

東台精機股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國105及104年度

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34	五
(六) 重要會計項目之說明	34~68	六~三二
(七) 關係人交易	68~70	三三
(八) 質抵押資產	70	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	70~71	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72	三七
2. 轉投資事業相關資訊	72	三七
3. 大陸投資資訊	72~73	三七
(十四) 部門資訊	73	三八
九、重要會計項目明細表	83~101	-

會計師查核報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

查核意見

東台精機股份有限公司（東台公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 及 104 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，足以允當表達東台公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與東台公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對東台公司民國 105 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。

茲對東台公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

對設備製造商而言，機台收入認列時點係屬重要事項，因銷售機台之風險及報酬之移轉可能於機台尚未完成安裝或客戶對於機台品質標準認定不同而於不當時點認列收入，是以列為關鍵查核事項。

收入之會計政策揭露資訊，參閱個體財務報表附註四(十四)。本會計師執行以下主要查核程序：

- 一、執行內部控制測試，瞭解機台收入認列是否已取得客戶簽章確認之裝機完成證明並經適當核准及檢視新增重大客戶之合約是否有影響收入認列時點之條款；
- 二、抽查當年度銷售明細，檢視經客戶簽章確認之裝機完成證明與收入認列時點之一致性；
- 三、取得當年度及期後銷貨退回及折讓明細，查核有無異常退貨及折讓之發生，並確認是否已作適當之處理及表達。

存貨之續後衡量

存貨為東台公司之重要資產項目，截至民國 105 年 12 月 31 日存貨餘額為新台幣（以下同）2,462,064 千元，佔資產總額 25%。存貨之續後衡量係屬重大會計估計，相關存貨會計政策、重大會計估計和判斷暨揭露資訊，參閱個體財務報表附註四(六)、五(二)及十。

本會計師著重於年底存貨之評價，包括對有關過時存貨及存貨之續後衡量所作之判斷，執行以下主要查核程序：

- 一、參與年底存貨盤點，透過觀察及詢問等程序以瞭解存貨實際狀況，並評估過時及損壞存貨之續後衡量合理性；
- 二、取得年底存貨庫齡明細，測試存貨庫齡正確性及檢視管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策處理；
- 三、取得年底存貨明細，評估續後衡量方法是否適當，並檢視市價之基本假設及支持文件，以核算續後衡量金額之合理性。

負債準備

對設備製造商而言，機台銷售後發生之保固成本受保固期間、市場技術改變及買賣雙方對於維修責任範圍之認定等因素影響，保固負債準備評估之

會計政策、重大會計估計和判斷暨揭露資訊，參閱個體財務報表附註四(十三)、五(三)及二十。本會計師執行以下主要查核程序：

- 一、取得並核對過去實際無償保固成本，並依據該資料核算保固負債準備提列之金額；
- 二、檢視當年度實際發生無償保固成本，是否有發生重大例外之無償保固，以驗證依歷史無償保固成本作為計算提列比率是否允當；
- 三、取得當年度新增重大客戶之合約，檢視是否有新增之無償保固成本項目，而須調整保固負債準備之提列比率。

其他事項

列入東台公司個體財務報表中，部分採用權益法之子公司財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入個體財務報表之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日東台公司採用權益法之投資金額分別為 1,328,822 千元及 1,176,168 千元，分別佔資產總額 13%及 12%，民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列子公司利益之份額分別為 4,794 千元及 115,666 千元，分別佔稅前淨利 8.45%及 41.3%。

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東台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東台公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東台公司之治理單位（含監察人）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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，而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，惟其目的非對東台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，以及使東台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東台公司不再具有繼續經營之能力。
- 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、對於東台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，並負責形成東台公司查核意見。

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）。

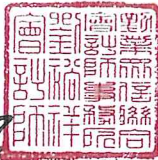
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東台公司民國 105 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

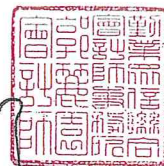
會計師 劉 裕 祥

劉裕祥



會計師 郭 麗 園

郭麗園



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 22 日

東台精機股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 268,670	3	\$ 396,770	4	2100	短期借款(附註十七)	\$ 1,527,429	15	\$ 921,148	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 一流動(附註四及七)	76,471	1	16,600	-	2110	應付短期票券(附註十七)	49,983	1	149,958	2
1150	應收票據淨額(附註四及九)	116,238	1	106,303	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 一流動(附註四及七)	-	-	1,275	-
1160	應收票據一關係人(附註四、九及三 三)	3,159	-	43	-	2150	應付票據(附註十八)	14,843	-	13,759	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	1,835,806	18	1,648,903	17	2160	應付票據一關係人(附註十八及三三)	12,405	-	15,531	-
1180	應收帳款一關係人(附註四、五、九 及三三)	395,217	4	369,900	4	2170	應付帳款(附註十八)	960,911	10	723,040	7
1200	其他應收款	17,079	-	25,255	-	2180	應付帳款一關係人(附註十八及三三)	117,353	1	96,941	1
1210	其他應收款一關係人(附註三三)	173,857	2	698,642	7	2200	其他應付款(附註十九及三三)	269,673	3	384,293	4
1220	本期所得稅資產(附註二五)	7,113	-	-	-	2230	本期所得稅負債(附註二五)	-	-	15,490	-
130X	存貨(附註四、五及十)	2,462,064	25	2,463,622	25	2252	負債準備(附註四、五及二十)	37,901	-	32,167	1
1410	預付款項(附註十一)	39,900	-	81,750	1	2310	預收款項	272,298	3	261,153	3
1476	其他金融資產一流動(附註十三)	21,599	-	-	-	2322	一年內到期銀行長期借款(附註十七 及三四)	227,778	2	325,000	3
11XX	流動資產總計	5,417,173	54	5,807,788	59	2399	其他流動負債	14,530	-	5,502	-
	非流動資產					21XX	流動負債總計	3,505,104	35	2,945,257	30
1523	備供出售金融資產一非流動(附註四 及八)	156,042	2	127,917	1	2541	非流動負債				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	2,419,668	24	2,208,454	22	2570	銀行長期借款(附註十七及三四)	990,278	10	1,000,000	10
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四 及三四)	1,595,994	16	1,282,776	13	2640	遞延所得稅負債(附註二五)	72,467	1	92,796	1
1760	投資性不動產(附註四及十五)	248,958	2	258,176	3	2650	淨確定福利負債(附註四、五及二一)	68,390	-	152,589	1
1801	電腦軟體(附註四及十六)	35,094	-	28,040	-	25XX	採用權益法之投資資餘(附註四及十 二)	-	-	2,246	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	158,405	2	135,843	2	2XXX	非流動負債總計	1,131,135	11	1,247,631	12
1915	預付設備款	1,308	-	12,826	-		負債總計	4,636,239	46	4,192,888	42
1920	存出保證金	20,725	-	15,899	-		權益(附註二二、二五及二八)				
1980	其他金融資產一非流動(附註十三及 三四)	12,585	-	12,585	-	3110	普通股股本	2,548,265	25	2,560,265	26
1990	其他非流動資產(附註九)	19,497	-	11,832	-	3200	資本公積	1,190,258	12	1,200,010	12
15XX	非流動資產總計	4,668,276	46	4,094,348	41		保留盈餘				
	資產總計	\$10,085,449	100	\$ 9,902,136	100	3310	法定盈餘公積	688,260	7	661,137	7
						3320	特別盈餘公積	137,857	1	137,857	1
						3350	未分配盈餘	881,234	9	1,085,849	11
						3300	保留盈餘合計	1,707,351	17	1,884,843	19
						3400	其他權益	3,336	-	93,129	1
						3500	庫藏股票	-	-	(28,999)	-
						3XXX	權益總計	5,449,210	54	5,709,248	58
							負債及權益總計	\$10,085,449	100	\$ 9,902,136	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		105 年度		104 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二三及三三）	\$4,895,977	100	\$4,685,033	100
5000	營業成本（附註十、二一、二四及三三）	<u>3,957,287</u>	<u>81</u>	<u>3,598,478</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	938,690	19	1,086,555	23
5910	與子公司之未實現利益	(75,572)	(1)	(162,853)	(3)
5920	與子公司之已實現利益	<u>88,324</u>	<u>2</u>	<u>150,022</u>	<u>3</u>
5950	已實現營業毛利	<u>951,442</u>	<u>20</u>	<u>1,073,724</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註二一、二四及三三）				
6100	推銷費用	454,168	9	459,760	10
6200	管理費用	212,500	5	314,541	7
6300	研究發展費用	<u>252,900</u>	<u>5</u>	<u>217,244</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>919,568</u>	<u>19</u>	<u>991,545</u>	<u>21</u>
6900	營業利益	<u>31,874</u>	<u>1</u>	<u>82,179</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二四）				
7010	其他收入	137,050	3	66,155	2
7020	其他利益及損失	(129,794)	(3)	8,293	-
7050	財務成本	(28,076)	(1)	(33,171)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	<u>45,660</u>	<u>1</u>	<u>156,365</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>24,840</u>	<u>-</u>	<u>197,642</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105 年度		104 年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	本年度稅前淨利	\$ 56,714	1	\$ 279,821	6
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二五)	(945)	-	8,589	-
8200	本年度淨利	<u>57,659</u>	<u>1</u>	<u>271,232</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益(附註二一、二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(7,137)	-	(8,819)	-
8330	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(549)	-	1,175	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	1,213	-	1,499	-
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	(25,267)	-	8,288	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	14,494	-	(43,140)	(1)
8380	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(100,435)	(2)	(21,159)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>21,415</u>	<u>-</u>	<u>2,769</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(<u>96,266</u>)	(<u>2</u>)	(<u>59,387</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 38,607)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 211,845</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	\$ 0.23		\$ 1.06	
9850	稀 釋	0.23		1.06	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台糖機股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益			庫 藏 股 票	權 益 總 計
				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	備供出售金融資產未實現利益	合計		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$2,510,299	\$1,200,010	\$ 603,283	\$ 137,857	\$1,178,436	\$ 56,303	\$ 90,068	\$ 146,371	(\$ 28,999)	\$5,747,257
	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	57,854	-	(57,854)	-	-	-	-	-
B5	現金股利-10%	-	-	-	-	(249,830)	-	-	-	-	(249,830)
B9	股票股利-2%	49,966	-	-	-	(49,966)	-	-	-	-	-
		49,966	-	57,854	-	(357,650)	-	-	-	-	(249,830)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	271,232	-	-	-	-	271,232
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(6,145)	(13,519)	(39,723)	(53,242)	-	(59,387)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	265,087	(13,519)	(39,723)	(53,242)	-	211,845
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二八)	-	-	-	-	(24)	-	-	-	-	(24)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	2,560,265	1,200,010	661,137	137,857	1,085,849	42,784	50,345	93,129	(28,999)	5,709,248
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	27,123	-	(27,123)	-	-	-	-	-
B5	現金股利-8%	-	-	-	-	(203,861)	-	-	-	-	(203,861)
		-	-	27,123	-	(230,984)	-	-	-	-	(203,861)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	57,659	-	-	-	-	57,659
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(6,473)	(104,556)	14,763	(89,793)	-	(96,266)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	51,186	(104,556)	14,763	(89,793)	-	(38,607)
L3	庫藏股票註銷 (附註二二)	(12,000)	(9,752)	-	-	(7,247)	-	-	-	28,999	-
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二八)	-	-	-	-	(17,570)	-	-	-	-	(17,570)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$2,548,265	\$1,190,258	\$ 688,260	\$ 137,857	\$ 881,234	(\$ 61,772)	\$ 65,108	\$ 3,336	\$ -	\$5,449,210

