

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106及105年第1季

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~51		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	51~53		三 三
	(八) 質 抵 押 資 產	53		三 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53		三 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	54~55		三 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55~56		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55~56		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56		三 七
	(十四) 部 門 資 訊	56~58		三 八

會計師核閱報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之子公司中，有關榮田精機股份有限公司（榮田公司）民國 106 及 105 年第 1 季之財務報告係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告中，有關榮田公司民國 106 及 105 年第 1 季財務報告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 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,129,780 千元及 1,995,694 千元，皆佔合併資產總額之 14%；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為 166,739 千元及 205,848 千元，分別佔合併營業收入淨額之 8%及 12%。

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

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為 3,732,959 千元及 5,998,687 千元，分別佔合併資產總額之 24%及 41%；負債總額分別為 2,518,725 千元及 3,090,858 千元，分別佔合併負債總額之 27%及 38%；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併綜合損益總額分別為利益 3,676 千元及損失 41,141 千元，分別佔合併綜合損益總額之 2%及 280%；暨合併財務報告附註三七及

三八揭露事項，係依據該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。另如合併財務報告附註十三所述，東台公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 15,178 千元及 17,485 千元；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 637 千元及 635 千元；暨合併財務報告附註三七揭露事項所述被投資公司資訊，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

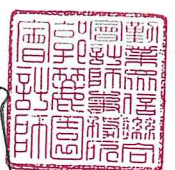
依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除第三段所述該等非重要子公司及採用權益法之關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 郭 麗 園



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 9 日

東台精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經核核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經核核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,265,326	8	\$ 1,247,629	8	\$ 1,449,011	10	2110	短期借款 (附註十九及三四)	\$ 2,639,805	17	\$ 2,504,971	17	\$ 2,196,327	15
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	64,680	1	83,367	1	27,543	-	2120	應付短期票券 (附註十九)	359,986	2	189,864	1	374,937	3
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	26,931	-	51,300	-	-	-		透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	41,142	-	1,656	-	9,494	-
1150	應收票據淨額 (附註九)	530,056	4	334,689	2	296,966	2	2150	應付票據 (附註二十)	118,520	1	122,991	1	91,171	1
1170	應收帳款淨額 (附註九)	3,356,883	22	3,582,340	24	2,866,037	20	2170	應付帳款 (附註二十)	1,607,771	11	1,668,296	11	1,252,551	9
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三三)	9,462	-	13,527	-	8,784	-	2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三三)	80,740	1	79,672	-	59,353	-
1200	其他應收款 (附註三三)	152,980	1	109,064	1	95,416	1	2200	其他應付款 (附註二一及三三)	596,674	4	686,095	5	759,276	5
1220	本期所得稅資產	14,324	-	15,455	-	99	-	2230	本期所得稅負債	36,070	-	50,932	-	79,537	1
130X	存貨 (附註十)	5,034,949	33	4,745,933	32	5,290,813	36	2252	負債準備—流動 (附註二二)	67,013	-	37,901	-	63,849	-
1410	預付款項 (附註十一)	198,124	1	178,230	1	245,490	2	2310	預收款項	1,198,889	8	937,298	6	1,240,143	9
1476	其他金融資產—流動 (附註十四及三四)	213,442	1	180,320	1	117,729	1	2322	一年內到期銀行長期借款 (附註十九及三四)	321,835	2	304,050	2	457,578	3
1479	其他流動資產	12,460	-	7,282	-	11,655	-	2399	其他流動負債	149,798	1	83,302	1	64,233	-
11XX	流動資產總計	10,879,617	71	10,549,136	70	10,409,543	72	21XX	流動負債總計	7,218,243	47	6,667,028	44	6,648,449	46
	非流動資產								非流動負債						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	192,121	1	156,042	1	168,865	1	2541	銀行長期借款 (附註十九及三四)	1,958,241	13	1,998,577	13	1,271,137	9
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	15,178	-	15,815	-	17,485	-	2550	負債準備—非流動 (附註二二)	25,677	-	55,991	-	21,138	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三四)	3,493,335	23	3,561,598	24	3,199,995	22	2570	遞延所得稅負債	80,778	1	87,610	1	119,355	1
1760	投資性不動產 (附註十六及三四)	267,988	2	275,917	2	308,363	2	2640	淨確定福利負債	69,778	-	70,353	1	63,266	-
1780	無形資產 (附註十七)	85,652	1	93,984	1	132,455	1	2645	存入保證金	-	-	456	-	3,332	-
1840	遞延所得稅資產	236,224	2	212,793	1	163,202	1	2670	其他非流動負債	1,277	-	138	-	-	-
1920	存出保證金	34,367	-	33,569	-	37,839	-	25XX	非流動負債總計	2,135,751	14	2,213,125	15	1,478,228	10
1930	長期應收票據及款項 (附註九)	10,417	-	11,077	-	11,095	-		負債總計	9,353,994	61	8,880,153	59	8,126,677	56
1975	淨確定福利資產—非流動	1,571	-	1,571	-	1,791	-	2XXX	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)						
1980	其他金融資產—非流動 (附註十四及三四)	34,926	-	35,939	-	35,860	-	3110	普通股股本	2,548,265	17	2,548,265	17	2,560,265	17
1990	其他非流動資產 (附註九及十八)	63,616	-	73,972	1	67,305	1	3200	資本公積	1,190,258	8	1,190,258	8	1,200,010	8
15XX	非流動資產總計	4,435,395	29	4,472,277	30	4,144,255	28		保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	688,260	4	688,260	4	661,137	5
								3320	特別盈餘公積	137,857	1	137,857	1	137,857	1
								3350	未分配盈餘	764,215	5	881,234	6	1,068,585	7
								3300	保留盈餘總計	1,590,332	10	1,707,351	11	1,867,579	13
								3400	其他權益	(25,000)	-	3,336	-	132,473	1
								3500	庫藏股票	-	-	-	-	(28,999)	-
								31XX	本公司業主之權益總計	5,303,855	35	5,449,210	36	5,731,328	39
								36XX	非控制權益 (附註二四)	657,163	4	692,050	5	695,793	5
								3XXX	權益總計	5,961,018	39	6,141,260	41	6,427,121	44
1XXX	資產總計	\$15,315,012	100	\$15,021,413	100	\$14,553,798	100		負債及權益總計	\$15,315,012	100	\$15,021,413	100	\$14,553,798	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 106 年 5 月 9 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 106 及 105 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：新台幣千元，惟每

股損失為新台幣元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註二五及三三）	\$2,017,167		100	\$1,670,301		100
5000	營業成本（附註十、二六及三三）	<u>1,567,408</u>		<u>78</u>	<u>1,105,119</u>		<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>449,759</u>		<u>22</u>	<u>565,182</u>		<u>34</u>
	營業費用（附註二六及三三）						
6100	推銷費用	153,235		7	164,855		10
6200	管理費用	197,138		10	304,174		18
6300	研究發展費用	<u>72,580</u>		<u>4</u>	<u>68,706</u>		<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>422,953</u>		<u>21</u>	<u>537,735</u>		<u>32</u>
6900	營業利益	<u>26,806</u>		<u>1</u>	<u>27,447</u>		<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二六及三三）						
7010	其他收入	26,292		2	25,742		2
7020	其他利益及損失	(195,982)		(10)	(42,260)		(3)
7050	財務成本	(16,170)		(1)	(13,666)		(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損失之份額	(<u>637</u>)		<u>-</u>	(<u>635</u>)		<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>186,497</u>)		(<u>9</u>)	(<u>30,819</u>)		(<u>2</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 159,691)	(8)	(\$ 3,372)	-
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二七)	(8,927)	-	22,142	1
8200	本期淨損	(150,764)	(8)	(25,514)	(1)
	其他綜合損益(附註二四及二七)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(78,781)	(4)	(878)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	36,079	2	40,948	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	13,224	1	149	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(29,478)	(1)	40,219	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 180,242)	(9)	\$ 14,705	1
	本期淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 117,019)		(\$ 17,264)	
8620	非控制權益	(33,745)		(8,250)	
8600		(\$ 150,764)		(\$ 25,514)	
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 145,355)		\$ 22,080	
8720	非控制權益	(34,887)		(7,375)	
8700		(\$ 180,242)		\$ 14,705	
	每股損失(附註二八)				
9750	基 本	(\$ 0.46)		(\$ 0.07)	

