

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	五
(六) 重要會計項目之說明	19~60	六~三四
(七) 關係人交易	60~62	三五
(八) 質抵押資產	62	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	62	三八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~64	三九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64~65	四十
2. 轉投資事業相關資訊	64~65	四十
3. 大陸投資資訊	65	四十
(十四) 部門資訊	65~67	四一

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之子公司中，有關榮田精機股份有限公司（榮田公司）民國 105 及 104 年第 3 季之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告中，有關榮田公司民國 105 及 104 年第 3 季財務報表所列之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之核閱報告。榮田公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,135,124 千元及 2,247,842 千元，分別佔合併資產總額之 14% 及 15%；民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 350,425 千元、282,949 千元、854,523 千元及 869,757 千元，分別佔合併營業收入淨額之 15%、11%、13% 及 13%。

除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,972,301 千元及 5,765,119 千元，皆佔合併資產總額之 39%；負債總額分別為 3,741,844 千元

及 2,904,628 千元，分別佔合併負債總額之 40% 及 34%；民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益總額分別為利益 21,162 千元、利益 14,294 千元、損失 56,674 千元及利益 34,391 千元，分別佔合併綜合損益總額之 34%、5%、80% 及 12%；暨合併財務報告附註四十及四一揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。另如合併財務報告附註十三所述，東台公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 16,084 千元及 18,661 千元；民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 727 千元、446 千元、2,036 千元及 1,219 千元；暨合併財務報告附註四十揭露事項所述被投資公司資訊，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

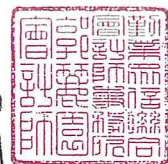
依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除第三段所述該等非重要子公司及採用權益法之關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 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 105 年 11 月 10 日

東台精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105年9月30日(經核閱)		104年12月31日(經查核)		104年9月30日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	105年9月30日(經核閱)		104年12月31日(經查核)		104年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,505,830	10	\$ 1,287,967	9	\$ 1,259,698	9	2100	流動負債						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2110	短期借款(附註十九及三六)	\$ 2,469,466	16	\$ 2,051,576	14	\$ 2,263,030	15
	(附註七)	51,204	-	40,060	-	106,543	1	2120	應付短期票券(附註十九)	259,901	2	344,678	2	334,847	2
1150	應收票據淨額(附註九)	459,229	3	344,859	3	476,231	3		透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
1170	應收帳款淨額(附註九)	3,217,558	21	3,275,729	23	3,422,994	23	2150	(附註七及二九)	24,119	-	1,275	-	61,097	-
1180	應收帳款—關係人(附註九及三五)	10,885	-	11,074	-	7,758	-	2170	應付票據(附註二十)	114,683	1	104,382	1	111,126	1
1200	其他應收款(附註三五)	142,617	1	159,728	1	179,042	1	2180	應付帳款(附註二十)	1,747,184	11	1,308,524	9	1,421,946	10
1220	本期所得稅資產	15,219	-	59	-	138	-	2190	應付帳款—關係人(附註二十及三五)	78,063	1	63,175	-	67,171	1
130X	存貨(附註十)	5,362,170	35	4,874,199	34	5,219,426	35	2200	其他應付款(附註二一、二九及三五)	566,102	4	817,931	6	748,007	5
1410	預付款項(附註十一)	205,265	1	157,922	1	215,000	2	2252	本期所得稅負債	35,361	-	70,909	-	74,778	1
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三六)	160,530	1	177,703	1	179,579	1	2252	負債準備—流動(附註二二)	63,090	-	66,907	-	66,461	-
1479	其他流動資產	9,048	-	4,118	-	16,919	-	2310	預收款項	1,452,643	9	976,373	7	1,307,870	9
11XX	流動資產總計	11,139,555	72	10,333,418	72	11,083,328	75	2322	一年內到期銀行長期借款(附註十九及三六)	304,561	2	381,186	3	458,670	3
								2399	其他流動負債	92,376	1	75,316	1	51,567	-
								21XX	流動負債總計	7,207,549	47	6,262,232	43	6,966,570	47
	非流動資產								非流動負債						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	163,134	1	127,917	1	128,935	1	2541	銀行長期借款(附註十九及三六)	2,019,628	13	1,389,647	10	1,208,563	8
1550	採用權益法之投資(附註十三)	16,084	-	18,120	-	18,661	-	2550	負債準備—非流動(附註二二)	24,992	-	20,175	-	23,632	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三六)	3,415,822	22	3,144,411	22	2,771,638	19	2570	遞延所得稅負債	92,912	1	117,037	1	117,243	1
1760	投資性不動產(附註十六及三六)	304,019	2	310,633	2	309,968	2	2640	淨確定福利負債	62,878	-	154,274	1	150,857	1
1780	無形資產(附註十七)	115,864	1	130,475	1	238,979	2	2645	存入保證金	-	-	500	-	3,300	-
1840	遞延所得稅資產	173,558	1	164,864	1	155,026	1	2670	其他非流動負債	-	-	427	-	-	-
1920	存出保證金	41,321	-	31,825	-	48,372	-	25XX	非流動負債總計	2,200,410	14	1,682,060	12	1,503,595	10
1930	長期應收票據及款項(附註九)	10,810	-	11,274	-	11,331	-								
1975	淨確定福利資產—非流動	1,791	-	1,791	-	-	-	2XXX	負債總計	9,407,959	61	7,944,292	55	8,470,165	57
1980	其他金融資產—非流動(附註十四及三六)	42,082	-	35,519	-	37,456	-								
1990	其他非流動資產(附註九及十八)	82,487	1	46,461	1	46,046	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
15XX	非流動資產總計	4,366,972	28	4,023,290	28	3,766,412	25	3110	普通股股本	2,560,265	16	2,560,265	18	2,560,265	17
								3200	資本公積	1,200,010	8	1,200,010	8	1,200,010	8
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	688,260	4	661,137	5	661,137	5
								3320	特別盈餘公積	137,857	1	137,857	1	137,857	1
								3350	未分配盈餘	863,245	6	1,085,849	7	1,084,231	7
								3300	保留盈餘總計	1,689,362	11	1,884,843	13	1,883,225	13
								3400	其他權益	38,635	-	93,129	1	135,920	1
								3500	庫藏股票	(28,992)	-	(28,992)	-	(28,992)	-
								31XX	本公司業主之權益總計	5,459,273	35	5,709,248	40	5,750,421	39
								36XX	非控制權益(附註二四及三十)	639,295	4	703,168	5	629,154	4
								3XXX	權益總計	6,098,568	39	6,412,416	45	6,379,575	43
1XXX	資產總計	\$15,506,527	100	\$14,356,708	100	\$14,849,740	100		負債及權益總計	\$15,506,527	100	\$14,356,708	100	\$14,849,740	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈

餘（損失）為新台幣元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五及三五）	\$2,310,562	100	\$2,512,834	100	\$6,666,020	100	\$6,665,336	100
5000	營業成本（附註十、二六及三五）	<u>1,830,563</u>	<u>79</u>	<u>1,827,097</u>	<u>73</u>	<u>5,188,941</u>	<u>78</u>	<u>5,004,705</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>479,999</u>	<u>21</u>	<u>685,737</u>	<u>27</u>	<u>1,477,079</u>	<u>22</u>	<u>1,660,631</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二六及三五）								
6100	推銷費用	185,703	8	165,339	6	587,385	9	498,746	7
6200	管理費用	129,508	6	403,898	16	501,154	8	703,795	11
6300	研究發展費用	<u>111,804</u>	<u>5</u>	<u>69,465</u>	<u>3</u>	<u>285,060</u>	<u>4</u>	<u>202,250</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>427,015</u>	<u>19</u>	<u>638,702</u>	<u>25</u>	<u>1,373,599</u>	<u>21</u>	<u>1,404,791</u>	<u>21</u>
6900	營業利益	<u>52,984</u>	<u>2</u>	<u>47,035</u>	<u>2</u>	<u>103,480</u>	<u>1</u>	<u>255,840</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二六及三五）								
7010	其他收入	45,712	2	34,599	2	133,593	2	76,950	1
7020	其他利益及損失	(103,354)	(4)	205,927	8	(174,999)	(2)	75,656	1
7050	財務成本	(16,986)	(1)	(16,726)	(1)	(44,062)	(1)	(44,652)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損失之份額	(727)	-	(446)	-	(2,036)	-	(1,219)	-
7000	營業外收入及支出合計	(75,355)	(3)	<u>223,354</u>	<u>9</u>	(87,504)	(1)	<u>106,735</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	(22,371)	(1)	270,389	11	15,976	-	362,575	5
7950	所得稅費用（附註四及二七）	<u>7,893</u>	-	<u>35,917</u>	<u>2</u>	<u>30,986</u>	-	<u>67,372</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	(30,264)	(1)	<u>234,472</u>	<u>9</u>	(15,010)	-	<u>295,203</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益（附註二四及二七）								
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	(50,400)	(2)	69,662	3	(91,858)	(1)	35,586	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	10,466	-	789	-	20,587	-	(38,705)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ 8,527	-	(\$ 11,633)	-	\$ 15,575	-	(\$ 6,049)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(31,407)	(2)	58,818	3	(55,696)	(1)	(9,168)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 61,671)	(3)	\$ 293,290	12	(\$ 70,706)	(1)	\$ 286,035	4
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 27,357)		\$ 203,655		\$ 8,380		\$ 263,469	
8620	非控制權益	(2,907)		30,817		(23,390)		31,734	
8600		(\$ 30,264)		\$ 234,472		(\$ 15,010)		\$ 295,203	
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 57,383)		\$ 259,961		(\$ 46,114)		\$ 253,018	
8720	非控制權益	(4,288)		33,329		(24,592)		33,017	
8700		(\$ 61,671)		\$ 293,290		(\$ 70,706)		\$ 286,035	
	每股盈餘(損失)(附註二八)								
9750	基 本	(\$ 0.11)		\$ 0.80		\$ 0.03		\$ 1.03	
9850	稀 釋	(0.11)		0.80		0.03		1.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏





東台新機股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益		合 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益					
A1	105年1月1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	\$ 703,168	\$ 6,412,416
B1	104年度盈餘指撥及分配(附註二四)	-	-	27,123	-	(27,123)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(203,861)	-	-	-	-	(203,861)	-	(203,861)
B5	現金股利-8%	-	-	27,123	-	(230,984)	-	-	-	-	(203,861)	-	(203,861)
D1	105年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	8,380	-	-	-	-	8,380	(23,390)	(15,010)
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(75,081)	20,587	(54,494)	-	(54,494)	(1,202)	(55,696)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	8,380	(75,081)	20,587	(54,494)	-	(46,114)	(24,592)	(70,706)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,281)	(39,281)
Z1	105年9月30日餘額	\$ 2,560,265	\$ 1,200,010	\$ 688,260	\$ 137,857	\$ 863,245	(\$ 32,297)	\$ 70,932	\$ 38,635	(\$ 28,999)	\$ 5,459,273	\$ 639,295	\$ 6,098,568
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	\$ 612,076	\$ 6,359,333
B1	103年度盈餘指撥及分配(附註二四)	-	-	57,854	-	(57,854)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(249,830)	-	-	-	-	(249,830)	-	(249,830)
B5	現金股利-10%	-	-	-	-	(49,966)	-	-	-	-	-	-	-
B9	股票股利-2%	49,966	-	-	-	(357,650)	-	-	-	-	(249,830)	-	(249,830)
B9		49,966	-	57,854	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	263,469	-	-	-	-	263,469	31,734	295,203
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,254	(38,705)	(10,451)	-	(10,451)	1,283	(9,168)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	263,469	28,254	(38,705)	(10,451)	-	253,018	33,017	286,035
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註三十)	-	-	-	-	(24)	-	-	-	-	(24)	-	(24)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,939)	(15,939)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 2,560,265	\$ 1,200,010	\$ 661,137	\$ 137,857	\$ 1,084,231	\$ 84,557	\$ 51,363	\$ 135,920	(\$ 28,999)	\$ 5,750,421	\$ 629,154	\$ 6,379,575