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 56,714	\$ 279,821
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,970	103,480
A20200	攤銷費用	24,431	19,107
A20300	呆帳費用（壞帳回升利益）	(55,394)	54,221
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失	15,077	17,114
A20900	財務成本	28,076	33,171
A21200	利息收入	(11,361)	(12,577)
A21300	股利收入	(4,219)	(7,252)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯 企業利益之份額	(45,660)	(156,365)
A23700	非金融資產減損損失	49,458	31,784
A23900	已實現銷貨利益	(12,752)	-
A24000	未實現銷貨利益	-	12,831
A29900	提列負債準備	60,144	50,638
A29900	其 他	(1,705)	(6,068)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	交易目的金融商品	(76,223)	95,373
A31130	應收票據及長期應收票據	(8,759)	73,946
A31140	應收票據－關係人	(3,116)	3,048
A31150	應收帳款	(131,509)	925,909
A31160	應收帳款－關係人	(25,317)	(123,553)
A31180	其他應收款	8,427	137
A31190	其他應收款－關係人	(13,878)	(2,363)
A31200	存 貨	(48,999)	41,320
A31230	預付款項	41,850	(31,088)
A32130	應付票據	1,084	2,133
A32140	應付票據－關係人	(3,126)	15,531
A32150	應付帳款	237,871	(332,461)
A32160	應付帳款－關係人	20,412	(136,627)
A32180	其他應付款	(59,452)	(42,473)
A32200	負債準備	(54,410)	(48,090)
A32210	預收款項	11,145	(127,087)
A32230	其他流動負債	9,028	552

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A32240	淨確定福利負債	(\$ 91,336)	(\$ 15,571)
A33000	營運產生之現金流入	17,471	718,541
A33100	收取之利息	14,497	9,311
A33200	收取之股利	4,131	7,138
A33300	支付之利息	(32,495)	(33,489)
A33500	支付之所得稅	(38,322)	(69,922)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(34,718)	631,579
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(16,333)	-
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	2,702	-
B01800	取得採用權益法之投資	(58,460)	-
B02200	對子公司之收購	-	(127,893)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(384,818)	(255,898)
B03700	存出保證金增加	(4,826)	(5,392)
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	534,188	(579,642)
B04500	取得電腦軟體	(21,417)	(17,159)
B05400	取得投資性不動產	(248)	(2,817)
B06500	其他金融資產增加	(21,599)	(585)
B06800	其他非流動資產增加	(15,604)	(5,885)
B07600	收取子公司股利	62,092	48,172
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	75,677	(947,099)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,282,281	2,042,812
C00200	短期借款減少	(676,000)	(2,443,488)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(99,975)	149,958
C01600	舉借銀行長期借款	250,000	1,687,500
C01700	償還銀行長期借款	(356,944)	(712,500)
C04500	發放現金股利	(203,861)	(249,830)
C05400	取得子公司股權	(364,560)	(101,719)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(169,059)	372,733
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(128,100)	57,213
E00100	年初現金及約當現金餘額	396,770	339,557
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 268,670	\$ 396,770

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東台精機股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 58 年 1 月，目前主要經營各種工作母機機械工具與電腦組件之製造加工及銷售，暨電腦數值控制車床及切削中心機等之製造及銷售。

本公司股票於 92 年 9 月 15 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 22 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替及避險會計 之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大

之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

2. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益，於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損，以攤銷後成本衡量之金融資產、應收租賃款及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，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。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用，在個體現金流

量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，本公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

(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編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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、採用權益法之子公司及關聯企業損益份額、採用權益法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

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（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）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算（除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額）。因

交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：
 - (1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
 - (2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當年度營業外支出。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品，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。存貨成本之計算原料及物料係採用加權平均法，在製品及製成品係採用個別認定法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理係對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減

損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除，本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及

實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(九) 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。

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後之金額衡量，本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(十) 電腦軟體

單獨取得之有限耐用年限電腦軟體以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(十一) 有形資產及電腦軟體之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及電腦軟體可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利係認列於損益，其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）及其他應收款（含關係人）、其他金融資產、存出保證金等係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有減損客觀證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款增加情形，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整

之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債，按公允價值衡量，其再衡量產生之利

益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯換利合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓，銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品收入係按銷售合約約定，外銷係依貿易條件或裝機完成日認列，內銷係依裝機完成日認列。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供及租賃收入

維修收入係勞務提供完成時予以認列；租賃收入依租賃合約逐月依約定金額或計算方式認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

本公司為營業租賃之出租人及承租人，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益；營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎，遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計，減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值，此存貨淨變現價值主要係依未來產品售價為估計基礎，是以可能產生重大變動。

(三) 負債準備之估計

負債準備係以清償現時義務之估計現金流量計算，若未來現金流量多於預期，可能會重大影響負債準備之金額。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市

場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金	\$ 948	\$ 1,046
銀行支票及活期存款	267,722	365,754
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	29,970
	<u>\$268,670</u>	<u>\$396,770</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 75,430	\$ 11,979
衍生工具		
換匯換利合約	<u>1,041</u>	<u>4,621</u>
	<u>\$76,471</u>	<u>\$16,600</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,275

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>支付利率區間(%)</u>	<u>收取利率區間(%)</u>
<u>105年12月31日</u>			
USD2,000/NTD64,100	106.01.18	0.88	USD Libor 1M+0.75
USD2,000/NTD63,600	106.10.19	0.88	USD Libor 1M+0.46
<u>104年12月31日</u>			
USD2,000/NTD61,750	105.07.05	0.95	USD Libor 1M+0.75
USD2,000/NTD64,800	105.04.22	1	0.8

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>幣別</u>	<u>到期日期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額(千元)</u>
<u>104年12月31日</u>			
預售遠期外匯	歐元/美元	105.01.29	EUR14,000/USD15,275

105 及 104 年度本公司從事換匯換利合約及遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率所產生之風險。本公司持有之換匯換利合約及遠期外匯合約因不符合有效避險條件，不適用避險會計，分別產生損失 14,551 千元及 15,797 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二四。

105 及 104 年度本公司投資基金受益憑證，分別產生損失 526 千元及 1,317 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二四。

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
國內投資		
上櫃公司股票	\$112,327	\$ 75,507
未上市（櫃）股票	<u>43,715</u>	<u>52,410</u>
	<u>\$156,042</u>	<u>\$127,917</u>

九、應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及催收款淨額

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
應收票據		
因營業而發生	\$ 116,238	\$ 107,479
減：未實現利息收入	<u>-</u>	<u>1,176</u>
	<u>\$ 116,238</u>	<u>\$ 106,303</u>
應收票據－關係人	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 43</u>
應收帳款	\$1,902,464	\$1,744,452
減：備抵呆帳	<u>66,658</u>	<u>95,549</u>
	<u>\$1,835,806</u>	<u>\$1,648,903</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 395,217</u>	<u>\$ 369,900</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）		
因營業而發生	\$ 83,804	\$ 134,947
減：備抵呆帳	<u>83,804</u>	<u>134,947</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

本公司之授信期間係依客戶別及銷售產品類別而訂定，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

105年及104年12月31日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險參閱附註三二。

以立帳日為基準之應收款項之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60天以下	\$1,109,106	\$ 896,732
61至180天	428,755	391,426
181至360天	455,609	322,407
361天以上	507,412	746,256
	<u>\$2,500,882</u>	<u>\$2,356,821</u>

本公司應收帳款及催收款之備抵呆帳變動如下：

	105年度	104年度
年初餘額	\$230,496	\$199,220
本年度提列(迴轉)	(55,394)	54,221
本年度沖銷	(24,640)	(22,945)
年底餘額	<u>\$150,462</u>	<u>\$230,496</u>

(二) 本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售交易對象	年初本 已預支金額	年度本 讓售金額	年度銀行 已收現金額	年底本 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	金額
104年度						
合作金庫商業銀行	<u>\$127,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$127,423</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$144,488</u>

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予上述銀行之應收帳款提供等額商業本票作為商業糾紛之擔保品，依讓售合約之約定，因商業糾紛而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

十、存貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 460,405	\$ 414,834
物 料	466	423

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
在製品	\$1,521,702	\$1,637,458
製成品	<u>479,491</u>	<u>410,907</u>
	<u>\$2,462,064</u>	<u>\$2,463,622</u>

105年及104年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為245,356千元及195,898千元。

105及104年度與存貨相關之營業成本分別為3,515,489千元及3,252,179千元，其中包括下列項目：

	105年度	104年度
存貨跌價及呆滯損失	\$49,458	\$31,784
存貨盤盈	(34)	(604)
出售廢料及下腳收入	(1,293)	(1,533)

十一、預付款項

	105年12月31日	104年12月31日
預付貨款	\$20,576	\$62,451
預付差旅費	2,036	6,223
其他預付費用	<u>17,288</u>	<u>13,076</u>
	<u>\$39,900</u>	<u>\$81,750</u>

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$2,404,296	\$2,188,088
投資關聯企業	<u>15,372</u>	<u>18,120</u>
	2,419,668	2,206,208
加：列入採用權益法之投資貸餘 項下	<u>-</u>	<u>2,246</u>
	<u>\$2,419,668</u>	<u>\$2,208,454</u>

(一) 投資子公司－非上市(櫃)公司

	105年12月31日	104年12月31日
Union Top Industrial (Samoa) Limited (Union Top)	\$ 905,913	\$ 946,422
榮田精機公司(榮田)	560,528	542,482

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)	\$ 262,737	\$ 229,990
亞太菁英公司(亞太菁 英)	146,061	163,339
Tongan GmbH (Tongan)	141,170	1,585
譚泰精機公司(譚泰)	120,371	100,309
晉奕科技公司(晉奕)	90,634	92,814
Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. (TMM)	42,670	(2,246)
東鋒機械自動化公司(東 鋒)	38,820	32,956
東擘精密公司(東擘)	28,088	24,919
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. (TTJP)	24,054	1,250
Tong-Tai Seiki USA, Inc. (TSU)	15,958	16,699
Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TTM)	10,278	11,772
Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam (TTVN)	7,283	8,566
Topper Europe B.V. (TEU)	6,111	13,369
Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. (TTS)	3,369	3,595
Eastai Technology (M) Sdn. Bhd. (ETM)	251	267
	<u>\$2,404,296</u>	<u>\$2,188,088</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
Union Top	100	100
榮 田	51	51
PCI	100	100
亞太菁英	99	99
Tongan	100	100
譚 泰	52	52
晉 奕	70	70
TMM	100	100
東 鋒	99	99
東 擘	65	65
TTJP	100	100
TSU	100	100
TIM	49	49
TTVN	100	100
TEU	100	100
TIS	52	52
ETM	80	80

105 年 6 月本公司以 48,383 千元現金增資 TMM。

105 年 9 月本公司以 24,301 千元現金增資 TTJP。

105 年 12 月本公司以 291,876 千元現金增資 Tongan，Tongan 以同金額未按持股比例增資子公司 Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)，參閱附註二八。

104 年 5 月本公司未按持股比例認購亞太菁英現金增資，參閱附註二八。

本公司於 104 年 3 月收購 PCI 股權及於 104 年 6 月收購 Tongan 股權之說明，參閱附註二七。

105 及 104 年度採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
個別不重大之關聯企業		
賽博爾雷射公司	<u>\$15,372</u>	<u>\$18,120</u>

