

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107及106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	3~5	-
四、合併資產負債表	6	-
五、合併綜合損益表	7~8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10~12	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	13~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~69	六~三四
(七) 關係人交易	69~71	三五
(八) 質押之資產	71	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	71	三七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	71~73	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	73~74	三九
2. 轉投資事業相關資訊	73~74	三九
3. 大陸投資資訊	74~75	三九
(十四) 部門資訊	75~76	四十

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

前 言

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因是無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）7,308,516 千元及 4,266,179 千元，佔合併資產總額之 38%及 25%；負債總額分別為 5,203,151 千元及 3,042,473 千元，佔合併負債總額之 40%及 27%；民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為利益 112,559 千元、損失 53,349

千元、利益 116,624 千元及損失 163,022 千元，分別佔合併綜合損益之 1,571%、81%、42%及 151%。

另如合併財務報表附註十四所述，東台公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 12,930 千元及 14,588 千元；民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為利益 202 千元、利益 66 千元、損失 1,099 千元及損失 1,227 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段落），除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東台公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

如合併財務報表附註十三所述，列入上開民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報表之子公司中，有關榮田精機股份有限公司（榮田公司）民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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表所作成之結論，有關榮田公司民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 106 年 9 月 30 日之資產總額為 2,393,772 千元，佔合併資產總額之 14%；民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 300,271 千元及 786,807 千元，皆佔合併營業收入淨額之 11%。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，東台公司及其子公司自民國 107 年開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效於民國 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

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 107 年 11 月 8 日

東台精機股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼 資	107年9月30日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年9月30日(經核閱)		代 碼 負 債 及 權 益	107年9月30日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年9月30日(經核閱)			
	產	全 額 %	全 額 %	全 額 %	全 額 %	全 額 %		全 額 %	全 額 %	全 額 %	全 額 %				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,468,643	8	\$ 1,341,922	8	\$ 1,362,194	8	2100	短期借款(附註二十及三六)	\$ 4,143,094	22	\$ 3,251,365	18	\$ 2,990,968	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	69,948	-	1,149	-	2,635	-	2110	應付短期票券(附註二十)	159,949	1	419,890	2	514,847	3
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及九)	-	-	39,149	-	18,709	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	2,313	-	20,179	-	20,881	-
1150	應收票據淨額(附註五及十)	296,696	1	525,918	3	365,252	2	2130	合約負債—流動(附註二六)	1,829,137	10	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註五及十)	3,850,318	20	3,878,484	22	4,024,453	23	2150	應付票據(附註二一)	223,235	1	234,219	1	191,197	1
1180	應收帳款—關係人(附註五、十及三五)	10,439	-	13,645	-	12,219	-	2150	應付帳款(附註二一)	2,430,497	13	2,469,519	14	2,248,337	13
1200	其他應收款(附註三五)	153,393	1	120,396	1	83,617	1	2180	應付帳款—關係人(附註二一及三五)	151,559	1	129,956	1	111,296	1
1220	本期所得稅資產	16,074	-	14,906	-	17,031	-	2200	其他應付款(附註二二及三五)	741,859	4	854,771	5	807,413	5
130X	存貨(附註十一)	7,100,276	37	6,284,052	35	5,932,388	34	2230	本期所得稅負債	91,510	-	75,792	1	46,454	-
1410	預付款項(附註十二)	354,095	2	271,905	2	372,554	2	2252	負債準備—流動(附註二三)	111,232	1	117,235	1	88,067	1
1476	其他金融資產—流動(附註十五及三六)	1,068,786	6	794,649	4	439,145	3	2310	預收款項	-	-	1,428,750	8	1,685,531	10
1479	其他流動資產	54,724	-	20,388	-	26,628	-	2322	一年內到期銀行長期借款(附註二十及三六)	1,055,150	5	1,565,092	9	930,795	5
11XX	流動資產總計	14,443,392	75	13,306,563	75	12,656,825	73	2399	其他流動負債	57,258	-	28,724	-	51,299	-
								21XX	流動負債總計	10,996,793	58	10,595,492	60	9,687,085	56
	非流動資產								非流動負債						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動(附註四及八)	174,138	1	-	-	-	-	2541	銀行長期借款(附註二十及三六)	1,989,182	11	1,316,877	7	1,594,352	9
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及九)	-	-	159,349	1	159,189	1	2550	負債準備—非流動(附註二三)	3,447	-	5,393	-	40,253	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)	12,930	-	14,029	-	14,588	-	2570	遞延所得稅負債	67,411	-	70,720	-	70,344	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三六)	3,542,994	19	3,542,807	20	3,572,145	21	2640	淨確定福利負債(附註四)	71,957	-	74,049	1	68,571	-
1760	投資性不動產(附註十七)	253,810	1	261,739	2	264,520	2	2645	存入保證金	3,384	-	387	-	-	-
1780	無形資產(附註十八)	121,845	1	84,750	1	87,578	1	2670	其他非流動負債	-	-	1,970	-	1,644	-
1840	遞延所得稅資產	330,144	2	256,659	1	222,051	1	25XX	非流動負債總計	2,135,381	11	1,469,396	8	1,775,164	10
1920	存出保證金	24,092	-	29,865	-	33,305	-		負債總計	13,132,174	69	12,064,888	68	11,462,249	66
1930	長期應收票據及款項(附註十)	10,836	-	18,676	-	8,160	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二五)						
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四)	1,308	-	1,308	-	1,571	-	3110	普通股股本	2,548,265	13	2,548,265	14	2,548,265	15
1980	其他金融資產—非流動(附註十五及三六)	146,230	1	54,271	-	256,200	1	3200	資本公積	1,201,199	6	1,190,258	7	1,190,258	7
1990	其他非流動資產(附註十及十九)	79,410	-	82,377	-	72,366	-		保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	4,697,737	25	4,505,830	25	4,691,673	27	3310	法定盈餘公積	694,026	4	694,026	4	694,026	4
								3320	特別盈餘公積	-	-	89,749	-	89,749	-
								3350	未分配盈餘	799,317	4	543,397	3	685,303	4
								3300	保留盈餘總計	1,583,092	8	1,327,172	7	1,469,078	8
								3400	其他權益	(46,972)	-	4,566	-	1,246	-
								31XX	本公司業主之權益總計	5,285,584	27	5,070,261	28	5,208,847	30
								36XX	非控制權益(附註二五)	723,371	4	677,244	4	677,402	4
								3XXX	權益總計	6,008,955	31	5,747,505	32	5,886,249	34
1XXX	資產總計	19,141,129	100	17,812,393	100	17,348,498	100		負債及權益總計	19,141,129	100	17,812,393	100	17,348,498	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 107 年 11 月 8 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 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 107 及 106 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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106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（附註四、二六及三五）								
	\$2,904,269	100	\$2,654,768	100	\$8,347,929	100	\$6,938,300	100	
5000	營業成本（附註十一、二七及三五）								
	<u>2,244,220</u>	<u>77</u>	<u>1,999,839</u>	<u>75</u>	<u>6,390,364</u>	<u>76</u>	<u>5,363,849</u>	<u>78</u>	
5900	營業毛利								
	<u>660,049</u>	<u>23</u>	<u>654,929</u>	<u>25</u>	<u>1,957,565</u>	<u>24</u>	<u>1,574,451</u>	<u>22</u>	
	營業費用（附註十、二七及三五）								
6100	推銷費用	251,872	9	236,038	9	723,536	9	632,161	9
6200	管理費用	169,548	6	190,327	7	590,050	7	554,947	8
6300	研究發展費用	132,577	4	107,357	4	308,522	4	274,470	4
6450	預期信用減損損失	4,906	-	-	-	12,739	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>558,903</u>	<u>19</u>	<u>533,722</u>	<u>20</u>	<u>1,634,847</u>	<u>20</u>	<u>1,461,578</u>	<u>21</u>
6900	營業利益								
	<u>101,146</u>	<u>4</u>	<u>121,207</u>	<u>5</u>	<u>322,718</u>	<u>4</u>	<u>112,873</u>	<u>1</u>	
	營業外收入及支出（附註十四、二七及三五）								
7010	其他收入	46,855	2	29,735	1	85,335	1	75,733	1
7020	其他利益及損失	(71,804)	(3)	(60,686)	(2)	(93)	-	(225,331)	(3)
7050	財務成本	(29,011)	(1)	(21,805)	(1)	(91,458)	(1)	(58,683)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益之份額	<u>202</u>	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>(1,099)</u>	<u>-</u>	<u>(1,227)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(53,758)</u>	<u>(2)</u>	<u>(52,690)</u>	<u>(2)</u>	<u>(7,315)</u>	<u>-</u>	<u>(209,508)</u>	<u>(3)</u>
7900	稅前淨利（損）								
	47,388	2	68,517	3	315,403	4	(96,635)	(2)	
7950	所得稅費用（附註四及二八）								
	<u>11,743</u>	<u>1</u>	<u>12,506</u>	<u>1</u>	<u>33,407</u>	<u>1</u>	<u>9,107</u>	<u>-</u>	
8200	本期淨利（損）								
	<u>35,645</u>	<u>1</u>	<u>56,011</u>	<u>2</u>	<u>281,996</u>	<u>3</u>	<u>(105,742)</u>	<u>(2)</u>	
	其他綜合損益（附註二五及二八）								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益								
	(4,636)	-	-	-	14,789	-	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	\$ -	-	\$ -	-	\$ 5,101	-	\$ -	-
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	(47,436)	(1)	25,229	1	(36,515)	-	(6,391)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	(11,449)	(1)	-	-	3,147	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	9,263	-	(4,201)	-	9,544	-	1,105	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(42,809)	(1)	9,579	-	(7,081)	-	(2,139)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 7,164)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 65,590</u>	<u>2</u>	<u>\$ 274,915</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 107,881)</u>	<u>(2)</u>
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 13,931		\$ 35,368		\$ 217,914		(\$ 110,661)	
8620	非控制權益	<u>21,714</u>		<u>20,643</u>		<u>64,082</u>		<u>4,919</u>	
8600		<u>\$ 35,645</u>		<u>\$ 56,011</u>		<u>\$ 281,996</u>		<u>(\$ 105,742)</u>	
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 27,763)		\$ 44,443		\$ 211,083		(\$ 112,751)	
8720	非控制權益	<u>20,599</u>		<u>21,147</u>		<u>63,832</u>		<u>4,870</u>	
8700		<u>(\$ 7,164)</u>		<u>\$ 65,590</u>		<u>\$ 274,915</u>		<u>(\$ 107,881)</u>	
	每股盈餘(損失)(附註二九)								
9750	基 本	\$ 0.05		\$ 0.14		\$ 0.86		(\$ 0.43)	
9850	稀 釋	0.05		0.14		0.85		(0.43)	

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 107 年 11 月 8 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

