

東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國105及104年度

地址：高雄市路竹區路科三路3號

電話：(07)9761588

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|----------------------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~8 | - |
| 五、合併資產負債表 | 9 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 10~11 | - |
| 七、合併權益變動表 | 12 | - |
| 八、合併現金流量表 | 13~15 | - |
| 九、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 16 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16~23 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 23~37 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 37~38 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 38~83 | 六~三四 |
| (七) 關係人交易 | 83~84 | 三五 |
| (八) 質抵押資產 | 84 | 三六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 85 | 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 | 85~86 | 三八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 86 | 三九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 86 | 三九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 87 | 三九 |
| (十四) 部門資訊 | 87~89 | 四十 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：東台精機股份有限公司

董事長：嚴 瑞 雄



中 華 民 國 106 年 3 月 22 日

會計師查核報告

東台精機股份有限公司 公鑒：

查核意見

東台精機股份有限公司（東台公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東台公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東台公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東台公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項，該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對東台公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

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

收入之會計政策揭露資訊，參閱合併財務報表附註四(十七)。本會計師執行以下主要查核程序：

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

存貨之續後衡量

存貨為東台公司及其子公司之重要資產項目，截至民國 105 年 12 月 31 日存貨餘額為新台幣（以下同）4,745,933 千元，佔資產總額 32%。存貨之續後衡量係屬重大會計估計，相關存貨會計政策、重大會計估計和判斷暨揭露資訊，參閱合併財務報表附註四(八)、五(二)及十。

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

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

負債準備

對設備製造商而言，機台銷售後發生之保固成本受保固期間、市場技術改變及買賣雙方對於維修責任範圍的認定等因素影響，保固負債準備評估之會計政策、重大會計估計及判斷暨揭露資訊，參閱合併財務報表附註四(十六)、五(三)及二二。本會計師執行以下主要查核程序：

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

其他事項

列入東台公司及其子公司合併財務報表中，部分子公司係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表之金額及揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產總額分別為 5,345,151 千元及 5,447,227 千元，分別佔合併資產總額 36% 及 38%；民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業收入淨額分別為 4,009,400 千元及 3,917,119 千元，分別佔合併營業收入淨額 41% 及 43%。

東台公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東台公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東台公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無

實際可行之其他方案。

東台公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險，對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，而未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東台公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東台公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致東台公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於東台公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東台公司及其子公司查核意見。

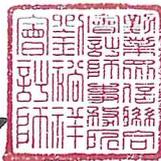
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東台公司及其子公司民國105年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



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 3 月 22 日

東台精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 105年12月31日 | | 104年12月31日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 105年12月31日 | | 104年12月31日 | |
|------|---------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|---------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 1,247,629 | 8 | \$ 1,287,967 | 9 | 2100 | 短期借款(附註十九及三六) | \$ 2,504,971 | 17 | \$ 2,051,576 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動(附註四及七) | 83,367 | 1 | 40,060 | - | 2110 | 應付短期票券(附註十九) | 189,864 | 1 | 344,678 | 2 |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動(附註四及八) | 51,300 | - | - | - | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 - 流動(附註四及七) | 1,656 | - | 1,275 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四及九) | 334,689 | 2 | 344,859 | 3 | 2150 | 應付票據(附註二十) | 122,991 | 1 | 104,382 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五及九) | 3,582,340 | 24 | 3,275,729 | 23 | 2170 | 應付帳款(附註二十) | 1,668,296 | 11 | 1,308,524 | 9 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註四、五、九及三五) | 13,527 | - | 11,074 | - | 2180 | 應付帳款-關係人(附註二十及三五) | 79,672 | - | 63,175 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註三五) | 109,064 | 1 | 159,728 | 1 | 2200 | 其他應付款(附註二一、二九及三五) | 686,095 | 5 | 817,931 | 6 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註二七) | 15,455 | - | 59 | - | 2230 | 本期所得稅負債(附註二七) | 50,932 | - | 70,909 | - |
| 130X | 存貨(附註四、五及十) | 4,745,933 | 32 | 4,874,199 | 34 | 2252 | 負債準備(附註四、五及二二) | 37,901 | - | 66,907 | - |
| 1410 | 預付款項(附註十一) | 178,230 | 1 | 157,922 | 1 | 2310 | 預收款項 | 937,298 | 6 | 976,373 | 7 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註十四及三六) | 180,320 | 1 | 177,703 | 1 | 2322 | 一年內到期銀行長期借款(附註十九及三六) | 304,050 | 2 | 381,186 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產 | 7,282 | - | 4,118 | - | 2399 | 其他流動負債 | 83,302 | 1 | 75,316 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 10,549,136 | 70 | 10,333,418 | 72 | 21XX | 流動負債總計 | 6,667,028 | 44 | 6,262,232 | 43 |
| | 非流動資產 | | | | | | 非流動負債 | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註四及八) | 156,042 | 1 | 127,917 | 1 | 2541 | 銀行長期借款(附註十九及三六) | 1,998,577 | 13 | 1,389,647 | 10 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三) | 15,815 | - | 18,120 | - | 2550 | 負債準備-非流動(附註四、五及二二) | 55,991 | - | 20,175 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十五及三六) | 3,561,598 | 24 | 3,144,411 | 22 | 2570 | 遞延所得稅負債(註附二七) | 87,610 | 1 | 117,037 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產(附註四、十六及三六) | 275,917 | 2 | 310,633 | 2 | 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四、五及二三) | 70,353 | 1 | 154,274 | 1 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十七) | 93,984 | 1 | 130,475 | 1 | 2645 | 存入保證金 | 456 | - | 500 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二七) | 212,793 | 1 | 164,864 | 1 | 2670 | 其他非流動負債 | 138 | - | 427 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 33,569 | - | 31,825 | - | 25XX | 非流動負債總計 | 2,213,125 | 15 | 1,682,060 | 12 |
| 1930 | 長期應收票據及款項(附註四及九) | 11,077 | - | 11,274 | - | 2XXX | 負債總計 | 8,880,153 | 59 | 7,944,292 | 55 |
| 1975 | 淨確定福利資產-非流動(附註四、五及二三) | 1,571 | - | 1,791 | - | | 歸屬於本公司業主之權益(附註二四及三十) | | | | |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註十四及三六) | 35,939 | - | 35,519 | - | 3110 | 普通股股本 | 2,548,265 | 17 | 2,560,265 | 18 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註九及十八) | 73,972 | 1 | 46,461 | 1 | 3200 | 資本公積 | 1,190,258 | 8 | 1,200,010 | 8 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 4,472,277 | 30 | 4,023,290 | 28 | | 保留盈餘 | | | | |
| | 1XXX 資產總計 | \$15,021,413 | 100 | \$14,356,708 | 100 | 3310 | 法定盈餘公積 | 688,260 | 4 | 661,137 | 5 |
| | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 137,857 | 1 | 137,857 | 1 |
| | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 881,234 | 6 | 1,085,849 | 7 |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘總計 | 1,707,351 | 11 | 1,884,843 | 13 |
| | | | | | | 3400 | 其他權益 | 3,336 | - | 93,129 | 1 |
| | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | - | - | (28,999) | - |
| | | | | | | 31XX | 本公司業主之權益總計 | 5,449,210 | 36 | 5,709,248 | 40 |
| | | | | | | 36XX | 非控制權益(附註二四及三十) | 692,050 | 5 | 703,168 | 5 |
| | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 6,141,260 | 41 | 6,412,416 | 45 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$15,021,413 | 100 | \$14,356,708 | 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 3 月 22 日查核報告)

經理人：嚴瑞雄

會計主管：鄭建宏

董事長：嚴瑞雄



東台精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代 碼 | | 105年度 | | 104年度 | |
|------|--------------------|-------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二五及三五） | \$9,768,086 | 100 | \$9,188,940 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二三、二六及三五） | <u>7,616,854</u> | <u>78</u> | <u>6,709,765</u> | <u>73</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>2,151,232</u> | <u>22</u> | <u>2,479,175</u> | <u>27</u> |
| | 營業費用（附註二三、二六及三五） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 758,349 | 8 | 690,067 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 897,331 | 9 | 1,105,730 | 12 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>362,775</u> | <u>4</u> | <u>297,249</u> | <u>3</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>2,018,455</u> | <u>21</u> | <u>2,093,046</u> | <u>23</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>132,777</u> | <u>1</u> | <u>386,129</u> | <u>4</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二六及二九） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 210,096 | 2 | 104,369 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (164,517) | (2) | (7,064) | - |
| 7050 | 財務成本 | (64,417) | - | (59,929) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | (<u>3,305</u>) | - | (<u>1,759</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>22,143</u>) | - | <u>35,617</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 本年度稅前淨利 | 110,634 | 1 | 421,746 | 5 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二七） | <u>44,774</u> | - | <u>98,679</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>65,860</u> | <u>1</u> | <u>323,067</u> | <u>4</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年度 | | 104年度 | |
|------|---------------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 金 | % | 金 | % |
| | 其他綜合損益 (附註二三、二四及二七) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (\$ 8,100) | - | (\$ 6,816) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | 1,213 | - | 1,499 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (126,934) | (1) | (16,202) | - |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現評價損益 | 15,006 | - | (39,723) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 | <u>21,311</u> | <u>-</u> | <u>2,754</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | <u>(97,504)</u> | <u>(1)</u> | <u>(58,488)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>(\$ 31,644)</u> | <u>-</u> | <u>\$ 264,579</u> | <u>3</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 57,659 | 1 | \$ 271,232 | 3 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>8,201</u> | <u>-</u> | <u>51,835</u> | <u>1</u> |
| 8600 | | <u>\$ 65,860</u> | <u>1</u> | <u>\$ 323,067</u> | <u>4</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 38,607) | - | \$ 211,845 | 2 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>6,963</u> | <u>-</u> | <u>52,734</u> | <u>1</u> |
| 8700 | | <u>(\$ 31,644)</u> | <u>-</u> | <u>\$ 264,579</u> | <u>3</u> |
| | 每股盈餘 (附註二八) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.23 | | \$ 1.06 | |
| 9850 | 稀 釋 | 0.23 | | 1.06 | |

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 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 保 留 盈 餘 | | | | | 其 他 權 益 | | | 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 計 | |
|----|---------------------------|-----------------|--------------|-------------|------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------|------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| | | 普 通 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 | 庫 藏 股 票 | 合 計 | | | | |
| A1 | 104 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 2,510,299 | \$ 1,200,010 | \$ 603,283 | \$ 137,857 | \$ 1,178,436 | \$ 56,303 | \$ 90,068 | \$ 146,371 | (\$ 28,999) | \$ 5,747,257 | \$ 612,076 | \$ 6,359,333 |
| | 103 年度盈餘指撥及分配 (附註二四) | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 57,854 | - | (57,854) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利-10% | - | - | - | - | (249,830) | - | - | - | - | (249,830) | - | (249,830) |
| B9 | 股票股利-2% | 49,966 | - | - | - | (49,966) | - | - | - | - | - | - | (49,966) |
| | | 49,966 | - | 57,854 | - | (357,650) | - | - | - | - | (249,830) | - | (249,830) |
| D1 | 104 年度淨利 | - | - | - | - | 271,232 | - | - | - | - | 271,232 | 51,835 | 323,067 |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (6,145) | (13,519) | (39,723) | (53,242) | - | (59,387) | 899 | (58,488) |
| D5 | 104 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 265,087 | (13,519) | (39,723) | (53,242) | - | 211,845 | 52,734 | 264,579 |
| M5 | 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註三十) | - | - | - | - | (24) | - | - | - | - | (24) | - | (24) |
| O1 | 非控制權益增加 (附註二四) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 38,358 | 38,358 |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日 餘 額 | 2,560,265 | 1,200,010 | 661,137 | 137,857 | 1,085,849 | 42,784 | 50,345 | 93,129 | (28,999) | 5,709,248 | 703,168 | 6,412,416 |
| | 104 年度盈餘指撥及分配 (附註二四) | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 27,123 | - | (27,123) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利-8% | - | - | - | - | (203,861) | - | - | - | - | (203,861) | - | (203,861) |
| | | - | - | 27,123 | - | (230,984) | - | - | - | - | (203,861) | - | (203,861) |
| D1 | 105 年度淨利 | - | - | - | - | 57,659 | - | - | - | - | 57,659 | 8,201 | 65,860 |
| D3 | 105 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (6,473) | (104,556) | 14,763 | (89,793) | - | (96,266) | (1,238) | (97,504) |
| D5 | 105 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 51,186 | (104,556) | 14,763 | (89,793) | - | (38,607) | 6,963 | (31,644) |
| L3 | 庫藏股票註銷 (附註二四) | (12,000) | (9,752) | - | - | (7,247) | - | - | - | 28,999 | - | - | - |
| M7 | 對子公司所有權益變動數 (附註三十) | - | - | - | - | (17,570) | - | - | - | - | (17,570) | - | (17,570) |
| O1 | 非控制權益減少 (附註二四) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (18,081) | (18,081) |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 2,548,265 | \$ 1,190,258 | \$ 688,260 | \$ 137,857 | \$ 881,234 | (\$ 61,772) | \$ 65,108 | \$ 3,336 | \$ - | \$ 5,449,210 | \$ 692,050 | \$ 6,141,260 |