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 106 年 5 月 9 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 106 及 105 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：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										非 控 制 權 益		權 益 總 計	
		保 留 盈 餘					其 他 權 益								
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益	合 計	庫 藏 股 票	總 計				
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		
D1	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	(117,019)	-	-	-	-	(117,019)	(33,745)	(150,764)		
D3	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(64,415)	36,079	(28,336)	-	(28,336)	(1,142)	(29,478)		
D5	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(117,019)	(64,415)	36,079	(28,336)	-	(145,355)	(34,887)	(180,242)		
Z1	106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,548,265	\$ 1,190,258	\$ 688,260	\$ 137,857	\$ 764,215	(\$ 126,187)	\$ 101,187	(\$ 25,000)	\$ -	\$ 5,303,855	\$ 657,163	\$ 5,961,018		
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,560,265	\$ 1,200,010	\$ 661,137	\$ 137,857	\$ 1,085,849	\$ 42,784	\$ 50,345	\$ 93,129	(\$ 28,999)	\$ 5,709,248	\$ 703,168	\$ 6,412,416		
D1	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	(17,264)	-	-	-	-	(17,264)	(8,250)	(25,514)		
D3	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(1,604)	40,948	39,344	-	39,344	875	40,219		
D5	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(17,264)	(1,604)	40,948	39,344	-	22,080	(7,375)	14,705		
Z1	105 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,560,265	\$ 1,200,010	\$ 661,137	\$ 137,857	\$ 1,068,585	\$ 41,180	\$ 91,293	\$ 132,473	(\$ 28,999)	\$ 5,731,328	\$ 695,793	\$ 6,427,121		

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 106 年 5 月 9 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 106 及 105 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：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 159,691)	(\$ 3,372)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,441	63,067
A20200	攤銷費用	13,157	10,570
A20300	壞帳回升利益	(4,998)	(13,415)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失	48,950	20,729
A20900	財務成本	16,170	13,666
A21200	利息收入	(1,972)	(4,280)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	637	635
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,023	112
A23100	處分投資利益	(131)	-
A23700	非金融資產減損損失(回升利益)	(19,336)	18,879
A29900	提列負債準備	15,320	7,259
A29900	其 他	(1,116)	1,744
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	交易目的金融商品	9,223	7
A31130	應收票據及長期應收票據	(194,317)	48,832
A31150	應收帳款	232,307	421,909
A31160	應收帳款－關係人	4,065	2,290
A31180	其他應收款	(43,684)	63,461
A31200	存 貨	(264,191)	(437,387)
A31230	預付款項	(20,828)	(88,135)
A31240	其他流動資產	(5,178)	(7,537)
A32130	應付票據	(4,471)	(13,211)
A32150	應付帳款	(60,525)	(55,973)
A32160	應付帳款－關係人	1,068	(3,822)
A32180	其他應付款	(63,252)	(82,129)
A32200	負債準備	(14,493)	(9,726)
A32210	預收款項	261,591	263,770

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A32230	其他流動負債	\$ 66,496	(\$ 10,995)
A32240	淨確定福利負債	(575)	(91,008)
A32990	其他非流動負債	<u>1,139</u>	<u>(427)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	(133,171)	115,513
A33100	收取之利息	1,740	4,502
A33300	支付之利息	(17,845)	(14,132)
A33500	支付之所得稅	<u>(21,843)</u>	<u>(9,754)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>(171,119)</u>	<u>96,129</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	22,776	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(41,508)	(104,156)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	538	212
B03700	存出保證金增加	(798)	(6,014)
B04500	購置無形資產	(1,909)	(9,572)
B06600	其他金融資產減少(增加)	(32,109)	59,974
B06700	其他非流動資產增加	<u>(138)</u>	<u>(2,283)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(53,148)</u>	<u>(61,839)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	816,547	405,176
C00200	短期借款減少	(665,843)	(258,881)
C00600	應付短期票券增加	170,122	30,259
C01600	舉借銀行長期借款	206,146	20,000
C01700	償還銀行長期借款	(204,949)	(62,639)
C03000	存入保證金增加(減少)	<u>(456)</u>	<u>2,832</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>321,567</u>	<u>136,747</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(79,603)</u>	<u>(9,993)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	17,697	161,044
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,247,629</u>	<u>1,287,967</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,265,326</u>	<u>\$1,449,011</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 106 年 5 月 9 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 106 及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 92 年 9 月 15 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 9 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) 本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）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、國際會計準則、解釋及解釋公告（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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司及子公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證

明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司及子公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司及子公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註三三。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs，截至本合併財務報告提報董事會日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損，以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合

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

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司及子公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用，在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

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

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

除上述影響外，截至本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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 105 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 3,993	\$ 4,262	\$ 4,947
銀行支票及活期存款	1,254,233	1,236,267	1,421,029
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	7,100	7,100	6,823
附買回債券	-	-	16,212
	<u>\$ 1,265,326</u>	<u>\$ 1,247,629</u>	<u>\$ 1,449,011</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 64,680	\$ 75,430	\$ 12,475
衍生工具			
換匯合約	-	6,896	12,895
換匯換利合約	-	1,041	2,173
	<u>\$ 64,680</u>	<u>\$ 83,367</u>	<u>\$ 27,543</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
換匯合約	\$ 33,907	\$ 1,656	\$ 6,252
換匯換利合約	7,235	-	3,242
	<u>\$ 41,142</u>	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 9,494</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>106 年 3 月 31 日</u>			
USD2,000/NTD63,600	106.10.19	0.88	USD Libor 1M+ 0.46
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
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
USD2,000/NTD64,100	106.01.18	0.88	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD63,600	106.10.19	0.88	USD Libor 1M+ 0.46
<u>105 年 3 月 31 日</u>			
USD2,000/NTD61,750	105.07.05	0.95	USD Libor 1M+ 0.75
USD2,000/NTD64,800	105.04.22	1.00	0.8

(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>106 年 3 月 31 日</u>							
換 匯	美元／新台幣		106.04.21	~	107.03.13	USD21,500／NTD676,056	
換 匯	美元／新台幣		106.04.17	~	106.09.29	USD7,500／NTD233,060	
<u>105 年 12 月 31 日</u>							
換 匯	美元／新台幣		106.03.09	~	106.12.27	USD21,500／NTD680,793	
<u>105 年 3 月 31 日</u>							
換 匯	美元／新台幣		105.04.22	~	106.03.16	USD20,700／NTD658,217	
預售遠期外匯	歐元／新台幣		105.05.20			EUR6,900／NTD249,401	
預售遠期外匯	歐元／新台幣		105.05.20			EUR1,000／NTD36,785	

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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不符合有效避險條件，不適用避險會計，分別產生損失 47,425 千元及 21,231 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二六。

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司投資基金受益憑證，分別產生損失 1,525 千元及利益 502 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二六。

八、備供出售金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
<u>流</u>			
國外投資			
人民幣浮動收益理財產品	<u>\$ 26,931</u>	<u>\$ 51,300</u>	<u>\$ -</u>
<u>非</u>			
國內投資			
上櫃公司股票	\$ 147,942	\$ 112,327	\$ 116,455
未上市（櫃）股票	<u>44,179</u>	<u>43,715</u>	<u>52,410</u>
	<u>\$ 192,121</u>	<u>\$ 156,042</u>	<u>\$ 168,865</u>

九、應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及催收款淨額

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 530,056	\$ 334,684	\$ 297,513
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
	530,056	334,689	297,513
減：未實現利息收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>547</u>
	<u>\$ 530,056</u>	<u>\$ 334,689</u>	<u>\$ 296,966</u>
應收帳款	\$ 3,536,488	\$ 3,767,526	\$ 3,063,743
減：備抵呆帳	<u>179,605</u>	<u>185,186</u>	<u>197,706</u>
	<u>\$ 3,356,883</u>	<u>\$ 3,582,340</u>	<u>\$ 2,866,037</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 9,462</u>	<u>\$ 13,527</u>	<u>\$ 8,784</u>
長期應收票據及款項			
因營業而發生	\$ 16,582	\$ 17,632	\$ 17,637
減：備抵呆帳	<u>6,165</u>	<u>6,555</u>	<u>6,542</u>
	<u>\$ 10,417</u>	<u>\$ 11,077</u>	<u>\$ 11,095</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）			
因營業而發生	\$ 82,535	\$ 83,804	\$ 124,719
減：備抵呆帳	<u>82,535</u>	<u>83,804</u>	<u>124,719</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收帳款

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

106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險參閱附註三二。

106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 0 千元、69,118 千元及 46,633 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

106 年 3 月 31 日以逾期天數為基準之應收款項分析如下：

	金 額
未 逾 期	\$3,542,443
逾期 365 天以內	319,697
逾期 365 天以上	<u>312,983</u>
	<u>\$4,175,123</u>

105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以立帳日為基準之應收款項之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
0 至 60 天以下	\$1,758,643	\$ 521,766
61 至 180 天	918,537	1,359,342
181 至 365 天	721,434	684,106
365 天以上	<u>818,564</u>	<u>947,182</u>
	<u>\$4,217,178</u>	<u>\$3,512,396</u>