合併權益變動表

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權 益	其 他 權 益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,548,265	\$ 1,190,258	\$ 694,026	\$ 89,749	\$ 543,397	(\$ 63,767)	\$ 68,333	\$ -	\$ 4,566	\$ 5,070,261	\$ 677,244	\$ 5,747,505
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)	-	-	-	-	32,905	-	(68,333)	28,727	(39,606)	(6,701)	80	(6,621)
A5	107年1月1日調整後餘額	2,548,265	1,190,258	694,026	89,749	576,302	(63,767)	-	28,727	(35,040)	5,063,560	677,324	5,740,884
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	217,914	-	-	-	-	217,914	64,082	281,996
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,101	(26,721)	-	14,789	(11,932)	(6,831)	(250)	(7,081)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	223,015	(26,721)	-	14,789	(11,932)	211,083	63,832	274,915
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)	-	9,336	-	-	-	-	-	-	-	9,336	-	9,336
M7	對子公司所有權益變動(附註三十)	-	1,605	-	-	-	-	-	-	-	1,605	-	1,605
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,785)	(17,785)
Z1	107年9月30日餘額	\$ 2,548,265	\$ 1,201,199	\$ 694,026	\$ 89,749	\$ 799,317	(\$ 90,488)	\$ -	\$ 43,516	(\$ 46,972)	\$ 5,285,584	\$ 723,371	\$ 6,008,955
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,548,265	\$ 1,190,258	\$ 688,260	\$ 137,857	\$ 881,234	(\$ 61,772)	\$ 65,108	\$ -	\$ 3,336	\$ 5,449,210	\$ 692,050	\$ 6,141,260
B1	105年度盈餘指撥及分配(附註二五)	-	-	5,766	-	(5,766)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	5,766	-	(5,766)	-	-	-	-	-	-	-
B7	現金股利	-	-	-	-	(127,413)	-	-	-	-	(127,413)	-	(127,413)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(48,108)	48,108	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	5,766	(48,108)	(85,071)	-	-	-	-	(127,413)	-	(127,413)
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,919	(105,742)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(110,661)	-	-	-	-	(110,661)	4,919	(105,742)
M7	對子公司所有權益變動(附註三十)	-	-	-	-	-	(5,237)	3,147	-	(2,090)	(2,090)	(49)	(2,139)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	(5,237)	3,147	-	(2,090)	(112,751)	4,870	(107,881)
Z1	106年9月30日餘額	\$ 2,548,265	\$ 1,190,258	\$ 694,026	\$ 89,749	\$ 685,303	(\$ 67,009)	\$ 68,255	\$ -	\$ 1,246	\$ 5,208,847	\$ 677,402	\$ 5,886,249

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 107 年 11 月 8 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 107 及 106 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		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 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 (損)	\$ 315,403	(\$ 96,635)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	193,567	162,155
A20200	攤銷費用	43,995	39,859
A20300	預期信用減損損失	12,739	-
A20300	呆帳費用	-	31,127
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損益	(43,204)	46,319
A20900	財務成本	91,458	58,683
A21200	利息收入	(26,770)	(10,615)
A21300	股利收入	(1,050)	(6,652)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	1,099	1,227
A22500	處分不動產、廠房及設備損益	(8,446)	261
A23100	處分投資利益	-	(911)
A23700	非金融資產減損損失	61,868	42,508
A29900	提列負債準備	103,518	92,287
A29900	其 他	2,129	956
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	交易目的金融商品	-	53,638
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(4,312)	-
A31130	應收票據及長期應收票據	236,921	(31,934)
A31150	應收帳款	24,582	(482,548)
A31160	應收帳款—關係人	3,206	1,308
A31180	其他應收款	(29,581)	27,200
A31200	存 貨	(1,035,402)	(1,207,874)
A31230	預付款項	(82,190)	(196,107)
A31240	其他流動資產	(34,336)	(19,346)
A32125	合約負債	400,755	-
A32130	應付票據	(10,984)	68,206

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32150	應付帳款	(\$ 39,022)	\$ 580,041
A32160	應付帳款－關係人	21,603	31,624
A32180	其他應付款	(93,682)	139,839
A32200	負債準備	(110,959)	(60,052)
A32210	預收款項	(368)	748,233
A32230	其他流動負債	28,534	(32,003)
A32240	淨確定福利負債	(2,092)	(1,782)
A32990	其他非流動負債	(1,970)	1,506
A33000	營運產生之現金流入(出)	17,009	(19,482)
A33100	收取之利息	23,354	13,611
A33200	收取之股利	1,050	6,590
A33300	支付之利息	(91,723)	(62,510)
A33500	支付之所得稅	(90,441)	(40,580)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(140,751)	(102,371)
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(8,984)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	50,081
B02700	購置不動產、廠房及設備	(85,646)	(208,480)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,698	22,889
B03800	存出保證金減少	5,773	264
B04500	購置無形資產	(25,760)	(20,614)
B05400	取得投資性不動產	(3,811)	-
B06500	其他金融資產增加	(366,096)	(479,086)
B06700	其他非流動資產增加	(34,332)	(6,517)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(494,174)	(650,447)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	3,879,019	2,182,662
C00200	短期借款減少	(2,987,290)	(1,689,598)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(259,941)	324,983
C01600	舉借銀行長期借款	1,020,000	695,970
C01700	償還銀行長期借款	(857,637)	(507,554)
C03000	存入保證金增加(減少)	2,997	(456)
C04500	發放現金股利	-	(127,413)
C05800	非控制權益變動	(4,110)	(19,717)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	793,038	858,877
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,392)	8,506

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨增加數	\$ 126,721	\$ 114,565
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,341,922</u>	<u>1,247,629</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,468,643</u>	<u>\$1,362,194</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 107 年 11 月 8 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 107 及 106 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，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 日起在臺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 107 年 11 月 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,341,922	\$ 1,341,922	
衍生工具	持有供交易金融資產	透過損益按公允價值衡量	1,149	1,149	
浮動收益理財產品	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	39,149	39,149	(4)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	159,349	159,349	(2)
其他金融資產（流動及非流動）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	848,920	848,920	
應收票據、應收帳款、其他應收款、長期應收票據及款項	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,557,119	4,557,119	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	29,865	29,865	

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘	107 年 1 月 1 日其他權益	說明
	重分類	再衡量	影響數	影響數			
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
衍生工具	\$ 1,149	\$ -	\$ -	\$ 1,149	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類							(4)
強制重分類	-	39,149	-	39,149	186	(186)	
	1,149	39,149	-	40,298	186	(186)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	159,349	-	159,349	32,719	(39,420)	(2)及(3)
	-	159,349	-	159,349	32,719	(39,420)	
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	6,777,826	-	6,777,826	-	-	
	-	6,777,826	-	6,777,826	-	-	
	\$ 1,149	\$6,976,324	\$ -	\$6,977,473	\$ 32,905	(\$ 39,606)	

(1) 應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款暨長期應收票據及款項原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之國內上櫃及未上市（櫃）股票投資，因非持有供交易，本公司及子公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 28,727 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (3) 原依 IAS 39 認列為備供出售金融資產減損損失，因該等股票本公司依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，是以 107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益之帳面金額及遞延所得稅資產分別調整減少 39,420 千元及 6,701 千元，保留盈餘調整增加 32,719 千元。
- (4) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之人民幣浮動收益理財產品，本公司及子公司依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益調整減少 186 千元，保留盈餘調整增加 186 千元。

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。相關會計政策參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收貨款之減少。

本公司及子公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 影響如下，並未影響該日保留盈餘。
資產、負債及權益項目之本期影響

負債之影響	1 0 7 年		1 0 7 年
	1 月 1 日	首次適用	1 月 1 日
	重編前金額	之調整	重編後金額
預收款項	\$ 1,428,750	(\$ 1,428,382)	\$ 368
合約負債—流動	-	1,428,382	1,428,382
負債影響	<u>\$ 1,428,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,428,750</u>

若本公司及子公司於 107 年繼續採用 IAS18 及 IAS11 處理，其與採用 IFRS15 處理對本期合併財務報表之影響如下：

	107 年 9 月 30 日
預收款項增加	\$ 1,829,137
合約負債—流動減少	(1,829,137)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司及子公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權，預付之租賃給付係認列於預付租賃款（帳列其他非流動資產項下）。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產

衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司及子公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23，本公司及子公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司及子公司初步評估對上述之適用預計無重大之影響。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並發布生效之 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合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產及負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及八。

(四) 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 106 年度合併財務報告相同。

1. 有形及無形資產之減損

本公司及子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，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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。

2. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子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。

A. 衡量種類

107 年

本公司及子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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。公允價值之決定方式參閱附註三四。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金暨長期應收票據及款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

b. 備供出售金融資產

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

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

c. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

應收款項係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

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

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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

C. 金融資產之除列

本公司及子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。

107 年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

106 年

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

(2) 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 衍生工具

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

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

3. 收入認列

(1) 107 年

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷售收入

商品銷貨收入來自於工具機之銷售。銷售商品收入因於交機安裝後（內銷於完成初步安裝時，外銷則於完成初步安裝或依貿易條件），客戶對商品已有訂定價格與使用權利，並承擔商品陳舊過時之風險。商品銷售之預收款項，於本公司及子公司滿足履約義務前係認列為合約負債。

(2) 106 年

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。

A. 商品之銷售

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

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

B. 勞務之提供及租賃收入

維修收入係勞務提供完成時予以認列；佣金收入依佣金合約，於貨物運交後依約定比率認列；租賃收入依租賃合約逐月依約定金額或計算方式認列。

C. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

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

4. 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，以期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。

5. 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，就期中稅前利益予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收款項之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子公司考量歷史經驗及現時市場

情況資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收款項之估計減損（適用於 106 年）

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

六、現金及約當現金

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 4,442	\$ 3,577	\$ 4,171
銀行支票及活期存款	1,216,661	1,316,141	1,302,144
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	170,295	7,100	40,673
附買回債券	77,245	15,104	15,206
	<u>\$ 1,468,643</u>	<u>\$ 1,341,922</u>	<u>\$ 1,362,194</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具			
換匯合約	\$ 11,068	\$ 164	\$ 1,565
換匯換利合約	14,057	985	1,070
遠期外匯合約	126	-	-
非衍生金融商品			
人民幣浮動收益理財產品	44,697	-	-
	<u>\$ 69,948</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 2,635</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具			
換匯合約	\$ 2,241	\$ 10,671	\$ 13,927
換匯換利合約	-	9,483	6,943
遠期外匯合約	72	25	11
	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 20,179</u>	<u>\$ 20,881</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>107年9月30日</u>			
USD2,000/NTD59,600	107.11.07	0.55	2.75
USD2,000/NTD59,200	108.01.18	0.65	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD59,100	107.11.02	0.55	2.75
USD2,000/NTD58,840	108.03.01	0.65	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD58,760	107.11.19	0.55	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD58,760	107.10.24	0.55	2.75
<u>106年12月31日</u>			
USD2,000/NTD63,150	107.01.18	0.85	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD61,600	107.03.01	0.85	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,200	107.05.07	0.65	USD Libor 3M+ 0.5
USD2,000/NTD60,600	107.04.19	0.67	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,800	107.04.24	0.65	USD Libor 3M+ 0.50
USD2,000/NTD60,400	107.08.03	0.65	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,162	107.02.12	0.69	2.52
CNY7,000/NTD31,430	107.02.12	-	3.1
<u>106年9月30日</u>			
USD2,000/NTD63,150	107.01.18	0.85	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD61,600	107.03.01	0.85	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,200	107.05.07	0.65	USD Libor 3M+ 0.5
USD2,000/NTD63,600	106.10.19	0.88	USD Libor 3M+ 0.45
USD2,000/NTD60,600	107.04.19	0.67	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,800	107.04.24	0.65	USD Libor 3M+ 0.46
USD2,000/NTD60,400	107.08.03	0.65	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD60,638	106.11.22	0.68	2.125%
CNY7,000/NTD31,430	107.02.12	-	3.1