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 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 110,634 | \$ 421,746 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 246,766 | 238,969 |
| A20200 | 攤銷費用 | 102,829 | 44,471 |
| A20300 | 呆帳費用（壞帳回升利益） | (44,354) | 85,270 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失 | 33,297 | 20,377 |
| A20900 | 財務成本 | 64,417 | 59,929 |
| A21200 | 利息收入 | (10,676) | (18,992) |
| A21300 | 股利收入 | (4,219) | (7,252) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失 之份額 | 3,305 | 1,759 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益損失 （利益） | 1,443 | (2,528) |
| A22700 | 處分投資性不動產損失 | 11,172 | - |
| A23100 | 處分投資損失（利益） | (1,691) | 9,418 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 169,957 | 16,280 |
| A29900 | 提列負債準備 | 78,342 | 54,813 |
| A29900 | 其 他 | 3,521 | (8,426) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 交易目的金融商品 | (76,223) | 95,373 |
| A31130 | 應收票據及長期應收票據 | 11,661 | 17,766 |
| A31150 | 應收帳款 | (258,979) | 566,266 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (2,453) | (7,339) |
| A31180 | 其他應收款 | 49,385 | (81,259) |
| A31200 | 存 貨 | (38,812) | 411,606 |
| A31230 | 預付款項 | (23,067) | 55,510 |
| A31240 | 其他流動資產 | (3,164) | 13,501 |
| A32130 | 應付票據 | 18,609 | (22,058) |
| A32150 | 應付帳款 | 359,772 | (807,661) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 16,497 | (90,101) |
| A32180 | 其他應付款 | (76,324) | 40,850 |
| A32210 | 預收款項 | (39,075) | (555,114) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| A32200 | 負債準備 | (\$ 66,485) | (\$ 61,367) |
| A32230 | 其他流動負債 | 7,986 | 39,058 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (91,801) | (15,974) |
| A32990 | 其他非流動負債 | (289) | 427 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 551,981 | 515,318 |
| A33100 | 收取之利息 | 10,867 | 18,580 |
| A33200 | 收取之股利 | 4,131 | 7,138 |
| A33300 | 支付之利息 | (69,126) | (60,043) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (131,380) | (149,805) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>366,473</u> | <u>331,188</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (167,316) | - |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 100,610 | 77 |
| B00500 | 備供出售金融資產減資退回股款 | 2,702 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (1,000) | - |
| B02200 | 對子公司之收購所取得(支付)之現金 (扣除所取得之現金) | (58,460) | 11,915 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (717,543) | (488,539) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 4,682 | 7,904 |
| B03800 | 存出保證金增加 | (1,744) | (192) |
| B04500 | 取得無形資產 | (46,962) | (74,794) |
| B05400 | 購置投資性不動產 | (109,528) | (2,817) |
| B05500 | 處分投資性不動產 | 117,151 | - |
| B06600 | 其他金融資產減少(增加) | (3,037) | 2,646 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (41,351) | (21,700) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(921,796)</u> | <u>(565,500)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 3,587,554 | 3,742,531 |
| C00200 | 短期借款減少 | (2,999,719) | (4,290,264) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | (154,814) | 139,908 |
| C01600 | 舉借銀行長期借款 | 1,001,791 | 1,687,500 |
| C01700 | 償還銀行長期借款 | (441,305) | (761,289) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (44) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (203,861) | (249,830) |
| C05800 | 非控制權益減少 | (39,250) | (23,731) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>750,352</u> | <u>244,825</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (235,367) | (4,649) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| E000 | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | (\$ 40,338) | \$ 5,864 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>1,287,967</u> | <u>1,282,103</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$1,247,629</u> | <u>\$1,287,967</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 3 月 22 日查核報告)

董事長：嚴瑞雄



經理人：嚴瑞雄



會計主管：鄭建宏



東台精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 92 年 9 月 15 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本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 3 月 22 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

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

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

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

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

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

1. IFRS 3「企業合併」之修正

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

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

4. IAS 36「資產減損」之修正

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

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與本公司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。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | I A S B 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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <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> |
|-----------------------|----------------------------------|
| 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、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。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

4. IAS 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經董事會通過發布日止，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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告，合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益，子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除，子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司及子公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理，本公司及子公司與非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動，非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理，收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可

辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

當本公司及子公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽，衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算（除為規避部分匯率風險，而進行避險交易所產生之兌換差額），因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一

資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

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

(七) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司及子公司隔離，亦即推定已脫離本公司及子公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司及子公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司及子公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：

(1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。

(2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

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

(八) 存 貨

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

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

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

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

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

土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本公司及子公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十二) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除已提列減損後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司及子公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

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

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十三) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

子公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；

- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十四) 有形資產及無形資產（商譽除外）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資產及無形資產（商譽除外）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個別現金產生單位。

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

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

(十五) 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。

(1) 衡量種類

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、存出保證金及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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司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。

(3) 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。

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

本公司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。

(十六) 負債準備

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

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

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

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

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

2. 勞務之提供及租賃收入

維修收入係勞務提供完成時予以認列；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。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

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

(十八) 租賃

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（二十）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設，實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 負債準備之估計

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

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$ 4,262 | \$ 4,991 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,236,267 | 1,251,250 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 7,100 | 31,726 |
| | <u>\$1,247,629</u> | <u>\$1,287,967</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| 基金受益憑證 | \$ 75,430 | \$ 11,979 |
| 衍生工具 | | |
| 換匯合約 | 6,896 | 23,460 |
| 換匯換利合約 | 1,041 | 4,621 |
| | <u>\$ 83,367</u> | <u>\$ 40,060</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | |
| 衍生工具 | | |
| 換匯合約 | \$ 1,656 | \$ - |
| 遠期外匯合約 | - | 1,275 |
| | <u>\$ 1,656</u> | <u>\$ 1,275</u> |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

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

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

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 (各外幣千元) |
|-------------------|--------|---------------------|----------------------|
| <u>105年12月31日</u> | | | |
| 換匯 | 美元/新台幣 | 106.03.09~106.12.27 | USD21,500/NTD680,793 |
| <u>104年12月31日</u> | | | |
| 換匯 | 美元/新台幣 | 105.03.09~105.12.23 | USD19,700/NTD621,851 |
| 預售遠期外匯 | 歐元/美元 | 105.01.29 | EUR14,000/USD15,275 |

105及104年度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32,771千元及19,060千元，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。

105及104年度本公司投資基金受益憑證，分別產生損失526千元及1,317千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融商品損益項下，參閱附註二六。

八、備供出售金融資產

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流</u> | | |
| 國外投資 | | |
| 人民幣浮動收益理財產品 | <u>\$ 51,300</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>非</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上櫃公司股票 | \$112,327 | \$ 75,507 |
| 未上市(櫃)股票 | <u>43,715</u> | <u>52,410</u> |
| | <u>\$156,042</u> | <u>\$127,917</u> |

九、應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項及催收款淨額

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而發生 | \$ 334,684 | \$ 345,253 |
| 非因營業而發生 | <u>5</u> | <u>782</u> |
| | 334,689 | 346,035 |
| 減：未實現利息收入 | <u>-</u> | <u>1,176</u> |
| | <u>\$ 334,689</u> | <u>\$ 344,859</u> |
| 應收帳款 | \$3,767,526 | \$3,485,829 |
| 減：備抵呆帳 | <u>185,186</u> | <u>210,100</u> |
| | <u>\$3,582,340</u> | <u>\$3,275,729</u> |
| 應收帳款－關係人 | <u>\$ 13,527</u> | <u>\$ 11,074</u> |
| 長期應收票據及款項 | | |
| 因營業而發生 | \$ 17,632 | \$ 17,947 |
| 減：備抵呆帳 | <u>6,555</u> | <u>6,673</u> |
| | <u>\$ 11,077</u> | <u>\$ 11,274</u> |
| 催收款（列入其他非流動資產項下） | | |
| 因營業而發生 | \$ 83,804 | \$ 134,947 |
| 減：備抵呆帳 | <u>83,804</u> | <u>134,947</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 應收帳款

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

105年及104年12月31日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險參閱附註三四。

105年及104年12月31日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為69,118千元及37,499千元(參閱下列帳齡分析)，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以立帳日為基準之應收款項之帳齡分析如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 60 天以下 | \$1,758,643 | \$1,171,825 |
| 61 至 180 天 | 918,537 | 1,148,002 |
| 181 至 360 天 | 721,434 | 669,291 |
| 361 天以上 | <u>818,564</u> | <u>1,006,714</u> |
| | <u>\$4,217,178</u> | <u>\$3,995,832</u> |

以逾期天數為基準且未減損之應收款項帳齡如下：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 270 天以下 | \$39,371 | \$ 1,639 |
| 271 至 330 天 | 299 | - |
| 331 至 360 天 | <u>29,448</u> | <u>35,860</u> |
| | <u>\$69,118</u> | <u>\$37,499</u> |

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

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$351,720 | \$282,948 |
| 本年度提列 (迴轉) | (44,354) | 85,270 |
| 本年度沖銷 | (28,425) | (22,945) |
| 合併轉入 | - | 6,365 |
| 淨兌換差額 | (3,396) | 82 |
| 年底餘額 | <u>\$275,545</u> | <u>\$351,720</u> |

(二) 105 及 104 年度本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 讓售交易對象 | 年 初 本 年 度 已 預 支 金 額 | 年 度 本 年 度 讓 售 金 額 | 年 度 本 年 度 銀 行 已 收 現 金 額 | 年 底 已 預 支 金 額 | 年 利 率 (%) | 額 度 |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-----------|---------|
| 105 年度 | | | | | | |
| 富國銀行 | \$ 102,782 | \$ - | \$ 102,782 | \$ - | 0.83~1.17 | \$ - |
| 104 年度 | | | | | | |
| 合作金庫商業銀行 | \$ 137,889 | \$ - | \$ 137,889 | \$ - | - | 154,954 |
| 富國銀行 | 97,905 | 181,368 | 176,491 | 102,782 | 0.83~1.17 | 413,474 |
| 匯豐商業銀行 | 11,069 | - | 11,069 | - | - | 37,873 |
| 台灣銀行 | 8,096 | - | 8,096 | - | - | 8,096 |
| | <u>\$ 254,959</u> | <u>\$ 181,368</u> | <u>\$ 333,545</u> | <u>\$ 102,782</u> | | |