以逾期天數為基準且未減損之應收帳款帳齡如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
365 天以內	<u>\$ -</u>	<u>\$69,118</u>	<u>\$46,633</u>

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

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$275,545	\$351,720
本期迴轉	(4,998)	(13,415)
本期沖銷	-	(9,193)
淨兌換差額	(<u>2,242</u>)	(<u>145</u>)
期末餘額	<u>\$268,305</u>	<u>\$328,967</u>

(二) 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓 售 交 易 對 象	期 初 本 期 已 預 支 金 額	讓 售 金 額	期 本 期 銀 行 期 已 收 現 金 額	期 末 已 預 支 金 額	年 利 率 (%)	額 度
105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日						
富國銀行	\$102,782	\$ -	\$102,782	\$ -	0.83~1.17	\$ -

上述額度係循環使用。

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

十、存 貨

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
原 料	\$ 1,345,536	\$ 1,302,119	\$ 1,418,716
物 料	44,177	14,571	7,135
在 製 品	2,602,435	2,605,367	2,963,484
製 成 品	867,050	659,610	522,717
商 品	101,470	109,705	378,177
在途存貨	<u>74,281</u>	<u>54,561</u>	<u>584</u>
	<u>\$ 5,034,949</u>	<u>\$ 4,745,933</u>	<u>\$ 5,290,813</u>

106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 354,117 千元、383,415 千元及 308,140 千元。

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 1,505,267 千元及 1,027,483 千元，其中包括下列項目：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(\$ 23,701)	\$ 16,429
閒置產能損失	4,365	2,450
出售廢料及下腳收入	(535)	(296)

十一、預付款項

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
預付貨款	\$ 90,065	\$ 86,702	\$ 92,891
預付進出口費用	29,992	21,805	23,399
留抵稅額	9,595	13,563	56,121
預付保險費	5,802	2,580	1,483
預付租金	5,532	3,189	4,971
預付參展費	1,946	1,985	6,049
其他預付費用	<u>55,192</u>	<u>48,406</u>	<u>60,576</u>
	<u>\$ 198,124</u>	<u>\$ 178,230</u>	<u>\$ 245,490</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日	
東台精機公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited (Union Top)	投資控股	100	100	100	
	榮田精機公司 (榮田)	各種機械製造及買賣	51	51	51	
	譚泰精機有限公司 (譚泰)	各種機械製造及買賣	52	52	52	
	晉奕科技公司 (晉奕)	模具及機械設備之買賣	70	70	70	
	東鋒機械自動化公司 (東鋒)	電氣自動化裝配及買賣	99	99	99	
	亞太菁英公司 (亞太菁英)	機械設備之製造及銷售	99	99	99	
	Topper Europe B.V. (TEU)	商品買賣	100	100	100	
	東曄精密公司 (東曄)	機械零件製造及加工	65	65	65	
	Tong-Tai Seiki USA, Inc. (TSU)	機器設備銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. (TMM)	各種機械製造及買賣	100	100	100	
	Tong Tai Machinery Co., Ltd. (TTM)	專用機及同類產品之銷售	49	49	49	註 1
	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam (TTVN)	專用機及同類產品之銷售	100	100	100	
	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. (TTS)	專用機及同類產品之銷售	52	52	52	
	Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. (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	80	80	
	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines (PCI)	工具機製造買賣及維修服務	100	100	100	
	Tongan GmbH (Tongan)	投資控股	100	100	100	
	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	
Union Top						

(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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
	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. (HSU)	工具機買賣	100	100	100	
	Honor Seiki USA Corporation (HSI)	工具機買賣	100	100	100	
晉奕	Time Trade International Limited (時貿國際)	投資控股	100	100	100	
時貿國際	晉奕精密機械(上海)有限公司(上海晉奕)	模具及機械設備之買賣	100	100	100	
TEU	Topper East Europe S.R.L. (TEE)	商品買賣	100	100	100	
Tongan	Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI)	投資控股	99.90	99.90	76	註2
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	100	
TTJP	精機國際開發株式會社	工具機及週邊裝置之開發及設計	99.87	99.87	-	105年8月投資設立

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

註2：本公司於 105 年 12 月現金增資子公司 Tongan，Tongan 以同金額未按持股比例增資 MBI，致子公司 Tongan 對 MBI 持股比例由 76% 上升至 99.90%。

上述非重要子公司 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為 3,732,959 千元及 5,998,687 千元，負債總額分別為 2,518,725 千元及 3,090,858 千元，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月

31 日之綜合損益總額分別為利益 3,676 千元及損失 41,141 千元，暨合併財務報告附註三七及三八揭露事項，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	106 年	105 年	105 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 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				
	106 年	105 年	非 控 制 權 益		
	1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
榮 田	<u>(\$ 31,423)</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$502,201</u>	<u>\$533,699</u>	<u>\$519,932</u>

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：

	106 年	105 年	105 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
流動資產	\$ 1,700,106	\$ 1,659,655	\$ 1,551,738
非流動資產	452,430	452,016	468,243
流動負債	(972,170)	(858,518)	(773,756)
非流動負債	(<u>149,852</u>)	(<u>158,005</u>)	(<u>176,480</u>)
權 益	<u>\$ 1,030,514</u>	<u>\$ 1,095,148</u>	<u>\$ 1,069,745</u>

權益歸屬於

本公司業主	\$ 528,313	\$ 561,449	\$ 548,426
榮田之非控制權益	<u>502,201</u>	<u>533,699</u>	<u>521,319</u>
	<u>\$ 1,030,514</u>	<u>\$ 1,095,148</u>	<u>\$ 1,069,745</u>

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入淨額	<u>\$174,842</u>	<u>\$221,012</u>
本期淨利 (損)	(\$ 64,479)	\$ 10,205
其他綜合損益	(<u>155</u>)	(<u>125</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 64,634)</u>	<u>\$ 10,080</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 33,056)	\$ 5,232
榮田之非控制權益	(<u>31,423</u>)	<u>4,973</u>
	(\$ <u>64,479</u>)	<u>\$ 10,205</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 33,135)	\$ 5,168
榮田之非控制權益	(<u>31,499</u>)	<u>4,912</u>
	(\$ <u>64,634</u>)	<u>\$ 10,080</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 16,285)	(\$ 37,500)
投資活動	(56,293)	40,080
籌資活動	93,719	(47,011)
匯率影響數	(<u>186</u>)	(<u>125</u>)
淨現金流入(出)	<u>\$ 20,955</u>	<u>(\$ 44,556)</u>

十三、採用權益法之投資

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
個別不重大之關聯企業			
賽博爾雷射公司	\$ 14,735	\$ 15,372	\$ 17,485
仕堃國際公司	<u>443</u>	<u>443</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,178</u>	<u>\$ 15,815</u>	<u>\$ 17,485</u>
	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
本公司享有之份額			
本期淨損	(\$ 637)	(\$ 635)	
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	
綜合損益總額	(\$ <u>637</u>)	(\$ <u>635</u>)	

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

子公司譚泰於 105 年 6 月投資仕堃國際公司 1,000 千元，持有股權 40%，該公司主要從事資訊軟體服務及相關處理等業務。

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、其他金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流動			
原始到期超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 1,735	\$ 32,318
受限制活期存款	15,210	23,416	-
質押定期存款（附註三四）	<u>198,232</u>	<u>155,169</u>	<u>85,411</u>
	<u>\$ 213,442</u>	<u>\$ 180,320</u>	<u>\$ 117,729</u>
非流動			
專案存款	\$ 22,341	\$ 23,354	\$ 19,706
質押定期存款（附註三四）	<u>12,585</u>	<u>12,585</u>	<u>16,154</u>
	<u>\$ 34,926</u>	<u>\$ 35,939</u>	<u>\$ 35,860</u>

