

股票代碼：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 114 及 113 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
壹、	會計師查核報告	1-4
貳、	個體資產負債表	5-6
參、	個體綜合損益表	7
肆、	個體權益變動表	8
伍、	個體現金流量表	9-10
陸、	個體財務報告附註	
一、	公司沿革	11
二、	通過財務報告之日期及程序	11
三、	新發布及修訂準則及解釋之適用	11-13
四、	重大會計政策之彙總說明	13-26
五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26-29
六、	重要會計項目之說明	29-55
七、	關係人交易	56-62
八、	質押之資產	62
九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	62-63
十、	重大之災害損失	63
十一、	重大之期後事項	63
十二、	其他	63-69
十三、	附註揭露事項	69-78
(一)	重大交易事項相關資訊	70-74
(二)	轉投資事業相關資訊	75-77
(三)	大陸投資資訊	78
十四、	部門資訊	69
柒、	重要會計項目明細表	79-100



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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，以及個體財務報表附註（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），上開個體財務報表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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託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表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 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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 114 年度個體財務報表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 114 年 12 月 31 日應收款項淨額為 543,200 仟元（扣除備抵損失 8,024 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：



- 一、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 114 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 114 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。
- 二、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。

收入認列

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 114 年度認列銷貨收入為 1,202,844 仟元，約佔整體營業收入之 92%，由於收入認列之時點及金額對財務報表之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行財務報表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。

存貨評價

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表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。

其他事項-提及其他會計師之查核

上開個體財務報表中，採用權益法之投資-YAMA SEIKI USA, INC. 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 341,695 仟元及 326,220 仟元，分別占資產總額 4%及 3%；民國 114 及 113 年度就該等採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 29,016 仟元及 19,102 仟元，分別占本期綜合損益總額(5%)及 1%。



管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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表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表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：

- 一、辨認並評估個體財務報表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之風險高於導因於錯誤者。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、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，以對個體財務報表表示意見。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 114 年度個體財務報表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。

建智聯合會計師事務所

會計師 陳 貴 端



會計師 鍾 欣 好



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

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 5 年 3 月 1 0 日

程泰機械股份有限公司
 個體資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	114年12月31日		113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)	\$ 790,855	8	\$ 482,169	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	1,603,445	17	2,130,473	22
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)	27,812	-	24,863	-
1150	應收票據淨額	四及六(四)	12,385	-	11,681	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	3,104	-	330	-
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	530,815	6	535,738	5
1180	應收帳款-關係人淨額	七	80,056	1	62,439	1
1200	其他應收款		7,218	-	7,470	-
1210	其他應收款-關係人	七	9,408	-	2,132	-
1220	本期所得稅資產	四及六(二十九)	1,808	-	417	-
130X	存貨	四及六(五)	1,257,705	13	1,310,327	13
1410	預付款項		33,447	1	18,104	-
1476	其他金融資產-流動	六(六)	201,745	2	273,035	3
1479	其他流動資產-其他		8,877	-	4,484	-
11XX	流動資產合計		<u>4,568,680</u>	<u>48</u>	<u>4,863,662</u>	<u>49</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	四及六(七)	2,803,466	29	2,974,724	30
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)及八	1,618,805	17	1,471,862	15
1755	使用權資產	四及六(九)	168,052	2	178,429	2
1760	投資性不動產	四及六(十)	284,271	3	284,646	3
1780	無形資產	四及六(十一)	13,257	-	16,256	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(二十九)	60,861	1	39,046	1
1915	預付設備款		27,796	-	29,437	-
1920	存出保證金		532	-	532	-
1931	長期應收票據淨額	四及七	2,652	-	-	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,979,692</u>	<u>52</u>	<u>4,994,932</u>	<u>51</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,548,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,858,594</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註。

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
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	\$ 1,800,000	19	\$ 1,350,000	14
2130	合約負債-流動	六(十三)	31,202	-	10,282	-
2150	應付票據		214,617	2	194,731	2
2160	應付票據-關係人	七	2,313	-	14,351	-
2170	應付帳款		48,820	1	41,480	-
2180	應付帳款-關係人	七	2,810	-	1,022	-
2200	其他應付款	六(十四)	98,782	1	180,310	2
2220	其他應付款項-關係人	七	36	-	3,311	-
2230	本期所得稅負債		27,306	-	52,815	1
2250	負債準備-流動	四及六(十五)	10,548	-	10,969	-
2280	租賃負債-流動	四及六(九)	9,251	-	9,097	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)	840,500	9	77,450	1
2399	其他流動負債-其他		35	-	46	-
21XX	流動負債合計		3,086,220	32	1,945,864	20
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十六)	487,000	5	996,063	10
2570	遞延所得稅負債	四及六(二十九)	157,306	2	156,503	2
2580	租賃負債-非流動	四及六(九)	161,508	2	170,759	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(十七)	1,002	-	9,526	-
2645	存入保證金		-	-	2,373	-
25XX	非流動負債合計		806,816	9	1,335,224	14
2XXX	負債總計		3,893,036	41	3,281,088	34
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六(十八)	1,094,004	11	1,104,004	11
3200	資本公積	四及六(十九)				
3210	資本公積-普通股股票溢價		256,121	3	258,462	3
3240	資本公積-處分資產增益		1,260	-	1,260	-
3260	資本公積-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	-
3271	資本公積-員工認股權		202	-	202	-
3280	資本公積-其他		63,354	1	63,285	-
	資本公積合計		324,027	4	323,676	3
3300	保留盈餘	六(二十)				
3310	法定盈餘公積		1,050,737	11	912,730	9
3320	特別盈餘公積		188,846	2	188,846	2
3350	未分配盈餘		3,004,494	31	4,045,982	41
	保留盈餘合計		4,244,077	44	5,147,558	52
3400	其他權益	六(二十一)				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(21,730)	-	(10,067)	-
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		14,958	-	12,335	-
	其他權益合計		(6,772)	-	2,268	-
3500	庫藏股票	六(二十二)	-	-	-	-
3XXX	權益總計		5,655,336	59	6,577,506	66
	負債及權益總計		\$ 9,548,372	100	\$ 9,858,594	100

請參閱後附財務報表附註。

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	114年度		113年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六(二十三)	\$ 1,305,924	100	\$ 1,618,568	100
5000	營業成本	六(五)	(1,212,122)	(93)	(1,315,443)	(81)
5900	營業毛利		93,802	7	303,125	19
5910	未實現銷貨利益		(45,577)	(4)	(61,295)	(4)
5920	已實現銷貨利益		61,295	5	72,231	4
5950	營業毛利淨額		109,520	8	314,061	19
	營業費用					
6100	推銷費用		(109,697)	(8)	(116,916)	(7)
6200	管理費用		(88,453)	(7)	(115,918)	(7)
6300	研究發展費用		(65,762)	(5)	(71,431)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)		3,401	-	(2,833)	-
6000	營業費用合計		(260,511)	(20)	(307,098)	(18)
6900	營業利益(損失)		(150,991)	(12)	6,963	1
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		16,219	1	16,973	1
7010	其他收入	六(二十六)	98,741	8	114,925	7
7020	其他利益及損失	六(二十七)	(363,508)	(28)	936,074	58
7050	財務成本	六(二十八)	(52,428)	(4)	(44,321)	(3)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(86,638)	(7)	262,143	16
7000	營業外收入及支出合計		(387,614)	(30)	1,285,794	79
7900	稅前淨利(淨損)		(538,605)	(42)	1,292,757	80
7950	所得稅利益(費用)	四及六(二十九)	8,818	1	(37,265)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		(529,787)	(41)	1,255,492	78
	其他綜合損益	六(三十)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	5,926	1	6,364	-
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		2,599	-	161,314	10
8331	子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		504	-	822	-
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		24	-	1,550	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	(1,286)	-	(1,437)	-
			7,767	1	168,613	10
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		(11,870)	(1)	66,189	4
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	207	-	(4,223)	-
			(11,663)	(1)	61,966	4
8300	其他綜合損益(淨額)		(3,896)	-	230,579	14
8500	本期綜合損益總額		\$ (533,683)	(41)	\$ 1,486,071	92
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ (4.83)		\$ 11.37	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十一)	\$ (4.83)		\$ 11.31	

請參閱後附財務報表附註。

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1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	股本		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	庫藏股票	
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
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)
民國113年度淨利	-	-	-	-	1,255,492	-	-	-	1,255,492
民國113年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,749	61,966	162,864	-	230,579
民國113年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,261,241	61,966	162,864	-	1,486,071
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	118,881	-	(118,881)	-	-
子公司處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(51)	-	51	-	-
民國113年12月31日餘額	1,104,004	323,676	912,730	188,846	4,045,982	(10,067)	12,335	-	6,577,506
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)
民國114年度淨損	-	-	-	-	(529,787)	-	-	-	(529,787)
民國114年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,144	(11,663)	2,623	-	(3,896)
民國114年度綜合損益總額	-	-	-	-	(524,643)	(11,663)	2,623	-	(533,683)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(59,978)	(59,978)
庫藏股票註銷	(10,000)	(2,341)	-	-	(47,637)	-	-	59,978	-
對子公司所有權益變動數	-	2,623	-	-	-	-	-	-	2,623
逾期未領股利轉列資本公積	-	69	-	-	-	-	-	-	69
民國114年12月31日餘額	\$ 1,094,004	\$ 324,027	\$ 1,050,737	\$ 188,846	\$ 3,004,494	\$ (21,730)	\$ 14,958	\$ -	\$ 5,655,336