上述額度係循環使用。

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

十、存 貨

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 原 料 | \$1,302,119 | \$1,229,536 |
| 物 料 | 14,571 | 6,515 |
| 在 製 品 | 2,605,367 | 2,792,280 |
| 製 成 品 | 659,610 | 639,115 |
| 商 品 | 109,705 | 131,509 |
| 在途存貨 | <u>54,561</u> | <u>75,244</u> |
| | <u>\$4,745,933</u> | <u>\$4,874,199</u> |

105 年及 104 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 383,415 千元及 290,905 千元。

105 及 104 年度與存貨相關之營業成本分別為 7,115,681 千元及 6,340,115 千元，其中包括下列項目：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|-----------|----------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ 99,909 | \$ 5,732 |
| 閒置產能損失 | 70,048 | 10,548 |
| 存貨盤（盈）虧 | 3,387 | (2,132) |
| 出售廢料及下腳收入 | (1,447) | (1,870) |

十一、預付款項

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 預付貨款 | \$ 86,702 | \$ 77,974 |
| 預付進出口費用 | 21,805 | 18,758 |
| 留抵稅額 | 13,563 | 9,314 |
| 預付租金 | 3,189 | 5,594 |
| 預付參展費 | 1,985 | 6,805 |
| 其他預付費用 | <u>50,986</u> | <u>39,477</u> |
| | <u>\$178,230</u> | <u>\$157,922</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 | | 明 |
|--------|---|------|-----------------|-----------------|---|
| | | | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 | |
| 東台精機公司 | Union Top Industrial (Samoa) Limited (Union Top) | 投資控股 | 100 | 100 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|-----------------------|--|---------------------|----------------|----------------|------------|
| | | | 105年 12月31日 | 104年 12月31日 | |
| | 榮田精機公司(榮田) | 各種機械製造及買賣 | 51 | 51 | |
| | 謙泰精機有限公司(謙泰) | 各種機械製造及買賣 | 52 | 52 | |
| | 晉奕科技公司(晉奕) | 模具及機械設備之買賣 | 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 | |
| | 亞太菁英公司(亞太菁英) | 機械設備之製造及銷售 | 99 | 99 | |
| | Topper Europe B.V.(TEU) | 商品買賣 | 100 | 100 | |
| | 東暉精密公司(東暉) | 機械零件製造及加工 | 65 | 65 | |
| | Tong-Tai Seiki USA, Inc.(TSU) | 機器設備銷售 | 100 | 100 | |
| | Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd.(TMM) | 各種機械製造及買賣 | 100 | 100 | |
| | Tong Tai Machinery Co., Ltd.(TTM) | 專用機及同類產品之銷售 | 49 | 49 | 註1 |
| | Cong Ty TNHH Tong Tai Vietnam(TTVN) | 專用機及同類產品之銷售 | 100 | 100 | |
| | Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd.(TTS) | 專用機及同類產品之銷售 | 52 | 52 | |
| | Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd.(TTJP) | 各種機械製造及買賣 | 100 | 100 | |
| | Eastai Technology (M) Sdn. Bhd.(ETM) | 專用機及同類產品之銷售 | 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 | 參閱附註二九 |
| | Tongan GmbH(Tongan) | 投資控股 | 100 | 100 | 參閱附註二九及註2 |
| Union Top | 蘇州東昱精機有限公司(蘇州東昱) | 聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造 | 100 | 100 | |
| | 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 | |
| | 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 | |
| | Great Pursuit Limited | 投資控股 | 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 | |
| 榮田 | Honor Seiki International Co., Ltd.(HUS) | 工具機買賣 | 100 | 100 | |
| | Honor Seiki USA Corporation(HSI) | 工具機買賣 | 100 | 100 | 104年9月投資設立 |
| 謙泰 | 仕堃國際有限公司(仕堃) | 資訊軟體服務及相關處理等業務 | 40 | - | 參閱附註十三 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|---------------------|---|----------------|------------|------------|------------|
| | | | 105年12月31日 | 104年12月31日 | |
| 晉奕 | Time Trade International Limited (時貿國際) | 投資控股 | 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及製造 | 100 | 100 | |
| Topper Europe B. V. | Topper East Europe S.R.L. (TEE) | 商品買賣 | 100 | 100 | |
| Tongan | Mbi-group Beteiligung GmbH (MBI) | 投資控股 | 76 | 76 | 參閱附註二九及註2 |
| MBI | HPC Produktions GmbH (HPC) | 工具機製造、買賣及維修服務 | 100 | 100 | 參閱附註二九及註2 |
| | Anger Machining GmbH (Anger) | 工具機製造、買賣及維修服務 | 100 | 100 | 參閱附註二九及註2 |
| Anger | Anger Machining Inc. (Anger - US) | 工具機買賣及維修服務 | 100 | 100 | 參閱附註二九及註2 |
| | Anger Service Deutschland GmbH (Anger - DE) | 工具機買賣及維修服務 | 100 | 100 | 參閱附註二九及註2 |
| | Anger Machining Japan K.K. (Anger - JP) | 工具機買賣及維修服務 | 100 | 100 | 參閱附註二九及註2 |
| 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 | - | 105年8月投資設立 |

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

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

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子公司名稱 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | |
|-------|-----------------|------------|
| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 榮田 | 49% | 49% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

| 子公司名稱 | 分配予非控制權益之本年度淨利 | | 非控制權益 | |
|-------|----------------|-----------|------------|------------|
| | 105年度 | 104年度 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| | 榮田 | \$ 52,277 | \$ 65,581 | \$533,699 |

榮田之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$1,659,655 | \$1,623,226 |
| 非流動資產 | 452,016 | 462,616 |
| 流動負債 | (858,518) | (862,792) |
| 非流動負債 | (158,005) | (163,385) |
| 權益 | <u>\$1,095,148</u> | <u>\$1,059,665</u> |
| 權益歸屬於 | | |
| 本公司業主 | \$ 561,449 | \$ 543,258 |
| 榮田之非控制權益 | <u>533,699</u> | <u>516,407</u> |
| | <u>\$1,095,148</u> | <u>\$1,059,665</u> |
| | 105 年度 | 104 年度 |
| 營業收入淨額 | <u>\$1,197,262</u> | <u>\$1,319,232</u> |
| 本年度淨利 | \$ 107,272 | \$ 132,592 |
| 其他綜合損益 | (579) | 934 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 106,693</u> | <u>\$ 133,526</u> |
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 54,995 | \$ 67,976 |
| 榮田之非控制權益 | <u>52,277</u> | <u>64,616</u> |
| | <u>\$ 107,272</u> | <u>\$ 132,592</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 54,698 | \$ 68,455 |
| 榮田之非控制權益 | <u>51,995</u> | <u>65,071</u> |
| | <u>\$ 106,693</u> | <u>\$ 133,526</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 50,633 | \$ 42,382 |
| 投資活動 | (34,582) | (16,262) |
| 籌資活動 | (46,600) | 15,084 |
| 匯率影響數 | (144) | - |
| 淨現金流入(出) | <u>(\$ 30,693)</u> | <u>\$ 41,204</u> |

十五、不動產、廠房及設備

105 年度

| 成本 | 未完工程及 | | | | | | | 待驗設備 | 合計 |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 733,887 | \$ 2,187,117 | \$ 1,051,097 | \$ 119,680 | \$ 156,233 | \$ 375,274 | \$ 412,793 | \$ 5,036,081 | |
| 增添 | 194,536 | 84,407 | 51,128 | 9,905 | 8,467 | 49,988 | 326,816 | 725,247 | |
| 處分 | - | (1,830) | (28,687) | (2,907) | (13,693) | (27,438) | - | (74,555) | |
| 重分類 | - | - | (23,520) | - | - | 867 | (5,333) | (27,986) | |
| 淨兌換差額 | (3,040) | (38,756) | (42,594) | (2,329) | (7,687) | (12,376) | (9,517) | (116,299) | |
| 105年12月31日餘額 | <u>925,383</u> | <u>2,230,938</u> | <u>1,007,424</u> | <u>124,349</u> | <u>143,320</u> | <u>386,315</u> | <u>724,759</u> | <u>5,542,488</u> | |
| 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 | - | 91,384 | 69,328 | 13,481 | 20,076 | 41,722 | - | 235,991 | |
| 處分 | - | (1,028) | (28,248) | (2,415) | (11,787) | (24,952) | - | (68,430) | |
| 重分類 | - | - | (22,524) | - | - | 734 | - | (21,790) | |
| 淨兌換差額 | - | (10,996) | (29,842) | (1,515) | (5,700) | (8,498) | - | (56,551) | |
| 105年12月31日餘額 | - | <u>824,549</u> | <u>705,864</u> | <u>94,195</u> | <u>108,067</u> | <u>248,215</u> | - | <u>1,980,890</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> | |

104 年度

| 成本 | 未完工程及 | | | | | | | 待驗設備 | 合計 |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 666,426 | \$ 1,933,274 | \$ 747,838 | \$ 123,628 | \$ 45,635 | \$ 271,179 | \$ 31,981 | \$ 3,819,961 | |
| 增添 | 11,891 | 23,743 | 46,443 | 7,850 | 7,973 | 17,904 | 370,364 | 486,168 | |
| 處分 | - | (1,542) | (133,754) | (10,711) | (19,166) | (45,070) | - | (210,243) | |
| 重分類 | 11,899 | 2,418 | 4,863 | - | - | 9,884 | - | 29,064 | |
| 合併轉入 | 42,476 | 234,569 | 377,033 | - | 118,675 | 116,605 | 29,361 | 918,719 | |
| 淨兌換差額 | 1,195 | (5,345) | 8,674 | (1,087) | 3,116 | 4,772 | (18,913) | (7,588) | |
| 104年12月31日餘額 | <u>733,887</u> | <u>2,187,117</u> | <u>1,051,097</u> | <u>119,680</u> | <u>156,233</u> | <u>375,274</u> | <u>412,793</u> | <u>5,036,081</u> | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | - | 597,365 | 473,584 | 82,457 | 27,932 | 164,100 | - | 1,345,438 | |
| 折舊 | - | 93,192 | 69,022 | 13,374 | 16,712 | 38,753 | - | 231,053 | |
| 處分 | - | (1,542) | (129,623) | (10,563) | (18,637) | (44,502) | - | (204,867) | |
| 重分類 | - | 46 | (864) | - | - | 1,778 | - | 960 | |
| 合併轉入 | - | 56,140 | 297,618 | - | 77,075 | 75,539 | - | 506,372 | |
| 淨兌換差額 | - | (12) | 7,413 | (624) | 2,396 | 3,541 | - | 12,714 | |
| 104年12月31日餘額 | - | <u>745,189</u> | <u>717,150</u> | <u>84,644</u> | <u>105,478</u> | <u>239,209</u> | - | <u>1,891,670</u> | |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 733,887</u> | <u>\$ 1,441,928</u> | <u>\$ 333,947</u> | <u>\$ 35,036</u> | <u>\$ 50,755</u> | <u>\$ 136,065</u> | <u>\$ 412,793</u> | <u>\$ 3,144,411</u> | |

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

(接次頁)

(承前頁)

| | |
|--------|-------|
| 其他 | 2至6年 |
| 辦公設備 | |
| 電腦資訊設備 | 2至15年 |
| 其他 | 2至10年 |
| 其他設備 | |
| 空調設備 | 3至10年 |
| 檢驗設備 | 4至7年 |
| 其他 | 2至15年 |