(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>107年9月30日</u>							
換匯	人民幣	／	新台幣	108.07			CNY32,300／NTD141,895
換匯	美元	／	新台幣	107.12			USD11,000／NTD323,510
遠期外匯	歐元	／	美元	107.10			EUR117／USD134
遠期外匯	人民幣	／	美元	107.10			CNY5,083／USD743
<u>106年12月31日</u>							
換匯	美元	／	新台幣	107.01~107.12			USD29,800／NTD885,568
換匯	人民幣	／	新台幣	107.03			CNY5,000／NTD22,585
遠期外匯	美元	／	馬來幣	107.03			USD100／MYR418
<u>106年9月30日</u>							
換匯	美元	／	新台幣	106.10~107.09			USD31,300／NTD952,425
遠期外匯	美元	／	澳幣	106.12.29			USD62／AUD80

本公司及子公司從事換匯換利合約、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未適用避險會計，107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日分別產生利益4,136千元、損失8,134千元、利益42,614千元及損失46,200千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二七。

子公司投資人民幣收益理財產品107年7月1日至9月30日與107年1月1日至9月30日分別產生利益133千元及590千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二七。

本公司投資基金受益憑證，106年7月1日至9月30日與106年1月1日至9月30日分別產生利益302千元及損失119千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二七。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107年9月30日</u>
權益工具投資	
上櫃公司股票	\$118,833
國內未上市(櫃)股票	<u>55,305</u>
	<u>\$174,138</u>

107年1月1日至9月30日

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立，本公司及子公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險，為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司及子公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業展望。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且經追索程序後，本公司及子公司仍無法合理預期可回收金額，本公司及子公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司應收款項之備抵損失如下：

107年9月30日

預期信用損失率(%)	逾期 90 天以內		逾期 91~180 天		逾期 181~270 天		逾期 271~365 天		逾期 366~720 天		逾期 721 天以上		個別辨認	合計
	未逾期	0~15	0~15	0~15	0~15	0~15	0~50	0~100	100					
總帳面金額	\$ 3,101,471	\$ 541,967	\$ 212,733	\$ 90,450	\$ 86,134	\$ 154,921	\$ 209,752	\$ 110,425	\$ 4,507,853					
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(31,915)	(36,851)	(11,334)	(9,818)	(8,696)	(31,018)	(89,063)	(110,425)	(329,120)					
攤銷後成本	\$ 3,069,556	\$ 505,116	\$ 201,399	\$ 80,632	\$ 77,438	\$ 123,903	\$ 120,689	\$ -	\$ 4,178,733					

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39/IFRS 9)	\$325,889
本期提列	12,739
本期沖銷	(494)
外幣換算差額	(9,014)
期末餘額	<u>\$329,120</u>

106年1月1日至9月30日

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。

於資產負債表日已逾期但本公司及子公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，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，對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強障。

以逾期天數為基準之應收款項分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$3,681,326	\$3,562,502
逾期90天以內	455,499	497,477
逾期91~180天	191,100	217,898
逾期181~270天	116,982	108,971
逾期271~365天	58,251	55,280
逾期366~720天	140,500	175,462
逾期721天以上	<u>125,182</u>	<u>103,081</u>
	<u>\$4,768,840</u>	<u>\$4,720,671</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司應收款項之備抵呆帳變動如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日	\$ 83,804	\$191,741	\$275,545
本期提列(迴轉)	(9,107)	40,234	31,127
本期沖銷	-	(574)	(574)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(198)</u>	<u>(198)</u>
106年9月30日	<u>\$ 74,697</u>	<u>\$231,203</u>	<u>\$305,900</u>

十一、存 貨

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
原 料	\$ 2,441,645	\$ 2,118,879	\$ 1,906,792
物 料	218,528	115,900	119,942
在 製 品	3,327,095	2,831,719	2,805,537
製 成 品	1,015,748	876,414	834,097

(接次頁)

(承前頁)

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
商 品	\$ 12,876	\$ 75,104	\$ 94,330
在途存貨	<u>84,384</u>	<u>266,036</u>	<u>171,690</u>
	<u>\$ 7,100,276</u>	<u>\$ 6,284,052</u>	<u>\$ 5,932,388</u>

107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為2,094,864千元、1,847,452千元、5,892,042千元及5,045,878千元，其中包括下列項目：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 303	\$ 50	\$ 49,376	\$ 10,067
閒置產能損失	3,292	3,294	12,492	10,871

十二、預付款項

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
預付貨款	\$ 158,253	\$ 105,036	\$ 142,937
留抵稅額	80,424	38,228	41,120
進項稅額	67,841	33,547	48,187
預付進出口費用	6,643	19,375	72,531
其他預付費	<u>40,934</u>	<u>75,719</u>	<u>67,779</u>
	<u>\$ 354,095</u>	<u>\$ 271,905</u>	<u>\$ 372,554</u>

十三、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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	

(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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
	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	
	Tongtai Europe B.V. (TTE)	商品買賣	100	100	100	
	東暉精密公司(東暉)	機械零件製造及加工	63	63	63	
	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. (TTM)	專用機及同類產品之銷售	100	49	49	註 1
	Tongtai Seiki Vietnam Co., Ltd. (TTVN)	專用機及同類產品之銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. (TIS)	專用機及同類產品之銷售	52	52	52	
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. (TIJP)	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	註 2
	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	
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100	100	100	
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	
	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	投資控股	55	55	55	
Great Pursuit Limited	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. (HSI)	工具機買賣	100	100	100	
	Honor Seiki USA Corporation (HSU)	工具機買賣	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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
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	
TTE	Tongtai East Europe S.R.L. (TEE)	商品買賣	100	100	100	
PCI	TTGroup France	商品買賣	100	-	-	註3
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	99.95	99.95	99.90	註4
MBI	HPC Produktions GmbH (HPC)	工具機製造、買賣及維修服務	100	100	100	
	Anger Machining GmbH (Anger)	工具機製造、買賣及維修服務	100	100	100	
Anger	Anger Machining Inc. (Anger - US)	工具機買賣及維修服務	100	100	100	
	Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE)	工具機買賣及維修服務	100	100	100	
	Anger Machining Japan K.K. (Anger - JP)	工具機買賣及維修服務	-	100	100	註5
TIJP	SKTD Co., Ltd.	工具機及週邊裝置之開發及設計	98.73	98.73	98.73	

註1：本公司對 TTM 具有實質控制能力，可操控該公司之財務營運，是以將其納入合併個體，另本公司 107 年 4 月未依持股比例參與現金增資，並於同年 6 月向非控制權益取得剩餘之股權（參閱附註三十）。

註2：本公司已於 106 年 11 月清算解散子公司 ETM，並取得清算退回股款 233 千元。

註3：子公司 PCI 於 107 年 2 月投資成立。

註4：子公司 Tongan 於 106 年 10 月向非控制權益取得 MBI 之 0.05% 持股。

註5：子公司 Anger - JP 已於 107 年 4 月清算。

非重要子公司財務報告係依據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		
	107年	106年	106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，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		107年		106年		
	107年	106年	107年	106年	107年	106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	9月30日	12月31日	9月30日
榮 田	\$ 15,677	\$ 14,054	\$ 55,854	\$ 64	\$ 577,605	\$ 521,717	\$ 516,335

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：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
流動資產	\$ 2,704,028	\$ 2,050,361	\$ 2,005,212
非流動資產	433,417	439,853	443,002
流動負債	(1,837,652)	(1,287,252)	(1,250,670)
非流動負債	(114,551)	(132,401)	(138,027)
權 益	\$ 1,185,242	\$ 1,070,561	\$ 1,059,517

權益歸屬於

本公司業主	\$ 607,637	\$ 548,844	\$ 543,182
榮田之非控制權益	577,605	521,717	516,335
	\$ 1,185,242	\$ 1,070,561	\$ 1,059,517

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
營業收入	\$ 273,729	\$ 337,664	\$ 677,021	\$ 858,764
本期淨利	\$ 32,169	\$ 28,838	\$ 114,613	\$ 131
其他綜合損益	5	(13)	68	(158)
綜合損益總額	\$ 32,174	\$ 28,825	\$ 114,681	(\$ 27)

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 16,492	\$ 14,784	\$ 58,759	\$ 67
榮田之非控制權益	15,677	14,054	55,854	64
	\$ 32,169	\$ 28,838	\$ 114,613	\$ 131

(接次頁)

(承前頁)

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 16,495	\$ 14,778	\$ 58,794	(\$ 14)
榮田之非控制權益	<u>15,679</u>	<u>14,047</u>	<u>55,887</u>	<u>(13)</u>
	<u>\$ 32,174</u>	<u>\$ 28,825</u>	<u>\$114,681</u>	<u>(\$ 27)</u>
現金流量				
營業活動	\$120,397	\$ 47,193	\$149,218	\$102,927
投資活動	(100,768)	(103,115)	(412,051)	(240,767)
籌資活動	108,201	128,602	333,168	194,646
匯率影響數	<u>6</u>	<u>(16)</u>	<u>70</u>	<u>(190)</u>
淨現金流入	<u>\$127,836</u>	<u>\$ 72,664</u>	<u>\$ 70,405</u>	<u>\$ 56,616</u>

十四、採用權益法之投資

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
個別不重大之關聯企業			
賽博爾雷射公司	\$ 11,486	\$ 13,026	\$ 13,718
仕堃國際公司	<u>1,444</u>	<u>1,003</u>	<u>870</u>
	<u>\$12,930</u>	<u>\$14,029</u>	<u>\$14,588</u>

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
本公司及子公司享有之份額				
本期淨利(損)	\$ 202	\$ 66	(\$1,099)	(\$1,227)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 66</u>	<u>(\$1,099)</u>	<u>(\$1,227)</u>

上述被投資公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業損益之份額，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十五、其他金融資產