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 15,976	\$ 362,575
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	189,373	167,256
A20200	攤銷費用	43,697	30,996
A20300	呆帳費用 (壞帳回升利益)	(44,735)	61,583
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失	56,577	3,318
A20900	財務成本	44,062	44,652
A21200	利息收入	(9,623)	(13,527)
A21300	股利收入	(4,131)	(7,138)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	2,036	1,219
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	355	13,527
A23100	處分投資損失	-	9,418
A23700	非金融資產減損損失 (回升利益)	116,748	(16,478)
A29900	提列負債準備	46,531	41,874
A29900	其 他	1,779	1,245
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	交易目的金融商品	(44,877)	50,249
A31130	應收票據及長期應收票據	(112,432)	(114,152)
A31150	應收帳款	105,059	436,579
A31160	應收帳款—關係人	189	(4,023)
A31180	其他應收款	18,635	(99,178)
A31200	存 貨	(597,595)	20,012
A31230	預付款項	(49,158)	(2,115)
A31240	其他流動資產	(4,930)	700
A32130	應付票據	10,301	(15,314)
A32150	應付帳款	438,660	(784,275)
A32160	應付帳款—關係人	14,888	(86,105)
A32180	其他應付款	(169,046)	(23,165)
A32200	負債準備	(44,981)	(46,121)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A32210	預收款項	\$ 476,270	\$ 44,422
A32230	其他流動負債	17,060	35,290
A32240	淨確定福利負債	(91,396)	(12,379)
A32990	其他非流動負債	(427)	-
A33000	營運產生之現金流入	424,865	100,945
A33100	收取之利息	6,923	13,481
A33200	收取之股利	4,131	7,138
A33300	支付之利息	(46,604)	(44,091)
A33500	支付之所得稅	(99,038)	(114,343)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>290,277</u>	<u>(36,870)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(17,332)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	77
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	2,702	-
B02200	對子公司之收購所取得(支付)之現金 (扣除所取得之現金)	(58,460)	11,915
B02700	購置不動產、廠房及設備	(557,352)	(283,049)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,663	9,707
B03700	存出保證金增加	(9,496)	(16,739)
B04500	購置無形資產	(14,415)	(32,882)
B05400	取得投資性不動產	(248)	-
B06600	其他金融資產減少(增加)	10,610	(21,271)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(24,883)	<u>7,344</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(661,211)</u>	<u>(324,898)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,964,243	2,655,190
C00200	短期借款減少	(1,543,395)	(3,014,107)
C00600	應付短期票券增加(減少)	(84,777)	130,077
C01600	舉借銀行長期借款	940,890	1,000,000
C01700	償還銀行長期借款	(370,195)	(178,567)
C03000	存入保證金增加(減少)	(500)	2,800
C04500	發放現金股利	(203,861)	(249,830)
C05800	非控制權益變動	(39,281)	(23,294)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>663,124</u>	<u>322,269</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(74,327)</u>	<u>17,094</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
E000	現金及約當現金淨增加(減少)數	\$ 217,863	(\$ 22,405)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,287,967</u>	<u>1,282,103</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,505,830</u>	<u>\$1,259,698</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併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

本合併財務報告於 105 年 11 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<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>
「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)
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

(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)
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 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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所

作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

3. 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。

「2011~2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. 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，釐清本公司及子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，本公司及子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。

5. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

6. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011~2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，釐清本公司及子公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估 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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs，截至本合併財務報告提報董事會日止，除 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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註)
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「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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

註：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。

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：

本公司及子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。

本公司及子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。惟本公司及子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，本公司及子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。

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。

本公司及子公司於適用 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，本公司及子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，若本公司及子公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，合併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，在合併現金流量表中，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。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司及子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 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司及子公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司及子公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子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

本合併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之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 104 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前淨利予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 4,381	\$ 4,991	\$ 7,459
銀行支票及活期存款	1,494,349	1,251,250	1,082,589
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	7,100	31,726	169,650
	<u>\$ 1,505,830</u>	<u>\$ 1,287,967</u>	<u>\$ 1,259,698</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
<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	\$ 51,204	\$ 11,979	\$ 58,078
衍生工具			
換匯合約	-	23,460	23,756
換匯換利合約	-	4,621	24,709
	<u>\$ 51,204</u>	<u>\$ 40,060</u>	<u>\$ 106,543</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
換匯合約	\$ 20,868	\$ -	\$ -
換匯換利合約	3,251	-	-
遠期外匯合約	-	1,275	179
企業合併之或有對價(附註二九)	-	-	60,918
	<u>\$ 24,119</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 61,097</u>

(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：

合約金額(千元)	到期日	支付利率區間(%)	收取利率區間(%)
<u>105年9月30日</u>			
USD2,000/NTD64,580	105.10.19	0.98	1.0
USD2,000/NTD64,100	106.01.18	0.88	USD Libor 1M+ 0.75
<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	0.8
<u>104年9月30日</u>			
USD3,000/NTD92,532	104.11.30	1.0	1.0
USD2,000/NTD61,750	105.07.15	0.95	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,960	104.10.26	0.9	0.9
USD2,000/NTD60,912	104.11.18	1.0	1.0
USD2,000/NTD60,760	104.11.03	0.9	USD Libor 1M+ 1

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額(各外幣千元)
<u>105年9月30日</u>		
換匯	美元/新台幣 105.10.12~106.09.07	USD20,000/NTD645,110

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合約金額 (各外幣千元)
<u>104年12月31日</u>							
換匯	美元	/	新台幣	105.03.09	~	105.12.23	USD19,700/NTD621,851
預售遠期外匯	歐元	/	美元	105.01.29			EUR14,000/USD15,275
<u>104年9月30日</u>							
換匯	美元	/	新台幣	105.03.02	~	105.07.27	USD12,400/NTD383,570
預售遠期外匯	歐元	/	美元	104.10.10			EUR100/USD107

本公司及子公司 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事換匯換利合約、換匯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。本公司及子公司持有之換匯換利合約、換匯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 26,463 千元、利益 40,878 千元、損失 57,556 千元及損失 2,976 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二六。

本公司 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資基金受益憑證，分別產生利益 893 千元、利益 260 千元、利益 979 千元及損失 342 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二六。

八、備供出售金融資產－非流動

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
國內投資			
上櫃公司股票	\$108,217	\$ 75,507	\$ 76,088
未上市(櫃)股票	<u>54,917</u>	<u>52,410</u>	<u>52,847</u>
	<u>\$163,134</u>	<u>\$127,917</u>	<u>\$128,935</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

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 459,217	\$ 345,253	\$ 477,039
非因營業而發生	<u>12</u>	<u>782</u>	<u>848</u>
	459,229	346,035	477,887

(接次頁)

(承前頁)

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
減：備抵呆帳	\$ -	\$ -	\$ 1
未實現利息收入	-	1,176	1,655
	<u>\$ 459,229</u>	<u>\$ 344,859</u>	<u>\$ 476,231</u>
應收帳款	\$ 3,391,287	\$ 3,485,829	\$ 3,639,207
減：備抵呆帳	173,729	210,100	216,213
	<u>\$ 3,217,558</u>	<u>\$ 3,275,729</u>	<u>\$ 3,422,994</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 10,885</u>	<u>\$ 11,074</u>	<u>\$ 7,758</u>
長期應收票據及款項			
因營業而發生	\$ 17,185	\$ 17,947	\$ 18,013
減：備抵呆帳	6,375	6,673	6,682
	<u>\$ 10,810</u>	<u>\$ 11,274</u>	<u>\$ 11,331</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）			
因營業而發生	\$ 102,382	\$ 134,947	\$ 108,881
減：備抵呆帳	102,382	134,947	108,881
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

本公司及子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9月30日暨104年12月31日及9月30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三四。

105年9月30日暨104年12月31日及9月30日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為63,411千元、37,499千元及44,101千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以立帳日為基準之應收款項之帳齡分析如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
0至60天以下	\$ 1,117,241	\$ 1,171,825	\$ 1,071,014
61至180天	1,344,007	1,148,002	1,318,893
181至360天	718,777	669,291	1,078,421
361天以上	<u>800,943</u>	<u>1,006,714</u>	<u>783,418</u>
	<u>\$ 3,980,968</u>	<u>\$ 3,995,832</u>	<u>\$ 4,251,746</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
270天以下	\$ 63,411	\$ 1,639	\$ 44,101
271至360天	-	35,860	-
	<u>\$ 63,411</u>	<u>\$ 37,499</u>	<u>\$ 44,101</u>

本公司及子公司應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及催收款之備抵呆帳變動如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 351,720	\$ 282,948
本期提列(迴轉)	(44,735)	61,583
本期沖銷	(22,048)	(20,363)
合併轉入	-	6,365
淨兌換差額	(2,451)	1,244
期末餘額	<u>\$ 282,486</u>	<u>\$ 331,777</u>

(二) 105及104年1月1日至9月30日本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售交易對象	期 已預支金額	初本 讓售金額	期本 已收現金額	期 銀行 已預支金額	未 已預支金額	年 利率(%)	額	度
105年1月1日至9月30日								
富國銀行	\$ 102,782	\$ -	\$ 102,782	\$ -	0.83~1.17	\$ -	-	
104年1月1日至9月30日								
合作金庫商業銀行	\$ 137,889	\$ -	\$ 48,612	\$ 89,277	1.06~2.01	USD 4,800,000	-	
富國銀行	97,905	78,586	118,468	58,023	0.83~1.17	\$ -	-	
匯豐商業銀行	11,069	-	11,069	-	2.11~2.36	-	-	
台灣銀行	8,096	-	8,096	-	1.19~1.78	-	-	
	<u>\$ 254,959</u>	<u>\$ 78,586</u>	<u>\$ 186,245</u>	<u>\$ 147,300</u>				

上述額度係循環使用。

本公司及子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及子公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

十、存 貨

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
原 料	\$ 1,415,229	\$ 1,229,536	\$ 1,327,666
物 料	8,942	6,515	21,321
在 製 品	2,968,882	2,792,280	3,121,921
製 成 品	611,036	639,115	485,594
商 品	358,081	131,509	256,465
在途存貨	-	75,244	6,459
	<u>\$ 5,362,170</u>	<u>\$ 4,874,199</u>	<u>\$ 5,219,426</u>

105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 345,098 千元、290,905 千元及 263,061 千元。

105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,711,244 千元、1,725,271 千元、4,883,854 千元及 4,720,008 千元，其中包括下列項目：