本公司及子公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十六、投資性不動產

105 年度

| | 土 | 地 | 房屋及建築 | 合 | 計 |
|--------------|------------------|---|------------------|---|------------------|
| 成 | | | | | 本 |
| 105年1月1日餘額 | \$182,621 | | \$152,931 | | \$335,552 |
| 增 添 | - | | 109,528 | | 109,528 |
| 處 分 | (100,781) | | (36,775) | | (137,556) |
| 淨兌換差額 | - | | (5,229) | | (5,229) |
| 105年12月31日餘額 | <u>81,840</u> | | <u>220,455</u> | | <u>302,295</u> |
| 累 計 折 舊 | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | - | | 24,919 | | 24,919 |
| 折 舊 | - | | 10,775 | | 10,775 |
| 處 分 | - | | (9,233) | | (9,233) |
| 淨兌換差額 | - | | (83) | | (83) |
| 105年12月31日餘額 | - | | <u>26,378</u> | | <u>26,378</u> |
| 105年12月31日淨額 | <u>\$ 81,840</u> | | <u>\$194,077</u> | | <u>\$275,917</u> |

104 年度

| | 土 | 地 | 房屋及建築 | 合 | 計 |
|--------------|----------------|---|----------------|---|----------------|
| 成 | | | | | 本 |
| 104年1月1日餘額 | \$194,520 | | \$154,455 | | \$348,975 |
| 增 添 | - | | 2,817 | | 2,817 |
| 處 分 | - | | (2,817) | | (2,817) |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | (11,899) | | (1,524) | | (13,423) |
| 104年12月31日餘額 | <u>182,621</u> | | <u>152,931</u> | | <u>335,552</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 土 | 地 | 房屋及建築 | 合 | 計 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|---|---|
| 累 | | | | | |
| 計 | | | | | |
| 折 | | | | | |
| 舊 | | | | | |
| 處 | | | | | |
| 分 | | | | | |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 20,007 | \$ 20,007 | | |
| 折舊 | - | 7,916 | 7,916 | | |
| 處分 | - | (2,817) | (2,817) | | |
| 轉出至不動產、廠房及設備 | - | (187) | (187) | | |
| 104年12月31日餘額 | - | 24,919 | 24,919 | | |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$182,621</u> | <u>\$128,012</u> | <u>\$310,633</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座落於高雄路竹區、上海市及台南市科技工業區（子公司已於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採用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。

| | | |
|------|------------------|------------------|
| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 公允價值 | <u>\$412,254</u> | <u>\$430,137</u> |

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，參閱附註三六。

十七、無形資產

105年度

| | 電腦軟體商 | 譽專案開發專 | 利權其 | 他合 | 計 | |
|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 成 | | | | | | |
| 本 | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$146,434 | \$ 13,731 | \$ 42,724 | \$ 3,818 | \$ - | \$206,707 |
| 增添 | 38,311 | - | - | - | 8,651 | 46,962 |
| 除列 | (902) | - | - | - | - | (902) |
| 重分類 | (867) | - | - | - | - | (867) |
| 淨兌換差額 | (6,057) | - | (2,357) | (211) | (629) | (9,254) |
| 105年12月31日餘額 | <u>176,919</u> | <u>13,731</u> | <u>40,367</u> | <u>3,607</u> | <u>8,022</u> | <u>242,646</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 | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 75,946 | \$ - | \$ - | \$ 286 | \$ - | \$ 76,232 |
| 攤銷 | 36,952 | - | 42,510 | 33 | 863 | 80,358 |
| 除列 | (902) | - | - | - | - | (902) |
| 重分類 | (715) | - | - | (19) | - | (734) |
| 淨兌換差額 | (4,069) | - | (2,143) | (17) | (63) | (6,292) |
| 105年12月31日餘額 | <u>107,212</u> | <u>-</u> | <u>40,367</u> | <u>283</u> | <u>800</u> | <u>148,662</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> |

104年度

| | 電腦軟體商 | 譽專案開發 | 專利權 | 其他 | 合計 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 成本 | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 44,707 | \$ 13,731 | \$ - | \$ - | \$ 58,438 |
| 增添 | 36,763 | - | 34,884 | 3,147 | 74,794 |
| 除列 | (7,885) | - | - | - | (7,885) |
| 自預付設備款轉入 | 1,440 | - | - | - | 1,440 |
| 合併轉入 | 68,982 | - | 7,078 | 603 | 76,663 |
| 淨兌換差額 | <u>2,427</u> | <u>-</u> | <u>762</u> | <u>68</u> | <u>3,257</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>146,434</u> | <u>13,731</u> | <u>42,724</u> | <u>3,818</u> | <u>206,707</u> |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | 17,874 | - | - | - | 17,874 |
| 攤銷 | 24,354 | - | - | 281 | 24,635 |
| 除列 | (7,885) | - | - | - | (7,885) |
| 合併轉入 | 40,199 | - | - | - | 40,199 |
| 淨兌換差額 | <u>1,404</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5</u> | <u>1,409</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>75,946</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>286</u> | <u>76,232</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 70,488</u> | <u>\$ 13,731</u> | <u>\$ 42,724</u> | <u>\$ 3,532</u> | <u>\$ 130,475</u> |

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

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 未攤銷費用 | \$46,364 | \$26,473 |
| 預付租賃款 | 17,936 | 12,718 |
| 預付設備款 | 9,131 | 7,178 |
| 其他 | <u>541</u> | <u>92</u> |
| | <u>\$73,972</u> | <u>\$46,461</u> |

十九、借 款

(一) 短期借款

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | \$2,359,182 | \$1,791,267 |
| 銀行抵押借款 | 112,000 | 185,000 |
| 信用狀借款 | <u>33,789</u> | <u>75,309</u> |
| | <u>\$2,504,971</u> | <u>\$2,051,576</u> |
| 年利率(%) | 0.84~3.50 | 0.95~3.00 |

(二) 應付短期票券

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$190,000 | \$345,000 |
| 減：未攤銷折價 | <u>136</u> | <u>322</u> |
| | <u>\$189,864</u> | <u>\$344,678</u> |
| 年貼現利率(%) | 0.65~1.23 | 0.59~1.40 |

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

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | | |
| 陸續於110年7月到 期，年利率分別為 1.14%~1.65%及 0.5%~4.25% | \$ 718,056 | \$ 854,654 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| 抵押借款 | | |
| 陸續於 115 年 5 月到 期，年利率分別為 1.33%~1.80% 及 1.58%~1.84% | \$1,584,571 | \$ 916,179 |
| | 2,302,627 | 1,770,833 |
| 減：一年內到期部分 | 304,050 | 381,186 |
| | <u>\$1,998,577</u> | <u>\$1,389,647</u> |

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

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

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

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

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

- (1) 本公司及子公司經會計師核閱之上半年度合併財務報表及經會計師查核簽證之年度合併財務報表為準：
 - A. 有形淨值維持 57 億元以上。
 - B. 負債比率不得高於 180%。
 - C. 流動比率不得低於 100%。
 - D. 利息保障倍數不得低於 5 倍。

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

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

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

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

105 年度本公司及子公司 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，本公司對 Tongan 及其子公司之股權架構暨約定財務比率應符合下列限制：

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

A. 有形淨值維持 54 億元以上。

B. 負債比率不得高於 180%。

C. 流動比率不得低於 100%。

D. 利息保障倍數不得低於 5 倍。

(2) 上半年度子公司自結財務報表及經會計師查核簽證之年度財務報表為準：

A. MBI 淨值不得低於歐元 3,000 千元。

B. Anger 淨值不得低於歐元 4,000 千元。

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

(4) 本公司必須維持在證交所上市或不得被暫停交易超過 14 天。

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

105 年度本公司及子公司 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

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 應付票據 | | |
| 因營業而發生 | \$ 122,991 | \$ 85,560 |
| 非因營業而發生 | <u>-</u> | <u>18,822</u> |
| | <u>\$ 122,991</u> | <u>\$ 104,382</u> |
| 應付帳款－非關係人 | <u>\$1,668,296</u> | <u>\$1,308,524</u> |
| 應付帳款－關係人 | <u>\$ 79,672</u> | <u>\$ 63,175</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

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$260,207 | \$278,297 |
| 應付佣金 | 94,718 | 181,557 |
| 應付設備款 | 59,479 | 54,684 |
| 應付員工及董監酬勞 | 54,512 | 90,248 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付退休金 | \$ 57,189 | \$ 39,459 |
| 應付營業稅 | 26,011 | 51,665 |
| 應付投資款(附註二九) | - | 59,202 |
| 其他 | <u>133,979</u> | <u>62,819</u> |
| | <u>\$686,095</u> | <u>\$817,931</u> |

二二、負債準備

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 流動保固 | <u>\$37,901</u> | <u>\$66,907</u> |
| 非流動保固 | \$49,996 | \$11,514 |
| 其他 | <u>5,995</u> | <u>8,661</u> |
| | <u>\$55,991</u> | <u>\$20,175</u> |

| | 保 | 固 | 其 | 他 | 合 | 計 |
|--------------|-----------------|---|----------------|---|-----------------|---|
| 105年1月1日餘額 | \$78,421 | | \$8,661 | | \$87,082 | |
| 本年度提列(迴轉) | 80,647 | | (2,305) | | 78,342 | |
| 本年度支付 | (66,485) | | - | | (66,485) | |
| 淨兌換差額 | (4,686) | | (361) | | (5,047) | |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$87,897</u> | | <u>\$5,995</u> | | <u>\$93,892</u> | |
| 104年1月1日餘額 | \$68,171 | | \$- | | \$68,171 | |
| 本年度提列(迴轉) | 56,590 | | (1,777) | | 54,813 | |
| 本年度支付 | (61,367) | | - | | (61,367) | |
| 合併轉入 | 14,140 | | 9,820 | | 23,960 | |
| 淨兌換差額 | <u>887</u> | | <u>618</u> | | <u>1,505</u> | |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$78,421</u> | | <u>\$8,661</u> | | <u>\$87,082</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

(一) 確定提撥計畫

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

子公司蘇州東昱、上海東台鑫及上海晉奕依中國大陸法令規定提撥薪資成本之特定比率之養老保險費予政府有關部門。

(二) 確定福利計畫

本公司及國內子公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及國內子公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司及國內子公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 確定福利義務現值 | \$309,797 | \$311,134 |
| 計畫資產公允價值 | (<u>241,015</u>) | (<u>158,651</u>) |
| | 68,782 | 152,483 |
| 減：淨確定福利負債 | <u>70,353</u> | <u>154,274</u> |
| 淨確定福利資產 | (<u>\$ 1,571</u>) | (<u>\$ 1,791</u>) |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | <u>確定福利計畫資產</u> | <u>淨確定福利</u> | |
|---------------|------------------|--------------------|------------------|
| | <u>義務現值</u> | <u>負債（資產）</u> | |
| | <u>公允價值</u> | <u>公允價值</u> | |
| 104 年 1 月 1 日 | <u>\$316,901</u> | <u>(\$155,260)</u> | <u>\$161,641</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 3,754 | - | 3,754 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 利息費用(收入) | \$ 6,661 | (\$ 3,308) | \$ 3,353 |
| 認列於損益 | <u>10,415</u> | <u>(3,308)</u> | <u>7,107</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (770) | (770) |
| 精算利益—人口統計假 設變動 | (355) | - | (355) |
| 精算利益—財務假設變 動 | (1,777) | - | (1,777) |
| 精算損失—經驗調整 | <u>9,718</u> | <u>-</u> | <u>9,718</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>7,586</u> | <u>(770)</u> | <u>6,816</u> |
| 雇主提撥 | - | (16,821) | (16,821) |
| 福利支付 | <u>(23,768)</u> | <u>17,508</u> | <u>(6,260)</u> |
| | <u>(23,768)</u> | <u>687</u> | <u>(23,081)</u> |
| 104年12月31日 | <u>311,134</u> | <u>(158,651)</u> | <u>152,483</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 3,652 | - | 3,652 |
| 利息費用(收入) | <u>5,445</u> | <u>(2,955)</u> | <u>2,490</u> |
| 認列於損益 | <u>9,097</u> | <u>(2,955)</u> | <u>6,142</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | 1,359 | 1,359 |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 1,977 | - | 1,977 |
| 精算損失—財務假設變 動 | 9,884 | - | 9,884 |
| 精算利益—經驗調整 | <u>(5,120)</u> | <u>-</u> | <u>(5,120)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>6,741</u> | <u>1,359</u> | <u>8,100</u> |
| 雇主提撥 | - | (97,943) | (97,943) |
| 福利支付 | <u>(17,175)</u> | <u>17,175</u> | <u>-</u> |
| | <u>(17,175)</u> | <u>(80,768)</u> | <u>(97,943)</u> |
| 105年12月31日 | <u>\$309,797</u> | <u>(\$241,015)</u> | <u>\$ 68,782</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 4,519 | \$ 5,198 |
| 營業費用 | <u>1,623</u> | <u>1,909</u> |
| | <u>\$ 6,142</u> | <u>\$ 7,107</u> |