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
流動			
質押定期存款	\$ 970,768	\$ 567,347	\$ 377,996
受限制活期存款	63,938	22,716	12,204
原始到期超過3個月之定期存款	30,530	17,594	48,945
受限制定期存款	3,550	186,992	-
	<u>\$ 1,068,786</u>	<u>\$ 794,649</u>	<u>\$ 439,145</u>
非流動			
受限制活期存款	\$ 110,962	\$ 12,093	\$ 28,726
專案存款	22,683	29,593	24,478
質押定期存款	12,585	12,585	202,996
	<u>\$ 146,230</u>	<u>\$ 54,271</u>	<u>\$ 256,200</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十六、不動產、廠房及設備

107年1月1日至9月30日

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
107年1月1日餘額	\$ 930,232	\$ 2,944,390	\$ 1,037,260	\$ 165,718	\$ 160,199	\$ 452,952	\$ 74,500	\$ 5,765,251
增添	-	14,573	15,528	5,144	13,126	61,555	(23,285)	86,641
處分	-	(651)	(853)	(5,024)	(60)	(8,625)	-	(15,213)
重分類	-	(110)	-	(2,195)	(1,108)	1,053	117,069	114,709
淨兌換差額	211	(9,646)	(9,096)	144	(747)	(2,780)	2	(21,912)
107年9月30日餘額	<u>930,443</u>	<u>2,948,556</u>	<u>1,042,839</u>	<u>163,787</u>	<u>171,410</u>	<u>504,155</u>	<u>168,286</u>	<u>5,929,476</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	-	914,089	793,927	105,247	121,385	287,796	-	2,222,444
折舊	-	93,152	35,597	10,195	10,240	35,340	-	184,524
處分	-	(148)	(669)	(3,701)	(27)	(3,416)	-	(7,961)
重分類	-	(63)	-	(2,007)	(915)	625	-	(2,360)
淨兌換差額	-	(3,661)	(3,380)	(452)	(568)	(2,104)	-	(10,165)
107年9月30日餘額	-	<u>1,003,369</u>	<u>825,475</u>	<u>109,282</u>	<u>130,115</u>	<u>318,241</u>	-	<u>2,386,482</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 930,232</u>	<u>\$ 2,030,301</u>	<u>\$ 243,333</u>	<u>\$ 60,471</u>	<u>\$ 38,814</u>	<u>\$ 165,156</u>	<u>\$ 74,500</u>	<u>\$ 3,542,807</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 930,443</u>	<u>\$ 1,945,187</u>	<u>\$ 217,364</u>	<u>\$ 54,505</u>	<u>\$ 41,295</u>	<u>\$ 185,914</u>	<u>\$ 168,286</u>	<u>\$ 3,542,994</u>

106年1月1日至9月30日

成本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
106年1月1日餘額	\$ 925,383	\$ 2,230,938	\$ 1,007,424	\$ 124,349	\$ 143,320	\$ 386,315	\$ 724,759	\$ 5,542,488
增添	1,693	707,734	55,597	34,726	13,822	32,042	(650,123)	195,491
處分	-	(19,683)	(9,583)	(1,239)	(1,804)	(5,743)	-	(38,052)
重分類	-	-	(988)	2,501	(2,811)	-	-	(1,298)
淨兌換差額	3,420	9,122	(7,712)	(365)	5,548	4,276	(2,789)	11,500
106年9月30日餘額	<u>930,496</u>	<u>2,928,111</u>	<u>1,044,738</u>	<u>159,972</u>	<u>158,075</u>	<u>416,890</u>	<u>71,847</u>	<u>5,710,129</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 824,549	\$ 705,864	\$ 94,195	\$ 108,067	\$ 248,215	\$ -	\$ 1,980,890
折舊	-	58,670	49,068	7,478	9,519	27,534	-	152,269
處分	-	(201)	(8,244)	(682)	(943)	(4,832)	-	(14,902)
減損損失	-	-	21,570	-	-	-	-	21,570
重分類	-	-	(741)	1,526	(1,732)	-	-	(947)
淨兌換差額	-	2,494	(10,749)	(181)	4,505	3,035	-	(896)
106年9月30日餘額	-	885,512	756,768	102,336	119,416	273,952	-	2,137,984
106年9月30日淨額	\$ 930,496	\$ 2,042,599	\$ 287,970	\$ 57,636	\$ 38,659	\$ 142,938	\$ 71,847	\$ 3,572,145

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13年
空壓機		5至10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

子公司 Anger 因營運狀況未如預期，估計用於生產之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，是以於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將相關設備提列減損損失 21,570 千元。

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。

十七、投資性不動產

107年1月1日至9月30日

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成</u>					<u>本</u>
107年1月1日餘額	\$ 81,840		\$ 219,283		\$ 301,123
增 添	-		3,811		3,811
淨兌換差額	-		(3,011)		(3,011)
107年9月30日餘額	<u>81,840</u>		<u>220,083</u>		<u>301,923</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
107年1月1日餘額	-		39,384		39,384
折 舊	-		9,043		9,043
淨兌換差額	-		(314)		(314)
107年9月30日餘額	-		<u>48,113</u>		<u>48,113</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 81,840</u>		<u>\$ 179,899</u>		<u>\$ 261,739</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 81,840</u>		<u>\$ 171,970</u>		<u>\$ 253,810</u>

106年1月1日至9月30日

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成</u>					<u>本</u>
106年1月1日餘額	\$ 81,840		\$ 220,455		\$ 302,295
淨兌換差額	-		(1,487)		(1,487)
106年9月30日餘額	<u>81,840</u>		<u>218,968</u>		<u>300,808</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
106年1月1日餘額	-		26,378		26,378
折 舊	-		9,886		9,886
淨兌換差額	-		24		24
106年9月30日餘額	-		<u>36,288</u>		<u>36,288</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 81,840</u>		<u>\$ 182,680</u>		<u>\$ 264,520</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建築物	10至50年
工程系統	10年

本公司及子公司之投資性不動產分別座落於高雄路竹區及上海市，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

層參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，以第 3 等級輸入值衡量。

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$412,254</u>	<u>\$412,254</u>	<u>\$412,254</u>

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

本公司及子公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額參閱附註三六。

十八、無形資產

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	電腦軟體	商標	專	利	權	其	他	合	計
107 年 1 月 1 日餘額	\$202,141	\$ 13,731	\$ 3,344	\$ 8,214	\$ 227,430				
增 添	24,942	-	557	261	25,760				
除 列	(609)	-	-	(211)	(820)				
重 分 類	42,313	-	-	(160)	42,153				
淨兌換差額	<u>6,061</u>	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>144</u>	<u>6,262</u>				
107 年 9 月 30 日餘額	<u>274,848</u>	<u>13,731</u>	<u>3,958</u>	<u>8,248</u>	<u>300,785</u>				
累 計 攤 銷									
107 年 1 月 1 日餘額	138,671	-	1,229	2,780	142,680				
攤 銷	29,069	-	538	1,241	30,848				
除 列	(609)	-	-	(211)	(820)				
重 分 類	150	-	-	(160)	(10)				
淨兌換差額	<u>6,150</u>	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>28</u>	<u>6,242</u>				
107 年 9 月 30 日餘額	<u>173,431</u>	<u>-</u>	<u>1,831</u>	<u>3,678</u>	<u>178,940</u>				
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 63,470</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 5,434</u>	<u>\$ 84,750</u>				
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$101,417</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$121,845</u>				

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	電腦軟體	商標	專	案	開	發	專	利	權	其	他	合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 176,919	\$ 13,731	\$ 40,367	\$ 3,607	\$ 8,022	\$ 242,646							
增 添	20,378	-	-	236	-	20,614							
處 分	(2,632)	-	-	-	-	(2,632)							
除 列	-	-	(40,367)	(603)	(504)	(41,474)							
重 分 類	-	-	-	-	1,027	1,027							
淨兌換差額	<u>5,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209</u>	<u>(189)</u>	<u>5,187</u>							
106 年 9 月 30 日餘額	<u>199,832</u>	<u>13,731</u>	<u>-</u>	<u>3,449</u>	<u>8,356</u>	<u>225,368</u>							

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體商	譽	專案開發	專利	權其	他	合計
累計攤銷							
106年1月1日餘額	\$ 107,212	\$ -	\$ 40,367	\$ 283	\$ 800		\$ 148,662
攤銷	26,482	-	-	775	1,237		28,494
處分	(2,622)	-	-	-	-	(2,622)	
除列	-	-	(40,367)	(603)	(504)	(41,474)	
重分類	-	-	-	-	926	926	
淨兌換差額	3,143	-	-	696	(35)	3,804	
106年9月30日餘額	<u>134,215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,151</u>	<u>2,424</u>	<u>137,790</u>	
106年9月30日淨額	<u>\$ 65,617</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 5,932</u>	<u>\$ 87,578</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10年
專利權	3至8年
專案開發	1年
其他	5至8年

十九、其他非流動資產

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
未攤銷費用	\$ 35,178	\$ 24,494	\$ 24,018
預付租賃款	11,861	14,321	16,914
預付設備款	4,666	24,626	12,111
其他	27,705	18,936	19,323
	<u>\$ 79,410</u>	<u>\$ 82,377</u>	<u>\$ 72,366</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
信用借款	\$ 4,042,066	\$ 3,053,115	\$ 2,917,783
信用狀借款	101,028	198,250	73,185
	<u>\$ 4,143,094</u>	<u>\$ 3,251,365</u>	<u>\$ 2,990,968</u>
年利率(%)	0.6~5.003	0.936~4.785	0.65~2.35

(二) 應付短期票券

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
應付商業本票	\$160,000	\$420,000	\$515,000
減：未攤銷折價	<u>51</u>	<u>110</u>	<u>153</u>
	<u>\$159,949</u>	<u>\$419,890</u>	<u>\$514,847</u>
年貼現利率(%)	0.89~1.28	0.56~0.852	0.59~1.20

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

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
信用借款			
陸續於113年6月到期， 年利率分別為0.99% ~2.875%、0.99%~ 2.875%及0.45%~ 2.3%	\$1,860,293	\$1,911,364	\$1,536,251
抵押借款			
陸續於125年10月到 期，年利率分別為 1.33%~1.95%、0.6% ~1.8%及0.6%~1.8%	<u>1,184,039</u>	<u>970,605</u>	<u>988,896</u>
	3,044,332	2,881,969	2,525,147
減：一年內到期部分	<u>1,055,150</u>	<u>1,565,092</u>	<u>930,795</u>
	<u>\$1,989,182</u>	<u>\$1,316,877</u>	<u>\$1,594,352</u>

1. 子公司亞太菁英與大眾商業銀行（於107年1月1日更名為元大商業銀行）簽訂借款合同規定，子公司亞太菁英之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之流動比率、負債比率及淨值應維持一定比率及金額。每半年受檢乙次，若不符合上述財務比率及金額，視為違約。

106 年度及 106 上半年度子公司亞太菁英並未達上述授信合約之規定，已將借款轉列一年內到期銀行長期借款項下。

子公司亞太菁英已於 107 年 4 月與元大銀行簽訂中期擔保借款合同，已無上述財務比率限制。

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之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應符合一定比率及金額；子公司 Tongan、MBI 及 Anger 上半年度自結財務報表之淨值應符合一定金額；子公司 Tongan 及 Anger 經會計師查核簽證之年度財務報表之淨值應符合一定金額。每半年受檢乙次；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。