十五、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	-	1,629	6,829	-	2,084	3,087	9,939	23,568
處分	-	-	(5,522)	-	(519)	(2,772)	-	(8,813)
重分類	-	-	(988)	-	-	-	-	(988)
淨兌換差額	(2,823)	(25,714)	(28,043)	(1,465)	(5,571)	(8,244)	(4,747)	(76,607)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>922,560</u>	<u>2,206,853</u>	<u>979,700</u>	<u>122,884</u>	<u>139,314</u>	<u>378,386</u>	<u>729,951</u>	<u>5,479,648</u>
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	-	19,550	16,638	2,502	3,073	9,374	-	51,137
處分	-	-	(5,137)	-	(462)	(1,653)	-	(7,252)
重分類	-	-	(741)	-	-	-	-	(741)
淨兌換差額	-	(7,144)	(19,857)	(939)	(4,157)	(5,624)	-	(37,721)
106 年 3 月 31 日餘額	-	<u>836,955</u>	<u>696,767</u>	<u>95,758</u>	<u>106,521</u>	<u>250,312</u>	-	<u>1,986,313</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 925,383</u>	<u>\$ 1,406,389</u>	<u>\$ 301,560</u>	<u>\$ 30,154</u>	<u>\$ 35,253</u>	<u>\$ 138,100</u>	<u>\$ 724,759</u>	<u>\$ 3,561,598</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 922,560</u>	<u>\$ 1,369,898</u>	<u>\$ 282,933</u>	<u>\$ 27,126</u>	<u>\$ 32,793</u>	<u>\$ 128,074</u>	<u>\$ 729,951</u>	<u>\$ 3,493,335</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 733,887	\$ 2,187,117	\$ 1,051,097	\$ 119,680	\$ 156,233	\$ 375,274	\$ 412,793	\$ 5,036,081
增添	-	32,248	6,272	3,905	1,046	3,959	59,921	107,351
處分	-	-	-	(1,648)	(638)	(5,337)	-	(7,623)
重分類	-	-	556	-	-	-	-	556
淨兌換差額	810	4,911	5,787	43	3,061	1,736	(113)	16,235
105 年 3 月 31 日餘額	<u>734,697</u>	<u>2,224,276</u>	<u>1,063,712</u>	<u>121,980</u>	<u>159,702</u>	<u>375,632</u>	<u>472,601</u>	<u>5,152,600</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									
105年1月1日餘額	\$	-	\$ 745,189	\$ 717,150	\$ 84,644	\$ 105,478	\$ 239,209	\$ -	\$ 1,891,670
折舊		-	24,120	17,354	3,505	5,482	10,336	-	60,797
處分		-	-	-	(1,492)	(596)	(5,211)	-	(7,299)
淨兌換差額		-	833	4,182	36	1,377	1,009	-	7,437
105年3月31日餘額		-	770,142	738,686	86,693	111,741	245,343	-	1,952,605
105年3月31日淨額	\$	734,697	\$ 1,454,134	\$ 325,026	\$ 35,287	\$ 47,961	\$ 130,289	\$ 472,601	\$ 3,199,995

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	35至60年
機電動力設備	5至35年
工程系統	3至35年
空調系統	10至15年
附屬裝潢	10年
機器設備	
車床及磨床	5至12年
空壓機	5至8年
其他	2至10年
運輸設備	
天車	6至15年
堆高機	3至5年
其他	2至6年
辦公設備	
電腦資訊設備	2至15年
其他	2至10年
其他設備	
空調設備	3至10年
檢驗設備	4至7年
其他	2至15年

本公司及子公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

十六、投資性不動產

106年1月1日至3月31日

成	土	地	房屋及建築	合	計
本					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 81,840		\$ 220,455		\$ 302,295
淨兌換差額	<u>-</u>		<u>(4,732)</u>		<u>(4,732)</u>
106 年 3 月 31 日餘額	81,840		215,723		297,563

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 26,378	\$ 26,378
折 舊	-	3,304	3,304
淨兌換差額	-	(107)	(107)
106 年 3 月 31 日餘額	-	29,575	29,575
105 年 12 月 31 日淨額	\$ 81,840	\$ 194,077	\$ 275,917
106 年 3 月 31 日淨額	\$ 81,840	\$ 186,148	\$ 267,988

105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
105 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 182,621	\$ 152,931	\$ 335,552
累 計 折 舊			
105 年 1 月 1 日餘額	-	24,919	24,919
折 舊	-	2,270	2,270
105 年 3 月 31 日餘額	-	27,189	27,189
105 年 3 月 31 日淨額	\$ 182,621	\$ 125,742	\$ 308,363

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

截至 106 年 3 月 31 日止，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（台南市科技工業區之投資性不動產於 105 年 10 月處分），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。

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 412,254	\$ 412,254	\$ 430,137

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。子公司提供作為借款擔保之投資性不動產，參閱附註三四。

十七、無形資產

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	電腦軟體	商標	譽專案開發專	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	1,909	-	-	-	-	1,909
除 列	(1,207)	-	-	-	-	(1,207)
淨兌換差額	(4,527)	-	(1,751)	(156)	(61)	(6,495)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>173,094</u>	<u>13,731</u>	<u>38,616</u>	<u>3,451</u>	<u>7,961</u>	<u>236,853</u>
累 計 攤 銷						
106 年 1 月 1 日餘額	107,212	-	40,367	283	800	148,662
攤 銷	8,494	-	-	150	-	8,644
除 列	(1,207)	-	-	-	-	(1,207)
淨兌換差額	(3,120)	-	(1,751)	(15)	(12)	(4,898)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>111,379</u>	<u>-</u>	<u>38,616</u>	<u>418</u>	<u>788</u>	<u>151,201</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 69,707</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,324</u>	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 93,984</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 61,715</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 85,652</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	電腦軟體	商標	譽專案開發專	利權合	計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 146,434	\$ 13,731	\$ 42,724	\$ 3,818	\$ 206,707
增 添	6,095	-	3,477	-	9,572
除 列	(863)	-	-	-	(863)
淨兌換差額	<u>1,446</u>	<u>-</u>	<u>751</u>	<u>67</u>	<u>2,264</u>
105 年 3 月 31 日餘額	<u>153,112</u>	<u>13,731</u>	<u>46,952</u>	<u>3,885</u>	<u>217,680</u>
累 計 攤 銷					
105 年 1 月 1 日餘額	75,946	-	-	286	76,232
攤 銷	7,962	-	-	1,044	9,006
除 列	(863)	-	-	-	(863)
淨兌換差額	<u>845</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>850</u>
105 年 3 月 31 日餘額	<u>83,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,335</u>	<u>85,225</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 69,222</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ 46,952</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 132,455</u>

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2 至 7 年
專 利 權	3 至 7 年
專案開發	1 年
其 他	5 至 8 年

十八、其他非流動資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
未攤銷費用	\$ 43,383	\$ 46,364	\$ 28,370
預付租賃款	16,007	17,936	12,049
預付設備款	4,191	9,131	26,883
其 他	<u>35</u>	<u>541</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 63,616</u>	<u>\$ 73,972</u>	<u>\$ 67,305</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
銀行信用借款	\$ 1,861,298	\$ 2,359,182	\$ 1,957,948
銀行抵押借款	708,138	112,000	193,500
信用狀借款	<u>70,369</u>	<u>33,789</u>	<u>44,879</u>
	<u>\$ 2,639,805</u>	<u>\$ 2,504,971</u>	<u>\$ 2,196,327</u>
年 利率 (%)	0.84~6.50	0.84~3.50	0.95~2.30

(二) 應付短期票券

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 360,000	\$ 190,000	\$ 375,000
減：未攤銷折價	<u>14</u>	<u>136</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 359,986</u>	<u>\$ 189,864</u>	<u>\$ 374,937</u>
年貼現利率 (%)	0.58~1.20	0.65~1.23	0.78~1.40

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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
信用借款			
陸續於 110 年 7 月到期， 年利率分別為 1.26% ～ 1.65%、1.14% ～ 1.65% 及 0.50% ～ 4.25%	\$ 728,889	\$ 718,056	\$ 806,005
抵押借款			
陸續於 125 年 5 月到期， 年利率分別為 1.33% ～ 1.70%、1.33% ～ 1.80% 及 1.32% ～ 1.84%	<u>1,551,187</u> 2,280,076	<u>1,584,571</u> 2,302,627	<u>922,710</u> 1,728,715
減：一年內到期部分	<u>321,835</u> <u>\$ 1,958,241</u>	<u>304,050</u> <u>\$ 1,998,577</u>	<u>457,578</u> <u>\$ 1,271,137</u>

1. 子公司亞太菁英與大眾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。

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

2. 子公司 MBI 及 Anger 與中國信託商業銀行簽訂借款合同規定，本公司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。

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

3. 子公司 MBI 及 Anger 與台北富邦商業銀行簽訂借款合同規定，本公司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 MBI 及 Anger 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淨值應符合一定金額。每半年查核受檢乙次，若不符合上述財務比率及金額，第一次則依核定利率加碼年息 0.25%，第二次授信銀行則有權要求提早收回貸款。

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

二十、應付票據及應付帳款

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 118,477	\$ 122,991	\$ 88,605
非因營業而發生	43	-	2,566
	<u>\$ 118,520</u>	<u>\$ 122,991</u>	<u>\$ 91,171</u>
應付帳款－非關係人	<u>\$ 1,607,771</u>	<u>\$ 1,668,296</u>	<u>\$ 1,252,551</u>
應付帳款－關係人	<u>\$ 80,740</u>	<u>\$ 79,672</u>	<u>\$ 59,353</u>