	105 年度	104 年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 2,748)	(\$ 1,759)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 2,748)	(\$ 1,759)

本公司持有賽博爾雷射公司 33% 股權，該公司主要從事機器設備、電子零組件及光學儀器製造等業務。

105 及 104 年度採用權益法認列之關聯企業損失及其他綜合損益之份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、其他金融資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>流動</u>		
受限制活期存款	\$ 19,864	\$ -
原始到期超過 3 個月之定期存款	1,735	-
	<u>\$ 21,599</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>		
質押定期存款	<u>\$ 12,585</u>	<u>\$ 12,585</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十四、不動產、廠房及設備

105 年度

	土	地房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,930	\$ 1,109,467	\$ 201,417	\$ 76,042	\$ 13,852	\$ 67,138	\$ 237,825	\$ 2,012,671
增添	-	3,173	-	483	634	10,178	391,250	405,718
處分	-	(333)	(84)	-	-	-	-	(417)
重分類	-	-	(23,520)	-	-	-	-	(23,520)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>306,930</u>	<u>1,112,307</u>	<u>177,813</u>	<u>76,525</u>	<u>14,486</u>	<u>77,316</u>	<u>629,075</u>	<u>2,394,452</u>
<u>累計折舊</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	-	485,174	135,334	53,903	8,121	47,363	-	729,895
折舊	-	52,637	15,163	8,719	4,174	10,811	-	91,504
處分	-	(333)	(84)	-	-	-	-	(417)
重分類	-	-	(22,524)	-	-	-	-	(22,524)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>537,478</u>	<u>127,889</u>	<u>62,622</u>	<u>12,295</u>	<u>58,174</u>	<u>-</u>	<u>798,458</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 306,930</u>	<u>\$ 574,829</u>	<u>\$ 49,924</u>	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 19,142</u>	<u>\$ 629,075</u>	<u>\$ 1,595,994</u>

104 年度

成 本	土 地 房 屋 及 建 築 機 器 設 備 運 輸 設 備 辦 公 設 備 其 他 設 備							未 完 工 程	合 計
	地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	及 待 驗 設 備		
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 304,534	\$ 1,095,779	\$ 255,400	\$ 82,022	\$ 23,694	\$ 92,532	\$ 488	\$ 1,854,449	
增 添	2,396	13,442	135	3,201	984	3,962	237,337	261,457	
處 分	-	(1,542)	(56,981)	(9,181)	(10,826)	(30,880)	-	(109,410)	
重 分 類	-	1,788	2,863	-	-	1,524	-	6,175	
104 年 12 月 31 日 餘 額	306,930	1,109,467	201,417	76,042	13,852	67,138	237,825	2,012,671	
累 計 折 舊									
104 年 1 月 1 日 餘 額	-	431,067	176,845	54,400	14,700	67,750	-	744,762	
折 舊	-	55,649	16,334	8,684	4,247	10,306	-	95,220	
處 分	-	(1,542)	(56,981)	(9,181)	(10,826)	(30,880)	-	(109,410)	
重 分 類	-	-	(864)	-	-	187	-	(677)	
104 年 12 月 31 日 餘 額	-	485,174	135,334	53,903	8,121	47,363	-	729,895	
104 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 306,930	\$ 624,293	\$ 66,083	\$ 22,139	\$ 5,731	\$ 19,775	\$ 237,825	\$ 1,282,776	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	35 至 60 年
機電動力設備	5 至 35 年
工程系統	3 至 35 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	
天 車	6 至 15 年
堆 高 機	3 至 5 年
其 他	2 至 5 年
辦公設備	
電腦資訊設備	2 至 8 年
其 他	2 至 10 年
其他設備	
空調設備	3 至 10 年
其 他	2 至 10 年

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

十五、投資性不動產

105 年度

成 本	土 地 房 屋 及 建 築 合 計		
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$141,293	\$148,565	\$289,858
增 添	-	248	248

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
除 列	\$ -	(\$ 248)		(\$ 248)	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>141,293</u>	<u>148,565</u>		<u>289,858</u>	
累 計 折 舊					
105 年 1 月 1 日餘額	-	31,682		31,682	
折 舊	-	9,466		9,466	
除 列	-	(248)		(248)	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>40,900</u>		<u>40,900</u>	
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$141,293</u>	<u>\$107,665</u>		<u>\$248,958</u>	

104 年度

	土	地	房屋及建築	合	計
成 本					
104 年 1 月 1 日餘額	\$141,293	\$150,089		\$291,382	
增 添	-	2,817		2,817	
處 分	-	(2,817)		(2,817)	
轉出至不動產、廠房及設備	-	(1,524)		(1,524)	
104 年 12 月 31 日餘額	<u>141,293</u>	<u>148,565</u>		<u>289,858</u>	
累 計 折 舊					
104 年 1 月 1 日餘額	-	26,426		26,426	
折 舊	-	8,260		8,260	
處 分	-	(2,817)		(2,817)	
轉出至不動產、廠房及設備	-	(187)		(187)	
104 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>31,682</u>		<u>31,682</u>	
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$141,293</u>	<u>\$116,883</u>		<u>\$258,176</u>	

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建築物	10 至 60 年
工程系統	10 年

本公司之投資性不動產座落於高雄路竹區，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用鄰近地區不動產實價登錄資訊為基礎，以第 3 等級輸入值衡量。

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
公允價值	<u>\$292,413</u>	<u>\$299,899</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、電腦軟體

本公司之電腦軟體係以直線基礎按耐用年數 3 年攤銷，變動如下：

	成	本	累 計 攤 銷 淨	額
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,025	\$ 2,265	\$ 19,760	
增 添	17,159	-	17,159	
自預付設備款轉入	1,440	-	1,440	
攤 銷	-	<u>10,319</u>	<u>10,319</u>	
104 年 12 月 31 日餘額	40,624	12,584	28,040	
增 添	21,417	-	21,417	
攤 銷	-	<u>14,363</u>	<u>14,363</u>	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 62,041</u>	<u>\$ 26,947</u>	<u>\$ 35,094</u>	

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	<u>\$1,527,429</u>	<u>\$ 921,148</u>
年利率 (%)	0.84~3.5	0.95~1.5

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

105 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	年貼現利率 (%)
國際票券金融公司	<u>\$50,000</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$49,983</u>	0.65

104 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	年貼現利率 (%)
大慶票券金融公司	\$ 50,000	\$ 13	\$ 49,987	0.65
大中票券金融公司	50,000	7	49,993	0.93
大華票券金融公司	<u>50,000</u>	<u>22</u>	<u>49,978</u>	0.59
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$149,958</u>	

(三) 銀行長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
信用借款		
陸續於110年7月到 期，年利率分別為 1.14%~1.65%及 1.11%~1.65%	\$ 718,056	\$ 825,000
抵押借款		
陸續於107年5月到 期，年利率皆為 1.64%~1.65%	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	1,218,056	1,325,000
減：一年內到期部分	<u>227,778</u>	<u>325,000</u>
	<u>\$ 990,278</u>	<u>\$1,000,000</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付票據－非關係人		
因營業而發生	\$ 14,843	\$ 10,548
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>3,211</u>
	<u>\$ 14,843</u>	<u>\$ 13,759</u>
應付票據－關係人	<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ 15,531</u>
應付帳款－非關係人	<u>\$960,911</u>	<u>\$723,040</u>
應付帳款－關係人	<u>\$117,353</u>	<u>\$ 96,941</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用
期限內償還。

十九、其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$111,347	\$118,810
應付佣金	75,724	123,214
應付設備款	23,807	19,287
應付員工及董監酬勞	4,359	24,655
應付投資款	-	59,202
其他	<u>54,436</u>	<u>39,125</u>
	<u>\$269,673</u>	<u>\$384,293</u>

二十、負債準備

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
保 固	<u>\$37,901</u>	<u>\$32,167</u>

保固負債準備變動如下：

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$32,167	\$29,619
本年度提列	60,144	50,638
本年度支付	(54,410)	(48,090)
年底餘額	<u>\$37,901</u>	<u>\$32,167</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值，該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考慮新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素之調整。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理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。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$291,892	\$294,600
計畫資產公允價值	(223,502)	(142,011)
淨確定福利負債	<u>\$ 68,390</u>	<u>\$152,589</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104 年 1 月 1 日	<u>\$297,822</u>	<u>(\$138,481)</u>	<u>\$159,341</u>
服務成本			
當期服務成本	3,331	-	3,331
利息費用 (收入)	<u>6,255</u>	<u>(2,940)</u>	<u>3,315</u>
認列於損益	<u>9,586</u>	<u>(2,940)</u>	<u>6,646</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(702)	(702)
精算利益－人口統計假 設變動	(446)	-	(446)
精算利益－財務假設變 動	(2,229)	-	(2,229)
精算損失－經驗調整	<u>12,196</u>	<u>-</u>	<u>12,196</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,521</u>	<u>(702)</u>	<u>8,819</u>
雇主提撥	-	(15,957)	(15,957)
福利支付	<u>(22,329)</u>	<u>16,069</u>	<u>(6,260)</u>
	<u>(22,329)</u>	<u>112</u>	<u>(22,217)</u>
104 年 12 月 31 日	<u>294,600</u>	<u>(142,011)</u>	<u>152,589</u>
服務成本			
當期服務成本	3,354	-	3,354
利息費用 (收入)	<u>5,156</u>	<u>(2,656)</u>	<u>2,500</u>
認列於損益	<u>8,510</u>	<u>(2,656)</u>	<u>5,854</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	1,180	1,180
精算損失－人口統計假 設變動	1,885	-	1,885
精算損失－財務假設變 動	9,427	-	9,427

(接 次 頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
精算利益－經驗調整	(\$ 5,355)	\$ -	(\$ 5,355)
認列於其他綜合損益	<u>5,957</u>	<u>1,180</u>	<u>7,137</u>
雇主提撥	-	(97,190)	(97,190)
福利支付	(<u>17,175</u>)	<u>17,175</u>	<u>-</u>
	(<u>17,175</u>)	(<u>80,015</u>)	(<u>97,190</u>)
105年12月31日	<u>\$291,892</u>	<u>(\$223,502)</u>	<u>\$ 68,390</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 4,372	\$ 4,907
推銷費用	807	1,039
管理費用	<u>675</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ 6,646</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 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，惟本公司之計畫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。

2. 利率風險

政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫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。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
折現率 (%)	1.375	1.75
薪資預期增加率 (%)	2.5	2.5
離職率 (%)	2~30	2~30
自請退休率 (%)	5~100	5~100

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：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 6,385)	(\$ 6,236)
減少 0.25%	<u>\$ 6,615</u>	<u>\$ 6,460</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 6,335	\$ 6,204
減少 0.25%	(\$ 6,146)	(\$ 6,019)

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，是以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。

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 6,054	\$ 19,534
確定福利義務平均到期期間	12 年	12 年

二二、權益

(一) 普通股股本

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
額定股數 (千股)	<u>400,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>254,827</u>	<u>256,027</u>
已發行股本	<u>\$2,548,265</u>	<u>\$2,560,265</u>

本公司股東常會於 105 年 6 月通過額定股數為 400,000 千股，惟依公司法規定，非將原額定股數 300,000 千股全數發行，不得增加股本，是以尚無法辦理變更登記。