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(\$ 5,705)	(\$ 3,464)	\$ 58,885	(\$ 23,912)
閒置產能損失	22,303	5,208	57,863	7,434
出售廢料及下腳收入	(297)	(373)	(1,001)	(1,712)
存貨盤盈	-	-	(33)	(604)

十一、預付款項

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
預付貨款	\$ 86,214	\$ 77,974	\$ 119,882
預付進出口費用	26,730	18,758	1,304
留抵稅額	20,404	9,314	30,644
預付參展費	8,731	6,805	19,941
預付租金	5,462	5,594	4,338
其他預付費用	57,724	39,477	38,891
	<u>\$ 205,265</u>	<u>\$ 157,922</u>	<u>\$ 215,000</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
東台精機公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited (Union Top)	投資控股	100	100	100	
	榮田精機公司(榮田)	各種機械製造及買賣	51	51	51	
	譚泰精機有限公司(譚泰)	各種機械製造及買賣	52	52	52	
	晉奕科技公司(晉奕)	模具及機械設備之買賣	70	70	70	
	東鋒機械自動化公司(東鋒)	電氣自動化裝配及買賣	99	99	99	
	亞太菁英公司(亞太菁英)	機械設備之製造及銷售	99	99	99	
	Topper Europe B.V. (TEU)	商品買賣	100	100	100	
	東擘精密公司(東擘)	機械零件製造及加工	65	65	65	
	Tong-Tai Seiki USA, Inc. (TSU)	機器設備銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. (TMM)	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TMM)	專用機及同類產品之銷售	49	49	49	註 1
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam (TTVN)	專用機及同類產品之銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. (TTS)	專用機及同類產品之銷售	52	52	52	
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. (TJJP)	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Eastai Technology (M) Sdn. Bhd. (ETM)	專用機及同類產品之銷售	80	80	80	
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)	工具機製造買賣及維修服務	100	100	100	參閱附註二九
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100	100	100	參閱附註二九及註 2
Union Top	蘇州東昱精機有限公司(蘇州東昱)	聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造	100	100	100	
	上海東台鑫貿易有限公司(上海東台鑫)	國際貿易及轉口貿易	100	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
	東昱精機(上海)有限公司(上海東昱)	工具機之買賣及維修服務	100	100	100	
Great Pursuit Limited	Great Pursuit Limited	投資控股	55	55	55	
	皓騰欣電子(深圳)有限公司(皓騰欣)	高階電路板之製造及買賣	100	100	100	
榮 田	Honor Seiki International Co., Ltd. (HSU)	工具機買賣	100	100	100	
	Honor Seiki USA Corporation (HSI)	工具機買賣	100	100	100	104年9月投資設立
晉 奕	Time Trade International Limited (時貿國際)	投資控股	100	100	100	
時貿國際	晉奕精密機械(上海)有限公司(上海晉奕)	模具及機械設備之買賣	100	100	100	
TEU	Topper East Europe S.R.L. (TEE)	商品買賣	100	100	100	
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	76	76	76	參閱附註二九及註2
MBI	HPC Produktions GmbH (HPC)	工具機製造、買賣及維修服務	100	100	100	參閱附註二九及註2
	Anger Machining GmbH (Anger)	工具機製造、買賣及維修服務	100	100	100	參閱附註二九及註2
Anger	Anger Machining Inc. (Anger - US)	工具機買賣及維修服務	100	100	100	參閱附註二九及註2
	Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE)	工具機買賣及維修服務	100	100	100	參閱附註二九及註2
TTJP	Anger Machining Japan K.K. (Anger - JP)	工具機買賣及維修服務	100	100	100	參閱附註二九及註2
	精機國際開發株式會社	工具機及週邊裝置之開發及設計	99.87	-	-	105年8月投資設立

註 1：本公司對 TTM 具有實質控制能力，可操控該公司之財務及營運，是以將其納入合併個體。

註 2：104年6月本公司收購 Satonia Beteiligungsverwaltungs GmbH 100% 股權，並更名為 Tongan GmbH (Tongan)，再由 Tongan 收購 MBI 76% 股權，並間接取得 Anger (包含轉投資公司 Anger-DE、Anger-US 及 Anger-JP) 及 HPC 2 家子公司股權。

上述非重要子公司 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,972,301 千元及 5,765,119 千元，負債總額分別為 3,741,844 千元及 2,904,628 千元，105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 21,162 千元、利益 14,294 千元、損失 56,674 千元及利益 34,391 千元，暨合併財務報告附註四十及四一揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	105 年	104 年	104 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
榮 田	49%	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 本 期 淨 利 非		控 制 權 益		控 制 權 益	
	105 年	104 年	105 年	104 年	105 年	104 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	9 月 30 日	12 月 31 日
榮 田	\$ 2,762	\$ 38,731	\$ 15,604	\$ 48,185	\$ 497,215	\$ 516,407
						\$ 498,557

榮田之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105 年	104 年	104 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
流動資產	\$ 1,688,795	\$ 1,623,226	\$ 1,793,580
非流動資產	459,757	462,616	460,343
流動負債	(967,064)	(862,792)	(1,054,224)
非流動負債	(161,206)	(163,385)	(176,663)
權 益	<u>\$ 1,020,282</u>	<u>\$ 1,059,665</u>	<u>\$ 1,023,036</u>
權益歸屬於			
本公司業主	\$ 523,067	\$ 543,258	\$ 524,479
榮田之非控制權益	<u>497,215</u>	<u>516,407</u>	<u>498,557</u>
	<u>\$ 1,020,282</u>	<u>\$ 1,059,665</u>	<u>\$ 1,023,036</u>

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$886,585</u>	<u>\$885,257</u>
本期淨利	\$ 32,019	\$ 96,896
其他綜合損益	(<u>192</u>)	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 31,827</u>	<u>\$ 96,896</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,415	\$ 49,676
榮田之非控制權益	<u>15,604</u>	<u>47,220</u>
	<u>\$ 32,019</u>	<u>\$ 96,896</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,317	\$ 49,676
榮田之非控制權益	<u>15,510</u>	<u>47,220</u>
	<u>\$ 31,827</u>	<u>\$ 96,896</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 35,342)	(\$144,334)
投資活動	(1,248)	(45,031)
籌資活動	(40,771)	135,001
匯率影響數	(<u>232</u>)	<u>-</u>
淨現金流出	<u>(\$ 77,593)</u>	<u>(\$ 54,364)</u>

十三、採用權益法之投資

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
個別不重大之關聯企業			
賽博爾雷射公司	<u>\$16,084</u>	<u>\$18,120</u>	<u>\$18,661</u>
	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
本公司享有之份額			
本期淨損	(\$ 727)	(\$ 446)	(\$2,036)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 727)</u>	<u>(\$ 446)</u>	<u>(\$2,036)</u>

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、其他金融資產

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
流 動			
質押定期存款 (附註三六)	\$ 119,521	\$ 150,036	\$ 176,991
原始到期超過 3 個月之定期存款	35,197	27,473	2,588
受限制活期存款	<u>5,812</u>	<u>194</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 160,530</u>	<u>\$ 177,703</u>	<u>\$ 179,579</u>
非 流 動			
專案存款	\$ 25,928	\$ 19,365	\$ 20,700
質押定期存款 (附註三六)	16,154	16,154	16,154
備償戶存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>602</u>
	<u>\$ 42,082</u>	<u>\$ 35,519</u>	<u>\$ 37,456</u>

十五、不動產、廠房及設備

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	未完工程及							計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 733,887	\$ 2,187,117	\$ 1,051,097	\$ 119,680	\$ 156,233	\$ 375,274	\$ 412,793	\$ 5,036,081
增 添	20,458	193,076	21,601	9,898	5,711	44,352	213,614	508,710
處 分	-	(6,406)	(2,273)	(2,965)	(9,192)	(6,327)	-	(27,163)
重 分 類	-	-	(8,943)	-	-	-	-	(8,943)
淨兌換差額	(1,667)	(30,369)	(25,274)	(1,822)	(3,709)	(8,003)	(7,104)	(77,948)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>752,678</u>	<u>2,343,418</u>	<u>1,036,208</u>	<u>124,791</u>	<u>149,043</u>	<u>405,296</u>	<u>619,303</u>	<u>5,430,737</u>
累 計 折 舊								
105 年 1 月 1 日餘額	-	745,189	717,150	84,644	105,478	239,209	-	1,891,670
折 舊	-	73,103	50,474	10,766	16,537	31,631	-	182,511
處 分	-	(482)	(1,859)	(2,439)	(8,269)	(6,096)	-	(19,145)
重 分 類	-	-	(4,947)	-	-	-	-	(4,947)
淨兌換差額	-	(7,309)	(18,127)	(1,153)	(2,751)	(5,834)	-	(35,174)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>810,501</u>	<u>742,691</u>	<u>91,818</u>	<u>110,995</u>	<u>258,910</u>	<u>-</u>	<u>2,014,915</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 733,887</u>	<u>\$ 1,441,928</u>	<u>\$ 333,947</u>	<u>\$ 35,036</u>	<u>\$ 50,755</u>	<u>\$ 136,065</u>	<u>\$ 412,793</u>	<u>\$ 3,144,411</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 752,678</u>	<u>\$ 1,532,917</u>	<u>\$ 293,517</u>	<u>\$ 32,973</u>	<u>\$ 38,048</u>	<u>\$ 146,386</u>	<u>\$ 619,303</u>	<u>\$ 3,415,822</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	未完工程及							計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 666,426	\$ 1,933,274	\$ 747,838	\$ 123,628	\$ 45,635	\$ 271,179	\$ 31,981	\$ 3,819,961
增 添	11,891	22,189	10,813	5,771	6,749	10,298	201,559	269,270
處 分	-	(1,542)	(25,089)	(9,042)	(12,832)	(32,661)	-	(81,166)
重 分 類	11,899	1,788	(51,583)	-	-	6,250	-	(31,646)
合併轉入	42,476	-	271,011	-	45,302	116,605	29,361	504,755
淨兌換差額	2,418	(4,581)	23,703	(248)	2,665	11,777	19,259	54,993
104 年 9 月 30 日餘額	<u>735,110</u>	<u>1,951,128</u>	<u>976,693</u>	<u>120,109</u>	<u>87,519</u>	<u>383,448</u>	<u>282,160</u>	<u>4,536,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	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	
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 597,365	\$ 473,584	\$ 82,457	\$ 27,932	\$ 164,100	\$ -	\$ -	\$ 1,345,438
折 舊	-	67,504	45,410	9,847	10,537	28,195	-	-	161,493
處 分	-	(1,542)	(2,525)	(9,035)	(12,386)	(32,444)	-	(57,932)	
重 分 類	-	-	(57,310)	-	-	186	-	(57,124)	
合 併 轉 入	-	-	233,668	-	31,037	75,539	-	-	340,244
淨 兌 換 差 額	-	1,088	20,556	5	2,327	8,434	-	-	32,410
104年9月30日餘額	-	664,415	713,383	83,274	59,447	244,010	-	-	1,764,529
104年9月30日淨額	\$ 735,110	\$ 1,286,713	\$ 263,310	\$ 36,835	\$ 28,072	\$ 139,438	\$ 282,160	\$ 2,771,638	

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
空調系統		10至15年
附屬裝潢		10年
機器設備		
車床及磨床		5至12年
空壓機		5至8年
其他		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6年
辦公設備		
電腦資訊設備		2至15年
其他		2至10年
其他設備		
空調設備		3至10年
檢驗設備		4至7年
其他		2至15年

