78,823)	(19,235)	(98,058)
民國114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(631,525)	(76,925)	(1,898)	-	(710,348)	(158,611)	(868,959)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(59,978)	(59,978)	-	(59,978)
庫藏股票註銷	(10,000)	(2,341)	-	-	(47,637)	-	-	59,978	-	-	-
對子公司所有權權益變動數	-	2,623	-	-	-	-	-	-	2,623	(66,315)	(63,692)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,040)	(24,040)
民國114年9月30日餘額	\$ 1,094,004	\$ 323,958	\$ 1,050,737	\$ 188,846	\$ 2,897,612	\$ (86,992)	\$ 10,437	\$ -	\$ 5,478,602	\$ 1,515,165	\$ 6,993,767

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊舒涵



經理人：楊舒涵



會計主管：林廷霜



程泰機械股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

項 目	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利益(損失)	\$ (760,889)	\$ 504,473
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	144,488	154,829
攤銷費用	6,868	5,822
預期信用減損損失(利益)數	(3,251)	5,967
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	613,045	(240,879)
利息費用	74,295	60,722
利息收入	(20,131)	(29,271)
股利收入	(87,748)	(75,867)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	-	373
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(153)	(2,631)
投資性不動產折舊	850	817
處分投資損失	601	(3,770)
其他項目	(3,556)	(1,637)
租賃修改利益	-	(4)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	14,042	(51,161)
應收票據—關係人	(3,431)	(515)
應收帳款	(156,550)	120,499
應收帳款—關係人	8,789	(7,822)
其他應收款	6,468	(18,558)
存貨	83,081	(91,645)
預付款項	(36,145)	(10,008)
其他流動資產	(5,604)	(712)
催收款項	(58)	(5,275)
其他非流動資產	(8,096)	2,066
合約負債	771	(76,682)
應付票據	296,538	(107,118)
應付票據—關係人	489	50
應付帳款	19	(60,248)
應付帳款—關係人	(7)	53
其他應付款	(77,042)	75,998
其他應付款項—關係人	-	(5)
負債準備	2,465	(3,138)
預收款項	3,208	-
其他流動負債	8,262	1,341
淨確定福利負債	(351)	(303)
營運產生之現金流入	101,267	145,761
收取之利息	21,703	29,301
支付之所得稅	(55,970)	(242,330)
營業活動之淨現金流入(流出)	67,000	(67,268)

(接次頁)

程泰機械股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

項 目	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
(承前頁)		
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 10,660
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(123,338)	(76,577)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	918,730	44,157
取得子公司之淨現金流入	-	17,711
處分子公司之淨現金流出	(15,382)	-
取得不動產、廠房及設備	(305,215)	(278,136)
處分不動產、廠房及設備	492	17,308
取得投資性不動產	(623)	(320)
存出保證金減少	287	1,379
取得無形資產	(2,199)	(15,320)
其他金融資產減少	109,376	81,960
其他非流動資產(增加)減少	(1,075)	338
預付設備款(增加)減少	-	(1,674)
收取股利	87,748	75,867
投資活動之淨現金流入(流出)	668,801	(122,647)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	301,688	182,329
應付短期票券增加(減少)	(10,164)	69,866
舉借長期借款	131,487	151,287
存入保證金減少	(2,658)	(24,816)
非控制權益減少	(63,692)	-
庫藏股票買回成本	(59,978)	-
租賃本金償還	(31,836)	(22,011)
支付之利息	(73,830)	(55,438)
發放現金股利	(331,201)	(441,601)
支付非控制權益現金股利	(71,427)	(72,948)
籌資活動之淨現金流出	(211,611)	(213,332)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(70,040)	30,370
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	454,150	(372,877)
期初現金及約當現金餘額	1,532,663	1,819,678
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,986,813	\$ 1,446,801

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：楊舒涵



經理人：楊舒涵



會計主管：林廷霜



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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通過之程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 6 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)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

適用國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本集團會計政策之重大變動。

(二)115年適用之金管會認可之IFRS會計準則：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	民國115年1月1日
「國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」(含109年及110年之修正)	民國112年1月1日

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估該修正對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( IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRS會計準則：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」(含114年之修正)	民國116年1月1日

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：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用IFRS 18，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本集團須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本集團僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本集團於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本集團整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等會計政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

1. 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融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113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. 列入本合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	50.70%	49.65%	49.65%
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%
本公司	華瀚租賃 股份有限公司	機器設備租賃	0% (註)	60% (註)	60% (註)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
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%
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	機械器具銷售與安裝及國際貿易業	100%	100%	100%
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞崴機電(蘇州)有限公司	機械器具製造、銷售與安裝及國際貿易業	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	機械器具製造、銷售與安裝及國際貿易業	100%	100%	100%

註：包括直接投資及間接投資之股權。

(1)本公司於114年4月前取得亞歲機電股份有限公司之股權雖持股比例未達50%，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。亞歲公司於114年4月經董事會決議陸續買回庫藏股2,000仟股，致本公司對亞歲公司持股比例達到50.70%。

(2)上列編入合併之子公司財務報表，其中華瀚租賃股份有限公司及博康機電有限公司之期中財務報表未經會計師核閱。

(3)合併子公司增減情形：113年6月起，本集團取得華瀚租賃股份有限公司之60%股權，對其具有控制能力，故列入合併個體；另於114年7月起，本集團處分華瀚租賃股份有限公司全數股權，對其喪失控制能力，故退出合併個體。

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	114年9月30日	
	非持股比例	非控制權益
亞歲機電股份有限公司	49.30%	\$ 1,515,165
華瀚租賃股份有限公司	0.00%	-
		<u>\$ 1,515,165</u>

子公司名稱	113年12月31日	
	非持股比例	非控制權益
亞歲機電股份有限公司	50.35%	\$ 1,811,537
華瀚租賃股份有限公司	40.00%	24,021
		<u>\$ 1,835,558</u>

子公司名稱	113年9月30日	
	非持股比例	非控制權益
亞歲機電股份有限公司	50.35%	\$ 1,647,019
華瀚租賃股份有限公司	40.00%	24,280
		<u>\$ 1,671,299</u>

(1)上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表六。

(2)彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

亞歲機電股份有限公司及其子公司			
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 3,178,477	\$ 3,947,304	\$ 3,621,594
非流動資產	2,449,711	2,445,954	2,413,016
流動負債	(2,140,839)	(2,365,299)	(2,329,980)
非流動負債	(282,748)	(302,606)	(305,444)
權益	\$ 3,204,601	\$ 3,725,353	\$ 3,399,186

B. 綜合損益表：

亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	114年1至9月	113年1至9月
營業收入	\$ 1,456,551	\$ 1,391,238
本期淨利(淨損)	(269,862)	\$ 117,607
其他綜合損益(稅後淨額)	(42,307)	38,877
本期綜合損益總額	\$ (312,169)	\$ 156,484
淨損屬於非控制權益	\$ (1,547)	\$ (4,074)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (4,501)	\$ (1,107)
支予非控制權益股利	\$ (71,427)	\$ (72,948)

C. 現金流量表：

亞歲機電股份有限公司及其子公司		
	114年1至9月	113年1至9月
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 79,938	\$ (83,526)
投資活動之淨現金流入(流出)	610,428	(34,456)
籌資活動之淨現金流出	(469,186)	(118,959)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,884)	19,711
本期現金及約當現金之影響	199,296	(217,230)
期初現金及約當現金餘額	809,774	866,173
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,009,070	\$ 648,943

(3)本集團購入及出售華瀚租賃股份有限公司之財務資訊，請參閱附註六(三十五)及(三十六)之說明。

#### (四)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集團，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。本集團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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2 年～55 年
機器設備	2 年～16 年
模具設備	1 年～6 年
運輸設備	1 年～16 年
其他設備	1 年～20 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。

#### (五)所得稅

本集團係依國際會計準則公報第 34 號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

#### (六) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團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 113 年度合併財務報表之附註五相同，請參閱本集團 113 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	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
庫存現金及零用金	\$ 2,901	\$ 3,680	\$ 3,799
銀行存款	1,983,912	1,528,983	1,443,002
合 計	<u>\$ 1,986,813</u>	<u>\$ 1,532,663</u>	<u>\$ 1,446,801</u>

1. 本集團往來之金融機構信用良好，且本集團與多家金融機構均有往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性低。
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

流動項目：

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ 1,698,575	\$ 3,106,939	\$ 2,041,216
國內未上市(櫃)股票	-	73	62
合 計	<u>\$ 1,698,575</u>	<u>\$ 3,107,012</u>	<u>\$ 2,041,278</u>

