

證券代碼：4526

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
民國一〇二及一〇一年度第一季

公司地址：高雄市路竹區路科三路 3 號

電 話：(07)976-1588

東台精機股份有限公司及子公司
民國 102 及 101 年度第 1 季合併財務報告

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1
四、合併資產負債表	2
五、合併綜合損益表	3~4
六、合併權益變動表	5
七、合併現金流量表	6~7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重要會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	20~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45~47
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48~51
2. 轉投資事業相關資訊	51~53
3. 大陸投資資訊	53~56
4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形 及金額	57~65
(十四)營運部門資訊	66~68
(十五)首次採用國際財務報導準則	68~78

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及其子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之子公司，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 4,766,973 仟元及 4,614,724 仟元，負債總額分別為 2,419,556 仟元及 2,419,641 仟元，民國一〇二及一〇一年度第一季之綜合損益分別為 68 仟元及 48,320 仟元，分別佔合併資產總額之 43.63%及 41.17%、合併負債總額之 42.91%及 40.71%、合併綜合損益之 0.08%及 89.33%。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等合併子公司財務報告倘經會計師核閱，對東台精機股份有限公司及其子公司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」、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」，而須作修正之情事。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：萬益東

會計師：張倩綾

主管機關核准文號：

金管證六字第 0950106345 號函

金管證六字第 0960051490 號函

中華民國一〇二年五月九日

東台精機股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 102 年 3 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日		負債及權益	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		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)	\$ 794,552	7	\$ 1,105,211	10	\$ 1,209,183	11	\$ 1,099,036	9	2100 短期借款(附註六及八)	\$ 1,409,008	13	\$ 1,448,608	13	\$ 1,344,800	12	\$ 1,549,471	13
1110 透過權益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、五及六)	129,135	1	176,987	1	55,076	1	131,500	1	2110 應付短期票券(附註六)	264,886	2	284,948	2	329,830	3	309,787	3
1150 應收票據淨額(附註四及六)	413,297	4	339,640	3	473,972	4	621,404	5	2120 透過權益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、五及六)	1,431	-	1,065	-	-	-	78	-
1170 應收帳款淨額(附註四及六)	2,152,263	20	2,192,652	20	2,217,399	20	2,544,678	22	2150 應付票據(附註六)	285,875	3	299,057	2	477,300	4	1,071,983	9
1180 應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	3,130	-	1,491	-	1,414	-	2,743	-	2160 應付票據-關係人(附註七)	-	-	530	-	5,634	-	24,341	-
1200 其他應收款(附註四及六)	81,485	1	56,902	1	132,525	1	59,411	1	2170 應付帳款(附註六)	984,296	9	898,152	8	773,030	7	393,156	3
1210 其他應收款-關係人(附註四及七)	11,492	-	-	-	-	-	-	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	27,326	-	33,662	-	7,330	-	2,852	-
1310 存貨(附註四及六)	3,825,836	35	3,697,552	33	3,769,984	34	3,967,260	33	2200 其他應付款(附註六)	364,512	3	503,312	5	444,809	4	623,549	5
1410 預付款項(附註六)	150,170	1	76,104	1	130,201	1	112,576	1	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	12,898	-	12,421	-	8,251	-	9,274	-
1470 其他流動資產(附註八)	106,375	1	190,119	2	37,615	-	89,737	1	2230 當期所得稅負債(附註四及六)	65,314	1	56,202	1	77,527	1	63,890	1
11XX 流動資產總計	7,667,735	70	7,836,658	71	8,027,369	72	8,628,345	73	2252 保固之短期負債準備(附註四及六)	65,230	1	63,345	1	65,358	1	58,526	1
非流動資產									2310 預收款項(附註七)	623,529	6	602,613	5	562,710	5	555,553	5
1523 備供出售金融資產-非流動(附註四及六)	137,375	1	128,431	1	164,065	1	162,901	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六及八)	432,479	4	507,219	5	567,888	5	264,225	2
1600 不動產、廠房及設備(附註四、五、六及八)	2,784,811	26	2,796,442	25	2,716,069	24	2,694,033	23	2399 其他流動負債-其他	27,654	-	16,936	-	13,771	-	17,015	-
1760 投資性不動產(附註四、五、六及八)	130,893	1	131,071	1	131,608	1	131,788	1	21XX 流動負債總計	4,564,438	42	4,728,070	42	4,678,238	42	4,943,700	42
1786 專利權	-	-	7	-	67	-	87	-	非流動負債								
1805 商譽(附註四)	13,731	-	13,731	-	13,733	-	13,733	-	2540 長期借款(附註六及八)	831,773	8	964,373	9	1,013,456	9	1,370,212	12
1840 遞延所得稅資產(附註四及六)	98,517	1	98,571	1	78,724	1	73,887	1	2570 遞延所得稅負債(附註四及六)	89,082	1	76,393	1	98,223	1	107,292	1
1915 預付設備款	19,936	-	19,242	-	3,715	-	360	-	2610 長期應付票據及款項	28	-	198	-	70	-	297	-
1920 存出保證金	8,461	-	20,979	-	5,313	-	11,282	-	2640 應計退休金負債(附註四及六)	148,892	1	149,616	1	148,291	1	146,025	1
1930 長期應收票據及款項(附註四)	13,597	-	33,676	-	18,797	-	30,199	-	2645 存入保證金	300	-	231	-	3,156	-	3,689	-
1960 預付投資款(附註四及七)	1,464	-	-	-	-	-	-	-	2670 其他非流動負債-其他	3,843	-	8,388	-	1,968	-	12,198	-
1990 其他非流動性資產(附註八)	49,441	1	48,743	1	49,890	1	48,657	1	25XX 非流動負債總計	1,073,918	10	1,199,199	11	1,265,164	11	1,639,713	14
15XX 非流動資產總計	3,258,226	30	3,290,893	29	3,181,981	28	3,166,927	27	2XXX 負債總計	5,638,356	52	5,927,269	53	5,943,402	53	6,583,413	56
									31XX 歸屬於母公司業主之權益								
									3110 普通股股本(附註六)	2,264,999	21	2,264,999	20	2,220,587	20	2,220,587	19
									3200 資本公積(附註六)	869,715	8	869,715	8	869,715	8	869,715	7
									3300 保留盈餘(附註六)								
									3310 法定盈餘公積	552,714	5	552,714	5	495,085	4	495,085	4
									3320 特別盈餘公積	137,857	1	137,857	1	137,857	1	137,857	1
									3350 未分配盈餘	929,598	8	902,794	8	1,106,929	10	1,048,653	9
									3400 其他權益(附註六)								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(467)	-	(39,206)	-	(23,958)	-	-	-
									3425 備供出售金融資產未實現損益	25,601	-	16,657	-	23,220	-	21,827	-
									36XX 非控制權益(附註六)	507,588	5	494,752	5	436,513	4	418,135	4
									3XXX 權益總計	5,287,605	48	5,200,282	47	5,265,948	47	5,211,859	44
1XXX 資產總計	\$ 10,925,961	100	\$ 11,127,551	100	\$ 11,209,350	100	\$ 11,795,272	100	負債及股東權益總計	\$ 10,925,961	100	\$ 11,127,551	100	\$ 11,209,350	100	\$ 11,795,272	100

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、張倩綾會計師民國 102 年 5 月 9 日核閱報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	102 年度第 1 季		101 年度第 1 季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四及七)				
4110 銷貨收入	\$1,367,128	94	\$1,618,809	96
4170 減：銷貨退回	(4,719)	—	(623)	—
4190 銷貨折讓	(3,817)	—	(19,453)	(1)
4100 銷貨收入淨額	1,358,592	94	1,598,733	95
4670 維修收入	94,238	6	84,437	5
營業收入淨額	1,452,830	100	1,683,170	100
5000 營業成本(附註四及七)				
5110 銷貨成本	(1,065,469)	(73)	(1,245,557)	(74)
5670 維修成本	(67,278)	(5)	(44,653)	(3)
小計	(1,132,747)	(78)	(1,290,210)	(77)
5900 營業毛利	320,083	22	392,960	23
6000 營業費用(附註四及七)				
6100 推銷費用	(139,541)	(9)	(99,541)	(6)
6200 管理費用	(124,628)	(9)	(120,153)	(7)
6300 研究發展費用	(46,774)	(3)	(33,107)	(2)
營業費用合計	(310,943)	(21)	(252,801)	(15)
6900 營業淨利	9,140	1	140,159	8
7000 營業外收入及支出(附註六)				
7010 其他收入	15,337	1	13,605	1
7020 其他利益及損失(附註四)	47,667	3	(45,736)	(3)
7050 財務成本	(11,789)	(1)	(13,115)	(1)
營業外收入及支出合計	51,215	3	(45,246)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利	60,355	4	94,913	5
7950 所得稅費用(附註四及六)	(21,908)	(1)	(17,094)	(1)
8200 本期淨利	38,447	3	77,819	4
其他綜合損益				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,866	3	(30,030)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評價損益	8,944	1	1,393	—
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註四及六)	(7,934)	(1)	4,907	—
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	48,876	3	(23,730)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 87,323	6	\$ 54,089	3

(續次頁)

(承上頁)

8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$	26,804	2	\$ 58,276	3
8620	非控制權益		11,643	1	19,543	1
			<u>\$ 38,447</u>	<u>3</u>	<u>\$ 77,819</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$	74,487	5	\$ 35,711	2
8720	非控制權益		12,836	1	18,378	1
			<u>\$ 87,323</u>	<u>6</u>	<u>\$ 54,089</u>	<u>3</u>
				102 年度第 1 季		101 年度第 1 季
	普通股每股盈餘(附註六)					
9750	基本每股盈餘	\$	0.12		\$ 0.26	
9710	繼續營業單位淨利					
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利	\$	0.12		\$ 0.26	

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
萬益東、張倩綾會計師民國 102 年 5 月 9 日核閱報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

會計主管：鄭建宏

東台精機股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益					
	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 務報表換算之兒 換差額	未認列為退休金成本 之淨損失	備供出售金融資產未 實現損益	未實現重 估增值	非控制權益	合計
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,220,587	\$ 869,715	\$ 495,085	\$ 48,108	\$ 1,048,653	\$ 96,693	\$ (32,738)	\$ 28,096	\$ 101,235	\$ 420,643	\$ 5,296,077
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	89,749	—	(96,693)	32,738	(6,269)	(101,235)	(2,508)	(84,218)
民國 101 年 1 月 1 日重編後餘額	2,220,587	869,715	495,085	137,857	1,048,653	—	—	21,827	—	418,135	5,211,859
民國 101 年度第 1 季淨利	—	—	—	—	58,276	—	—	—	—	19,543	77,819
民國 101 年度第 1 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(23,958)	—	1,393	—	(1,165)	(23,730)
民國 101 年度第 1 季綜合損益總額	—	—	—	—	58,276	(23,958)	—	1,393	—	18,378	54,089
民國 101 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,220,587	\$ 869,715	\$ 495,085	\$ 137,857	\$ 1,106,929	\$ (23,958)	\$ —	\$ 23,220	\$ —	\$ 436,513	\$ 5,265,948
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,264,999	\$ 869,715	\$ 552,714	\$ 137,857	\$ 902,794	\$ (39,206)	\$ —	\$ 16,657	\$ —	\$ 494,752	\$ 5,200,282
民國 102 年度第 1 季淨利	—	—	—	—	26,804	—	—	—	—	11,643	38,447
民國 102 年度第 1 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	38,739	—	8,944	—	1,193	48,876
民國 102 年度第 1 季綜合損益總額	—	—	—	—	26,804	38,739	—	8,944	—	12,836	87,323
民國 102 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,264,999	\$ 869,715	\$ 552,714	\$ 137,857	\$ 929,598	\$ (467)	\$ —	\$ 25,601	\$ —	\$ 507,588	\$ 5,287,605

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所萬益東、張倩綾會計師民國 102 年 5 月 9 日核閱報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	102 年度第 1 季	單位：新台幣仟元 101 年度第 1 季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 60,355	\$ 94,913
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳損失(呆帳轉回利益)	2,726	(4,104)
折舊費用	50,152	44,573
各項攤提	5,835	4,646
存貨跌價呆滯損失	190	9,392
利息收入	(4,378)	(5,101)
利息費用	11,789	13,115
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	18	(1,353)
處分投資(利益)	(660)	(542)
指定透過損益按公允價值衡量之金融工具淨(利益)損失	(1,102)	6,067
未實現外幣兌換淨(利益)損失	(25,238)	17,980
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(50,430)	156,249
應收帳款	65,451	306,322
應收帳款－關係人	(1,570)	1,211
其他應收款	(24,583)	(73,145)
存貨	(131,253)	179,168
預付款項	(74,066)	(17,625)
其他流動資產	76,236	50,581
催收款	1,041	169
應付票據	(13,352)	(594,910)
應付票據－關係人	(530)	(18,707)
應付帳款	85,936	380,883
應付帳款－關係人	(6,336)	4,478
其他應付款項	(130,807)	(170,503)
其他應付款項－關係人	163	(924)
預收款項	20,916	7,157
其他流動負債	6,173	(13,474)
保固之短期負債準備	1,885	6,832
應計退休金負債	(724)	2,266
營運產生之現金流(出)入	(76,163)	385,614
收取利息	4,378	5,132
支付之利息	(12,829)	(13,455)
支付之所得稅	(7,778)	(12,300)
營業活動淨現金流(出)入	(92,392)	364,991