本公司及國內子公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司及國內子公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司及國內子公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 折現率 (%) | 1.375~1.75 | 1.75 |
| 薪資預期增加率 (%) | 2.25~3.25 | 2.25~3.25 |
| 離職率 (%) | 1~30 | 1~30 |
| 自請退休率 (%) | 5~100 | 5~100 |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|----------|------------------------|------------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 6,696) | (\$ 6,543) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 6,936</u> | <u>\$ 6,778</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 6,643</u> | <u>\$ 6,511</u> |
| 減少 0.25% | (\$ 6,447) | (\$ 6,318) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 6,918</u> | <u>\$ 20,383</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7~13 年 | 8~14 年 |

二四、權益

(一) 普通股股本

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

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

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

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，並提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同以前年度未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。

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

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

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

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

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

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

本公司董事會於 106 年 3 月擬議 105 年度盈餘分配案如下：

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

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

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

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 105 年度 | 104 年度 |
|---------------------|--------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 42,784 | \$ 56,303 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (125,984) | (16,288) |
| 相關所得稅 | <u>21,428</u> | <u>2,769</u> |
| 年底餘額 | <u>(\$ 61,772)</u> | <u>\$ 42,784</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 50,345 | \$ 90,068 |
| 認列備供出售金融資產未實現損益 | 16,544 | (49,141) |
| 處分備供出售金融資產累積損益重分類至損益 | (1,691) | 9,418 |
| 相關所得稅 | <u>(90)</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 65,108</u> | <u>\$ 50,345</u> |

(六) 庫藏股票

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

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

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

(七) 非控制權益

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$703,168 | \$612,076 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨利 | 8,201 | 51,835 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (950) | 86 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額相關所得稅 | 12 | (15) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | 153 | - |
| 備供出售金融資產未實現評價損益相關所得稅 | (39) | - |
| 子公司發放現金股利 | (39,281) | (25,720) |
| 確定福利計畫之再衡量數 | (414) | 828 |
| 子公司現增未按持股比認購 | 21,169 | 24 |
| 非控制權益增加 | <u>31</u> | <u>64,054</u> |
| 年底餘額 | <u>\$692,050</u> | <u>\$703,168</u> |

二五、收 入

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | \$9,251,801 | \$8,590,607 |
| 維修收入 | <u>516,285</u> | <u>598,333</u> |
| | <u>\$9,768,086</u> | <u>\$9,188,940</u> |

二六、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|-----------|--------|
| 壞帳回升利益 | \$ 44,354 | \$ - |
| 補助款收入 | 34,475 | 8,493 |
| 利息收入 | 10,676 | 18,992 |
| 租金收入 | 9,246 | 9,099 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 股利收入 | \$ 4,219 | \$ 7,252 |
| 沖銷逾期應付款利益 | 2,000 | 3,972 |
| 呆帳收回 | - | 13,732 |
| 廉價購買利益 (附註二 九) | - | 5,643 |
| 其 他 | 105,126 | 37,186 |
| | <u>\$210,096</u> | <u>\$104,369</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| 外幣兌換淨利益 (損失) | (\$ 88,882) | \$ 41,263 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融商品損失 | (33,297) | (20,377) |
| 處分不動產、廠房及設備 利益 (損失) | (1,443) | 2,528 |
| 處分投資性不動產損失 | (11,172) | - |
| 折舊費用 | (12,674) | (9,921) |
| 賠償費用 | (6,120) | - |
| 處分投資利益 (損失) | 1,691 | (9,418) |
| 其 他 | (<u>12,620</u>) | (<u>11,139</u>) |
| | <u>(\$164,517)</u> | <u>(\$ 7,064)</u> |

上述外幣兌換利益 (損失) 淨額明細如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$288,084 | \$426,063 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>376,966</u>) | (<u>384,800</u>) |
| 淨利益 (損失) | <u>(\$ 88,882)</u> | <u>\$ 41,263</u> |

(三) 財務成本

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 68,055 | \$ 58,023 |
| 發行短期票券利息 | <u>1,224</u> | <u>2,688</u> |
| | 69,279 | 60,711 |
| 減：列入符合要件資產成 本中之金額 | <u>4,862</u> | <u>782</u> |
| | <u>\$64,417</u> | <u>\$59,929</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------------|----------|--------|
| 利息資本化金額 | \$ 4,862 | \$ 782 |
| 利息資本化利率 (%) | 1.22 | 1.27 |

(四) 折舊及攤銷

| | 105 年度 | 104 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用 | | |
| 不動產、廠房及設備 | \$235,991 | \$231,053 |
| 投資性不動產 | <u>10,775</u> | <u>7,916</u> |
| | <u>\$246,766</u> | <u>\$238,969</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$137,575 | \$138,493 |
| 營業費用 | 96,517 | 90,555 |
| 營業外支出 | <u>12,674</u> | <u>9,921</u> |
| | <u>\$246,766</u> | <u>\$238,969</u> |
| 攤銷費用 | | |
| 電腦軟體 | \$ 36,952 | \$ 24,354 |
| 專案開發 | 42,510 | - |
| 專利權 | 33 | 281 |
| 其他無形資產 | 863 | - |
| 其他 | <u>22,471</u> | <u>19,836</u> |
| | <u>\$102,829</u> | <u>\$ 44,471</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 30,119 | \$ 25,088 |
| 營業費用 | <u>72,710</u> | <u>19,383</u> |
| | <u>\$102,829</u> | <u>\$ 44,471</u> |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用 | <u>\$13,296</u> | <u>\$ 9,023</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$1,846,877</u> | <u>\$1,611,528</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 61,695 | 60,315 |
| 確定福利計畫(附註 二、三) | <u>6,142</u> | <u>7,107</u> |
| | <u>67,837</u> | <u>67,422</u> |
| | <u>\$1,914,714</u> | <u>\$1,678,950</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$1,165,463 | \$1,192,413 |
| 營業費用 | <u>749,251</u> | <u>486,537</u> |
| | <u>\$1,914,714</u> | <u>\$1,678,950</u> |

1. 105 及 104 年度員工及董監酬勞

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

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

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

年度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。

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

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

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

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

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

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$75,708 | \$77,195 |
| 未分配盈餘加徵 | 9,043 | 28,152 |
| 以前年度之調整 | <u>12,799</u> | <u>2,306</u> |
| | 97,550 | 107,653 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | (52,776) | (8,974) |
| | <u>\$44,774</u> | <u>\$98,679</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 本年度稅前淨利 | <u>\$110,634</u> | <u>\$421,746</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 33,500 | \$136,936 |
| 稅上不可減除之費損(收益) | 10,766 | (52,320) |
| 免稅所得 | (12,138) | (18,683) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (91) | - |
| 虧損扣抵調整數 | (1,879) | (2,193) |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 基本稅額應納差額 | \$ 5,073 | \$ 8,611 |
| 未分配盈餘加徵 | 9,043 | 28,152 |
| 當年度產生之投資抵減 | (12,299) | (4,130) |
| 以前年度之調整 | <u>12,799</u> | <u>2,306</u> |
| | <u>\$ 44,774</u> | <u>\$ 98,679</u> |

本公司及國內子公司所適用之稅率為 17%；中國地區子公司依據中華人民共和國企業所得稅法規定，稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率。

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

(二) 直接認列於權益之所得稅利益

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

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益 (費用)

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 之兌換差額 | \$ 21,440 | \$ 2,754 |
| 確定福利計畫之再 衡量數 | 1,213 | 1,499 |
| 備供出售金融資產 未實現利益 | (<u>129</u>) | <u>-</u> |
| | <u>\$ 22,524</u> | <u>\$ 4,253</u> |

(四) 本期所得稅資產及負債

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|---------|------------------------|------------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 15,455</u> | <u>\$ 59</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 50,932</u> | <u>\$ 70,909</u> |

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於其他 | | | 淨兌換差額 | 年底餘額 |
|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | 認列於權益 | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ 35,552 | \$ 21,044 | \$ - | \$ - | (\$ 581) | \$ 56,015 |
| 備抵呆帳超限 | 46,175 | (4,775) | - | - | (450) | 40,950 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | - | 12,676 | - | - | 12,676 |
| 確定福利退休計畫 | 26,127 | (14,680) | 1,213 | - | - | 12,660 |
| 研發投抵 | 801 | 11,276 | - | - | - | 12,077 |
| 負債準備 | 11,313 | 232 | - | - | - | 11,545 |
| 其他 | 44,896 | 22,817 | - | - | (843) | 66,870 |
| | <u>\$164,864</u> | <u>\$ 35,914</u> | <u>\$ 13,889</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,874)</u> | <u>\$212,793</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 土地增值稅 | \$ 66,990 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 66,990 |
| 權益法認列之國外子公司利益之份額 | 22,349 | (7,967) | - | (3,599) | - | 10,783 |
| 其他 | 27,698 | (8,895) | (8,635) | - | (331) | 9,837 |
| | <u>\$117,037</u> | <u>(\$ 16,862)</u> | <u>(\$ 8,635)</u> | <u>(\$ 3,599)</u> | <u>(\$ 331)</u> | <u>\$ 87,610</u> |

104 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於其他 | | | 淨兌換差額 | 年底餘額 |
|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------|-------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | 認列於權益 | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 備抵呆帳超限 | \$ 34,295 | \$ 11,880 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 46,175 |
| 確定福利退休計畫 | 26,934 | (2,306) | 1,499 | - | - | 26,127 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 29,863 | 5,689 | - | - | - | 35,552 |
| 收入認列時點 | | | | | | |
| 財稅差異 | 11,664 | (4,315) | - | - | - | 7,349 |
| 負債準備 | 11,589 | (276) | - | - | - | 11,313 |
| 其他 | 32,187 | 6,350 | - | (189) | - | 38,348 |
| | <u>\$ 146,532</u> | <u>\$ 17,022</u> | <u>\$ 1,499</u> | <u>(\$ 189)</u> | | <u>\$ 164,864</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 土地增值稅 | \$ 66,990 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 66,990 |
| 權益法認列之國外子公司利益之份額 | 12,846 | 9,503 | - | - | - | 22,349 |
| 其他 | 31,907 | (1,455) | (2,754) | - | - | 27,698 |
| | <u>\$ 111,743</u> | <u>\$ 8,048</u> | <u>(\$ 2,754)</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 117,037</u> |

(六) 子公司亞太菁英未於資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額相關資訊如下：

| 申 請 年 度 | 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|---------|------------------|--------|
| 96年 | \$ 13,047 | 106年 |
| 97年 | 34,800 | 107年 |
| 98年 | 45,455 | 108年 |
| 99年 | 30,263 | 109年 |
| 100年 | 46,558 | 110年 |
| 101年 | 11,519 | 111年 |
| 102年 | 24,772 | 112年 |
| 103年 | 17,933 | 113年 |
| | <u>\$224,347</u> | |