107 上半年度、106 年度及 106 上半年度本公司及子公司未達上述授信合約之規定，已將借款轉列一年內到期銀行長期借款項下。本公司及子公司已於 107 年 10 月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，本公司及子公司經會計師查核簽證之年度合併財務報表之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值應符合一定比率及金額；子公司 MBI 及 Anger 經會計師查核簽證之年度財務報表之淨值應符合一定金額。自 107 年起每年查核受檢乙次（原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。

106 年度及 106 年上半年度本公司及子公司未達上述授信合約之規定，已將借款轉列一年內到期銀行長期借款項下。

二一、應付票據及應付帳款

本公司及子公司之應付票據及帳款（關係人）皆係因營業而發生，且本公司及子公司並無就持有之應付票據及帳款（關係人）提供擔保品與債權人之情形。

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。

二二、其他應付款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
應付薪資及獎金	\$199,545	\$273,107	\$261,920
應付佣金及售服費	153,772	170,936	102,443
應付員工及董監酬勞	80,348	40,115	35,795
應付設備款	40,702	59,667	44,785
應付保險費	38,162	12,747	12,960
應付營業稅	37,990	45,970	37,591
應付退休金	32,653	21,161	21,647
應付賠償損失	-	46,241	53,625
其他	<u>158,687</u>	<u>184,827</u>	<u>236,647</u>
	<u>\$741,859</u>	<u>\$854,771</u>	<u>\$807,413</u>

二三、負債準備

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
流動			
保固	<u>\$111,232</u>	<u>\$117,235</u>	<u>\$ 88,067</u>
非流動			
保固	\$ -	\$ -	\$ 34,062
其他	<u>3,447</u>	<u>5,393</u>	<u>6,191</u>
	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 40,253</u>

	保	固	其	他	合	計
107年1月1日餘額	\$117,235		\$ 5,393		\$122,628	
本期提列（迴轉）	105,464		(1,946)		103,518	
本期支付	(110,959)		-		(110,959)	
淨兌換差額	(508)		-		(508)	
107年9月30日餘額	<u>\$111,232</u>		<u>\$ 3,447</u>		<u>\$114,679</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	保	固	其	他	合	計
106年1月1日餘額	\$ 87,897		\$ 5,995		\$ 93,892	
本期提列	92,110		177		92,287	
本期支付	(59,751)		(301)		(60,052)	
淨兌換差額	<u>1,873</u>		<u>320</u>		<u>2,193</u>	
106年9月30日餘額	<u>\$122,129</u>		<u>\$ 6,191</u>		<u>\$128,320</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。

二四、退職後福利計畫

107及106年7月1日至9月30日與107及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,065千元、1,169千元、3,176千元及3,505千元。

二五、權益

(一) 普通股股本

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
額定股數(千股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>
已發行股本	<u>\$2,548,265</u>	<u>\$2,548,265</u>	<u>\$2,548,265</u>

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

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

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 960,854	\$ 960,854	\$ 960,854
轉換公司債轉換溢價	222,593	222,593	222,593
利息補償金	5,577	5,577	5,577
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值	<u>9,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,198,360</u>	<u>1,189,024</u>	<u>1,189,024</u>
僅得用以彌補虧損			
員工失效認股權	1,234	1,234	1,234
認列對子公司所有權權益變 動	<u>1,605</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,839</u>	<u>1,234</u>	<u>1,234</u>
	<u>\$ 1,201,199</u>	<u>\$ 1,190,258</u>	<u>\$ 1,190,258</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，並提列百分之十為法定盈餘公積，但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。

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

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。

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

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

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

本公司於 107 年 6 月經股東常會決議擬以前年度未分配盈餘彌補 106 年度虧損，餘不作分配。

本公司於 106 年 6 月經股東常會於決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配</u>	<u>每股股利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 5,766	
迴轉特別盈餘公積	(48,108)	
現金股利	<u>127,413</u>	<u>\$ 0.5</u>
	<u>\$ 85,071</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

	<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
期初餘額	(\$ 63,767)	(\$ 61,772)
稅率變動 當期產生	2,305	-
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(36,273)	(6,326)

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
相關所得稅	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 1,089</u>
期末餘額	<u>(\$ 90,488)</u>	<u>(\$ 67,009)</u>

2. 備供出售金融資產未實現利益

	金 額
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 68,333
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(68,333)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>
106年1月1日餘額	\$ 65,108
當期產生	
未實現損益	4,058
重分類調整	
處分備供出售金融資產	(911)
106年9月30日餘額	<u>\$ 68,255</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 影響數	<u>28,727</u>
期初餘額 (IFRS 9)	28,727
當期產生	
未實現損益—權益工具	<u>14,789</u>
期末餘額	<u>\$ 43,516</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	<u>\$677,244</u>	<u>\$692,050</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數		
數	<u>80</u>	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>677,324</u>	<u>692,050</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	\$ 64,082	\$ 4,919
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(242)	(65)
子公司發放現金股 利	(4,110)	(22,834)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額相關所得稅	(8)	16
子公司現增未按持 股比例認購	(2,006)	3,082
非控制權益增加(減 少)	(11,669)	234
期末餘額	<u>\$723,371</u>	<u>\$677,402</u>

二六、收 入

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,688,339	\$ 2,427,628	\$ 7,782,612	\$ 6,459,714
維修及整修收入	<u>215,930</u>	<u>227,140</u>	<u>565,317</u>	<u>478,586</u>
	<u>\$ 2,904,269</u>	<u>\$ 2,654,768</u>	<u>\$ 8,347,929</u>	<u>\$ 6,938,300</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據及帳款(附註十)	<u>\$4,157,453</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$1,829,137</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107年1月1日至9月30日

收 入 類 型	東 台	Union Top	榮 田	亞 太 菁 英	PCI	Tongan	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 3,834,419	\$ 1,416,026	\$ 619,938	\$ 435,880	\$ 429,565	\$ 544,344	\$ 502,440	\$ 7,782,612
維修及整修收入	<u>142,147</u>	<u>159,819</u>	<u>18,011</u>	<u>6,664</u>	<u>229,440</u>	<u>-</u>	<u>9,236</u>	<u>565,317</u>
	<u>\$ 3,976,566</u>	<u>\$ 1,575,845</u>	<u>\$ 637,949</u>	<u>\$ 442,544</u>	<u>\$ 659,005</u>	<u>\$ 544,344</u>	<u>\$ 511,676</u>	<u>\$ 8,347,929</u>

二七、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
補助款收入	\$ 30,802	\$ 3,689	\$ 30,945	\$ 7,526
利息收入	9,753	4,703	26,770	10,615
租金收入	2,246	3,921	7,390	8,697
股利收入	-	57	1,050	6,652
其他	4,054	17,365	19,180	42,243
	<u>\$ 46,855</u>	<u>\$ 29,735</u>	<u>\$ 85,335</u>	<u>\$ 75,733</u>

(二) 其他利益及損失

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
外幣兌換損益淨額	(\$ 78,078)	\$ 27,298	(\$ 32,712)	(\$ 74,890)
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨損益	4,269	(7,832)	43,204	(46,319)
賠償費用	(58)	(51,573)	(729)	(63,655)
不動產、廠房及設備減損 損失（附註十六）	-	(21,570)	-	(21,570)
折舊費用	(3,063)	(3,334)	(9,119)	(9,962)
處分不動產、廠房及設備 損益	8,193	(94)	8,446	(261)
其他	(3,067)	(3,581)	(9,183)	(8,674)
	<u>(\$ 71,804)</u>	<u>(\$ 60,686)</u>	<u>(\$ 93)</u>	<u>(\$ 225,331)</u>

上述外幣兌換損益淨額明細如下：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 35,959	\$ 29,724	\$ 161,375	\$ 95,390
外幣兌換損失總額	(114,037)	(2,426)	(194,087)	(170,280)
淨損益	<u>(\$ 78,078)</u>	<u>\$ 27,298</u>	<u>(\$ 32,712)</u>	<u>(\$ 74,890)</u>

(三) 財務成本

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 28,732	\$ 23,251	\$ 90,901	\$ 61,991
發行短期票券利息	<u>279</u>	<u>736</u>	<u>557</u>	<u>1,377</u>
	29,011	23,987	91,458	63,368
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>-</u>	<u>2,182</u>	<u>-</u>	<u>4,685</u>
	<u>\$ 29,011</u>	<u>\$ 21,805</u>	<u>\$ 91,458</u>	<u>\$ 58,683</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,685</u>
利息資本化利率(%)	-	1.03~1.08	-	1.03~1.14

(四) 折舊及攤銷

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 58,168	\$ 51,475	\$ 184,524	\$ 152,269
投資性不動產	<u>3,038</u>	<u>3,309</u>	<u>9,043</u>	<u>9,886</u>
	<u>\$ 61,206</u>	<u>\$ 54,784</u>	<u>\$ 193,567</u>	<u>\$ 162,155</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,226	\$ 29,584	\$ 119,228	\$ 88,499
營業費用	20,917	21,866	65,220	63,694
營業外支出	<u>3,063</u>	<u>3,334</u>	<u>9,119</u>	<u>9,962</u>
	<u>\$ 61,206</u>	<u>\$ 54,784</u>	<u>\$ 193,567</u>	<u>\$ 162,155</u>
攤銷費用				
電腦軟體	\$ 8,954	\$ 9,452	\$ 29,069	\$ 26,482
專利權	194	178	538	775
其他	<u>5,593</u>	<u>3,961</u>	<u>14,388</u>	<u>12,602</u>
	<u>\$ 14,741</u>	<u>\$ 13,591</u>	<u>\$ 43,995</u>	<u>\$ 39,859</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,752	\$ 8,747	\$ 24,409	\$ 24,725
營業費用	<u>7,989</u>	<u>4,844</u>	<u>19,586</u>	<u>15,134</u>
	<u>\$ 14,741</u>	<u>\$ 13,591</u>	<u>\$ 43,995</u>	<u>\$ 39,859</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106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>\$ 3,038</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 9,507</u>	<u>\$ 10,356</u>

(六) 員工福利費用

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 457,693</u>	<u>\$ 437,368</u>	<u>\$ 1,469,021</u>	<u>\$ 1,402,692</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	53,536	75,753	97,727	105,125
確定福利計畫(附註二四)	<u>1,065</u>	<u>1,169</u>	<u>3,176</u>	<u>3,505</u>
	<u>54,601</u>	<u>76,922</u>	<u>100,903</u>	<u>108,630</u>
	<u>\$ 512,294</u>	<u>\$ 514,290</u>	<u>\$ 1,569,924</u>	<u>\$ 1,511,322</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 341,716	\$ 426,756	\$ 1,011,806	\$ 1,035,434
營業費用	<u>170,578</u>	<u>87,534</u>	<u>558,118</u>	<u>475,888</u>
	<u>\$ 512,294</u>	<u>\$ 514,290</u>	<u>\$ 1,569,924</u>	<u>\$ 1,511,322</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞；107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞估列金額如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 643	\$ 13,906
董事酬勞	156	3,371