(續次頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少	49,980	70,821
其他應收款—關係人(增加)	(11,421)	—
其他流動資產減少	7,508	1,513
購置不動產、廠房及設備及預付設備款	(35,542)	(93,196)
預付投資款(增加)	(1,464)	—
處分不動產、廠房及設備價款	—	4,762
存出保證金減少	12,518	5,997
其他非流動資產(增加)	(6,673)	(6,694)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>14,906</u>	<u>(16,797)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)	(39,600)	(197,671)
應付短期票券(減少)增加	(20,062)	20,043
長期借款增加	—	19,265
償還長期借款	(211,265)	(72,358)
存入保證金(減少)增加	(2,767)	897
籌資活動之淨現金流(出)	<u>(273,694)</u>	<u>(229,824)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>40,521</u>	<u>(8,223)</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加	(310,659)	110,147
期初現金及約當現金餘額	<u>1,105,211</u>	<u>1,099,036</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 794,552</u>	<u>\$ 1,209,183</u>

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
萬益東、張倩綾會計師民國 102 年 5 月 9 日核閱報告

董事長：嚴瑞雄

經理人：王崑崇

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 102 及 101 年度第 1 季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

東台精機股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 58 年 1 月，主要經營各種工作母機機械工具、電腦數值控制車床、切削中心機等之製造與銷售。本公司股票自民國 92 年 9 月 15 日起於臺灣證券交易所上市。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 102 年 5 月 9 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採國際會計準則第 39 號「金融工具；認列與衡量」2009 年版本之規定。

此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

合併公司評估國際財務報導準則第 9 號對合併公司之整體影響不大，經初步評估可能影響合併公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。合併公司於民國 102 年度第 1 季認列屬權益工具之損益係其他綜合損益 8,944 仟元。

2. 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經國際會計準則理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或條訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
西元 2011.5.12 西元 2012.6.28	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正	西元 2011.5.12 發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	西元 2013.1.1

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
西元 2011.5.12	國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	西元 2012.6.28 發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。	西元 2013.1.1
西元 2011.6.16	國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。	西元 2012.7.1
西元 2011.6.16	國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。	西元 2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為民國 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註十五(二)。

1. 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、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「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。

2. 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

4. 合併基礎

(1) 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(a) 所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(b) 前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值衡量。

(2) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
東台精機股份有限公司	Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	專用機及同類產品之銷售	49.00%	49.00%	49.00%	49.00%
"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	專用機及同類產品之銷售	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
"	東鋒機械自動化(股)公司	電氣自動化裝配及買賣	79.93%	79.93%	80.00%	80.00%
"	東暉精密(股)公司	機械零件製造及加工	64.67%	64.67%	66.67%	66.67%
"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	機器設備銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	榮田精機(股)公司	各種機械製造及買賣	51.27%	51.27%	52.00%	52.00%
"	Topper Europe B.V.	商品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	亞太菁英(股)公司	機械設備之製造及銷售	99.68%	99.68%	99.69%	99.69%
"	晉奕科技(股)公司	模具及機械設備之買賣	69.98%	69.98%	70.00%	70.00%
"	謹泰精機(股)有限公司	各種機械製造及買賣	51.99%	51.99%	52.00%	52.00%
"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	各種機械製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	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	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
"	GREAT PURSUIT LIMITED	控股公司	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%
GREAT PURSUIT LIMITED	皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	商品買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
晉奕科技(股)公司	Time Trade International Limited	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Time Trade International Limited	晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

(3) 未列入合併財務報告之子公司：無。

5. 外幣

(1) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(2) 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關

之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

6. 存貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

7. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

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

8. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

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

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本

減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

9. 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

10. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

11. 有形及無形資產(商譽除外)之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。

12. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

A. 金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併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

包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- (a) 其取得之主要目的為短期內出售。
- (b) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據。
- (c) 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為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按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註六、20。

(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、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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合併公司收款之權利確立時認列。

(C) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）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。

B. 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，合併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，該資產經個別評估未有減損後，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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (b) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (c) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (d) 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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併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) 金融負債

A. 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（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- (a) 其發生之主要目的為短期內再買回；
 - (b) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
 - (c) 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。
- 若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益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。公允價值之決定方式請參閱附註六、20。

B. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、換利換匯合約及換匯，用以管理合併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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

13. 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

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。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

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

14. 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

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (A) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (B) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (C) 收入金額能可靠衡量；
- (D) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 勞務之提供

勞務收入於勞務提供時予以認列。

(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，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

15. 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

17. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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

18. 稅捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。依所得稅法規規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，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) 本期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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 金融工具之公允價值

對衍生性金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設，截至民國 102 年 3 月 31 日止，該等權益工具之帳面金額為 82,082 仟元。本公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

2. 存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

民國 102 年 3 月 31 日，合併公司存貨帳面價值為 3,825,836 仟元。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 15,206	\$ 5,830	\$ 3,846	\$ 4,394
銀行存款	759,346	1,099,381	1,205,337	1,074,642
約當現金				
附賣回債券	20,000	—	—	20,000
合計	\$ 794,552	\$1,105,211	\$1,209,183	\$1,099,036

(1) 銀行存款及約當現金—附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.3%	0.01%~0.17%	0.05%~0.17%	0.01%~0.17%
附買回債券	0.55%	—	—	0.94%

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
非衍生性金融資產				
基金	\$ 125,139	\$ 174,407	\$ 55,076	\$ 124,873
衍生工具				
換匯	3,996	—	—	—
換利換匯合約	—	2,580	—	6,627
合計	\$ 129,135	\$ 176,987	\$ 55,076	\$ 131,500

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具				
換利換匯合約	\$ 1,431	\$ —	\$ —	\$ —
遠期外匯合約	—	6	—	78
換匯	—	1,059	—	—
合計	\$ 1,431	\$ 1,065	\$ —	\$ 78

(1) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯合約如下：

金融工具	幣別	合約金額	公允價值
<u>民國102年3月31日</u>			
換匯	美元	7,000 仟美元	\$ 3,996
<u>民國101年12月31日</u>			
遠期外匯合約	歐元	123 仟歐元	(6)
換匯	美元	3,000 仟美元	(1,059)
<u>民國101年1月1日</u>			
遠期外匯合約	美元	980 仟美元	(78)

(2)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換利換匯合約如下：

合約金額(仟元)	到期日	支付利率 區間	收取利率區間	公允價值
<u>民國102年3月31日</u>				
USD5,000/NTD147,000	103.09.26	1.08%	USD Libor1M+1.06%	\$ (1,431)
<u>民國101年12月31日</u>				
USD5,000/NTD147,000	103.09.26	1.08%	USD Libor1M+1.06%	2,580
<u>民國101年1月1日</u>				
USD8,000/NTD235,200	101.02.29	1.05%	USD Libor1M+0.4%	6,627

(3)合併公司從事換利換匯、換匯及遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債匯率及利率波動產生之風險。合併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，故不適用避險會計。

3. 應收票據、應收帳款及其他應收款

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 417,804	\$ 343,322	\$ 477,705	\$ 627,963
減：備抵呆帳	(37)	(37)	(905)	(905)
未實現利息收入	(4,470)	(3,645)	(2,828)	(5,654)
淨額	\$ 413,297	\$ 339,640	\$ 473,972	\$ 621,404
應收帳款	\$2,251,941	\$2,294,835	\$2,336,881	\$2,667,015
減：備抵呆帳	(99,678)	(102,183)	(119,482)	(122,337)
淨額	\$2,152,263	\$2,192,652	\$2,217,399	\$2,544,678
其他應收款				
應收退稅款	\$ 27,458	\$ 17,340	\$ 26,016	\$ 25,985
其他	54,027	39,562	106,509	33,426
合計	\$ 81,485	\$ 56,902	\$ 132,525	\$ 59,411

(1)合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	已讓售金額	截至期末已預 支金額	單位：新台幣仟元或外幣仟元	
			保留款及未預 支金額	已預支金額年 利率(%)
<u>民國102年3月31日</u>				
金融機構	\$ 86,343	\$ 86,343	\$ —	0.933%~2.57%
<u>民國101年12月31日</u>				
金融機構	\$ 111,535	\$ 111,535	\$ —	1.35%~2.58%
<u>民國101年3月31日</u>				
金融機構	\$ 151,795	\$ 151,795	\$ —	1%~1.6%
<u>民國101年1月1日</u>				
金融機構	\$ 201,490	\$ 201,490	\$ —	1%~1.6%

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約。依合約規定合併公司

不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件。

(2) 合併公司民國 102 及 101 年度第 1 季之應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項及催收款備抵呆帳變動表如下：

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
1 月 1 日餘額	\$ 191,849	\$ 203,972
提列呆帳損失	2,726	—
呆帳轉回利益	—	(4,104)
外幣換算損益	1,280	(838)
3 月 31 日餘額	<u>\$ 195,855</u>	<u>\$ 199,030</u>

4. 存貨

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
原料	\$ 1,169,413	\$ 1,138,866	\$ 1,328,201	\$ 1,400,703
物料	4,515	3,111	4,623	7,552
在製品	2,099,196	2,126,295	2,227,067	2,238,496
製成品	450,476	372,491	173,645	201,818
商品	102,236	55,358	36,448	48,467
在途原料	—	1,431	—	70,224
合計	<u>\$ 3,825,836</u>	<u>\$ 3,697,552</u>	<u>\$ 3,769,984</u>	<u>\$ 3,967,260</u>

(1) 民國 102 及 101 年度第 1 季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,112,740 仟元及 1,266,742 仟元，包括將存貨減至淨變現價值之沖減金額分別為 190 仟元及 9,392 仟元。

(2) 截至民國 102 年 3 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日止存貨均無提供擔保質押之情形。

5. 備供出售金融資產-非流動

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
國內上市櫃股票				
東捷科技(股)公司	\$ 23,423	\$ 23,423	\$ 23,423	\$ 23,423
國內未上市櫃股票				
翊翔科技(股)公司	—	—	—	—
心得科技工業(股)公司	1,292	1,292	1,292	1,292
光隆(股)公司	5,000	5,000	5,000	5,000
皓翔科技(股)公司	58,147	58,147	87,077	87,077
模里西斯機零壹精密機械有限公司	—	—	—	—
翔榛興業(股)公司	15,200	15,200	15,200	15,200

(續次頁)

(承上頁)

國外投資

Empire Bridge

Limited

\$ — \$ — \$ — \$ —

NATION UNITED

LIMITED

8,712 8,712 8,853 9,082

評價調整

25,601 16,657 23,220 21,827

合計

\$ 137,375 \$ 128,431 \$ 164,065 \$ 162,901

(1) 合併公司於民國 101 年 1 月 1 日 (轉換至 IFRSs 日) 將原認列以成本衡量之未上市櫃股票計 111,382 仟元指定為備供出售金融資產。該備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註六、20。

(2) 合併公司管理階層明確證明對國內上市櫃股票公司、國內未上市櫃股票公司、國外投資公司不具有重大影響。

6. 不動產、廠房及設備

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 797,873	\$ 797,873	\$ 797,873	\$ 799,913
建築物	1,296,250	1,192,965	1,223,423	1,244,411
機器設備	228,146	255,837	224,774	243,979
運輸設備	55,705	54,185	55,050	57,903
辦公設備	16,667	19,745	21,501	11,436
其他設備	124,027	105,770	122,086	124,121
未完工程	266,143	370,067	271,362	212,270
合計	\$ 2,784,811	\$ 2,796,442	\$ 2,716,069	\$ 2,694,033

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
101.1.1 餘額	\$ 799,913	\$ 1,578,333	\$ 502,253	\$ 109,556	\$ 33,900	\$ 207,387	\$ 212,270	\$ 3,443,612
增添	—	15,888	4,551	28	145	12,278	73,067	105,957
處分	(2,040)	(1,605)	(234)	(53)	(37)	(24)	(13,975)	(17,968)
匯率變動之影響	—	(19,582)	(22,089)	(460)	11,431	6,429	—	(24,271)
101.3.31 餘額	\$ 797,873	\$ 1,573,034	\$ 484,481	\$ 109,071	\$ 45,439	\$ 226,070	\$ 271,362	\$ 3,507,330
	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
102.1.1 餘額	\$ 797,873	\$ 1,600,202	\$ 560,835	\$ 115,385	\$ 50,226	\$ 214,019	\$ 370,067	\$ 3,708,607
增添	—	117,111	8,636	3,520	568	1,240	13,003	144,078
處分	—	—	(2,572)	—	—	(121)	(117,059)	(119,752)
匯率變動之影響	—	9,628	(34,630)	1,271	(40)	42,879	132	19,240
102.3.31 餘額	\$ 797,873	\$ 1,726,941	\$ 532,269	\$ 120,176	\$ 50,754	\$ 258,017	\$ 266,143	\$ 3,752,173