本公司於 102 年買回庫藏股票 1,200 千股作為轉讓員工之用，買回成本 28,999 千元，並以 105 年 10 月 1 日為減資基準日註銷庫藏股票 1,200 千股（12,000 千元），買回成本與註銷股本之差額 16,999 千元，分別調減資本公積－發行股票溢價 4,538 千元、資本公積－轉換公司債轉換溢價 1,051 千元、資本公積－庫藏股票交易 4,163 千元及未分配盈餘 7,247 千元。

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。

(二) 資本公積

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 960,854	\$ 965,392
轉換公司債轉換溢價	222,593	223,644
利息補償金	5,577	5,577
庫藏股票交易	<u>-</u>	<u>4,163</u>
	1,189,024	1,198,776
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工失效認股權	<u>1,234</u>	<u>1,234</u>
	<u>\$1,190,258</u>	<u>\$1,200,010</u>

資本公積屬超過票面金額發行普通股之溢額部分（包括股票發行溢價及轉換公司債轉換溢價）及利息補償金，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限；資本公積－員工失效認股權僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，並提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或

迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同以前年度未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營及穩定經營發展，並考量平衡穩定之股利政策，將視投資資金需求及每股盈餘之稀釋程度，適度採取股利政策。分派步驟如下：

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
3. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應。
4. 可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利分配給股東，且現金股利不少於全部股利發放金額之 50%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，除得以撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 105 年及 104 年 6 月決議通過董事會擬議之 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 27,123	\$ 57,854		
現金股利	203,861	249,830	\$ 0.8	\$ 1.0
股票股利	-	49,966	-	0.2
	<u>\$230,984</u>	<u>\$357,650</u>	<u>\$ 0.8</u>	<u>\$ 1.2</u>

本公司董事會於 106 年 3 月擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,766	
迴轉特別盈餘公積	(48,108)	
現金股利	127,413	\$ 0.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之盈餘分配案，請至台灣證交所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 89,749 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
年初餘額	\$ 42,784	\$ 56,303
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(25,267)	8,288
採用權益法之子公司換算差額之份額	(100,704)	(24,576)
相關所得稅	<u>21,415</u>	<u>2,769</u>
年底餘額	<u>(\$ 61,772)</u>	<u>\$ 42,784</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
年初餘額	\$ 50,345	\$ 90,068
認列備供出售金融資產未實現損益	14,494	(43,140)
採用權益法之子公司之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>269</u>	<u>3,417</u>
年底餘額	<u>\$ 65,108</u>	<u>\$ 50,345</u>

(六) 庫藏股票

本公司於 102 年度為轉讓予員工，自公開市場而買回庫藏股 1,200 千股，庫藏股股數（千股）變動如下：

	105 年度	104 年度
年初股數	\$ 1,200	\$ 1,200
本年度註銷	(1,200)	-
年底股數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>

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。

二三、收 入

	105 年度	104 年度
銷貨收入	\$4,415,622	\$4,288,981
維修收入	<u>480,355</u>	<u>396,052</u>
	<u>\$4,895,977</u>	<u>\$4,685,033</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105 年度	104 年度
壞帳回升利益	\$ 55,394	\$ -
補助款收入	34,475	8,493
租金收入	14,875	8,439
利息收入（附註三三）	11,361	12,577
股利收入	4,219	7,252
沖銷逾期應付款利益	1,671	3,210
廉價購買利益－取得子 公司	-	2,254
呆帳收回	-	13,731
其 他	<u>15,055</u>	<u>10,199</u>
	<u>\$137,050</u>	<u>\$ 66,155</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
外幣兌換利益（損失）淨 額	(\$ 96,020)	\$ 41,182
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨損失	(15,077)	(17,114)

（接次頁）

(承前頁)

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
折舊費用	(\$ 9,567)	(\$ 8,353)
其他	(<u>9,130</u>)	(<u>7,422</u>)
	<u>(\$129,794)</u>	<u>\$ 8,293</u>

上述外幣兌換利益(損失)淨額明細如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$210,823	\$328,845
外幣兌換損失總額	(<u>306,843</u>)	(<u>287,663</u>)
淨利益(損失)	<u>(\$ 96,020)</u>	<u>\$ 41,182</u>

(三) 財務成本

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
銀行借款利息	\$31,991	\$33,005
發行短期票券利息	<u>947</u>	<u>948</u>
	32,938	33,953
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>4,862</u>	<u>782</u>
	<u>\$28,076</u>	<u>\$33,171</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
利息資本化金額	\$ 4,862	\$ 782
利息資本化利率(%)	1.22	1.27

(四) 折舊及攤銷

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
折舊費用		
不動產、廠房及設備	\$ 91,504	\$ 95,220
投資性不動產	<u>9,466</u>	<u>8,260</u>
	<u>\$100,970</u>	<u>\$103,480</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 63,179	\$ 65,125
營業費用	28,224	30,002
營業外支出	<u>9,567</u>	<u>8,353</u>
	<u>\$100,970</u>	<u>\$103,480</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105 年度	104 年度
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 14,363	\$ 10,319
其 他	<u>10,068</u>	<u>8,788</u>
	<u>\$ 24,431</u>	<u>\$ 19,107</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,128	\$ 14,297
營業費用	<u>6,303</u>	<u>4,810</u>
	<u>\$ 24,431</u>	<u>\$ 19,107</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105 年度	104 年度
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	<u>\$10,538</u>	<u>\$ 9,115</u>

(六) 員工福利費用

	105 年度	104 年度
短期員工福利		
薪 資	\$541,803	\$560,999
保 險 費	56,061	56,746
其 他	<u>20,403</u>	<u>19,827</u>
	<u>618,267</u>	<u>637,572</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	27,656	27,242
確定福利計畫(附註 二一)	<u>5,854</u>	<u>6,646</u>
	<u>33,510</u>	<u>33,888</u>
	<u>\$651,777</u>	<u>\$671,460</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$499,522	\$491,768
營業費用	<u>152,255</u>	<u>179,692</u>
	<u>\$651,777</u>	<u>\$671,460</u>

1. 105 及 104 年度員工及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工及董監酬勞，修正前之章程係規定以當年度稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）依公司章程規定之比率計算。

105 及 104 年度員工及董監酬勞分別於 106 年及 105 年 3 月經董事會決議如下（皆以現金發放）：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
員工酬勞	\$ 3,401	\$19,844
董監事酬勞	958	4,811

年度個體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。

104 年度員工及董監酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下（以現金發放）：

	<u>103 年度</u>
員工紅利	\$47,756
董監事酬勞	11,577

104 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失－列入營業成本項下

	105 年度	104 年度
存 貨	<u>\$49,458</u>	<u>\$31,784</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
當年度產生者	(\$ 1,023)	\$ 10,586
未分配盈餘加徵	3,410	14,815
以前年度之調整	<u>13,332</u>	<u>4,485</u>
	15,719	29,886
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>16,664</u>)	(<u>21,297</u>)
	<u>(\$ 945)</u>	<u>\$ 8,589</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	105 年度	104 年度
本年度稅前淨利	<u>\$ 56,714</u>	<u>\$279,821</u>
稅前淨利按法定稅率 （17%）計算之所得稅 費用	\$ 9,641	\$ 47,570
稅上不可認列之利益	(14,182)	(54,151)
未認列之可減除暫時性 差異	(847)	-
未分配盈餘加徵	3,410	14,815
當年度產生之投資抵減	(12,299)	(4,130)
以前年度之調整	<u>13,332</u>	<u>4,485</u>
	<u>(\$ 945)</u>	<u>\$ 8,589</u>

由於 106 年度股東常會盈餘分配情形具不確定性，是以 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅無法可靠決定。

(二) 直接認列於權益之所得稅利益

	105 年度	104 年度
遞延所得稅		
認列對子公司所有 權權益差額	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ -</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
遞延所得稅		
國外營運機構換算 之兌換差額	\$ 21,415	\$ 2,769
確定福利計畫之再 衡量數	<u>1,213</u>	<u>1,499</u>
	<u>\$ 22,628</u>	<u>\$ 4,268</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,490</u>

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

105 年度

遞延所得稅資產	認列於其他直接認列				年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	於權益	
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 33,303	\$ 8,408	\$ -	\$ -	\$ 41,711
備抵呆帳超限	35,178	(13,851)	-	-	21,327
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	-	-	12,652	-	12,652
研發投抵	801	11,276	-	-	12,077
確定福利退休計 畫	25,093	(14,680)	1,213	-	11,626
收入認列時點財 稅差異	7,349	1,730	-	-	9,079
未實現銷貨毛利	9,408	(2,168)	-	-	7,240
折舊財稅差異	6,330	667	-	-	6,997
金融資產減損損 失	6,829	-	-	-	6,829
負債準備	5,468	975	-	-	6,443
虧損扣抵	-	2,147	-	-	2,147
其他	<u>6,084</u>	<u>14,193</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,277</u>
	<u>\$ 135,843</u>	<u>\$ 8,697</u>	<u>\$ 13,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於其他直接認列				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	於權益	年底餘額
暫時性差異					
土地增值稅	\$ 61,301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 61,301
採用權益法認列 國外子公司利 益之份額	22,349	(7,967)	-	(3,599)	10,783
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	8,763	-	(8,763)	-	-
廉價購買利益	383	-	-	-	383
	<u>\$ 92,796</u>	<u>(\$ 7,967)</u>	<u>(\$ 8,763)</u>	<u>(\$ 3,599)</u>	<u>\$ 72,467</u>

104 年度

遞延所得稅資產	認列於其他			
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 28,334	\$ 6,844	\$ -	\$ 35,178
存貨跌價及呆滯損失	27,899	5,404	-	33,303
確定福利退休計畫	25,261	(1,667)	1,499	25,093
未實現銷貨毛利	7,227	2,181	-	9,408
收入認列時點財稅差異	11,664	(4,315)	-	7,349
金融資產減損損失	6,829	-	-	6,829
折舊財稅差異	6,103	227	-	6,330
負債準備	5,035	433	-	5,468
其他	641	6,244	-	6,885
	<u>\$ 118,993</u>	<u>\$ 15,351</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 135,843</u>

遞延所得稅負債	認列於其他			
暫時性差異	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
土地增值稅	\$ 61,301	\$ -	\$ -	\$ 61,301
未實現兌換利益淨額	15,846	(15,846)	-	-
採用權益法認列國外子 公司利益之份額	12,832	9,517	-	22,349
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	11,532	-	(2,769)	8,763
廉價購買利益	-	383	-	383
	<u>\$ 101,511</u>	<u>(\$ 5,946)</u>	<u>(\$ 2,769)</u>	<u>\$ 92,796</u>

(五) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，尚未使用之投資抵減相關資訊如下：

法令依據抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例 研究發展支出	<u>\$120,770</u>	107年

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 12,630</u>	115年

(六) 本公司兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 881,234</u>	<u>\$1,085,849</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 192,660</u>	<u>\$ 196,900</u>
	105 年度 (預計)	104 年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率 (%)	21.86	19.95

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105 年度	104 年度
本年度淨利	<u>\$ 57,659</u>	<u>\$271,232</u>

股 數

	單位：千股	
	105 年度	104 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	254,827	254,827
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>321</u>	<u>2,107</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>255,148</u>	<u>256,934</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、取得投資子公司－取得控制