非流動項目：

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內非上市(櫃)股票	\$ 27	\$ 27	\$ 27
評價調整	(27)	(27)	(27)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列(損)益之明細如下：

項 目	114年7至9月	113年7至9月	114年1至9月	113年1至9月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
評價利益(損失)	\$ 345,250	\$ 187,643	\$ (613,045)	\$ 240,879
股利收入	\$ 73,578	\$ 57,433	\$ 87,748	\$ 75,867

2. 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。

3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

4. 本集團於民國 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。民國 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

流動項目：

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ 9,143	\$ 9,143	\$ 131,099
國內未上市(櫃)股票	3,276	3,276	3,276
評價調整	10,599	12,444	122,718
合 計	\$ 23,018	\$ 24,863	\$ 257,093

非流動項目：

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ 532	\$ 532	\$ 5,372
評價調整	(265)	(156)	(298)
合 計	\$ 267	\$ 376	\$ 5,074

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列(損)益之明細如下：

項 目	114年7至9月	113年7至9月	114年1至9月	113年1至9月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 2,691	\$ 91,923	\$ (1,954)	\$ 156,802
累計(損)益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 3,074	\$ -	\$ 1,012
股利收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

2. 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。

3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
期間一年以上之質押定存單	\$ 10,200	\$ 10,200	\$ 10,137

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(五)應收票據及應收帳款

1. 應收票據淨額

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
應收票據	\$ 190,845	\$ 204,888	\$ 281,729
減：備抵損失	(771)	(1,076)	(1,492)
淨額	\$ 190,074	\$ 203,812	\$ 280,237

## 2. 應收帳款淨額

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
應收帳款	\$ 1,028,031	\$ 872,198	\$ 899,945
減：備抵損失	(58,094)	(62,992)	(67,175)
淨額	\$ 969,937	\$ 809,206	\$ 832,770

(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。

5. 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

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
未逾期	\$ 1,085,480	\$ 955,819	\$ 1,096,810
逾期 1~30 天	36,711	39,302	14,907
逾期 31~180 天	35,090	34,907	18,237
逾期 181~365 天	22,198	9,182	6,102
逾期超過 365 天	39,397	37,876	45,618
合 計	\$ 1,218,876	\$ 1,077,086	\$ 1,181,674

備抵損失之變動

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 64,068	\$ 65,645
本期提列	5,311	1,102
本期迴轉	(8,462)	(166)
本期沖銷	(64)	-
匯率影響數	(1,988)	2,086
期末餘額	\$ 58,865	\$ 68,667

(六)存貨

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
原料	\$ 939,653	\$ 1,018,638	\$ 1,032,194
在製品	1,830,939	1,926,532	2,052,071
製成品	215,713	206,379	231,722
商品	442,976	291,250	249,622
在途存貨	47,573	117,136	118,183
合 計	\$ 3,476,854	\$ 3,559,935	\$ 3,683,792

1. 當期認列之存貨相關費損

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 830,447	\$ 893,267
存貨跌價及損失(利益)	8,597	4,335
存貨報廢損失	1,188	5,156
存貨盤(盈)虧	(83)	(79)
下腳收入	(756)	(775)
閒置產能相關費用	13,126	12,223
合 計	\$ 852,519	\$ 914,127

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,276,380	\$ 2,520,370
存貨跌價損失(利益)	76,442	(8,329)
存貨報廢損失	8,881	11,816
存貨盤(盈)虧	1,543	2,538
下腳收入	(1,022)	(2,340)
閒置產能相關費用	37,030	36,238
合 計	\$ 2,399,254	\$ 2,560,293

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)其他金融資產-流動

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
境外資金匯回專款	\$ 384, 709	\$ 480, 234	\$ 512, 019
受限制資產	10, 739	24, 590	11, 464
合 計	\$ 395, 448	\$ 504, 824	\$ 523, 483

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

本集團之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	設立及 營運地點	帳面價值		
		114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
華瀚租賃股份有限公司	台灣	\$ -	\$ -	\$ -

本集團於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

被投資公司名稱	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
華瀚租賃股份有限公司	0. 00%	60. 00%	60. 00%

1. 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
享有之份額		
本期淨利	\$ -	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ -
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
享有之份額		
本期淨利	\$ -	\$ (373)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (373)

2. 本集團於 113 年 6 月購入華瀚租賃股份有限公司 1,667 仟股，致持股比例增加為 60%，對其有控制能力，故於 113 年 6 月起列入合併個體。
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。
4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資中，其中 YAMA SEIKI USA, INC. 係依據其他會計師核閱之財務報告認列。華瀚租賃股份有限公司及博康機電有限公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日同期間報表未經會計師核閱。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
土地	\$ 988,821	\$ 985,528	\$ 985,528
房屋及建築	2,910,503	2,939,377	2,943,434
機器設備	765,603	750,534	745,696
模具設備	169,161	168,810	167,964
運輸設備	154,453	151,753	152,682
其他設備	385,809	398,526	393,490
待驗設備及未完工程	653,938	411,315	318,137
成本合計	6,028,288	5,805,843	5,706,931
減：累計折舊	(2,420,935)	(2,348,050)	(2,312,663)
累計減損	-	-	-
淨額	\$ 3,607,353	\$ 3,457,793	\$ 3,394,268

	114. 1. 1	增添	處分	重分類	匯率影響數	114. 9. 30
<u>成本</u>						
土地	\$ 985,528	\$ 3,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 988,821
房屋及建築	2,939,377	433	-	-	(29,307)	2,910,503
機器設備	750,534	24,834	(654)	-	(9,111)	765,603
模具設備	168,810	1,803	(1,080)	-	(372)	169,161
運輸設備	151,753	7,174	(1,625)	-	(2,849)	154,453
其他設備	398,526	9,254	(5,415)	-	(16,556)	385,809
待驗設備及 未完工程	411,315	242,772	-	(149)	-	653,938
	\$ 5,805,843	\$ 289,563	\$ (8,774)	\$ (149)	\$ (58,195)	\$ 6,028,288

	114.1.1	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	114.9.30
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$ 1,231,115	\$ 62,901	\$ -	\$ -	\$ (13,093)	\$ 1,280,923
機器設備	534,782	29,043	(613)	-	(6,493)	556,719
模具設備	157,310	3,727	(972)	-	(202)	159,863
運輸設備	124,198	6,223	(1,463)	-	(2,465)	126,493
其他設備	300,645	13,446	(5,387)	-	(11,767)	296,937
	<u>\$ 2,348,050</u>	<u>\$ 115,340</u>	<u>\$ (8,435)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (34,020)</u>	<u>\$ 2,420,935</u>
淨額	<u>\$ 3,457,793</u>					<u>\$ 3,607,353</u>

	113.1.1	增添	處分	企業合併取得	重分類	匯率影響數	113.9.30
<u>成本</u>							
土地	\$ 985,528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 985,528
房屋及建築	2,915,300	593	(214)	-	-	27,755	2,943,434
機器設備	739,929	21,021	(23,975)	-	-	8,721	745,696
模具設備	163,765	3,880	-	-	-	319	167,964
運輸設備	142,769	9,090	(1,105)	-	-	1,928	152,682
其他設備	369,899	17,849	(9,308)	6,620	-	8,430	393,490
待驗設備及未完工程	87,912	230,225	-	-	-	-	318,137
	<u>\$ 5,405,102</u>	<u>\$ 282,658</u>	<u>\$ (34,602)</u>	<u>\$ 6,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,153</u>	<u>\$ 5,706,931</u>

	113.1.1	折舊費用	處分	企業合併取得	重分類	匯率影響數	113.9.30
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	\$ 1,137,408	\$ 64,001	\$ (89)	\$ -	\$ -	\$ 11,229	\$ 1,212,549
機器設備	506,913	30,561	(14,293)	-	-	5,710	528,891
模具設備	151,569	4,249	-	-	-	178	155,996
運輸設備	115,045	6,952	(812)	-	-	1,544	122,729
其他設備	272,850	16,599	(4,731)	1,958	-	5,822	292,498
	<u>\$ 2,183,785</u>	<u>\$ 122,362</u>	<u>\$ (19,925)</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,483</u>	<u>\$ 2,312,663</u>
淨額	<u>\$ 3,221,317</u>						<u>\$ 3,394,268</u>

1. 利息資本化相關資訊如下：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
資本化金額	\$ 3,422	\$ 491
資本化利率區間(月利率)	0.17%-0.18%	0.15%

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
資本化金額	\$ 8,271	\$ 1,095
資本化利率區間(月利率)	0.16%-0.18%	0.15%

2. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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分別為新台幣 91,822 仟元、88,529 仟元及 88,529 仟元，本集團已就該土地取得設定他項權利證明書。