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<u>累計折舊</u>								
101.1.1 餘額	\$ —	\$ 333,922	\$ 258,274	\$ 51,653	\$ 22,464	\$ 83,266	\$ —	\$ 749,579
折舊費用	—	19,545	11,734	2,622	2,024	8,468	—	44,393
處分	—	(346)	(132)	(52)	(33)	(21)	—	(584)
匯率變動之影響	—	(3,510)	(10,169)	(202)	(517)	12,271	—	(2,127)
101.3.31 餘額	\$ —	\$ 349,611	\$ 259,707	\$ 54,021	\$ 23,938	\$ 103,984	\$ —	\$ 791,261
102.1.1 餘額	\$ —	\$ 407,237	\$ 304,998	\$ 61,200	\$ 30,481	\$ 108,249	\$ —	\$ 912,165
折舊費用	—	21,595	14,085	2,614	3,591	8,089	—	49,974
處分	—	—	(2,572)	—	—	(103)	—	(2,675)
匯率變動之影響	—	1,859	(12,388)	657	15	17,755	—	7,898
102.3.31 餘額	\$ —	\$ 430,691	\$ 304,123	\$ 64,471	\$ 34,087	\$ 133,990	\$ —	\$ 967,362

(1)於民國 102 及 101 年度第 1 季由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(2)合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	3~35年
機器設備	5~10年
運輸設備	5~15年
辦公設備	3~8年
其他設備	3~15年

(3)合併公司建築物之重要組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 3~35 年、5~10 年及 3~8 年予以計提折舊。

(4)合併公司於民國 101 年 1 月 1 日選擇以先前按中華民國一般公認會計原則重估之重估價值作為土地之認定成本。

(5)合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

7. 投資性不動產

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
已完工投資性不動產	\$ 130,893	\$ 131,071	\$ 131,608	\$ 131,788
<u>成本</u>	<u>\$ 137,307</u>	<u>\$ 137,307</u>	<u>\$ 137,307</u>	<u>\$ 137,307</u>

累計折舊

101.1.1 餘額	\$ 5,519
折舊費用	180
101.3.31 餘額	<u>\$ 5,699</u>

102. 1. 1 餘額	\$	6,236
折舊費用		178
102. 3. 31 餘額	\$	6,414

- (1) 合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 35~50 年之耐用年限計提折舊。
- (2) 合併公司之投資性不動產座落於高雄市路竹區，該地段因缺乏市場交易相關資訊，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。
- (3) 合併公司投資性不動產均無提供擔保質押之情形。
- (4) 合併公司於民國 101 年 1 月 1 日選擇以先前按中華民國一般公認會計原則重估價值作為土地之認定成本。

8. 短期借款

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
信用借款	\$ 951,987	\$ 1,103,814	\$ 1,072,892	\$ 1,298,936
抵押借款	457,021	344,794	271,908	250,535
合計	\$ 1,409,008	\$ 1,448,608	\$ 1,344,800	\$ 1,549,471

- (1) 銀行融資借款之利率於民國 102 及 101 年度第 1 季分別為 1.00%~1.78% 及 1.00%~2.18%。
- (2) 合併公司因借款而提供擔保之抵押品明細，請參閱附註八。

9. 應付短期票券

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 265,000	\$ 285,000	\$ 330,000	\$ 310,000
減：應付短期票券折價	(114)	(52)	(170)	(213)
淨額	\$ 264,886	\$ 284,948	\$ 329,830	\$ 309,787

(1) 102年3月31日

保證/ 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券	\$ 50,000	\$ —	\$ 50,000	0.882%	—	\$ —
國票票券	50,000	(30)	49,970	0.82%	—	—
兆豐票券	50,000	(43)	49,957	0.83%	—	—
大慶票券	30,000	—	30,000	0.832%	—	—
大中票券	30,000	—	30,000	0.857%	—	—
國票票券	30,000	(41)	29,959	1.072%	—	—
國票票券	25,000	—	25,000	1.062%	—	—
	\$265,000	\$ (114)	\$264,886			\$ —

(2) 101年12月31日

保證/ 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券	\$ 50,000	\$ —	\$ 50,000	0.882%	—	\$ —
兆豐票券	50,000	(5)	49,995	0.88%	—	—
大中票券	50,000	(21)	49,979	0.88%	—	—
國票票券	30,000	(15)	29,985	1.032%	—	—
大慶票券	30,000	—	30,000	0.842%	—	—
大中票券	30,000	—	30,000	0.857%	—	—
國票票券	25,000	—	25,000	1.062%	—	—
兆豐票券	10,000	(5)	9,995	1.032%	—	—
合庫票券	10,000	(6)	9,994	1.282%	—	—
	<u>\$285,000</u>	<u>\$ (52)</u>	<u>\$284,948</u>			<u>\$ —</u>

(3) 101年3月31日

保證/ 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券	\$100,000	\$ (29)	\$ 99,971	0.812%	—	\$ —
國票票券	50,000	(46)	49,954	1.57%	—	—
國票票券	50,000	(57)	49,943	0.732%	—	—
兆豐票券	35,000	—	35,000	0.800%	—	—
兆豐票券	30,000	(30)	29,970	1.57%	—	—
國票票券	25,000	—	25,000	1.00%	—	—
大中票券	20,000	—	20,000	0.847%	—	—
大慶票券	10,000	—	10,000	0.892%	—	—
台灣工銀	10,000	(8)	9,992	1.75%	—	—
	<u>\$330,000</u>	<u>\$ (170)</u>	<u>\$329,830</u>			<u>\$ —</u>

(4) 101年1月1日

保證/ 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
兆豐票券	\$100,000	\$ (98)	\$ 99,902	0.812%	—	\$ —
國票票券	50,000	(6)	49,994	0.932%	—	—
國票票券	50,000	(32)	49,968	0.732%	—	—
大中票券	30,000	(8)	29,992	0.810%	—	—
兆豐票券	30,000	(69)	29,931	1.332%	—	—
兆豐票券	20,000	—	20,000	0.800%	—	—
大中票券	20,000	—	20,000	0.837%	—	—
大慶票券	10,000	—	10,000	0.892%	—	—
	<u>\$310,000</u>	<u>\$ (213)</u>	<u>\$309,787</u>			<u>\$ —</u>

10. 應付票據、應付帳款及其他應付款

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應付票據-因營業而發生	\$ 285,875	\$ 299,057	\$ 477,300	\$ 1,071,983
應付帳款-因營業而發生	\$ 984,296	\$ 898,152	\$ 773,030	\$ 393,156
其他應付款				
應付董監事酬勞及 員工紅利	\$ 66,336	\$ 63,589	\$ 99,360	\$ 81,731
應付薪資及年終獎金	85,949	130,516	106,090	138,864
應付佣金	96,500	89,945	97,533	138,853
應付保險費	9,252	9,269	8,713	6,721
應付設備款	52	7,881	307	7,317
應付利息	1,269	2,309	1,472	1,812
其他	105,154	199,803	131,334	248,251
合計	\$ 364,512	\$ 503,312	\$ 444,809	\$ 623,549

11. 負債準備

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
保固	\$ 65,230	\$ 63,345	\$ 65,358	\$ 58,526

保固負債準備係依銷售商品合約約定，為合併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，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

12. 長期借款

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
信用借款	\$ 351,904	\$ 512,641	\$ 199,117	\$ 249,794
抵押借款	348,348	394,951	532,227	534,643
聯貸借款	564,000	564,000	850,000	850,000
減：列為一年內到期 部分	(432,479)	(507,219)	(567,888)	(264,225)
長期借款	\$ 831,773	\$ 964,373	\$ 1,013,456	\$ 1,370,212

(1) 合併公司因借款而提供擔保之抵押品明細，請參閱附註八。截至民國 102 年 3 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 0.948%~2.375%、0.948%~2.375%、0.948%~2.375%及 0.948%~2.375%。

(2) 本公司為充實營運資金，於民國 98 年 4 月與台灣銀行等 13 家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為 10 億元，授信期間自首次動用日起算，5 年內循環動用，每次動用期間最長不得超過 180 天。此借款自民國 101 年 5 月 24 日起，按月付息，每 6 個月為一期，分 6 期攤還本金，本公司依合約規定於借款期間內，各年度年底(含合併財務報表)及半年報(六月底)應維持流動比率 100%(含)以上、負債比率不得高於 150%(含)、有形淨值金額為 3,500,000 仟元整(含)以上及利息保障倍數應維持 3 倍(含)以上，前述各項財務標準之計算係以會計師查核簽證財務報告為依

據，截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司尚無違反前述規定。

13. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

(A) 「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用條例前之工作年資。

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國 94 年 7 月 1 日起依員工薪資 6% 每月提撥至個人退休金專戶。

(B) 合併公司於民國 102 及 101 年度第 1 季依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 8,101 仟元及 9,997 仟元。

(2) 確定福利計畫

(A) 合併公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，合併公司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。

(B) 合併公司訂立之員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依辦法規定，每位員工前 15 年之服務，每服務滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之年資於勞基法實施前，每滿 1 年給予半個基數；勞基法實施後，每滿 1 年給予 1 個基數。勞基法實施前之年資最高以 35 個基數為限，勞基法實施後基數總數以 45 個基數為限。員工退休金之支付，係根據退休人員核准退休時 1 個月平均工資，平均工資之計算依勞基法實施前後有關規定辦理。

(C) 最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員精算師龐寶宏先生於民國 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 及 101 年度第 1 季之退休金費用。

(D) 精算評價之主要假設列示如下：

	衡量日	
	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%~3.25%	2.00%~3.25%

(E) 民國 102 及 101 年度第 1 季相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
管理費用	\$ 1,443	\$ 1,411

(F)合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 314,495	\$ 312,041
計畫資產之公允價值	(166,959)	(167,585)
應計退休金負債	<u>\$ 147,536</u>	<u>\$ 144,456</u>

註：子公司東鋒機械自動化(股)公司及謙泰精機(股)公司民國101年及100年12月31日之預付退休金分別為2,080仟元及1,569仟元，帳列預付款項。

(G)計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值及資產配置之百分比列示如下：

按勞動基準法之相關規定，雇主按月提撥之勞工退休準備金存儲於指定之金融機構並由中央主管機關設立之勞工退休基金監察委員會集中管理，該基金僅能用以支應舊制勞工退休金之支付，依法最高可動支之金額為累計提撥數加計該部分提撥之累計盈餘分配扣除支付數後之餘額。按勞工退休基金收支保管及運用辦法相關規定，基金之盈餘分配，視其每年運作之績效而定，惟不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益，若有虧損或不足部分，由國庫補足之。雇主無法自行決定該基金之投資標的，依勞工退休基金監理委員會於近期公告之勞工退休基金運用情形報告，截至民國101年及100年12月底勞工退休準備金資產配置如下：

	101年12月31日	100年12月31日
轉存金融機構	23.84%	29.48%
政府機關及公營事業經建貸款	0.31%	0.28%
股票及受益憑證投資	9.04%	7.04%
貨幣型基金	0.17%	—
短期票券	9.62%	11.78%
公債、金融債券、公司債	10.83%	10.95%
海外投資	12.09%	4.55%
其他	34.10%	35.92%

(H)近期確定福利計畫之提撥短絀及經驗調整：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務	\$ 314,495	\$ 312,041
計畫資產公允價值	(166,959)	(167,585)
剩餘短絀	<u>\$ 147,536</u>	<u>\$ 144,456</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 6,778</u>	<u>\$ —</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ (13,077)</u>	<u>\$ —</u>

(I)合併公司預期於民國102年3月31日以後1年內對確定福利計畫提撥為8,613仟元。

14. 權益

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
普通股股本	\$ 2,264,999	\$ 2,264,999	\$ 2,220,587	\$ 2,220,587
資本公積	869,715	869,715	869,715	869,715
保留盈餘	1,620,169	1,593,365	1,739,871	1,681,595
其他權益項目	25,134	(22,549)	(738)	21,827
非控制權益	507,588	494,752	436,513	418,135
合計	\$ 5,287,605	\$ 5,200,282	\$ 5,265,948	\$ 5,211,859

(1) 普通股股本

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	250,000	250,000	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	226,500	226,500	222,059	222,059
已發行股本	\$ 2,264,999	\$ 2,264,999	\$ 2,220,587	\$ 2,220,587
發行溢價	\$ 636,331	\$ 636,331	\$ 636,331	\$ 636,331

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。

(2) 資本公積

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
普通股股本溢價	\$ 636,331	\$ 636,331	\$ 636,331	\$ 636,331
轉換公司債轉換溢價	223,644	223,644	223,644	223,644
庫藏股票交易	4,163	4,163	4,163	4,163
利息補償金	5,577	5,577	5,577	5,577
合計	\$ 869,715	\$ 869,715	\$ 869,715	\$ 869,715

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 未分配盈餘及股利政策

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
期初餘額	\$ 902,794	\$ 1,048,653
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—
重編後餘額	902,794	1,048,653
歸屬於本公司業主之淨利	26,804	58,276
期末餘額	\$ 929,598	\$ 1,106,929