	主要營運活動	收購日	收購比例(%)	移轉對價
PCI	工具機製造買賣 及維修服務	104年3月31日	100	\$ 182,200
Tongan	投資控股	104年6月8日	100	<u>1,215</u>
				<u>\$ 183,415</u>

本公司收購 PCI 係基於可迅速擴張產品線、提供客戶更全面性的服務解決方案及提升在汽車產業供應鏈布局完整性。

透過子公司 Tongan 收購 MBI 集團係基於可大幅提升集團整體技術強度，以利從汽車產業跨足至航太業有更多元產品可對應。

取得 PCI 及 Tongan 之說明，參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二九。

二八、部分取得投資子公司－不影響控制

104 年 5 月本公司參與子公司亞太菁英現金增資致持股比例由 99.68% 增加至 99.83%，本公司視為權益交易處理，變動如下：

	金	額
給付之現金對價		(\$220)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算非控制權益 應轉出之金額		<u>196</u>
權益交易差額		<u>(\$ 24)</u>

上述權益交易差額因本公司並無同種類交易產生之資本公積（資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額），是以調減保留盈餘。

本公司於 105 年 12 月現金增資子公司 Tongan，Tongan 以同金額未按持股比例增資 MBI，致子公司 Tongan 對 MBI 持股比例由 76% 上升至 99.9%，因未按持股比例增資調減保留盈餘 17,570 千元（係扣除所得稅 3,599 千元之淨影響數）。

二九、非現金交易

105 及 104 年度本公司進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$405,718	\$261,457
應付設備款增加	(4,520)	(17,177)
預付設備款增加 (減少)	(11,518)	11,618
利息資本化	(4,862)	-
支付現金數	<u>\$384,818</u>	<u>\$255,898</u>
收購子公司股權	\$ -	\$183,415
應付投資款減少 (增加)	<u>58,460</u>	(55,522)
支付現金數	<u>\$ 58,460</u>	<u>\$127,893</u>

三十、營業租賃協議

本公司高雄路科廠廠房所在之土地係向南部科學工業園區管理局承租使用，租期將於 124 年 2 月前陸續屆滿，租期屆滿時，本公司得要求續約。租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

因上述營業租賃合約，本公司未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
1 年內	\$ 27,223	\$ 24,428
1~5 年	108,894	97,712
超過 5 年	<u>231,573</u>	<u>232,222</u>
	<u>\$367,690</u>	<u>\$354,362</u>

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使資本有效運用，並確保本公司能順利營運。本公司之整體策略於 105 年間並無變化。

本公司主要管理階層依據現行產業營運情況及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利、買回股份、舉借新債及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成，不須遵守其他外部資本規定。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 75,430	\$ -	\$ -	\$ 75,430
換匯換利合約	-	1,041	-	1,041
	<u>\$ 75,430</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,471</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 112,327	\$ -	\$ -	\$ 112,327
國內未上市（櫃）股票	-	-	43,715	43,715
	<u>\$ 112,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,715</u>	<u>\$ 156,042</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 11,979	\$ -	\$ -	\$ 11,979
換匯換利合約	-	4,621	-	4,621
	<u>\$ 11,979</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,600</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 75,507	\$ -	\$ -	\$ 75,507
國內未上市（櫃）股票	-	-	52,410	52,410
	<u>\$ 75,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,410</u>	<u>\$ 127,917</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
遠期外匯合約	-	1,275	-	1,275

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	備 供	出 售
	105 年 度	104 年 度
年初餘額	\$ 52,410	\$ 50,537
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	(8,793)	1,873
購 買	2,800	-
減資退回股款	(2,702)	-
	<u>\$ 43,715</u>	<u>\$ 52,410</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具係以銀行所提供之報價為公允價值。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及假設

無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計：未上市（櫃）股票係依據公司淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
透過損益按公允價值衡		
量—持有供交易	\$ 76,471	\$ 16,600
備供出售金融資產—非		
流動	156,042	127,917
放款及應收款（註1）	2,864,935	3,274,300
<u>金 融 負 債</u>		
透過損益按公允價值衡		
量—流動		
持有供交易	-	1,275
以攤銷後成本衡量(註2)	4,170,653	3,629,670

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額（含關係人）、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係短期借款、應付短期票券、應付票據（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款及銀行長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收票據與帳款、應付票據與帳款、借款及應付短期票券，財務人員係為各單位提供服務，統籌協調國內及國際金融市場操作，藉由依照風險程度進行暴險程度之內部風險分析，即時追蹤、監督及管理本公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

本公司從事非功能性貨幣計價之銷貨與進貨交易、履行資本支出及股權投資等活動，因而產生匯率變動暴險。本公司之匯率暴險管理係於政策許可之範圍內，利用從事換匯換利合約及遠期外匯合約等衍生金融工具及舉借外幣借款以管理及降低風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三六。

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時之敏感度分析。3% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估，敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目：

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
稅前淨利 (註)	<u>(\$19,563)</u>	<u>(\$25,005)</u>	<u>(\$35,762)</u>	<u>(\$31,783)</u>

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣（包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長短期借款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以外幣計價之銷售會隨客戶訂單及景氣循環而有所變動。

(2) 利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 250,000	\$ 150,000
具現金流量利率風險		
金融負債	2,155,485	1,805,000

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若金融負債利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 21,555 千元及減少／增加 18,050 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資基金受益憑證及國內上櫃公司股票，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 及 104 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 754 千元及 120 千元，105 及 104 年度之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,123 千元及 755 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險，截至個體資產負債表日止，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

除下列客戶外，本公司並無對任何單一交易對象或任何一組具相似特性之交易對象有重大的信用暴險。信用風

險顯著集中之客戶應收款項（應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款）餘額如下：

客 戶 名 稱	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 815,309	\$ 828,462
乙 公 司	329,129	290,288
丙 公 司	178	485,492
	<u>\$1,144,616</u>	<u>\$1,604,242</u>

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，且隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表係本公司之非衍生金融負債，按已約定還款期間之剩餘合約到期分析，並依據最早可能被要求還款之日期，以未折現現金流量編製（包括利息及本金之現金流量）。本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之可能性，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推估。

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 1,530,747	\$ -	\$ 1,530,747
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付票據（含關係人）	27,248	-	27,248
應付帳款（含關係人）	1,078,264	-	1,078,264
其他應付款	269,673	-	269,673
銀行長期借款（含一年 內到期）	227,957	1,020,589	1,248,546
財務保證負債	<u>2,065,681</u>	-	<u>2,065,681</u>
	<u>\$ 5,249,570</u>	<u>\$ 1,020,589</u>	<u>\$ 6,270,159</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 924,799	\$ -	\$ 924,799
應付短期票券	150,000	-	150,000
應付票據（含關係人）	29,290	-	29,290

（接次頁）

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
應付帳款 (含關係人)	\$ 819,981	\$ -	\$ 819,981
其他應付款	384,293	-	384,293
銀行長期借款 (含一年 內到期)	327,100	1,035,399	1,362,499
財務保證負債	<u>1,783,709</u>	<u>-</u>	<u>1,783,709</u>
	<u>\$ 4,419,172</u>	<u>\$ 1,035,399</u>	<u>\$ 5,454,571</u>

三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年度	104 年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 924,993	\$ 972,407
	其他關係人	<u>9,390</u>	<u>12,269</u>
		<u>\$ 934,383</u>	<u>\$ 984,676</u>

對關係人之銷售價格及收款條件與非關係人比較並無重大差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105 年度	104 年度
子 公 司	\$ 215,343	\$ 118,030
其他關係人	<u>164,518</u>	<u>192,949</u>
	<u>\$ 379,861</u>	<u>\$ 310,979</u>

對關係人之進貨價格及付款條件與非關係人比較並無重大差異。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據—關係人	子 公 司	\$ 3,149	\$ 43
	其他關係人	<u>10</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 43</u>
應收帳款—關係人	子 公 司	\$ 391,241	\$ 361,025
	其他關係人	<u>3,976</u>	<u>8,875</u>
		<u>\$ 395,217</u>	<u>\$ 369,900</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他應收款—關係人	子 公 司	\$ 14,047	\$ 9,635
	其他關係人	<u>8,507</u>	<u>3,516</u>
		<u>\$ 22,554</u>	<u>\$ 13,151</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據—關係人	子 公 司	\$ 11,310	\$ 14,863
	其他關係人	<u>1,095</u>	<u>668</u>
		<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ 15,531</u>
應付帳款—關係人	子 公 司	\$ 39,548	\$ 35,077
	其他關係人	<u>77,805</u>	<u>61,864</u>
		<u>\$ 117,353</u>	<u>\$ 96,941</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 30,757	\$ 47,476
	其他關係人	<u>2,651</u>	<u>10,037</u>
		<u>\$ 33,408</u>	<u>\$ 57,513</u>

(五) 對關係人放款

關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他應收款—關係人		
子 公 司	<u>\$151,303</u>	<u>\$685,491</u>
關 係 人 類 別	105 年度	104 年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 5,254</u>

本公司提供短期放款予子公司，貸款利率係以本公司向一般金融機構融資之平均利率計算之。

(六) 背書保證

關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
子 公 司		
保證金額	\$2,065,681	\$1,783,709
實際動支金額	1,352,514	713,331

(七) 其他關係人交易

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
佣金支出		
子公司	\$ 40,283	\$ 72,901
其他關係人	<u>5,456</u>	<u>9,974</u>
	<u>\$ 45,739</u>	<u>\$ 82,875</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
短期員工福利	\$ 12,432	\$ 11,805
退職後福利	<u>624</u>	<u>709</u>
	<u>\$ 13,056</u>	<u>\$ 12,514</u>

三四、質抵押資產

本公司提供下列資產作為長期借款及承租南部科學工業園區土地之擔保品：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 480,261	\$ 498,513
質押定期存款（列入其他金融資產－非流動項下）	<u>12,585</u>	<u>12,585</u>
	<u>\$ 492,846</u>	<u>\$ 511,098</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 105 年 12 月 31 日尚有下列重大承諾及或有負債：

- (一) 已開立未使用信用狀餘額約為 2,920 千元。
- (二) 因銷貨、投標、出口關稅及貨物稅記帳所需，向銀行申請開立保證金額為 290,000 千元及美元 3,000 千元。
- (三) 已簽訂之路科廠二期興建工程合約，合約總價款約為 647,811 千元，尚未履約金額約為 113,679 千元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。本公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率元

	外 幣 匯		率 帳 面 金 額	
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
貨幣性外幣資產				
美 元	\$ 25,776	32.25	(美元：新台幣)	\$ 831,288
人 民 幣	261,422	4.617	(人民幣：新台幣)	1,206,985
非貨幣性外幣資產				
採權益法之子公司				
美 元	495	32.25	(美元：新台幣)	15,958
歐 元	12,971	33.9	(歐元：新台幣)	439,702
馬 幣	6,704	6.905	(馬幣：新台幣)	46,290
日 幣	87,467	0.2756	(日幣：新台幣)	24,106
貨幣性外幣負債				
美 元	5,556	32.25	(美元：新台幣)	179,172
人 民 幣	3,229	4.617	(人民幣：新台幣)	14,909
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
貨幣性外幣資產				
美 元	31,821	32.825	(美元：新台幣)	1,044,536
人 民 幣	215,322	4.995	(人民幣：新台幣)	1,075,533
非貨幣性外幣資產				
採權益法之子公司				
美 元	509	32.825	(美元：新台幣)	16,699
歐 元	7,625	35.88	(歐元：新台幣)	273,595
馬 幣	237	7.343	(馬幣：新台幣)	1,741
貨幣性外幣負債				
美 元	6,429	32.825	(美元：新台幣)	211,024
人 民 幣	3,226	4.995	(人民幣：新台幣)	16,115