請參閱後附財務報表附註。

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1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項 目	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (538,605)	\$ 1,292,757
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	63,262	62,914
攤銷費用	3,905	2,908
預期信用減損損失(利益)數	(3,401)	2,833
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	323,980	(872,265)
利息費用	52,428	44,321
利息收入	(16,219)	(16,973)
股利收入	(61,473)	(52,190)
採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額	86,638	(262,143)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(468)
投資性不動產折舊	1,147	-
處分投資損失(利益)	300	(7,901)
與子公司及聯屬企業間之(已)未實現銷貨利益	(15,718)	(10,936)
提列(沖銷)負債準備	(858)	858
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數		
應收票據	(3,280)	(272)
應收票據-關係人	(2,774)	(30)
應收帳款	8,248	(68,692)
應收帳款-關係人	(17,617)	(21,267)
其他應收款	337	814
其他應收款-關係人	(7,276)	(1,090)
存貨	52,622	56,470
預付款項	(15,343)	(8,992)
其他流動資產	(4,392)	177
合約負債	20,920	(4,473)
應付票據	19,886	(38,227)
應付票據-關係人	(12,038)	11,374
應付帳款	7,340	(27,051)
應付帳款-關係人	1,788	(1,042)
其他應付款	(50,282)	11,805
其他應付款-關係人	(3,275)	2,902
負債準備	437	(547)
預收款項	(12)	12
其他流動負債	1	2
淨確定福利負債	(2,597)	(400)
營運產生之現金流入(流出)	(111,921)	95,188
收取之利息	16,134	16,949
支付之所得稅	(40,280)	(143,024)
營業活動之淨現金流出	(136,067)	(30,887)

(接次頁)

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

項 目	114年度	113年度
(承前頁)		
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	\$ (350)	\$ (13,095)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	264,592
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(79,310)	(77,033)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	282,358	52,691
取得採用權益法之投資	-	(10,350)
處分採用權益法之投資	17,960	-
取得不動產、廠房及設備	(223,870)	(179,512)
處分不動產、廠房及設備	-	1,405
存出保證金減少	-	1,537
取得無形資產	(906)	(11,355)
取得投資性不動產	(623)	(467)
其他金融資產減少(增加)	71,289	(28,626)
預付設備款增加	(6,114)	(29,437)
收取之股利	134,938	236,698
投資活動之淨現金流入	195,372	207,048
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	450,000	190,000
應付短期票券減少	-	(199,872)
舉借長期借款	253,987	135,050
存入保證金減少	(2,373)	-
租賃本金償還	(9,097)	(8,954)
發放現金股利	(331,201)	(441,601)
庫藏股票買回成本	(59,978)	-
支付之利息	(51,957)	(43,891)
籌資活動之淨現金流入(流出)	249,381	(369,268)
本期現金及約當現金增加(減少)數	308,686	(193,107)
期初現金及約當現金餘額	482,169	675,276
期末現金及約當現金餘額	\$ 790,855	\$ 482,169

請參閱後附財務報表附註。

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

個體財務報表附註

民國 114 及 113 年度

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業已於民國 115 年 3 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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」將不致造成本公司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「涉及依賴自然電力之合約」	民國 115 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	民國 115 年 1 月 1 日

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 17 號「保險合約」(含民國 109 年及 110 年之修正)	民國 112 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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1)
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「財務報表中之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註 2)
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」(含民國 114 年之修正)	民國 116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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：金管會於民國114年9月25日宣布我國企業應自民國117年1月1日適用國際財務報導準則第18號，亦得於金管會認可國際財務報導準則第18號後，選擇提前適用。

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

國際財務報導準則第 18 號將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及

向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，國際會計準則第 7 號「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙整說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經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、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製：

1. 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
2. 依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. 依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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。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」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一者，分類為流動資產：

1. 主要為交易目的而持有該資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；或
3. 現金或約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

符合下列條件之一者，分類為流動負債：

1. 主要為交易目的而持有該負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月到期清償之負債；或
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

(四)外幣換算

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。

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。

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)。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚少之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除

不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、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。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- A. 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失，係認列為損益。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其

他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(4) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- A. 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- B. 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產

之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- A. 借款人或發行人之重大財務困難；
- B. 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- C. 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- D. 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- E. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

(七) 金融負債及權益工具

1. 負債及權益之分類

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。

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司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

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括應付票據、應付帳款及其他應付款），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，未資本化為資產成本之利息費用列為營業外收入及支出項下。

4. 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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）間之差額認列為損益，並列為營業外收入及支出項下。

5. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(九) 採用權益法之投資－子公司及關聯企業

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

(十)不動產、廠房及設備

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。

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。

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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

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。

(十一)租 賃

1. 租賃判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

2. 本公司為承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (4) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對營業器具及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第 15 號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

3. 本公司為出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將轉租交易分類為營業租賃。

(十二) 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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件負有現時義務，使本公司未來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。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十六)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。

(十七) 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。

除上所述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅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，始予以認列。

與收益有關之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。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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。

本公司所取得低於市場利率之貸款，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。

(十九)員工福利

1. 確定提撥計畫

屬確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司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。

(二十)所得稅

所得稅包含當期及遞延所得稅。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除

暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 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
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響納入考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 投資性不動產

本公司持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

2. 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。

3. 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。

4. 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具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	114. 12. 31	113. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 962	\$ 1,146
銀行存款	654,420	481,023
約當現金		
原始到期日在三個月內之定期存款	135,473	-
合 計	\$ 790,855	\$ 482,169

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	114. 12. 31	113. 12. 31
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	\$ 1,603,445	\$ 2,130,400
國內未上市(櫃)股票	-	73
合 計	\$ 1,603,445	\$ 2,130,473

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 年度	113 年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
評價利益(損失)	\$ (323,980)	\$ 872,265
股利收入	\$ 61,455	\$ 52,172

2. 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。

3. 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	114. 12. 31	113. 12. 31
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	\$ 9,493	\$ 9,143
國內未上市(櫃)股票	3,276	3,276
評價調整	15,043	12,444
合 計	\$ 27,812	\$ 24,863

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 年度	113 年度
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	\$ 2,599	\$ 161,314
累計(損)益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 118,881
股利收入	\$ 18	\$ 18

2. 上開透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係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、惠特科技股份有限公司及緯謙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。

3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四) 應收票據及應收帳款

1. 應收票據淨額

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
應收票據	\$ 12,484	\$ 11,856
減：備抵損失	(99)	(175)
淨額	\$ 12,385	\$ 11,681

1. 應收帳款淨額

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
應收帳款	\$ 538,739	\$ 546,987
減：備抵損失	(7,924)	(11,249)
淨額	\$ 530,815	\$ 535,738

(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。

2. 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。

3. 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。

4. 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

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
未逾期	\$ 504,644	\$ 504,239
逾期 1~30 天	16,743	18,869
逾期 31~180 天	19,720	26,190
逾期 181~365 天	9,534	679
逾期超過 365 天以上	582	8,866
合 計	\$ 551,223	\$ 558,843

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 30 天以內為 0%~5%以內；逾期 31~365 天以內為 0%~100%以內；逾期 365 天以上為 0%~100%。

備抵損失之變動

項 目	114 年度	113 年度
期初餘額	\$ 11,424	\$ 8,599
加:本期提列	-	2,833
減:本期迴轉	(3,401)	-
減:本期沖銷	-	(8)
期末餘額	\$ 8,023	\$ 11,424

(五)存貨

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
原料	\$ 553,219	\$ 519,853
在製品	683,992	743,545
製成品	2,451	-
商品	18,043	46,929
合 計	\$ 1,257,705	\$ 1,310,327

1. 當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	114 年度	113 年度
已出售存貨成本	\$ 1,171,216	\$ 1,280,312
存貨跌價損失	30,230	24,000
存貨報廢損失	8,881	8,923
存貨盤虧	418	1,617
閒置產能相關費用	2,534	2,534
下腳收入	(1,157)	(1,943)
合 計	\$ 1,212,122	\$ 1,315,443

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(六)其他金融資產-流動

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
境外資金匯回專款	\$ 180,945	\$ 273,035
質押定存單	20,800	-
合 計	\$ 201,745	\$ 273,035

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。

(七)採用權益法之投資

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
子公司	\$ 2,803,466	\$ 2,974,724
關聯企業	-	-
合 計	\$ 2,803,466	\$ 2,974,724

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地 點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			114. 12. 31	113. 12. 31	114. 12. 31	113. 12. 31
TAITEC CAYMANS, INC.	國際投資及 國際貿易業	英屬開 曼群島	\$ 957,019	\$ 921,705	100.00%	100.00%
亞崴機電 股份有限公司	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	台灣	1,692,387	1,883,085	50.70%	49.65%
益全機械工業 股份有限公司	機械設備製造業、產 品設計業、機械批發 業、機械器具零售業	台灣	131,657	132,708	40.00%	40.00%
博康機電 有限公司	機械設備製造業、機 械器具零售業	台灣	22,403	18,979	100.00%	100.00%
華瀚租賃 股份有限公司	機械設備租賃	台灣	-	18,247	-	30.00%
			\$ 2,803,466	\$ 2,974,724		