- (A)依本公司章程規定，年度決算所得盈虧依下列順序分配之：
- (a)提繳稅捐。
 - (b)彌補虧損。
 - (c)提存百分之十為法定盈餘公積，及依法令規定提列特別盈餘公積。
 - (d)董事、監察人酬勞不高於當年度所餘盈餘百分之五。
 - (e)員工紅利不得低於當年度所餘盈餘百分之一。
 - (f)本公司配合整體環境及產業成長特性，配合公司長期財務規劃、以求永續經營、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，可供分配盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利分配予股東，且現金股利不少於全部股利發放金額的百分之五十。
- (B)本公司民國 102 年度第 1 季員工紅利及董監酬勞金額分別為 2,211 仟元及 536 仟元，估列基礎係以民國 102 年度預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍內估計，並認列為民國 102 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 103 年度之損益。
- (C)本公司民國 101 年度估計員工紅利及董監酬勞分別為 18,254 仟元及 4,425 仟元，尚待民國 102 年度股東會決議通過。民國 101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之民國 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之民國 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。
- (D)本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞之配發情形可自公開資訊觀測站查詢。
- (E)合併公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如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、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘
- (F)自民國 102 年度起，本公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應

提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

(G)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%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(H)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。

(4)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 89,749	\$ 89,749	\$ 89,749	\$ 89,749

(5)其他權益項目

(A)備供出售金融資產未實現損益

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
期初餘額	\$ 16,657	\$ 21,827
備供出售金融資產未實現損益	8,944	1,393
期末餘額	\$ 25,601	\$ 23,220

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(B)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
期初餘額	\$ (39,206)	\$ —
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	46,673	(28,865)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(7,934)	4,907
期末餘額	\$ (467)	\$ (23,958)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額係國外子公司財務報表換算所產生之兌換差額，其認列於其他綜合損益，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(6)非控制權益

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
期初餘額	\$ 494,752	\$ 418,135
本期淨利	11,643	19,543
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,193	(1,165)
期末餘額	\$ 507,588	\$ 436,513

15. 繼續營業單位淨利

(1) 其他收入

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
利息收入		
銀行存款	\$ 4,259	\$ 1,815
其他	119	3,286
租金收入	1,787	547
其他收入	9,172	7,957
合計	\$ 15,337	\$ 13,605

(2) 其他利益及損失

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	\$ 5,107	\$ (6,424)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債(損)益	(4,005)	357
處分投資利益	660	542
處分不動產、廠房及設備利 (損)益	(18)	1,353
外幣兌換利益(損失)	46,876	(41,038)
什項支出	(953)	(526)
淨額	\$ 47,667	\$ (45,736)

(3) 財務成本

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
發行短期票券利息	\$ (623)	\$ (775)
銀行借款利息	(11,166)	(12,340)
減：列入符合要件資產成本之 金額	—	—
淨額	\$ (11,789)	\$ (13,115)

利息資本化相關資訊如下：

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
利息資本化金額	\$ —	\$ —
利息資本化利率	—	—

(4) 折舊及攤銷

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
不動產、廠房及設備	\$ 49,974	\$ 44,393
投資性不動產	178	180
其他非流動性資產	5,835	4,646
合計	\$ 55,987	\$ 49,219

折舊及攤銷費用依功能別彙總

製造費用	\$	38,969	\$	35,942
營業費用		17,018		13,277
合計	\$	55,987	\$	49,219

(5) 本期發生之員工福利功能別彙總

	102 年度第 1 季			101 年度第 1 季		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
薪資費用	\$110,898	\$ 59,437	\$170,335	\$100,633	\$ 49,990	\$150,623
其他福利	33,921	16,353	50,274	24,221	14,864	39,085
退職後福利	7,523	2,021	9,544	8,877	2,531	11,408
合計	\$152,342	\$ 77,811	\$230,153	\$133,731	\$ 67,385	\$201,116

16. 繼續營業單位所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
當期所得稅		
當期產生者	\$ 16,890	\$ 26,119
遞延所得稅		
當期產生者	5,018	(9,025)
認列於損益之所得稅費用	\$ 21,908	\$ 17,094

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
國外營運機構兌換差額	\$ 7,934	\$ (4,907)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 7,934	\$ (4,907)

(3) 兩稅合一相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
87 年度以後	929,598	902,794	1,106,929	1,048,653
	\$ 929,598	\$ 902,794	\$1,106,929	\$1,048,653
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 177,676	\$ 177,676	\$ 175,024	\$ 175,024

(A) 民國 101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.18% (預計) 及 18.99%。

(B) 依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計

民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(4)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度，截至目前尚無重大稅務行政救濟之情事。

17. 每股盈餘

	單位：每股元	
	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.12	\$ 0.26
來自停業單位	—	—
基本每股盈餘合計	\$ 0.12	\$ 0.26
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.12	\$ 0.26
來自停業單位	—	—
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.12	\$ 0.26

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。追溯調整不影響民國 101 年度第 1 季基本及稀釋每股盈餘。

(1) 本期淨利

	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
用以計算基本每股盈餘歸屬於 母公司業主之淨利	\$ 26,804	\$ 58,276
具稀釋作用潛在普通股之影響： 無	—	—
用以計算稀釋每股盈餘歸屬於 母公司業主之淨利	\$ 26,804	\$ 58,276

(2) 股數

	單位：仟股	
	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	226,500	226,500
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	92	257
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	226,592	226,757

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

18. 營業租賃協議

(1) 本公司為承租人之已簽定房屋營業租賃合約於未來應支付租金總額彙總如下：

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
1年內	\$ 1,875	\$ 3,749	\$ 3,840	\$ 4,343
超過1年但不超過5年	—	—	—	395
合計	\$ 1,875	\$ 3,749	\$ 3,840	\$ 4,738

(2) 本公司為出租人之已簽定不動產營業租賃合約於未來應收取租金總額彙總如下：

項目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
1年內	\$ 8,200	\$ 8,200	\$ 4,755	\$ 3,590
超過1年但不超過5年	5,429	5,857	7,143	7,571
合計	\$ 13,629	\$ 14,057	\$ 11,898	\$ 11,161

19. 資本管理

合併公司處於快速成長階段，管理資本之目標係確保集團內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

合併公司之資本結構管理策略，係依據所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

20. 金融工具

(1) 金融工具之種類

金融資產	102年3月31日	101年12月31日
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 794,552	\$ 1,105,211
應收票據及帳款淨額	2,565,560	2,532,292
應收票據及帳款-關係人	3,130	1,491
其他應收款	81,485	56,902
其他應收款-關係人	11,492	—
其他金融資產-流動	93,895	174,284
預付投資款	1,464	—
長期應收票據及款項	13,597	33,676
其他非流動性資產	4,004	4,544
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	129,135	176,987
備供出售金融資產-非流動	137,375	128,431

金融負債	102年3月31日	101年12月31日
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 1,409,008	\$ 1,448,608
應付短期票券	264,886	284,948
應付票據及帳款	1,270,171	1,197,209
應付票據及帳款-關係人	27,326	34,192
其他應付款	364,512	503,312
其他應付款項-關係人	12,898	12,421
一年或一營業週期內到期長期借款	432,479	507,219
長期借款	831,773	964,373
長期應付票據及帳款	28	198
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1,431	1,065

金融資產	101年3月31日	101年1月1日
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 1,209,183	\$ 1,099,036
應收票據及帳款淨額	2,691,371	3,166,082
應收票據及帳款-關係人	1,414	2,743
其他應收款	132,525	59,411
其他金融資產-流動	23,423	72,865
長期應收票據及款項	18,797	30,199
其他非流動性資產	2,501	4,544
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55,076	131,500
備供出售金融資產-非流動	164,065	162,901

金融負債	101年3月31日	101年1月1日
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 1,344,800	\$ 1,549,471
應付短期票券	329,830	309,787
應付票據及帳款	1,250,330	1,465,139
應付票據及帳款-關係人	12,964	27,193
其他應付款	444,809	623,549
其他應付款項-關係人	8,251	9,274
一年或一營業週期內到期長期借款	567,888	264,225
長期借款	1,013,456	1,370,212
長期應付票據及帳款	70	297
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	—	78

(2)財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、借款及應付短期票券。本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調國內金融市場之操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（即利率風險）、信用風險及流動性風險。合併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。財務部門每季對合併公司之董事會提出報告。

(A)市場風險

合併公司係浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
—金融負債	\$ 2,938,146	\$ 3,205,148	\$ 3,255,974	\$ 3,493,695

敏感度分析

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。合併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。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國102及101年度第1季之淨利將分別減少7,679仟元及8,437仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度較上期減少，主因為變動利率債務工具減少。

(B)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。合併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。

合併公司民國102年度第1季除了最大的客戶代號012122公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。民國102年度第1季任何時間對代號012122公司之信用風險集中情形超過應收帳款總額之10%。

合併公司101年度第1季任何時間對交易對方之信用風險集中情形均未超過應收帳款總額之10%。

(C)流動性風險

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併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機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102年3月31日

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,674,935	\$ —	\$ —	\$ —
固定利率工具	—	—	—	—
浮動利率工具	2,106,373	511,371	44,368	276,034
	<u>\$ 3,781,308</u>	<u>\$ 511,371</u>	<u>\$ 44,368</u>	<u>\$ 276,034</u>

101年12月31日

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,747,332	\$ —	\$ —	\$ —
固定利率工具	—	—	—	—
浮動利率工具	2,240,775	644,335	37,852	282,186
	<u>\$ 3,988,107</u>	<u>\$ 644,335</u>	<u>\$ 37,852</u>	<u>\$ 282,186</u>

101年3月31日

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,716,424	\$ —	\$ —	\$ —
固定利率工具	—	—	—	—
浮動利率工具	2,242,518	647,819	9,308	356,329
	<u>\$ 3,958,942</u>	<u>\$ 647,819</u>	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 356,329</u>

101年1月1日

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 2,125,452	\$ —	\$ —	\$ —
固定利率工具	—	—	—	—
浮動利率工具	2,123,483	1,034,327	9,308	326,577
	<u>\$ 4,248,935</u>	<u>\$ 1,034,327</u>	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 326,577</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之行

生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

102年3月31日：無。

101年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ (4,734)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

101年3月31日：無。

101年1月1日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約	\$ —	\$ (29,591)	\$ —	\$ —	\$ —

(3) 公允價值之資訊

(A) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(B) 按公允價值衡量之金融工具

金融資產	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 129,135	\$ 129,135	\$ 176,987	\$ 176,987
備供出售金融資產-非流動	137,375	137,375	128,431	128,431
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1,431	1,431	1,065	1,065
金融資產	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 55,076	\$ 55,076	\$ 131,500	\$ 131,500
備供出售金融資產-非流動	164,065	164,065	162,901	162,901
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	—	—	78	78

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- a. 衍生工具公允價值係採用銀行所提供之報價計算。
- b. 無公開報價之股票係依照淨值法決定公允價值。

(C)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (a)第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (b)第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (c)第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年3月31日

項目	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
基金	\$ 125,139	\$ —	\$ —	\$ 125,139
換匯	—	3,996	—	3,996
備供出售金融資產-非流動				
國內上市櫃股票	55,293	—	—	55,293
國內外未上市櫃股票	—	—	82,082	82,082
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
換利換匯合約	—	1,431	—	1,431

101年12月31日

項目	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
基金	\$ 174,407	\$ —	\$ —	\$ 174,407
換利換匯	—	2,580	—	2,580
備供出售金融資產-非流動				
國內上市櫃股票	46,349	—	—	46,349
國內外未上市櫃股票	—	—	82,082	82,082

項目	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
換匯	\$ —	\$ 1,059	\$ —	\$ 1,059
遠期外匯合約	—	—	6	6

101年3月31日

項目	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
基金	\$ 55,076	\$ —	\$ —	\$ 55,076
備供出售金融資產-非流動				
國內上市櫃股票	52,912	—	—	52,912
國內外未上市櫃股票	—	—	111,153	111,153

101年1月1日

項目	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
基金	\$ 124,873	\$ —	\$ —	\$ 124,873
換利換匯合約	—	6,627	—	6,627
備供出售金融資產-非流動				
國內上市櫃股票	51,519	—	—	51,519
國內外未上市櫃股票	—	—	111,382	111,382
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動				
遠期外匯合約	—	—	78	78

(D)金融資產以第三級公允價值衡量之調節：

	102年度第1季	
	透過損益按公允價值衡量	備供出售金融資產-非流動
	持有供交易	無公開報價權益工具投資
期初餘額	\$ (6)	\$ 82,082
處分	6	—
匯差	—	—
期末餘額	\$ —	\$ 82,082

101 年度第 1 季

	透過損益按公允價值衡量		備供出售金融資產- 非流動	
	持有供交易		無公開報價權益工具投資	
期初餘額	\$	(78)	\$	111,382
處分		78		—
匯差		—		(229)
期末餘額	\$	—	\$	111,153

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達。

七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

1. 營業交易

	銷貨		進貨	
	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季	102 年度第 1 季	101 年度第 1 季
其他關係人	\$ 1,629	\$ 1,096	\$ 11,252	\$ 6,853