本公司 105 及 104 年度外幣兌換損益分別為損失 96,020 千元及利益 41,182 千元，由於外幣交易之非功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 105 年度之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。
10. 被投資公司資訊：參閱附表六。

(三) 大陸投資資訊

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、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益、認列投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：參閱附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：參閱附表一。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三八、部門資訊

個體財務報告得免編製部門資訊。

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業務往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 31,928	\$ 22,260	\$ 22,260	1.5	註 1	\$ 546,710	-	\$ -	-	\$ -	\$ 546,710	\$ 1,089,842	註 3
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	其他應收款—關係人	是	16,361	248	248	1.5	註 1	26,824	-	-	-	-	26,824	1,089,842	註 3
0	本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	其他應收款—關係人	是	3,323	-	-	1.5	註 1	-	-	-	-	-	-	1,089,842	註 3
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	88,061	43,538	43,538	1.5	註 2	-	購置廠房	-	-	-	544,921	1,089,842	註 3
0	本公司	Topper Europe B.V.	其他應收款—關係人	是	83,974	83,974	83,974	1.5	註 1	40,571	-	-	-	-	40,571	1,089,842	註 3
0	本公司	Tongan GmbH	其他應收款—關係人	是	7,356	-	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	544,921	1,089,842	註 3
0	本公司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	984	-	-	1.5	註 1	3,753	-	-	-	-	3,753	1,089,842	註 3
0	本公司	晉奕科技公司	其他應收款—關係人	是	1,281	1,280	1,280	1.5	註 1	25	-	-	-	-	25	1,089,842	註 3
0	本公司	Mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款—關係人	是	90,111	-	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	544,921	1,089,842	註 3
0	本公司	Anger Machining GmbH	其他應收款—關係人	是	570,090	322,050	-	1.7	註 2	-	短期融通	-	-	-	544,921	1,089,842	註 3
0	本公司	Tongtai East Europe	其他應收款—關係人	是	3	3	3	1.5	註 1	107	-	-	-	-	107	1,089,842	註 3
1	Union Top	PCI	其他應收款—關係人	是	55,170	50,850	50,850	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	92,140	184,280	註 4
1	Union Top	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	24,353	-	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	92,140	184,280	註 4

註 1：業務往來。

註 2：有短期融通資金之必要。

註 3：依本公司訂定之資金貸與他人作業程序規定，本公司資金貸與有業務往來者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過本公司淨值 20%及不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金之必要者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過本公司淨值 20%及 10%為限。

註 4：依子公司訂定之資金貸與他人作業程序規定，子公司資金貸與有業務往來者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過子公司淨值 20%及不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限；資金貸與有短期融通資金之必要者，貸與總金額及個別貸與金額以不超過子公司淨值 20%及 10%為限。

東台精機股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本 年 度 年 底 最高背書保證餘額	年 度 年 底 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 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	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	備註
0	本公司	亞太菁英公司	子公司	\$ 1,089,842	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 110,864	\$ -	8.00	\$ 2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	子公司	1,089,842	562,118	562,118	352,493	-	10.00	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	子公司	1,089,842	76,935	74,175	1,500	-	1.00	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	子公司	1,089,842	11,708	11,288	4,457	-	-	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	子公司	1,089,842	9,000	-	-	-	-	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Tongan GmbH	子公司	1,089,842	11,034	-	-	-	-	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Anger Machining GmbH	子公司	1,089,842	830,550	830,550	815,400	-	15.00	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	Mbi-group Beteiligung GmbH	子公司	1,089,842	84,594	67,800	67,800	-	1.00	2,179,684	Y	-	-	
0	本公司	PCI	子公司	1,089,842	84,750	84,750	-	-	2.00	2,179,684	Y	-	-	

註：依據本公司「背書保證作業程序」辦理，內容如下：

本公司得對外背書保證額度如下：

1. 對外背書保證之總金額不得超過本公司當期淨值 40% 為限。
2. 對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值 20% 為限。

本公司及子公司整體得對外背書保證額度如下：

1. 對外背書保證之總金額不得超過本公司當期淨值 50% 為限。
2. 對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值 30% 為限。
3. 因業務往來關係從事背書保證者，除前二項限制外，個別背書保證金額不得超過最近一次與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

東台精機股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

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	年底				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票－普通股							
	東捷科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	6,849,178	\$112,327	4	\$112,327	
	皓翔科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	3,995,000	24,050	15	24,050	
	翔榛興業公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,520,000	7,098	19	7,098	
	光隆公司	-	備供出售金融資產－非流動	229,729	5,187	1	5,187	
	心得科技工業公司	-	備供出售金融資產－非流動	268,519	4,994	4	4,994	
	World Known MFG (Cayman) Limited	-	備供出售金融資產－非流動	280,000	2,386	1	2,386	
	翌翔科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	75,000	-	14	-	
					<u>\$156,042</u>		<u>\$156,042</u>	
	基金受益憑證							
	新光吉星貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,303,280	\$ 20,011	-	\$ 20,011	
	保德信人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	192,912	9,419	-	9,419	
	元大人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	189,104	9,417	-	9,417	
	安聯人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	194,909	9,402	-	9,402	
	台新人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	189,435	9,392	-	9,392	
	群益人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	188,654	9,246	-	9,246	
	復華南非 2017 保本基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,915	8,543	-	8,543	
					<u>\$ 75,430</u>		<u>\$ 75,430</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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	年 底				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
晉奕精密機械(上海)有限公司	乾元-特享型 2016-48 理財產品	-	備供出售金融資產-流動	-	\$ 9,413	-	\$ 9,413	
	乾元-滿溢 120 天開放式理財產品	-	備供出售金融資產-流動	-	9,331	-	9,331	
	乾元特盈 2016 年 208 期固定期限產品	-	備供出售金融資產-流動	-	9,289	-	9,289	
	乾元日日盈開放式資產組合型理財產品	-	備供出售金融資產-流動	-	4,697	-	4,697	
	乾元日日盈開放式資產組合型理財產品	-	備供出售金融資產-流動	-	2,401	-	2,401	
	乾元日日盈開放式資產組合型理財產品	-	備供出售金融資產-流動	-	2,318	-	2,318	
					<u>\$ 37,449</u>		<u>\$ 37,449</u>	
蘇州東昱精機有限公司	月得盈 16120474 期理財產品	-	備供出售金融資產-流動	-	<u>\$ 13,851</u>	-	<u>\$ 13,851</u>	

東台精機股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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(%)		
本公司	蘇州東昱精機有限公司	子公司	銷貨	(\$546,710)	(11)	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$306,869	13	
	榮田精機公司	子公司	銷貨	(211,895)	(4)	與一般交易條件相當	-	-	18,055	1	
翔榛興業公司	本公司	其他關係人	進貨	108,998	3	與一般交易條件相當	-	-	(48,395)	4	

東台精機股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
					金額	處理方式			
本公司	蘇州東昱精機有限公司	子公司	應收帳款	\$ 306,869	1.88	\$ -	-	\$ 33,321	\$ -
			其他應收款	22,963	註	-	-	10,691	-
	Topper Europe B.V.	子公司	應收帳款	37,238	0.73	-	-	-	-
			其他應收款	83,974	註	-	-	2,386	-

註：係包含資金貸與、應收利息、應收背書保證手續費等應收款，是以不適用週轉率。

東台精機股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另註明外)

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		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年	去年	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	榮田精機公司	高雄市	各種機械製造及買賣	\$ 100,731	\$ 100,731	18,253,424	51.00	\$ 560,528	\$ 107,272	\$ 54,993	
本公司	亞太菁英公司	台中市	機械設備之製造及銷售	409,238	409,238	14,515,414	99.00	146,061	7,379	(924)	
本公司	謙泰精機公司	台南市	各種機械製造及買賣	80,582	80,582	6,238,800	52.00	120,371	38,670	20,105	
本公司	晉奕科技公司	台北市	模具及機械設備之買賣	27,971	27,971	2,799,000	70.00	90,634	9,579	6,955	
本公司	東鋒機械自動化公司	高雄市	電氣自動化裝配及買賣	13,974	13,974	1,499,000	99.00	38,820	6,247	5,864	
本公司	東擘精密公司	高雄市	機械零件製造及加工	9,766	9,766	838,800	65.00	28,088	12,651	8,283	
本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩摩亞	投資控股	560,867	560,867	16,465,400	100.00	905,913	40,546	40,206	
本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	法國	工具機製造買賣及維修服務	182,200	182,200	1,000,000	100.00	262,737	47,463	51,444	
本公司	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100.00	15,958	(448)	(448)	
本公司	Topper Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100.00	6,111	(6,812)	(6,759)	
本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機和同類產品之銷售	3,944	3,944	392,000	49.00	10,278	(2,839)	(1,391)	
本公司	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	越南	專用機及同類產品之銷售	9,054	9,054	631,080	100.00	7,283	(575)	(575)	
本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品之銷售	5,107	5,107	520,000	52.00	3,369	(26)	(13)	
本公司	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	293,091	1,215	35,000	100.00	141,170	(131,031)	(133,964)	
本公司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	日本	各種機械製造及買賣	31,561	7,260	889	100.00	24,054	1,171	1,131	
本公司	Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機和同類產品之銷售	451	451	48,001	80.00	251	-	-	
本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	71,952	23,569	8,500,000	100.00	42,670	3,496	3,501	
本公司	賽博爾雷射公司	台南市	機器設備、電子零組件及光學儀器製造	20,000	20,000	2,000,000	33.00	15,372	(8,326)	(2,748)	
Union Top Industrial (Samoa) Limited	Great Pursuit Limited	薩摩亞	投資控股	40,054	40,054	-	55.00	-	-	-	
榮田精機公司	Honor Seiki International Co., Ltd.	英屬維京群島	工具機買賣	1,502	1,502	50,000	100.00	158	(262)	(262)	
榮田精機公司	Honor Seiki USA Corporation	美國	工具機買賣	3,372	-	1,000	100.00	3,127	(100)	(100)	

(接次頁)

(承前頁)

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		年底持股情形			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
晉奕科技公司	Time Trade International Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 32,771	\$ 32,771	-	100.00	\$ 85,147	\$ 11,377	\$ 11,377	
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	2,397	2,397	-	100.00	(734)	(773)	(773)	
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	288,150	-	-	99.90	142,902	(267,213)	(131,031)	
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	1,187	1,256	-	100.00	39,440	(1,052)	(1,052)	
Mbi-group Beteiligung GmbH	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	13,153	13,921	-	100.00	212,530	(267,356)	(267,356)	
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	129	131	60,000	100.00	2,890	2,781	2,781	
Anger Machining GmbH	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	848	897	-	100.00	1,255	429	429	
Anger Machining GmbH	Anger Machining Japan K.K.	日本	工具機買賣及維修服務	827	818	30,000	100.00	2,673	1,999	1,999	
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	精機國際開發株式會社	日本	工具機及週邊裝置之開發及設計	21,745	-	789	99.87	21,396	(377)	(376)	
謹泰精機公司	仕整國際公司	台南市	資訊軟體服務及相關處理等業務	1,000	-	100,000	40.00	443	(1,393)	(557)	