年度合併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。

106年度因產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞；105年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）於106年3月經董事會決議如下：

	105年度
員工酬勞	\$ 3,401
董監酬勞	958

105年度員工及董事酬勞之實際配發金額與105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,938	\$ 18,696	\$ 97,905	\$ 26,808
未分配盈餘加徵	-	-	1,041	9,883
以前年度之調整	<u>874</u>	<u>694</u>	<u>6,045</u>	<u>(2,165)</u>
	<u>25,812</u>	<u>19,390</u>	<u>104,991</u>	<u>34,526</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(14,069)	(6,884)	(18,124)	(25,419)
稅率變動	-	-	(35,324)	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,136)</u>	<u>-</u>
	<u>(14,069)</u>	<u>(6,884)</u>	<u>(71,584)</u>	<u>(25,419)</u>
	<u>\$ 11,743</u>	<u>\$ 12,506</u>	<u>\$ 33,407</u>	<u>\$ 9,107</u>

107 年修正所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益及其他綜合損益之所得稅影響數已於當期認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調整為 5%。

(二) 認列於權益之所得稅費用

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
認列對子公司所有權 權益差額	\$ -	\$ -	\$ 2,734	\$ -

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
稅率變動				
確定福利計畫再 衡量數	\$ -	\$ -	(\$ 5,101)	\$ -
國外營運機構財 務報表換算 之兌換差額	-	-	(2,305)	-
當期產生				
國外營運機構財 務報表換算 之兌換差額	(9,263)	4,201	(7,239)	(1,105)
	<u>(\$ 9,263)</u>	<u>\$ 4,201</u>	<u>(\$ 14,645)</u>	<u>(\$ 1,105)</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止 (除 104 年度外) 之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；子公司東鋒、東擘、譚泰、榮田及晉奕截至 105 年度止暨子公司亞太菁英截至 104 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。

二九、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之本期淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主	<u>\$ 13,931</u>	<u>\$ 35,368</u>	<u>\$217,914</u>	<u>(\$110,661)</u>

股 數

單位：千股

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106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>695</u>	<u>-</u>	<u>695</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘（損失）之普通 股加權平均股數	<u>255,522</u>	<u>254,827</u>	<u>255,522</u>	<u>254,827</u>

106年1月1日至9月30日因產生淨損失，計算稀釋每股損失時產生反稀釋效果，是以不計算稀釋每股損失。

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。

三十、與非控制權益之權益交易

107年4月本公司未按持股比例參與子公司TTM現金增資，並於同年6月向非控制權益取得剩餘之持股，由於不影響本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理，調整資本公積如下：

權益交易差額調整科目	金額
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	\$ 9,336
認列對子公司所有權權益變動數	<u>1,605</u>
	<u>\$10,941</u>

以上金額係扣除所得稅 2,734 千元之淨影響數。

106 年 8 月本公司未按持股比例參與子公司東擘現金增資，致持股比例由 64.67% 下降至 63.10%，由於不影響本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理，變動如下：

	金額
收取之現金對價	\$554
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	(764)
權益交易差額	<u>(\$210)</u>

106 年 9 月子公司 TTJP 出售其子公司精機國際 1.14% 持股，致持股比例由 99.87% 下降至 98.73%，由於不影響本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理，變動如下：

	金額
收取之現金對價	\$245
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	(234)
權益交易差額	<u>\$ 11</u>

上述權益交易共調減保留盈餘 199 千元。

三一、非現金交易

107 及 106 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：

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 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	\$ 86,641	\$195,491
應付設備款減少	18,965	14,694
預付設備款增加 (減少)	(19,960)	2,980
利息資本化	-	(4,685)
支付現金數	<u>\$ 85,646</u>	<u>\$208,480</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：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
1 年內	\$ 29,450	\$ 27,223	\$ 27,223
1~5 年	117,800	108,894	108,894
超過 5 年	<u>199,491</u>	<u>204,337</u>	<u>211,632</u>
	<u>\$346,741</u>	<u>\$340,454</u>	<u>\$347,749</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 2,021 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 11,365 千元(歐元 318 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（參閱附註二十）。

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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 11,068	\$ -	\$ 11,068
換匯換利合約	-	14,057	-	14,057
遠期外匯合約	-	126	-	126
浮動收益理財產品	-	-	44,697	44,697
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,251</u>	<u>\$ 44,697</u>	<u>\$ 69,948</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－非流動				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 118,833	\$ -	\$ -	\$ 118,833
國內未上市（櫃）股票	-	-	55,305	55,305
	<u>\$ 118,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,305</u>	<u>\$ 174,138</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 2,241	\$ -	\$ 2,241
遠期外匯合約	-	72	-	72
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,313</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
換匯換利合約	\$ -	\$ 985	\$ -	\$ 985
換匯合約	-	164	-	164
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,149</u>
備供出售金融資產－流動				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ -	\$ 39,149	\$ 39,149

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產－非流動				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 109,929	\$ -	\$ -	\$ 109,929
國內未上市 (櫃)股票	-	-	49,420	49,420
	<u>\$ 109,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,420</u>	<u>\$ 159,349</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 10,671	\$ -	\$ 10,671
換匯換利合約	-	9,483	-	9,483
遠期外匯合約	-	25	-	25
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,179</u>
106 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 1,565	\$ -	\$ 1,565
換匯換利合約	-	1,070	-	1,070
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,635</u>
備供出售金融資產－流 動				
浮動收益理財產品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,709</u>	<u>\$ 18,709</u>
備供出售金融資產－非 流動				
國內上櫃股票	\$ 116,779	\$ -	\$ -	\$ 116,779
國內未上市(櫃) 股票	-	-	42,410	42,410
	<u>\$ 116,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,410</u>	<u>\$ 159,189</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 13,927	\$ -	\$ 13,927
換匯換利合約	-	6,943	-	6,943
遠期外匯	-	11	-	11
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,881</u>

107 及 106 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

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	非 衍 生 工 具	權 益 工 具	合 計
	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響 數	39,149	49,420	88,569
期初餘額 (IFRS 9)	39,149	49,420	88,569
購 買	34,455	-	34,455
處 分	(28,154)	-	(28,154)
認列於損益	590	-	590
認列於其他綜合損益	-	5,885	5,885
淨兌換差額	(1,343)	-	(1,343)
期末餘額	<u>\$44,697</u>	<u>\$55,305</u>	<u>\$100,002</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資 備 供 出 售
	期初餘額
認列於其他綜合損益	(1,305)
認列於損益	911
購 買	8,984
處 分	(50,081)
淨兌換差額	<u>7,595</u>
期末餘額	<u>\$61,119</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，理財產品係依據合約預期收益率核算。

(三) 金融工具之種類

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 69,948	\$ 1,149	\$ 2,635
備供出售金融資產（流動及非流動）	-	198,498	177,898
放款及應收款（註1）	-	6,777,826	6,584,545
按攤銷成本衡量之金融資產（註2）	7,029,433	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	174,138	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量	2,313	20,179	20,881
按攤銷後成本衡量（註3）	10,897,909	10,242,076	9,389,205

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）、存出保證金暨長期應收票據及款項等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：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）、存出保證金暨長期應收票據及款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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。

(四) 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，參閱附註三八。

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	
	107年	106年	107年	106年	107年	106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
稅前淨利(損)						
(註)	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
	(\$ 46,240)	(\$ 27,623)	(\$ 72,838)	(\$ 60,839)	(\$ 1,574)	(\$ 2,522)

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：

	107年	106年	106年
	9月30日	12月31日	9月30日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 10,836	\$ 18,676	\$ 8,160
金融負債	1,091,654	60,099	313,686
具現金流量利率風 險			
金融負債	3,422,768	3,875,205	3,202,226

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。

若金融負債因利率增加／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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 25,671 千元；106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 24,017 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資國內上櫃公司股票，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動而增加／減少 1,188 千元。106 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 1,168 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	107 年	106 年	106 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
甲 公 司	<u>\$ 1,332,651</u>	<u>\$ 1,160,808</u>	<u>\$ 1,119,159</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>107 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 4,157,731	\$ -	\$ -	\$ 4,157,731
應付短期票券	160,000	-	-	160,000
應付票據	223,235	-	-	223,235
應付帳款（含關係人）	2,582,056	-	-	2,582,056
其他應付款	741,859	-	-	741,859
銀行長期借款（含一年內到期）	<u>1,096,539</u>	<u>1,890,923</u>	<u>157,087</u>	<u>3,144,549</u>
	<u>\$ 8,961,420</u>	<u>\$ 1,890,923</u>	<u>\$ 157,087</u>	<u>\$ 11,009,430</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 3,266,776	\$ -	\$ -	\$ 3,266,776
應付短期票券	420,000	-	-	420,000
應付票據	234,219	-	-	234,219
應付帳款（含關係人）	2,599,475	-	-	2,599,475
其他應付款	854,771	-	-	854,771
銀行長期借款（含一年內到期）	<u>1,592,974</u>	<u>1,224,798</u>	<u>146,814</u>	<u>2,964,586</u>
	<u>\$ 8,968,215</u>	<u>\$ 1,224,798</u>	<u>\$ 146,814</u>	<u>\$ 10,339,827</u>

（接次頁）

(承前頁)

106年9月30日	1年以內	1至5年	5年以上	合 計
短期借款	\$ 3,002,630	\$ -	\$ -	\$ 3,002,630
應付短期票券	515,000	-	-	515,000
應付票據	191,197	-	-	191,197
應付帳款(含關係人)	2,359,633	-	-	2,359,633
其他應付款	807,413	-	-	807,413
銀行長期借款(含一年內到期)	<u>945,296</u>	<u>1,495,056</u>	<u>175,237</u>	<u>2,615,589</u>
	<u>\$ 7,821,169</u>	<u>\$ 1,495,056</u>	<u>\$ 175,237</u>	<u>\$ 9,491,462</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
Pt Tong - Tai Seikindo Utama	實質關係人
東捷科技公司	董事長同一人
永鑫光電公司	董事長同一人
貿隆機械公司	其董事長為本公司董事
三新公司	其董事長為本公司董事
省力機器公司	其董事為本公司董事長之二親等
翔榛興業公司	本公司擔任該公司董事
東英投資公司	該公司擔任本公司董事

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 8,353</u>	<u>\$ 19,205</u>	<u>\$ 21,182</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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
其他關係人	<u>\$ 29,096</u>	<u>\$ 29,422</u>	<u>\$ 83,910</u>	<u>\$ 67,761</u>
本公司擔任該公司董事	<u>61,190</u>	<u>47,516</u>	<u>147,925</u>	<u>101,490</u>
	<u>\$ 90,286</u>	<u>\$ 76,938</u>	<u>\$ 231,835</u>	<u>\$ 169,251</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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107 年	106 年	106 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>\$10,439</u>	<u>\$13,645</u>	<u>\$12,219</u>
其他應收款	本公司擔任該公司 董事	\$ 2,268	\$ 9,925	\$ 10,492
	其他關係人	<u>99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 9,925</u>	<u>\$ 10,942</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107 年	106 年	106 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	\$ 52,882	\$ 88,541	\$ 46,075
	本公司擔任該公司 董事	98,677	41,415	65,221
		<u>\$151,559</u>	<u>\$129,956</u>	<u>\$111,296</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 732</u>