(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，持股比率為

100%，截至 114 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 114 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，由亞歲機電股份有限公司全額認購。截至 114 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)本公司對亞歲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。

(7)本公司於 113 年 6 月收購華瀚租賃股份有限公司 16.67%股權，持股比例由 13.33%上升至 30.00%。另於 114 年 7 月本公司處分華瀚租賃股份有限公司全數股權，持股比例減少為 0%。

2. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地 點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			114.12.31	113.12.31	114.12.31	113.12.31
華瀚租賃 股份有限公司	機械設備租賃	台灣	\$ -	\$ -	-	-

本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	114 年度	113 年度
享有之份額		
本期淨利	\$ -	\$ (187)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (187)

3. 本公司投資亞崙機電股份有限公司係有公開報價，其公允價值於 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 1,306,973 仟元及 1,515,609 仟元。

4. 上述採用權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	114.12.31	113.12.31
土地	\$ 448,767	\$ 448,767
房屋及建築	1,144,617	1,144,090
機器設備	385,681	363,132
模具設備	106,485	105,034
運輸設備	47,476	48,045
其他設備	83,189	83,578
待驗設備及未完工程	376,545	206,231
成本合計	2,592,760	2,398,877
減：累計折舊	(973,955)	(927,015)
累計減損	-	-
淨額	\$ 1,618,805	\$ 1,471,862

	114.1.1	增添	處分	重分類	114.12.31
<u>成本</u>					
土地	\$ 448,767	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 448,767
房屋及建築	1,144,090	527	-	-	1,144,617
機器設備	363,132	22,549	-	-	385,681
模具設備	105,034	1,451	-	-	106,485
運輸設備	48,045	-	(569)	-	47,476
其他設備	83,578	4,987	(5,376)	-	83,189
待驗設備及 未完工程	206,231	170,463	-	(149)	376,545
	\$ 2,398,877	\$ 199,977	\$ (5,945)	\$ (149)	\$ 2,592,760

	114. 1. 1	折舊費用	處分	重分類	114. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	\$ 468,670	\$ 24,037	\$ -	\$ -	\$ 492,707
機器設備	256,277	19,102	-	-	275,379
模具設備	101,451	1,254	-	-	102,705
運輸設備	33,819	3,350	(569)	-	36,600
其他設備	66,798	5,142	(5,376)	-	66,564
	<u>\$ 927,015</u>	<u>\$ 52,885</u>	<u>\$ (5,945)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 973,955</u>
淨額	<u>\$ 1,471,862</u>				<u>\$ 1,618,805</u>

	113. 1. 1	增添	處分	重分類	113. 12. 31
<u>成本</u>					
土地	\$ 448,767	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 448,767
房屋及建築	1,143,497	593	-	-	1,144,090
機器設備	339,967	23,165	-	-	363,132
模具設備	102,793	2,241	-	-	105,034
運輸設備	43,072	7,290	(2,317)	-	48,045
其他設備	74,817	10,402	(1,641)	-	83,578
待驗設備及 未完工程	48,047	158,184	-	-	206,231
	<u>\$ 2,200,960</u>	<u>\$ 201,875</u>	<u>\$ (3,958)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,398,877</u>

	113. 1. 1	折舊費用	處分	重分類	113. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	\$ 444,548	\$ 24,122	\$ -	\$ -	\$ 468,670
機器設備	238,926	17,351	-	-	256,277
模具設備	100,030	1,421	-	-	101,451
運輸設備	32,328	3,516	(2,025)	-	33,819
其他設備	62,763	5,031	(996)	-	66,798
	<u>\$ 878,595</u>	<u>\$ 51,441</u>	<u>\$ (3,021)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 927,015</u>
淨額	<u>\$ 1,322,365</u>				<u>\$ 1,471,862</u>

1. 利息資本化相關資訊如下：

	114 年度	113 年度
資本化金額	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 2,059</u>
資本化利率區間(月利率)	<u>0.16%~0.17%</u>	<u>0.15%~0.16%</u>

2. 本公司 114 及 113 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。

(九)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	114. 12. 31		113. 12. 31	
土地使用權	\$	185,283	\$	185,283
房屋及建築		3,337		3,337
成本合計		188,620		188,620
減：累計折舊		(20,568)		(10,191)
累計減損		-		-
淨 額	\$	168,052	\$	178,429

	114. 1. 1	增添	處分	其他	114. 12. 31
<u>成本</u>					
土地使用權	\$ 185,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185,283
房屋及建築	3,337	-	-	-	3,337
	<u>\$ 188,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,620</u>

	114. 1. 1	折舊費用	處分	其他	114. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
土地使用權	\$ 9,264	\$ 9,264	\$ -	\$ -	\$ 18,528
房屋及建築	927	1,113	-	-	2,040
	<u>\$ 10,191</u>	<u>\$ 10,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,568</u>
淨額	<u>\$ 178,429</u>				<u>\$ 168,052</u>

	113. 1. 1	增添	處分	其他	113. 12. 31
<u>成本</u>					
土地使用權	\$ -	\$ 185,283	\$ -	\$ -	\$ 185,283
房屋及建築	3,185	3,337	(3,185)	-	3,337
	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 188,620</u>	<u>\$ (3,185)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,620</u>

	113. 1. 1	折舊費用	處分	其他	113. 12. 31
<u>累計折舊</u>					
土地使用權	\$ -	\$ 9,264	\$ -	\$ -	\$ 9,264
房屋及建築	2,998	1,114	(3,185)	-	927
	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 10,378</u>	<u>\$ (3,185)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,191</u>
淨額	<u>\$ 187</u>				<u>\$ 178,429</u>

2. 租賃負債

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
流動	\$ 9,251	\$ 9,097
非流動	161,508	170,759
合 計	\$ 170,759	\$ 179,856

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、廠房及辦公室等，租賃期間為 3 至 20 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物無優惠承購權。

本公司 114 年及 113 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

項 目	114 年度	113 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 3,306	\$ 3,316
租賃之現金流出總額	\$ 15,355	\$ 12,270

5. 租賃負債之折現率區間如下：

項 目	114 年度	113 年度
土地使用權	1.69%	1.69%
房屋及建築	1.69%	1.69%

5. 有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

6. 使用權資產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十) 投資性不動產

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
土地	\$ 278,212	\$ 278,212
房屋及建築	39,350	38,578
成本合計	317,562	316,790
減：累計折舊	(33,291)	(32,144)
累計減損	-	-
淨 額	\$ 284,271	\$ 284,646

成本	114. 1. 1	增添	處分	重分類	114. 12. 31
土地	\$ 278,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278,212
房屋及建築	38,578	623	-	149	39,350
	\$ 316,790	\$ 623	\$ -	\$ 149	\$ 317,562

累計折舊	114. 1. 1	折舊費用	處分	重分類	114. 12. 31
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	32, 144	1, 147	-	-	33, 291
	<u>\$ 32, 144</u>	<u>\$ 1, 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33, 291</u>
淨額	<u>\$ 284, 646</u>				<u>\$ 284, 271</u>
成本	113. 1. 1	增添	處分	重分類	113. 12. 31
土地	\$ 278, 212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278, 212
房屋及建築	38, 111	467	-	-	38, 578
	<u>\$ 316, 323</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316, 790</u>
累計折舊	113. 1. 1	折舊費用	處分	重分類	113. 12. 31
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	31, 049	1, 095	-	-	32, 144
	<u>\$ 31, 049</u>	<u>\$ 1, 095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32, 144</u>
淨額	<u>\$ 285, 274</u>				<u>\$ 284, 646</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114 年度	113 年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3, 775</u>	<u>\$ 15, 430</u>
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	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 1, 095</u>
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	<u>\$ 868</u>	<u>\$ -</u>

2. 投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員衡量，僅採用市場參與者常用之評價衡量，該評價係參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據，於 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值均為 1, 098, 135 仟元。

3. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十一)無形資產

項目	114. 12. 31	113. 12. 31
商標權	\$ 1, 604	\$ 1, 604
專利權	402	402
電腦軟體	34, 363	33, 457
成本合計	36, 369	35, 463
減：累計攤銷	(23, 112)	(19, 207)
累計減損	-	-
淨 額	<u>\$ 13, 257</u>	<u>\$ 16, 256</u>

成本	114. 1. 1	增添	處分	重分類	114. 12. 31
商標權	\$ 1,604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,604
專利權	402	-	-	-	402
電腦軟體	33,457	906	-	-	34,363
	<u>\$ 35,463</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,369</u>
累計折舊	114. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	114. 12. 31
商標權	\$ 1,289	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ 1,377
專利權	402	-	-	-	402
電腦軟體	17,516	3,817	-	-	21,333
	<u>\$ 19,207</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,112</u>
淨額	<u>\$ 16,256</u>				<u>\$ 13,257</u>
成本	113. 1. 1	增添	處分	重分類	113. 12. 31
商標權	\$ 1,579	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ 1,604
專利權	402	-	-	-	402
電腦軟體	22,127	11,330	-	-	33,457
	<u>\$ 24,108</u>	<u>\$ 11,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,463</u>
累計折舊	113. 1. 1	本期攤提	處分	重分類	113. 12. 31
商標權	\$ 1,202	\$ 87	\$ -	\$ -	\$ 1,289
專利權	402	-	-	-	402
電腦軟體	14,695	2,821	-	-	17,516
	<u>\$ 16,299</u>	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,207</u>
淨額	<u>\$ 7,809</u>				<u>\$ 16,256</u>