東台精機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本年年初自台灣	本年度匯出或收回投資金額(註 1)		本年年底自台灣	被投資公司	本公司直接或 間接投資 之持股比例 %	本年度認列 投資收益(損失) (註 2)	本年底投資 帳面價值	截至本年度止 已匯回投資收益	備註
				匯出累積 投資金額(註 1)	匯出	匯入	匯出累積 投資金額(註 1)						
東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 77,658	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 77,658	\$ -	\$ -	\$ 77,658	\$ 618	100.00	\$ 618	\$ 113,547	\$ -	
蘇州東昱精機有限公司	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	483,750	透過第三地區公司再投資大陸	483,750	-	-	483,750	50,537	100.00	50,197	1,010,827	53,223	
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,450	透過第三地區公司再投資大陸	6,450	-	-	6,450	(1,805)	100.00	(1,805)	10,336	8,972	
皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	80,625	透過第三地區公司再投資大陸	44,344	-	-	44,344	(4,123)	55.00	-	-	-	
晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之製造及買賣	17,738	透過第三地區公司再投資大陸	17,738	-	-	17,738	11,667	100.00	11,667	85,437	32,652	

投資公司名稱	本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 3)
本公司	\$ 612,202	\$ 612,202	\$ 3,269,526
晉奕科技公司	17,738	17,738	78,220

註 1：係 105 年 12 月 31 日匯率換算後之金額。

註 2：係按大陸被投資公司同期間經本公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註 3：依據投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，本公司及子公司赴大陸地區投資限額為淨值 60%。

§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	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收票據明細表	明細表三
	應收帳款明細表	明細表四
	其他應收款明細表	明細表五
	存貨明細表	明細表六
	預付款項明細表	附註十一
	備供出售金融資產－非流動變動明細表	明細表七
	採用權益法之投資變動明細表	明細表八
	不動產、廠房及設備成本變動明細表	附註十四
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十四
	投資性不動產成本變動明細表	附註十五
	投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十五
	電腦軟體變動明細表	附註十六
	遞延所得稅資產明細表	附註二五
	其他金融資產－非流動明細表	明細表九
	短期借款明細表	明細表十
	應付短期票券明細表	附註十七
	應付票據明細表	明細表十一
	應付帳款明細表	明細表十二
	其他應付款明細表	附註十九
	負債準備明細表	附註二十
	預收款項明細表	明細表十三
	長期借款明細表	明細表十四
	遞延所得稅負債明細表	附註二五
損益項目明細表		
	營業收入明細表	明細表十五
	營業成本明細表	明細表十六
	營業費用明細表	明細表十七
	其他收益及費損明細表	附註二四
	財務成本明細表	附註二四
	員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十八

東台精機股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

名	稱	金	額
庫存現金及週轉金		\$	<u>948</u>
銀行存款			
新台幣存款			
支票存款			81
活期存款			<u>206,359</u>
			<u>206,440</u>
外幣活期存款(註)			
美元 862 千元			27,815
日幣 7,259 千圓			2,000
人民幣 5,232 千元			24,158
歐元 216 千元			<u>7,309</u>
			<u>61,282</u>
			<u>267,722</u>
			<u>\$268,670</u>

註：美元按匯率：US\$1=NT\$32.25 換算。

日幣按匯率：JPY¥1=NT\$0.2756 換算。

人民幣按匯率：RMB¥1=NT\$4.617 換算。

歐元按匯率：EUR€1=NT\$33.9 換算。

東台精機股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

金 融 工 具 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)		備 註
			單 價 (元)	總 額	
基金受益憑證					
新光吉星貨幣市場基金	1,303,280	\$ 20,000	\$ 15.3547	\$ 20,011	
保德信人民幣貨幣市場基金	192,912	9,937	48.8240	9,419	
元大人民幣貨幣市場基金	189,104	9,937	49.7994	9,417	
安聯人民幣貨幣市場基金	194,909	9,937	48.2361	9,402	
台新人民幣貨幣市場基金	189,435	9,909	49.5806	9,392	
群益人民幣貨幣市場基金	188,654	9,222	49.0082	9,246	
復華南非 2017 保本基金	300,915	<u>10,000</u>	28.3908	<u>8,543</u>	
		<u>\$ 78,942</u>		75,430	
衍生工具					
換匯換利合約				<u>1,041</u>	
				<u>\$ 76,471</u>	

註：公允價值係按資產負債表日之基金淨值及銀行報價方式估計。

東台精機股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
偉詳工業公司	\$ 12,174
仁侑工業公司	10,710
仲誼企業公司	10,400
金器工業公司	7,350
台灣柏釧企業公司	7,307
富暘機械公司	6,063
其他（註）	<u>62,234</u>
	<u>\$116,238</u>
關係人	
東擘精密公司	\$ 3,026
其他（註）	<u>133</u>
	<u>\$ 3,159</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

東台精機股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
江蘇舜天國際集團機械進出口 公司	\$ 809,611	銷 貨 款
漢翔航空工業股份有限公司	249,168	銷貨及維修款
Hoyen Automotive Corporation	139,142	銷 貨 款
其他（註）	<u>704,543</u>	
	1,902,464	
減：備抵呆帳	<u>66,658</u>	
	<u>\$1,835,806</u>	
關 係 人		
蘇州東昱精機公司	\$ 306,869	銷貨及維修款
Topper Europe B.V.	37,238	銷貨及維修款
其他（註）	<u>51,110</u>	
	<u>\$ 395,217</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

東台精機股份有限公司
其他應收款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
非關係人			
	應收營業稅退稅款	\$ 15,707	
	其他(註)	<u>1,372</u>	
		<u>\$ 17,079</u>	
關係人			
	應收資金貸與款項	\$151,303	
	其他	<u>22,554</u>	
		<u>\$173,857</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

東台精機股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	帳面價值 (註 1)	市價 (註 2)
原 料	\$ 460,405	\$ 473,272
物 料	466	467
在 製 品	1,521,702	1,871,013
製 成 品	<u>479,491</u>	<u>616,652</u>
	<u>\$2,462,064</u>	<u>\$2,961,404</u>

註 1：係減除備抵存貨跌價及呆滯損失 245,356 千元之淨額。

註 2：市價基礎參閱附註四。

東台精機股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 105 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(除另註明外)

名 稱	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年	底	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	公允價值	股數或張數	公允價值	股數或張數	公允價值 (註 1)		
國內上櫃股票										
東捷科技公司	5,808,206	\$ 75,507	1,040,972	\$ 36,820	-	\$ -	6,849,178	\$ 112,327	無	註 2
國內未上市(櫃)股票										
皓翔科技公司	3,995,000	34,728	-	-	-	(10,678)	3,995,000	24,050	無	-
翔榛興業公司	1,520,000	5,094	-	2,004	-	-	1,520,000	7,098	無	-
光隆公司	500,000	7,374	-	-	(270,271)	(2,187)	229,729	5,187	無	註 3
心得科技工業公司	268,519	5,214	-	-	-	(220)	268,519	4,994	無	-
World Known MFG (Cayman) Limited	-	-	280,000	2,386	-	-	280,000	2,386	無	註 4
翌翔科技公司	75,000	-	-	-	-	-	75,000	-	無	註 5
		<u>\$ 127,917</u>		<u>\$ 41,210</u>		<u>(\$ 13,085)</u>		<u>\$ 156,042</u>		

註 1：公允價值係指資產負債表日各該資產之收盤價或依附註三二評價方式估計。

註 2：本年度增加係增資 13,533 千元及認列評價利益 23,287 千元。

註 3：本年度減少係減資退回股款 2,702 千元及認列評價利益 515 千元。

註 4：本年度增加係增資 2,800 千元及認列評價損失 414 千元。

註 5：已於以前年度全數提列累計減損 750 千元。

東台精機股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣千元
(除另註明外)

	年 初		本 年 度 增 加			本 年 度 減 少			本 年 度 認 列 子 公 司 及 關 聯 企 業 損 益 之 份 額	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 數	國 外 營 運 機 構 對 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益	確 定 福 利 計 畫 再 衡 量 數	年 底		餘 額	股 權	淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	股 數	金 額	股 數						持 股 %	金 額					單 價
投資子公司																				
Union Top Industrial (Samoa)	16,465,400	\$ 946,422	-	\$ 14,613	註 3	-	\$ -	\$ 40,206	\$ -	(\$ 95,328)	\$ -	\$ -	16,465,400	100	\$ 905,913	\$ 55.96	\$ 921,402	無		
榮田精機公司	18,253,424	542,482	-	-	-	-	(36,649)	註 2	54,993	(62)	-	(236)	18,253,424	51	560,528	30.76	561,449	無		
Process Conception Ingenierie - SCEMM	1,000,000	229,990	-	-	-	-	(3,325)	註 1	51,444	(15,372)	-	-	1,000,000	100	262,737	267.29	267,285	無		
亞太菁英公司	14,515,414	180,625	-	-	-	-	(16,354)	註 6	(924)	-	-	-	14,515,414	99	163,347	10.63	154,351	無		
Tongan GmbH	35,000	1,585	-	291,876	註 5	-	-	(133,964)	(21,169)	2,842	-	-	35,000	100	141,170	4,117.20	144,102	無		
譚泰精機公司	6,238,800	100,309	-	7	註 3	-	-	20,105	-	-	(50)	6,238,800	52	120,371	17.38	108,406	無			
晉奕科技公司	2,799,000	92,814	-	-	-	-	(4,090)	註 4	6,955	(5,314)	269	2,799,000	70	90,634	32.59	91,225	無			
Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	2,500,000	(2,246)	6,000,000	48,503	註 8	-	-	3,501	-	(7,088)	-	-	8,500,000	100	42,670	5.02	42,670	無		
東鋒機械自動化公司	1,499,000	32,956	-	-	-	-	-	5,864	-	-	-	1,499,000	99	38,820	26.19	39,258	無			
東暉精密公司	838,800	24,919	-	-	-	-	(4,851)	註 7	8,283	-	(263)	838,800	65	28,088	34.94	29,282	無			
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	100	1,250	789	24,301	註 5	-	-	1,131	-	(2,628)	-	-	889	100	24,054	27,115.79	24,106	無		
Tong-Tai Seiki USA, Inc.	100	16,699	-	-	-	-	-	(448)	-	(293)	-	-	100	100	15,958	159,584.58	15,958	無		
Tong Tai Machine Co., Ltd.	392,000	11,772	-	-	-	-	-	(1,391)	-	(103)	-	-	392,000	49	10,278	26.22	10,278	無		
Cong Ty TNHH Tai Vietnam	631,080	8,566	-	-	-	-	-	(575)	-	(708)	-	-	631,080	100	7,283	11.54	7,283	無		
Topper Europe B.V.	9,000	13,369	-	1,189	註 3	-	-	(6,759)	-	(1,688)	-	-	9,000	100	6,111	3,146.14	28,315	無		
Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	520,000	3,595	-	-	-	-	-	(13)	-	(213)	-	-	520,000	52	3,369	6.48	3,369	無		
Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.	48,001	267	-	-	-	-	-	-	(16)	-	-	48,001	80	251	5.22	251	無			
		2,205,374		380,489			(65,269)	48,408	(21,169)	(125,971)	269	(549)			2,421,582		2,448,990			
累計減損－亞太菁英公司		(17,286)		-			-	-	-	-	-	-			(17,286)		-			
加：列入採用權益法之投資貸餘		2,246		-			(2,246)	-	-	-	-	-			-		-			
		2,190,334		380,489			(67,515)	48,408	(21,169)	(125,971)	269	(549)			2,404,296		2,448,990			
投資關聯企業																				
賽博爾雷射科技公司	2,000,000	18,120	-	-	-	-	-	(2,748)	-	-	-	-	2,000,000	33	15,372	7.65	15,291	無		
		<u>\$ 2,208,454</u>		<u>\$380,489</u>			<u>(\$ 67,515)</u>	<u>\$ 45,660</u>	<u>(\$ 21,169)</u>	<u>(\$ 125,971)</u>	<u>\$ 269</u>	<u>(\$ 549)</u>			<u>\$2,419,668</u>		<u>\$2,464,281</u>			