本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 215,866	\$ 260,207	\$ 225,160
應付佣金	77,164	94,718	105,580
應付員工酬勞及董監酬勞	57,149	54,512	84,943
應付退休金	47,157	57,189	33,909
應付營業稅	61,111	26,011	29,414
應付設備款	35,076	59,479	76,759
應付投資款	-	-	60,242
其 他	<u>103,151</u>	<u>133,979</u>	<u>143,269</u>
	<u>\$ 596,674</u>	<u>\$ 686,095</u>	<u>\$ 759,276</u>

二二、負債準備

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流 動			
保 固	<u>\$ 67,013</u>	<u>\$ 37,901</u>	<u>\$ 63,849</u>
非 流 動			
保 固	\$ 20,073	\$ 49,996	\$ 13,727
其 他	<u>5,604</u>	<u>5,995</u>	<u>7,411</u>
	<u>\$ 25,677</u>	<u>\$ 55,991</u>	<u>\$ 21,138</u>

	保 固	其 他	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 87,897	\$ 5,995	\$ 93,892
本期提列（迴轉）	15,451	(131)	15,320
本期支付	(14,493)	-	(14,493)
淨兌換差額	(<u>1,769</u>)	(<u>260</u>)	(<u>2,029</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 87,086</u>	<u>\$ 5,604</u>	<u>\$ 92,690</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 78,421	\$ 8,661	\$ 87,082
本期提列（迴轉）	8,661	(1,402)	7,259
本期支付	(9,726)	-	(9,726)
淨兌換差額	<u>220</u>	<u>152</u>	<u>372</u>
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 77,576</u>	<u>\$ 7,411</u>	<u>\$ 84,987</u>

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

二三、退職後福利計畫

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,200 千元及 1,628 千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

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

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

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

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 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	\$ 965,392
轉換公司債轉換溢價	222,593	222,593	223,644
利息補償金	5,577	5,577	5,577

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
庫藏股票交易	\$ - 1,189,024	\$ - 1,189,024	\$ 4,163 1,198,776
僅得用以彌補虧損			
員工失效認股權	1,234 \$ 1,190,258	1,234 \$ 1,190,258	1,234 \$ 1,200,010

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。

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

本公司於 106 年 3 月經董事會及 105 年 6 月經股東常會分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 5,766	\$ 27,123		
迴轉特別盈餘公積	(48,108)	-		
現金股利	<u>127,413</u>	<u>203,861</u>	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$ 0.8</u>
	<u>\$ 85,071</u>	<u>\$230,984</u>		

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

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

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 61,772)	\$ 42,784
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(77,625)	(1,932)
相關所得稅	<u>13,210</u>	<u>328</u>
期末餘額	<u>(\$126,187)</u>	<u>\$ 41,180</u>

2. 備供出售金融資產未實現利益

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 65,108	\$ 50,345
認列備供出售金融資產 未實現損益	<u>36,079</u>	<u>40,948</u>
期末餘額	<u>\$101,187</u>	<u>\$ 91,293</u>

(六) 庫藏股票

本公司於 102 年度為轉讓予員工，自公開市場而買回庫藏股票 1,200 千股，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股股數未有變動，另本公司已於 105 年 10 月註銷庫藏股票 1,200 千股(12,000 千元)。截至 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，本公司已無庫藏股票。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(七) 非控制權益

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$692,050	\$703,168
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	(33,745)	(8,250)
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(1,156)	1,054
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額相關所得稅	<u>14</u>	(<u>179</u>)
期末餘額	<u>\$657,163</u>	<u>\$695,793</u>

二五、收 入

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	\$1,952,622	\$1,568,666
維修收入	<u>64,545</u>	<u>101,635</u>
	<u>\$2,017,167</u>	<u>\$1,670,301</u>

二六、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
壞帳回升利益	\$ 4,998	\$ 13,415
補助款收入	3,070	110
利息收入	1,972	4,280
沖銷逾期應付款利益	1,614	88
租金收入	1,440	2,316
其 他	13,198	5,533
	<u>\$ 26,292</u>	<u>\$ 25,742</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換損失淨額	(\$140,188)	(\$ 12,974)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨損失	(48,950)	(20,729)
折舊費用	(3,329)	(2,296)
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,023)	(112)
賠償費用	(179)	(5,055)
處分投資利益	131	-
其 他	(2,444)	(1,094)
	<u>(\$195,982)</u>	<u>(\$ 42,260)</u>

上述外幣兌換損失淨額明細如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 40,429	\$ 93,479
外幣兌換損失總額	(180,617)	(106,453)
淨 損 失	<u>(\$140,188)</u>	<u>(\$ 12,974)</u>

(三) 財務成本

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 17,450	\$ 13,674
發行短期票券利息	243	817
	<u>17,693</u>	<u>14,491</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>\$ 1,523</u> <u>\$16,170</u>	<u>\$ 825</u> <u>\$13,666</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 825</u>
利息資本化利率（%）	1.15	1.27

(四) 折舊及攤銷

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊費用		
不動產、廠房及設備	\$ 51,137	\$ 60,797
投資性不動產	<u>3,304</u>	<u>2,270</u>
	<u>\$54,441</u>	<u>\$63,067</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,957	\$ 35,376
營業費用	22,155	25,395
營業外支出	<u>3,329</u>	<u>2,296</u>
	<u>\$ 54,441</u>	<u>\$ 63,067</u>
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 8,494	\$ 7,962
專 利 權	150	1,044
其 他	<u>4,513</u>	<u>1,564</u>
	<u>\$ 13,157</u>	<u>\$ 10,570</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,810	\$ 5,796
營業費用	<u>6,347</u>	<u>4,774</u>
	<u>\$ 13,157</u>	<u>\$ 10,570</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 2,270</u>

(六) 員工福利費用

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	<u>\$464,349</u>	<u>\$426,995</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	14,343	13,615
確定福利計畫(附註 二三)	<u>1,200</u>	<u>1,628</u>
	<u>15,543</u>	<u>15,243</u>
	<u>\$479,892</u>	<u>\$442,238</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$288,964	\$271,859
營業費用	<u>190,928</u>	<u>170,379</u>
	<u>\$479,892</u>	<u>\$442,238</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工及董監酬勞，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因產生虧損，是以未估列員工及董監酬勞。

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。

本公司董事會分別於 106 年及 105 年 3 月決議通過 105 及 104 年度員工及董監酬勞（以現金發放）如下：

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$ 3,401	\$ 19,844
董監酬勞	958	4,811

105 及 104 年度員工及董監酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅之主要組成項目如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 8,112	\$ 8,888
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>9,125</u>
	8,112	18,013
遞延所得稅		
本期產生者	(17,039)	<u>4,129</u>
	<u>(\$ 8,927)</u>	<u>\$ 22,142</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
國外營運機構換算 之兌換差額	<u>(\$13,224)</u>	<u>(\$ 149)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 764,215</u>	<u>\$ 881,234</u>	<u>\$ 1,068,585</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 192,660</u>	<u>\$ 192,660</u>	<u>\$ 196,900</u>
	105 年度（預計）	104 年度（實際）	
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率（%）	21.86	19.95	

(四) 所得稅核定情形

本公司、子公司亞太菁英及榮田截至 103 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；子公司東鋒、東曄、譚泰及晉奕截至 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。

二八、每股損失

用以計算每股損失之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期損失

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬本公司業主	<u>(\$117,019)</u>	<u>(\$ 17,264)</u>

股 數

單位：千股

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
計算基本每股損失之普通股加權 平均股數	<u>254,827</u>	<u>254,827</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

二九、非現金交易

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$ 23,568	\$107,351
應付設備款減少（增加）	24,403	(22,075)
預付設備款增加（減少）	(4,940)	19,705
利息資本化	(<u>1,523</u>)	(<u>825</u>)
支付現金數	<u>\$ 41,508</u>	<u>\$104,156</u>

三十、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：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
1 年 內	\$ 27,223	\$ 27,223	\$ 31,173
1~5 年	108,894	108,894	124,691
超過 5 年	<u>224,767</u>	<u>231,573</u>	<u>288,548</u>
	<u>\$360,884</u>	<u>\$367,690</u>	<u>\$444,412</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 1,993 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 9,936 千元（歐元 300 千元）。

三一、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使資本有效運用，並確保各公司能順利營運。

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

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

三二、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

（二）公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>106 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 64,680	\$ -	\$ -	\$ 64,680
備供出售金融資產－流動				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ -	\$ 26,931	\$ 26,931
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 147,942	\$ -	\$ -	\$ 147,942
國內未上市（櫃）股票	-	-	44,179	44,179
	<u>\$ 147,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,179</u>	<u>\$ 192,121</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 33,907	\$ -	\$ 33,907
換匯換利合約	-	7,235	-	7,235
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,142</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 75,430	\$ -	\$ -	\$ 75,430
換匯合約	-	6,896	-	6,896
換匯換利合約	-	1,041	-	1,041
	<u>\$ 75,430</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,367</u>
備供出售金融資產－流動				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ -	\$ 51,300	\$ 51,300