(十二)短期借款

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
擔保借款	\$ 400,000	\$ 250,000
信用借款	1,400,000	1,100,000
	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,350,000</u>
利率區間	<u>1.80%~2.01%</u>	<u>1.85%~1.92%</u>

本公司提供部分不動產、廠房及設備作為短期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十三) 合約負債-流動

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
預收貨款	\$ 31, 202	\$ 10, 282

(十四) 其他應付款

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
其他應付費用	\$ 98, 782	\$ 106, 162
應付員工酬勞	-	40, 000
應付董事酬勞	-	2, 500
應付設備款及工程款	-	31, 648
合 計	\$ 98, 782	\$ 180, 310

(十五) 負債準備-流動

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
保 固	\$ 3, 397	\$ 3, 823
員工福利	7, 151	6, 288
訴訟負債準備	-	858
合 計	\$ 10, 548	\$ 10, 969

項 目	114. 1. 1	本期新增	本期迴轉/沖銷	114. 12. 31
保 固	\$ 3, 823	\$ 6, 014	\$ (6, 440)	\$ 3, 397
員工福利	6, 288	7, 151	(6, 288)	7, 151
訴訟賠償	858	-	(858)	-
	\$ 10, 969	\$ 13, 165	\$ (13, 586)	\$ 10, 548

項 目	113. 1. 1	本期新增	本期迴轉	113. 12. 31
保 固	\$ 4, 494	\$ 7, 302	\$ (7, 973)	\$ 3, 823
員工福利	6, 164	6, 288	(6, 164)	6, 288
訴訟賠償	-	858	-	858
	\$ 10, 658	\$ 14, 448	\$ (14, 137)	\$ 10, 969

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因員工過去提供服務而使本公司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，惟本公司獲有不法利得約新臺幣 858 仟元，遭法院宣告沒收而需繳回，此筆訴訟負債已於 114 年處理完結。

(十六)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
擔保借款	\$ 477,500	\$ 373,513
信用借款	850,000	700,000
小 計	1,327,500	1,073,513
減：一年或一營業週期內到期長期負	(840,500)	(77,450)
合 計	\$ 487,000	\$ 996,063
利率區間	1.88%~2.00%	0.68%~1.94%

本公司提供部分不動產、廠房及設備做為長期借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十七)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

(1)本公司依據「勞工退休條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司於 114 及 113 年度依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 13,517 仟元及 13,333 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	114. 12. 31	113. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 34,280	\$ 42,670
計畫資產公允價值	(33,278)	(33,144)
淨確定福利負債	\$ 1,002	\$ 9,526

(3)淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	114 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
期初餘額	\$ 42,670	\$ (33,144)	\$ 9,526
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息成本(收入)	640	(502)	138
認列於損益	640	(502)	138
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	-	(2,453)	(2,453)
精算(利益)損失			
經驗調整	(3,473)	-	(3,473)
認列於其他綜合損益	(3,473)	(2,453)	(5,926)
雇主提撥數	-	(600)	(600)
福利支付數	(5,557)	3,421	(2,136)
12月31日餘額	\$ 34,280	\$ (33,278)	\$ 1,002
項 目	113 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
期初餘額	\$ 50,066	\$ (33,777)	\$ 16,289
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息成本(收入)	626	(425)	201
認列於損益	626	(425)	201
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	-	(3,049)	(3,049)
精算(利益)損失			
經驗調整	(3,315)	-	(3,315)
認列於其他綜合損益	(3,315)	(3,049)	(6,364)
雇主提撥數	-	(600)	(600)
福利支付數	(4,707)	4,707	-
12月31日餘額	\$ 42,670	\$ (33,144)	\$ 9,526

(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：

	114. 12. 31	113. 12. 31
折現率	1.30%	1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
確定福利義務平均到期期間	7.5 年	8.4 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：

	114. 12. 31	113. 12. 31
折現率		
增加 0.25%	\$ (365)	\$ (478)
減少 0.25%	\$ 374	\$ 490
	114. 12. 31	113. 12. 31
薪資預期增加率		
增加 1.00%	\$ 1,551	\$ 2,039
減少 1.00%	\$ (1,434)	\$ (1,877)

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 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 600 仟元。

(十八)股本

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
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)	109,400	110,400
已發行股本(仟元)	\$ 1,094,004	\$ 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。

(十九)資本公積

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
股票發行溢價	\$ 256,121	\$ 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	3,090	467
員工認股權	202	202
逾期未領股利轉回	69	-
其他	63,285	63,285
合 計	\$ 324,027	\$ 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)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. 12. 31	113. 12. 31
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 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		
分配項目如下：				
現金股利	\$ 331,201	\$ 441,601	\$ 3.0	\$ 4.0

5. 本公司董事會於民國 115 年 3 月 10 日決議通過 114 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	114 年度		114 年度	
法定盈餘公積	\$ -			
分配項目如下：				
股票股利	\$ 98,460	\$ 0.9		
現金股利	\$ 10,940	\$ 0.1		

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 115 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

3. 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。

(二十一)其他權益項目

	114 年度		
	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
期初餘額	\$ (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	(11,663)	-	(11,663)
採權益法認列子公司、關聯 企業及合資之份額	-	24	24
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之未實現評價利益	-	2,599	2,599
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	-	-
期末餘額	\$ (21,730)	\$ 14,958	\$ (6,772)

	113 年度		
	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
期初餘額	\$ (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	61,966	-	61,966
採權益法認列子公司、關聯 企業及合資之份額	-	1,601	1,601
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之未實現評價利益	-	161,314	161,314
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	(118,881)	(118,881)
期末餘額	\$ (10,067)	\$ 12,335	\$ 2,268

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。

(二十二)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 12 月 31 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。

(二十三)營業收入

項 目	114 年度	113 年度
營業收入總額	\$ 1,312,119	\$ 1,650,909
減：銷貨退回及折讓	(6,195)	(32,341)
合 計	\$ 1,305,924	\$ 1,618,568

本公司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 年度	113 年度
主要產品別		
CNC 車床製造	\$ 1,202,844	\$ 1,460,471
加工機製造	103,080	158,097
合 計	\$ 1,305,924	\$ 1,618,568

2. 主要銷售地區市場：

項 目	114 年度	113 年度
內銷	\$ 153,885	\$ 159,252
外銷		
亞洲	325,640	440,263
美洲	222,907	193,083
歐洲	589,483	758,106
其他國家	14,009	67,864
合 計	\$ 1,305,924	\$ 1,618,568

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	114 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	\$ 160,184	\$ 96,799	\$ 256,983
勞健保費用	19,839	12,146	31,985
退休金費用	8,167	5,488	13,655
董事酬金	-	2,760	2,760
其他員工福利費用	17,723	6,842	24,565
折舊費用	43,874	19,388	63,262
攤銷費用	209	3,696	3,905

性質別	113 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	\$ 180,855	\$ 124,611	\$ 305,466
勞健保費用	19,361	11,715	31,076
退休金費用	8,015	5,518	13,533
董事酬金	-	2,720	2,720
其他員工福利費用	14,093	6,017	20,110
折舊費用	42,882	20,032	62,914
攤銷費用	209	2,699	2,908

1. 本公司 114 及 113 年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114 年度	113 年度
員工人數	399 人	404 人
未兼任員工之董事人數	5 人	6 人
平均員工福利費用	\$ 830	\$ 930
平均員工薪資費用	\$ 652	\$ 768
平均員工薪資費用調整情形	(15.1%)	5.5%

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。

(二十五) 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 及 113 年度估列之員工酬勞分別為 0 仟元及 40,000 仟元，董事酬勞分別為 0 仟元及 2,500 仟元，係分別按前述稅前利益之 0% 及 3.00% 與 0% 及 0.19% 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 115 年 3 月 10 日董事會及 114 年 2 月 27 日董事會分別決議通過 114 與 113 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	114 年度		113 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
年度財務報告認列金額	-	-	40,000	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。

(二十六)其他收入

項 目	114 年度	113 年度
租金收入	\$ 10,959	\$ 24,818
股利收入	61,473	52,190
其他收入	26,309	37,917
合 計	\$ 98,741	\$ 114,925

(二十七)其他利益及損失

項 目	114 年度	113 年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (38,081)	\$ 57,392
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	468
處分金融資產利益(損失)	(300)	7,901
透過損益按公允價值衡量之金融 評價利益(損失)	(323,980)	872,265
其他	(1,147)	(1,952)
合 計	\$ (363,508)	\$ 936,074

(二十八)財務成本

項 目	114 年度	113 年度
銀行借款之利息	\$ 55,855	\$ 43,194
租賃負債之利息	2,952	3,095
其他利息費用	126	91
減:符合要件之資本化金額	(6,505)	(2,059)
合 計	\$ 52,428	\$ 44,321