註 1：係銷除順流交易未實現銷貨毛利。

註 2：係收取現金股利 36,506 千元及銷除順流交易未實現銷貨毛利 143 千元。

註 3：係認列順流交易已實現銷貨毛利。

註 4：係收取現金股利 4,199 千元及認列順流交易已實現銷貨毛利 109 千元。

註 5：係新增投資成本。

註 6：係收取現金股利。

註 7：係收取現金股利 5,033 千元及認列順流交易已實現銷貨毛利 182 千元。

註 8：係新增投資成本 48,383 千元及認列順流交易已實現銷貨毛利 120 千元。

東台精機股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

銀 行 別	年 利 率 (%)	期 間	金 額	備 註
台灣銀行－定期存款	1.125	105.05.17~106.05.17	\$ 4,000	註
台灣銀行－定期存款	1.125	105.05.17~106.05.17	4,000	註
台灣銀行－定期存款	1.125	105.05.17~106.05.17	4,000	註
台灣銀行－定期存款	1.205	105.05.17~106.05.17	<u>585</u>	註
			<u>\$ 12,585</u>	

註：係以質押定存單作為承租土地之擔保。

東台精機股份有限公司
短期借款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	註
信用借款						
中國輸出入銀行	105.11.04~106.12.06	0.84	\$ 250,000	\$ 250,000	無	-
台新國際商業銀行	105.12.21~106.01.20	0.97	230,000	250,000	無	-
法國巴黎銀行	105.09.01~106.01.20	1.00	150,000	322,500	無	借款額度美金 10,000 千元
台灣土地銀行	105.12.22~106.01.22	1.00	150,000	200,000	無	-
凱基商業銀行	105.07.11~106.03.17	0.99	150,000	200,000	無	-
玉山商業銀行	105.12.14~106.01.13	1.00	100,000	100,000	無	-
華南商業銀行	105.12.06~106.01.05	1.01	90,000	150,000	無	-
匯豐商業銀行	105.07.22~106.01.18	1.63	64,500	64,500	無	借款額度美金 2,000 千元
星展銀行	105.10.19~106.10.19	1.34	64,500	322,500	無	借款額度美金 10,000 千元
花旗銀行	105.10.21~106.01.19	0.95	60,000	145,125	無	借款額度美金 4,500 千元
匯豐商業銀行	105.11.28~106.02.24	0.94	60,000	96,750	無	借款額度美金 3,000 千元
彰化商業銀行	105.12.23~106.01.20	1.02	50,000	200,000	無	-
星展銀行	105.12.06~106.03.06	1.05	50,000	193,500	無	借款額度美金 6,000 千元
匯豐商業銀行	105.07.05~106.01.03	0.99	30,000	290,250	無	借款額度美金 9,000 千元
合作金庫銀行	105.01.15~106.01.15	1.3	20,000	50,000	無	-
上海商業銀行	註	1.35、3.50	8,429	200,000	無	-
			<u>\$1,527,429</u>			

註：係出口押匯分別為美金 90 千元及人民幣 1,197 千元，是以無借款期限。

東台精機股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
		台灣安士克精密公司		\$	5,201
		台灣美國運通國際公司			2,572
		其他（註）			<u>7,070</u>
					<u>\$14,843</u>
關係人					
		榮田精機公司		\$	9,887
		東擘精密公司			1,423
		東捷科技公司			1,050
		其他（註）			<u>45</u>
					<u>\$12,405</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

東台精機股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			其他（註）		<u>\$960,911</u>
關係人					
			翔榛興業公司	\$	48,395
			三新公司		29,410
			東鋒機械自動化公司		23,829
			東擘精密公司		8,012
			其他（註）		<u>7,707</u>
					<u>\$117,353</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

東台精機股份有限公司
 預收貨款明細表
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
Mahle Compresores S DE RL DE C.V.	\$ 48,068
科華公司	18,238
Bobruisk Plant of Tractor Parts and Units.	16,077
蘇州皆可博車輛控制系統有限公司	14,546
其他（註）	<u>175,369</u>
	<u>\$272,298</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

東台精機股份有限公司
長期借款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣千元

名	稱	償還期限及償還辦法	年 利率(%)	年 底		額 計	抵 押 或 擔 保 備	註
				一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期			
信用借款								
	第一商業銀行	107年11月到期一次償還	1.58	\$ -	\$ 200,000	\$ 200,000	無	
	中國輸出入銀行	自107年7月分8期每半年攤還，至110年7月攤還完畢。	1.14	-	100,000	100,000	無	
	凱基商業銀行	自106年1月分4期每半年攤還，至107年7月攤還完畢	1.65	50,000	50,000	100,000	無	
	台灣工業銀行	106年1月到期一次償還	1.43	100,000	-	100,000	無	
	台北富邦商業銀行	107年6月到期一次償還	1.36	-	75,000	75,000	無	
	台灣工業銀行	自106年9月分9期，按季攤還，至108年9月攤還完畢	1.26	11,111	38,889	50,000	無	
	台灣工業銀行	106年1月到期一次償還	1.37	50,000	-	50,000	無	
	台灣工業銀行	自105年8月分36期按月攤還，至108年7月攤還完畢	1.32	16,667	26,389	43,056	無	
				227,778	490,278	718,056		
抵押借款								
	台灣銀行	107年5月到期一次償還	1.65	-	300,000	300,000	註	
	台灣銀行	107年5月到期一次償還	1.64	-	200,000	200,000	註	
				-	500,000	500,000		
				\$ 227,778	\$ 990,278	\$1,218,056		

註：參閱附註三四說明。

東台精機股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項 目	數 量 (台)	金 額
營業收入總額		
銷貨收入		
綜合切削中心機	661	\$2,232,332
PCB 鉗孔機	319	1,058,975
電腦數值控制車床	347	996,388
其他 (註)	74	<u>198,438</u>
		4,486,133
維修收入		<u>480,541</u>
		<u>4,966,674</u>
銷貨退回及折讓		
銷貨退回	(14)	(49,983)
銷貨折讓		<u>(20,528)</u>
		<u>(70,511)</u>
維修退回及折讓		
維修退回		(66)
維修折讓		<u>(120)</u>
		<u>(186)</u>
		<u>\$4,895,977</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之十。

東台精機股份有限公司
營業成本明細表
民國 105 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
年初原料		\$ 414,834	
本年度進料		3,436,909	
年底原料		(460,405)	
半成品入庫		394,261	
轉列維修成本		(353,821)	
轉列費用		(38,144)	
盤盈		32	
直接原料耗用		<u>3,393,666</u>	
年初物料		423	
本年度進料		63,580	
年底物料		(466)	
盤盈		2	
間接材料耗用		<u>63,539</u>	
直接人工		320,327	
轉列維修成本		(13,838)	
		<u>306,489</u>	
製造費用		425,471	
轉列維修成本		(13,995)	
		<u>411,476</u>	
製造成本		4,175,170	
年初在製品		1,637,458	
年底在製品		(1,521,702)	
不動產、廠房及設備轉入		5,444	
半成品轉入原料		(394,261)	
轉列費用		(282,062)	
製成品成本		3,620,047	
年初製成品		410,907	
年底製成品		(479,491)	
轉列不動產、廠房及設備		(4,448)	
轉列其他非流動資產		(15,604)	
其他		(14,595)	
產銷成本		3,516,816	
原料盤盈		(34)	
出售廢料及下腳收入		(1,293)	
銷貨成本		3,515,489	
保固成本		60,144	
維修成本		<u>381,654</u>	
營業成本		<u>\$3,957,287</u>	

註：年初及年底存貨金額係以減除備抵存貨跌價及呆滯損失之淨額列示。

東台精機股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資(含退休金)	\$ 70,493	\$ 62,904	\$ 2,504	\$ 135,901
佣金支出	109,574	-	-	109,574
廣告費	66,403	94	-	66,497
售後服務費	46,980	-	-	46,980
進出口費用	40,545	-	-	40,545
零組件材料	-	-	36,306	36,306
旅 費	23,096	12,799	205	36,100
交際費	33,953	948	-	34,901
租金支出	5,489	27,391	-	32,880
折舊費用	3,697	24,527	-	28,224
運 費	22,225	42	-	22,267
委託研究費	-	-	18,533	18,533
保險費	9,272	5,432	-	14,704
勞務費	-	9,859	2,757	12,616
捐 贈	8,816	3,123	-	11,939
修繕費	217	11,447	-	11,664
職工福利	322	7,931	-	8,253
攤銷費用	2,435	1,739	2,129	6,303
伙食費	2,306	1,761	-	4,067
郵電費	1,470	2,484	5	3,959
雜項購置	1,415	2,418	-	3,833
稅 捐	5	2,147	-	2,152
訓練費	23	1,005	-	1,028
其 他	5,432	34,449	190,461	230,342
	<u>\$454,168</u>	<u>\$212,500</u>	<u>\$252,900</u>	<u>\$919,568</u>

東台精機股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 105 及 104 年度

明細表十八

單位：新台幣千元

	105 年度				104 年度			
	營業成本	營業費用	營業外支出	合計	營業成本	營業費用	營業外支出	合計
員工福利								
薪資	\$412,960	\$128,843	\$ -	\$541,803	\$405,144	\$155,855	\$ -	\$560,999
勞健保	44,383	11,678	-	56,061	44,754	11,992	-	56,746
退休金	26,452	7,058	-	33,510	26,607	7,281	-	33,888
其他	15,727	4,676	-	20,403	15,263	4,564	-	19,827
	<u>\$499,522</u>	<u>\$152,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$651,777</u>	<u>\$491,768</u>	<u>\$179,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$671,460</u>
折 舊	\$ 63,179	\$ 28,224	\$ 9,567	\$100,970	\$ 65,125	\$ 30,002	\$ 8,353	\$103,480
攤 銷	18,128	6,303	-	24,431	14,297	4,810	-	19,107

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 940 人及 892 人。

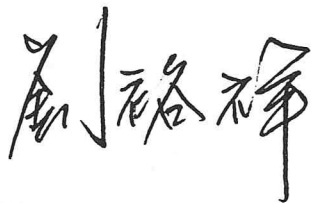



高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 109 號

會員姓名：
(1) 劉裕祥
(2) 郭麗園
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：高雄市成功二路88號3樓
事務所電話：5301888
會員證書字號：(1)高市會證字第1005號
(2)高市會證字第386號

事務所統一編號：94998251
委託人統一編號：88120872

印鑑證明書用途：辦理東台精機股份有限公司105年度(自民國105年1月1日至105年12月31日止)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：王祈婷

中華民國

106

月

13

日