本公司及子公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十六、投資性不動產

105年1月1日至9月30日

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
105年1月1日餘額	\$182,621	\$152,931	\$335,552
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 9 月 30 日餘額	<u>182,621</u>		<u>152,931</u>	<u>335,552</u>	
累 計 折 舊					
105 年 1 月 1 日餘額		-	24,919	24,919	
折 舊		-	6,862	6,862	
除 列		-	(248)	(248)	
105 年 9 月 30 日餘額		-	<u>31,533</u>	<u>31,533</u>	
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$182,621</u>		<u>\$128,012</u>	<u>\$310,633</u>	
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$182,621</u>		<u>\$121,398</u>	<u>\$304,019</u>	
<u>104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>					
	土	地	房屋及建築	合	計
成 本					
104 年 1 月 1 日餘額	\$194,520		\$154,455	\$348,975	
轉出至不動產、廠房及設備	(11,899)		(1,524)	(13,423)	
104 年 9 月 30 日餘額	<u>182,621</u>		<u>152,931</u>	<u>335,552</u>	
累 計 折 舊					
104 年 1 月 1 日餘額		-	20,007	20,007	
折 舊		-	5,763	5,763	
轉出至不動產、廠房及設備		-	(186)	(186)	
104 年 9 月 30 日餘額		-	<u>25,584</u>	<u>25,584</u>	
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$182,621</u>		<u>\$127,347</u>	<u>\$309,968</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	耐用年數
房屋主建築物	10 至 50 年
工程系統	10 年

本公司及子公司之投資性不動產座落於高雄路竹區及台南市科技工業區，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司及子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。

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$428,459</u>	<u>\$430,137</u>	<u>\$416,715</u>

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益，本公司及子公司提供作為借款擔保之投資性不動產，參閱附註三六。

十七、無形資產

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	電腦軟體	商標	譽專案開發	專利	權合	計
成						
105 年 1 月 1 日餘額	\$146,434	\$ 13,731	\$ 42,724	\$ 3,818		\$206,707
增 添	14,082	-	-	333		14,415
除 列	(903)	-	-	-	(903)	
淨兌換差額	(2,672)	-	(952)	(95)		(3,719)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>156,941</u>	<u>13,731</u>	<u>41,772</u>	<u>4,056</u>		<u>216,500</u>
累 計 攤 銷						
105 年 1 月 1 日餘額	75,946	-	-	286		76,232
攤 銷	23,318	-	-	3,880		27,198
除 列	(903)	-	-	-	(903)	
淨兌換差額	(1,768)	-	-	(123)		(1,891)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>96,593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,043</u>		<u>100,636</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 70,488</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 42,724</u>	<u>\$ 3,532</u>		<u>\$130,475</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 60,348</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 41,772</u>	<u>\$ 13</u>		<u>\$115,864</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	電腦軟體	商標	譽專案開發	專利	權合	計
成						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,707	\$ 13,731	\$ -	\$ -		\$ 58,438
增 添	24,534	-	8,348	-		32,882
除 列	(8,055)	-	-	-	(8,055)	
合併轉入	68,982	-	139,371	8,445		216,798
淨兌換差額	4,485	-	9,317	538		14,340
104 年 9 月 30 日餘額	<u>134,653</u>	<u>13,731</u>	<u>157,036</u>	<u>8,983</u>		<u>314,403</u>
累 計 攤 銷						
104 年 1 月 1 日餘額	17,874	-	-	-		17,874
攤 銷	15,875	-	-	406		16,281

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標	專案開發	專利	權合	計
除列	(\$ 8,055)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 8,055)	
合併轉入	40,199	-	-	5,933	46,132	
淨兌換差額	<u>2,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>399</u>	<u>3,192</u>	
104年9月30日餘額	<u>68,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,738</u>	<u>75,424</u>	
104年9月30日淨額	<u>\$ 65,967</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$157,036</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$238,979</u>	

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至7年
專利權	3至7年

專案開發係子公司 Anger 將投入全新工具機之發展成本予以資本化，截至 105 年 9 月 30 日止，尚未攤銷。

十八、其他非流動資產

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
預付設備款	\$ 34,039	\$ 7,178	\$ 1,267
未攤銷費用	30,196	26,473	30,949
預付租賃款	18,198	12,718	13,814
其他	<u>54</u>	<u>92</u>	<u>16</u>
	<u>\$82,487</u>	<u>\$46,461</u>	<u>\$46,046</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
銀行信用借款	\$ 1,875,511	\$ 1,791,267	\$ 1,900,460
銀行抵押借款	532,018	185,000	246,500
信用狀借款	<u>61,937</u>	<u>75,309</u>	<u>116,070</u>
	<u>\$ 2,469,466</u>	<u>\$ 2,051,576</u>	<u>\$ 2,263,030</u>
年利率(%)	0.97~3.50	0.95~3.00	0.90~3.00

(二) 應付短期票券

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$260,000	\$345,000	\$335,000
減：未攤銷折價	99	322	153
	<u>\$259,901</u>	<u>\$344,678</u>	<u>\$334,847</u>
年貼現利率 (%)	0.75~1.4	0.59~1.4	0.76~1.4

保證機構包括兆豐票券金融公司、國際票券金融公司、大慶票券金融公司、大中票券金融公司、中華票券金融公司及合作金庫票券金融公司等公司。

(三) 銀行長期借款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
信用借款			
陸續於 110 年 7 月到期， 年利率皆為 0.5%~ 4.25%	\$1,330,427	\$854,654	\$1,237,590
抵押借款			
陸續於 115 年 5 月到期， 年利率分別為 1.4%~ 1.8%、1.58%~1.84% 及 1.58%~1.98%	<u>993,762</u>	<u>916,179</u>	<u>429,643</u>
	2,324,189	1,770,833	1,667,233
減：一年內到期部分	<u>304,561</u>	<u>381,186</u>	<u>458,670</u>
	<u>\$2,019,628</u>	<u>\$1,389,647</u>	<u>\$1,208,563</u>

1. 105 年 5 月子公司亞太菁英與大眾商業銀行簽訂借款合同規定，其財務比率應符合下列限制：

- (1) 流動比例不得低於 90%。
- (2) 負債比例不得高於 450%。
- (3) 淨值不得低於新台幣 1.5 億元。

前述財務比率及金額分別以上半年度自結財務報表及經會計師查核簽證之年度財務報表為準，並需提供上半年度及年度之財務報表供授信銀行每半年查核受檢乙次，若不符合上述財務比率及金額，視為違約。

105 年上半年度子公司亞太菁英財務報表之財務比率及金額，並未違反上述授信合約之規定。

2. 子公司 MBI 及 Anger 與中國信託商業銀行簽訂借款合同規定，本公司對 Tongan 及其子公司之股權架構暨約定財務比率應符合下列限制：

(1) 本公司及子公司經會計師核閱之上半年度合併財務報表及經會計師查核簽證之年度合併財務報表為準：

A. 有形淨值維持 57 億元以上。

B. 負債比率不得高於 180%。

C. 流動比率不得低於 100%。

D. 利息保障倍數不得低於 5 倍。

(2) 本公司對 Tongan 之持股應維持 100%、Tongan 對 MBI 之持股應維持 76% 以上、MBI 對 Anger 及 HPC 之持股應維持 100%。

(3) 上半年度子公司自結財務報表：Tongan 淨值應維持正數、MBI 淨值應不得低於歐元 3,000 千元及 Anger 淨值應不得低於歐元 4,000 千元。

(4) 子公司經會計師查核簽證之年度財務報表：Tongan 淨值應維持正數及 Anger 淨值不得低於歐元 4,000 千元。

前述財務比率及金額，須提供所述之上半年度及年度之財務報表供授信銀行每半年查核受檢乙次；若不符合上述財務比率及金額，應於改善期間內改善，倘未於改善期間內改善，授信銀行得停止或減少授信金額，或縮短授信期間，或本息視為全部到期。

105 年上半年度子公司 Tongan 及 MBI 財務報表之財務比率及金額，並未違反上述授信合約之規定；105 年上半年度子公司 Anger 之淨值未達上述授信合約之規定，並已於改善期間內取得授信銀行之豁免。

3. 子公司 MBI 及 Anger 與台北富邦商業銀行簽訂借款合同規定，本公司對 Tongan 及其子公司之股權架構暨約定財務比率應符合下列限制：

(1) 本公司及子公司經會計師核閱之上半年度合併財務報表及經會計師查核簽證之年度合併財務報表為準：

A. 有形淨值維持 54 億元以上。

B. 負債比率不得高於 180%。

C. 流動比率不得低於 100%。

D. 利息保障倍數不得低於 5 倍。

(2) 上半年度子公司自結財務報表及經會計師查核簽證之年度財務報表為準：

A. MBI 淨值不得低於歐元 3,000 千元。

B. Anger 淨值不得低於歐元 4,000 千元。

(3) 本公司對 Tongan 之持股應維持 100%、Tongan 對 MBI 之持股應維持 76% 以上、MBI 對 Anger 及 HPC 之持股應維持 100%。

(4) 本公司必須維持在證交所上市或不得被暫停交易超過 14 天。

前述財務比率及金額，須提供所述之上半年度及年度之財務報表供授信銀行每半年查核受檢乙次，若不符合上述財務比率及金額，第一次則依核定利率加碼年息 0.25%，第二次授信銀行則有權要求提早收回貸款。

105 年上半年度子公司 Tongan 及 MBI 財務報表之財務比率及金額，並未違反上述授信合約之規定；105 年上半年度子公司 Anger 之淨值未達上述授信合約之規定，因第一次違反授信合約之規定，僅需依核定利率加碼年息 0.25%，並已取得授信銀行之豁免。

二十、應付票據及應付帳款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應付票據			
因營業而發生	\$ 114,683	\$ 85,560	\$ 106,534
非因營業而發生	-	18,822	4,592
	<u>\$ 114,683</u>	<u>\$ 104,382</u>	<u>\$ 111,126</u>
應付帳款－非關係人	<u>\$ 1,747,184</u>	<u>\$ 1,308,524</u>	<u>\$ 1,421,946</u>
應付帳款－關係人	<u>\$ 78,063</u>	<u>\$ 63,175</u>	<u>\$ 67,171</u>

本公司及子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。

二一、其他應付款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 235,233	\$ 278,297	\$ 303,462
應付佣金	84,615	181,557	171,167
應付員工酬勞及董監酬勞	40,473	90,248	60,352
應付退休金	37,869	39,459	17,057
應付設備款	29,562	54,684	34,137
應付營業稅	18,695	51,665	67,363
應付投資款（附註二九）	-	59,202	-
其他	119,655	62,819	94,469
	<u>\$ 566,102</u>	<u>\$ 817,931</u>	<u>\$ 748,007</u>

二二、負債準備

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
流動			
保固	<u>\$ 63,090</u>	<u>\$ 66,907</u>	<u>\$ 66,461</u>
非流動			
保固	\$ 18,172	\$ 11,514	\$ 13,440
其他	6,820	8,661	10,192
	<u>\$ 24,992</u>	<u>\$ 20,175</u>	<u>\$ 23,632</u>