上開銷貨係按一般銷售價格辦理，收款條件與一般廠商相當；進貨價格係按一般市價計價，與一般廠商付款條件相當。

2. 應收付款項

應收帳款-關係人

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 3,130	\$ 1,491	\$ 1,414	\$ 2,743

催收款-關係人

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 1,104	\$ 1,074	\$ 1,092	\$ 1,120
減：備抵呆帳	(1,104)	(1,074)	(1,092)	(1,120)
淨額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

應付票據-關係人

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ —	\$ 530	\$ 5,634	\$ 24,341

應付帳款-關係人

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 27,326	\$ 33,662	\$ 7,330	\$ 2,852

其他應收帳款-關係人

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 11,492	\$ —	\$ —	\$ —

上述主要係資金貸予，帳列「其他應收款-關係人」項下。

3. 其他交易

(1) 預付投資款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 1,464	\$ —	\$ —	\$ —

(2) 預收款項

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ —	\$ —	\$ 541	\$ 141

(3) 佣金支出

	102年度第1季	101年度第1季
其他關係人	\$ 3,975	\$ 3,196

(4) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$ 12,898	\$ 12,421	\$ 8,251	\$ 9,274

(5) 對主要管理階層之獎酬

	102年度第1季	101年度第1季
短期員工福利	\$ 2,855	\$ 3,218
其他長期員工福利	—	—
離職福利	5,390	—
退職後福利	—	—

八、質押之資產

合併公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$1,179,556	\$1,174,535	\$1,232,461	\$1,364,451
投資性不動產	130,893	131,071	131,608	131,788
其他金融資產-流動	66,981	74,489	—	1,513
其他非流動資產	4,004	4,544	2,501	4,544
合計	\$1,381,434	\$1,384,639	\$1,366,570	\$1,502,296

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 日止，合併公司承諾事項及或有負債計如下列：

- (一) 因訂料、貸款額度保證而開立之保證票據分別為 300,000 仟元及 484,045 仟元。
- (二) 出售產品之履約保證而開立之保證票據分別為 21,643 仟元及 24,259 仟元。
- (三) 因資策會委託研究之保證而開立保證票據分別為 19,800 仟元及 11,000 仟元。
- (四) 因銷貨或投標需要向銀行申請開立背書保證之金額分別為 70,521 仟元及 23,299 仟元。
- (五) 因出口關稅、貨物稅記帳需要向銀行申請開立背書保證之金額分別為 1,000 仟元及 0 仟元。
- (六) 因申請取得國科會之補助款而開立之背書保證函分別為 14,800 仟元及 0 仟元。

(七)已開立信用狀未使用餘額列示如下：

幣別	102年3月31日		101年3月31日	
	信用狀金額(仟元)		信用狀金額(仟元)	
日幣	¥	2,003	¥	1,173
英磅	GBP	—	GBP	377
歐元	EUR	266	EUR	263
台幣	NTD	26,143	NTD	—

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

外幣金融資產及負債之匯率資訊如下：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

	102年3月31日			101年12月31日				
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	44,351	29.83	\$ 1,322,762	\$	90,713	29.04	\$ 2,634,301
歐元		1,123	38.23	42,915		693	38.49	26,676
英磅		—	—	—		47	46.83	2,199
加拿大幣		—	—	—		—	29.21	4
人民幣		142,268	4.81	683,740		17	4.66	78
泰幣		18,278	1.02	18,711		17,138	0.95	16,431
馬來幣		978	9.27	9,063		157	9.10	1,426
日幣		31,804	0.32	10,088		71,414	0.34	24,024
港幣		30,507	3.84	117,237		48,132	3.75	180,349
南非幣		2,928	3.23	9,457		2,904	3.42	9,931
<u>預付長期投資款</u>								
美金		49	29.83	1,464		—	—	—
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		224	29.83	6,668		29,999	29.04	871,166
歐元		1,322	38.23	50,532		1,561	38.49	60,064
人民幣		197,643	4.81	949,873		—	—	—
泰幣		6,087	1.02	6,231		5,939	0.95	5,662
馬來幣		36	9.27	337		36	9.10	324
日幣		362	0.32	115		362	0.34	122

金融負債

貨幣性項目

美金	\$	23,715	29.83	\$	707,289	\$	30,558	29.04	\$	887,409
歐元		1,150	38.23		43,951		641	38.49		24,656
英磅		117	45.32		5,317		10	46.83		479
人民幣		271,018	4.81		1,302,513		72	4.66		338
泰幣		22,225	1.02		22,752		21,498	0.95		20,498
馬來幣		497	9.27		4,602		—	—		—
日幣		29,934	0.32		9,495		34,527	0.34		11,615
港幣		249	3.84		957		508	3.75		1,903

非貨幣性項目

美金		—	—		—		6,022	29.04		174,889
歐元		7	38.23		257		—	—		—
人民幣		132,152	4.81		635,123		—	—		—
泰幣		—	—		—		37	0.95		35
日幣		572	0.32		181		1,083	0.34		364

單位：外幣仟元或新台幣仟元

101年3月31日

101年1月1日

外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
----	----	------	----	----	------

金融資產

貨幣性項目

美金	\$	79,163	29.51	\$	2,336,112	\$	74,202	30.28	\$	2,246,454
歐元		2,351	39.41		92,672		2,249	39.18		88,108
新加坡幣		—	—		—		1	23.31		24
人民幣		7	4.68		34		4	4.81		21
泰幣		11,290	0.96		10,874		12,295	0.96		11,861
馬來幣		1,507	9.25		13,932		1,069	9.15		9,781
日幣		36,689	0.36		13,179		60,302	0.39		23,554
港幣		92,161	3.80		350,398		114,260	3.90		445,272

非貨幣性項目

美金		33,077	29.51		976,100		33,889	30.28		1,026,002
歐元		1,099	39.41		43,323		1,513	39.18		59,295
泰幣		8,971	0.96		8,641		7,940	0.96		7,659
馬來幣		42	9.25		393		499	9.15		4,564
日幣		239	0.36		86		239	0.39		93

金融負債

貨幣性項目

美金	\$	19,046	29.51	\$	562,048	\$	26,649	30.28	\$	806,805
歐元		621	39.41		24,481		701	39.18		27,483
英磅		404	47.46		19,066		—	—		—
人民幣		—	—		—		72	4.81		348
泰幣		26,755	0.96		25,771		20,491	0.96		19,767
馬來幣		1,259	9.25		11,638		6	9.15		59
日幣		67,010	0.36		24,070		69,426	0.39		27,118
港幣		1,667	3.80		6,339		508	3.90		1,980

非貨幣性項目

美金		8,261	29.51		243,793		9,491	30.28		287,346
歐元		11	39.41		433		—	—		—
人民幣		—	—		—		—	—		—
泰幣		—	—		—		98	0.96		94
日幣		458	0.36		164		854	0.39		333

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人：

單位：外幣元或新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高餘額	期末餘額(董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	東台精機股份有限公司	Tong-Tai Seiki USA, INC.	其他應收款-關係人	\$14,241 (USD494,028元)	\$11,201	\$11,201 (包含本金USD375,548元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$241	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$12,129)	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003
0	東台精機股份有限公司	TOPPER EUROPE B. V.	其他應收款-關係人	\$44,070 (EUR1,152,750元)	\$44,070	\$44,070 (EUR1,152,750元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$80	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$12,854)	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003
0	東台精機股份有限公司	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	其他應收款-關係人	\$2,943 (USD98,686.98元)	\$2,943	\$2,943 (包含本金USD98,625.3元及應收利息USD61.68元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$215	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$10,673)	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003
0	東台精機股份有限公司	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款-關係人	\$11,663 (USD391,031.46元)	\$11,663	\$11,663 (包含本金USD391,031.46元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$93,692	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$194,178)	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003
0	東台精機股份有限公司	上海東台鑫貿易有限公司	其他應收款-關係人	\$7,143 (USD239,488元)	\$7,143	\$7,143 (包含本金USD239,488元)	2.19%	有業務往來	-	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$72,352)	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003
0	東台精機股份有限公司	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	其他應收款-關係人	\$2,222 (USD76,529.5元)	\$546	\$546 (包含本金USD18,296.5元)	2.19%	有業務往來	銷貨 \$5,790	-	-	-	-	以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限(\$68,222)	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003
0	東台精機股份有限公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn Bhd	其他應收款-關係人	\$53,734 (MYR5,800,000元)	\$53,734	\$11,492 (包含本金USD385,301元)	2.19%	購置廠房	-	-	-	-	-	\$478,002 本公司淨值 4,780,017×10% =478,002	\$956,003 本公司淨值 4,780,017×20% =956,003

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	東台精機股 份有限公司	亞太菁英(股)公司	2	以不超過本公司當 期淨值20%為限	\$ 450,500	\$ 450,500	\$ 295,044	\$ —	9.42%	以不超過本公司當 期淨值40%為限	Y	—	—
		Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	2	"	311,075	311,075	194,161	—	6.51%	"	Y	—	—
		蘇州東昱精機有限公 司	3	"	29,660	—	—	—	—	"	Y	—	Y
		合計					\$ 761,575			15.93%			

3. 期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值	
東台精機(股)公司	股單	Union Top Industrial (SAMOA) Limited.	子公司	採權益法之長期股權投資	16,465,400	\$954,946	100.00%	\$956,501	
	股單	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	"	"	196,000	3,738	49.00%	3,738	
	股單	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	"	"	48,001	1,708	80.00%	1,708	
	股票	東鋒機械自動化(股)公司	"	"	1,199,000	40,374	79.93%	40,374	
	股票	東擘精密(股)公司	"	"	838,800	20,892	64.67%	20,874	
	股單	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	"	100	25,077	100.00%	25,077	
	股票	榮田精機(股)公司	"	"	18,253,424	391,628	51.27%	389,886	
	股票	Topper Europe B.V.	"	"	9,000	2,629	100.00%	2,629	
	股票	亞太菁英(股)公司	"	"	20,569,200	76,279	99.68%	73,362	
	股票	晉奕科技(股)公司	"	"	2,799,000	79,341	69.98%	79,336	
	股票	譚泰精機(股)公司	"	"	6,238,800	99,532	51.99%	87,544	
	股票	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	"	"	100	3,038	100.00%	3,108	
	股票	翌翔科技(股)公司	—	—	備供出售金融資產-非流動	75,000	—	14.29%	—
	股票	心得科技工業(股)公司	—	—	"	223,766	3,783	4.48%	3,783
	股票	光隆(股)公司	—	—	"	500,000	5,974	1.35%	5,974
	股票	皓翔科技(股)公司	—	—	"	5,495,000	48,387	15.00%	48,387
	股票	模里西斯機零壹精密機械有限公司	—	—	"	320,000	—	19.60%	—
	股票	翔榛興業(股)公司	—	—	"	1,520,000	15,226	19.00%	15,226
	股票	東捷科技(股)公司	—	—	"	5,808,206	55,293	4.40%	55,293
	開放型基金	安泰ING貨幣市場基金	—	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,260,469.78	20,005	—	20,005
	開放型基金	摩根JF第一貨幣市場基金	—	—	"	1,353,418.10	20,004	—	20,004
	開放型基金	摩根新興龍虎企業債券基金	—	—	"	1,000,000	10,321	—	10,321
	開放型基金	新光多元複合收益組合基金	—	—	"	1,000,000	10,260	—	10,260
	開放型基金	新光吉星貨幣市場基金	—	—	"	663,143.17	10,003	—	10,003
	開放型基金	華頓平安貨幣市場基金	—	—	"	889,996.44	10,003	—	10,003
	開放型基金	聯邦貨幣市場基金	—	—	"	778,482.74	10,003	—	10,003
	開放型基金	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	—	"	1,000,000	10,000	—	10,000
	開放型基金	元大全球滿意入息基金	—	—	"	900,090	9,964	—	9,964
	開放型基金	復華南非2017保本基金(ZAR)	—	—	"	300,914.8	9,457	—	9,457
	開放型基金	瀚亞債券精選組合基金	—	—	"	397,547.9	5,119	—	5,119

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數	帳面金額	比率	市價或淨值
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	股單	東昱精機(上海)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	\$68,249	100.00%	\$68,249
	股單	蘇州東昱精機有限公司	"	"	—	1,050,851	100.00%	1,050,851
	股單	上海東台鑫貿易有限公司	"	"	—	17,696	100.00%	17,696
	股單	GREAT PURSUIT LIMITED	"	"	—	—	55.00%	—
	股單	Empire Bridge Limited	—	備供出售金融資產-非流動	—	—	15.00%	—
	股單	NATION UNITED LIMITED	—	"	—	8,712	15.00%	8,712
GREAT PURSUIT LIMITED	股單	皓騰欣電子(深圳)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100.00%	—
Topper Europe B.V.	股單	Topper East Europe S.R.L.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	(188)	100.00%	(188)
晉奕科技(股)公司	股單	Time Trade International Limited	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	90,149	100.00%	90,149
Time Trade International Limited	股單	晉奕精密機械(上海)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	90,149	100.00%	90,149