3. 本集團 114 年及 113 年 1 至 9 月之不動產、廠房及設備無減損損失及續後迴轉之情形。

4. 本集團提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八之說明。

(十)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
土地使用權	\$ 542,981	\$ 551,983	\$ 553,940
房屋及建築	202,405	217,946	210,408
成本合計	745,386	769,929	764,348
減：累計折舊	(103,396)	(77,515)	(68,237)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 641,990	\$ 692,414	\$ 696,111

	114.1.1	增添	減少	重分類	匯率影響數	114.9.30
<u>成本</u>						
土地使用權	\$ 551,983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (9,002)	\$ 542,981
房屋及建築	217,946	-	-	-	(15,541)	202,405
	<u>\$ 769,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (24,543)</u>	<u>\$ 745,386</u>

	114.1.1	折舊費用	減少	重分類	匯率影響數	114.9.30
<u>累計折舊</u>						
土地使用權	\$ 73,014	\$ 16,980	\$ -	\$ -	\$ (2,620)	\$ 87,374
房屋及建築	4,501	12,168	-	-	(647)	16,022
	<u>\$ 77,515</u>	<u>\$ 29,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (3,267)</u>	<u>\$ 103,396</u>
淨額	<u>\$ 692,414</u>					<u>\$ 641,990</u>

	113.1.1	增添	減少	重分類	匯率影響數	113.9.30
<u>成本</u>						
土地使用權	\$ 236,541	\$ 358,326	\$ (49,451)	\$ -	\$ 8,524	\$ 553,940
房屋及建築	96,231	209,875	(98,644)	-	2,946	210,408
	<u>\$ 332,772</u>	<u>\$ 568,201</u>	<u>\$ (148,095)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,470</u>	<u>\$ 764,348</u>

	113.1.1	折舊費用	減少	重分類	匯率影響數	113.9.30
<u>累計折舊</u>						
土地使用權	\$ 97,974	\$ 17,063	\$ (49,451)	\$ -	\$ 2,275	\$ 67,861
房屋及建築	80,873	15,404	(98,251)	-	2,350	376
	<u>\$ 178,847</u>	<u>\$ 32,467</u>	<u>\$ (147,702)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,625</u>	<u>\$ 68,237</u>
淨額	<u>\$ 153,925</u>					<u>\$ 696,111</u>

## 2. 租賃負債

項 目	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 32,175	\$ 32,530	\$ 31,652
非流動	485,773	524,045	525,333
合 計	<u>\$ 517,948</u>	<u>\$ 556,575</u>	<u>\$ 556,985</u>

## 3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地、廠房及辦公室等，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。

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。

本集團 114 年及 113 年 1 月至 9 月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

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 1,664	\$ 1,754
租賃之現金流出總額	\$ 16,064	\$ 10,676

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 5,453	\$ 6,038
租賃之現金流出總額	\$ 49,642	\$ 32,795

#### 5. 租賃負債之折現率區間如下：

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
土地使用權	1.68%~1.69%	1.68%~1.69%	1.68%~1.69%
房屋及建築	0.60%~5.50%	0.60%~5.50%	0.60%~5.50%

#### 6. 以使用權資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

#### (十一) 投資性不動產

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
土地	\$ 278,212	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	39,350	38,578	38,431
成本合計	\$ 317,562	\$ 316,790	\$ 316,643
減：累計折舊	(32,994)	(32,144)	(31,866)
累計減損	-	-	-
淨額	\$ 284,568	\$ 284,646	\$ 284,777

	114. 1. 1	增添	減少	重分類	匯率影響數	114. 9. 30
<u>成本</u>						
土地	\$ 278,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278,212
房屋及建築	38,578	623	-	149	-	39,350
	\$ 316,790	\$ 623	\$ -	\$ 149	\$ -	\$ 317,562

	114.1.1	折舊費用	減少	重分類	匯率影響數	114.9.30
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$ 32,144	\$ 850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,994
淨額	\$ 284,646					\$ 284,568
	113.1.1	增添	減少	重分類	匯率影響數	113.9.30
<u>成本</u>						
土地	\$ 278,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278,212
房屋及建築	38,111	320	-	-	-	38,431
	\$ 316,323	\$ 320	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 316,643
	113.1.1	折舊費用	減少	重分類	匯率影響數	113.9.30
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$ 31,049	\$ 817	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,866
淨額	\$ 285,274					\$ 284,777

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	114年7至9月	113年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ 3,775
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	\$ -	\$ 276
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 290	\$ -
項 目	114年1至9月	113年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ 3,775	\$ 11,616
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	\$ 279	\$ 817
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 571	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之公允價值均為1,098,135仟元。

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	114. 9. 30		113. 12. 31		113. 9. 30	
商標權	\$ 1,605		\$ 1,605		\$ 1,605	
專利權	402		402		402	
電腦軟體	84,598		84,039		78,028	
成本合計	86,605		86,046		80,035	
減：累計攤銷	(50,992)		(44,822)		(45,007)	
累計減損	-		-		-	
淨額	\$ 35,613		\$ 41,224		\$ 35,028	

  

	114. 1. 1	增添	處分	重分類	匯率影響數	114. 9. 30
<u>成本</u>						
商標權	\$ 1,605	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,605
專利權	402	-	-	-	-	402
電腦軟體	84,039	2,199	-	-	(1,640)	84,598
	\$ 86,046	\$ 2,199	\$ -	\$ -	\$ (1,640)	\$ 86,605
	114. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	匯率影響數	114. 9. 30
<u>累計攤銷</u>						
商標權	\$ 1,290	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,356
專利權	402	-	-	-	-	402
電腦軟體	43,130	6,802	-	-	(698)	49,234
	\$ 44,822	\$ 6,868	\$ -	\$ -	\$ (698)	\$ 50,992
淨額	\$ 41,224					\$ 35,613

  

	113. 1. 1	增添	處分	重分類	匯率影響數	113. 9. 30
<u>成本</u>						
商標權	\$ 1,580	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,605
專利權	402	-	-	-	-	402
電腦軟體	61,805	15,295	-	-	928	78,028
	\$ 63,787	\$ 15,320	\$ -	\$ -	\$ 928	\$ 80,035
	113. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	匯率影響數	113. 9. 30
<u>累計攤銷</u>						
商標權	\$ 1,203	\$ 64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,267
專利權	402	-	-	-	-	402
電腦軟體	37,178	5,758	-	-	402	43,338
	\$ 38,783	\$ 5,822	\$ -	\$ -	\$ 402	\$ 45,007
淨額	\$ 25,004					\$ 35,028

(十三) 催收款項淨額

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
催收款項	\$ 6,207	\$ 6,149	\$ 6,135
減：備抵呆帳	(6,207)	(6,149)	(6,135)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

(十四) 短期借款

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
信用借款	\$ 2,555,000	\$ 2,400,000	\$ 2,325,260
擔保借款	732,936	586,248	676,928
合 計	\$ 3,287,936	\$ 2,986,248	\$ 3,002,188
利率區間	0.88%~2.60%	1.81%~3.10%	1.75%~3.60%

提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十五) 應付短期票券

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
應付短期票券	\$ 70,000	\$ 80,000	\$ 350,000
減：應付短期票券折價	(172)	(8)	(275)
合 計	\$ 69,828	\$ 79,992	\$ 349,725
利率區間	1.91%	1.83%	1.67%~1.94%

(十六) 其他應付款

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
其他應付費用	\$ 222,947	\$ 255,497	\$ 282,883
應付員工酬勞	22,123	56,868	55,519
應付董監酬勞	-	5,250	4,305
應付股利	486	486	486
應付設備款及工程款	8,562	32,111	32,564
合 計	\$ 254,118	\$ 350,212	\$ 375,757

## (十七)負債準備—流動

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
保固	\$ 6,427	\$ 7,520	\$ 8,563
員工福利	17,804	14,392	14,443
訴訟負債準備	858	2,814	-
合 計	\$ 25,089	\$ 24,726	\$ 23,006

	114. 1. 1	本期新增	本期迴轉/沖銷	匯率影響數	114. 9. 30
保固	\$ 7,520	\$ 4,678	\$ (5,707)	\$ (64)	\$ 6,427
員工福利	14,392	9,780	(6,287)	(81)	17,804
訴訟賠償	2,814	-	(1,956)	-	858
	\$ 24,726	\$ 14,458	\$ (13,950)	\$ (145)	\$ 25,089

	113. 1. 1	本期新增	本期迴轉/沖銷	匯率影響數	113. 9. 30
保固	\$ 10,693	\$ 5,704	\$ (7,942)	\$ 108	\$ 8,563
員工福利	15,262	6,833	(7,733)	81	14,443
	\$ 25,955	\$ 12,537	\$ (15,675)	\$ 189	\$ 23,006