	保	固	其	他	合	計
105年1月1日餘額	\$ 78,421		\$ 8,661		\$ 87,082	
本期提列(迴轉)	48,230		(1,699)		46,531	
本期支付	(44,981)		-		(44,981)	
淨兌換差額	(408)		(142)		(550)	
105年9月30日餘額	<u>\$ 81,262</u>		<u>\$ 6,820</u>		<u>\$ 88,082</u>	
104年1月1日餘額	\$ 68,171		\$ -		\$ 68,171	
本期提列(迴轉)	42,427		(553)		41,874	
本期支付	(46,121)		-		(46,121)	
合併轉入	14,140		9,820		23,960	
淨兌換差額	<u>1,284</u>		<u>925</u>		<u>2,209</u>	
104年9月30日餘額	<u>\$ 79,901</u>		<u>\$ 10,192</u>		<u>\$ 90,093</u>	

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司及子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。

二三、退職後福利計畫

105及104年7月1日至9月30日與105及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,606千元、1,913千元、4,840千元及5,449千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
額定股數(千股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>256,027</u>	<u>256,027</u>	<u>256,027</u>
已發行股本	<u>\$ 2,560,265</u>	<u>\$ 2,560,265</u>	<u>\$ 2,560,265</u>

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

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 965,392	\$ 965,392	\$ 965,392
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644	223,644
庫藏股票交易	4,163	4,163	4,163
利息補償金	5,577	5,577	5,577
	<u>1,198,776</u>	<u>1,198,776</u>	<u>1,198,776</u>
僅得用以彌補虧損			
員工失效認股權	1,234	1,234	1,234
	<u>\$ 1,200,010</u>	<u>\$ 1,200,010</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、轉換公司債轉換溢價及庫藏股票交易）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 104 年 5 月公司法修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損，並提列百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達資本總額，不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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。

修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損，並提列百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令規定提列特別盈餘公積後，列為當年度所餘盈餘，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，其中董監事酬勞不高於當年度所餘盈餘百分之五，員工紅利不得低於當年度所餘盈餘百分之一，且其中股票紅利之分配對象包括本公司及從屬公司員工。

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%。

修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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>

(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

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 42,784	\$ 56,303
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(90,458)	34,041
相關所得稅	<u>15,377</u>	<u>(5,787)</u>
期末餘額	<u>(\$ 32,297)</u>	<u>\$ 84,557</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 50,345	\$ 90,068
認列備供出售金融資產未實現損益	20,587	(48,123)
處分備供出售金融資產累積損失重分類至損益	-	<u>9,418</u>
期末餘額	<u>\$ 70,932</u>	<u>\$ 51,363</u>

(六) 庫藏股票

股數：千股

收 回 原 因	本 期 股 數	增 加	減 少	期 末 股 數	及 餘 額
	期 初 股 數			數 金	額
105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
轉讓予員工	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>	<u>\$ 28,999</u>

102年本公司為轉讓予員工而實施庫藏股，依證券交易法規定，公司對買回已發行在外股份，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。本公司依上述法令規定買回之股份倘欲轉讓予員工，應於買回之日起3年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並予以註銷辦理變更登記。

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。

(七) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$703,168	\$612,076
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利(損)	(23,390)	31,734
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(1,400)	1,545
子公司發放現金股 利	(39,281)	(25,720)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額相關所得稅	198	(262)
子公司現增未按持 股比認購	-	122
非控制權益增加	-	9,659
期末餘額	<u>\$639,295</u>	<u>\$629,154</u>

二五、收 入

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 2,184,439	\$ 2,395,048	\$ 6,316,158	\$ 6,320,691
維修收入	126,123	117,786	349,862	344,645
	<u>\$ 2,310,562</u>	<u>\$ 2,512,834</u>	<u>\$ 6,666,020</u>	<u>\$ 6,665,336</u>

二六、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息收入	\$ 2,116	\$ 4,821	\$ 9,623	\$ 13,527
租金收入	1,429	2,486	6,417	7,279
補助款收入	2,251	7,312	30,848	7,442
壞帳回升利益	27,459	-	44,735	-
股利收入	4,131	7,138	4,131	7,138
其 他	8,326	12,842	37,839	41,564
	<u>\$ 45,712</u>	<u>\$ 34,599</u>	<u>\$133,593</u>	<u>\$ 76,950</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益（損失）淨額	(\$ 73,466)	\$176,705	(\$100,097)	\$113,969
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益（損失）	(25,570)	41,138	(56,577)	(3,318)
處分不動產、廠房及設備損失	(17)	(85)	(355)	(13,527)
折舊費用	(2,327)	(1,943)	(6,939)	(5,830)
賠償費用	(2)	-	(7,225)	(890)
處分投資損失	-	(9,418)	-	(9,418)
其 他	(1,972)	(470)	(3,806)	(5,330)
	<u>(\$103,354)</u>	<u>\$205,927</u>	<u>(\$174,999)</u>	<u>\$ 75,656</u>

上述外幣兌換利益（損失）淨額明細如下：

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 29,591	\$227,380	\$206,959	\$327,485
外幣兌換損失總額	(103,057)	(50,675)	(307,056)	(213,516)
淨利益（損失）	<u>(\$ 73,466)</u>	<u>\$176,705</u>	<u>(\$100,097)</u>	<u>\$113,969</u>

(三) 財務成本

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 17,776	\$ 13,686	\$ 45,551	\$ 40,365
發行短期票券利息	<u>603</u>	<u>3,335</u>	<u>1,852</u>	<u>4,582</u>
	18,379	17,021	47,403	44,947
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>1,393</u>	<u>295</u>	<u>3,341</u>	<u>295</u>
	<u>\$ 16,986</u>	<u>\$ 16,726</u>	<u>\$ 44,062</u>	<u>\$ 44,652</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 295</u>
利息資本化利率(%)	1.19~1.21	1.22~1.28	1.19~1.30	1.22~1.28

(四) 折舊及攤銷

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 60,833	\$ 59,357	\$ 182,511	\$ 161,493
投資性不動產	<u>2,301</u>	<u>1,918</u>	<u>6,862</u>	<u>5,763</u>
	<u>\$ 63,134</u>	<u>\$ 61,275</u>	<u>\$ 189,373</u>	<u>\$ 167,256</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 34,800	\$ 35,706	\$ 105,599	\$ 104,830
營業費用	26,007	23,626	76,835	56,596
營業外支出	<u>2,327</u>	<u>1,943</u>	<u>6,939</u>	<u>5,830</u>
	<u>\$ 63,134</u>	<u>\$ 61,275</u>	<u>\$ 189,373</u>	<u>\$ 167,256</u>
攤銷費用				
存貨	\$ 532	\$ 532	\$ 1,597	\$ 1,597
電腦軟體	7,270	7,586	23,318	15,875
專利權	1,507	406	3,880	406
其他非流動資產	<u>6,067</u>	<u>4,094</u>	<u>14,902</u>	<u>13,118</u>
	<u>\$ 15,376</u>	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 43,697</u>	<u>\$ 30,996</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,940	\$ 8,910	\$ 17,384	\$ 17,774
營業費用	<u>9,436</u>	<u>3,708</u>	<u>26,313</u>	<u>13,222</u>
	<u>\$ 15,376</u>	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 43,697</u>	<u>\$ 30,996</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 6,688</u>

(六) 員工福利費用

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 449,736</u>	<u>\$ 476,671</u>	<u>\$ 1,335,034</u>	<u>\$ 1,082,027</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	12,474	12,286	40,349	30,189
確定福利計畫(附註二三)	<u>1,606</u>	<u>1,913</u>	<u>4,840</u>	<u>5,449</u>
	<u>14,080</u>	<u>14,199</u>	<u>45,189</u>	<u>35,638</u>
離職福利	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 463,816</u>	<u>\$ 490,888</u>	<u>\$ 1,380,223</u>	<u>\$ 1,117,683</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 270,944	\$ 328,082	\$ 826,663	\$ 772,197
營業費用	<u>192,872</u>	<u>162,806</u>	<u>553,560</u>	<u>345,486</u>
	<u>\$ 463,816</u>	<u>\$ 490,888</u>	<u>\$ 1,380,223</u>	<u>\$ 1,117,683</u>

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事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工及董監事酬勞，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事酬勞之金額）依公司章程規定之比率計算。105 及 104

年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
估列金額如下：

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	(\$ 2,306)	\$ 21,765	\$ 946	\$ 22,987
董監事酬勞	(693)	5,277	229	5,573

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。

本公司於 105 年 3 月董事會及 104 年 6 月股東常會分別決議通過 104 及 103 年度員工酬勞（紅利）及董監事酬勞（皆以現金發放）如下，104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
決議配發金額	\$ 19,844	\$ 4,811	\$ 47,756	\$ 11,577
各年度財務報表認列金額	(19,844)	(4,811)	(47,756)	(11,577)
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊及 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。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅之主要組成項目如下：

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,367	\$ 8,223	\$ 27,880	\$ 41,665
未分配盈餘加徵	-	-	8,932	28,197
以前年度之調整	9,061	2,068	11,418	6,553

(接次頁)

(承前頁)

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 14,062)	\$ 26,042	(\$ 17,994)	(\$ 8,871)
兌換差額	<u>527</u>	<u>(416)</u>	<u>750</u>	<u>(172)</u>
	<u>\$ 7,893</u>	<u>\$ 35,917</u>	<u>\$ 30,986</u>	<u>\$ 67,372</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算之 兌換差額	<u>(\$ 8,527)</u>	<u>\$ 11,633</u>	<u>(\$ 15,575)</u>	<u>\$ 6,049</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 863,245</u>	<u>\$ 1,085,849</u>	<u>\$ 1,084,231</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 170,593</u>	<u>\$ 196,900</u>	<u>\$ 153,677</u>

本公司 104 及 103 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 19.95% 及 21.48%。

(四) 所得稅核定情形

本公司、子公司亞太菁英、東鋒、東擘、謙泰及晉奕截至 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；子公司榮田截至 102 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。

二八、每股盈餘 (損失)

用以計算每股盈餘 (損失) 之淨利 (損) 及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損失）

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬本公司業主	<u>(\$ 27,357)</u>	<u>\$203,655</u>	<u>\$ 8,380</u>	<u>\$263,469</u>

股 數

單位：千股

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘（損失）之普通 股加權平均股數	254,827	254,827	254,827	254,827
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>957</u>	<u>258</u>	<u>2,170</u>
計算稀釋每股盈餘（損失）之普通 股加權平均股數	<u>254,827</u>	<u>255,784</u>	<u>255,085</u>	<u>256,997</u>

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日產生損失，是以稀釋每股損失以基本每股損失列示。

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，應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。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

本公司收購

	主要營運活動收 購 日	收購比例 (%)	移 轉 對 價
PCI	參閱附註十二 104 年 3 月 31 日	100	\$ 182,200
Tongan	參閱附註十二 104 年 6 月 8 日	100	<u>1,215</u>
			<u>\$ 183,415</u>

子公司 Tongan 收購

	主要營運活動收 購 日	收購比例 (%)	移轉對價(歐元)
MBI	參閱附註十二 104 年 6 月 8 日	76	<u>\$ 1</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。