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 民國 102 年度第 1 季合併公司從事衍生性商品交易：詳附註六、2。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

(A) 對被投資公司具有重大影響力者：無。

(B)對被投資公司具有控制能力者：

單位：外幣仟元或新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公 司本期 (損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
東台精機(股)公司	Union Top Industrial (SAMOA) Limited	薩摩亞	控股公司	\$560,867 (USD17,195)	\$560,867 (USD17,195)	16,465,400	100.00%	\$954,946	\$678	\$823	—
	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	泰國	專用機和同類產品之銷售	2,127 (SGD99)	2,127 (SGD99)	196,000	49%	3,738	(1,457)	(714)	—
	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	馬來西亞	專用機和同類產品之銷售	451 (SGD21)	451 (SGD21)	48,001	80.00%	1,708	(624)	(499)	—
	東鋒機械自動化(股)公司	高雄市湖內區	電氣自動化裝配及買賣	3,954	3,954	1,199,000	79.93%	40,374	(841)	(522)	—
	東擘精密(股)公司	高雄市湖內區	機械零件製造及加工	9,766	9,766	838,800	64.67%	20,892	(1,754)	(481)	—
	Tong-Tai Seiki USA, INC.	美國	行銷機器設備	71,667 (USD2,180)	71,667 (USD2,180)	100	100.00%	25,077	(2,282)	(2,282)	—
	榮田精機(股)公司	高雄市湖內區	各種機械製造及買賣	100,731	100,731	18,253,424	51.27%	391,628	23,046	11,842	—
	Topper Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	48,407 (EUR1,090)	48,407 (EUR1,090)	9,000	100.00%	2,629	(3,082)	(3,082)	—
	亞太菁英(股)公司	高雄市湖內區	機械設備之製造及銷售	309,336	309,336	20,569,200	99.68%	76,279	(13,667)	(14,261)	—
	晉奕科技(股)公司	台北市中正區	模具及機械設備之買賣	27,971	27,971	2,799,000	69.98%	79,341	(1,048)	(642)	—
	譚泰精機(股)公司	台南市安南區	各種機械製造及買賣	80,582	80,582	6,238,800	51.99%	99,532	4,238	2,203	—
	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	日本	各種機械製造及買賣	7,260 (JPY20,000)	7,260 (JPY20,000)	100	100.00%	3,038	(3,983)	(3,960)	—
Union Top Industrial (SAMOA) Limited	東昱精機(上海)有限公司	中國上海市	工具機之買賣及維修服務	81,398 (SGD4,128)	81,398 (SGD4,128)	—	100.00%	68,249	1,367	1,367	—
	蘇州東昱精機有限公司	中國江蘇省	生產三軸以上聯動數位控制機床、數位控制系統、伺服裝置及其相關零件	495,114 (USD15,000)	495,114 (USD15,000)	—	100.00%	1,050,851	15,543	15,543	—
	上海東台鑫貿易有限公司	中國上海市	國際貿易、轉口貿易	6,738 (USD200)	6,738 (USD200)	—	100.00%	17,696	(209)	(209)	—
	GREAT PURSUIT LIMITED	薩摩亞	控股公司	40,054 (USD1,375)	40,054 (USD1,375)	—	55.00%	—	—	—	—
GREAT PURSUIT LIMITED	皓騰欣電子(深圳)有限公司	中國深圳市	生產經營高密度連接基板，多層撓性板、封裝載板及剛撓印刷電路板的組裝。	40,054 (USD1,375)	40,054 (USD1,375)	—	100.00%	—	—	—	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	\$2,397 (EUR62)	\$2,397 (EUR62)	—	100.00%	\$(188)	\$(262)	\$(262)	—
晉奕科技(股)公司	Time Trade International Limited	薩摩亞	控股公司	32,771 (USD1,080)	32,771 (USD1,080)	—	100.00%	90,149	(13)	(13)	—
Time Trade International Limited	晉奕精密機械(上海)有限公司	中國上海市	模具及機械設備之買賣	32,771 (USD1,080)	32,771 (USD1,080)	—	100.00%	90,149	(13)	(13)	—

(三)1. 大陸投資資訊

單位：外幣仟元或新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	USD2,408	(二)	\$81,398 (USD2,408)	\$—	\$—	\$81,398 (USD2,408)	100%	\$1,367 (CNY289) (二)3.	\$68,249	\$—
蘇州東昱精機有限公司	生產三軸以上聯動數位控制機床、數位控制系統、伺服裝置及其相關零件	USD15,000	(二)	495,114 (USD15,000)	—	—	495,114 (USD15,000)	100%	15,543 (CNY3,284) (二)3.	1,050,851	—
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	USD200	(二)	6,738 (USD200)	—	—	6,738 (USD200)	100%	(209) (CNY-44) (二)3.	17,696	—
晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	USD550	(三)	32,771 (USD1,080)	—	—	32,771 (USD1,080)	69.98%	(9) (CNY-2) (二)3.	90,149	17,716 (USD599)
機零壹精密模具工業(昆山)有限公司	設計生產各種類精沖模、精密型腔模、精密機械零件、銷售自產產品	USD1,633	(二)	11,138 (USD320)	—	—	11,138 (USD320)	19.60%	— (註3)	—	—
昆山聯騰電子有限公司	鉗孔、成型、測試等相關加工、技術服務	USD3,000	(二)	95,895 (USD3,000)	—	—	95,895 (USD3,000)	15.00%	— (註4)	—	—
富騰電子(淮安)有限公司	印刷電路板鑽孔代工等相關業務	USD11,500	(二)	4,825 (USD150)	—	—	4,825 (USD150)	1.30%	— (註5)	—	—

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
皓騰欣電子(深圳)有限公司	生產經營高密度連接基板,多層撓性板、封裝載板及剛撓印刷電路板的組裝。	USD2,500	(二)	\$40,054 (USD1,375)	—	—	\$40,054 (USD1,375)	55%	\$— (二)3.	\$—	\$—
皓騰電子(蘇州)有限公司	生產經營高密度連接基板,多層撓性板、封裝載板及剛撓印刷電路板的組裝。	USD2,000	(二)	8,880 (USD300)	—	—	8,880 (USD300)	15%	— (註5)	8,712	—

單位：外幣仟元或新台幣仟元

本期期末累積計算台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$776,813 (USD23,833)	USD23,833	\$3,172,563

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明：
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註3：本公司對機零壹精密模具工業(昆山)有限公司之投資公司模里西斯機零壹精密機械有限公司無重大影響力。

註4：本公司對昆山聯騰電子有限公司之投資公司皓翔科技(股)公司無重大影響力。

註5：Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 對被投資公司富騰電子(淮安)有限公司及皓騰電子(蘇州)有限公司無重大影響力。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項(編製本合併財務報表時，業已沖銷)：

(1) 銷貨及應收款項

民國102年度第1季本公司銷貨予大陸被投資公司之明細如下：

	金額	佔本公司營業收入淨額%
蘇州東昱精機有限公司	\$ 93,692	9.02

於民國102年3月31日，因上述銷貨交易產生之應收帳款明細如下：

	金額	佔本公司應收票據及帳款總額%
蘇州東昱精機有限公司	\$ 68,685	3.52
上海東台鑫貿易有限公司	37,012	1.89
合計	\$ 105,697	5.41

(2) 進貨與應付款項

民國102年度第1季本公司向大陸被投資公司進貨之明細如下：

	金額	佔本公司進貨淨額%
蘇州東昱精機有限公司	\$ 5,760	0.85

(3) 其他

① 其他應收款

	101年03月31日
蘇州東昱精機有限公司	\$ 13,904
上海東台鑫貿易有限公司	7,143
合計	\$ 21,047

上述主要係逾正常收款期限三個月以上尚未收回之帳款。

②預收款項

	<u>金額</u>
蘇州東昱精機有限公司	<u>\$ 2,682</u>

③佣金支出

	<u>102 年度第 1 季</u>	
	<u>佣金支出</u>	<u>期末應付</u>
蘇州東昱精機有限公司	<u>\$ 3,242</u>	<u>\$ 4,967</u>

④對蘇州東昱精機有限公司其他收入 2,213 仟元，主要係代收代付雜費等。

(4)背書保證：請參閱附註十三、(一)2。

十四、附註揭露事項

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 民國 102 年度第 1 季

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	\$93,692	(註 4)	6.45%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	36,321	(註 4)	2.50%
0	"	謹泰精機(股)公司	1	"	9,250	(註 4)	0.64%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO.,LTD.	1	"	5,790	(註 4)	0.40%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	1,042	(註 4)	0.07%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	907	(註 4)	0.06%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	241	(註 4)	0.02%
0	"	Topper East Europe S.R.L.	1	"	235	(註 4)	0.02%
0	"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	1	"	215	(註 4)	0.01%
0	"	Topper Europe B.V.	1	"	80	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	租金收入	362	(註 4)	0.02%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	253	(註 4)	0.02%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	188	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	20	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	其他收入	2,213	(註 4)	0.15%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	1,029	(註 4)	0.07%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,002	(註 4)	0.07%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	2	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	2	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	應收票據	1,025	(註 4)	0.01%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	晉奕科技(股)公司	1	應收票據	\$31	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	68,685	(註 4)	0.63%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	37,012	(註 4)	0.34%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	"	16,631	(註 4)	0.15%
0	"	Topper Europe B. V.	1	"	13,008	(註 4)	0.12%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	7,763	(註 4)	0.07%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	6,337	(註 4)	0.06%
0	"	譚泰精機(股)公司	1	"	6,143	(註 4)	0.06%
0	"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	1	"	1,172	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	952	(註 4)	0.01%
0	"	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	1	"	920	(註 4)	0.01%
0	"	Topper East Europe S. R. L.	1	"	274	(註 4)	—
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	59	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	12	(註 4)	—
0	"	Topper Europe B. V.	1	其他應收款	44,070	(註 4)	0.40%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	13,904	(註 4)	0.13%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	11,201	(註 4)	0.10%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	7,143	(註 4)	0.07%
0	"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	1	"	2,943	(註 4)	0.03%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	2,151	(註 4)	0.02%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	1,276	(註 4)	0.01%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	"	546	(註 4)	—
0	"	譚泰精機(股)公司	1	"	363	(註 4)	—

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	東鋒機械自動化(股)公司	1	其他應收款	\$363	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	345	(註 4)	—
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	141	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	2,682	(註 4)	0.02%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO.,LTD.	1	"	1,776	(註 4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	442	(註 4)	—
0	"	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	1	"	45	(註 4)	—
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	31,816	(註 4)	2.19%
1	"	"	2	應收帳款	60,038	(註 4)	0.54%
2	榮田精機(股)公司	"	2	銷貨收入	16,872	(註 4)	1.16%
2	"	"	2	應收票據	137	(註 4)	—
2	"	"	2	應收帳款	7,124	(註 4)	0.07%
2	"	"	2	預收收入	2,630	(註 4)	0.02%
3	東擘精密(股)公司	"	2	銷貨收入	2,895	(註 4)	0.20%
3	"	"	2	應收帳款	5,253	(註 4)	0.05%
4	蘇州東昱精機有限公司	"	2	銷貨收入	5,760	(註 4)	0.40%
4	"	"	2	佣金收入	3,242	(註 4)	0.22%
4	"	"	2	其他應收款	4,967	(註 4)	0.05%
5	晉奕科技(股)公司	"	2	銷貨收入	186	(註 4)	0.01%
5	"	"	2	應收帳款	794	(註 4)	0.01%
6	"	"	2	其他應收款	6,314	(註 4)	0.06%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
8	Tong-Tai Seiki USA, INC.	東台精機(股)公司	2	佣金收入	\$2,476	(註 4)	0.17%
8	"	"	2	應收帳款	2,867	(註 4)	0.03%
9	Topper Europe B. V.	"	2	其他應收款	3,527	(註 4)	0.03%
10	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	"	2	應收帳款	1,451	(註 4)	0.01%
11	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	"	2	銷貨收入	547	(註 4)	0.04%
11	"	"	2	佣金收入	809	(註 4)	0.06%
11	"	"	2	應收帳款	9,534	(註 4)	0.09%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

2. 民國 101 年度第 1 季

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	Topper Europe B. V.	1	銷貨收入	\$45,306	(註 4)	2.69%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	36,612	(註 4)	2.18%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	30,455	(註 4)	1.81%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	14,613	(註 4)	0.87%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	"	6,285	(註 4)	0.37%
0	"	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	1	"	3,147	(註 4)	0.19%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	2,529	(註 4)	0.15%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	716	(註 4)	0.04%
0	"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	1	"	702	(註 4)	0.04%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	122	(註 4)	0.01%
0	"	Topper East Europe S. R. L.	1	"	45	(註 4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	租金收入	362	(註 4)	0.02%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	253	(註 4)	0.02%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	188	(註 4)	0.01%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	60	(註 4)	—
0	"	榮田精機(股)公司	1	其他收入	1,437	(註 4)	0.09%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	1,029	(註 4)	0.06%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	692	(註 4)	0.04%
0	"	譚泰精機(股)公司	1	"	654	(註 4)	0.04%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	530	(註 4)	0.03%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	"	107	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	應收票據	1,357	(註 4)	0.01%