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>可減除暫時性差異</u> | | |
| 未實現呆帳損失 | <u>\$ 6,466</u> | <u>\$ 6,466</u> |

(七) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至105年12月31日止，尚未使用之投資抵減相關資訊如下：

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

截至105年12月31日止，除上述(六)亞太菁英外，本公司及子公司上海東台鑫尚未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

| | 虧損年度 | 可扣抵尚 金 額 | 未最 扣抵餘額 | 後 扣抵年度 |
|-----------|------|-----------------|-----------------|-----------|
| 本公司 | 105年 | <u>\$12,630</u> | <u>\$12,630</u> | 115年 |
| 子公司—上海東台鑫 | 104年 | \$ 108 | \$ 108 | 109年 |
| | 105年 | <u>1,320</u> | <u>1,320</u> | 110年 |
| | | <u>\$ 1,428</u> | <u>\$ 1,428</u> | |

(八) 本公司兩稅合一相關資訊

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

(九) 所得稅核定情形

本公司、子公司亞太菁英、東鋒、東擘、譚泰及榮田截至 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、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 105 年度 | 104 年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主 | <u>\$ 57,659</u> | <u>\$271,232</u> |

單位：千股

股數

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

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

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

本公司收購

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

子公司 Tongan 收購

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

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

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

(二) 移轉對價

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

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | PCI | Tongan | MBI |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$137,384 | \$ 1,215 | \$ 1,209 |
| 應收帳款及其他應收款 | 329,877 | - | 81,574 |
| 存 貨 | 175,979 | - | 431,930 |
| 其他流動資產 | 5,935 | - | 6,562 |
| 非流動資產 | | | |
| 不動產、廠房及設備 | 45,327 | - | 367,020 |
| 電腦軟體 | - | - | 28,783 |
| 無形資產 | - | - | 7,681 |
| 其他非流動資產 | 18,867 | - | - |
| 流動負債 | | | |
| 銀行借款 | - | - | (393,481) |
| 應付帳款及其他應付款 | (273,744) | - | (172,910) |
| 預收款項 | (229,433) | - | (268,039) |
| 其他流動負債 | (1,778) | - | (24,875) |
| 非流動負債 | | | |
| 負債準備—非流動 | (23,960) | - | - |
| 非控制權益 | - | - | (62,065) |
| | <u>\$184,454</u> | <u>\$ 1,215</u> | <u>\$ 3,389</u> |

(四) 非控制權益

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

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

(五) 因收購產生之廉價購買利益

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

(六) 取得子公司之淨現金流入

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

(七) 企業合併對經營成果之影響

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年度本公司及子公司擬制營業收入淨額為 9,697,272 千元，擬制 104 年度淨利為 222,400 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司及子公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

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

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

三十、與非控制權益之權益交易

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

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

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

本公司於 105 年 12 月現金增資子公司 Tongan，Tongan 以同金額未按持股比例增資 MBI，致子公司 Tongan 對 MBI 持股比例由 76% 上升至 99.9%，子公司 Tongan 視為權益交易處理，變動如下：

| | 金 | 額 |
|------------------------------------|---|--------------------|
| 給付之現金對價 | | (\$ 69,777) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算非控制權益 應轉出之金額 | | <u>48,608</u> |
| 權益交易差額 | | <u>(\$ 21,169)</u> |

上述權益交易差額因子公司 Tongan 並無同種類交易產生之資本公積（資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價格差額），是以調減保留盈餘 17,570 千元（係扣除所得稅 3,599 千元之淨影響數）。

三一、非現金交易

105 及 104 年度本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

| | 105 年度 | 104 年度 |
|-------------------|------------------|----------------------|
| 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 | \$725,247 | \$486,168 |
| 應付設備款增加 | (4,795) | (3,600) |
| 預付設備款增加 | 1,953 | 5,971 |
| 利息資本化 | (4,862) | - |
| 支付現金數 | <u>\$717,543</u> | <u>\$488,539</u> |
| 收購子公司股權（扣除所取得之現金） | \$ - | \$ 43,607 |
| 應付投資款減少（增加） | <u>58,460</u> | (<u>55,522</u>) |
| 支付（收取）現金數 | <u>\$ 58,460</u> | (<u>\$ 11,915</u>) |

三二、營業租賃協議

（一）本公司為承租人

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

因上述營業租賃合約，本公司未來最低租賃給付總額如下：

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

(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，租期陸續自109年12月到期，租金支出每年約為2,134千元(人民幣440千元)。

子公司PCI所在地係與非關係人簽訂土地及廠房租賃合約，租期至109年5月到期，租金支出每年約為10,710千元(歐元300千元)。

三三、資本風險管理

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

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

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

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <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 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 51,300</u> | <u>\$ 51,300</u> |
| 備供出售金融資產－非 流動 | | | | |
| 國內上櫃股票 | \$ 112,327 | \$ - | \$ - | \$ 112,327 |
| 國內未上市（櫃） 股票 | - | - | 43,715 | 43,715 |
| | <u>\$ 112,327</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,715</u> | <u>\$ 156,042</u> |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動 | | | | |
| 換匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,656</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,656</u> |
| <u>104 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 11,979 | \$ - | \$ - | \$ 11,979 |
| 換匯合約 | - | 23,460 | - | 23,460 |
| 換匯換利合約 | - | 4,621 | - | 4,621 |
| | <u>\$ 11,979</u> | <u>\$ 28,081</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,060</u> |
| 備供出售金融資產－非 流動 | | | | |
| 國內上櫃股票 | \$ 75,507 | \$ - | \$ - | \$ 75,507 |
| 國內未上市（櫃） 股票 | - | - | 52,410 | 52,410 |
| | <u>\$ 75,507</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52,410</u> | <u>\$ 127,917</u> |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動 | | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,275</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,275</u> |

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

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

| 金 融 資 產 | 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資 | |
|-----------|-----------------------|------------------|
| | 備 供 | 出 售 |
| | 105 年度 | 104 年度 |
| 年初餘額 | \$ 52,410 | \$ 56,615 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於其他綜合損益 | (8,281) | (13,623) |
| 認列於損益 | 1,691 | 9,418 |
| 購買 | 153,783 | - |
| 處分 | (100,610) | - |
| 減資退回股款 | (2,702) | - |
| 淨兌換差額 | (1,276) | - |
| | <u>\$ 95,015</u> | <u>\$ 52,410</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具係以銀行所提供之報價為公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計：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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 金 融 資 產 | | |
| 透過損益按公允價值衡 | | |
| 量—持有供交易 | \$ 83,367 | \$ 40,060 |
| 備供出售金融資產(流動 | | |
| 及非流動) | 207,342 | 127,917 |
| 放款及應收款(註 1) | 5,548,154 | 5,335,678 |
| 金 融 負 債 | | |
| 透過損益按公允價值衡 | | |
| 量—持有供交易 | 1,656 | 1,275 |
| 以攤銷後成本衡量(註 2) | 7,554,972 | 6,461,599 |

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 | |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 105 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 104 年度 |
| 稅前淨利 (註) | <u>(\$ 30,675)</u> | <u>(\$ 33,643)</u> | <u>(\$ 36,168)</u> | <u>(\$ 35,973)</u> | <u>(\$ 1,678)</u> | <u>(\$ 21,270)</u> |

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、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：

| | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>104 年 12 月 31 日</u> |
|---------------|------------------------|------------------------|
| 具公允價值利率風 險 | | |
| 金融資產 | \$ 11,077 | \$ 11,274 |
| 金融負債 | 463,625 | 150,000 |
| 具現金流量利率風 險 | | |
| 金融負債 | 3,612,123 | 2,868,227 |

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

若金融負債利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 36,121 千元及減少／增加 28,682 千元。

(3) 其他價格風險

本公司因投資基金受益憑證及國內上櫃公司股票，而產生權益價格暴險。

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

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司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 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 甲 公 司 | <u>\$815,309</u> | <u>\$828,462</u> |

3. 流動性風險

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

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

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

| | 1 年 以 內 | 1 至 5 年 | 5 年 以 上 | 合 計 |
|------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <u>105 年 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） | <u>312,184</u> | <u>1,913,479</u> | <u>164,152</u> | <u>2,389,815</u> |
| | <u>\$5,580,546</u> | <u>\$1,913,479</u> | <u>\$ 164,152</u> | <u>\$7,658,177</u> |
| <u>104 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 短期借款 | \$2,065,869 | \$ - | \$ - | \$2,065,869 |
| 應付短期票券 | 345,000 | - | - | 345,000 |
| 應付票據 | 104,382 | - | - | 104,382 |
| 應付帳款（含關係人） | 1,371,699 | - | - | 1,371,699 |
| 其他應付款 | 817,931 | - | - | 817,931 |
| 銀行長期借款（含一年內到期） | <u>389,995</u> | <u>1,286,425</u> | <u>169,803</u> | <u>1,846,223</u> |
| | <u>\$5,094,876</u> | <u>\$1,286,425</u> | <u>\$ 169,803</u> | <u>\$6,551,104</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) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 105 年度 | 104 年度 |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | <u>\$26,715</u> | <u>\$16,338</u> |

對關係人之銷售價格及收款條件與非關係人比較並無重大差異。

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | <u>\$166,629</u> | <u>\$194,561</u> |

對關係人之進貨價格及付款條件與非關係人比較並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款—關係人 | 其他關係人 | <u>\$13,527</u> | <u>\$11,074</u> |
| 其他應收款 | 其他關係人 | <u>\$ 8,507</u> | <u>\$ 3,516</u> |

(四) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------|--------------------|--------------------|
| 應付帳款—關係人 | 其他關係人 | <u>\$79,672</u> | <u>\$63,175</u> |
| 其他應付款 | 其他關係人 | <u>\$ 2,651</u> | <u>\$10,037</u> |

(五) 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 | 105 年度 | 104 年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 5,456</u> | <u>\$ 9,974</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，租約將於 106 年 6 月底前到期，租金每月收取，105 及 104 年度租金收入皆為 4,860 千元。

上述租金係經議價決定，並依合約收款，合約價款與當地一般租金相當。

(六) 主要管理階層薪酬

| | 105 年度 | 104 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | <u>\$12,432</u> | <u>\$16,805</u> |
| 退職後福利 | <u>624</u> | <u>709</u> |
| | <u>\$13,056</u> | <u>\$17,514</u> |

三六、質抵押資產

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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$1,338,949</u> | <u>\$1,202,749</u> |
| 質押定期存款（列入其他金融資產項下，含流動及非流動） | 167,754 | 166,190 |
| 投資性不動產 | - | <u>128,920</u> |
| | <u>\$1,506,703</u> | <u>\$1,497,859</u> |

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註三二外，本公司及子公司於 105 年 12 月 31 日尚有下列重大承諾及或有負債：

- (一) 已開立未使用信用狀餘額約為 55,008 千元。
- (二) 因銷貨投標、出口關稅及貨物稅記帳所需，向銀行申請開立保證金額為 290,000 千元、美元 3,275 千元及歐元 306 千元。
- (三) 已簽訂之路科廠二期興建工程合約，合約總價款為 647,811 千元，尚未履約金額約 113,679 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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率元

| | 外 幣 匯 | | 率 帳 面 金 額 | |
|------------------------|-----------|--------|-----------|--------------|
| <u>105 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 貨幣性外幣資產 | | | | |
| 美 元 | \$ 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 |
| <u>104 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 貨幣性外幣資產 | | | | |
| 美 元 | 53,352 | 32.825 | (美元：新台幣) | 1,751,290 |
| 美 元 | 974 | 4.47 | (美元：馬幣) | 31,958 |
| 美 元 | 419 | 0.9149 | (美元：歐元) | 13,769 |
| 人 民 幣 | 244,017 | 4.995 | (人民幣：新台幣) | 1,218,865 |
| 歐 元 | 20,184 | 35.88 | (歐元：新台幣) | 724,215 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 幣 匯 | | | 率 帳 面 金 額 |
|---------|-----------|--------|-----------|------------|
| 貨幣性外幣負債 | | | | |
| 美 元 | \$ 17,602 | 32.825 | (美元：新台幣) | \$ 577,793 |
| 美 元 | 2,979 | 0.9149 | (美元：歐元) | 97,800 |
| 人 民 幣 | 3,956 | 4.995 | (人民幣：新台幣) | 19,759 |
| 歐 元 | 424 | 35.88 | (歐元：新台幣) | 15,210 |