（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				
國內上櫃股票	\$ 112,327	\$ -	\$ -	\$ 112,327
國內未上市（櫃）股票	-	-	43,715	43,715
	<u>\$ 112,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,715</u>	<u>\$ 156,042</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 1,656	\$ -	\$ 1,656
105 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$ 12,475	\$ -	\$ -	\$ 12,475
換匯合約	-	12,895	-	12,895
換匯換利合約	-	2,173	-	2,173
	<u>\$ 12,475</u>	<u>\$ 15,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,543</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	\$ 116,455	\$ -	\$ -	\$ 116,455
國內未上市（櫃）股票	-	-	52,410	52,410
	<u>\$ 116,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,410</u>	<u>\$ 168,865</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
換匯合約	\$ -	\$ 6,252	\$ -	\$ 6,252
遠期外匯合約	-	3,242	-	3,242
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,494</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資 備 供 出 售	
金 融 資 產	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 95,015	\$ 52,410
總 利 益		
認列於其他綜合損益		
益	464	-
認列於損益	131	-

(接次頁)

(承前頁)

	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	備	出 售
	106 年 1 月 1 日	105 年 1 月 1 日
金 融 資 產	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
處 分	(\$ 22,776)	\$ -
淨兌換差額	(1,724)	-
期末餘額	\$71,110	\$52,410

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估算。

(二) 金融工具之種類

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ 64,680	\$ 83,367	\$ 27,543
備供出售金融資產（流動及非			
流動）	219,052	207,342	168,865
放款及應收款（註 1）	5,607,859	5,548,154	4,918,737
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	41,142	1,656	9,494
以攤銷後成本衡量（註 2）	7,683,572	7,554,972	6,465,662

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

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

（三）財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

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

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

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	
	106 年	105 年	106 年	105 年	106 年	105 年
	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
稅前淨利（註）	(\$ 33,814)	(\$ 30,251)	(\$ 42,938)	(\$ 34,971)	(\$ 3,227)	(\$ 20,547)

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：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 10,417	\$ 11,077	\$ 11,095
金融負債	694,535	463,625	-
具現金流量利率風 險			
金融負債	2,434,227	3,612,123	2,991,195

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

若金融負債利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將增加／減少 6,086 千元及 7,478 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資基金受益憑證及國內上櫃公司股票，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動減少／增加 647 千元及 125 千元，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,479 千元及 1,165 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險，截至合併資產負債表日止，本公

公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

除下列客戶外，本公司及子公司並無對任何單一交易對象或任何一組具相似特性之交易對象有重大的信用暴險。信用風險顯著集中之客戶應收款項（應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款）餘額如下：

客 戶 名 稱	106 年	105 年	105 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
甲 公 司	<u>\$989,840</u>	<u>\$815,309</u>	<u>\$751,564</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>106 年 3 月 31 日</u>				
短期借款	\$2,657,029	\$ -	\$ -	\$2,657,029
應付短期票券	360,000	-	-	360,000
應付票據	118,520	-	-	118,520
應付帳款（含關係人）	1,688,511	-	-	1,688,511
其他應付款	596,674	-	-	596,674
銀行長期借款（含一年內到期）	330,235	1,845,465	149,648	2,325,348
	<u>\$5,750,969</u>	<u>\$1,845,465</u>	<u>\$ 149,648</u>	<u>\$7,746,082</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$2,521,308	\$ -	\$ -	\$2,521,308
應付短期票券	190,000	-	-	190,000
應付票據	122,991	-	-	122,991
應付帳款（含關係人）	1,747,968	-	-	1,747,968
其他應付款	686,095	-	-	686,095
銀行長期借款（含一年內到期）	312,184	1,913,479	164,152	2,389,815
存入保證金	456	-	-	456
	<u>\$5,581,002</u>	<u>\$1,913,479</u>	<u>\$ 164,152</u>	<u>\$7,658,633</u>
<u>105 年 3 月 31 日</u>				
短期借款	\$2,203,999	\$ -	\$ -	\$2,203,999
應付短期票券	375,000	-	-	375,000
應付票據	91,171	-	-	91,171
應付帳款（含關係人）	1,311,904	-	-	1,311,904
其他應付款	759,276	-	-	759,276
銀行長期借款（含一年內到期）	464,729	1,172,390	130,085	1,767,204
存入保證金	3,332	-	-	3,332
	<u>\$5,209,411</u>	<u>\$1,172,390</u>	<u>\$ 130,085</u>	<u>\$6,511,886</u>

三三、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
新鷹精器公司	本公司董事長為其監察人（僅 105 年 5 月以前）
貿隆機械公司	其董事長為本公司董事長之二親等
省力機器公司	其董事為本公司董事長之二親等
三新公司	其董事長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	106 年	105 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 7,558</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	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	<u>\$ 20,437</u>	<u>\$ 8,920</u>
本公司擔任該公司董事	<u>30,765</u>	<u>21,405</u>
	<u>\$ 51,202</u>	<u>\$ 30,325</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	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 9,462</u>	<u>\$ 13,527</u>	<u>\$ 8,784</u>
其他應收款	本公司擔任該公司 董事	<u>\$ 9,783</u>	<u>\$ 8,507</u>	<u>\$ 4,680</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 31,323</u>	<u>\$ 31,277</u>	<u>\$ 19,925</u>
	本公司擔任該公司 董事	<u>49,417</u>	<u>48,395</u>	<u>39,428</u>
		<u>\$ 80,740</u>	<u>\$ 79,672</u>	<u>\$ 59,353</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 3,808</u>	<u>\$ 2,651</u>	<u>\$ 6,753</u>

(六) 其他關係人交易

租 賃

本公司與翔榛興業公司簽訂廠房及設備出租契約，租約將於 106 年 6 月底前到期，租金每月收取，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入皆為 1,215 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

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 2,501	\$ 3,081
退職後福利	<u>71</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 3,237</u>

三四、質抵押資產

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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,329,127	\$ 1,338,949	\$ 1,193,345
質押定期存款（列入其他金融資產項 下，含流動及非流動）	210,817	167,754	101,565
投資性不動產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,741</u>
	<u>\$ 1,539,944</u>	<u>\$ 1,506,703</u>	<u>\$ 1,423,651</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註三十外，本公司及子公司於 106 年 3 月 31 日尚有下列重大承諾及或有負債：

(一) 已開立未使用信用狀餘額約 39,743 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 290,000 千元、美元 4,361 千元、歐元 306 千元及人民幣 490 千元。

(三) 已簽訂之路科廠二期興建工程合約，合約總價款約為 647,811 千元，尚未履約金額約為 110,059 千元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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	
106 年 3 月 31 日				
貨幣性外幣資產				
美 元	\$ 58,972	30.33	(美元：新台幣)	\$ 1,788,620
美 元	287	4.61	(美元：馬幣)	8,719
美 元	355	0.9352	(美元：歐元)	10,765
人 民 幣	328,374	4.407	(人民幣：新台幣)	1,447,146
歐 元	3,317	32.43	(歐元：新台幣)	107,561
貨幣性外幣負債				
美 元	16,418	30.33	(美元：新台幣)	497,944
美 元	901	4.61	(美元：馬幣)	27,322
美 元	3,496	0.9352	(美元：歐元)	106,044
美 元	1,637	6.882	(美元：人民幣)	49,647
人 民 幣	3,603	4.407	(人民幣：新台幣)	15,880
105 年 12 月 31 日				
貨幣性外幣資產				
美 元	54,388	32.25	(美元：新台幣)	1,753,998
美 元	580	4.67	(美元：馬幣)	18,707
美 元	490	0.9513	(美元：歐元)	15,796
人 民 幣	275,316	4.617	(人民幣：新台幣)	1,217,136
歐 元	1,964	33.9	(歐元：新台幣)	66,574
貨幣性外幣負債				
美 元	16,437	32.25	(美元：新台幣)	530,088
美 元	3,568	0.9513	(美元：歐元)	115,057
美 元	2,940	6.985	(美元：人民幣)	94,830
美 元	807	4.67	(美元：馬幣)	26,027
人 民 幣	2,497	4.617	(人民幣：新台幣)	11,529
歐 元	314	33.9	(歐元：新台幣)	10,639
105 年 3 月 31 日				
貨幣性外幣資產				
美 元	54,017	32.185	(美元：新台幣)	1,738,534
美 元	514	4.08	(美元：馬幣)	16,550