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	東台精機(股)公司	Topper Europe B. V.	1	應收帳款	\$85,812	(註 4)	0.77%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	38,050	(註 4)	0.34%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	23,963	(註 4)	0.21%
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	"	10,842	(註 4)	0.10%
0	"	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	1	"	4,403	(註 4)	0.04%
0	"	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	1	"	2,442	(註 4)	0.02%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,692	(註 4)	0.02%
0	"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	1	"	1,532	(註 4)	0.01%
0	"	Topper East Europe S. R. L.	1	"	45	(註 4)	—
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	6	(註 4)	—
0	"	Tong-Tai Seiki USA, INC.	1	其他應收款	13,658	(註 4)	0.12%
0	"	上海東台鑫貿易有限公司	1	"	7,067	(註 4)	0.06%
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	"	3,508	(註 4)	0.03%
0	"	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	1	"	1,807	(註 4)	0.02%
0	"	亞太菁英(股)公司	1	"	1,122	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	1,045	(註 4)	0.01%
0	"	東鋒機械自動化(股)公司	1	"	608	(註 4)	0.01%
0	"	東擘精密(股)公司	1	"	508	(註 4)	—
0	"	譚泰精機(股)公司	1	"	201	(註 4)	—
0	"	蘇州東昱精機有限公司	1	預收收入	41,324	(註 4)	0.37%
0	"	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	1	"	868	(註 4)	0.01%
0	"	晉奕科技(股)公司	1	"	675	(註 4)	0.01%
0	"	榮田精機(股)公司	1	"	442	(註 4)	—

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
1	東鋒機械自動化(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	\$32,045	(註 4)	1.90%
1	"	榮田精機(股)公司	3	"	3,115	(註 4)	0.19%
1	"	東台精機(股)公司	2	應收票據	31,118	(註 4)	0.28%
1	"	榮田精機(股)公司	3	"	6,800	(註 4)	0.06%
1	"	東台精機(股)公司	2	應收帳款	32,287	(註 4)	0.29%
1	"	榮田精機(股)公司	3	"	888	(註 4)	0.01%
2	榮田精機(股)公司	東台精機(股)公司	2	銷貨收入	31,136	(註 4)	1.85%
2	"	"	2	應收票據	2,053	(註 4)	0.02%
2	"	"	2	應收帳款	20,481	(註 4)	0.18%
2	"	"	2	其他應收款	40	(註 4)	—
2	"	"	2	預收收入	1,070	(註 4)	0.01%
3	東擘精密(股)公司	"	2	銷貨收入	1,448	(註 4)	0.09%
3	"	"	2	應收票據	327	(註 4)	—
3	"	"	2	應收帳款	576	(註 4)	0.01%
4	蘇州東昱精機有限公司	"	2	銷貨收入	2,761	(註 4)	0.16%
4	"	晉奕精密機械(上海)有限公司	3	"	4,518	(註 4)	0.27%
4	"	東台精機(股)公司	2	佣金收入	493	(註 4)	0.03%
4	"	"	2	其他應收款	1,008	(註 4)	0.01%
4	"	"	2	預收收入	2,006	(註 4)	0.02%
5	晉奕科技(股)公司	"	2	銷貨收入	652	(註 4)	0.04%
5	"	"	2	應收票據	4,982	(註 4)	0.04%
5	"	"	2	應收帳款	685	(註 4)	0.01%
6	譚泰精機(股)公司	"	2	應收票據	33	(註 4)	—

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率(註 3)
				科目	金額	交易條件	
7	TONG-TAI MACHINERY CO., LTD.	東台精機(股)公司	2	佣金收入	\$8,875	(註 4)	0.53%
7	"	"	2	其他應收款	8,808	(註 4)	0.08%
8	上海東台鑫貿易有限公司	"	2	佣金收入	2,111	(註 4)	0.13%
8	"	"	2	其他應收款	5,568	(註 4)	0.05%
9	Tong-Tai Seiki USA, INC.	"	2	佣金收入	540	(註 4)	0.03%
9	"	"	2	其他應收款	1,076	(註 4)	0.01%
10	Topper Europe B. V.	"	2	佣金收入	1,876	(註 4)	0.11%
10	"	"	2	其他應收款	3,332	(註 4)	0.03%
11	EASTAI TECHNOLOGY (M)SDN BHD	"	2	佣金收入	747	(註 4)	0.04%
11	"	"	2	其他應收款	819	(註 4)	0.01%
12	TONGTAI MACHINE&TOOL JAPAN CO., LTD.	"	2	銷貨收入	161	(註 4)	0.01%
12	"	"	2	佣金收入	1,028	(註 4)	0.06%
12	"	"	2	其他應收款	4,446	(註 4)	0.04%
12	"	Union Top Industrial(SAMOA)Limited.	3	勞務收入	4,499	(註 4)	0.27%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：銷售價格及付款條件與一般交易相當。

十四、營運部門資訊

合併公司係依據管理當局用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營業部門。合併公司之應報導部門分別為東台部門、Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 部門(簡稱 SAMOA)、榮田部門及其他部門。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。

(一)部門收入及營運結果

民國 102 年度第 1 季

	<u>單一部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入：			
來自外部客戶收入			
東台	\$ 891,428	\$ —	\$ 891,428
SAMOA	208,119	—	208,119
榮田	218,176	—	218,176
其他	135,107	—	135,107
部門間收入	212,376	(212,376)	—
部門收入合計	<u>\$ 1,665,206</u>	<u>\$ (212,376)</u>	<u>\$ 1,452,830</u>
部門損益：			
東台			\$ 26,804
SAMOA			678
榮田			23,046
其他			(24,501)
調整及沖銷			12,420
部門損益合計			<u>\$ 38,447</u>

民國 101 年度第 1 季

	<u>單一部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入：			
來自外部客戶收入			
東台	\$ 869,813	\$ —	\$ 869,813
SAMOA	227,493	—	227,493
榮田	338,520	—	338,520
其他	247,344	—	247,344
部門間收入	236,537	(236,537)	—
部門收入合計	<u>\$ 1,919,707</u>	<u>\$ (236,537)</u>	<u>\$ 1,683,170</u>

部門損益：

東台	\$ 57,958
SAMOA	(574)
榮田	32,731
其他	18,568
調整及沖銷	(30,864)
部門損益合計	<u>\$ 77,819</u>

(二)部門資產及負債

	102年3月31日	101年3月31日
東台	\$ 7,953,549	\$ 8,362,778
SAMOA	1,564,637	1,571,275
榮田	1,829,125	1,857,586
其他	1,520,576	1,368,758
預付長期投資款	1,464	—
備供出售金融資產-非流動	137,375	164,065
調整及沖銷	(2,080,765)	(2,115,112)
資產總計	<u>\$ 10,925,961</u>	<u>\$ 11,209,350</u>

	102年3月31日	101年3月31日
東台	\$ 3,303,659	\$ 3,685,616
SAMOA	620,870	606,536
榮田	1,068,624	1,230,953
其他	1,041,853	831,085
調整及沖銷	(396,650)	(410,788)
負債總計	<u>\$ 5,638,356</u>	<u>\$ 5,943,402</u>

(三)合併公司民國102及101年度第1季對主要客戶之銷貨金額皆無佔銷貨收入淨額10%以上之客戶。

(四)地區別資訊

1. 來自外部客戶收入

	102年度第1季		101年度第1季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
台灣	\$ 486,071	33.46%	\$ 706,560	41.98%
亞洲	814,374	56.05%	789,057	46.88%
歐洲	132,181	9.10%	141,890	8.43%
美洲	14,994	1.03%	32,757	1.94%
非洲	5,210	0.36%	12,906	0.77%
合計	<u>\$ 1,452,830</u>	<u>100.00%</u>	<u>\$ 1,683,170</u>	<u>100.00%</u>

2. 不動產、廠房及設備

	102年3月31日		101年3月31日	
	金額	佔總資產%	金額	佔總資產%
台灣	\$ 2,420,902	22.16%	\$ 2,405,770	21.46%
亞洲	360,987	3.30%	307,393	2.74%
歐洲	2,882	0.03%	2,819	0.03%
美洲	40	—	87	—
合計	\$ 2,784,811	25.49%	\$ 2,716,069	24.23%

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司民國 102 年度第 1 季之財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項	\$ 113,432	\$ (856)	\$ 112,576
遞延所得稅資產-流動	51,216	(51,216)	—
其他流動資產	8,515,769	—	8,515,769
流動資產合計	8,680,417	(52,072)	8,628,345
基金及投資			
投資性不動產	—	131,788	131,788
備供出售金融資產-非流動	51,519	111,382	162,901
以成本衡量之金融資產-非流動	117,651	(117,651)	—
基金及投資合計	169,170	125,519	294,689
固定資產淨額	2,647,043	46,990	2,694,033
無形資產			
專利權	87	—	87
合併借項-商譽	13,733	—	13,733
遞延退休金成本	6,658	(6,658)	—
土地使用權	17,814	(17,814)	—
無形資產合計	38,292	(24,472)	13,820

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
其他資產			
出租資產淨額	\$ 140,455	\$ (140,455)	\$ —
閒置資產	38,683	(38,683)	—
存出保證金	11,282	—	11,282
長期應收票據及款項淨額	30,199	—	30,199
遞延所得稅資產-非流動	—	73,887	73,887
其他	30,843	18,174	49,017
其他資產合計	251,462	(87,077)	164,385
資產總計	\$ 11,786,384	\$ 8,888	\$ 11,795,272
流動負債	4,943,700	—	4,943,700
長期負債	1,370,509	—	1,370,509
各項準備			
土地增值稅準備	66,990	(66,990)	—
其他負債			
應計退休金負債	52,919	93,106	146,025
存入保證金	3,689	—	3,689
遞延所得稅負債-土地增值稅	—	66,990	66,990
遞延所得稅負債-所得稅	40,302	—	40,302
其他負債-其他	12,198	—	12,198
其他負債合計	109,108	160,096	269,204
負債總計	6,490,307	93,106	6,583,413
普通股股本	2,220,587	—	2,220,587
資本公積	869,715	—	869,715
保留盈餘			
法定盈餘公積	495,085	—	495,085
特別盈餘公積	48,108	89,749	137,857
未分配盈餘	1,048,653	—	1,048,653
保留盈餘合計	1,591,846	89,749	1,681,595
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數	96,693	(96,693)	—
未認列為退休金成本之淨損失	(32,738)	32,738	—
備供出售金融資產未實現損益	28,096	(6,269)	21,827
未實現重估增值	101,235	(101,235)	—
少數股權	420,643	(2,508)	418,135
股東權益其他調整項目	613,929	(173,967)	439,962
股東權益總計	5,296,077	(84,218)	5,211,859
負債及股東權益總計	\$ 11,786,384	\$ 8,888	\$ 11,795,272

- (1) 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使應付退休金負債增加 93,106 仟元、遞延退休金成本減少 6,658 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 32,738 仟元、預付款項（預付退休金）減少 856 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 22,671 仟元及保留盈餘因而減少 110,687 仟元。
- (2) 合併公司固定資產選擇使用認定成本豁免項目，將未實現重估增值調整期初保留盈餘之調整，使未實現重估增值減少 101,235 仟元及保留盈餘因而增加 101,235 仟元。
- (3) 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數減少 96,693 仟元及保留盈餘因而增加 96,693 仟元。
- (4) 合併公司依據 IFRS 1 關於子公司退職後福利未實現精算損益之豁免，使少數股權數減少 2,508 仟元及保留盈餘因而增加 2,508 仟元。
- (5) 合併公司依據民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積 89,749 仟元。
- (6) 其他說明如下：
 - a. 合併公司以成本衡量之金融資產-非流動配合編製準則第 26 條之 1 之規定轉列為備供出售金融資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - b. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產一律歸類為非流動且不設置備抵科目，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - c. 合併公司配合 IFRSs 將本公司出租予集團子公司之出租資產重分類至不動產、廠房及設備，其餘出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - d. 合併公司配合 IFRSs 將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - e. 合併公司配合 IFRSs 將土地增值稅準備轉為遞延所得稅負債-土地增值稅，尚不致對財務報告產生重大影響。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債表項目之調節

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項	\$ 131,057	\$ (856)	\$ 130,201
遞延所得稅資產-流動	56,053	(56,053)	—
其他流動資產	7,897,168	—	7,897,168
流動資產合計	8,084,278	(56,909)	8,027,369
基金及投資			
投資性不動產	—	131,608	131,608
備供出售金融資產-非流動	52,912	111,153	164,065
以成本衡量之金融資產-非流動	117,422	(117,422)	—
基金及投資合計	170,334	125,339	295,673