本公司及子公司 105 及 104 年度外幣兌換損益分別為損失 88,882 千元及利益 41,263 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) 105 年度之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七。
10. 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、本年度損益、認列投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表八。
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年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：參閱附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：參閱附表一。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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－主要從事業務參閱附註一說明。
- 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，均為未達量化門檻之營運部門。

(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 | PCI | Tongan | 其 | 他 | 調整及沖銷 | 合 | 計 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| 105 年度 | | | | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$3,970,783 | \$1,523,531 | \$1,144,858 | \$1,189,755 | \$ 741,616 | \$1,197,543 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$9,768,086 |
| 來自部門間收入 | 925,194 | 30,476 | 52,404 | 626 | 62,412 | 209,357 | (1,280,469) | - | - | - | - | - |
| 部門收入總計 | <u>\$4,895,977</u> | <u>\$1,554,007</u> | <u>\$1,197,262</u> | <u>\$1,190,381</u> | <u>\$ 804,028</u> | <u>\$1,406,900</u> | <u>(\$1,280,469)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$9,768,086</u> |
| 部門(損)益 | \$ 31,874 | \$ 45,944 | \$ 137,692 | \$ 56,681 | (\$ 210,279) | \$ 48,379 | \$ 22,486 | \$ 132,777 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 利息收入 | 11,361 | 2,204 | 2,118 | - | 6 | 292 | (5,305) | 10,676 | - | - | - | - |
| 財務成本 | (28,076) | (8,120) | (7,071) | (864) | (11,359) | (13,576) | 4,649 | (64,417) | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額 | 45,660 | - | - | - | - | (557) | (48,408) | (3,305) | - | - | - | - |
| 其他營業外收入及支出 | (4,105) | (6,372) | (1,628) | 9,914 | 13,081 | 53,284 | (29,271) | 34,903 | - | - | - | - |
| 稅前淨利(損) | 56,714 | 33,656 | 131,111 | 65,731 | (208,551) | 87,822 | (55,849) | 110,634 | - | - | - | - |
| 所得稅費用(利益) | (945) | (2,767) | 23,839 | 18,268 | (12,950) | 19,329 | - | 44,774 | - | - | - | - |
| 本年度淨利(損) | <u>\$ 57,659</u> | <u>\$ 36,423</u> | <u>\$ 107,272</u> | <u>\$ 47,463</u> | <u>(\$ 195,601)</u> | <u>\$ 68,493</u> | <u>(\$ 55,849)</u> | <u>\$ 65,860</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 104 年度 | | | | | | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$3,712,626 | \$1,466,856 | \$1,278,558 | \$ 816,811 | \$ 670,275 | \$1,243,814 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$9,188,940 |
| 來自部門間收入 | 972,407 | 30,245 | 40,674 | 566 | - | 144,498 | (1,188,390) | - | - | - | - | - |
| 部門收入總計 | <u>\$4,685,033</u> | <u>\$1,497,101</u> | <u>\$1,319,232</u> | <u>\$ 817,377</u> | <u>\$ 670,275</u> | <u>\$1,388,312</u> | <u>(\$1,188,390)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$9,188,940</u> |
| 部門(損)益 | \$ 82,179 | \$ 77,060 | \$ 134,355 | \$ 32,851 | (\$ 3,804) | \$ 51,399 | \$ 12,089 | \$ 386,129 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 利息收入 | 12,577 | 2,456 | 5,696 | - | 4 | 3,588 | (5,329) | 18,992 | - | - | - | - |
| 財務成本 | (33,171) | (4,276) | (9,274) | - | (5,287) | (13,175) | 5,254 | (59,929) | - | - | - | - |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額 | 156,365 | - | - | - | - | - | (158,124) | (1,759) | - | - | - | - |
| 其他營業外收入及支出 | 61,871 | (11,168) | 31,431 | 1,355 | 6,317 | (7,536) | (3,957) | 78,313 | - | - | - | - |
| 稅前淨利(損) | 279,821 | 64,072 | 162,208 | 34,206 | (2,770) | 34,276 | (150,067) | 421,746 | - | - | - | - |
| 所得稅費用 | 8,589 | 24,647 | 29,616 | 5,012 | 18,091 | 12,724 | - | 98,679 | - | - | - | - |
| 本年度淨利(損) | <u>\$ 271,232</u> | <u>\$ 39,425</u> | <u>\$ 132,592</u> | <u>\$ 29,194</u> | <u>(\$ 20,861)</u> | <u>\$ 21,552</u> | <u>(\$ 150,067)</u> | <u>\$ 323,067</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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

| | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 部 門 資 產 | | |
| 東 台 | \$ 10,085,449 | \$ 9,902,136 |
| Union Top 及其子公司 | 2,209,840 | 2,260,222 |
| 榮田及其子公司 | 2,111,671 | 2,085,842 |
| PCI | 926,738 | 785,322 |
| Tongan 及其子公司 | 911,276 | 866,129 |
| 其 他 | 1,953,075 | 1,978,784 |
| 調整及沖銷 | (3,176,636) | (3,521,727) |
| | <u>\$ 15,021,413</u> | <u>\$ 14,356,708</u> |
| 部 門 負 債 | | |
| 東 台 | \$ 4,636,239 | \$ 4,192,888 |
| Union Top 及其子公司 | 1,299,241 | 1,291,477 |
| 榮田及其子公司 | 1,016,523 | 1,026,177 |
| PCI | 659,452 | 550,127 |
| Tongan 及其子公司 | 766,970 | 821,889 |
| 其 他 | 1,228,897 | 1,344,891 |
| 調整及沖銷 | (727,169) | (1,283,157) |
| | <u>\$ 8,880,153</u> | <u>\$ 7,944,292</u> |

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | | |
| 綜合切削中心機 | \$4,393,252 | \$3,966,716 |
| 電腦數值控制車床 | 2,575,042 | 2,321,902 |
| PCB 鑽孔機 | 1,056,245 | 1,004,829 |
| 專用機 | 1,174,131 | 788,187 |
| 其他 | 53,131 | 508,973 |
| 維修收入 | <u>516,285</u> | <u>598,333</u> |
| | <u>\$9,768,086</u> | <u>\$9,188,940</u> |

(四) 地區別資訊

本公司及子公司主要於台灣、亞洲及歐洲地區營運。

本公司及子公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國家為基礎歸類，而非流動資產按資產所在地區分列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 105 年 | 104 年 |
| | <u>105 年度</u> | <u>104 年度</u> | <u>12 月 31 日</u> | <u>12 月 31 日</u> |
| 台 灣 | \$1,392,598 | \$1,164,928 | \$2,913,768 | \$2,585,133 |
| 亞 洲 | 5,059,872 | 5,393,394 | 664,053 | 560,289 |
| 歐 洲 | 2,537,509 | 2,013,075 | 427,650 | 486,558 |
| 其 他 | <u>778,107</u> | <u>617,543</u> | - | - |
| | <u>\$9,768,086</u> | <u>\$9,188,940</u> | <u>\$4,005,471</u> | <u>\$3,631,980</u> |

非流動資產不包括備供出售金融資產、採用權益法之投資、遞延所得稅資產、存出保證金、長期應收票據及款項、淨確定福利資產及其他金融資產。

(五) 重要客戶資訊

105 及 104 年度無其他來自單一客戶之收入達本公司及子公司合併營業收入淨額之 10% 以上者。

東台精機股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本年度最高餘額 | 年底餘額 | 實際動支金額 (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 | \$ 31,928 | \$ 22,260 | \$ 22,260 | 1.5 | 註 1 | \$ 546,710 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 546,710 | \$ 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 16,361 | 248 | 248 | 1.5 | 註 1 | 26,824 | - | - | - | - | 26,824 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 3,323 | - | - | 1.5 | 註 1 | - | - | - | - | - | - | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Tong Tai Machinery Co., Ltd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 88,061 | 43,538 | 43,538 | 1.5 | 註 2 | - | 購置廠房 | - | - | - | 544,921 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Topper Europe B.V. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 83,974 | 83,974 | 83,974 | 1.5 | 註 1 | 40,571 | - | - | - | - | 40,571 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Tongan GmbH | 其他應收款— 關係人 | 是 | 7,356 | - | - | 1.5 | 註 2 | - | 短期融通 | - | - | - | 544,921 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 984 | - | - | 1.5 | 註 1 | 3,753 | - | - | - | - | 3,753 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | 晉奕科技公司 | 其他應收款— 關係人 | 是 | 1,281 | 1,280 | 1,280 | 1.5 | 註 1 | 25 | - | - | - | - | 25 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Mbi-group Beteiligung GmbH | 其他應收款— 關係人 | 是 | 90,111 | - | - | 1.5 | 註 2 | - | 短期融通 | - | - | - | 544,921 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Anger Machining GmbH | 其他應收款— 關係人 | 是 | 570,090 | 322,050 | - | 1.7 | 註 2 | - | 短期融通 | - | - | - | 544,921 | 1,089,842 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | Tongtai East Europe | 其他應收款— 關係人 | 是 | 3 | 3 | 3 | 1.5 | 註 1 | 107 | - | - | - | - | 107 | 1,089,842 | 註 3 |
| 1 | Union Top | PCI | 其他應收款— 關係人 | 是 | 55,170 | 50,850 | 50,850 | 1.5 | 註 2 | - | 短期融通 | - | - | - | 92,140 | 184,280 | 註 4 |
| 1 | Union Top | Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. | 其他應收款— 關係人 | 是 | 24,353 | - | - | 1.5 | 註 2 | - | 短期融通 | - | - | - | 92,140 | 184,280 | 註 4 |

註 1：業務往來。

註 2：有短期融通資金之必要。

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

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

註 5：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 | 對單一企業 背書保證限額 | 本年度 最高背書保證餘額 | 年度 底 背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%) | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司 背書保證 | 屬子公司對母公司 背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 | 備註 |
|----|-----------|---|-----|-----------------|-----------------|-------------------|------------|------------------|--------------------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|----|
| 0 | 本公司 | 亞太菁英公司 | 子公司 | \$ 1,089,842 | \$ 435,000 | \$ 435,000 | \$ 110,864 | \$ - | 8.00 | \$ 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Union Top Industrial (Samoa) Limited | 子公司 | 1,089,842 | 562,118 | 562,118 | 352,493 | - | 10.00 | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine Tool (MFG) Sdn. Bhd. | 子公司 | 1,089,842 | 76,935 | 74,175 | 1,500 | - | 1.00 | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine Tool (SEA) Sdn. Bhd. | 子公司 | 1,089,842 | 11,708 | 11,288 | 4,457 | - | - | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Tong Tai Machinery Co., Ltd. | 子公司 | 1,089,842 | 9,000 | - | - | - | - | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Tongan GmbH | 子公司 | 1,089,842 | 11,034 | - | - | - | - | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Anger Machining GmbH | 子公司 | 1,089,842 | 830,550 | 830,550 | 815,400 | - | 15.00 | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | Mbi-group Beteiligung GmbH | 子公司 | 1,089,842 | 84,594 | 67,800 | 67,800 | - | 1.00 | 2,179,684 | Y | - | - | |
| 0 | 本公司 | PCI | 子公司 | 1,089,842 | 84,750 | 84,750 | - | - | 2.00 | 2,179,684 | Y | - | - | |