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

民國 114 及 113 年度之所得稅費用明細如下：

項 目	114 年度	113 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ 35,585
未分配盈餘加徵稅額	14,773	6,574
以前年度所得稅調整	(1,393)	6,028
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(利益)	(22,198)	(10,922)
所得稅費用	\$ (8,818)	\$ 37,265

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	114 年度	113 年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,286	\$ 1,437
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	(207)	4,223
合 計	\$ 1,079	\$ 5,660

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	114 年度	113 年度
稅前淨利(損)	\$ (538,605)	\$ 1,292,757
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ (107,721)	\$ 258,551
調整項目之稅額影響數		
權益法認列投資利益	17,328	(30,179)
金融資產評價(利益)損失	99,293	(174,453)
免稅所得	(46,847)	(12,018)
其他調整	7,555	(6,316)
計算課稅所得時不予計入項目 之影響數	30,392	-
以前年度所得稅調整	(1,393)	6,028
未分配盈餘加徵稅額	17,467	6,574
投資抵減	(2,694)	-
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(22,198)	(10,922)
認列於損益之所得稅費用	\$ (8,818)	\$ 37,265

本公司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%。

4. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債：

114 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				
備抵呆帳超限數	\$ 1,041	\$ (710)	\$ -	\$ 331
未實現存貨跌價及呆滯損失	34,078	6,046	-	40,124
未實現不休假獎金	1,257	173	-	1,430
未實現保固費用	765	(86)	-	679
退休金超限數及精算損失	1,905	(520)	(1,185)	200
虧損扣抵	-	18,097	-	18,097
小 計	39,046	23,000	(1,185)	60,861
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(5,918)	5,291	-	(627)
採權益法之國外投資收益	(115,310)	(6,094)	-	(121,404)
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小 計	(156,503)	(803)	-	(157,306)
合 計	\$ (117,457)	\$ 22,197	\$ (1,185)	\$ (96,445)

113 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				
備抵呆帳超限數	\$ 657	\$ 384	\$ -	\$ 1,041
未實現兌換損失	3,430	(3,430)	-	-
未實現存貨跌價及呆滯損失	29,278	4,800	-	34,078
未實現不休假獎金	1,233	24	-	1,257
未實現保固費用	899	(134)	-	765
退休金超限數及精算損失	3,257	(80)	(1,272)	1,905
小 計	38,754	1,564	(1,272)	39,046
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	-	(5,918)	-	(5,918)
採權益法之國外投資收益	(130,586)	15,276	-	(115,310)
土地增值稅	(35,275)	-	-	(35,275)
小 計	(165,861)	9,358	-	(156,503)
合 計	\$ (127,107)	\$ 10,922	\$ (1,272)	\$ (117,457)

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	114 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	\$ 5,926	\$ (1,185)	\$ 4,741
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	2,599	-	2,599
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	504	(101)	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	24	-	24
小 計	9,053	(1,286)	7,767
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,837)	-	(10,837)
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	(1,033)	207	(826)
小 計	(11,870)	207	(11,663)
合 計	\$ (2,817)	\$ (1,079)	\$ (3,896)
項 目	113 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	\$ 6,364	\$ (1,272)	\$ 5,092
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	161,314	-	161,314
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	822	(165)	657
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	1,550	-	1,550
小 計	170,050	(1,437)	168,613
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	45,075	-	45,075
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	21,114	(4,223)	16,891
小 計	66,189	(4,223)	61,966
合 計	\$ 236,239	\$ (5,660)	\$ 230,579

(三十一)每股盈餘

	114 年度		
	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 期淨損	\$ (529,787)	109,722	\$ (4.83)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	\$ (529,787)	109,722	
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 期淨損加潛在普通股之影響	\$ (529,787)	109,722	\$ (4.83)
	113 年度		
	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	\$ 1,255,492	110,400	\$ 11.37
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 1,255,492	110,400	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	588	
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	\$ 1,255,492	110,988	\$ 11.31

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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
亞崴機電股份有限公司	子公司
程泰機械(吳江)有限公司	子公司
TAITEC CAYMANS, INC.	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	其他關係人(註1)
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

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，另於 114 年 7 月起由子公司轉為其他關係人，揭露於本附註之金額皆依交易時與本公司間之關係揭露。

(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. 銷貨

關係人名稱	114 年度	113 年度
子 公 司		
程泰吳江	\$ 166,281	\$ 257,850
YAMA SEIKI USA	207,089	158,714
其 他	1,046	635
其他關係人		
其 他	1,317	18,078
合 計	\$ 375,733	\$ 435,277

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

關係人名稱	114 年度	113 年度
子 公 司		
其 他	\$ 18,381	\$ 18,738
其他關係人		
其 他	1,843	1,289
合 計	\$ 20,224	\$ 20,027

本公司向關係人進貨係按一般交易條件辦理，與其他廠商大致約當，進貨之支付期間約為 4 個月。

3. 合約負債

關係人名稱	114. 12. 31	113. 12. 31
子 公 司		
亞 歲	\$ 2,706	\$ -
程泰吳江	807	-
合 計	\$ 3,513	\$ -

4. 應收關係人款項(不含對關係人款)

帳列項目	關係人名稱	114.12.31	113.12.31
應收票據	子 公 司		
	亞 歲	\$ 285	\$ 251
	其他關係人		
	宇 隆	2,819	79
	合 計	3,104	330
	減:備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 3,104	\$ 330
應收帳款	子 公 司		
	程泰吳江	\$ 69,079	\$ 27,140
	YAMA SEIKI	8,414	24,014
	其 他	64	227
	其他關係人		
	宇 隆	2,499	11,058
	合 計	80,056	62,439
	減:備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 80,056	\$ 62,439
其他應收款	子 公 司		
	亞 歲	\$ 879	\$ 971
	程泰吳江	692	1,161
	TAITEC	7,837	-
	合 計	9,408	2,132
	減:備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 9,408	\$ 2,132

5. 應付關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人名稱	114.12.31	113.12.31
應付票據	子 公 司		
	亞 歲	\$ 1,303	\$ 12,631
	博 康	629	1,346
	其他關係人		
	宇 隆	381	374
	合 計	\$ 2,313	\$ 14,351

帳列項目	關係人名稱	114. 12. 31	113. 12. 31
應付帳款	子 公 司		
	亞 歲	\$ 267	\$ 40
	博 康	1,668	873
	程泰吳江	817	12
	其他關係人		
	宇 隆	58	97
	合 計	\$ 2,810	\$ 1,022
其他應付款	子 公 司		
	亞 歲	\$ 36	\$ 3,088
	程泰吳江	-	223
	合 計	\$ 36	\$ 3,311
6. 其他流動資產			
帳列項目	關係人名稱	114. 12. 31	113. 12. 31
預付款項	子 公 司		
	亞 歲	\$ 248	\$ 190
7. 其他流動負債			
帳列項目	關係人名稱	114. 12. 31	113. 12. 31
其他預收款	子 公 司		
	博 康	\$ 1	\$ 1
	華 瀚	-	21
	其他關係人		
	華 瀚	9	-
	其 他	15	15
	合 計	\$ 25	\$ 37
8. 其他非流動資產			
帳列項目	關係人名稱	114. 12. 31	113. 12. 31
預付設備款	子 公 司		
	亞 歲	\$ 26,619	\$ 27,516

帳列項目	關係人名稱	114. 12. 31	113. 12. 31
長期應收票據	其他關係人		
	宇 隆	\$ 2,652	\$ -
	合 計	2,652	-
	減: 備抵損失	-	-
	淨 額	\$ 2,652	\$ -

9. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

關係人名稱	交易標的	取得價款	
		114 年度	113 年度
子 公 司			
亞 崑	機器設備	\$ 20,483	\$ 21,751

10. 重大承租協議

承租所取得之使用權資產

帳列項目	關係人名稱	114 年度	113 年度
取得使用權資產	子 公 司		
	亞 崑	\$ -	\$ 3,337

帳列項目	關係人名稱	114 年度	113 年度
租賃負債-流動	子 公 司		
	亞 崑	\$ 1,128	\$ 1,109

帳列項目	關係人名稱	114 年度	113 年度
租賃負債-非流動	子 公 司		
	亞 崑	\$ 190	\$ 1,318

帳列項目	關係人名稱	114 年度	113 年度
利息費用	子 公 司		
	亞 崑	\$ 31	\$ 40

11. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	原幣金額	114. 12. 31	擔保品
子 公 司			
YAMA SEIKI USA	USD 6,000 仟元	\$ 188,280	\$ -
關係人名稱	原幣金額	113. 12. 31	擔保品
子 公 司			
YAMA SEIKI USA	USD 6,000 仟元	\$ 196,410	\$ -

12. 其他

(1) 各項收入

關係人名稱	114 年度	113 年度	交易性質
子 公 司	\$ 138	\$ 539	租金收入
關聯企業	-	5	租金收入
其他關係人	66	60	租金收入
合 計	\$ 204	\$ 604	

關係人名稱	114 年度	113 年度	交易性質
子 公 司			
亞 歲	\$ 2,720	\$ 3,044	其他收入
其 他	332	919	其他收入
關聯企業	-	50	其他收入
其他關係人	300	240	其他收入
合 計	\$ 3,352	\$ 4,253	