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
固定資產淨額	\$ 2,676,074	\$ 39,995	\$ 2,716,069
無形資產			
專利權	67	—	67
合併借項-商譽	13,733	—	13,733
遞延退休金成本	6,658	(6,658)	—
土地使用權	16,923	(16,923)	—
無形資產合計	37,381	(23,581)	13,800
其他資產			
出租資產淨額	140,171	(140,171)	—
閒置資產	35,147	(35,147)	—
存出保證金	5,313	—	5,313
長期應收票據及款項淨額	18,797	—	18,797
遞延所得稅資產-非流動	—	78,724	78,724
其他	32,967	20,638	53,605
其他資產合計	232,395	(75,956)	156,439
資產總計	\$ 11,200,462	\$ 8,888	\$ 11,209,350
流動負債	\$ 4,678,238	\$ —	\$ 4,678,238
長期負債	1,013,526	—	1,013,526
各項準備			
土地增值稅準備	66,990	(66,990)	—
其他負債			
應計退休金負債	57,357	90,934	148,291
存入保證金	3,156	—	3,156
遞延所得稅負債-土地增值稅	—	66,990	66,990
遞延所得稅負債-所得稅	36,140	(4,907)	31,233
其他負債-其他	1,968	—	1,968
其他負債合計	98,621	153,017	251,638
負債總計	5,857,375	86,027	5,943,402
普通股股本	2,220,587	—	2,220,587
資本公積	869,715	—	869,715
保留盈餘			
法定盈餘公積	495,085	—	495,085
特別盈餘公積	48,108	89,749	137,857
未分配盈餘	1,104,940	1,989	1,106,929
保留盈餘合計	1,648,133	91,738	1,739,871

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數	\$ 67,828	\$ (91,786)	\$ (23,958)
未認列為退休金成本之淨損失	(32,738)	32,738	—
備供出售金融資產未實現損益	29,489	(6,269)	23,220
未實現重估增值	101,235	(101,235)	—
少數股權	438,838	(2,325)	436,513
股東權益其他調整項目	604,652	(168,877)	435,775
股東權益總計	5,343,087	(77,139)	5,265,948
負債及股東權益總計	\$ 11,200,462	\$ 8,888	\$ 11,209,350

- (1) 合併公司退職後福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使應付退休金負債增加 93,106 仟元、遞延退休金成本減少 6,658 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 32,738 仟元、預付款項（預付退休金）減少 856 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 22,671 仟元及保留盈餘因而減少 110,687 仟元。
- (2) 合併公司退職後福利，依 IAS 19 精算提列退休金費用之調整，使應付退休金負債減少 2,172 仟元、少數股權增加 183 仟元及保留盈餘因而增加 1,989 仟元。
- (3) 合併公司固定資產選擇使用認定成本豁免項目，將未實現重估增值調整期初保留盈餘之調整，使未實現重估增值增加 101,235 仟元及保留盈餘因而增加 101,235 仟元。
- (4) 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數減少 96,693 仟元及保留盈餘因而增加 96,693 仟元。
- (5) 合併公司依據 IFRS 1 關於子公司退職後福利未實現精算損益之豁免，使少數股權數減少 2,508 仟元及保留盈餘因而增加 2,508 仟元。
- (6) 合併公司依據民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積 89,749 仟元。
- (7) 其他說明如下：
 - a. 合併公司以成本衡量之金融資產-非流動配合編製準則第 26 條之 1 之規定轉列為備供出售金融資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - b. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產及負債一律歸類為非流動且不設置備抵科目，且認列與其他綜合損益項目有關之遞延所得稅，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - c. 合併公司配合 IFRSs 將本公司出租予集團子公司之出租資產重分類至不動產、廠房及設備，其餘出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - d. 合併公司配合 IFRSs 將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備，尚不致對財務報告產生重大影響。

e. 合併公司配合 IFRSs 將土地增值稅準備轉為遞延所得稅負債-土地增值稅，尚不致對財務報告產生重大影響。

3. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動資產			
預付款項	\$ 78,010	\$ (1,906)	\$ 76,104
遞延所得稅資產-流動	75,900	(75,900)	—
其他流動資產	7,760,554	—	7,760,554
流動資產合計	7,914,464	(77,806)	7,836,658
基金及投資			
投資性不動產	—	131,071	131,071
備供出售金融資產-非流動	46,349	82,082	128,431
以成本衡量之金融資產-非流動	88,351	(88,351)	—
基金及投資合計	134,700	124,802	259,502
固定資產淨額	2,775,379	21,063	2,796,442
無形資產			
專利權	7	—	7
合併借項-商譽	13,731	—	13,731
遞延退休金成本	4,881	(4,881)	—
土地使用權	16,719	(16,719)	—
無形資產合計	35,338	(21,600)	13,738
其他資產			
出租資產淨額	139,321	(139,321)	—
閒置資產	34,485	(34,485)	—
存出保證金	20,979	—	20,979
長期應收票據及款項淨額	33,676	—	33,676
遞延所得稅資產-非流動	—	98,571	98,571
其他	32,024	35,961	67,985
其他資產合計	260,485	(39,274)	221,211
資產總計	\$ 11,120,366	\$ 7,185	\$ 11,127,551

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
流動負債	\$ 4,728,070	\$ —	\$ 4,728,070
長期負債	964,571	—	964,571
各項準備			
土地增值稅準備	66,990	(66,990)	—
其他負債			
應計退休金負債	64,677	84,939	149,616
存入保證金	231	—	231
遞延所得稅負債-土地增值稅	—	66,990	66,990
遞延所得稅負債-所得稅	17,433	(8,030)	9,403
其他負債-其他	8,388	—	8,388
其他負債合計	90,729	143,899	234,628
負債總計	5,850,360	76,909	5,927,269
普通股股本	2,264,999	—	2,264,999
資本公積	869,715	—	869,715
保留盈餘			
法定盈餘公積	552,714	—	552,714
特別盈餘公積	48,108	89,749	137,857
未分配盈餘	899,764	3,030	902,794
保留盈餘合計	1,500,586	92,779	1,593,365
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數	54,330	(93,536)	(39,206)
未認列為退休金成本之淨損失	(40,982)	40,982	—
備供出售金融資產未實現損益	22,926	(6,269)	16,657
未實現重估增值	101,235	(101,235)	—
少數股權	497,197	(2,445)	494,752
股東權益其他調整項目合計	634,706	(162,503)	472,203
股東權益總計	5,270,006	(69,724)	5,200,282
負債及股東權益總計	\$ 11,120,366	\$ 7,185	\$ 11,127,551

(1) 合併公司退職後福利及長期員工福利，依據 IAS 19 精算及依據 IFRS 1 將未實現精算損益調整期初保留盈餘之調整，使應付退休金負債增加 93,106 仟元、遞延退休金成本減少 6,658 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 32,738 仟元、預付款項（預付退休金）減少 856 仟元、遞延所得稅資產-非流動增加 22,671 仟元及保留盈餘因而減少 110,687 仟元。

(2) 合併公司退職後福利及長期員工福利，依據 IAS 19 精算調整，使應付退休金負債減少 8,167 仟元、遞延退休金成本增加 1,777 仟元、未認列為退休金成本之淨損失減少 8,244 仟元、預付款項（預付退休金）減少 1,050 仟元、少數股權增加 63 仟元及保留盈餘因而增加 587 仟元。

- (3) 合併公司固定資產選擇使用認定成本豁免項目，將未實現重估增值調整期初保留盈餘之調整，使未實現重估增值增加 101,235 仟元及保留盈餘因而增加 101,235 仟元。
- (4) 合併公司依據 IFRS 1 選擇將累積換算調整數調整至期初保留盈餘，使累積換算調整數減少 96,693 仟元及保留盈餘因而增加 96,693 仟元。
- (5) 合併公司依據 IFRS 1 關於子公司退職後福利未實現精算損益之豁免，使少數股權數減少 2,508 仟元及保留盈餘因而增加 2,508 仟元。
- (6) 合併公司依據民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列特別盈餘公積 89,749 仟元。
- (7) 子公司 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 及 Time Trade International Limited. 轉換功能性貨幣，使累積換算調整數減少 4,873 仟元及保留盈餘增加 4,873 仟元。
- (8) 合併公司依據 IAS 16 除列重置部份帳面價值及變動耐用年數之估計，使固定資產減少 8,480 仟元、累計折舊減少 6,050 仟元及保留盈餘因而減少 2,430 仟元。
- (9) 其他說明如下：
- a. 合併公司以成本衡量之金融資產-非流動配合編製準則第 26 條之 1 之規定轉列為備供出售金融資產，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - b. 合併公司依據 IAS 12 遞延所得稅資產及負債一律歸類為非流動且不設置備抵科目，且認列與其他綜合損益項目有關之遞延所得稅，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - c. 合併公司配合 IFRSs 將本公司出租予集團子公司之出租資產重分類至不動產、廠房及設備，其餘出租資產重分類至投資性不動產，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - d. 合併公司配合 IFRSs 將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備，尚不致對財務報告產生重大影響。
 - e. 合併公司配合 IFRSs 將土地增值稅準備轉為遞延所得稅負債-土地增值稅，尚不致對財務報告產生重大影響。

4. 民國 101 年度第 1 季綜合損益表項目之調節

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,683,170	\$ —	\$ 1,683,170
營業成本	(1,266,742)	23,468	(1,290,210)
營業毛利	416,428	(23,468)	392,960
營業費用	(275,556)	(22,755)	(252,801)
營業淨利	140,872	(713)	140,159
營業外收入及利益	15,610	—	15,610
營業外費用及損失	(63,741)	(2,885)	(60,856)
繼續營業單位稅前淨利	92,741	2,172	94,913
所得稅費用	(17,094)	—	(17,094)
合併總損益	\$ 75,647	\$ 2,172	\$ 77,819
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(30,030)
備供出售金融資產未實現評價損益			1,393
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			4,907
其他綜合損益(稅後淨額)			(23,730)
本期綜合損益總額			\$ 54,089

(1) 合併公司退職後福利，依 IAS 19 精算提列退休金費用之調整，使營業費用減少 2,172 仟元及合併總損益增加 2,172 仟元。

(2) 合併公司配合 IFRSs 將推銷用費-保固費用重分類至銷貨成本，尚不致對財務報告產生重大影響。

(3) 合併公司配合 IFRSs 將出租資產及閒置資產之折舊費用由營業外支出重分類至營業費用，尚不致對財務報告產生重大影響。

(4) 依 IFRSs 將備供出售金融資產未實現損益 1,393 仟元認列於其他綜合損益項下。

(5) 依 IFRSs 將國外營運機構財務報表換算之兌換差額(30,030)仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 4,907 仟元認列於其他綜合損益項下。

5. 民國 101 年度綜合損益表項目之調節

	ROC GAAP	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 7,226,461	\$ —	\$ 7,226,461
營業成本	(5,427,178)	73,964	(5,501,142)
營業毛利	1,799,283	(73,964)	1,725,319
營業費用	(1,335,922)	(74,785)	(1,261,137)
營業淨利	463,361	821	464,182
營業外收入及利益	76,941	8	76,949
營業外費用及損失	(151,455)	(8,764)	(142,691)
繼續營業單位稅前淨利	388,847	9,593	398,440
所得稅費用	(80,619)	—	(80,619)
合併總損益	\$ 308,228	\$ 9,593	\$ 317,821
其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(48,335)
備供出售金融資產未實現評價損益			(5,170)
確定福利計畫精算(損失)			(6,492)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			8,030
其他綜合損益(稅後淨額)			(51,967)
本期綜合損益總額			\$ 265,854

- (1) 合併公司退職後福利及長期員工福利，依據 IAS 19 精算提列退休金費用之調整，使營業費用減少 7,142 仟元及合併總損益增加 7,142 仟元。
- (2) 子公司 Union Top Industrial (SAMOA) Limited. 及 Time Trade International Limited. 轉換功能性貨幣，使營業外支出減少 4,873 仟元及合併總損益增加 4,873 仟元。
- (3) 合併公司依據 IAS 16 調整折舊之提列，使營業費用增加 2,430 仟元及合併總損益減少 2,430 仟元。
- (4) 母公司出售子公司之損失對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制，依 IAS 27 將處分投資損失轉列保留盈餘之調整，使營業外收入及利益增加 8 仟元及合併總損益增加 8 仟元。
- (5) 合併公司配合 IFRSs 將推銷用費-保固費用重分類至銷貨成本，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (6) 合併公司配合 IFRSs 將出租資產及閒置資產之折舊費用由營業外支出重分類至營業費用，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (7) 依 IFRSs 將備供出售金融資產未實現損益(5,170)仟元認列於其他綜合損益項下。
- (8) 依 IFRSs 將國外營運機構財務報表換算之兌換差額(48,335)仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 8,030 仟元認列於其他綜合損益項下。

(9)依 IFRSs 將確定福利計畫精算(損失)(6,492)仟元認列於其他綜合損益項下。

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)企業合併：對於轉換日前發生之事業合併，全部不予追溯。
- (2)認定成本—不動產、廠房及設備：以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
- (3)認定成本—投資性不動產：以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
- (4)員工福利：全部不予追溯適用 IAS 19「員工福利」，並於轉換日將累計精算損益全數認列並調整入「保留盈餘」。
- (5)累積換算調整數：將轉換日國外營運機構之累積換算調整數歸零，並轉入「保留盈餘」。

7. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司民國 101 年度第 1 季利息收現數 5,132 仟元與利息付現數 13,455 仟元應單獨揭露。