## 1. 保固

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

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本集團負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 3. 訴訟負債

訴訟負債係臺灣台中地方檢察署 113 年度偵字第 41205 號案件，本公司並不涉及相關刑事責任，惟本集團獲有不法利得約新臺幣 2,814 仟元，可能遭法院宣告沒收而需繳回，其中 1,956 仟元已於 114 年第三季處理完結。

(十八)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
信用借款	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
擔保借款	505,000	373,513	389,750
小 計	1,205,000	1,073,513	1,089,750
減：一年或一營業週期內到期	(110,000)	(77,450)	(764,950)
合 計	\$ 1,095,000	\$ 996,063	\$ 324,800
借款利率區間	1.88%~1.94%	0.68%~1.94%	0.68%~1.94%

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。

(十九)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1)本公司及在中華民國境內之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- (2)本集團於114年及113年7至9月與114年及113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9,718仟元及9,801仟元與29,006仟元及28,640仟元。

2. 確定福利計畫

- (1)本公司及國內子公司所適用我國「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，本集團並無影響投資管理策略之權利。
- (2)本集團於114年及113年7至9月與114年及113年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為197仟元及261仟元與607仟元及992仟元，上述係採用113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

## (二十)股本

截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定普通股股本為 1,500,000 仟元，實收資本額為 1,094,004 仟元，每股面額 10 元，分為 109,400 仟股。

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

## (二十一)資本公積

項 目	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
股票發行溢價	\$ 256,121	\$ 258,462	\$ 258,462
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	3,090	467	467
員工認股權	202	202	202
其他	63,285	63,285	63,285
合 計	\$ 323,958	\$ 323,676	\$ 323,676

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 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	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
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. 本公司於 114 年 5 月 29 日及 113 年 6 月 19 日舉行股東常會決議通過之 113 及 112 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 138,007	\$ 69,364	-	-
普通股現金股利	\$ 331,201	\$ 441,601	\$ 3.0	\$ 4.0

5. 有關本公司董事會決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

其他權益之項目變動如下：

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
114.1.1 餘額	\$ (10,067)	\$ 12,335	\$ 2,268
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	(76,925)	-	(76,925)
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額	-	(53)	(53)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之未實現評價利益	-	(1,845)	(1,845)
114.9.30 餘額	\$ (86,992)	\$ 10,437	\$ (76,555)

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
113.1.1 餘額	\$ (72,033)	\$ (31,699)	\$ (103,732)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	59,664	-	59,664
採權益法認列子公司、關聯企業及 合資之份額	-	1,531	1,531
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之未實現評價利益	-	153,719	153,719
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(1,012)	(1,012)
113.9.30 餘額	\$ (12,369)	\$ 122,539	\$ 110,170

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)庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為維護公司信用及股東權益分別於民國一一四年四月經董事會決議陸續買回本公司之股份，有關庫藏股變動情形如下：

收回原因	期初股數 (仟股)	本期增加	本期減少	期末股數 (仟股)
<u>114 年度</u>				
維護公司信用及 股東權益	-	1,000	(1,000)	-

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

截至 114 年 9 月 30 日止共計買回庫藏股 59,978 仟元且業已支付。另本公司於 114 年 8 月依法註銷庫藏股票，面額計 10,000 仟元，並沖銷未分配盈餘 47,637 仟元。

#### (二十五)非控制權益

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 1,835,558	\$ 1,631,569
歸屬予非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(139,376)	70,318
本期其他綜合損益	(19,235)	18,080
子公司發放現金股利	(71,427)	(72,948)
非控制權益增加(減少)	(90,355)	24,280
期末餘額	\$ 1,515,165	\$ 1,671,299

#### (二十六)營業收入

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
營業收入總額	\$ 1,040,359	\$ 1,131,056
減：銷貨退回及折讓	(7,423)	(12,681)
合 計	\$ 1,032,936	\$ 1,118,375
項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
營業收入總額	\$ 2,929,710	\$ 3,356,218
減：銷貨退回及折讓	(17,043)	(44,138)
合 計	\$ 2,912,667	\$ 3,312,080

本集團之收入可細分為下列主要產品別及銷售地區市場：

1. 主要產品別：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
主要產品別		
CNC 車床製造	\$ 471,352	\$ 500,358
加工機製造	561,584	618,017
合 計	\$ 1,032,936	\$ 1,118,375
項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
主要產品別		
CNC 車床製造	\$ 1,243,613	\$ 1,670,182
加工機製造	1,669,054	1,641,898
合 計	\$ 2,912,667	\$ 3,312,080

2. 主要銷售地區市場：

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
內銷	\$ 127,299	\$ 110,521
外銷		
亞洲	334,307	543,087
美洲	227,059	177,482
歐洲	333,825	272,330
其他國家	10,446	14,955
合 計	\$ 1,032,936	\$ 1,118,375
項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
內銷	\$ 338,064	\$ 361,166
外銷		
亞洲	1,211,881	1,520,993
美洲	683,716	538,383
歐洲	661,552	827,319
其他國家	17,454	64,219
合 計	\$ 2,912,667	\$ 3,312,080

## (二十七)其他收入

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
租金收入	\$ 4,235	\$ 11,255
股利收入	73,578	57,433
其他收入	17,120	(11,597)
合 計	\$ 94,933	\$ 57,091

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
租金收入	\$ 23,733	\$ 32,537
股利收入	87,748	75,867
其他收入	31,502	39,354
合 計	\$ 142,983	\$ 147,758

## (二十八)其他利益及損失

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
外幣兌換淨(損)益	\$ 68,874	\$ (27,739)
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(163)	280
處分金融資產(損)益	(23,580)	2,571
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價(損)益	345,250	187,643
其他	(469)	(271)
合 計	\$ 389,912	\$ 162,484

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
外幣兌換淨(損)益	\$ (105,926)	\$ 71,704
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	153	2,631
處分金融資產(損)益	(601)	3,770
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價(損)益	(613,045)	240,879
其他	(9,532)	(900)
合 計	\$ (728,951)	\$ 318,084

(二十九)財務成本

項 目	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
銀行借款之利息	\$ 26,719	\$ 20,709
租賃負債之利息	3,968	1,465
其他利息費用	-	-
減：符合要件之資本化金額	(3,422)	(491)
合 計	<u>\$ 27,265</u>	<u>\$ 21,683</u>

  

項 目	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
銀行借款之利息	\$ 70,155	\$ 57,372
租賃負債之利息	12,353	4,445
其他利息費用	58	-
減：符合要件之資本化金額	(8,271)	(1,095)
合 計	<u>\$ 74,295</u>	<u>\$ 60,722</u>

(三十)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114 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	\$ 87,737	\$ 92,715	\$ 180,452
勞健保費用	9,541	9,707	19,248
退休金費用	5,271	4,644	9,915
董事酬勞	-	1,300	1,300
其他員工福利費用	4,180	3,684	7,864
折舊費用	30,499	17,401	47,900
攤銷費用	176	2,076	2,252

性 質 別	113 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	\$ 96,675	\$ 85,791	\$ 182,466
勞健保費用	8,725	10,184	18,909
退休金費用	4,709	5,353	10,062
董事酬勞	-	2,158	2,158
其他員工福利費用	2,753	2,567	5,320
折舊費用	34,177	18,920	53,097
攤銷費用	196	2,066	2,262

性 質 別	114 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	\$ 257,759	\$ 240,696	\$ 498,455
勞健保費用	29,464	29,854	59,318
退休金費用	15,893	13,720	29,613
董事酬勞	-	2,485	2,485
其他員工福利費用	13,224	11,003	24,227
折舊費用	92,345	52,143	144,488
攤銷費用	561	6,307	6,868

性 質 別	113 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	\$ 296,162	\$ 259,341	\$ 555,503
勞健保費用	28,115	29,370	57,485
退休金費用	14,717	14,915	29,632
董事酬勞	-	4,595	4,595
其他員工福利費用	8,158	8,432	16,590
折舊費用	99,636	55,193	154,829
攤銷費用	584	5,238	5,822

### (三十一)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，114 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列之員工酬勞均為 0 仟元，董事酬勞均為 0 仟元。係均按前述稅前利益之 0%估列；113 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列之員工酬勞分別為 7,500 仟元及 14,000 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 3.22%及 0.52%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 114 年 2 月 27 日及 113 年 3 月 6 日董事會分別決議通過 113 與 112 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	113年度		112年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 40,000	\$ 2,500	\$ 28,000	\$ 2,500
年度財務報告認列金額	40,000	2,500	28,000	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。