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
美 元	\$	582	0.8815 (美元：歐元)	\$ 18,727
人 民 幣		237,147	4.972 (人民幣：新台幣)	1,179,077
歐 元		19,230	36.51 (歐元：新台幣)	702,095
貨幣性外幣負債				
美 元		17,576	32.185 (美元：新台幣)	565,687
美 元		2,882	4.08 (美元：馬幣)	92,763
美 元		3,324	0.8815 (美元：歐元)	106,987
人 民 幣		2,693	4.972 (人民幣：新台幣)	13,388
歐 元		471	36.51 (歐元：新台幣)	17,187

本公司及子公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損失分別為 140,188 千元及 12,974 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。

三七、附註揭露事項

(一) 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

11. 被投資公司資訊：參閱附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附表四。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三八、部門資訊

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

- 東台－主要經營各種工作母機機械工具與電腦組件之製造加工及銷售，暨電腦數值控制車床及切削中心機等之製造及銷售。
- Union Top 及其子公司－主要從事業務參閱附註十二說明。
- 榮田及其子公司－主要從事業務參閱附註十二說明。
- PCI－主要從事業務參閱附註十二說明。
- Tongan 及其子公司－主要從事業務參閱附註十二說明。

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

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	東 台	Union Top	榮 田	PCI	Tongan	其 他	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 891,925	\$ 381,250	\$ 166,739	\$ 225,204	\$ 213,256	\$ 138,793	\$ -	\$ 2,017,167
部門間收入	158,022	8,341	8,103	-	7,254	39,918	(221,638)	-
部門收入	<u>\$1,049,947</u>	<u>\$ 389,591</u>	<u>\$ 174,842</u>	<u>\$ 225,204</u>	<u>\$ 220,510</u>	<u>\$ 178,711</u>	<u>(\$ 221,638)</u>	<u>\$2,017,167</u>
部門（損）益	\$ 57,894	\$ 4,081	\$ 4,780	\$ 17,409	(\$ 33,596)	(\$ 26,319)	\$ 2,557	\$ 26,806
利息收入	1,232	554	442	-	61	19	(336)	1,972
財務成本	(7,980)	(1,795)	(2,153)	(230)	(1,680)	(2,668)	336	(16,170)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	(62,372)	-	-	-	-	-	61,735	(637)
其他營業外收入及支出	(113,626)	16,193	(73,765)	172	8,496	(4,805)	(4,327)	(171,662)
稅前淨利（損）	(124,852)	19,033	(70,696)	17,351	(26,719)	(33,773)	59,965	(159,691)
所得稅費用（利益）	(7,833)	2,933	(6,217)	-	744	1,446	-	(8,927)
本期淨利（損）	<u>(\$ 117,019)</u>	<u>\$ 16,100</u>	<u>(\$ 64,479)</u>	<u>\$ 17,351</u>	<u>(\$ 27,463)</u>	<u>(\$ 35,219)</u>	<u>\$ 59,965</u>	<u>(\$ 150,764)</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	東 台	Union Top	榮 田	PCI	Tongan	其 他	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 697,035	\$ 195,873	\$ 205,848	\$ 209,244	\$ 180,905	\$ 181,396	\$ -	\$ 1,670,301
部門間收入	194,447	4,712	15,164	557	46,505	30,338	(291,723)	-
部門收入	<u>\$ 891,482</u>	<u>\$ 200,585</u>	<u>\$ 221,012</u>	<u>\$ 209,801</u>	<u>\$ 227,410</u>	<u>\$ 211,734</u>	<u>(\$ 291,723)</u>	<u>\$ 1,670,301</u>
部門（損）益	\$ 20,565	(\$ 3,659)	\$ 30,390	\$ 561	(\$ 11,631)	\$ 2,848	(\$ 11,627)	\$ 27,447
利息收入	4,073	1,357	982	-	-	177	(2,309)	4,280
財務成本	(7,118)	(1,248)	(1,975)	-	(2,167)	(3,262)	2,104	(13,666)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	(24,195)	-	-	-	-	-	23,560	(635)
其他營業外收入及支出	(13,290)	8,174	(15,764)	1,079	592	309	(1,898)	(20,798)
稅前淨利（損）	(19,965)	4,624	13,633	1,640	(13,206)	72	9,830	(3,372)
所得稅費用（利益）	(2,701)	4,665	3,428	-	16,401	349	-	22,142
本期淨利（損）	<u>(\$ 17,264)</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 10,205</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>(\$ 29,607)</u>	<u>(\$ 272)</u>	<u>\$ 9,830</u>	<u>(\$ 25,514)</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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
部 門 資 產			
東 台	\$10,055,280	\$10,085,449	\$ 9,945,213
Union Top 及其子公司	2,247,985	2,209,840	2,317,129
榮田及其子公司	2,152,536	2,111,671	2,019,981
PCI	1,002,522	926,738	940,196
Tongan 及其子公司	836,630	911,276	871,637
其 他	1,996,198	1,953,075	2,066,171
調整及沖銷	(2,976,139)	(3,176,636)	(3,606,529)
	<u>\$15,315,012</u>	<u>\$15,021,413</u>	<u>\$14,553,798</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
部 門 負 債			
東 台	\$ 4,751,425	\$ 4,636,239	\$ 4,213,885
Union Top 及其子公司	1,372,563	1,299,241	1,354,054
榮田及其子公司	1,122,022	1,016,523	950,236
PCI	729,837	659,452	699,230
Tongan 及其子公司	725,510	766,970	856,298
其 他	1,316,885	1,228,897	1,432,694
調整及沖銷	(664,248)	(727,169)	(1,379,720)
	<u>\$ 9,353,994</u>	<u>\$ 8,880,153</u>	<u>\$ 8,126,677</u>

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	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	蘇州東昱精機有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 11,867	\$ 4,477	\$ 4,477	1.5	註 1	\$ 129,980	-	\$ -	-	\$ -	\$ 568,296	\$ 1,060,771	註 3
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	其他應收款—關係人	是	241	233	233	1.5	註 1	7,005	-	-	-	-	33,659	1,060,771	註 3
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	其他應收款—關係人	是	42,316	40,946	40,946	1.5	註 2	-	購置廠房	-	-	-	530,386	1,060,771	註 3
0	本公司	Topper Europe B.V.	其他應收款—關係人	是	80,201	74,342	74,342	1.5	註 1	(593)	-	-	-	-	17,036	1,060,771	註 3
0	本公司	Anger Machining GmbH	其他應收款—關係人	是	319,580	308,085	-	1.7	註 2	-	短期融通	-	-	-	530,386	1,060,771	註 3
0	本公司	Tongtai East Europe	其他應收款—關係人	是	3	3	3	1.5	註 1	99	-	-	-	-	206	1,060,771	註 3
0	本公司	精機國際開發株式會社	其他應收款—關係人	是	5,512	5,426	-	1.7	註 2	-	短期融通	-	-	-	530,386	1,060,771	註 3
1	Union Top	PCI	其他應收款—關係人	是	50,460	48,645	48,645	1.5	註 2	-	短期融通	-	-	-	88,574	177,148	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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	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	子公司	\$ 1,060,771	\$ 375,000	\$ 375,000	\$ 130,688	7.07	\$ 2,121,542	Y	-	-	
0	本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	子公司	1,060,771	546,343	528,652	261,748	9.97	2,121,542	Y	-	-	
0	本公司	Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.	子公司	1,060,771	72,094	69,759	1,410	1.32	2,121,542	Y	-	-	
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	子公司	1,060,771	10,971	10,616	3,552	0.20	2,121,542	Y	-	-	
0	本公司	Anger Machining GmbH	子公司	1,060,771	824,180	794,535	697,247	14.98	2,121,542	Y	-	-	
0	本公司	Mbi-group Beteiligung GmbH	子公司	1,060,771	67,280	64,860	64,860	1.22	2,121,542	Y	-	-	
0	本公司	PCI	子公司	1,060,771	84,100	81,075	51,888	1.53	2,121,542	Y	-	-	