(2) 各項費用

關係人名稱	114 年度	113 年度	交易性質
子 公 司	\$ 66	\$ 72	營-租金支出
子 公 司	-	2,148	營-廣告費
其他關係人			
弘 聚	3,240	3,240	製-租金支出
子 公 司	1,844	777	製造費用
子 公 司	126	190	營業費用
其他關係人	75	413	營業費用
合 計	\$ 5,351	\$ 6,840	

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$ 11,653	\$ 14,288
退職後福利	378	403
合 計	\$ 12,031	\$ 14,691

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. 12. 31	113. 12. 31
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)	301,779	313,705
其他金融資產—質押定存單	20,800	-
合 計	\$ 717,810	\$ 708,936

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 114 年 12 月 31 日止之承諾及或有事項包括：

(一)截至 114 年及 113 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：

114. 12. 31	113. 12. 31
NTD 3,485,000 仟元	NTD 4,355,000 仟元

(二)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司開立保證票據予客戶之金額均為 24,030 仟元。

(三)截至 114 年及 113 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，委託金融機構開立保證函之金額均為 1,000 仟元。

(四)截至 114 年及 113 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分別為 38,772 仟元及 43,537 仟元。

(五)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因其他工程向廠商收取之保證票據分別為 8,627 仟元及 0 仟元。

(六)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因出租廠房而收取之水電保證票據分別為 3,300 仟元及 5,553 仟元。

(七)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因參與政府以大帶小專案申請之保證函金額分別為 3,800 仟元及 12,200 仟元。

(八)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因參與產創計畫-汽車產業鏈申請之保

證函金額分別為 9,880 仟元及 13,000 仟元。

(九)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因參與中科智能升級計劃申請之保證函之金額分別為 1,700 仟元及 0 仟元。

(十)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司暫不託收票據金額分別為 5,349 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

本公司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

本公司財務風險管理目標，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。

3. 市場風險

本公司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，並對該淨部位進行風險管理。

本公司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. 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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 23,070	31.380	\$ 723,937	5%	\$ 36,197	\$ -
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	12,790	31.380	401,350	5%	-	20,068

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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 28,368	32.735	\$ 928,626	5%	\$ 46,431	\$ -
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	12,790	32.735	418,681	5%	-	20,934

(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%，本公司114年度及113年度之淨利將分別減少31,275仟元及24,235仟元。

(3)其他價格風險

本公司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%，本公司民國 114 年度及 113 年度之損益將減少 16,313 仟元及 21,554 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。

(1)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。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。本公司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 年及 113 年 12 月 31 日，前十大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 87%及 86%，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。

5. 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。

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：

	114.12.31					合計
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款	\$ 1,800,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,800,000
應付票據(含關係人)	216,930	-	-	-	-	216,930
應付帳款(含關係人)	51,630	-	-	-	-	51,630
其他應付款(含關係人)	98,818	-	-	-	-	98,818
長期借款 (含一年內到期)	55,000	785,500	202,000	285,000	-	1,327,500
其他流動負債	32	3	-	-	-	35
租賃負債(含關係人)	4,606	4,645	8,452	25,639	127,417	170,759
	<u>\$ 2,227,016</u>	<u>\$ 790,148</u>	<u>\$ 210,452</u>	<u>\$ 310,639</u>	<u>\$ 127,417</u>	<u>\$ 3,665,672</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	114.12.31					合計
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15年以上	
租賃負債	\$ 9,251	\$ 34,091	\$ 45,727	\$ 49,756	\$ 31,934	\$ 170,759

	113.12.31					合計
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款	\$ 1,350,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,350,000
應付票據(含關係人)	209,082	-	-	-	-	209,082
應付帳款(含關係人)	42,502	-	-	-	-	42,502
其他應付款(含關係人)	120,365	-	-	-	-	120,365
長期借款 (含一年內到期)	32,475	44,975	814,950	181,113	-	1,073,513
其他流動負債	31	6	9	-	-	46
租賃負債(含關係人)	4,529	4,568	9,251	25,400	136,108	179,856
存入保證金	-	-	-	2,373	-	2,373
	<u>\$ 1,758,984</u>	<u>\$ 49,549</u>	<u>\$ 824,210</u>	<u>\$ 208,886</u>	<u>\$ 136,108</u>	<u>\$ 2,977,737</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	113.12.31					合計
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15年以上	
租賃負債	\$ 9,097	\$ 34,651	\$ 44,961	\$ 48,923	\$ 42,224	\$ 179,856

6. 公允價值

(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(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) 本公司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

本公司按公允價值衡量之金融資產，其公允價值層級如下：

項 目	114.12.31			
	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資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,603,445	\$ -	\$ -	\$ 1,603,445
國內未上市(櫃)股票	-	-	-	-
小 計	\$ 1,603,445	\$ -	\$ -	\$ 1,603,445

114.12.31

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	\$ 11,906	\$ -	\$ -	\$ 11,906
國內未上市(櫃)股票	-	-	15,906	15,906
小 計	\$ 11,906	\$ -	\$ 15,906	\$ 27,812
合 計	\$ 1,615,351	\$ -	\$ 15,906	\$ 1,631,257

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	\$ 2,130,400	\$ -	\$ -	\$ 2,130,400
國內未上市(櫃)股票	-	-	73	73
小 計	\$ 2,130,400	\$ -	\$ 73	\$ 2,130,473
<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	\$ 10,007	\$ -	\$ -	\$ 10,007
國內未上市(櫃)股票	-	-	14,856	14,856
小 計	\$ 10,007	\$ -	\$ 14,856	\$ 24,863
合 計	\$ 2,140,407	\$ -	\$ 14,929	\$ 2,155,336

(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12月31日餘額	\$ -	\$ 15,906	\$ 15,906

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	
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

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：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表二。
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：附表三。
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。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告中依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定揭露部門資訊。

附表一：為他人背書保證

民國 114 年 12 月 31 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	\$ 1,696,601	\$ 198,930 (USD 6,000)	\$ 188,280 (USD	\$ 172,590 (USD 5,500)	\$ -	3.33%	\$ 2,827,668	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。

附表二：期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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	650	-	650	
	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	109	-	109	
	股票-華泰電子股份有限公司	-	"	46,461	2,602	0.01%	2,602	
	股票-台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	18,014	27,922	-	27,922	
	股票-佳世達科技股份有限公司	-	"	5,740	135	-	135	
	股票-宏碁股份有限公司	-	"	160,463	4,236	0.01%	4,236	
	股票-華碩電腦股份有限公司	-	"	32,000	17,536	-	17,536	
	股票-凌陽科技股份有限公司	-	"	53,516	1,065	0.01%	1,065	
	股票-環隆科技股份有限公司	-	"	278,462	12,698	0.22%	12,698	
	股票-精確實業股份有限公司	-	"	57,000	3,306	0.04%	3,306	
	股票-緯創資通股份有限公司	-	"	48,585	7,312	-	7,312	
	股票-中華工程股份有限公司	-	"	1,249	16	-	16	
股票-臺灣中小企業銀行股份有限公司	-	"	1,721	28	-	28		

(接次頁)

(承前頁)

附表二：期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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	108,261	3,356	-	3,356		
	股票-國泰金融控股股份有限公司	-	"	57,239	4,339	-	4,339		
	股票-玉山金融控股股份有限公司	-	"	126,196	4,259	-	4,259		
	股票-兆豐金融控股股份有限公司	-	"	108,635	4,345	-	4,345		
	股票-永豐金證券股份有限公司	-	"	114,934	3,287	0.01%	3,287		
	股票-第一金融控股股份有限公司	-	"	24,337	716	-	716		
	股票-合作金庫金融控股股份有限公司	-	"	117,598	2,858	-	2,858		
	股票-裕國冷凍冷藏股份有限公司	-	"	4,180,000	127,490	3.50%	127,490		
	股票-大江生醫股份有限公司	-	"	5,000	552	-	552		
	股票-宇隆科技股份有限公司	-	其他關係人	"	4,947,216	1,083,440	8.21%	1,083,440	
	股票-博大科技股份有限公司	-	"	"	2,260,960	228,357	2.75%	228,357	
	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	-	"	"	596,000	61,090	0.90%	61,090	
	股票-德昌營造股份有限公司	-	"	"	25,000	1,637	0.02%	1,637	

(接次頁)

(承前頁)

附表二：期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元(除特別註明者外)

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-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	84,738	11,906	0.11%	11,906	
	股票-台中國際育樂股份有限公司	-	"	3	15,900	-	15,900	
	股票-緯謙科技股份有限公司	-	"	38	6	-	6	

附表三：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 12 月 31 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	\$ 207,089	15.86%	與一般公司相同	-	-	\$ 8,414	1.34%	-
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	166,281	12.73%	與一般公司相同	-	-	69,079	11.03%	-

附表四：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 12 月 31 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%	\$ 1,692,387	(\$233,203)	(\$119,222)	子公司
	TAITEC CAYMANS, INC.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	401,350 (USD 12,790)	401,350 (USD 12,790)	12,790,000	100.00%	957,019	32,634	30,479	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%	131,657	(3,249)	(1,332)	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%	22,403	3,424	3,424	子公司
	華瀚租賃股份有限公司	台灣	機械設備租賃	-	17,683	-	-	-	47	14	(註2)

(接次頁)

(承前頁)