### (三十二)所得稅

#### 1. 所得稅費用(利益)

##### (1)認列於損益之所得稅

項 目	114年7至9月	113年7至9月
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 24,160	\$ 26,798
以前年度調整	667	300
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延 所得稅費用	27,030	(11,778)
所得稅費用(利益)	\$ 51,857	\$ 15,320

項 目	114年1至9月	113年1至9月
當期所得稅：		
當年度產生者	\$ 40,745	\$ 62,959
以前年度調整	4,676	396
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之遞延 所得稅費用	(35,409)	(5,250)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,012</u>	<u>\$ 58,105</u>

(2)認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

項 目	114年7至9月	113年7至9月
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	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ 2,680</u>

項 目	114年1至9月	113年1至9月
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	<u>\$ (10,550)</u>	<u>\$ 8,948</u>

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。

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至112年度。
3. 亞崴公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至111年度。

## (三十三)其他綜合損益

項 目	114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			
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	\$ 2,604	\$ -	\$ 2,604
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	87	-	87
小 計	2,691	-	2,691
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	38,928	-	38,928
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	42,529	(8,506)	34,023
小 計	81,457	(8,506)	72,951
合 計	\$ 84,148	\$ (8,506)	\$ 75,642
項 目	113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			
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	\$ 90,102	\$ -	\$ 90,102
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	1,821	-	1,821
小 計	91,923	-	91,923
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,080	-	4,080
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	13,404	(2,680)	10,724
小 計	17,484	(2,680)	14,804
合 計	\$ 109,407	\$ (2,680)	\$ 106,727

項 目	114 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			
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	\$ (1,845)	\$ -	\$ (1,845)
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	(109)	-	(109)
小 計	(1,954)	-	(1,954)
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	(53,906)	-	(53,906)
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	(52,748)	10,550	(42,198)
小 計	(106,654)	10,550	(96,104)
合 計	\$ (108,608)	\$ 10,550	\$ (98,058)

項 目	113 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			
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	\$ 153,719	\$ -	\$ 153,719
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	3,083	-	3,083
小 計	156,802	-	156,802
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	40,398	-	40,398
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	44,742	(8,948)	35,794
小 計	85,140	(8,948)	76,192
合 計	\$ 241,942	\$ (8,948)	\$ 232,994

## (三十四)每股盈餘

	114年7至9月		
	金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 320,039	109,400	\$ 2.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 320,039	109,400	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 320,039	109,400	\$ 2.93
	113年7至9月		
	金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 168,315	110,400	\$ 1.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 168,315	110,400	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	225	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 168,315	110,625	\$ 1.51

	114年1至9月		
	金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ (631,525)	109,829	\$ (5.75)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ (631,525)	109,829	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ (631,525)	109,829	\$ (5.75)

	113年1至9月		
	金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (虧損) (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 376,050	110,400	\$ 3.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 376,050	110,400	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	225	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 376,050	110,625	\$ 3.39

### (三十五)收購子公司

本集團於 113 年 6 月以 20,701 仟元為對價收購華瀚租賃股份有限公司 33.34% 之股權，加上已持有華瀚租賃股份有限公司原 26.66% 股權，本集團對華瀚租賃股份有限公司股權之綜合持股比例共 60%。前述取得股權之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。

#### 1. 收購日取得之資產及承擔之負債

	華瀚租賃股份有限公司	
流動資產		
現金及約當現金	\$	38,412
應收票據		19,862
應收帳款		4,464
當期所得稅資產		56
預付款項		63
非流動資產		
不動產、廠房及設備		4,570
其他非流動資產		1,653
流動負債		
短期借款		(6,370)
預收貨款		(535)
其他應付款		(195)
其他流動負債		(327)
非流動負債		
其他非流動負債		(1,653)
	\$	60,000

#### 2. 因收購產生之商譽

	華瀚租賃股份有限公司	
移轉對價	\$	20,701
加：收購日前已持有權益之 公允價值		15,482
加：非控制權益享有權益		24,280
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值		(60,000)
因收購產生之商譽	\$	463

本集團於收購日前已持有華瀚租賃股份有限公司 26.66% 股權，公允價值為 15,482 元。

收購華瀚租賃股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成本、未來市場發展及員工價值。惟該等收益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

### 3. 取得子公司之淨現金流入

	華瀚租賃股份有限公司
取得之現金餘額	\$ 38,412
現金支付之對價	(20,701)
取得子公司之淨現金流入	\$ 17,711

### 4. 企業合併對經營成果之影響

自收購日至 113 年 12 月 31 日止，來自被收購公司之經營成果如下：

	華瀚租賃股份有限公司
營業收入	\$ 485
本年度淨額	\$ (1,449)

### (三十六)處分子公司

本集團於 114 年 7 月處分其對子公司-華瀚租賃股份有限公司 60%之股權，致持股比例由 60%下降為 0%。上述交易已改變本集團對該子公司之控制。

#### 1. 對喪失控制之資產及負債之分析

	華瀚租賃股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 51,304
應收帳款	820
其他應收款	342
當期所得稅資產	31
預付款項	83
非流動資產	
其他非流動資產	16,289
流動負債	
預收貨款	(815)
其他應付款	(63)
其他流動負債	(7,891)
處分之淨資產	\$ 60,100

## 2. 處分子公司之損失

	華瀚租賃股份有限公司	
所持有股權之公允價值	\$	(35,922)
處分之淨資產		60,100
非控制權益		(24,040)
商譽減少		463
處分損失	\$	601

## 3. 處分子公司之淨現金流出

	華瀚租賃股份有限公司	
以現金及約當現金收取之對價	\$	35,922
減：處分之現金及約當現金餘額		(51,304)
處分子公司之淨現金流出	\$	(15,382)

## (三十七) 與非控制權益之交易

### 收購子公司額外利益

本集團於 113 年 6 月以 20,701 仟元之對價收購華瀚租賃股份有限公司 1,667 仟股，持股比例由 26.66% 上升至 60%，由於上述交易使本集團對該子公司具有控制能力，故於 113 年 6 月起列入合併個體：

項 目	113 年 1 至 9 月	
收購華瀚公司之非控制權益增加數	\$	24,280

### 處分子公司額外損失

本集團於 114 年 7 月經決議以 35,922 仟元處分華瀚租賃股份有限公司全數股份，致持股比例由 60% 下降為 0%。由於上述交易使本集團對該子公司喪失控制能力，故於 114 年 7 月起退出合併個體：

項 目	114 年度 1 至 9 月	
處分華瀚公司之非控制權益減少數	\$	24,040

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司為本集團最終控制者。

### (二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
華瀚租賃股份有限公司	其他關係人(註 1)
INCREGRO CO., LTD	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
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
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
財團法人台中市私立楊文旭慈 善事業基金會	其他關係人

註 1：華瀚租賃股份有限公司於 113 年 6 月起由關聯企業轉為子公司併入合併個體，另於 114 年 7 月起由合併個體轉為其他關係人，揭露於本附註之金額皆依交易時與程泰公司及各子公司間之關係揭露。

### (三) 與關係人間之重大交易事項

本集團與附註七(二)所揭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. 營業收入淨額

關係人類別/名稱	114年7至9月	113年7至9月
其他關係人		
宇隆	\$ 1,235	\$ 540

關係人類別/名稱	114年1至9月	113年1至9月
其他關係人		
宇隆	\$ 2,078	\$ 15,421

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	114年7至9月	113年7至9月
關聯企業		
華瀚	\$ -	\$ -
其他關係人		
宇隆	674	304
合 計	\$ 674	\$ 304

關係人類別/名稱	114年1至9月	113年1至9月
關聯企業		
華瀚	\$ -	\$ 11,711
其他關係人		
宇隆	1,509	1,120
合 計	\$ 1,509	\$ 12,831

本集團向關係人進貨之交易價格及付款條件與一般交易相近。

### 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	其他關係人			
	宇隆	\$ 3,761	\$ 330	\$ 699
	減：備抵損失	-	-	-
	淨額	\$ 3,761	\$ 330	\$ 699
應收帳款	其他關係人			
	宇隆	\$ 2,648	\$ 11,437	\$ 7,889
	減：備抵損失	-	-	-
	淨額	\$ 2,648	\$ 11,437	\$ 7,889

### 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付票據	其他關係人			
	宇隆	\$ 1,052	\$ 374	\$ 250
	弘聚	-	189	189
	合計	\$ 1,052	\$ 563	\$ 439
應付帳款	其他關係人			
	宇隆	\$ 119	\$ 97	\$ 81
其他應付款	其他關係人			
	博源	\$ 11	\$ 11	\$ 11