(六) 其他關係人交易

1. 佣金支出（列入營業費用項下）

關 係 人 類 別	107 年	106 年	107 年	106 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>\$1,869</u>	<u>\$1,205</u>	<u>\$5,675</u>	<u>\$3,305</u>

2. 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，107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 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。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 2,136	\$ 2,063	\$ 6,179	\$ 6,416
退職後福利	<u>58</u>	<u>71</u>	<u>174</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 6,630</u>

三六、質押之資產

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：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,699,880	\$ 1,286,045	\$ 1,297,740
投資性不動產	160,907	-	-
質押定期存款（列入其他金融資產項 下，含流動及非流動）	<u>983,353</u>	<u>579,932</u>	<u>580,992</u>
	<u>\$ 2,844,140</u>	<u>\$ 1,865,977</u>	<u>\$ 1,878,732</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 107 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 267,812 千元。

(二) 因銷貨、投標、出口關稅及貨物稅記帳所需，向銀行申請開立背書保證之金額為 428,478 千元。

三八、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
107年9月30日								
貨幣性外幣資產								
美元	\$	77,450	30.525	(美元：新台幣)			\$	2,364,154
美元		1,436	0.8603	(美元：歐元)				43,829

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人民幣	\$	554,004	4.436	(人民幣：新台幣)	\$	2,457,563		
歐元		2,584	35.48	(歐元：新台幣)		91,695		
非貨幣性外幣資產								
採權益法之子公司								
美元		465	30.525	(美元：新台幣)		14,201		
歐元		3,620	35.48	(歐元：新台幣)		128,432		
馬幣		6,763	7.099	(馬幣：新台幣)		48,008		
日幣		81,263	0.2692	(日幣：新台幣)		21,876		
貨幣性外幣負債								
美元		25,549	30.525	(美元：新台幣)		779,883		
美元		2,842	0.8603	(美元：歐元)		86,755		
人民幣		6,676	4.436	(人民幣：新台幣)		29,617		
歐元		1,106	35.48	(歐元：新台幣)		39,233		
106年12月31日								
貨幣性外幣資產								
美元		74,538	29.76	(美元：新台幣)		2,218,253		
美元		475	4.21	(美元：馬幣)		14,140		
美元		1,819	0.8367	(美元：歐元)		54,119		
人民幣		510,311	4.565	(人民幣：新台幣)		2,329,569		
歐元		3,075	35.57	(歐元：新台幣)		109,390		
非貨幣性外幣資產								
採權益法之子公司								
美元		474	29.76	(美元：新台幣)		14,117		
歐元		4,807	35.57	(歐元：新台幣)		170,994		
馬幣		6,749	7.072	(馬幣：新台幣)		47,727		
日幣		83,590	0.2642	(日幣：新台幣)		22,085		
貨幣性外幣負債								
美元		28,179	29.76	(美元：新台幣)		838,594		
美元		650	4.21	(美元：馬幣)		19,342		
人民幣		7,699	4.565	(人民幣：新台幣)		35,147		
歐元		1,341	35.57	(歐元：新台幣)		47,709		

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯			率 帳 面 金 額
106年9月30日				
貨幣性外幣資產				
美 元	\$ 63,686	30.26	(美元：新台幣)	\$ 1,927,132
美 元	449	4.391	(美元：馬幣)	13,580
美 元	1,123	0.846	(美元：歐元)	33,972
人 民 幣	453,032	4.551	(人民幣：新台幣)	2,061,747
歐 元	3,096	35.75	(歐元：新台幣)	110,670
非貨幣性外幣資產				
採權益法之子公司				
美 元	479	30.26	(美元：新台幣)	14,482
歐 元	6,185	35.75	(歐元：新台幣)	221,105
馬 幣	7,267	6.892	(馬幣：新台幣)	50,085
日 幣	92,935	0.2691	(日幣：新台幣)	25,009
貨幣性外幣負債				
美 元	30,248	30.26	(美元：新台幣)	915,314
美 元	1,130	4.391	(美元：馬幣)	34,192
美 元	3,451	0.846	(美元：歐元)	104,427
人 民 幣	7,425	4.551	(人民幣：新台幣)	33,789
歐 元	745	35.75	(歐元：新台幣)	26,620

本公司及子公司 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為損失 78,078 千元、利益 27,298 千元、損失 32,712 千元及損失 74,890 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。

三九、附註揭露事項

(一) 107 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：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：參閱附表六。
 - (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：無。

(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。

四十、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十三說明。
- 榮田及其子公司－主要從事業務參閱附註十三說明。
- 亞太菁英－主要從事業務參閱附註十三說明。
- PCI－主要從事業務參閱附註十三說明。
- Tongan 及其子公司－主要從事業務參閱附註十三說明。
- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註十三說明，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：

	東台	Union Top	榮田	亞太菁英	PCI	Tongan	其他	調整及沖銷	合計
107年1月1日至9月30日									
來自外部客戶收入	\$3,976,566	\$1,575,845	\$ 637,949	\$ 442,544	\$ 659,005	\$ 544,344	\$ 511,676	\$ -	\$8,347,929
部門間收入	872,094	46,256	39,072	6,220	17,668	4,440	268,727	(1,254,472)	-
部門收入	<u>\$4,848,660</u>	<u>\$1,622,101</u>	<u>\$ 677,021</u>	<u>\$ 448,764</u>	<u>\$ 676,673</u>	<u>\$ 548,784</u>	<u>\$ 780,403</u>	<u>(\$ 1,254,472)</u>	<u>\$8,347,929</u>
部門(損)益	\$ 153,730	\$ 83,942	\$ 68,315	\$ 3,710	\$ 20,125	(\$ 61,549)	\$ 48,793	\$ 5,652	\$ 322,718
利息收入	11,241	1,919	20,366	22	-	8	(4,611)	(2,175)	26,770
財務成本	(41,922)	(20,383)	(9,124)	(7,336)	(637)	(7,882)	(6,349)	2,175	(91,458)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	90,880	-	-	-	-	-	24,799	(116,778)	(1,099)
其他營業外收入及支出	(18,013)	(578)	55,588	7,942	4,273	4,210	9,960	(4,910)	58,472
稅前淨利(損)	195,916	64,900	135,145	4,338	23,761	(65,213)	72,592	(116,036)	315,403
所得稅費用(利益)	(21,998)	25,713	20,532	-	-	2,258	6,902	-	33,407
本期淨利(損)	<u>\$ 217,914</u>	<u>\$ 39,187</u>	<u>\$ 114,613</u>	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 23,761</u>	<u>(\$ 67,471)</u>	<u>\$ 65,690</u>	<u>(\$ 116,036)</u>	<u>\$ 281,996</u>
106年1月1日至9月30日									
來自外部客戶收入	\$2,796,577	\$1,393,644	\$ 786,807	\$ 291,975	\$ 677,879	\$ 538,404	\$ 453,014	\$ -	\$6,938,300
部門間收入	716,755	32,201	71,957	228	37,993	7,633	136,851	(1,003,618)	-
部門收入	<u>\$3,513,332</u>	<u>\$1,425,845</u>	<u>\$ 858,764</u>	<u>\$ 292,203</u>	<u>\$ 715,872</u>	<u>\$ 546,037</u>	<u>\$ 589,865</u>	<u>(\$ 1,003,618)</u>	<u>\$6,938,300</u>
部門(損)益	\$ 141,180	\$ 42,833	\$ 75,099	(\$ 41,808)	\$ 22,336	(\$ 185,466)	\$ 42,402	\$ 16,297	\$ 112,873
利息收入	5,562	1,959	3,208	83	-	9	1,217	(1,423)	10,615
財務成本	(25,324)	(9,069)	(6,321)	(5,381)	(969)	(8,062)	(4,980)	1,423	(58,683)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(193,143)	-	-	-	-	-	10,384	181,532	(1,227)
其他營業外收入及支出	(49,553)	12,962	(60,934)	(659)	71	(34,477)	(19,327)	(8,296)	(160,213)
稅前淨利(損)	(121,278)	48,685	11,052	(47,765)	21,438	(227,996)	29,696	189,533	(96,635)
所得稅費用(利益)	(10,617)	8,099	10,921	-	(8,145)	3,004	5,845	-	9,107
本期淨利(損)	<u>(\$ 110,661)</u>	<u>\$ 40,586</u>	<u>\$ 131</u>	<u>(\$ 47,765)</u>	<u>\$ 29,583</u>	<u>(\$ 231,000)</u>	<u>\$ 23,851</u>	<u>\$ 189,533</u>	<u>(\$ 105,742)</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

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>部 門 資 產</u>			
東 台	\$ 12,696,705	\$ 11,807,919	\$ 11,119,319
Union Top 及其子公司	2,673,207	2,880,156	2,898,244
榮田及其子公司	3,137,445	2,490,214	2,448,214
亞太菁英	1,055,403	1,023,486	966,938
PCI	1,140,669	969,980	1,105,090
Tongan 及其子公司	618,125	707,911	845,785
其 他	1,627,933	1,494,019	1,495,744
調整及沖銷	(<u>3,808,358</u>)	(<u>3,561,292</u>)	(<u>3,530,836</u>)
	<u>\$ 19,141,129</u>	<u>\$ 17,812,393</u>	<u>\$ 17,348,498</u>
<u>部 門 負 債</u>			
東 台	\$ 7,411,121	\$ 6,737,658	\$ 5,910,472
Union Top 及其子公司	1,717,758	1,928,830	1,962,701
榮田及其子公司	1,952,203	1,419,653	1,388,697
亞太菁英	982,690	955,111	866,735
PCI	790,165	642,234	792,095
Tongan 及其子公司	845,844	871,924	937,085
其 他	847,902	742,792	731,940
調整及沖銷	(<u>1,415,509</u>)	(<u>1,233,314</u>)	(<u>1,127,476</u>)
	<u>\$ 13,132,174</u>	<u>\$ 12,064,888</u>	<u>\$ 11,462,249</u>