附表四：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 12 月 31 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			
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	開曼 群島	國際投資及國際貿易業	\$ 285,558 (USD 9,100)	\$ 285,558 (USD 9,100)	9,100,000	100.00%	\$ 653,351	\$ 3,613	\$ 3,613	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	115,792 (USD 3,690)	115,792 (USD 3,690)	1,460,000	71.42%	341,695	40,628	29,016	孫公司
亞崙機電 股份有限公司	B-Way (Cayman) CO., Ltd.	開曼群島	國際投資及國際貿易業	332,212	332,212	10,665,029	100.00%	728,230	(12,705)	(12,760)	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%	129,817	40,628	12,126	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%	134,140	(3,249)	(1,949)	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

附表四：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 12 月 31 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			
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	(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	402,605 (USD 12,830)	402,605 (USD 12,830)	12,829,840	100.00%	732,837	(12,353)	(12,353)	孫公司
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%	201,331	2,571	2,571	孫公司
AXTRON INT' L INVESTMENT CO., LTD.	AXTRON INT' L INVESTMENT LIMITED	香港	國際投資及國際貿易業	40 (HKD 10)	40 (HKD 10)	10,000	100.00%	201,331	2,571	2,571	孫公司

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影響數。

註 2：華瀚租賃股份有限公司自 114 年 7 月起不列為合併子公司。

附表五：大陸投資資訊

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：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						
程泰機械(蘇州) 有限公司	機械器具銷售業、 機械器具安裝業及 國際貿易業	\$ 34,518 (USD 1,100)	2	\$ 34,518 (USD 1,100)	\$ -	\$ -	\$ 34,518 (USD 1,100)	\$ (62)	100.00%	\$ (62)	\$ 61,422	\$ 258,380 (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	251,040 (USD 8,000)	2	251,040 (USD 8,000)	-	-	251,040 (USD 8,000)	3,784	100.00%	3,784	585,245	325,148 (CNY75,000)

2. 轉投資大陸地區投資限額：

投資公司	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部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	\$ 285,558 (USD9,100)	\$ 285,558 (USD9,100)	\$ 3,393,202

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：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註 3：新台幣金額係依資產負債表日匯率換算(認列損益以平均匯率換算)。

註 4：投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值之百分之六十。

3. 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：請參閱附表三。

重要會計項目明細表目錄

項 目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	80
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	81-83
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	84
應收票據明細表	85
應收帳款明細表	86
存貨明細表	87
採用權益法之投資變動明細表	88
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(八)
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(八)
使用權資產變動明細表	附註六(九)
使用權資產累計折舊及累計減損變動明細表	附註六(九)
投資性不動產變動明細表	附註六(十)
無形資產變動明細表	附註六(十一)
遞延所得稅資產/負債明細表	附註六(二十九)
短期借款明細表	89
應付票據明細表	90
應付帳款明細表	91
其他應付款項明細表	92
負債準備-流動明細表	附註六(十五)
租賃負債明細表	附註六(九)
長期借款明細表	93
損益項目明細表	
營業收入明細表	94
營業成本明細表	95~96
製造費用明細表	97
營業費用明細表	98~100
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(二十四)
其他利益及損失明細表	附註六(二十七)
財務成本明細表	附註六(二十八)

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 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要 (註一)	金額
現金及零用金：	新台幣	\$ 241
	美金 3,809.00	119
	歐元 11,245.00	413
	人民幣 31,076.00	139
	其他	50
	小計	962
銀行存款：		
活期存款	新台幣	535,677
支票存款	新台幣	62,458
外幣存款	美金 1,077,940.66	33,826
	歐元 20,851.23	765
	人民幣 1,597,345.82	7,142
	日幣 73,201,657.00	14,552
	小計	654,420
約當現金：		
原始到期日 3 個月以內之 銀行定期存款 (註二)	新台幣	45,000
	美金 2,883,127.78	90,473
	小計	135,473
合計		\$ 790,855

註一：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。民國 114 年 12 月 31 日外幣匯率為美金 1 元兌換新台幣 31.38 元；歐元 1 元兌換新台幣 36.70 元；人民幣 1 元兌換新台幣 4.471 元。

註二：銀行定期存款於 115 年 1 月至 3 月間到期，年利率為 1.72%~3.6%。

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 114 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	單位或股數	取得成本	公平市價		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	\$ 39.00	\$ 14	無提供質押
南亞塑膠工業股份有限公司	普通股	10,798	299	60.20	650	無提供質押
遠東新世紀股份有限公司	普通股	1,687	24	27.80	47	無提供質押
鴻海精密工業股份有限公司	普通股	473	15	230.50	109	無提供質押
華泰電子股份有限公司	普通股	46,461	748	56.00	2,602	無提供質押
台灣積體電路製造股份有限公司	普通股	18,014	12,910	1,550.00	27,922	無提供質押
佳世達科技股份有限公司	普通股	5,740	313	23.50	135	無提供質押
宏碁股份有限公司	普通股	160,463	5,437	26.40	4,236	無提供質押
華碩電腦股份有限公司	普通股	32,000	11,312	548.00	17,536	無提供質押
凌陽科技股份有限公司	普通股	53,516	3,805	19.90	1,065	無提供質押
環隆科技股份有限公司	普通股	278,462	5,816	45.60	12,698	無提供質押
精確實業股份有限公司	普通股	57,000	2,824	58.00	3,306	無提供質押
緯創資通股份有限公司	普通股	48,585	356	150.50	7,312	無提供質押
中華工程股份有限公司	普通股	1,249	8	12.80	16	無提供質押

(接次頁)

(承前頁)

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 114 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	單位或股數	取得成本	公平市價		備註
				單價(元)	總額	
臺灣中小企業銀行股份有限公司	普通股	1,721	\$ 11	\$ 16.00	\$ 28	無提供質押
華南金融控股股份有限公司	普通股	108,261	1,775	31.00	3,356	無提供質押
國泰金融控股股份有限公司	普通股	57,239	2,540	75.80	4,339	無提供質押
玉山金融控股股份有限公司	普通股	126,196	2,566	33.75	4,259	無提供質押
兆豐金融控股股份有限公司	普通股	108,635	2,958	40.00	4,345	無提供質押
永豐金證券股份有限公司	普通股	114,934	1,204	28.60	3,287	無提供質押
第一金融控股股份有限公司	普通股	24,337	307	29.40	716	無提供質押
合作金庫金融控股股份有限公司	普通股	117,598	1,935	24.30	2,858	無提供質押
裕國冷凍冷藏股份有限公司	普通股	4,180,000	121,657	30.50	127,490	無提供質押
大江生醫股份有限公司	普通股	5,000	867	110.50	552	無提供質押
宇隆科技股份有限公司	普通股	4,947,216	451,846	219.00	1,083,440	無提供質押
博大科技股份有限公司	普通股	2,260,960	157,185	101.00	228,357	無提供質押

(接次頁)

(承前頁)

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 114 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	單位或股數	取得成本	公平市價		備註
				單價(元)	總額	
榮田精機股份有限公司	普通股	1,152	\$ 53	\$ 37.80	\$ 43	無提供質押
伸興工業股份有限公司	普通股	596,000	61,168	102.50	61,090	無提供質押
德昌營造股份有限公司	普通股	25,000	1,485	65.50	1,637	無提供質押
		合計	\$ 851,434		\$ 1,603,445	

明細表三

程泰機械股份有限公司
 透過其他損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 114 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	單位或股數	取得成本	公平市價		備注
				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	84,738	\$ 9,493	\$ 140.50	\$ 11,906	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	5,300,000	15,900	無提供質押
緯謙科技股份有限公司	普通股	38	6	150	6	無提供質押
		合計	\$ 12,769		\$ 27,812	

明細表四

程泰機械股份有限公司

應收票據明細表

民國 114 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		\$ 8,729	
B 客戶		1,604	
C 客戶		643	
其他(註)		1,508	
小計		12,484	
減：備抵呆帳		(99)	
淨額		\$ 12,385	
關係人			
亞 崑		\$ 285	
宇 隆		2,819	
小計		3,104	
減：備抵呆帳		-	
淨額		\$ 3,104	
合計		\$ 15,489	

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 114 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	(USD 10,008,050.00) (EUR 878,120.00)	\$ 346,280	
B 客戶	(USD 777,390.00) (EUR 692,820.00)	49,821	
其他(註)		142,638	
小計		538,739	
減：備抵呆帳		(7,924)	
淨額		\$ 530,815	
關係人			
程泰吳江	(CNY15,450,435.00)	\$ 69,079	
YAMA SEIKI USA	(USD 268,109.00)	8,414	
其他(註)		2,563	
小計		80,056	
減：備抵呆帳		-	
淨額		\$ 80,056	
合計		\$ 610,871	

註：各項餘額未超過本科目金額 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 114 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		\$ 688,669	\$ 553,219	重置成本
在製品		745,536	683,992	淨變現價值
製成品		4,311	2,451	淨變現價值
商品		19,806	18,043	淨變現價值
小計		1,458,322	\$ 1,257,705	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		(200,617)		
合計		\$ 1,257,705		