### 5. 其他非流動資產

帳列項目	關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期應收票據	其他關係人			
	宇隆	\$ 3,263	\$ -	\$ -
	減：備抵損失	-	-	-
	淨額	\$ 3,263	\$ -	\$ -

### 6. 其他流動負債

帳列項目	關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他預收款	其他關係人			
	其他	\$ 132	\$ 15	\$ 90

## 7. 重大承租協議

帳列項目	關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債-	其他關係人			
流動	INCREGRO	\$ 16,454	\$ 17,007	\$ 16,193
租賃負債-	其他關係人			
非流動	INCREGRO	\$ 169,841	\$ 196,298	\$ 193,681

## 8. 其他

### (1) 各項收入

關係人類別	114年7至9月	113年7至9月	交易性質
關聯企業	\$ -	\$ -	租金收入
其他關係人	32	23	租金收入
關聯企業	-	-	其他收入
其他關係人	90	60	其他收入
合計	\$ 122	\$ 83	

關係人類別	114年1至9月	113年1至9月	交易性質
關聯企業	\$ -	\$ 5	租金收入
其他關係人	91	88	租金收入
關聯企業	-	50	其他收入
其他關係人	210	180	其他收入
合計	\$ 301	\$ 323	

### (2) 各項費用

關係人類別	114年7至9月	113年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 1,350	\$ 1,350	租金支出
其他關係人	32	131	營業費用
合計	\$ 1,382	\$ 1,481	

關係人類別	114年1至9月	113年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 4,050	\$ 4,050	租金支出
其他關係人	145	321	營業費用
合計	\$ 4,195	\$ 4,371	

(四)主要管理階層獎酬資訊

項 目	114年7至9月	113年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,923	\$ 3,921
退職後福利	52	120
合 計	\$ 2,975	\$ 4,041

項 目	114年1至9月	113年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,150	\$ 10,933
退職後福利	269	308
合 計	\$ 8,419	\$ 11,241

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他金融資產-流動	\$ -	\$ 24,590	\$ 11,464
按攤銷後成本衡量之金融資產—質押定存單	10,200	10,200	10,137
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)	1,039,645	810,899	1,098,356
使用權資產-土地使用權	82,253	88,792	90,540
合 計	\$ 1,904,670	\$ 1,707,053	\$ 1,983,069

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至114年9月30日、113年12月31日及113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：

114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
NTD 4,108,299 仟元	NTD 4,357,786 仟元	NTD 4,357,786 仟元

(二)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團開立保證票據予客戶分別為24,030仟元、24,030仟元及1,150仟元。

(三)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團向客戶收取之保證票據分別為46,272仟元、49,272仟元及70,282仟元。

- (四)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 60,552 仟元、65,317 仟元及 65,317 仟元。
- (六)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因租賃太陽能光電向廠商收取之保證票據分別為 29,307 仟元、21,180 仟元及 21,180 仟元。
- (七)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因出租廠房而收取之水電保證票據分別為 3,300 仟元、5,553 仟元及 5,553 仟元。
- (八)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團為了通關擔保進口貨物先放行後繳稅予關稅局，委託第一商業銀行開立保證函金額均為 2,000 仟元。
- (九)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團向借款子公司-益全公司收取借款保證票據均為 70,000 仟元。
- (十)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團為申請經濟部產業升級創新平台輔助計畫，委託第一商業銀行開立保證函金額均為 22,500 仟元。
- (十一)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團為申請經濟部以大帶小製造業低碳及智慧化升級轉型補助，委託兆豐商業銀行-台中分行開立保證函金額分別為 3,800 仟元、12,200 仟元及 12,200 仟元。
- (十二)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因弱電及其他工程收取之保證票據為 15,516 仟元、6,889 仟元及 2,029 仟元。
- (十三)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因參與產創計畫-汽車產業鏈申請之保證函金額分別為 0 仟元、13,000 仟元及 0 仟元。
- (十四)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因出口貨物，委託金融機構開立之履約保證函金額為 USD 1,960 仟元、USD 110 仟元及 USD 0 仟元。
- (十五)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團外銷收取之機台款項，提供銀行作為擔保品之金額分別為 USD 0 仟元、USD 0 仟元及 USD 53 仟元。
- (十六)截至 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因參與為

中科智能升級計畫申請之保證函之金額分別為1,700仟元、0仟元及0仟元。

(十七)截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團暫不託收之客戶票據金額分別為2,615仟元、0仟元及0仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

#### (一)金融工具

##### 1. 金融工具之公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(含一年內到期部份)之利率與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(一)6。

##### 2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

##### 3. 市場風險

本集團主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

###### (1)外幣匯率風險

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，並對該淨部位進行風險管理。

本集團於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

114. 9. 30

	外幣	匯率(註)	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	\$ 46,339	30.395	\$ 1,408,474	5%	\$ 70,424	\$ -
歐元	5,330	35.57	189,588	5%	9,479	-

單位：外幣/新台幣仟元

113. 12. 31

	外幣	匯率(註)	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	\$ 45,556	32.735	\$ 1,491,276	5%	\$ 74,564	\$ -
歐元	3,940	33.94	133,724	5%	6,686	-

單位：外幣/新台幣仟元

113. 9. 30

	外幣	匯率(註)	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	\$ 34,655	31.60	\$ 1,095,098	5%	\$ 54,755	\$ -
歐元	4,075	35.18	143,359	5%	7,168	-

(註) 係依資產負債表日匯率。

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於利率借款。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，本集團114年及113年1至9月之淨利將分別減少45,628仟元及44,417仟元。

### (3)其他價格風險

本集團權益工具投資之價格風險，主要係來自於分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之投資。

假設報導期間結束日之權益工具價格下降 1%，本集團民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之損益將減少 17,219 仟元及 23,034 仟元。

## 4. 信用風險管理

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。

### (1)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。依內部明定之授信政策，就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶信用品質。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、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。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，前十大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 57%、61%及 52%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### (2)財務信用風險

銀行存款及其他金融資產之信用風險，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及以上之金融機構、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。

## 5. 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。

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：

項 目	114.9.30				合計
	6 個月以內	7 至 12 個月	1 年至 2 年	2 年以上	
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 2,002,936	\$ 1,285,000	\$ -	\$ -	\$ 3,287,936
應付短期票券	69,828	-	-	-	69,828
應付票據(含關係人)	665,718	-	-	-	665,718
應付帳款(含關係人)	297,272	58	87	-	297,417
其他應付款(含關係人)	254,129	-	-	-	254,129
長期借款(含一年內到期)	55,000	55,000	845,000	250,000	1,205,000
租賃負債(含關係人)	15,942	16,233	41,136	444,637	517,948
其他流動負債	4,028	-	-	-	4,028
存入保證金	2,880	-	-	-	2,880
合 計	\$ 3,367,733	\$ 1,356,291	\$ 886,223	\$ 694,637	\$ 6,304,884

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	114.9.30					合計
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15 年以上	
租賃負債	\$ 32,175	\$ 149,183	\$ 182,990	\$ 106,477	\$ 47,123	\$ 517,948

項 目	113.12.31				
	6 個月以內	7 至 12 個月	1 年至 2 年	2 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 2,871,248	\$ 115,000	\$ -	\$ -	\$ 2,986,248
應付短期票券	79,992	-	-	-	79,992
應付票據(含關係人)	368,691	-	-	-	368,691
應付帳款(含關係人)	297,316	-	89	-	297,405
其他應付款(含關係人)	350,223	-	-	-	350,223
長期借款(含一年內到期)	32,475	44,975	814,950	181,113	1,073,513
租賃負債(含關係人)	16,116	16,414	41,474	482,571	556,575
其他流動負債	1,264	-	-	-	1,264
存入保證金	3,165	-	-	2,373	5,538
合 計	\$ 4,020,490	\$ 176,389	\$ 856,513	\$ 666,057	\$ 5,719,449

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	113.12.31					
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15 年以上	合計
租賃負債	\$ 32,530	\$ 150,852	\$ 205,794	\$ 95,374	\$ 72,025	\$ 556,575

項 目	113.9.30				
	6 個月以內	7 至 12 個月	1 年至 2 年	2 年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
短期借款	\$ 2,674,438	\$ 327,750	\$ -	\$ -	\$ 3,002,188
應付短期票券	349,725	-	-	-	349,725
應付票據(含關係人)	422,832	-	-	-	422,832
應付帳款(含關係人)	260,195	-	246	-	260,441
其他應付款(含關係人)	375,768	-	-	-	375,768
長期借款(含一年內到期)	732,475	32,475	64,950	259,850	1,089,750
租賃負債(含關係人)	15,682	15,970	40,534	484,799	556,985
其他流動負債	3,654	-	-	-	3,654
存入保證金	4,531	-	-	-	4,531
合 計	\$ 4,839,300	\$ 376,195	\$ 105,730	\$ 744,649	\$ 6,065,874