註：依據本公司「背書保證作業程序」辦理，內容如下：

本公司得對外背書保證額度如下：

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

本公司及子公司整體得對外背書保證額度如下：

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

東台精機股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	股票－普通股							
	東捷科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	6,849,178	\$147,942	4	\$147,942	
	皓翔科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	3,995,000	24,050	15	24,050	
	翔榛興業公司	-	備供出售金融資產－非流動	1,520,000	7,098	19	7,098	
	光隆公司	-	備供出售金融資產－非流動	229,729	5,410	1	5,410	
	心得科技工業公司	-	備供出售金融資產－非流動	268,519	5,234	4	5,234	
	World Known MFG (Cayman) Limited	-	備供出售金融資產－非流動	280,000	2,387	1	2,387	
	翌翔科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	75,000	-	14	-	
					<u>\$192,121</u>		<u>\$192,121</u>	
	基金受益憑證							
	新光吉星貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1,303,280	\$ 20,026	-	\$ 20,026	
	保德信人民幣貨幣市場 基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	192,912	9,118	-	9,118	
	元大人民幣貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	189,104	9,081	-	9,081	
	安聯人民幣貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	194,909	9,081	-	9,081	
	台新人民幣貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	189,435	9,073	-	9,073	
	復華南非 2017 保本基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	300,915	8,301	-	8,301	
					<u>\$ 64,680</u>		<u>\$ 64,680</u>	
晉奕精密機械（上海）有限公 司	乾元－特享型 2016-48 理財產 品	-	備供出售金融資產－流動	-	\$ 9,076	-	\$ 9,076	
	乾元特盈 2016 年 208 期固定 期限產品	-	備供出售金融資產－流動	-	8,866	-	8,866	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
	乾元日日盈開放式資產組合 型理財產品	-	備供出售金融資產－流動	-	\$ 4,483	-	\$ 4,483	
	乾元日日盈開放式資產組合 型理財產品	-	備供出售金融資產－流動	-	2,293	-	2,293	
	乾元日日盈開放式資產組合 型理財產品	-	備供出售金融資產－流動	-	2,213	-	2,213	
					<u>\$ 26,931</u>		<u>\$ 26,931</u>	

東台精機股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單 價		授 信 期 間	餘 額
本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	子 公 司	銷 貨	(\$129,980)	(12)	與一般交易條件相當	\$ -	-	\$281,629	14	註

註：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額(註3)	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
					金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	
本 公 司	蘇州東昱精機有限公司	子 公 司	應收帳款 \$ 281,629	0.44	\$ -	-	\$11,177	\$ -
			其他應收款 5,147	註 1	-	-	16	-
	Topper Europe B.V.	子 公 司	應收帳款 34,942	註 2	-	-	-	-
			其他應收款 74,342	註 1	-	-	6,245	-

註 1：係包含資金貸與、應收利息、應收背書保證手續費等應收款，是以不適用週轉率。

註 2：本期產生銷貨折讓淨額 593 千元，週轉率為負數。

註 3：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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產 之比率%
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	銷貨收入	\$ 129,980	依合約規定	6.00
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	應收帳款	281,629	依合約規定	2.00
0	本公司	蘇州東昱精機有限公司	1	其他應收款	5,147	依合約規定及董事會決議	-
0	本公司	亞太菁英公司	1	應收帳款	11,250	依合約規定	-
0	本公司	Topper Europe B.V.	1	應收帳款	34,942	依合約規定	-
0	本公司	Topper Europe B.V.	1	其他應收款	74,342	依合約規定及董事會決議	-
0	本公司	Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.	1	應收帳款	21,317	依合約規定	-
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	銷貨收入	14,086	依合約規定	1.00
0	本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	1	其他應收款	42,299	依合約規定及董事會決議	-
1	東鋒機械自動化公司	本公司	2	銷貨收入	16,343	依合約規定	1.00
1	東鋒機械自動化公司	本公司	2	應收帳款	26,534	依合約規定	-
2	蘇州東昱精機有限公司	本公司	2	其他營業收入	8,196	依合約規定	-
2	蘇州東昱精機有限公司	本公司	2	應收帳款	13,694	依合約規定	-
3	東曄精密公司	本公司	2	應收帳款	10,087	依合約規定	-
4	榮田精機公司	蘇州東昱精機有限公司	3	銷貨收入	7,888	依合約規定	-
4	榮田精機公司	蘇州東昱精機有限公司	3	應收帳款	13,493	依合約規定	-
5	晉奕精密機械（上海）有限公司	蘇州東昱精機有限公司	3	應收帳款	12,723	依合約規定	-
6	Union Top Industrial (Samoa) Limited	Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines	3	其他應收款	48,899	依合約規定及董事會決議	-
7	Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	3	其他應收款	18,908	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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	上年年底	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	\$ 529,686	(\$ 64,479)	(\$ 33,066)	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	114,777	(31,337)	(31,284)	註
本公司	譚泰精機公司	台南市	各種機械製造及買賣	80,582	80,582	6,238,800	52.00	115,447	(9,473)	(4,925)	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	86,397	(2,834)	(1,560)	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	43,246	4,481	4,426	註
本公司	東曄精密公司	高雄市	機械零件製造及加工	9,766	9,766	838,800	65.00	31,195	4,790	3,061	註
本公司	Union Top Industrial (Samoa) Limited	薩摩亞	投資控股	560,867	560,867	16,465,400	100.00	882,459	16,105	17,003	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	270,039	17,351	18,256	註
本公司	Tong-Tai Seiki USA, Inc.	美國	機器設備銷售	71,667	71,667	100	100.00	14,905	(106)	(106)	註
本公司	Topper Europe B.V.	荷蘭	商品買賣	96,221	96,221	9,000	100.00	1,059	(3,049)	(3,267)	註
本公司	Tong Tai Machinery Co., Ltd.	泰國	專用機和同類產品之銷售	3,944	3,944	392,000	49.00	11,087	2,102	1,030	註
本公司	Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam	越南	專用機及同類產品之銷售	9,054	9,054	631,080	100.00	6,760	(75)	(75)	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	3,466	510	265	註
本公司	Tongan GmbH	奧地利	投資控股	293,091	293,091	35,000	100.00	104,199	(27,435)	(27,435)	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	23,694	21	17	註
本公司	Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	專用機和同類產品之銷售	451	451	48,001	80.00	239	-	-	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	40,371	(252)	(252)	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	14,735	(1,931)	(637)	
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	149	(9)	(9)	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	2,941	-	-	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	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
晉奕科技公司	Time Trade Internation Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 32,771	\$ 32,771	-	100.00	\$ 80,494	(\$ 789)	(\$ 789)	註
Topper Europe B.V.	Topper East Europe S.R.L.	羅馬尼亞	商品買賣	2,397	2,397	-	100.00	(1,660)	(939)	(939)	註
Tongan GmbH	Mbi-group Beteiligung GmbH	奧地利	投資控股	288,150	288,150	-	99.90	109,818	(28,020)	(27,423)	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	HPC Produktions GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	1,135	1,187	-	100.00	45,041	7,466	7,466	註
Mbi-group Beteiligung GmbH	Anger Machining GmbH	奧地利	工具機製造、買賣及維修服務	12,583	13,153	-	100.00	168,293	(35,760)	(35,760)	註
Anger Machining GmbH	Anger Machining Inc.	美國	工具機買賣及維修服務	121	129	60,000	100.00	788	385	385	註
Anger Machining GmbH	Anger Service Deutschland GmbH	德國	工具機買賣及維修服務	811	848	-	100.00	1,101	296	296	註
Anger Machining GmbH	Anger Machining Japan K.K.	日本	工具機買賣及維修服務	814	827	30,000	100.00	795	(19)	(19)	註
Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.	精機國際開發株式會社	日本	工具機及週邊裝置之開發及設計	21,745	21,745	789	99.87	22,132	1,080	1,079	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	443	735	-	

註：於編製合併財務報表時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 匯出累積	本期匯出或收回投資金額(註 1)		本期期末自台灣 匯出累積	被投資公司 本期(損)益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例%	本期認列 投資收益(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
				投資金額(註 1)	匯出	收回	投資金額(註 1)						
東昱精機(上海)有限公司	工具機之買賣及維修服務	\$ 73,035	透過第三地區公司再投資大陸	\$ 73,035	\$ -	\$ -	\$ 73,035	(\$ 445)	100.00	(\$ 445)	\$ 107,949	\$ -	
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	454,950	透過第三地區公司再投資大陸	454,950	-	-	454,950	6,760	100.00	7,658	971,429	53,223	
上海東台鑫貿易有限公司	國際貿易及轉口貿易	6,066	透過第三地區公司再投資大陸	6,066	-	-	6,066	(476)	100.00	(476)	9,402	8,972	
皓騰欣電子(深圳)有限公司	高階電路板之製造及買賣	75,825	透過第三地區公司再投資大陸	41,704	-	-	41,704	(5)	55.00	-	-	-	
晉奕精密機械(上海)有限公司	模具及機械設備之買賣	16,682	透過第三地區公司再投資大陸	16,682	-	-	16,682	(789)	100.00	(789)	80,784	32,652	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會核准	本公司赴大陸地區
	赴大陸地區投資金額(註 1)	投資金額(註 1)	投資限額(註 3)
本公司	\$ 575,755	\$ 575,755	\$ 3,182,313
晉奕科技公司	16,682	16,682	74,201

註 1：係 106 年 03 月 31 日匯率換算後之金額。

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表認列外，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表認列及揭露。

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