註：依據本公司「背書保證作業程序」辦理，內容如下：

本公司得對外背書保證額度如下：

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

本公司及子公司整體得對外背書保證額度如下：

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

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

附表三

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|------------|-------|---------|---------------|-------|-----------|-------------------|----|--------------------|----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | | |
| 本公司 | 蘇州東昱精機有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$546,710) | (11) | 與一般交易條件相當 | \$ - | - | \$306,869 | 13 | 註 |
| | 榮田精機公司 | 子公司 | 銷貨 | (211,895) | (4) | 與一般交易條件相當 | - | - | 18,055 | 1 | 註 |
| 翔榛興業公司 | 本公司 | 其他關係人 | 進貨 | 108,998 | 3 | 與一般交易條件相當 | - | - | (48,395) | 4 | |

註：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

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

附表五

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額(註2) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 應收關係人款項 提列備抵呆帳金額 | |
|-----------|--------------------|-----|---------------|------------|-----------|------|-------------------|---------------------|------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 本公司 | 蘇州東昱精機有限公司 | 子公司 | 應收帳款 | \$ 306,869 | 1.88 | \$ - | - | \$ 33,321 | \$ - |
| | | | 其他應收款 | 22,963 | 註1 | - | - | 10,691 | - |
| | Topper Europe B.V. | 子公司 | 應收帳款 | 37,238 | 0.73 | - | - | - | - |
| | | | 其他應收款 | 83,974 | 註1 | - | - | 2,386 | - |

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：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

東台精機股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 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 | | | 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 | 銷貨收入 | \$ 546,710 | 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 | 306,869 | 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 | 22,963 | 依合約規定及董事會決議 | - |
| 0 | 本公司 | 榮田精機公司 | 1 | 銷貨收入 | 211,895 | 依合約規定 | 2.00 |
| 0 | 本公司 | 榮田精機公司 | 1 | 應收帳款 | 18,055 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 亞太菁英公司 | 1 | 銷貨收入 | 67,220 | 依合約規定 | 1.00 |
| 0 | 本公司 | 亞太菁英公司 | 1 | 應收帳款 | 5,884 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | Topper Europe B.V. | 1 | 銷貨收入 | 40,571 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | Topper Europe B.V. | 1 | 應收帳款 | 37,238 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | Topper Europe B.V. | 1 | 其他應收款 | 83,974 | 依合約規定及董事會決議 | 1.00 |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine Tool(SEA) Sdn. Bhd. | 1 | 銷貨收入 | 26,824 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | Tongtai Machine Tool(SEA) Sdn. Bhd. | 1 | 應收帳款 | 18,187 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | Tong Tai Machinery Co., Ltd. | 1 | 銷貨收入 | 20,150 | 依合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | Tong Tai Machinery Co., Ltd. | 1 | 其他應收款 | 44,816 | 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 | 48,916 | 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 | 23,934 | 依合約規定 | - |
| 2 | Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 24,028 | 依合約規定 | - |
| 3 | 榮田精機公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 38,480 | 依合約規定 | - |
| 4 | 蘇州東昱精機有限公司 | 本公司 | 2 | 其他營業收入 | 22,262 | 依合約規定 | - |
| 5 | 亞太菁英公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 70,952 | 依合約規定 | 1.00 |
| 6 | 東擘精密公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 21,649 | 依合約規定 | - |
| 7 | Anger Machining GmbH | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 49,297 | 依合約規定 | 1.00 |
| 8 | 榮田精機公司 | 蘇州東昱精機有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 13,822 | 依合約規定 | - |
| 9 | 晉奕精密機械(上海)有限公司 | 蘇州東昱精機有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 17,434 | 依合約規定 | - |
| 9 | 晉奕精密機械(上海)有限公司 | 蘇州東昱精機有限公司 | 3 | 應收帳款 | 12,347 | 依合約規定 | - |
| 10 | Union Top Industrial (Samoa) Limited | Process Conception Ingenierie-Societe de Construction D'equipments, De Mecanisations Et De Machines | 3 | 其他應收款 | 50,927 | 依合約規定及董事會決議 | - |
| 11 | HPC Produktions GmbH | Anger Machining GmbH | 3 | 銷貨收入 | 16,880 | 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 | |
| 12 | | Mbi-group Beteiligung GmbH | Anger Machining GmbH | 3 | 銷貨收入 | \$ 15,737 | 依合約規定 | - |
| 12 | | Mbi-group Beteiligung GmbH | HPC Produktions GmbH | 3 | 其他應收款 | 19,766 | 依合約規定及董事會決議 | - |
| 13 | | Anger Machining GmbH | Anger Machining Inc. | 3 | 銷貨收入 | 22,037 | 依合約規定 | - |
| 14 | | Anger Service Deutschland GmbH | Anger Machining GmbH | 3 | 銷貨收入 | 13,562 | 依合約規定 | - |
| 15 | | Anger Machining Inc. | Anger Machining GmbH | 3 | 銷貨收入 | 20,877 | 依合約規定 | - |
| 16 | | Anger Machining Japan K.K. | Anger Machining GmbH | 3 | 銷貨收入 | 11,995 | 依合約規定 | - |

註：與交易人之關係為以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

東台精機股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 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 | | 年底持股情形 | | | 被投資公司本年度(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | 備註 |
|--------------------------------------|---|--------|-------------------|------------|------------|------------|--------|------------|--------------|--------------|----|
| | | | | 本年 | 去年 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 榮田精機公司 | 高雄市 | 各種機械製造及買賣 | \$ 100,731 | \$ 100,731 | 18,253,424 | 51.00 | \$ 560,528 | \$ 107,272 | \$ 54,993 | 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 | 146,061 | 7,379 | (924) | 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 | 120,371 | 38,670 | 20,105 | 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 | 90,634 | 9,579 | 6,955 | 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 | 38,820 | 6,247 | 5,864 | 註 |
| 本公司 | 東暉精密公司 | 高雄市 | 機械零件製造及加工 | 9,766 | 9,766 | 838,800 | 65.00 | 28,088 | 12,651 | 8,283 | 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 | 905,913 | 40,546 | 40,206 | 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 | 262,737 | 47,463 | 51,444 | 註 |
| 本公司 | Tong-Tai Seiki USA, Inc. | 美國 | 機器設備銷售 | 71,667 | 71,667 | 100 | 100.00 | 15,958 | (448) | (448) | 註 |
| 本公司 | Topper Europe B.V. | 荷蘭 | 商品買賣 | 96,221 | 96,221 | 9,000 | 100.00 | 6,111 | (6,812) | (6,759) | 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 | 10,278 | (2,839) | (1,391) | 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 | 7,283 | (575) | (575) | 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 | 3,369 | (26) | (13) | 註 |
| 本公司 | Tongan GmbH | 奧地利 | 投資控股 | 293,091 | 1,215 | 35,000 | 100.00 | 141,170 | (131,031) | (133,964) | 註 |
| 本公司 | Tongtai Machine & Tool Japan Co., Ltd. | 日本 | 各種機械製造及買賣 | 31,561 | 7,260 | 889 | 100.00 | 24,054 | 1,171 | 1,131 | 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 | 251 | - | - | 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 | 23,569 | 8,500,000 | 100.00 | 42,670 | 3,496 | 3,501 | 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 | 15,372 | (8,326) | (2,748) | |
| Union Top Industrial (Samoa) Limited | Great Pursuit Limited | 薩摩亞 | 投資控股 | 40,054 | 40,054 | - | 55.00 | - | - | - | 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 | 158 | (262) | (262) | 註 |
| 榮田精機公司 | Honor Seiki USA Corporation | 美國 | 工具機買賣 | 3,372 | - | 1,000 | 100.00 | 3,127 | (100) | (100) | 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 | | 年底持股情形 | | | 被投資公司本年度(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | 備註 |
|--|----------------------------------|------|----------------|-----------|-----------|---------|--------|-----------|--------------|--------------|----|
| | | | | 本年年底 | 去年年底 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 晉奕科技公司 | Time Trade International Limited | 薩摩亞 | 投資控股 | \$ 32,771 | \$ 32,771 | - | 100.00 | \$ 85,147 | \$ 11,377 | \$ 11,377 | 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 | (734) | (773) | (773) | 註 |
| Tongan GmbH | Mbi-group Beteiligung GmbH | 奧地利 | 投資控股 | 288,150 | - | - | 99.90 | 142,902 | (267,213) | (131,031) | 註 |
| Mbi-group Beteiligung GmbH | HPC Produktions GmbH | 奧地利 | 工具機製造、買賣及維修服務 | 1,187 | 1,256 | - | 100.00 | 39,440 | (1,052) | (1,052) | 註 |
| Mbi-group Beteiligung GmbH | Anger Machining GmbH | 奧地利 | 工具機製造、買賣及維修服務 | 13,153 | 13,921 | - | 100.00 | 212,530 | (267,356) | (267,356) | 註 |
| Anger Machining GmbH | Anger Machining Inc. | 美國 | 工具機買賣及維修服務 | 129 | 131 | 60,000 | 100.00 | 2,890 | 2,781 | 2,781 | 註 |
| Anger Machining GmbH | Anger Service Deutschland GmbH | 德國 | 工具機買賣及維修服務 | 848 | 897 | - | 100.00 | 1,255 | 429 | 429 | 註 |
| Anger Machining GmbH | Anger Machining Japan K.K. | 日本 | 工具機買賣及維修服務 | 827 | 818 | 30,000 | 100.00 | 2,673 | 1,999 | 1,999 | 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 | - | 789 | 99.87 | 21,396 | (377) | (376) | 註 |
| 謙泰精機公司 | 仕塹國際公司 | 台南市 | 資訊軟體服務及相關處理等業務 | 1,000 | - | 100,000 | 40.00 | 443 | (1,393) | (557) | |

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 105 年 1 月 1 日至 12 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 | 本年年初自台灣 匯出累積 投資金額(註 1) | 本年度匯出或收回投資金額 (註 1) | | 本年年底自台灣 匯出累積 投資金額(註 1) | 被投資公司 本年度(損)益 | 本公司 直接或 間接投資 之持股 比例% | 本年度認列 投資收益(損失) (註 2) | 本年年底投資 帳面價值 | 截至本年度止 已匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|---------------------|----------------|---------------|------------------------------|-----------------------|------|------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 東昱精機(上海)有限公司 | 工具機之買賣及維修服務 | \$ 77,658 | 透過第三地區公司再投資大陸 | \$ 77,658 | \$ - | \$ - | \$ 77,658 | \$ 618 | 100.00 | \$ 618 | \$ 113,547 | \$ - | |
| 蘇州東昱精機有限公司 | 聯動數位控制機床、數位控制系統等之製造 | 483,750 | 透過第三地區公司再投資大陸 | 483,750 | - | - | 483,750 | 50,537 | 100.00 | 50,197 | 1,010,827 | 53,223 | |
| 上海東台鑫貿易有限公司 | 國際貿易及轉口貿易 | 6,450 | 透過第三地區公司再投資大陸 | 6,450 | - | - | 6,450 | (1,805) | 100.00 | (1,805) | 10,336 | 8,972 | |
| 皓騰欣電子(深圳)有限公司 | 高階電路板之製造及買賣 | 80,625 | 透過第三地區公司再投資大陸 | 44,344 | - | - | 44,344 | (4,123) | 55.00 | - | - | - | |
| 晉奕精密機械(上海)有限公司 | 模具及機械設備之製造及買賣 | 17,738 | 透過第三地區公司再投資大陸 | 17,738 | - | - | 17,738 | 11,667 | 100.00 | 11,667 | 85,437 | 32,652 | |

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

註 1：係 105 年 12 月 31 日匯率換算後之金額。

註 2：係按大陸被投資公司同期間經本公司簽證會計師查核之財務報告認列。

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