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	113. 9. 30					合計
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15年以上	
租賃負債	\$ 31,652	\$ 146,826	\$ 206,547	\$ 94,973	\$ 76,987	\$ 556,985

## 6. 公允價值

(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(一)1 說明。

(2) 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。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。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，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。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

(3) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(a) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參考市場報價決定。

(b) 其他金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(4) 公允價值衡量層級

本集團按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級如下：

項 目	114. 9. 30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,698,575	\$ -	\$ -	\$ 1,698,575
國內未上市(櫃)股票	-	-	-	-
小 計	\$ 1,698,575	\$ -	\$ -	\$ 1,698,575

114.9.30

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 7,379	\$ -	\$ -	\$ 7,379
國內未上市(櫃)股票	-	-	15,906	15,906
小 計	\$ 7,379	\$ -	\$ 15,906	\$ 23,285
合 計	\$ 1,705,954	\$ -	\$ 15,906	\$ 1,721,860

113.12.31

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 3,106,939	\$ -	\$ -	\$ 3,106,939
國內未上市(櫃)股票	-	-	73	73
小 計	\$ 3,106,939	\$ -	\$ 73	\$ 3,107,012

透過其他綜合損益按公允價值衡

<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 10,383	\$ -	\$ -	\$ 10,383
國內未上市(櫃)股票	-	-	14,856	14,856
小 計	\$ 10,383	\$ -	\$ 14,856	\$ 25,239
合 計	\$ 3,117,322	\$ -	\$ 14,929	\$ 3,132,251

113.9.30

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,041,216	\$ -	\$ -	\$ 2,041,216
國內未上市(櫃)股票	-	-	62	62
小 計	\$ 2,041,216	\$ -	\$ 62	\$ 2,041,278

透過其他綜合損益按公允價值衡

<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 247,311	\$ -	\$ -	\$ 247,311
國內未上市(櫃)股票	-	-	14,856	14,856
小 計	\$ 247,311	\$ -	\$ 14,856	\$ 262,167
合 計	\$ 2,288,527	\$ -	\$ 14,918	\$ 2,303,445

(5)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6)金融工具以第三等級公允價值衡量之調節：

本公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係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權益工具投資，114年及113年1月1日到9月30日之調節如下：

金融資產	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損 益按公允價值衡量	合計
	權益工具	權益工具	
114年1月1日餘額	\$ 73	\$ 14,856	\$ 14,929
認列損益	(30)	-	(30)
認列其他綜合損益	-	1,050	1,050
轉出第三等級(註)	(43)	-	(43)
114年9月30日餘額	\$ -	\$ 15,906	\$ 15,906
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損 益按公允價值衡量	
	權益工具	權益工具	合計
113年1月1日餘額	\$ 53	\$ 12,000	\$ 12,053
認列損益	20	-	20
認列其他綜合損益	-	2,850	2,850
購買	-	6	6
113年12月31日餘額	\$ 73	\$ 14,856	\$ 14,929
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損 益按公允價值衡量	
	權益工具	權益工具	合計
113年1月1日餘額	\$ 53	\$ 12,000	\$ 12,053
認列損益	9	-	9
認列其他綜合損益	-	2,850	2,850
購買	-	6	6
113年9月30日餘額	\$ 62	\$ 14,856	\$ 14,918

註：因該權益工具之活絡市場公開報價(未經調整)變成可得，其公允價值衡量層級自第三等級轉入第一等級。

### 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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 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):附表三。

4. 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:附表四。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形:附表五。

(二)轉投資事業相關資訊:附表六。

(三)大陸投資資訊:附表七。

附表一：資金貸與他人

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 4)	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	140,000	70,000	60,000	2.175%	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	本票	70,000	311,909	1,247,634
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	87,290 (CNY 20,000)	87,290 (CNY 20,000)	42,460	3%	有短期融通 資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	155,472	155,472

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：對個別資金貸與對象之限額以不超過當期淨值 10%為限，資金貸與總限額以不超過當期淨值 40%為限。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額，係依民國 114 年 9 月 30 日止，本集團向證期局公告申報之匯率換算。

註 4：係依董事會決議通過之資金貸與額度，係依民國 114 年 9 月 30 日止，本集團向證期局公告申報之匯率換算。

附表二：為他人背書保證

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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	\$ 1,643,581	\$ 198,930 (USD6,000)	\$ 182,370 (USD6,000)	\$ 167,173 (USD5,500)	\$ -	3.33%	\$ 2,739,301	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。

附表三：期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 114 年 9 月 30 日

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	\$ 14	-	\$ 14	
	股票-南亞塑膠工業股份有限公司	-	“	10,798	426	-	426	
	股票-遠東新世紀股份有限公司	-	“	1,687	47	-	47	
	股票-鴻海精密工業股份有限公司	-	“	473	102	-	102	
	股票-華泰電子股份有限公司	-	“	46,461	2,181	0.01%	2,181	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	“	18,014	23,508	-	23,508	
	股票-佳世達科技股份有限公司	-	“	7,000	211	-	211	
	股票-宏碁股份有限公司	-	“	160,463	4,966	0.01%	4,966	
	股票-華碩電腦股份有限公司	-	“	32,000	21,472	-	21,472	
	股票-凌陽科技股份有限公司	-	“	53,516	1,244	0.01%	1,244	
	股票-環隆科技股份有限公司	-	“	278,462	6,070	0.22%	6,070	
股票-精確實業股份有限公司	-	“	57,000	3,044	0.04%	3,044		

(接次頁)

(承前頁)

附表三：期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 114 年 09 月 30 日

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-緯創資通股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	48,585	\$ 6,826	-	\$ 6,826	
	股票-中華工程股份有限公司	-	“	1,190	13	-	13	
	股票-臺灣中小企業銀行股份有限公司	-	“	1,721	27	-	27	
	股票-華南金融控股股份有限公司	-	“	108,261	3,205	-	3,205	
	股票-國泰金融控股股份有限公司	-	“	57,239	3,755	-	3,755	
	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	“	126,196	4,209	-	4,209	
	股票-兆豐金融控股股份有限公司	-	“	108,635	4,617	-	4,617	
	股票-永豐金證券股份有限公司	-	“	114,934	2,873	0.01%	2,873	
	股票-第一金融控股股份有限公司	-	“	24,337	726	-	726	
	股票-合作金庫金融控股股份有限公司	-	“	117,598	2,899	-	2,899	
股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	“	4,180,000	133,342	3.50%	133,342		

(接次頁)

(承前頁)

附表三：期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 114 年 09 月 30 日

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-大江生醫股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	5,000	\$ 588	-	\$ 588	
	股票-宇隆科技股份有限公司	其他關係人	“	4,947,216	996,864	8.21%	996,864	
	股票-博大科技股份有限公司		“	2,260,960	225,870	2.75%	225,870	
	股票-榮田精機股份有限公司	-	“	1,152	43	-	43	
	股票-伸興工業股份有限公司	-	“	459,000	41,494	0.69%	41,494	
	股票-德昌營造股份有限公司		“	25,000	1,535	0.02%	1,535	
	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	15,900	-	15,900	
	股票-惠特科技股份有限公司	-	“	79,738	7,112	0.10%	7,112	
	股票-緯謙科技股份有限公司	-	“	38	6	-	6	

(接次頁)

(承前頁)

附表三：期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 114 年 09 月 30 日

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	
亞歲機電股 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)
	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	973,852	97,288	1.19%	97,288	
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	“	1,174,000	37,450	0.98%	37,450	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	“	12,000	15,660	-	15,660	
	股票-伸興工業股份有限公司	-	“	619,534	56,006	0.93%	56,006	
	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-非流動	2,991	267	-	267	

註：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。

附表四：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

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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	YAMA SEIKI USA, INC.	孫公司	銷貨	\$ 177,542	17.45%	與一般公司相同	-	-	\$ 5,803	0.85%	註2
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	107,331	10.55%	與一般公司相同	-	-	42,464	6.18%	註2
亞崙機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	關聯企業	銷貨	272,838	25.65%	出貨後三個月匯款	註1	註1	35,918	9.66%	註2

註1：亞崙機電股份有限公司銷貨予關係人 YAMA SEIKI 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：於編製合併財務報告時業已沖銷。