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。

(二) 移轉對價

	<u>PCI</u>
現金	\$126,678
或有對價協議	<u>55,522</u>
	<u>\$182,200</u>

依據或有對價協議，若 104 年度 PCI 之實際營業收入淨額達到收購時協議之預估營業收入淨額之 70%，就須全額支付予賣方；反之，移轉對價中尚未支付之價款則依實際達成比例支付。104 年度 PCI 經會計師查核後之營業收入淨額已達議定標準，本公司已於 105 年 9 月支付 58,460 千元（包含因匯率波動產生之評價損失 2,938 千元），此金額於收購日之公允價值為 55,522 千元。截至 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，移轉對價中尚未支付之價款，分別為 59,202 千元及 60,918 千元（歐元 1,650 千元），分別列入其他應付款及透過損益按公允價值衡量之金融負債項下。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>PCI</u>	<u>Tongan</u>	<u>MBI</u>
流動資產			
現金及約當現金	\$137,384	\$ 1,215	\$ 1,209
應收帳款及其他應收款	329,877	-	81,574
存貨	175,979	-	431,930
其他流動資產	5,935	-	6,562
非流動資產			
不動產、廠房及設備	45,327	-	367,020
電腦軟體	-	-	28,783
無形資產	-	-	7,681
其他非流動資產	18,867	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	PCI	Tongan	MBI
流動負債			
銀行借款	\$ -	\$ -	(\$393,481)
應付帳款及其他應付款	(273,744)	-	(172,910)
預收款項	(229,433)	-	(268,039)
其他流動負債	(1,778)	-	(24,875)
非流動負債			
負債準備—非流動	(23,960)	-	-
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(62,065)</u>
	<u>\$184,454</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 3,389</u>

(四) 非控制權益

MBI 公司之非控制權益 (24%之所有權權益) 係按收購日非控制權益之公允價值衡量，此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 11.9%；
2. 長期持續成長率為 3%；及
3. 針對市場參與者所考量之因素 (包括對 MBI 之無控制及該股票缺乏市場流通性等) 進行調整。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

	PCI	Tongan	MBI
移轉對價	\$182,200	\$ 1,215	\$ -
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>184,454</u>	<u>1,215</u>	<u>3,389</u>
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 2,254)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,389)</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入

	PCI	Tongan	MBI
現金支付之對價			
取得之現金及約當現金			
餘額	\$137,384	\$ 1,215	\$ 1,209
減：現金支付	<u>126,678</u>	<u>1,215</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,209</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年1月1日至9月30日本公司及子公司擬制營業收入淨額及本期淨利分別為7,171,361千元及249,581千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司及子公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設本公司及子公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購PCI及MBI之擬制合併營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊。

三十、與非控制權益之權益交易

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>

上述股權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。

三一、非現金交易

105及104年1月1日至9月30日本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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	\$508,710	\$269,270
應付設備款減少	25,122	16,947
預付設備款增加(減少)	26,861	(3,168)
利息資本化	(3,341)	-
支付現金數	<u>\$557,352</u>	<u>\$283,049</u>
收購子公司股權(扣除所取得之現金)	\$ -	\$ 43,607
應付投資款減少(增加)	<u>58,460</u>	(<u>55,522</u>)
支付(收取)現金數	<u>\$ 58,460</u>	(<u>\$ 11,915</u>)

三二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

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：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
1 年內	\$ 31,173	\$ 24,428	\$ 24,400
1~5 年	124,691	97,712	97,601
超過 5 年	<u>272,962</u>	<u>232,222</u>	<u>236,910</u>
	<u>\$428,826</u>	<u>\$354,362</u>	<u>\$358,911</u>

(二) 子公司為承租人

子公司蘇州東昱所在地係向中國大陸政府取得土地使用權，使用年限 50 年，將於 148 年 7 月到期。

子公司上海晉奕所在地係與非關係人簽訂廠房租賃合約，租期陸續至 109 年 12 月到期，租金支出每年約為 2,164 千元(人民幣 440 千元)。

子公司 PCI 所在地係與非關係人簽訂土地及廠房租賃合約，租期至 109 年 5 月到期，租金支出每年約為 10,851 千元（歐元 300 千元）。

三三、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保集團內各企業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，並確保各公司能順利營運。

本公司及子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。

本公司及子公司資本結構係由淨負債及權益所組成，其中長期借款依合約規定，相關財務比率應維持合約約定（參閱附註十九）。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子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
105 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 51,204	\$ -	\$ -	\$ 51,204
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 108,217	\$ -	\$ -	\$ 108,217
國內未上市（櫃）股票	-	-	54,917	54,917
	\$ 108,217	\$ -	\$ 54,917	\$ 163,134
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 20,868	\$ -	\$ 20,868
換匯換利合約	-	3,251	-	3,251
	\$ -	\$ 24,119	\$ -	\$ 24,119

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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
換匯合約	-	23,460	-	23,460
換匯換利合約	-	4,621	-	4,621
	<u>\$ 11,979</u>	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,060</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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,275</u>
<u>104 年 9 月 30 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	\$ 58,078	\$ -	\$ -	\$ 58,078
換匯合約	-	23,756	-	23,756
換匯換利合約	-	24,709	-	24,709
	<u>\$ 58,078</u>	<u>\$ 48,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,543</u>
備供出售金融資產—非				
流動				
國內上櫃股票	\$ 76,088	\$ -	\$ -	\$ 76,088
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	52,847	52,847
	<u>\$ 76,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,847</u>	<u>\$ 128,935</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	\$ -	\$ 179	\$ -	\$ 179
企業合併之或有對				
價	-	-	60,918	60,918
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 60,918</u>	<u>\$ 61,097</u>

105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 52,410	\$ 56,615
認列於損益(列入其他利益及損失項下)	-	9,418
認列於其他綜合損益(列入備供出售金融資產未實現損益項下)	1,409	(13,186)
購 買	3,800	-
減資退回股款	(2,702)	-
期末餘額	<u>\$ 54,917</u>	<u>\$ 52,847</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，則採用評價方法估計：未上市（櫃）股票係依據公司淨值估算。

(二) 金融工具之種類

金 融 資 產	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ 51,204	\$ 40,060	\$ 106,543
備供出售金融資產	163,134	127,917	128,935
放款及應收款（註 1）	5,590,862	5,335,678	5,622,461
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	24,119	1,275	179
企業合併之或有對價	-	-	60,918
以攤銷後成本衡量（註 2）	7,559,588	6,461,599	6,616,660

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（流動及非流動）、長期應收票據及款項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、應付帳款（含關係人）、其他應付款、銀行長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司及子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、監督及管理本公司及子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。

本公司及子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及子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。本公司及子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

本公司及子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)）。

本公司及子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

本公司及子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，本公司及子公司之匯率暴險管理係於政策許可之範圍內，利用從事換匯合約、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。

本公司及子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，參閱附註三九。

本公司及子公司主要受到美元、人民幣及歐元匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司及子公司功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 3% 時之敏感度分析。3% 係本公司及子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		歐 元 之 影 響	
	105 年	104 年	105 年	104 年	105 年	104 年
	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
稅前淨利 (註)	(\$ 44,935)	(\$ 20,927)	(\$ 36,748)	(\$ 4,645)	(\$ 5,448)	(\$ 207)

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、人民幣及歐元（包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款、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

本公司及子公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子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。

本公司及子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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 10,810	\$ 11,274	\$ 11,331
金融負債	356,534	150,000	-
具現金流量利率風 險			
金融負債	2,674,432	2,868,227	2,006,796

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。本公司及子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，本公司及子公司 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 20,058 千元及 15,051 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 1 月 1 日至 9 月 30 日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 512 千元及 581 千元，105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1,082 千元及 761 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及子公司財務損失之風險，截至合併資產負債表日止，本公

公司及子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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子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。本公司及子公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，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，本公司及子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	104 年	104 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
甲 公 司	<u>\$776,049</u>	<u>\$828,462</u>	<u>\$818,878</u>

3. 流動性風險

本公司及子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及子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。

下表係本公司及子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）。本公司及子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	5 年以上	合 計
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$2,491,589	\$ -	\$ -	\$2,491,589
應付短期票券	260,000	-	-	260,000
應付票據	114,683	-	-	114,683
應付帳款（含關係人）	1,825,247	-	-	1,825,247
其他應付款	566,102	-	-	566,102
銀行長期借款（含一年內到期）	<u>313,647</u>	<u>1,947,897</u>	<u>99,424</u>	<u>2,360,968</u>
	<u>\$5,571,268</u>	<u>\$1,947,897</u>	<u>\$ 99,424</u>	<u>\$7,618,589</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$2,065,869	\$ -	\$ -	\$2,065,869
應付短期票券	345,000	-	-	345,000
應付票據	104,382	-	-	104,382
應付帳款（含關係人）	1,371,699	-	-	1,371,699
其他應付款	817,931	-	-	817,931
存入保證金	500	-	-	500
銀行長期借款（含一年內到期）	<u>389,995</u>	<u>1,286,425</u>	<u>169,803</u>	<u>1,846,223</u>
	<u>\$5,095,376</u>	<u>\$1,286,425</u>	<u>\$ 169,803</u>	<u>\$6,551,604</u>
<u>104 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$2,280,888	\$ -	\$ -	\$2,280,888
應付短期票券	335,000	-	-	335,000
應付票據	111,126	-	-	111,126
應付帳款（含關係人）	1,489,117	-	-	1,489,117
其他應付款	748,007	-	-	748,007
存入保證金	3,300	-	-	3,300
銀行長期借款（含一年內到期）	<u>469,553</u>	<u>1,084,290</u>	<u>188,680</u>	<u>1,742,523</u>
	<u>\$5,436,991</u>	<u>\$1,084,290</u>	<u>\$ 188,680</u>	<u>\$6,709,961</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司與其他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	104 年	105 年	104 年
		7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$9,723</u>	<u>\$3,103</u>	<u>\$21,200</u>	<u>\$9,111</u>

對關係人之銷售價格及收款條件係與非關係人比較並無重大差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105 年	104 年	105 年	104 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 46,656</u>	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$121,838</u>	<u>\$157,175</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

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	105 年	104 年	104 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款—關係人 其他關係人	<u>\$10,885</u>	<u>\$11,074</u>	<u>\$ 7,758</u>
其他應收款 其他關係人	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 2,133</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	105 年	104 年	104 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款—關係人 其他關係人	<u>\$78,063</u>	<u>\$63,175</u>	<u>\$67,171</u>
其他應付款 其他關係人	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$10,037</u>	<u>\$ 8,976</u>

(五) 其他關係人交易

佣金支出（列入營業費用項下）

關 係 人 類 別	105 年	104 年	105 年	104 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他關係人	<u>\$ 534</u>	<u>\$1,729</u>	<u>\$5,042</u>	<u>\$7,606</u>

租 賃

本公司與本公司擔任其主要管理階層之關係人簽訂廠房及設備出租契約，租約將於 105 年 12 月底前到期，租金每月收取，105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 1,215 千元、1,215 千元、3,645 千元及 3,645 千元。

上述租金係經議價決定，並依合約收款，合約價款與當地一般租金相當。

(六) 主要管理階層薪酬

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 2,710	\$ 3,067	\$ 8,528	\$ 9,572
退職後福利	<u>156</u>	<u>178</u>	<u>468</u>	<u>532</u>
	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 8,996</u>	<u>\$ 10,104</u>