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	總價		
亞崴機電股份有限公司	47,962,311	\$ 1,883,085	-	\$ -	-	\$ (190,698) (註1)	47,962,311	50.70%	\$ 1,692,387	27.25	\$ 1,306,973	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000	921,705	-	35,314 (註2)	-	-	12,790,000	100.00%	957,019	-	995,119	無	
益全機械工業股份有限公司	3,943,200	132,708	-	-	-	(1,051) (註3)	3,943,200	40.00%	131,657	-	88,998	無	
博康機電有限公司	-	18,979	-	3,424 (註4)	-	-	-	100.00%	22,403	-	20,005	無	
華瀚租賃股份有限公司	1,500,000	18,247	-	-	1,500,000	(18,247) (註5)	-	-%	-	-	-	無	
合計		\$ 2,974,724		\$ 38,738		\$ (209,996)			\$ 2,803,466				

註 1：係本期採權益法認列之投資損失(119,222)仟元、按持股比例認列之其他綜合損益份額 427 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(1,107)仟元、子公司所有權權益變動數 2,623 仟元、聯屬公司間已實現銷貨利益 46 仟元及取得現金股利(73,465)仟元。

註 2：係本期採權益法認列之投資利益 30,479 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(10,837)仟元及聯屬公司間已實現銷貨利益 15,672 仟元。

註 3：係本期採權益法認列之投資損失(1,332)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 281 仟元。

註 4：係本期採權益法認列之投資利益。

註 5：係本期減少投資 18,261 仟元及本期採權益法認列之投資利益 14 仟元。

明細表八

程泰機械股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	質押或擔保	備註
合作金庫	擔保借款	\$ 150,000	114/04/21-115/04/21	1.8450%	\$ 150,000	建築物	
永豐銀行	信用借款	150,000	114/12/30-115/01/30	2.0050%	150,000	無	
第一銀行	信用借款	250,000	114/11/04-115/02/02	1.8450%	250,000	無	
玉山銀行	信用借款	300,000	114/12/30-115/01/06	1.9100%	300,000	無	
兆豐商銀	擔保借款	250,000	114/12/31-115/06/29	1.8500%	330,000	土地及建築物	
國泰商銀	信用借款	200,000	114/12/10-115/01/09	1.8800%	200,000	無	
土地銀行	信用借款	100,000	114/12/26-115/03/26	1.9800%	100,000	無	
農業金庫	信用借款	150,000	114/11/25-115/02/25	1.8000%	150,000	無	
新光商銀	信用借款	150,000	114/11/03-115/01/05	1.8800%	150,000	無	
彰化銀行	信用借款	100,000	114/12/26-115/01/02	1.9500%	100,000	無	
合 計		\$ 1,800,000					

明細表九

程泰機械股份有限公司

應付票據明細表

民國 114 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		\$ 12,775	
其他(註)		201,842	
小計		\$ 214,617	
關係人			
亞 歲		\$ 1,303	
博 康		629	
宇 隆		381	
小計		\$ 2,313	
合計		\$ 216,930	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

明細表十

程泰機械股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 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		\$ 6,060	
B 供應商		4,019	
C 供應商		2,811	
其他(註)		35,930	
小計		\$ 48,820	
關係人			
博康		\$ 1,668	
宇隆		58	
亞歲		267	
吳江		817	
小計		\$ 2,810	
合計		\$ 51,630	

註：各項餘額未超過本科目金額 5%，不予單獨列示。

明細表十一

程泰機械股份有限公司

其他應付款明細表

民國 114 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		\$ -	
應付董事酬勞		-	
應付設備款及工程款		-	
其他應付費用	薪資	16,952	
	年終獎金	31,000	
	保險費	7,513	
	勞務費	1,130	
	佣金支出	19,508	
	利息支出	2,257	
	銷項稅額	1,426	
	其他	18,996	
小計		\$ 98,782	
關係人			
亞歲	其他	\$ 36	
小計		\$ 36	
合計		\$ 98,818	

明細表十二

程泰機械股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款種類	借款餘額	契約期限	利率區間	質押或擔保	備註
合作金庫	擔保借款	\$ 90,000	111/04/20-116/04/20	1.8780%	建築物	
中國輸出入銀行	信用借款	100,000	113/12/02-115/12/02	1.9242%	無	
	信用借款	100,000	113/12/04-115/12/04	1.9242%	無	
	信用借款	100,000	113/12/06-115/12/06	1.9242%	無	
	信用借款	100,000	113/12/10-115/12/10	1.9242%	無	
	信用借款	100,000	113/12/12-115/12/12	1.9242%	無	
	信用借款	100,000	113/12/16-115/12/16	1.9242%	無	
	信用借款	100,000	113/12/18-115/12/18	1.9242%	無	
兆豐商銀	擔保借款	187,500	113/09/02-118/09/02	1.9350%	土地及建築物	
	擔保借款	200,000	114/07/04-119/07/04	1.9350%	土地及建築物	
安泰銀行	信用借款	150,000	114/10/15-117/10/15	2.0000%	無	
小計		1,327,500				
減：一年內到期		(840,500)				
長期借款		\$ 487,000				

明細表十三

程泰機械股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	數量(台)	金額	備註
銷貨收入			
機 台		\$ 1,207,886	
零 件		93,911	
其 他		10,322	
減：銷貨退回		(4,782)	
銷貨折讓		(1,413)	
合計		\$ 1,305,924	

明細表十四

程泰機械股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 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
期初存料	\$ 648,503	
加：本期進料淨額	667,547	
其他加項-工單入庫	477,587	
減：原料轉售	(74,223)	
原料盤虧淨額	(418)	
原料報廢損失	(8,881)	
領用轉費用	(241)	
原料轉不動產、廠房及設備	(2,242)	
其他-轉入在製品等	(32,844)	
期末原料	(688,669)	
直接原料耗用		\$ 986,119
直接人工		113,431
製造費用(詳明細表十五)		200,345
製造成本		1,299,895
加：期初在製品	779,326	
原料轉入	32,844	
商品轉入	36,774	
其他-委外加工及委外工單入庫等	178,406	
減：轉入原料	(477,587)	
其他-轉列費用等	(5,859)	
期末在製品	(745,536)	(201,632)
製成品成本		1,098,263
加：期初製成品	1,859	
減：期末製成品	(4,311)	(2,452)
自製銷貨成本		1,095,811

明細表十四

程泰機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 114 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	\$ 51,025	
加：本期進貨淨額	5,555	
減：其他-工單領料	(36,774)	
期末商品存貨	(19,806)	-
外購商品銷貨成本		1,095,811
其他營業成本		1,182
出售原料成本		74,223
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		30,230
下腳收入		(1,157)
存貨盤虧淨額		418
存貨報廢損失		8,881
閒置產能相關費用(折舊)		2,534
營業成本總計		\$ 1,212,122

明細表十五

程泰機械股份有限公司

製造費用明細表

民國 114 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		\$ 67,745	
租金支出		3,240	
文具用品		523	
旅 費		1,377	
運 費		1,124	
郵 電 費		399	
修 繕 費		4,141	
包 裝 費		130	
水電瓦斯費		21,411	
保 險 費		19,956	
加 工 費		1,667	
稅 捐		3,221	
折 舊		41,340	
各項攤提		209	
伙 食 費		3,544	
職工福利		1,353	
其他費用		28,965	
合計		\$ 200,345	

明細表十六

程泰機械股份有限公司

推銷費用明細表

民國 114 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		\$ 36,699	
租金支出		66	
文具用品		224	
旅 費		5,419	
運 費		7,865	
郵 電 費		791	
修 繕 費		517	
廣 告 費		8,591	
水電瓦斯費		271	
保 險 費		5,435	
交 際 費		1,134	
捐 贈		56	
稅 捐		236	
折 舊		2,879	
各項攤提		556	
伙 食 費		444	
職工福利		279	
佣金支出		17,557	
訓 練 費		23	
其他費用		20,655	
合計		\$ 109,697	

明細表十七

程泰機械股份有限公司
管理費用明細表
民國 114 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		\$ 30,255	
文具用品		132	
旅 費		1,641	
運 費		9	
郵 電 費		418	
修 繕 費		670	
廣 告 費		165	
水電瓦斯費		1,679	
保 險 費		4,525	
交 際 費		777	
捐 贈		22	
稅 捐		1,950	
折 舊		12,882	
各項攤提		2,575	
伙 食 費		432	
職工福利		304	
訓 練 費		50	
其他費用		29,967	
合 計		\$ 88,453	

明細表十八

程泰機械股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 114 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		\$ 39,927	
文具用品		73	
旅 費		587	
郵 電 費		78	
修 繕 費		50	
水電瓦斯費		230	
保 險 費		4,053	
交 際 費		61	
稅 捐		52	
折 舊		3,627	
各項攤提		566	
伙 食 費		493	
職工福利		298	
訓 練 費		35	
其他費用		15,632	
合 計		\$ 65,762	

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150194 號

會員姓名： (1) 陳貴端

副簽證會計師名稱： (2) 鍾欣妤

事務所名稱： 建智聯合會計師事務所

事務所地址： 臺中市北區太原北路130號8樓之1

事務所統一編號： 87877386

事務所電話： (04)22966234





委託人統一編號： 52353530

會員證書字號： (1) 中市會證字第 0063 號

(2) 中市會證字第 0275 號

印鑑證明書用途： 辦理 程泰機械股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 02 日