附表五：母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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	亞崙機電股份有限公司	1	應付票據	\$ 1,429	註3	0.01%
		亞崙機電股份有限公司	1	預收貨款	2,706	註3	0.02%
		亞崙機電股份有限公司	1	預付設備款	29,520	註3	0.21%
		亞崙機電股份有限公司	1	銷貨收入	829	註3	0.03%
		亞崙機電股份有限公司	1	進貨	1,188	註3	0.04%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	5,803	註4	0.04%
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	177,542	註4	6.10%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應收帳款	42,464	註4	0.30%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	其他應收款	755	註4	0.01%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	應付帳款	939	註4	0.01%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	銷貨收入	107,331	註4	3.68%
		程泰機械(吳江)有限公司	1	進貨	985	註4	0.03%
		博康機電有限公司	1	應付票據	2,403	註3	0.02%
		博康機電有限公司	1	應付帳款	863	註3	0.01%
		博康機電有限公司	1	進貨	11,696	註3	0.40%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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	1	進貨	\$ 5,866	註4	0.20%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應收帳款	35,918	註4	0.26%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	應付費用	13,592	註4	0.10%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-什費	9,808	註4	0.34%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-運費	3,302	註4	0.11%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷-佣金支出	1,544	註4	0.05%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	銷貨收入	272,838	註4	9.37%		
		YAMA SEIKI USA, INC.	1	其他收入	412	註4	0.01%		
		益全機械工業股份有限公司	1	其他應收款	60,029	註4	0.43%		
		益全機械工業股份有限公司	1	應付票據	4,969	註4	0.04%		
		益全機械工業股份有限公司	1	進貨	7,675	註4	0.26%		
		益全機械工業股份有限公司	1	利息收入	1,052	註4	0.04%		
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應收帳款	25,867	註4	0.19%		
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	應付帳款	2,852	註4	0.02%		
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	96,310	註4	3.31%		
		亞崴機電(蘇州)有限公司	1	進貨	7,225	註4	0.25%		
		2	亞崴機電(蘇州)有限公司	上海竹崴機電有限公司	3	其他應付款	42,460	註4	0.30%
				上海竹崴機電有限公司	3	利息費用	1,035	註4	0.04%
亿銓機械(嘉興)有限公司	3			進貨	3,282	註4	0.11%		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
3	程泰機械(吳江) 有限公司	亞崴機電(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	\$ 1,059	註3	0.04%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	製-水電費	4,265	註3	0.15%
		亞崴機電(蘇州)有限公司	3	進貨	222	註3	0.01%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	銷貨收入	1,309	註3	0.04%
		亿銓機械(嘉興)有限公司	3	進貨	5,336	註3	0.18%

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，編號填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：係按一般交易條件及價格辦理。

註4：依合約方式訂定。

註5：上述母子公司間之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

附表六：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 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

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1)	備註
				本期期末	上期期末	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	\$ 1,058,332	\$ 1,058,332	47,962,311	50.70%	\$ 1,656,930	\$(268,314)	\$ (135,229)	子公司(註2)
程泰機械股份有限公司	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	388,752 (USD 12,790)	388,752 (USD 12,790)	12,790,000	100.00%	905,379	17,292	14,164	子公司(註2)
程泰機械股份有限公司	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%	128,173	(3,869)	(1,580)	子公司(註2)
程泰機械股份有限公司	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%	21,909	2,929	2,929	子公司(註2)
程泰機械股份有限公司	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備租賃	-	17,683	-	-	-	47	14	子公司(註2)

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

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1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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業	\$ 332,212	\$ 332,212	10,665,029	100.00%	\$ 696,965	\$ (7,499)	\$ (7,549)	孫公司(註2)
亞崴機電股份有限公司	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%	124,193	32,042	9,492	孫公司(註2)
亞崴機電股份有限公司	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%	128,914	(3,869)	(2,322)	孫公司(註2)
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	-	17,683	-	-	-	47	14	子公司(註2)
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	389,968 (USD 12,830)	389,968 (USD 12,830)	12,829,840	100.00%	701,672	(7,126)	(7,126)	孫公司(註2)
益全機械工業股份有限公司	AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD.	馬紹爾群島	國際投資及國際貿易業	200,000	200,000	50,000	100.00%	190,598	1,949	1,949	孫公司(註2)
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD.	AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	39 (HKD 10)	39 (HKD 10)	10,000	100.00%	190,598	1,949	1,949	孫公司(註2)

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

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1)	備註
				本期期末	上期期末	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業	\$ 276,595 (USD9,100)	\$ 276,595 (USD9,100)	9,100,000	100.00%	\$ 611,771	\$ (5,588)	\$ (5,588)	孫公司 (註2)
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMA SEIKI USA, INC.	美國	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	112,158 (USD 3,690)	112,158 (USD 3,690)	1,460,000	71.42%	324,874	32,042	22,885	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。

附表七：大陸投資資訊

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹歲機電 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	75,988 (USD 2,500)	2	\$ 75,805 (USD 2,494)	-	-	\$ 75,805 (USD 2,494)	\$ 753	100%	\$ 1,131	\$154,475	\$ 483,356 (USD 15,438)
亞歲機電(蘇州) 有限公司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	346,503 (USD 11,400)	2	316,108 (USD 10,400)	-	-	316,108 (USD 10,400)	(7,133)	100%	(7,133)	534,181	361,444 (USD 4,706) (CNY 49,580)
亿銓機械(嘉興) 有限公司	機械器具製造及銷 售業、機械器具安 裝業、國際貿易業	76,219 (USD 2,510)	2	76,291 (USD 2,510)	-	-	76,291 (USD 2,510)	1,949	100%	1,949	190,597	-
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	33,435 (USD 1,100)	2	33,435 (USD 1,100)	-	-	33,435 (USD 1,100)	66	100%	66	58,457	257,366 (CNY 59,599)
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	243,160 (USD 8,000)	2	243,160 (USD 8,000)	-	-	243,160 (USD 8,000)	(5,294)	100%	(5,294)	546,881	323,873 (CNY 75,000)

(接次頁)

(承前頁)

2. 轉投資大陸地區投資限額：

投資公司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	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	\$ 276,595 (USD 9,100)	\$ 276,595 (USD 9,100)	\$ 3,287,161
亞崴機電股份有限 公司	391,913 (USD 12,894)	422,491 (USD 13,900)	1,871,452
益全機械工業 股份有限公司	76,291 (USD 2,510)	76,291 (USD 2,510)	128,272

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)。

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。

#### 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表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：

項 目	114年7至9月			
	CNC車床部門	加工機部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 471,352	\$ 561,584	\$ -	\$ 1,032,936
部門間收入	149	62,747	(62,896)	-
收入合計	<u>\$ 471,501</u>	<u>\$ 624,331</u>	<u>\$ (62,896)</u>	<u>\$ 1,032,936</u>
部門損益	<u>\$ 327,048</u>	<u>\$ 175,790</u>	<u>\$ (63,009)</u>	<u>\$ 439,829</u>

## 113年7至9月

項 目	CNC車床部門	加工機部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 500,358	\$ 618,017	\$ -	\$ 1,118,375
部門間收入	144	74,454	(74,598)	-
收入合計	\$ 500,502	\$ 692,471	\$ (74,598)	\$ 1,118,375
部門損益	\$ 163,916	\$ 70,437	\$ (21,769)	\$ 212,584

## 114年1至9月

項 目	CNC車床部門	加工機部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,243,613	\$ 1,669,054	\$ -	\$ 2,912,667
部門間收入	847	290,796	(291,643)	-
收入合計	\$ 1,244,460	\$ 1,959,850	\$ (291,643)	\$ 2,912,667
部門損益	\$ (639,093)	\$ (210,166)	\$ 88,370	\$ (760,889)
部門總資產	\$ 10,305,544	\$ 6,540,362	\$ (2,918,101)	\$ 13,927,805
部門總負債	\$ 4,199,001	\$ 2,876,115	\$ (141,078)	\$ 6,934,038

## 113年1至9月

項 目	CNC車床部門	加工機部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,670,182	\$ 1,641,898	\$ -	\$ 3,312,080
部門間收入	307	184,016	(184,323)	-
收入合計	\$ 1,670,489	\$ 1,825,914	\$ (184,323)	\$ 3,312,080
部門損益	\$ 445,626	\$ 135,212	\$ (76,365)	\$ 504,473
部門總資產	\$ 10,328,520	\$ 6,843,607	\$ (3,040,887)	\$ 14,131,240
部門總負債	\$ 3,917,359	\$ 3,016,135	\$ (155,952)	\$ 6,777,542

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與附註四所述重大會計政策彙總相同，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

期中財務報告得免揭露。

(五)地區別資訊

期中財務報告得免揭露。

(六)重要客戶資訊

期中財務報告得免揭露。