三六、質抵押資產

本公司及子公司提供下列資產作為長短期借款及承租南部科學工業園區土地之擔保品：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,176,914	\$ 1,202,749	\$ 1,259,606
銀行存款（列入其他金融資產項下， 含流動及非流動）	135,675	166,190	193,145
投資性不動產	128,383	128,920	129,100
備償戶存款	-	-	602
	<u>\$ 1,440,972</u>	<u>\$ 1,497,859</u>	<u>\$ 1,582,453</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註三二外，本公司及子公司於 105 年 9 月 30 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 44,964 千元。
- (二) 因銷貨、投標、股權投資、出口關稅及貨物稅記帳所需，向銀行申請開立背書保證之金額為新台幣 383,820 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 647,605 千元，尚未履約金額約為 152,734 千元。

三八、重大之期後事項

如附註二四所述，本公司於 102 年度為轉讓予員工而買回庫藏股 1,200 千股，經董事會決議註銷，其減資基準日為 105 年 10 月 1 日，是項庫藏股註銷案業已完成變更登記。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體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。具重大影響之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9月30日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元	\$	59,848	31.36	(美元：新台幣)	\$	1,876,839		
美 元		1,105	4.33	(美元：馬幣)		34,641		
美 元		456	0.894	(美元：歐元)		14,296		
人 民 幣		266,596	4.693	(人民幣：新台幣)		1,251,138		
歐 元		5,177	35.08	(歐元：新台幣)		181,601		
貨幣性外幣負債								
美 元		6,409	31.36	(美元：新台幣)		200,995		
美 元		1,328	4.33	(美元：馬幣)		41,655		
美 元		3,407	0.894	(美元：歐元)		106,843		
美 元		2,502	6.682	(美元：人民幣)		78,450		
人 民 幣		5,587	4.693	(人民幣：新台幣)		26,220		
<u>104年12月31日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元		53,352	32.825	(美元：新台幣)		1,751,290		
美 元		974	4.47	(美元：馬幣)		31,958		
美 元		419	0.9149	(美元：歐元)		13,769		
人 民 幣		244,017	4.995	(人民幣：新台幣)		1,218,865		
歐 元		20,184	35.88	(歐元：新台幣)		724,215		
貨幣性外幣負債								
美 元		17,602	32.825	(美元：新台幣)		577,793		
美 元		2,979	0.9149	(美元：歐元)		97,800		
人 民 幣		3,956	4.995	(人民幣：新台幣)		19,759		
歐 元		424	35.88	(歐元：新台幣)		15,210		
<u>104年9月30日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元		24,409	32.87	(美元：新台幣)		802,320		
人 民 幣		32,003	5.176	(人民幣：新台幣)		165,647		
歐 元		644	36.92	(歐元：新台幣)		23,772		

(接次頁)

(承前頁)

	外幣匯率			帳面金額
貨幣性外幣負債				
美元	\$ 3,187	32.87	(美元：新台幣)	\$ 104,761
人民幣	2,088	5.176	(人民幣：新台幣)	10,807
歐元	457	36.92	(歐元：新台幣)	16,871

本公司及子公司 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為損失 73,466 千元、利益 176,705 千元、損失 100,097 千元及利益 113,969 千元，由於外幣交易及合併個體之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。

四十、附註揭露事項

(一) 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易事項及(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. 期末持有有價證券情形（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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

11. 被投資公司資訊：參閱附表七。

(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、本期損益及認列投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表八。

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期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：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、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。

(6) 其他對當期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。

四一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

- 東台－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。
- Union Top 及其子公司－主要從事業務參閱附註十二說明。
- 榮田及其子公司－主要從事業務參閱附註十二說明。
- PCI－主要從事業務參閱附註十二說明。
- Tongan 及其子公司－主要從事業務參閱附註十二說明。

- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註十二說明，因企業內部組織架構於期中未發生變動，而以年度評估彙總條件作為判斷依據。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

105年1月1日至9月30日

	東 台	Union Top	榮 田	PCI	Tongan	其 他	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$2,663,546	\$ 913,767	\$ 854,524	\$ 926,446	\$ 460,539	\$ 847,198	\$ -	\$ 6,666,020
部門間收入	549,207	26,808	32,061	578	54,265	157,819	(820,738)	-
部門收入	<u>\$3,212,753</u>	<u>\$ 940,575</u>	<u>\$ 886,585</u>	<u>\$ 927,024</u>	<u>\$ 514,804</u>	<u>\$1,005,017</u>	<u>(\$ 820,738)</u>	<u>\$ 6,666,020</u>
部門(損)益	\$ 66,528	\$ 30,965	\$ 91,388	\$ 30,969	(\$ 172,454)	\$ 48,117	\$ 7,967	\$ 103,480
利息收入	9,004	2,876	1,605	-	3	618	(4,483)	9,623
財務成本	(20,859)	(4,745)	(5,070)	-	(6,712)	(10,056)	3,380	(44,062)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(2,291)	-	-	-	-	-	255	(2,036)
其他營業外收入及支出	(39,047)	12,488	(40,026)	7,636	13,325	552	(5,957)	(51,029)
稅前淨利(損)	13,335	41,584	47,897	38,605	(165,838)	39,231	1,162	15,976
所得稅費用(利益)	4,955	10,841	15,878	-	(3,768)	3,080	-	30,986
本期淨利(損)	<u>\$ 8,380</u>	<u>\$ 30,743</u>	<u>\$ 32,019</u>	<u>\$ 38,605</u>	<u>(\$ 162,070)</u>	<u>\$ 36,151</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>(\$ 15,010)</u>

104年1月1日至9月30日

	東 台	Union Top	榮 田	PCI	Tongan	其 他	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$2,713,669	\$1,066,364	\$ 869,757	\$ 571,527	\$ 541,761	\$ 902,258	\$ -	\$ 6,665,336
部門間收入	768,554	20,019	15,500	-	-	104,845	(908,918)	-
部門收入	<u>\$3,482,223</u>	<u>\$1,086,383</u>	<u>\$ 885,257</u>	<u>\$ 571,527</u>	<u>\$ 541,761</u>	<u>\$1,007,103</u>	<u>(\$ 908,918)</u>	<u>\$ 6,665,336</u>
部門(損)益	\$ 76,317	\$ 83,308	\$ 81,877	\$ 3,924	(\$ 14,003)	\$ 16,590	\$ 7,827	\$ 255,840
利息收入	9,080	1,585	5,563	-	2	440	(3,143)	13,527
財務成本	(24,807)	(2,866)	(7,092)	-	(3,081)	(9,949)	3,143	(44,652)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	97,052	-	-	-	-	-	(98,271)	(1,219)
其他營業外收入及支出	119,451	(22,735)	44,010	622	1,077	(251)	(3,095)	139,079
稅前淨利(損)	277,093	59,292	124,358	4,546	(16,005)	6,830	(93,539)	362,575
所得稅費用	13,624	22,870	27,462	-	879	2,537	-	67,372
本期淨利(損)	<u>\$ 263,469</u>	<u>\$ 36,422</u>	<u>\$ 96,896</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>(\$ 16,884)</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>(\$ 93,539)</u>	<u>\$ 295,203</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
東 台	\$10,259,643	\$ 9,902,136	\$ 10,198,536
Union Top 及其子公司	2,208,170	2,260,222	2,433,546
榮田及其子公司	2,148,552	2,085,842	2,253,923
PCI	1,052,034	785,322	838,453
Tongan 及其子公司	930,125	866,129	713,409
其 他	1,996,647	1,978,784	1,934,958
調整及沖銷	(3,088,644)	(3,521,727)	(3,523,085)
	<u>\$15,506,527</u>	<u>\$14,356,708</u>	<u>\$14,849,740</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
部 門 負 債			
東 台	\$ 4,800,370	\$ 4,192,888	\$ 4,448,115
Union Top 及其子公司	1,284,458	1,291,477	1,422,725
榮田及其子公司	1,128,270	1,026,177	1,230,887
PCI	784,642	550,127	622,242
Tongan 及其子公司	1,044,169	821,889	721,620
其 他	1,297,151	1,344,891	1,316,465
調整及沖銷	(931,101)	(1,283,157)	(1,291,889)
	<u>\$ 9,407,959</u>	<u>\$ 7,944,292</u>	<u>\$ 8,470,165</u>

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 9 月 30 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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 5)	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	品對個別對象 價值	資金貸與限額	資金貸與總限額
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 (CNY 6,803,275)	\$ 31,928 (CNY 6,803,275)	\$ 31,928 (CNY 6,803,275)	1.5	註 1	銷貨 \$ 286,561	-	\$ -	-	\$ -	\$ 420,407 (註 3)	\$ 1,091,855 (註 3)
		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	其他應收款—關係人	是	16,361 (USD 489,120)	1,186 (USD 37,822)	1,186 (USD 37,822)	1.5	註 1	銷貨 20,065	-	-	-	-	18,145 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	其他應收款—關係人	是	3,323 (USD 99,330)	-	-	1.5	註 1	-	-	-	-	-	- (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Tong Tai Machinery Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	88,061 (USD 2,700,000)	42,336 (USD 1,350,000)	42,336 (USD 1,350,000)	1.5	註 2	-	購置廠房	-	-	-	545,927 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Topper Europe B.V.	其他應收款—關係人	是	81,490 (EUR 602,690) (USD 1,924,348)	81,490 (EUR 602,690) (USD 1,924,348)	81,490 (EUR 602,690) (USD 1,924,348)	1.5	註 1	銷貨 29,466	-	-	-	-	64,655 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Tongan GmbH	其他應收款—關係人	是	7,356 (EUR 200,000)	-	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	545,927 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	984 (USD 29,422)	-	-	1.5	註 1	銷貨 3,753	-	-	-	-	12,671 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		晉奕科技公司	其他應收款—關係人	是	1,281 (USD 39,683)	1,244 (USD 39,683)	1,244 (USD 39,683)	1.5	註 1	-	-	-	-	-	41 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Mbi-group Beteiligung GmbH	其他應收款—關係人	是	90,111 (EUR 2,450,000)	-	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	545,927 (註 3)	1,091,855 (註 3)
		Anger Machining GmbH	其他應收款—關係人	是	570,090 (EUR 15,500,000)	333,260 (EUR 9,500,000)	105,240 (EUR 3,000,000)	1.7	註 2	-	短期融通	-	-	-	545,927 (註 3)	1,091,855 (註 3)
1	Union Top	PCI	其他應收款—關係人	是	55,170 (EUR 1,500,000)	52,620 (EUR 1,500,000)	52,620 (EUR 1,500,000)	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	93,074 (註 4)	186,149 (註 4)
		Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	24,353 (JPY 78,940,970)	-	-	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	93,074 (註 4)	186,149 (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。

註 5：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

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 9 月 30 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	單一企業背書 保證限額	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 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬 母 公 司 對 子 公 司	屬 子 公 司 對 母 公 司	屬 對 大 陸 地 區	備 註
0	本公司	亞太菁英公司	子公司	\$ 1,091,855 (淨值 20%)	\$ 435,000	\$ 435,000	\$ 132,055	\$ -	8	\$ 2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Union Top Industrial (Samoa) Limited	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	405,404 (USD 12,430,000)	389,805 (USD 12,430,000)	317,598 (USD 10,127,500)	-	7	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	76,935 (USD 2,300,000)	72,128 (USD 2,300,000)	11,603 (USD 370,000)	-	1	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	11,708 (USD 350,000)	10,976 (USD 350,000)	4,334 (USD 138,196)	-	-	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tong Tai Machinery Co., Ltd.	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	9,000	-	-	-	-	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Tongan GmbH	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	11,034 (EUR 300,000)	-	-	-	-	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Anger Machining GmbH	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	789,580 (EUR 22,000,000)	771,760 (EUR 22,000,000)	650,811 (EUR 18,552,194)	-	14	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	
		Mbi-group Beteiligung GmbH	子公司	1,091,855 (淨值 20%)	84,594 (EUR 2,300,000)	70,160 (EUR 2,000,000)	70,160 (EUR 2,000,000)	-	1	2,183,709 (淨值 40%)	Y	-	-	