東台精機股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 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 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	其他應收款—關係人	是	\$ 153,575	\$ 152,625	\$ 64,103	1.7	註 2	\$ -	短期融通	\$ -		\$ -	\$ 528,558	\$ 1,057,117	註 3
0	本公司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd	其他應收款—關係人	是	7,711	2,692	2,692	1.7	註 2	-	短期融通	-		-	528,558	1,057,117	註 3
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	79,368	39,683	39,683	1.7	註 2	-	購置廠房	-		-	528,558	1,057,117	註 3
0	本公司	Anger Machining GmbH	其他應收款—關係人	是	217,440	212,880	-	1.7	註 2	-	短期融通	-		-	528,558	1,057,117	註 3
0	本公司	SKTD Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	10,840	5,384	5,384	1.7	註 2	-	短期融通	-		-	528,558	1,057,117	註 3
1	Union Top	Tongan GmbH	其他應收款—關係人	是	12,684	12,418	12,418	1.7	註 2	-	短期融通	-		-	96,561	193,122	註 4
1	Union Top	Tongtai Europe B.V.	其他應收款—關係人	是	66,725	64,103	60,897	1.7	註 2	-	短期融通	-		-	96,561	193,122	註 4
2	PCI-SCEMM	ITGroup France	其他應收款—關係人	是	7,178	7,096	-	1.5	註 2	-	短期融通	-		-	32,775	65,549	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 107 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	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 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	亞太菁英公司	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	\$ 1,585,675	\$ 275,000	\$ 275,000	\$ 265,624	\$ -	5.20	\$ 2,642,792	Y	-	-
0	本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	535,362	532,051	269,744	-	10.07	2,642,792	Y	-	-
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	10,750	10,684	-	-	0.20	2,642,792	Y	-	-
0	本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	68,092	-	-	-	-	2,642,792	Y	-	-
0	本公司	Anger Machining GmbH	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	887,880	780,560	597,594	-	14.77	2,642,792	Y	-	-
0	本公司	Mbi-group Beteiligung GmbH	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	72,480	70,960	68,217	-	1.34	2,642,792	Y	-	-
0	本公司	PCI-SCEMM	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	150,860	120,632	6,980	-	2.28	2,642,792	Y	-	-
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司	1,585,675	15,358	15,263	-	-	0.29	2,642,792	Y	-	-

註：依據本公司「背書保證作業程序」辦理，內容如下：

本公司得對外背書保證額度如下：

1. 對外背書保證之總金額不得超過本公司當期淨值 50% 為限。
2. 對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值 30% 為限。

本公司及子公司整體得對外背書保證額度如下：

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

東台精機股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 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	董事長同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,849,178	\$118,833	4	\$118,833	
	皓翔科技公司	本公司擔任該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,995,000	18,502	15	18,502	
	翔榛興業公司	本公司擔任該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,520,000	12,568	19	12,568	
	心得科技工業公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	268,519	11,336	4	11,336	
	World Known MFG (Cayman) Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	280,000	7,095	1	7,095	
	光隆公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	229,729	5,804	1	5,804	
					<u>\$174,138</u>		<u>\$174,138</u>	
		股票－普通股						
		翌翔科技公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	75,000	\$ -	14	\$ -
晉奕精密機械(上海)有限公司	乾元－溢滿 30 天開放式理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		\$ 8,984	-	\$ 8,984	
	乾元－溢滿 120 天開放式理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		8,984	-	8,984	
	乾元－溢滿 180 天開放式理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		8,984	-	8,984	
					<u>\$ 26,952</u>		<u>\$ 26,952</u>	
東昱精機(上海)有限公司	月得盈 18050459	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		\$ 17,745	-	\$ 17,745	

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 107 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	(\$587,589)	(12)	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$490,540	17	註
	東鋒機械自動化公司	子公司	進貨	184,428	5	與一般交易條件相當	-	-	(128,228)	(7)	註
	翔榛興業公司	本公司擔任該公司董事	進貨	146,834	4	與一般交易條件相當	-	-	(98,309)	(5)	

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 107 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(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	應收帳款 \$ 491,215 (註 1)	1.15	\$ -	-	\$ 36,750	\$ -
東鋒機械自動化公司	本公司	子公司	128,228	2.26	-	-	35,369	-

註 1：包含應收帳款 490,540 千元及其他應收款 675 千元，其他應收款不適用週轉率，計算時予以排除。

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 107 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			佔合併總營收 或總資產 之比率%
				項 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	\$ 490,540	依合約規定	3.00
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	587,589	依合約規定	7.00
0	本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	1	其他應收款	64,385	依合約規定及董事會決議	-
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	其他應收款	40,796	依合約規定及董事會決議	-
0	本公司	Process Conception	1	應收帳款	21,308	依合約規定	-
0	本公司	Ingenierie-Societe de Construction D' equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)					
0	本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D' equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)	1	銷貨收入	20,837	依合約規定	-
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	1	應收帳款	22,567	依合約規定	-
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	應收帳款	17,497	依合約規定	-
0	本公司	Tongtai Europe B.V.	1	銷貨收入	62,872	依合約規定	1.00
0	本公司	榮田精機公司	1	銷貨收入	98,726	依合約規定	1.00
0	本公司	亞太菁英公司	1	銷貨收入	43,480	依合約規定	1.00
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	銷貨收入	22,612	依合約規定	-
1	榮田精機公司	本公司	2	銷貨收入	30,597	依合約規定	-
2	東鋒機械自動化公司	本公司	2	應收票據及帳款	128,228	依合約規定	1.00
2	東鋒機械自動化公司	本公司	2	銷貨收入	184,428	依合約規定	2.00
3	蘇州東昱精機有限公司	本公司	2	應收帳款	22,526	依合約規定	-
3	蘇州東昱精機有限公司	本公司	2	銷貨收入	46,038	依合約規定	1.00
4	東擘精密公司	本公司	2	應收帳款	23,218	依合約規定	-
4	東擘精密公司	本公司	2	銷貨收入	35,932	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 或總資產 之比率%
				項 目	金 額	交 易 條 件	
5	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Tongtai Europe B.V.	3	其他應收款	\$ 60,982	依合約規定	-
5	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Tongan GmbH	3	其他應收款	12,428	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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	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	51.00	\$ 606,580	\$ 114,613	\$ 58,759	註
本公司	亞太菁英公司	台中市	機械設備之製造及銷售	409,238	409,238	14,515,414	99.00	82,624	4,338	5,108	註
本公司	謙泰精機公司	台南市	各種機械製造及買賣	80,582	80,582	6,238,800	52.00	115,296	(1,342)	(698)	註
本公司	晉奕科技公司	台北市	模具及機械設備之買賣	27,971	27,971	2,799,000	70.00	84,361	10,698	7,486	註
本公司	東鋒機械自動化公司	高雄市	電氣自動化裝配及買賣	13,974	13,974	1,499,000	99.00	53,006	21,020	21,006	註
本公司	東擘精密公司	高雄市	機械零件製造及加工	13,457	13,457	1,006,560	63.00	31,577	9,101	5,743	註
本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩摩亞	投資控股	560,867	560,867	16,565,400	100.00	964,664	39,187	39,187	註
本公司	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	法國	工具機製造買賣及維修服務	182,200	182,200	1,000,000	100.00	350,504	23,761	23,761	註
本公司	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100.00	14,201	(274)	(274)	註
本公司	Tongtai Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100.00	5,603	(7,027)	(7,027)	註
本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機和同類產品之銷售	5,854	3,944	999,998	100.00	27,183	1,581	(68)	註
本公司	Tongtai Seiki Vietnam Co.,Ltd.	越南	專用機及同類產品之銷售	9,054	9,054	631,080	100.00	16,315	4,443	4,443	註
本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機及同類產品之銷售	5,107	5,107	520,000	52.00	5,791	1,454	756	註
本公司	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	293,091	293,091	35,000	100.00	(227,675)	(67,471)	(67,471)	註
本公司	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	日本	各種機械製造及買賣	31,561	31,561	889	100.00	21,876	(635)	(635)	註
本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	馬來西亞	各種機械製造及買賣	71,952	71,952	8,500,000	100.00	42,217	(655)	(655)	註
本公司	賽博爾雷射公司	台南市	機器設備、電子零組件及光學儀器製造	20,000	20,000	2,000,000	33.00	11,486	(4,666)	(1,540)	
Union Top Industrial (Samoa) Limited	Great Pursuit Limited	薩摩亞	投資控股	40,054	40,054	-	55.00	-	-	-	註
榮田精機公司	Honor Seiki International Co., Ltd.	英屬維京群島	工具機買賣	1,502	1,502	50,000	100.00	150	4	4	註
榮田精機公司	Honor Seiki USA Corporation	美國	工具機買賣	3,372	3,372	1,000	100.00	2,769	(91)	(91)	註

(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		期末持股情形			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
晉奕科技公司	Time Trade International Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 32,771	\$ 32,771	-	100.00	\$ 97,373	\$ 11,979	\$ 11,979	註
Tongtai Europe B.V.	Tongtai East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	2,397	2,397	-	100.00	(3,225)	(503)	(503)	註
Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	ITGroup France	法國	商品買賣	1,076	-	30,000	100.00	4,778	9,983	9,983	註
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	303,898	303,898	-	99.95	(216,009)	(65,364)	(65,331)	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	1,215	1,215	-	100.00	54,388	752	752	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	305,346	305,346	-	100.00	(159,734)	(66,484)	(66,484)	註
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	122	122	60,000	100.00	(1,867)	562	562	註
Anger Machining GmbH	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	868	868	-	100.00	1,278	394	394	註
Anger Machining GmbH	Anger Machining Japan K.K.	日本	工具機買賣及維修服務	-	815	-	-	-	-	-	註
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	SKTD Co., Ltd.	日本	工具機及週邊裝置之開發及設計	21,497	21,497	780	98.73	18,428	(2,831)	(2,795)	註
譚泰精機公司	仕堃國際公司	台南市	資訊軟體服務及相關處理等業務	1,000	1,000	100,000	40.00	1,444	1,102	441	

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
大陸投資資訊
民國 107 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)

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	本期匯出或收回投資金額(註 1)		本期期末自台灣	被投資公司 之持股比例 %	本公司 直接或 間接投資 本期認列 投資收益(損失) (註 2)	本期期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益	備註	
				匯出累積 投資金額(註 1)	匯出	匯回	匯出累積 投資金額(註 1)						本期(損)益
東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 73,504	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 73,504	\$ -	\$ -	\$ 73,504	(\$ 914)	100.00	(\$ 914)	\$ 107,669	\$ -	
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	763,125	透過第三地區公司再投資大陸	763,125	-	-	763,125	58,787	100.00	58,787	1,086,314	53,223	
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,105	透過第三地區公司再投資大陸	6,105	-	-	6,105	673	100.00	673	9,232	8,972	
皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	76,313	透過第三地區公司再投資大陸	41,972	-	-	41,972	-	55.00	-	-	-	
晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	16,789	透過第三地區公司再投資大陸	16,789	-	-	16,789	11,979	100.00	11,979	97,373	32,652	

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)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 3)
本公司	\$ 884,706	\$ 884,706	\$3,171,350
晉奕科技公司	16,789	16,789	71,260

註 1：係按 107 年 9 月 30 日匯率 30.525 換算後之金額。

註 2：除蘇州東昱精機有限公司係按同期間經本公司簽證會計師核閱之財務報告認列外，其餘大陸被投資公司係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列及揭露。

註 3：係依據投審會 97.08.29「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%。