東台精機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 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	期末				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	\$108,217	4	\$108,217	
	皓翔科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	3,995,000	34,729	15	34,729	
	光隆公司	-	備供出售金融資產－非流動	229,730	5,378	1	5,378	
	心得科技工業公司	-	備供出售金融資產－非流動	268,519	5,549	4	5,549	
	翔榛興業公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,520,000	5,461	19	5,461	
	翌翔科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	75,000	-	14	-	
	World Known MFG (Cayman) Limited	-	備供出售金融資產－非流動	280,000	2,800	1	2,800	
				<u>\$162,134</u>		<u>\$162,134</u>		
謙泰精密公司	仕堃國際公司	-	備供出售金融資產－非流動	100,000	\$ 1,000	40	\$ 1,000	
本公司	基金受益憑證							
	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	\$ 7,974	-	\$ 7,974	
	德盛安聯四季豐收債券 組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	431,764	5,288	-	5,288	
	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	9,502	-	9,502	
	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	9,470	-	9,470	
	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	9,478	-	9,478	
	保德信人民貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	192,912	9,492	-	9,492	
					<u>\$ 51,204</u>		<u>\$ 51,204</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 9 月 30 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	(\$286,561)	(9)	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$210,956	12	註
	榮田精機公司	子公司	銷貨	(131,160)	(4)	與一般交易條件相當	-	-	19,154	1	註

註：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
本公司	蘇州東昱精機有限公司	子公司	應收款項	\$ 210,956	1.18	\$ -	-	\$ -	\$ -
			其他應收款	31,970	註1	-	-	-	-
	Anger Machining GmbH	子公司	其他應收款	105,801	註1	-	-	-	-
	Topper Europe B.V.	子公司	應收款項	43,943	0.5	-	-	-	-
			其他應收款	81,490	註1	-	-	-	-

註 1：係包含資金貸與及應收利息等應收款，是以不適用週轉率。

註 2：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註)	交 易 往 來 情 形			估 合 併 總 營 收 / 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	\$ 286,561	依合約規定	4
0		本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	210,956	依合約規定	1
0		本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款	31,970	依合約規定及董事會決議	-
0		本 公 司	榮田精機公司	1	銷貨收入	131,160	依合約規定	2
0		本 公 司	榮田精機公司	1	應收帳款	19,154	依合約規定	-
0		本 公 司	亞太菁英公司	1	銷貨收入	60,853	依合約規定	1
0		本 公 司	亞太菁英公司	1	應收帳款	34,625	依合約規定	-
0		本 公 司	Topper Europe B.V.	1	銷貨收入	29,466	依合約規定	-
0		本 公 司	Topper Europe B.V.	1	應收帳款	43,943	依合約規定	-
0		本 公 司	Topper Europe B.V.	1	其他應收款	81,490	依合約規定及董事會決議	1
0		本 公 司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	銷貨收入	20,065	依合約規定	-
0		本 公 司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	應收帳款	12,555	依合約規定	-
0		本 公 司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	銷貨收入	10,112	依合約規定	-
0		本 公 司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	其他應收款	42,548	依合約規定及董事會決議	-
0		本 公 司	Anger Machining GmbH	1	其他應收款	105,801	依合約規定及董事會決議	1
1		東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	銷貨收入	34,401	依合約規定	1
1		東鋒機械自動化公司	本 公 司	2	應收帳款	21,386	依合約規定	-
2		Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	本 公 司	2	銷貨收入	18,008	依合約規定	-
3		Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	本 公 司	2	應收帳款	12,133	依合約規定	-
4		榮田精機公司	本 公 司	2	銷貨收入	26,005	依合約規定	-
5		蘇州東昱精機有限公司	本 公 司	2	其他營業收入	21,416	依合約規定	-
5		蘇州東昱精機有限公司	本 公 司	2	應收帳款	20,437	依合約規定	-

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營 收／總資產 之比率(%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
6		亞太菁英公司	本 公 司	2	銷貨收入	\$ 50,952	依合約規定	1
7		東擘精密公司	本 公 司	2	銷貨收入	15,246	依合約規定	-
7		東擘精密公司	本 公 司	2	應收帳款	10,356	依合約規定	-
8		Anger Machining GmbH	本 公 司	2	銷貨收入	45,819	依合約規定	1
9		晉奕精密機械(上海)有限公司	蘇州東昱精機有限公司	3	銷貨收入	13,057	依合約規定	-
9		晉奕精密機械(上海)有限公司	蘇州東昱精機有限公司	3	應收帳款	10,138	依合約規定	-
10		Union Top Industrial (Samoa) Limited	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	3	其他應收款	53,309	依合約規定及董事會決議	-
11		HPC Produktions GmbH	Anger Machining GmbH	3	銷貨收入	15,134	依合約規定	-
12		Mbi-group Beteiligung GmbH	Anger Machining GmbH	3	銷貨收入	11,689	依合約規定	-
12		Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	3	其他應收款	20,392	依合約規定及董事會決議	-
13		Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	3	銷貨收入	17,286	依合約規定	-
14		Anger Service Deutschland GmbH	Anger Machining GmbH	3	銷貨收入	9,585	依合約規定	-
15		Anger Machining Inc.	Anger Machining GmbH	3	銷貨收入	25,596	依合約規定	-
16		Anger Machining Japan K.K	Anger Machining GmbH	3	銷貨收入	13,602	依合約規定	-

註：與交易人之關係為以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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 9 月 30 日

附表七

單位：外幣／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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 子公司及關聯企業 (損)益之份額	備註
				本期	期末	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	\$ 522,246	\$ 32,019	\$ 16,414	註1
	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	153,851	6,878	6,866	註1
	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	102,099	3,434	1,785	註1
	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	95,002	15,158	10,829	註1
	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	37,612	4,676	4,656	註1
	東暉精密公司	高雄市	機械零件製造及加工	9,766	9,766	838,800	65	28,328	12,857	8,305	註1
	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩摩亞	投資控股	560,867	560,867	16,465,400	100	920,026	30,786	30,002	註1
	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	(USD 17,195)	(USD 17,195)	1,000,000	100	265,143	38,605	41,560	註1
	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100	15,628	(337)	(337)	註1
	Topper Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	(USD 2,180)	(USD 2,180)	9,000	100	3,327	(8,797)	(8,896)	註1
	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機和同類產品之銷售	(EUR 2,340)	(EUR 2,340)	392,000	49	12,894	2,490	1,220	註1
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	越南	專用機及同類產品之銷售	(SGD 99)	(SGD 99)	631,080	100	7,484	(308)	(308)	註1
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品之銷售	(THB 1,960)	(THB 1,960)	520,000	52	4,594	2,123	1,104	註1
	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	(USD 5,107)	(USD 5,107)	35,000	100	(106,611)	(110,325)	(111,401)	註1
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	日本	各種機械製造及買賣	(EUR 1,215)	(EUR 1,215)	889	100	29,343	3,294	3,256	註1
	Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機和同類產品之銷售	(JPY 98,900)	(JPY 20,000)	48,001	80	263	-	-	註1
Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	(SGD 21)	(SGD 21)	8,500,000	100	36,287	(5,315)	(5,310)	註1	
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	(USD 71,951)	(USD 23,569)	2,000,000	33	16,084	(6,170)	(2,036)	註1	
Union Top Industrial (Samoa) Limited	Great Pursuit Limited	薩摩亞	投資控股	20,000	20,000	-	55	-	-	-	註1
				(USD 40,054)	(USD 40,054)						
				(USD 1,375)	(USD 1,375)						

(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		期末持			被投資公司 本期(損)	本期認列 子公司及關聯企業 (損)益之份額	備註
				本期	期末	去年	年底	股			
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	\$ 154	(\$ 266)	(\$ 266)	註1
	Honor Seiki USA Corporation	美國	工具機買賣	(USD 50)	(USD 50)						
				3,372	-	1,000	100	3,041	(99)	(99)	註1
				(USD 100)							
晉奕科技公司	Time Trade International Limited	薩摩亞	投資控股	32,771	32,771	-	100	103,736	13,397	13,397	註1
				(USD 1,080)	(USD 1,080)						
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	2,397	2,397	-	100	(1,315)	(1,347)	(1,347)	註1
				(EUR 62)	(EUR 62)						
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	-	-	-	76	(106,234)	(215,606)	(109,764)	註1
				(註2)	(註2)						
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	EUR 35	EUR 35	-	100	53,150	11,654	11,654	註1
	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	EUR 388	EUR 388	-	100	(36,244)	(227,347)	(227,347)	註1
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	USD 4	USD 4	60,000	100	2,148	2,090	2,090	註1
	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	EUR 25	EUR 25	-	100	260	(637)	(637)	註1
	Anger Machining Japan K.K.	日本	工具機買賣及維修服務	JPY 3,000	JPY 3,000	30,000	100	(2,407)	(3,233)	(3,233)	註1
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	JPY 78,900	-	789	99.87	24,530	-	-	註1

註1：於編製合併財務報表時皆已沖銷。

註2：投資金額為1歐元。

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 9 月 30 日

附表八

單位：外幣／新台幣千元

(除另註明外)

投資公司名稱	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	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註1)	本期匯出或匯回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註1)	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列子公司損益之份額(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益備註
						匯出	匯回						
本公司	東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 75,515 (USD 2,408)	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 75,515 (USD 2,408)	\$ -	\$ -	\$ 75,515 (USD 2,408)	\$ 811	100	\$ 811	\$ 115,592	\$ -
	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	470,400 (USD 15,000)	透過第三地區公司再投資大陸	470,400 (USD 15,000)	-	-	470,400 (USD 15,000)	27,131	100	26,347	1,004,445	53,223 (CNY 11,000)
	上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,272 (USD 200)	透過第三地區公司再投資大陸	6,272 (USD 200)	-	-	6,272 (USD 200)	(2,479)	100	(2,479)	9,888	8,972 (CNY 1,840)
	皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	78,400 (USD 2,500)	透過第三地區公司再投資大陸	43,120 (USD 1,375)	-	-	43,120 (USD 1,375)	(43)	55	-	-	-
晉奕科技公司	晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	17,248 (USD 550)	透過第三地區公司再投資大陸	17,248 (USD 550)	-	-	17,248 (USD 550)	13,397	100	13,397	103,736	32,652 (USD 599) (CNY 3,074)

投資公司名稱	本期期末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)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	\$ 595,307 (USD 18,983)	\$ 595,307 (USD 18,983)	\$ 3,275,564
晉奕科技公司	17,248 (USD 550)	17,248 (USD 550)	82,014

註 1：係 105 年 9 月 30 日匯率換算後之金額。

註 2：係按大陸被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列與揭露。

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%。